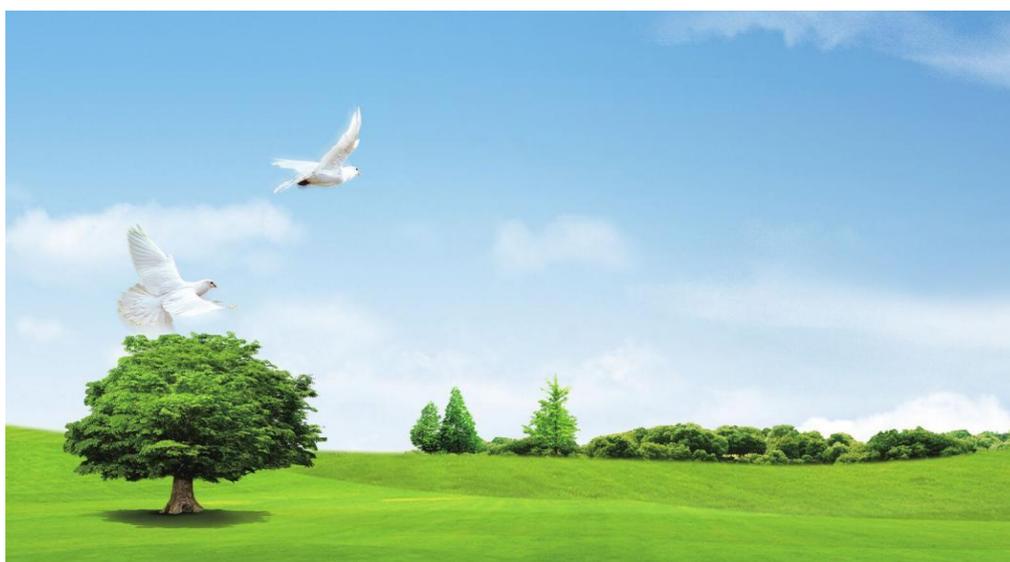




众力德邦

NEEQ : 832406

北京众力德邦科技股份有限公司
(Beijing ZhongLiDeBang Co.,Ltd)



半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	80

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人俞光、主管会计工作负责人杨光及会计机构负责人（会计主管人员）杨光保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变动风险	<p>为推动供热计量改革，国务院及有关政策部门先后颁布了一系列鼓励性政策，为供热计量行业的发展建立了良好的政策环境。近年来随着国家“一户一表”工程的推进和新竣工住宅面积的增加，供热计量仪表市场规模不断扩大。公司目前主要客户包括代理商以及政府部门、供热公司等项目改造方。受益于新建住宅安装供热计量仪表的、传统老旧小区供热系统改造，公司的主营业务规模及利润呈现增长态势。如果未来有关节能和供热计量改革政策发生不利变化，导致下游行业需求量增长速度放缓，公司生产经营将面临较大压力。</p>
技术和新产品开发的风险	<p>公司经过多年发展已经培养出一批研发人员，拥有丰富的行业经技术和产品适用性都保持了较高的水平。但随着市场的逐步发展，新技术、新产品的不断涌现，终端客户对技术和产品的可靠性、耐用性会有更高的要求。此外，供热计量设备长期自行运行、运行环境复杂多变以及新产品的某些缺陷运行较长时间后才可能显现出来，公司也需要对现有产品和技术进行不断调整。如公司不能主动适应市场的新变化，不能长期保持技术的先进性，不能针对产品运行中显现出来的缺陷以及客户新要求对产品、技术进行调整，则会影响公司在未来供热计量市场上的发展。</p>
OEM 模式风险	<p>公司的主要产品均利用 OEM 原厂委托制造模式生产，即由公司提供图纸和技术标准要求，原厂委托制造厂商根据公司提供图纸和技术标准进行加工。目前，公司主要与安徽汉威电子有限公司建立了 OEM 的合作关系，委托生产流温采集器及热量分配器等产品，存在依赖于某几家代工厂商的风险。此外，公司严格按照制定的检验规程对委托制造的产品进行质量检验，但仍然面临委托制造价格变化导致生产成本波动、个别原厂委托制造厂商不能按照订单约定的时间供货或个别批次产品不符合公司质量要求等风险。</p>
存货占总资产比重较高的风险	<p>由于公司采用 OEM 原厂委托制造模式生产，无自有生产设备及厂房，因此存货为公司主要资产。公司 2020 年末、2021 年 6 月末存货余额分别为 7,219,365.36 元、6,836,926.04 元，占同期总资产的 17.94%、19.37%，占总资产比重较高。若未来发生行业政策与标准、市场环境、新产品替代等变化，可能会造成公司存货积压、减值的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、众力德邦	指	北京众力德邦科技股份有限公司
中银证券	指	中银国际证券股份有限公司
报告期	指	2021年1月1日—2021年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	北京众力德邦科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京众力德邦科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京众力德邦科技股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京众力德邦科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing ZhongLiDeBang Co.,Ltd -
证券简称	众力德邦
证券代码	832406
法定代表人	俞光

二、 联系方式

董事会秘书	杨光
联系地址	北京市丰台区航丰路9号三层306室
电话	010-63792240
传真	010-63789844
电子邮箱	yg101223@163.com
公司网址	www.zldebang.com.cn
办公地址	北京市丰台区航丰路9号三层306室
邮政编码	100070
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市丰台区航丰路9号三层306室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006年3月28日
挂牌时间	2015年5月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-40-仪器仪表制造业
主要业务	公司所从事的专业领域为供热管理专业技术服务
主要产品与服务项目	流温采集器、分配器、无线采集器
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	32,118,230
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为俞光
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为俞光，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	911101067868902785	否
注册地址	北京市丰台区航丰路9号三层306室	否
注册资本（元）	32,118,230	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中银证券
主办券商办公地址	上海浦东新区银城中路200号中银大厦39F
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中银证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,435,265.09	13,733,095.98	-74.99%
毛利率%	46.68%	33.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-50,606.30	764,074.19	-106.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-50,606.30	418,788.69	-112.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.15%	2.66%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.15%	1.46%	-
基本每股收益	-0.0016	0.024	-106.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,295,827.61	39,809,762.54	-11.34%
负债总计	1,154,618.16	5,610,232.29	-79.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,313,844.77	34,364,451.07	-0.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.07	0.00%
资产负债率%（母公司）	2.68%	12.89%	-
资产负债率%（合并）	3.27%	14.09%	-
流动比率	30.46	7.07	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,890,443.59	-5,110,917.41	63.01%
应收账款周转率	0.17	0.86	-
存货周转率	0.26	0.79	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.34%	19.34%	-
营业收入增长率%	-74.99%	986.71%	-
净利润增长率%	-107.61%	123.54%	-

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是一家专注于集中供暖建筑的供热节能改造与分户热计量系统研发与生产的高科技企业。公司拥有雄厚的研发力量，在建筑节能改造、供热计量、供热服务等相关领域的研发和储备上已经积累了十年以上的实践经验，取得了国内领先的科研成果，拥有多项相关领域发明专利。

公司的主要产品为“流量温度法”热分配系统，该系统是由本公司历经十年独立研发，具有全部自主知识产权，是完全符合中国国情的供热计量与供热节能相结合的分户热计量系统。其销售对象为各类供热公司。

2009年，“流量温度法”被国家行业标准《供热计量技术规程》（JGJ173-2009）列入指定的供热计量方法。

2011年，由我公司为第一起草单位的国家行业标准《流量温度法热分配装置技术条件》（JG/T332-2011）正式发布并实施。

经过多年的经营，公司已经积累了大量的行业客户，取得了良好的产品和服务的口碑，积累了丰富的行业经验，并通过持续的技术研发和升级，使公司的行业技术优势愈发稳固了。

目前公司已经建立了完善的自营销售队伍，并设立了甘肃分公司以及陕西分公司，同时发展了各地代理商。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,857,229.32	5.26%	3,676,922.21	9.24%	-49.49%
交易性金融资产	6,000,000.00	17.00%	6,000,000.00	15.07%	
应收账款	17,786,279.85	50.39%	19,140,984.44	48.08%	-7.08%
预付款项	166,728.98	0.47%	840,545.00	2.12%	-80.16%
其他应收款	2,518,054.40	7.13%	2,772,515.39	6.96%	-9.18%
存货	6,836,926.04	19.37%	7,219,365.36	18.13%	-5.30%
固定资产	130,609.02	0.37%	130,609.02	0.33%	
应付账款	775,637.80	2.20%	2,994,285.47	7.52%	-74.10%
预收款项	224,726.41	0.64%	293,077.41	0.74%	-23.32%
应付职工薪酬	28,000.00	0.08%	828,000.00	2.08%	-96.62%
应交税费	67,734.36	0.19%	1,482,863.84	3.72%	-95.43%
其他应付款	58,519.59	0.17%	12,005.57	0.03%	387.44%
股本	32,118,230.00	91.00%	32,118,230.00	80.68%	
资本公积	470,184.89	1.33%	470,184.89	1.18%	
盈余公积	1,547,247.47	4.38%	1,547,247.47	3.89%	
未分配利润	178,182.41	0.50%	228,788.71	0.57%	-22.12%
资产总计	35,295,827.61	100.00%	39,809,762.54	100.00%	-11.34%

项目重大变动原因：

1、报告期内货币资金为1,857,229.32元，相比上年末下降了49.49%，主要原因为：因营业收入下降了74.98%，导致收到的货款减少的原因。

2、报告期内预付款项为166,728.98元，相比上年末下降了80.16%，主要原因为：期初预付的款项大部分已收到货物转入库存商品等相关科目。

3、报告期内应付账款为775,637.80元，相比上年末下降了74.10%，主要原因为：根据合同约定，报告期内已支付大部分的应付货款。

4、报告期内未分配利润金额为178,182.41元，相比上年末下降了22.12%，主要原因为：因营业收入下降了74.98%的原因，导致报告期内净利润为-58,320.80元，为未分配利润下降的主要原因。

1、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,435,265.09	100.00%	13,733,095.98	100.00%	-74.99%
营业成本	1,831,629.74	53.32%	9,112,561.07	66.35%	-79.90%
税金及附加	12,827.44	0.37%	159,697.66	1.16%	-91.97%
销售费用	439,601.39	12.80%	1,027,071.02	7.48%	-57.20%
管理费用	1,342,724.79	39.09%	1,501,459.84	10.93%	-10.57%
研发费用	1,053,773.00	30.68%	965,056.00	7.03%	9.19%
财务费用	-2,394.63	-0.07%	32.30		-7,513.72%
其他收益	1,101,501.39	32.06%	738,764.67	5.38%	49.10%
投资收益	70,750.70	2.06%	37,636.98	0.27%	87.98%
信用减值损失	12,323.75	0.36%	-724,449.96	-5.28%	-101.70%
净利润	-58,320.80	-1.70%	766,659.91	5.58%	-107.61%
经营活动产生的现金流量净额	-1,890,443.59	-	-5,110,917.41	-	63.01%
投资活动产生的现金流量净额	70,750.70	-	3,037,636.98	-	-97.67%
筹资活动产生的现金流量净额		-		-	

项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入为3,435,265.09元，相比同期下降了74.99%，主要原因为：一、公司受到老旧小区热计量改造政策的影响，老旧小区热计量改造业务下滑；二、报告期内代理商业务的销售下滑较大。

2、报告期内营业成本为1,831,629.74元，相比同期下降了79.90%，主要原因为：因报告期内营业收入下降了74.98%的原因导致相应的营业成本下降。

3、报告期内销售费用为439,601.39元，相比同期下降了57.20%，主要原因为：一、因甘肃分公司报告期内无销售收入，相应人员的工资未足额发放；二、因报告期内河北项目人员的减少，人员的工资也相应减少。

4、报告期内投资收益为70,750.70元，相比同期增加了87.98%，主要原因为：因购买理财金额增加了3,000,000.00元，相应的投资收益也同比增加。

5、报告期内经营活动产生的现金流量净额为-1,890,443.59元，相比同期增加了63.01%，主要原

因为：一、报告期内收回的应收账款增加；二、报告期内收到的往来款增加。

6、报告期内投资活动产生的现金净流量为70,750.70元，相比同期减少了97.67%，主要原因为：报告期内产生的现金净流量全部为购买的理财产品收益，上年同期投资活动产生的现金净流量主要为收回的理财产品本金3,000,000.00元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
	0.00
非经常性损益合计	0.00
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	0.00

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），要求境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，执行新租赁准则对本公司财务报表无影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资 本	总资产	净资产	营业收 入	净利润
北京中润华科技发展有限公司	子公司	供热和空调领域节能技术、产品开发	1,080,000.00	387,821.09	-312,954.46	0.00	-55,973.47

		与应用的 自动化控制 与网络 监控的业 务。					
--	--	------------------------------------	--	--	--	--	--

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，依法纳税，积极履行企业应承担的社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司于 2021 年向王晓江提供借款 200 万元，借款利率为 4.2%，期限为 1 年。该事项已经公司第三届董事会第五次会议审议通过。

本次对外提供借款原因主要是为公司闲置资金产生收益。本次对外提供借款不会影响公司的正常业务和经营活动，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年5月21日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2015年5月21日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、为避免今后出现同业竞争情形，公司实际控制人、股东、董事、高级管理人员在公开转让说明书上出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“本人作为北京众力德邦科技股份有限公司（以下简称‘公司’）的实际控制人、股东、董事、高级管理人员，目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

2、本人在持有公司股份期间，或担任公司董事、监事或其他高级管理人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

3、若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

4、本承诺为不可撤销的承诺。”

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,536,154	32.80%	0	10,536,154	32.80%
	其中：控股股东、实际控制人	5,562,682	17.32%	0	5,562,682	17.32%
	董事、监事、高管	1,631,342	5.08%	0	1,631,342	5.08%
	核心员工	1,100,940	3.43%	0	1,100,940	3.43%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,582,076	67.20%	0	21,582,076	67.20%
	其中：控股股东、实际控制人	16,688,048	51.96%	0	16,688,048	51.96%
	董事、监事、高管	4,894,028	15.24%	0	4,894,028	15.24%
	核心员工					

总股本	32,118,230	-	0	32,118,230	-
普通股股东人数	24				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	俞光	22,250,730	0	22,250,730	69.28%	16,688,048	5,562,682	0	0
2	程东辉	4,500,000	0	4,500,000	14.01%	3,375,000	1,125,000	0	0
3	廖志强	1,110,000	0	1,110,000	3.45%	832,500	277,500	0	0
4	白雪瑞	978,000	0	978,000	3.04%	0	978,000	0	0
5	马洪涛	545,460	0	545,460	1.70%	0	545,460	0	0
6	杨光	454,550	0	454,550	1.42%	340,913	113,637	0	0
7	杨云玲	444,000	0	444,000	1.38%	0	444,000	0	0
7	李涛	222,000	0	222,000	0.69%	166,500	55,500	0	0
9	马韬龙	222,000	0	222,000	0.69%	0	222,000	0	0
10	王立华	222,000	0	222,000	0.69%	0	222,000	0	0
合计		30,948,740	0	30,948,740	96.35%	21,402,961	9,545,779	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东之间没有相互关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
俞光	董事长、总经理	男	1962年12月	2021年2月9日	2024年2月8日
程东辉	副总经理、董事	男	1967年9月	2021年2月9日	2024年2月8日
廖志强	董事	男	1971年10月	2021年2月9日	2024年2月8日
马超	董事	男	1986年3月	2021年2月9日	2024年2月8日
李涛	副总经理、董事	男	1984年9月	2021年2月9日	2024年2月8日
赫翔	监事会主席	男	1979年10月	2021年2月9日	2024年2月8日
王博	监事	男	1987年1月	2021年2月9日	2024年2月8日
王佳妮	监事	女	1986年6月	2021年2月9日	2024年2月8日
杨光	财务负责人、董 事会秘书	女	1982年4月	2021年2月9日	2024年2月8日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在亲属或其他关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术研发部	10	10
市场销售部	12	12
项目部	12	12
财务部	3	3
综合管理部	7	7
员工总计	44	44

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,857,229.32	3,676,922.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	6,000,000.00	6,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	17,786,279.85	19,140,984.44
应收款项融资			
预付款项	六、4	166,728.98	840,545.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,518,054.40	2,772,515.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	6,836,926.04	7,219,365.36
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	六、7		28,821.12
流动资产合计		35,165,218.59	39,679,153.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	130,609.02	130,609.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			

开发支出			
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		130,609.02	130,609.02
资产总计		35,295,827.61	39,809,762.54
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	775,637.80	2,994,285.47
预收款项	六、10	224,726.41	293,077.41
合同负债			
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	六、11	28,000.00	828,000.00
应交税费	六、12	67,734.36	1,482,863.84
其他应付款	六、13	58,519.59	12,005.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,154,618.16	5,610,232.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,154,618.16	5,610,232.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	32,118,230.00	32,118,230.00

其他权益工具			
其中：优先股			0.00
永续债			
资本公积	六、15	470,184.89	470,184.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	1,547,247.47	1,547,247.47
一般风险准备			
未分配利润	六、17	178,182.41	228,788.71
归属于母公司所有者权益合计		34,313,844.77	34,364,451.07
少数股东权益		-172,635.32	-164,920.82
所有者权益（或股东权益）合计		34,141,209.45	34,199,530.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,295,827.61	39,809,762.54

法定代表人：俞光

主管会计工作负责人：杨光

会计机构负责人：杨光

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,842,228.18	3,599,693.63
交易性金融资产		6,000,000.00	6,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	17,704,097.65	19,057,207.03
应收款项融资			
预付款项		264,880.01	1,124,500.63
其他应收款	十二、2	2,518,054.40	2,766,000.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,836,926.04	7,308,988.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			0
其他流动资产			28,821.12
流动资产合计		35,166,186.28	39,885,210.80
非流动资产：			
债权投资			0
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	734,400.00	734,400.00
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		120,033.87	120,033.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
开发支出			
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		854,433.87	854,433.87
资产总计		36,020,620.15	40,739,644.67
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		885,426.62	2,994,285.47
预收款项		19,841.66	88,192.66
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			800,000.00
应交税费		41.95	1,355,921.05
其他应付款		58,518.59	12,004.57
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		963,828.82	5,250,403.75
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		963,828.82	5,250,403.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,118,230.00	32,118,230.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		470,184.89	470,184.89
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		1,547,247.47	1,547,247.47
一般风险准备			
未分配利润		921,128.97	1,353,578.56
所有者权益（或股东权益）合计		35,056,791.33	35,489,240.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		36,020,620.15	40,739,644.67

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		3,435,265.09	13,733,095.98
其中：营业收入	六、18	3,435,265.09	13,733,095.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,678,161.73	12,765,877.89
其中：营业成本	六、18	1,831,629.74	9,112,561.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、19	12,827.44	159,697.66
销售费用	六、20	439,601.39	1,027,071.02
管理费用	六、21	1,342,724.79	1,501,459.84
研发费用	六、22	1,053,773.00	965,056.00
财务费用	六、23	-2,394.63	32.30
其中：利息费用			
利息收入		-3,437.69	1,017.20
加：其他收益	六、24	1,101,501.39	738,764.67
投资收益（损失以“-”号填列）	六、25	70,750.70	37,636.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、26	12,323.75	-724,449.96
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）		-58,320.80	1,019,169.78
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、27		332,546.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,320.80	686,623.34
减：所得税费用	六、28		-80,036.57

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,320.80	766,659.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,320.80	766,659.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,714.50	2,585.72
2.归属于母公司所有者的净利润		-50,606.30	764,074.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-58,320.80	766,659.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-50,606.30	764,074.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,714.50	2,585.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0016	0.024
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：俞光

主管会计工作负责人：杨光

会计机构负责人：杨光

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十二、4	3,435,265.09	13,553,614.82
减：营业成本	十二、4	1,831,629.74	9,068,839.70
税金及附加		12,827.44	158,860.92
销售费用		439,601.39	1,002,971.02
管理费用		1,286,724.79	1,398,894.04
研发费用		1,053,773.00	965,056.00
财务费用		-2,368.10	-93.72
其中：利息费用			
利息收入		-3,430.69	875.81

加：其他收益		1,101,501.39	728,764.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	70,750.70	37,636.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,541.92	-728,941.23
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）		-34,213.00	996,547.28
加：营业外收入			
减：营业外支出			332,546.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,213.00	664,000.84
减：所得税费用			-84,578.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,213.00	748,579.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,213.00	748,579.53
（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		-34,213.00	748,579.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.001	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,147,694.83	2,457,715.07

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,103,212.56	734,648.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	4,160,164.87	493,951.19
经营活动现金流入小计		10,411,072.26	3,686,314.48
购买商品、接受劳务支付的现金		2,990,345.85	1,966,260.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,719,806.44	2,777,352.32
支付的各项税费		1,647,391.35	1,918,272.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	4,943,972.21	2,135,346.22
经营活动现金流出小计		12,301,515.85	8,797,231.89
经营活动产生的现金流量净额		-1,890,443.59	-5,110,917.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,000,000.00	11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		70,750.70	37,636.98
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		18,070,750.70	11,037,636.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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		18,000,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流出小计		18,000,000.00	8,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		70,750.70	3,037,636.98
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,819,692.89	-2,073,280.43
加：期初现金及现金等价物余额		3,676,922.21	2,755,393.21
六、期末现金及现金等价物余额		1,857,229.32	682,112.78

法定代表人：俞光

主管会计工作负责人：杨光

会计机构负责人：杨光

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,133,523.55	2,016,355.07
收到的税费返还		1,103,212.56	734,648.22
收到其他与经营活动有关的现金		4,160,132.34	443,734.81
经营活动现金流入小计		10,396,868.45	3,194,738.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,970,345.85	1,845,260.60
支付给职工以及为职工支付的现金		2,680,806.44	2,624,352.32
支付的各项税费		1,646,966.10	1,918,272.75
支付其他与经营活动有关的现金		4,926,966.21	2,119,942.82
经营活动现金流出小计		12,225,084.60	8,507,828.49
经营活动产生的现金流量净额		-1,828,216.15	-5,313,090.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,000,000.00	11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		70,750.70	37,636.98
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		18,070,750.70	11,037,636.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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		18,000,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流出小计		18,000,000.00	8,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		70,750.70	3,037,636.98
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,757,465.45	-2,275,453.41
加：期初现金及现金等价物余额		3,599,693.63	2,748,543.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,842,228.18	473,090.39

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

—

(六) 财务报表项目附注**2021 半年度财务报表附注****一、 公司基本情况****(一) 公司注册地、组织形式和总部地址**

北京众力德邦科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2006 年 03 月 22 日在北京注册成立，原名称北京众力德邦智能机电科技有限公司，由俞光、程东辉、沈慈伟、甘肃德邦智能机电科技有限公司为发起人。公司于 2014 年 9 月 28 日完成股份化改制。公司注册资本为 32,118,230.00 元人民币（每股面值人民币 1 元），法定代表人俞光。注册号：911101067868902785，现总部位于北京市丰台区航丰路 9 号三层 306 室。

公司于 2015 年 5 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 832406。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：技术开发、技术服务、技术推广、技术咨询、技术转让；产品设计；施工总承包；劳务分包；劳务服务；销售通讯器材、机械设备、电子产品、五金交电、文化用品、仪器仪表；委托加工通讯器材、仪器仪表；供热服务（限天然气）。

本公司及各子公司主要从事公司所处行业为仪器仪表制造业（C40）中的“供应用仪表及其他通用仪器制造”子行业；主要产品与服务项目为供热计量产品的研发、生产、销售及相关配套工程的实施服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2021 年 8 月 31 日决议批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京中润华科技发展有限公司	有限责任公司	2	68.00	68.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起6个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至6月30日止为一个会计半年度。

（三）营业周期

本公司正常营业周期为6个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2.同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合

并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2.合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列

示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权

投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

②分步处置子公司

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

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

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，本公司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。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1.金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济

利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2.金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债

或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在短期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值

的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，使用不可观察输入值。

6.金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额

外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7.金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2.按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	应收关联方款项	不存在减值现象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；存在减值现象的，进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
无风险组合	保证金、押金、备用金、应收政府补贴款	不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00

账 龄	应收账款计提比例（%）
3年以上	100.00

（十）其他应收款

本公司对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本附注四 / （八）

6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	应收关联方款项	不存在减值现象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；存在减值现象的，进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备或参照账龄组合计提坏账准备
无风险组合	押金、备用金、应收政府补贴款	不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

（十一）存货

1.存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、库存商品、项目成本等。

2.发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原先已计提的金额内转回。

4.存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5.低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

（十二）长期股权投资

1.初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见“附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3.长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日

的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5.共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2.固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要

支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19
其他设备	3、5	5	19-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四) 在建工程

1.在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 无形资产与研发支出

1.无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2.研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注四、（十五）期资产减值”。

（十六）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十七）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利

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

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十九）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰

当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2.收入确认的具体方法

公司主营业务为新能源项目的产品销售及技术服务。本公司收入确认的具体方法如下：

（1）技术服务收入

公司为客户实施技术服务后，客户出具书面的验收单，并且相关的收入、成本金额能够可靠的计量，与收入相关的经济利益很可能流入企业时，依据验收单确认收入的实现。

（2）新能源项目的产品销售收入

公司为客户提供能源管理节能服务，客户出具书面的确认单，并且相关的收入、成本金额能够可靠的计量，与收入相关的经济利益很可能流入企业时，依据节能确认单确认收入的实现。

（二十）政府补助

1.类型

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），要求境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行新租赁准则对本公司财务报表无影响。

(二十三) 前期会计差错更正

本报告期财务报表列报项目未变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	硬件销售、软件销售	13%	--
	提供服务、其他应税销售	6%	--
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	--
教育费附加	实缴流转税税额	3%	--
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	--
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%	注 1

注 1：不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
北京众力德邦科技股份有限公司	15%
北京中润华科技发展有限公司	20%

（二） 税收优惠政策及依据

北京众力德邦科技股份有限公司 2018 年取得编号为 GR201811002490 号高新技术企业证书，证书有效期 2018 年 9 月 10 日至 2021 年 9 月 9 日。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号，以下称《认定办法》）第二十一条的规定，公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 半年度减按 15% 税率缴纳企业所得税。

北京众力德邦科技股份有限公司 2015 年度取得《北京市国家税务局税务事项通知书》，获准自 2015 年 5 月 1 日起享受增值税即征即退政策。嵌入式软件产品销售按 16% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。依据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）、《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）。

北京中润华科技发展有限公司依据根据 2019 年 1 月 17 日发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元、但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,839,695.37	45,754.93
银行存款	17,533.95	3,631,167.28
合 计	1,857,229.32	3,676,922.21
其中：存放在境外的款项总额	--	--

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,846,323.83	19,283,271.30
1—2年	858,868.39	860,708.40
2—3年	290,355.00	266,620.00
3年以上		83,655.00
小 计	18,995,547.22	20,494,254.70
减：坏账准备	1,209,267.37	1,353,270.26
合 计	17,786,279.85	19,140,984.44

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,995,547.22	100.00	1,209,267.37	6.37	17,786,279.85
其中：账龄组合	18,995,547.22	100.00	1,209,267.37	6.37	17,786,279.85
合 计	18,995,547.22	100.00	1,209,267.37	6.37	17,786,279.85

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,494,254.70	100.00	1,353,270.26	6.60	19,140,984.44
其中：账龄组合	20,494,254.70	100.00	1,353,270.26	6.60	19,140,984.44
合 计	20,494,254.70	100.00	1,353,270.26	6.60	19,140,984.44

3. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,846,323.83	892,316.19	5.00
1—2年	858,868.39	171,773.68	20.00
2—3年	290,355.00	145,177.50	50.00
3年以上			
合 计	18,995,547.22	1,209,267.37	--

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,353,270.26		-144,002.89	--	--	1,209,267.37
其中：账龄组合	1,353,270.26		-144,002.89	--	--	1,209,267.37
合计	1,353,270.26		-144,002.89	--	--	1,209,267.37

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
榆中县供热服务中心	12,460,529.40	65.60	623,026.47
延安圣地蓝热力（集团）供热有限公司	2,730,846.90	14.38	189,365.45
大唐陕西发电有限公司灞桥热电厂	2,083,676.20	10.97	68,538.85
西安钰岚森科技有限公司	505,067.50	2.66	101,013.50
河北盛杰能源有限公司	372,000.00	1.96	18,600.00
合计	18,152,120.00	95.57	1,000,544.27

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			607,218.42	72.24
1至2年	166,728.98	100.00	229,943.18	27.36
2至3年			3,383.40	0.40
合计	166,728.98	100.00	840,545.00	100.00

2. 账龄超过一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	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京旺盛锅炉公司	140,000.00	1至2年	合作中
合计	140,000.00	--	--

3. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京旺盛锅炉公司	140,000.00	83.97	1至2年	合作中
蓝格赛欧能(北京)科技有限公司	26,728.98	16.03	1至2年	合作中
合计	166,728.98	100.00	--	--

注释5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,518,054.40	2,772,515.39
合 计	2,518,054.40	2,772,515.39

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,619,601.37	2,577,531.52
1—2年	12,609.50	66,450.00
2—3年	38,691.00	373,816.10
3年以上	264,304.00	40,190.10
小 计	2,935,205.87	3,057,987.72
减：坏账准备	417,151.47	285,472.33
合 计	2,518,054.40	2,772,515.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	616,541.37	97,280.00
关联方借款	0.00	2,079,580.65
借款	2,000,000.00	397,587.90
投标保证金	241,698.50	295,207.63
社保及公积金		104.34
押金	76,966.00	76,966.00
预付采购款		111,261.20
合 计	2,935,205.87	3,057,987.72

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,935,205.87	100.00	417,151.47	14.21	2,518,054.40
其中：账龄组合	2,935,205.87	100.00	417,151.47	14.21	2,518,054.40
无风险组合			--	--	
合 计	2,935,205.87	100.00	417,151.47	14.21	2,518,054.40

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	-	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,057,987.72	100.00	285,472.33	9.34	2,772,515.39
其中：账龄组合	3,057,987.72	100.00	285,472.33	9.34	2,772,515.39
合计	3,057,987.72	100.00	285,472.33	9.34	2,772,515.39

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,619,601.37	130,980.07	5.00
1—2年	12,609.50	2,521.90	20.00
2—3年	38,691.00	19,345.50	50.00
3—4年	264,304.00	264,304.00	100.00
合计	2,935,205.87	417,151.47	--

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	--	285,472.33	--	285,472.33
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	131,679.14	--	131,679.14
本期转回或收回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	--	417,151.47	--	417,151.47

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王晓江	借款	2,000,000.00	1年以内	68.14	100,000.00
河北项目部	备用金	447,587.90	1年以内	15.25	22,379.40
榆中县供热服务中心	投标保证金	236,638.50	3年以上	8.06	236,638.50
北京首开立信置业股份有限公司	押金	72,966.00	1年以内/1-2年/2-3年/3年以上	2.49	46,092.90
石丽峰	备用金	60,000.00	1年以内	2.04	3,000.00
合计	--	2,817,192.40	--	95.98	408,110.80

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,289,962.85	--	5,289,962.85	5,918,345.49	--	5,918,345.49
委托加工	1,546,963.19	--	1,546,963.19	1,097,387.78	--	1,097,387.78
项目成本		--		203,632.09	--	203,632.09
合计	6,836,926.04	--	6,836,926.04	7,219,365.36	--	7,219,365.36

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		28,067.90
可抵扣税费		753.22
合计		28,821.12

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	130,609.02	130,609.02
固定资产清理	--	--
合计	130,609.02	130,609.02

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--
1、年初余额	7,830.00	2,171,101.00	42,846.93	355,488.17	2,577,266.10
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
4、年末余额	7,830.00	2,171,101.00	42,846.93	355,488.17	2,577,266.10
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1、年初余额	7,438.50	2,067,695.95	38,958.67	332,563.96	2,446,657.08
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
4、年末余额	7,438.50	2,067,695.95	38,958.67	332,563.96	2,446,657.08
三、减值准备	--	--	--	--	--
1、年初余额	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
4、年末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--
1、年末账面价值	391.50	103,405.05	3,888.26	22,924.21	130,609.02
2、年初账面价值	391.50	103,405.05	3,888.26	22,924.21	130,609.02

注释9. 应付账款

1. 按账龄列示应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	775,637.80	2,994,285.47
1-2年（含2年）	--	--
2-3年（含3年）	--	--
合 计	775,637.80	2,994,285.47

2. 按类别列示应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付采购款	775,637.80	2,994,285.47
合 计	775,637.80	2,994,285.47

3. 按债权方归集的期末余额前五名的应付账款

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例(%)
陕西华安电力科技有限公司	720,107.00	92.84
北京铁研信息科技发展有限公司	20,000.00	2.58
苏州恩泽迅扬节能科技有限公司	15,832.00	2.04
北京三立同德热能技术有限公司	5,000.00	0.64
中金南方泵业股份有限公司	4,787.00	0.62
合 计	765,726.00	98.72

注释10. 预收款项**1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	224,726.41	293,077.41
1-2年	--	--
2-3年	--	--
合计	224,726.41	293,077.41

2. 按期末前五名披露预收账款前五名情况

单位名称	期末余额	占预收账款期末余额的比例(%)
北京华腾恒业机电工程有限公司	204,884.75	91.17
北京建工博海建设有限公司	18,511.66	8.24
陕西华安通用机电有限公司	1,330.00	0.59
合计	224,726.41	100.00

注释11. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	828,000.00	2,087,723.77	2,887,723.77	28,000.00
二、离职后福利-设定提存计划	--	143,742.28	143,742.28	--
合计	828,000.00	2,231,466.05	3,031,466.05	28,000.00

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	828,000.00	1,837,118.09	2,637,118.09	28,000.00
2、职工福利费	--	16,855.00	16,855.00	--
3、社会保险费	--	105,614.68	105,614.68	--
其中：医疗保险费	--	101,263.60	101,263.60	--
工伤保险费	--	4,351.08	4,351.08	--
4、住房公积金	--	128,136.00	128,136.00	--
合计	828,000.00	2,087,723.77	2,887,723.77	28,000.00

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	--	138,213.52	138,213.52	--
2、失业保险费	--	5,528.76	5,528.76	--
合计	--	143,742.28	143,742.28	--

注释12. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	60,477.11	1,347,065.68
企业所得税		--
个人所得税		6,304.52
城市维护建设税	4,233.40	71,831.06
教育费附加	3,023.85	51,593.51
水利基金		643.23
印花税		5,425.84
合 计	67,734.36	1,482,863.84

注释13. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	58,519.59	12,005.57
计	58,519.59	12,005.57

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
待付往来单位款	58,519.59	
社保公积金		8,572.79
车辆保险费		2,102.78
预收项目款		1,330.00
合 计	58,519.59	12,005.57

2. 按账龄列示的其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	58,519.59	10,540.24
1-2年（含2年）		1,465.33
合 计	58,519.59	12,005.57

注释14. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,118,230.00	--	--	--	--	--	32,118,230.00

注释15. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	211,823.00	--	--	211,823.00
其他资本公积	258,361.89	--	--	258,361.89
合 计	470,184.89	--	--	470,184.89

注释16. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,547,247.47		--	1,547,247.47
合 计	1,547,247.47		--	1,547,247.47

注释17. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	228,788.71	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	—
调整后期初未分配利润	228,788.71	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-50,606.30	—
减：提取法定盈余公积		—
提取任意盈余公积	--	—
应付普通股股利	--	—
转为股本的普通股股利	--	—
其他利润分配	--	—
加：盈余公积弥补亏损	--	—
设定受益计划变动额结转留存收益	--	—
其他综合收益结转留存收益	--	—
所有者权益其他内部结转	--	—
期末未分配利润	178,182.41	—

注释18. 营业收入和营业成本

1.营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,435,265.09	1,831,629.74	13,733,095.98	9,112,561.07
其他业务				
合 计	3,435,265.09	1,831,629.74	13,733,095.98	9,112,561.07

2.按服务项目列示的收入成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	2,197,180.33	1,236,140.14	13,733,095.98	9,112,561.07
技术服务费				
节能服务	1,238,084.76	595,489.60		
合 计	3,435,265.09	1,831,629.74	13,733,095.98	9,112,561.07

1. 主营业务收入前五名

项 目	本期发生额	占总收入比例%
延安圣地蓝热力（集团）有限公司	2,152,080.68	62.65
河北盛杰能源科技发展有限公司	697,322.96	20.30
北京通州区玉桥街道办事处	254,717.53	7.41
北京华创万维科技发展有限公司	176,991.14	5.15
河北筑融能源科技发展有限公司	131,851.90	3.84
合 计	3,412,964.21	99.35

注释19. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,482.67	93,156.97
教育费附加	3,206.86	39,924.44
地方教育费附加	2,137.91	26,616.25
合 计	12,827.44	159,697.66

注释20. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	414,940.39	969,455.93
运杂费	24,661.00	
其他		57,615.09
合 计	439,601.39	1,027,071.02

注释21. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	722,302.32	932,761.02
福利	16,855.00	38,756.70
职工教育经费		45,626.00
折旧费		21,163.16
租赁费	89,598.33	53,035.43
保险及修理费	57,067.66	50,407.70

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	14,948.55	52,082.06
差旅费	149,726.13	70,890.48
服务费		6,000.00
交通费	97,740.25	32,571.23
业务招待费	24,992.00	44,240.00
通讯费	11,714.95	14,251.95
会议费		105,200.00
其他	157,779.60	34,474.11
合 计	1,342,724.79	1,501,459.84

注释22. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	968,692.35	853,956.78
直接投入	85,080.65	91,195.13
折旧		19,904.09
合 计	1,053,773.00	965,056.00

注释23. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	3,437.69	984.90
手续费支出	1,043.06	1,017.20
合 计	-2,394.63	32.30

注释24. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
即征即退退税款	1,101,501.39	738,764.67
合 计	1,101,501.39	738,764.67

注释25. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	70,750.70	37,636.98
合 计	70,750.70	37,636.98

注释26. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,323.75	-724,449.96
合 计	12,323.75	-724,449.96

注释27. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	--		--
存货报废	--	332,546.44	--
合 计	--	332,546.44	--

注释28. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	--	-80,036.57
合 计	--	-80,036.57

注释29. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,437.69	984.90
往来款	4,156,727.18	492,966.29
其他		
合 计	4,160,164.87	493,951.19

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用		1,017.20
付现费用	3,013,972.21	1,714,816.00
往来款	1,930,000.00	419,513.02
合 计	4,943,972.21	2,135,346.22

注释30. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	-58,320.80	766,659.91
加：信用减值损失	-12,323.75	724,449.96

项 目	本期金额	上期金额
资产减值准备	--	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		40,972.51
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	--	--
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)	--	--
投资损失(收益以“—”号填列)	-70,750.70	-37,636.98
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		-110,725.38
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)	382,439.32	2,762,055.32
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,164,162.35	-13,301,774.51
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-4,295,650.01	4,045,081.76
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-1,890,443.59	-5,110,917.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	1,857,229.32	682,112.78
减：现金的期初余额	3,676,922.21	2,755,393.21
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	-1,819,692.89	-2,073,280.43

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,857,229.32	3,676,922.21
其中：库存现金	17,533.95	45,754.93
可随时用于支付的银行存款	1,839,695.37	3,631,167.28
可随时用于支付的其他货币资金		--
可用于支付的存放中央银行款项		--
二、现金等价物		--
其中：三个月内到期的债券投资		--
三、年末现金及现金等价物余额	1,857,229.32	3,676,922.21
中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价	--	--

项 目	期末余额	期初余额
物		

注释31. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备 注
即征即退退税款	1,101,501.39	1,101,501.39	详见附注六、注释 24
合 计	1,101,501.39	1,101,501.39	--

七、 合并范围的变更

本期合并范围与上期相同。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京中润华科技发展有限公司	北京	北京	技术推广服务	68.00	--	非同一控制下合并

九、 关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方

实际控制人（自然人）	关联关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
俞光	实际控制人	69.28	69.28

2. 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
程东辉	持股比例超过 5%的股东、董事
罗晓燕	实际控制人配偶
罗晓川	实际控制人配偶的兄长
王佳妮	本公司监事
王博	本公司监事
赫翔	监事会主席
李涛	本公司董事
廖志强	本公司董事
马超	本公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨光	董事会秘书
冯安平	分公司负责人
西安钰岚森科技有限公司	分公司负责人持股比例 70%的公司
甘肃德邦智能机电科技有限公司	同一实际控制人
兰州精益工贸有限责任公司	实际控制人配偶控制的公司
兰州杰创机电技术有限公司	法人代表关联—兼人员出资
兰州网通电子科技发展有限公司	法人代表关联—兼人员出资
兰州四维软件研究所	法人代表关联—兼人员出资

4. 关联方交易

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	462,000.00	432,000.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,785,729.41	19,208,505.60
1—2 年	858,868.39	860,708.40
2—3 年	241,120.00	241,120.00
3—4 年		59,920.00
小 计	18,885,717.80	20,370,254.00
减：坏账准备	1,181,620.15	1,313,046.97

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	17,704,097.65	19,057,207.03

2.按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,885,717.80	100.00	1,181,620.15	6.26	17,704,097.65
其中：账龄组合	18,885,717.80	100.00	1,181,620.15	6.26	17,704,097.65
合 计	18,885,717.80	100.00	1,181,620.15	6.26	17,704,097.65

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,370,254.00	100.00	1,313,046.97	6.45	19,057,207.03
其中：账龄组合	20,370,254.00	100.00	1,313,046.97	6.45	19,057,207.03
合 计	20,370,254.00	100.00	1,313,046.97	6.45	19,057,207.03

3.按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,785,729.41	889,286.47	5.00
1至2年	858,868.39	171,773.68	20.00
2至3年	241,120.00	120,560.00	50.00
3至4年			100.00
合 计	18,885,717.80	1,181,620.15	--

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,313,046.97		-131,426.82	--	--	1,181,620.15
其中：账龄组合	1,313,046.97		-131,426.82	--	--	1,181,620.15
合 计	1,313,046.97		-131,426.82	--	--	1,181,620.15

5.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
榆中县供热服务中心	12,460,529.40	65.98	623,026.47
延安圣地蓝热力(集团)供热有限公司	2730846.90	14.46	189,365.45
大唐陕西发电有限公司灞桥热电厂	2,083,676.20	11.03	68,538.85
西安钰岚森科技有限公司	505,067.50	2.67	101,013.50
河北盛杰能源有限公司	372,000.00	1.97	18,600.00
合计	18,152,120.00	96.11	1,019,144.27

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,518,054.40	2,766,000.39
合计	2,518,054.40	2,766,000.39

(一) 其他应收款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,619,601.37	2,577,531.52
1—2年	12,609.50	66,450.00
2—3年	38,691.00	360,786.10
3—4年	264,304.00	27,415.50
小计	2,935,205.87	3,032,183.12
减：坏账准备	417,151.47	266,182.73
合计	2,518,054.40	2,766,000.39

2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	616,541.37	97,280.00
关联方借款	0.00	2,079,580.65
项目借款	2,000,000.00	397,587.90
投标保证金	241,698.50	295,207.63
社保及公积金		104.34
押金	76,966.00	76,966.00
预付采购款		85,456.60
合计	2,935,205.87	3,032,183.12

3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	-	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,935,205.87	100.00	417,151.47	14.21	2,518,054.40
其中：账龄组合	2,935,205.87	100.00	417,151.47	14.21	2,518,054.40
合计	2,935,205.87	100.00	417,151.47	14.21	2,518,054.40

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,032,183.12	100.00	266,182.73	8.78	2,766,000.39
其中：账龄组合	3,032,183.12	100.00	266,182.73	8.78	2,766,000.39
合计	3,032,183.12	100.00	266,182.73	8.78	2,766,000.39

4.按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,619,601.37	130,980.07	5.00
1—2年	12,609.50	2,521.90	20.00
2—3年	38,691.00	19,345.50	50.00
3—4年	264,304.00	264,304.00	100.00
合计	2,935,205.87	417,151.47	--

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	--	285,472.33	--	285,472.33
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--

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)	
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	131,679.14	--	131,679.14
本期转回或收回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	--	417,151.47	--	417,151.47

6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王晓江	借款	2,000,000.00	1 年以内	68.14	100,000.00
河北项目部	备用金	447,587.90	1 年以内	15.25	22,379.40
榆中县供热服务中心	投标保证金	236,638.50	2-3 年	8.06	236,638.50
北京首开立信置业股份有限公司	押金	72,966.00	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3 年以上	2.49	46,092.90
石丽峰	备用金	60,000.00	1 年以内	2.04	3,000.00
合计	--	2,817,192.40	--	95.98	408,110.80

注释3. 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	734,400.00	--	734,400.00	734,400.00	--	734,400.00
合计	734,400.00	--	734,400.00	734,400.00	--	734,400.00

2.对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京中润华科技发展有限公司	734,400.00	--	--	734,400.00	--	--
合计	734,400.00	--	--	734,400.00	--	--

注释4. 营业收入和营业成本

1.营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,435,265.09	1,831,629.74	13,553,614.82	9,068,839.70
其他业务				
合 计	3,435,265.09	1,831,629.74	13,553,614.82	9,068,839.70

2.按服务项目列示的收入成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	2,197,180.33	1,236,140.14	13,553,614.82	9,068,839.70
节能服务	1,238,084.76	595,489.60		
合 计	3,435,265.09	1,831,629.74	13,553,614.82	9,068,839.70

3.主营业务收入前五名

项 目	本期发生额	占总收入比例%
延安圣地蓝热力热力（集团）有限公司	215,2080.68	62.65
河北盛杰能源科技发展有限公司	697,322.96	20.30
北京通州区玉桥街道办事处	254,717.53	7.41
北京华创万维科技发展有限公司	176,991.14	5.15
河北筑融能源科技发展有限公司	131,851.90	3.84
合 计	3,412,964.21	99.35

注释5. 投资收益

1.投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	70,750.70	37,636.98
合 计	70,750.70	37,636.98

十三、补充资料

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.15%	-0.16%	-0.16%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.15%	-0.16%	-0.16%

（公章）

二〇二一年八月三十一日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京市丰台区航丰路9号三层306室