



易之景和

NEEQ : 830797

上海易之景和环境技术股份有限公司



半年度报告

2022

公司半年度大事记



公司自主研发的二代小型垃圾渗滤液处理设备已完成工艺流程设计，受疫情影响，将在下半年投入产品设计及推进产品营销步伐。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

| | | |
|-----|-----------------------------|----|
| 第一节 | 重要提示、目录和释义 | 4 |
| 第二节 | 公司概况 | 7 |
| 第三节 | 会计数据和经营情况 | 9 |
| 第四节 | 重大事件 | 17 |
| 第五节 | 股份变动和融资 | 19 |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 21 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 23 |
| 第八节 | 备查文件目录 | 73 |

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。

公司负责人曹越、主管会计工作负责人曹越及会计机构负责人（会计主管人员）许琼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 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过半年度报告 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 |
|---------------------|---|
| 1、公司规模较小低于市场波动风险 | 与同行业其他公司相比,公司总体资产规模和营业收入依然较小,面临较大的经营风险,可能影响公司抵御市场波动的能力。为此公司将积极加大市场开发力度和努力提高“易之景和”品牌的市场影响力,在立足华东和华中地区,维护现有客户资源的基础上,积极开拓新市场和新客户,提高公司的产销能力。 |
| 2、应收账款余额较大的坏账风险 | 本报告期末应收账款余额不大,主要系项目不多,但本公司还是较大可能产生无法收回的坏账风险,报告期内经营活动产生现金流量净额为负可能导致的公司现金流不足风险。为此公司正积极催讨货款,并积极争取银行借款及准备定向增资等方式筹资以解决公司现金流不足的情况。 |
| 3、控股股东及实际控制人不当控制的风险 | 控股股东曹越先生直接持有公司股份 844.58 万股,并通过北京德利汉森间接持有公司股份 46.214 万股,通过上海旗瓠山企业管理有限公司间接持有公司股份 8.68 万合计持股占公司总股本比例为 52.91%,为公司的实际控制人。曹越先生担任公司董事长兼总经理,在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此,公司存在实际控制人利用控股股东地位对重大事项施加影响,从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。 |

| | |
|-----------------|--|
| 4、市场竞争风险 | <p>随着环保厕所行业的加速发展,市场规模的迅速扩大,其行业进入壁垒较低,公司未来在细分市场中将面临更多的竞争者。竞争者的增加会降低公司的市场份额,引起价格竞争,削弱公司未来盈利能力及增长预期。为此公司根据行业发展趋势,不断研究开发具有前瞻性的新技术,不仅仅从外观上加以突破厕所老旧形象,更在自身产品技术上保持领先优势,以优质高端的产品占领更大的市场份额。</p> |
| 5、技术更新的风险 | <p>公司在多年来的行业实践中积累了丰富的技术开发、工艺设计、设备设计、现场施工等经验,拥有一批技术含量高、市场前景广阔的技术成果和在研项目,技术水平达到了国内领先的水平,但环保技术的不断升级换代对环保厕所行业的参与者是一个不可避免的挑战,如果公司不能准确把握技术、产品及市场的发展趋势,研发出符合市场需求的新产品,或公司对研发方向的把握出现偏差时不能及时调整新技术和新产品的开发方向,将会导致公司丧失在行业内的技术领先优势,对公司持续发展产生不利影响。</p> |
| 6、经营性现金流不足的风险 | <p>本报告期和去年同期经营活动产生的现金流量净额分别为179,650.45元和-819,767.87元,公司经营活动产生的现金流量净额总体相对较低,本报告期虽然收回了一些应收款,但收入和支出仍然存在缺口,受疫情影响,今年的经营形势还是比较严峻的,后期公司现金流较为短缺的现象还会延续;归根结底公司资金周转的需求量较大,同时公司目前经营规模较小,融资渠道较为有限,主要依靠业务滚动发展获得资金,而公司收入还是不稳定,公司市场开拓和业务发展以及进行研发等均需要大量资金,如果公司不能合理规划资金的筹措和使用,会导致公司出现资金紧张情形,将对公司生产经营造成一定的不利影响</p> |
| 7、经营业绩下滑风险 | <p>公司本报告期营业收入较去年同期减少了1,730,979.52元,增幅达77.34%,受疫情影响,本报告期的收入下浮明显,今年疫情给本公司经营影响还是比较直接的,下半年形势依然严峻。近年公司把主要精力着重在推行PPP模式及一些研发项目上,力求突破,即以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务,为公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型打基础,另外针对PPP模式,研发了小型化、智能化、数字化、平台化的环保公厕技术生态公厕;与政府相关PPP项目管理部门积极对接沟通,尽全力提供运行样品,以上几方面的全力投入造成公司经营业绩下滑,带来了巨大的财务成本,但就目前来说收效不明显,对公司持续经营形象造成不利影响</p> |
| 8、业务转型风险 | <p>公司近年从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型。公司基本完成转化,通过近年的运营,虽然得到业界人员的关注和好评,但喜忧参半,暂还未对公司格局带来大的转变,公司收入也只能保持维稳,未来带来何种机遇,还得拭目以待。</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、易之景和 | 指 | 上海易之景和环境技术股份有限公司 |
| 上海清泽利源、清泽利源 | 指 | 上海清泽利源环保科技有限公司, 股份公司全资子公司 |
| 股东大会、董事会、监事会 | 指 | 股份公司股东大会、董事会、监事会 |
| 三会 | 指 | 股东(大)会、董事会、监事会 |
| 生态环保厕所 | 指 | 具有不对环境造成污染, 并且能充分利用各种资源, 强调污染物自净和资源循环利用概念和功能的厕所 |
| 移动环保厕所 | 指 | 安装在可移动车辆或可通过车辆进行移动的环保厕所 |
| 三相分置 | 指 | 污水的气体、液体、固体三相分离 |
| 真空 | 指 | 在给定的空间内低于一个大气压力的气体状态 |
| 旋转隔栅设备 | 指 | 一种可以连续自动拦截并清除流体中各种形状杂物的水处理专用设备 |
| 压滤 | 指 | 利用一种特殊的过滤介质, 对对象施加一定的压力, 使混液中固体提取出来, 实现固、液分离 |

第二节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|------------------|
| 公司中文全称 | 上海易之景和环境技术股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | - |
| 证券简称 | 易之景和 |
| 证券代码 | 830797 |
| 法定代表人 | 曹越 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|---|
| 董事会秘书 | 许琼 |
| 联系地址 | 浦东新区新金桥路 58 号 13 楼 E 座 |
| 电话 | 021-50908671 |
| 传真 | 021-56908621 |
| 电子邮箱 | xuqiong919@163.com |
| 公司网址 | http://www.easy-h.com |
| 办公地址 | 浦东新区新金桥路 58 号 13 楼 E 座 |
| 邮政编码 | 200012 |
| 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 | 公司办公室档案处 |

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 | 2008 年 2 月 27 日 |
| 挂牌时间 | 2014 年 6 月 18 日 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C35 专用设备制造业-c359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造-C3599 其他专用设备制造-C3599 其他专用设备制造 |
| 主要业务 | 环保厕所的研发、生产、销售及提供相关维护、保洁服务 |
| 主要产品与服务项目 | 各类环保厕所的销售及提供相关维护、保洁服务 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股） | 17,000,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 控股股东为（曹越） |
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（曹越），一致行动人为（曹越） |

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 | 913100006711944164 | 否 |
| 注册地址 | 上海市自由贸易试验区金桥街道 金新路 58 号 2303 室 | 否 |
| 注册资本（元） | 17,000,000 | 否 |

五、 中介机构

| | |
|----------------|----------------------------|
| 主办券商（报告期内） | 兴业证券 |
| 主办券商办公地址 | 上海市浦东新区长柳路 36 号兴业证券大厦 10 楼 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商（报告披露日） | 兴业证券 |

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 | 507,029.35 | 2,238,008.87 | -77.34% |
| 毛利率% | 54.77% | 44.99% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 443,460.62 | 746,533.42 | -40.60% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 443,460.62 | 746,533.42 | -40.60% |
| 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） | 7.54% | 11.62% | - |
| 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） | 7.54% | 11.62% | - |
| 基本每股收益 | 0.03 | 0.04 | -25.00% |

(二) 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
|-----------------|--------------|--------------|--------|
| 资产总计 | 8,567,215.21 | 8,325,526.96 | 2.90% |
| 负债总计 | 2,465,050.65 | 2,666,823.02 | -7.57% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 6,102,164.56 | 5,658,703.94 | 7.84% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.36 | 0.33 | 9.09% |
| 资产负债率%（母公司） | 12.18% | 13.95% | - |
| 资产负债率%（合并） | 28.77% | 32.03% | - |
| 流动比率 | 3.41 | 3.05 | - |
| 利息保障倍数 | 9.26 | 22.62 | - |

(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 | 179,650.45 | -819,767.87 | -121.91% |
| 应收账款周转率 | 0.26 | 1.13 | - |
| 存货周转率 | 0.07 | 0.52 | - |

（四） 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|----------|---------|----------|-------|
| 总资产增长率% | 2.90% | 18.52% | - |
| 营业收入增长率% | -77.34% | 177.59% | - |
| 净利润增长率% | -40.60% | -295.70% | - |

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

本公司属于专用设备制造业，主营业务：环保厕所的研发、生产、销售及提供相关维护、保洁服务。拥有 20 项与公司环保厕所研发和生产相关的实用新型专利，19 个计算机软件著作权。公司的主要客户为地方环卫部门，公司全部以直销的销售方式对外销售，报告期内公司的营业收入主要来源于生态环保厕所和移动环保厕所的销售及服务。

公司立足于环保领域，依托其自主研发的节能环保技术，凭借经验丰富的采购、生产、销售、维护团队，通过生产、销售高性能的环保厕所产品来满足客户的需求。公司通过严格的采购程序保障原材料采购的质优价廉，以降低成本；在有效的质量控制体系下，公司凭借自身的核心技术和生产团队的经验按照客户的要求进行组装生产；公司通过参与公共厕所招标，中标后向对方提供符合要求的公共厕所及相关服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日期间，公司的商业模式未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（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 | 66,770.52 | 0.78% | 135,818.54 | 1.63% | -50.84% |
| 应收账款 | 766,710.14 | 8.95% | 1,271,292.83 | 15.27% | -39.69% |
| 存货 | 3,085,791.90 | 36.02% | 2,908,051.30 | 34.93% | 6.11% |
| 固定资产 | 98,920.58 | 1.15% | 118,546.65 | 1.42% | -16.56% |
| 短期借款 | 1,295,000.00 | 15.12% | 1,490,000.00 | 17.90% | -13.09% |
| 应付账款 | 217,495.17 | 2.54% | 217,495.17 | 2.61% | 0.00% |
| 应交税金 | 749,655.88 | 8.75% | 721,613.85 | 8.67% | 3.89% |
| 其他应付款 | 201,849.60 | 2.36% | 236,664.00 | 2.84% | -14.71% |
| 未分配利润 | -11,590,339.38 | -135.29% | -12,033,800.00 | -144.54% | -3.68% |
| 资产总额 | 8,567,215.21 | - | 8,325,526.96 | - | 2.90% |

项目重大变动原因:

1、货币资金

本期末货币资金较期初减少了 69,048.02 元,增幅了 93.28%,主要系本公司购库存商品等支出项增加所致;

2、应收账款

应收账款较期初减少了 504,582.69 元,减少幅度达 39.69%,主要系本报告期内的应收款项基本都收回,新的业务应收款项还未产生,故下降幅度明显;

3、存货

公司存货比期初略有增加,增加了 177,740.60 元,增幅为 6.11%,主要系公司的本报告期销售中消耗了一定量的库存量,目前还有部分项目没有完工,尚余一定量的库存;

4、固定资产

固定资产较期初减少了 19,626.07 元,主要系公司计提折旧后的正常减少,本报告期没有购置新的固定资产,故没有增加项;

5、短期借款

本期公司和浙商泰隆银行的一笔信用短期贷款归还后又进行了续贷,贷款金额还是 50 万元,与厦门银行的信用借款合同,归还 99 万借款后也进行了续签,续签后实际发放金额为 79.5 万元的短期借款,故与期初相比减少了 19.5 万元,减浮达 13.09%;

6、应付账款

公司应付账款较期初期末无变化,本报告期成本主要消耗的是库存商品;

7、应交税金

本报告期应交税金较期初增幅为 8.67%,无太大变化。留存的税金系按照收入确认原则,确认了部分收入,对应增加了部分应交税金未上缴,故账面上显示有一定金额的税金;

9、其他应付款

本期其他应付款比期初减少了 34,814.40 元,与期初相比减幅了 14.71%,主要是期初的一笔审计费余额在报告期内予以支付;

10、未分配利润

本报告期末分配利润较上年期末减亏了 443,460.62 元,累计亏损减幅为 3.68%,主要系在本报告里收回了部分应收款项,坏账计提转回,今年上海受疫情影响封控在家,不仅收入大幅度的下滑,各项费用与去年相比也有一定幅度的下滑,故总体亏损额变动幅度不大。

2、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 | 507,029.35 | - | 2,238,008.87 | - | -77.34% |
| 营业成本 | 229,318.38 | 45.23% | 1,231,197.15 | 55.01% | -81.37% |
| 毛利率 | 54.77% | - | 44.99% | - | - |
| 销售费用 | 10,477.56 | 2.07% | 29,589.62 | 1.32% | -64.59% |
| 管理费用 | 319,166.80 | 62.95% | 623,645.70 | 27.87% | -48.82% |
| 研发费用 | 26,111.92 | 5.15% | 228,978.85 | 10.23% | -88.60% |
| 财务费用 | 55,056.99 | 10.86% | 36,951.51 | 1.65% | 49.00% |
| 信用减值损失 | 576,562.92 | 113.71% | 558,887.38 | 24.97% | 3.16% |
| 资产减值损失 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 其他收益 | 0.00 | 0.00% | 100,000.00 | 4.47% | -100.00% |
| 投资收益 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 公允价值变动收益 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 资产处置收益 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 汇兑收益 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 营业利润 | 443,460.62 | 87.46% | 746,533.42 | 33.36% | -40.60% |
| 营业外收入 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 营业外成本 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 净利润 | 443,460.62 | 87.46% | 746,533.42 | 33.36% | -40.60% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 179,650.45 | - | -819,767.87 | - | -121.91% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 0.00 | - | -50,000.00 | - | 100.00% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -248,698.47 | - | 955,476.70 | - | -126.03% |

项目重大变动原因:

1、营业收入及营业成本

公司本报告期营业收入较 2021 年度同期减少了 1,730,979.52 元，减幅达 77.34%，主要一方面是由于去年同期有个仙游项目验收形成收入致使去年营业额猛增也导致今年收入同期相比差异明显，而另一方面最主要的原因还是上海的疫情，从今年 3 月起上海企业都居家隔离，对各行各业的销售都有着直接的影响，造成了销售额大幅下滑，公司今年形势不容乐观。总体上在经济市场的瞬息变化中，公司的很多理念还需要再不断地探索，收入还存在着起起伏伏的现象。

公司本报告期营业成本较上年同期减少了 1,001,878.77 元，减幅达 81.37%，主要系收入下浮，对应成本也增加所致，故本报告期的毛利率与去年同期相比上下浮动不大明显；

2、销售费用

公司本报告期的销售费用较去年同期减少了 18,105.48 元，减幅为 64.59%，主要是受疫情影响，员工都居家办公，大幅减少了销售人员出差费用，另外本公司季节性经营也造成上半年销售支出的支出不大；

3、管理费用

公司本报告期管理费用较上年同期减少了 304,478.90 元，减幅为 48.82%，减幅明显，主要一方面是由于上海疫情员工居家办公所致，另一原因系本公司一笔长摊费用于去年底摊销完毕，故本报告期长期摊销费用大幅下滑也直接导致了整体管理费用的下浮；

4、研发费用

在本报告期研发费用的支出与去年同期相比也减少了 202,866.93 元,减幅度达 88.60%,主要是受疫情影响,很多研发项目无法开展所致;

5、财务费用

公司本报告期财务费用较去年同期上升了 18,105.48 元,增幅为 49.00%,主要系公司本报告期与浙江泰隆银行和厦门银行都进行了续贷,而去年同期时段与厦门银行的贷款刚签订,故同期相比财务费用增幅还是比较明显的;

6、信用减值损失

本报告期的信用减值损失与去年同期相比增幅为 3.16%,主要系 2021 年底按账龄计提的一些坏账损失于本报告期予以收回,增加了一部分回转金额,本报告期的应收款项基本收回,应收款项也大幅减少,该现象与去年同期相比,基本持平;

7、其他收益

本报告期的其他收益为零,而去年同期获得了一笔浦东新区孵化毕业资助奖励 10 万元,故与去年相比减幅达 100.00%;

8、营业利润

公司本报告期营业利润较去年同期相比有一定减幅,减幅达 40.60%,主要系收入大幅减少,虽然同期各项费用指标也有不同程度的下浮,但收入下浮明显,直接导致了本报告期有的营业利润与去年相比减幅明显;

9、营业外收入和营业外成本

公司本报告期无营业外收入和营业外成本,与去年同期持平;

10、净利润

综合上述原因,公司本报告期的净利润有所下滑,较去年同期减少了 303,072.80 元,净利润的亏损变动率达 40.60%。

11、经营活动产生的现金流量净额

本报告期的经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加了 999,418.32 元,增幅明显,主要系本年度收到了一部分应收款项,但由于疫情影响,没实现一定量的销售收入,成本采购也就下浮明显,故经营性现金流量净额与去年同期相比看上去变动明显,幅度达 121.91%,由此可见收入没有增加的话,后期公司现金流较为短缺的现象还会延续;

12、投资活动产生的现金流量净额

本报告期投资活动产生的现金流量净额支出较去年同期减少了 50,000.00 元,主要系公司本年度暂无固定资产投入,故与去年同期相比投资活动现金流量增加了 100.00%,有一定的幅度差异;

13、筹资活动产生的现金流量净额;

本报告期筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 1,204,175.17 元,主要系公司本报告期除了与泰隆银行的一笔贷款 50 万元进行了续贷,另外与厦门银行归还了 99 万元借款,续贷一笔 79.50 万元的短期借款,筹资收入减少,而对应的利息支出却有一定比例的上浮,故筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减幅达 126.03%;

14、经营活动产生的现金流量净额与利润差异

本报告期净利润为 44.35 元,经营活动产生的现金流量净额为 17.97 元,与净利润的差异为 40.60 万,主要由以下差异导致:

(1) 不影响现金流出但已计入当期损益的固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用导致差异金额 3.53 万元;

(2) 信用减值损失减少了 57.66 万元,系本报告期计提的坏账损失均已收回所致;

(3) 不属于经营性项目但已计入当期损益的财务费用导致差异金额 5.37 万元;

(4) 递延所得税资产无变化;

(5) 存货余额增加,影响金额为-17.78 万元,主要是本报告期有些项目采购,但总体无太大明显变

化：

(6) 经营性应收项目增加 43.63 万元，主要系公司下半年准备，投入到研发及项目采购中去的经营性应收项目增加；

(7) 经营性应付项目减少了 3.48 万元，主要系公司其他应付款减少所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--------------------|----|
| 非流动性资产处置损益 | - |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | - |
| 非经常性损益合计 | - |
| 所得税影响数 | - |
| 少数股东权益影响额（税后） | - |
| 非经常性损益净额 | - |

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

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 |
|----------------|------|--|-----------|--------------|---------------|------|------------|
| 上海清泽利源环保科技有限公司 | 子公司 | 从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务、技术咨询,车载环保设备、流动厕所及设备的制造、加工、销售 | 3,000,000 | 3,606,548.85 | -2,591,632.47 | 0.00 | -40,267.59 |

(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

近年来，国务院发布了一系列的政策号召：1、国务院《关于深化投融资体制改革的意见》（2016-7-5）国务院《关于进一步做好民间投资有关工作的通知》（2016-7-1）3、国务院《关于成立政府购买服务改革工作领导小组的通知》（2016-6-21）4、国务院转发《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式指导意见的通知》（2015-5-19）5、国务院《关于创新重点领域投融资机制鼓励社会投资的指导意见》（2014-11-16）。根据国务院发布的政策相关省市也相应发布了：6、《中共广东省委 广东省人民政府关于促进民营经济发展上水平的意见》（粤发[2010]16 号）7、《广东省人民政府关于创新重点领域投融资机制鼓励社会投资的实施意见》（粤府[2016]12 号）8、《广东省人民政府关于创新完善中小微企业投融资机制的若干意见》（粤府[2015]66 号）9、《广东省人民政府关于印发鼓励和引导民间投资健康发展实施细则的通知》（粤府[2012]100 号）10、《广东省人民政府关于进一步鼓励和引导民间投资的若干意见》（粤府[2011]19 号）11、《广东省人民政府办公厅转发省财政厅省发展改革委人民银行广州分行关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式实施意见的通知》（粤府办[2015]44 号）12、《广东省发展改革委关于进一步做好政府和社会资本合作（PPP）项目库管理的通知》（粤发改投资[2015]269 号）13、广东省发展改革委：《关于开展生态功能区公共服务设施建设领域政府和社会资本合作试点的通知》（粤发改投资函[2015]564 号）14、广东省财政厅：《关于做好省级政府和社会资本合作（PPP）模式推广工作的通知》（粤财预函[2015]310 号）15、广东省财政厅：《关于加强我省政府和社会资本合作（PPP）项目管理的通知》（粤财预函[2015]257 号）16、《关于印发〈广东省文化厅关于鼓励社会资本参与公共服务体系建设的暂行办法〉的通知》（粤文计财[2014]332 号）17、龙岗区发展和改革局关于印发《龙岗区政府和社会资本合作管理办法（试行）》。这一系列政策的发布给城市公厕生产建设企业的巨大发展机遇。公司所处的行业地位也不言而喻。

公司的主营的产品是国家大力发展的环保产业，是关系到国家民生的一项利国利民的资源优化产

业，为响应国务院号召，公司积极争取采用政府和社会资本合作（PPP）模式，吸引社会资本参与基础设施建设。引入专业建设、运营管理公司，采用实体+互联网结合的管理方式，通过网络平台实现数字化的量化管理，增加了主管部门的现代化数字化监管手段是企业发展的方向和趋势。随着国家的政策引导和行政推进，PPP 模式也将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式。

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) |
| 是否存在提供担保事项 | <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.(三) |
| 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.(四) |
| 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

(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

单位：元

| 债务人 | 与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间 | | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 借款利率 | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|-----|----------|----------------------|------|------|------|------|------|------|------|----------|---------|
| | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--------------|---|---|-----------|-------------|--------------|------|------------|--------------|-------|---------|---|
| 上海凯贝环境科技有限公司 | 无 | 否 | 2020年1月1日 | 2023年12月31日 | 1,543,300.00 | 0.00 | 285,000.00 | 1,258,300.00 | 0.00% | 已事后补充履行 | 否 |
| 总计 | - | - | - | - | 1,543,300.00 | 0.00 | 285,000.00 | 1,285,300.00 | - | - | - |

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上海凯贝环境科技有限公司是公司的长期客户，因业务需要，本着长期利益考虑，本公司对外提供了借款，本报告期已有陆续归还，该对外借款不会对公司正常生产经营产生不利影响。

(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 |
|----------------|------------|--------|------------|--------|--------|
| 2014年《公开转让说明书》 | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2014年6月18日 | | 正在履行中 |
| 2014年《公开转让说明书》 | 董监高 | 同业竞争承诺 | 2014年6月18日 | | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司股东、董事、监事、管理层在报告期间均严格履行了已披露的承诺，未有任何超期未履行完毕的承诺事项。

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 | 7,729,775 | 45.47% | - | 7,729,775 | 45.47% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,016,200 | 11.86% | - | 2,016,200 | 11.86% | |
| | 董事、监事、高管 | 689,875 | 4.06% | - | 689,875 | 4.06% | |
| | 核心员工 | 373,700 | 2.20% | - | 373,700 | 2.20% | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 9,270,225 | 54.53% | - | 9,270,225 | 54.53% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,429,600 | 37.82% | - | 6,429,600 | 37.82% | |
| | 董事、监事、高管 | 2,318,625 | 1.64% | - | 2,318,625 | 1.64% | |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - | |
| 总股本 | | 17,000,000 | - | 0 | 17,000,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 54 |

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 | 曹越 | 8,445,800 | - | 8,445,800 | 49.68% | 6,429,600 | 2,016,200 | - | - |
| 2 | 北京德利 汉森环保 设备有限 公司 | 2,309,300 | - | 2,309,300 | 13.58% | - | 2,309,300 | - | - |
| 3 | 冯志平 | 1,178,000 | - | 1,178,000 | 6.93% | - | 1,178,000 | - | - |
| 4 | 曹德 | 1,106,400 | - | 1,106,400 | 6.51% | 892,050 | 214,350 | - | - |
| 5 | 张张 | 1,026,300 | - | 1,026,300 | 6.04% | 769,725 | 256,575 | - | - |
| 6 | 曹育兵 | 677,600 | - | 677,600 | 3.99% | 508,200 | 169,400 | - | - |
| 7 | 杨昀 | 462,000 | - | 462,000 | 2.72% | 462,000 | 0 | - | - |
| 8 | 曹平 | 300,000 | - | 300,000 | 1.76% | - | 300,000 | - | - |

| | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-------------------|----------|-------------------|---------------|------------------|------------------|-------------|-------------|
| 9 | 蔡福霖 | 255,798 | 600 | 255,198 | 1.50% | - | 255,198 | - | |
| 10 | 兴业证券股份有限公司 | 240,000 | - | 240,000 | 1.41% | - | 240,000 | - | - |
| 合计 | | 16,001,198 | - | 16,000,598 | 94.12% | 9,061,575 | 6,939,023 | 0.00 | 0.00 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

曹德系控股股东曹越之兄，曹越持有北京德利汉森环保设备有限公司 20%股权，构成关联关系。除前述股东外，其他前十名股东间不存在其他关联关系。

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） 报告期内的股票发行情况

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 |
| 曹越 | 董事长兼总经理 | 男 | 1959年10月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 曹德 | 董事长兼副总经理 | 男 | 1955年8月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 张张 | 董事 | 女 | 1978年8月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 曹育兵 | 董事 | 男 | 1969年2月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 王晓秋 | 董事 | 男 | 1957年9月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 魏奇 | 监事会主席 | 男 | 1981年10月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 李静 | 监事 | 女 | 1990年1月 | 2020年6月3日 | 2023年5月6日 |
| 张玲玲 | 监事 | 女 | 1971年4月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 许琼 | 董秘兼财务负责人 | 女 | 1969年7月 | 2020年5月7日 | 2023年5月6日 |
| 董事会人数: | | | | | 5 |
| 监事会人数: | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数: | | | | | 3 |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长兼总经理曹越与公司董事兼副总经理曹德系兄弟关系

(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 |
|---------|------|------|
| 管理人员 | 7 | 7 |
| 生产人员 | 8 | 8 |
| 销售人员 | 3 | 3 |
| 技术人员 | 4 | 4 |
| 财务人员 | 2 | 2 |

| | | |
|------|----|----|
| 行政人员 | 1 | 1 |
| 员工总计 | 25 | 25 |

(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 | 2022年6月30日 | 2021年12月31日 |
|---------------|-----|---------------------|---------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 66,770.52 | 135,818.54 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 拆出资金 | | - | - |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | 六、2 | 766,710.14 | 1,271,292.83 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | 六、3 | 1,444,675.04 | 430,874.61 |
| 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、4 | 3,043,863.06 | 3,384,763.26 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | 六、5 | 3,085,791.90 | 2,908,051.30 |
| 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、6 | 840.00 | 840.00 |
| 流动资产合计 | | 8,408,650.66 | 8,131,640.54 |
| 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、7 | 98,920.58 | 118,546.65 |
| 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 | 六、8 | 59,643.97 | 75,339.77 |
| 递延所得税资产 | 六、9 | - | - |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 158,564.55 | 193,886.42 |
| 资产总计 | | 8,567,215.21 | 8,325,526.96 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、10 | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |
| 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 | | - | - |
| 应付账款 | 六、11 | 217,495.17 | 217,495.17 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | 六、12 | 1,050.00 | 1,050.00 |
| 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 | 六、13 | - | - |
| 应交税费 | 六、14 | 749,655.88 | 721,613.85 |
| 其他应付款 | 六、15 | 201,849.60 | 236,664.00 |
| 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 | | 2,465,050.65 | 2,666,823.02 |
| 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 | | - | - |

| | | | |
|-------------------|------|----------------|----------------|
| 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 | | 2,465,050.65 | 2,666,823.02 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 六、16 | 17,000,000.00 | 17,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | 六、17 | 692,503.94 | 692,503.94 |
| 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 | 六、18 | -11,590,339.38 | -12,033,800.00 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 6,102,164.56 | 5,658,703.94 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 所有者权益合计 | | 6,102,164.56 | 5,658,703.94 |
| 负债和所有者权益总计 | | 8,567,215.21 | 8,325,526.96 |

法定代表人：曹越

主管会计工作负责人：曹越

会计机构负责人：许琼

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年6月30日 | 2021年12月31日 |
|--------------|------|--------------|--------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 63,323.81 | 130,622.26 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | 十四、1 | 766,710.14 | 1,271,292.83 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | | 6,527,263.34 | 5,291,991.56 |
| 其他应收款 | | 2,700,050.56 | 3,040,950.76 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |

| | | | |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | | 161,267.96 | 161,267.96 |
| 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 | | 840.00 | 840.00 |
| 流动资产合计 | | 10,219,455.81 | 9,896,965.37 |
| 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 | 十四、2 | 3,001,931.46 | 3,001,931.46 |
| 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 | | 67,310.27 | 86,767.52 |
| 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 | | 59,643.97 | 75,339.77 |
| 递延所得税资产 | | - | - |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 3,128,885.70 | 3,164,038.75 |
| 资产总计 | | 13,348,341.51 | 13,061,004.12 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | | 22,068.96 | 22,068.96 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | | 1,050.00 | 1,050.00 |
| 卖出回购金融资产款 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | | - | - |
| 应交税费 | | 307,945.38 | 279,336.20 |
| 其他应付款 | | - | 30,000.00 |
| 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 | | 1,626,064.34 | 1,822,455.16 |
| 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 | | 0.00 | 0.00 |
| 负债合计 | | 1,626,064.34 | 1,822,455.16 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 17,000,000.00 | 17,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 692,503.94 | 692,503.94 |
| 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 | | -5,970,226.77 | -6,453,954.98 |
| 所有者权益合计 | | 11,722,277.17 | 11,238,548.96 |
| 负债和所有者权益合计 | | 13,348,341.51 | 13,061,004.12 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|---------|------|------------|--------------|
| 一、营业总收入 | | 507,029.35 | 2,238,008.87 |
| 其中：营业收入 | 六、19 | 507,029.35 | 2,238,008.87 |
| 利息收入 | | - | - |
| 已赚保费 | | - | - |

| | | | |
|-------------------------------|------|------------|--------------|
| 手续费及佣金收入 | | - | - |
| 二、营业总成本 | | 640,131.65 | 2,150,362.83 |
| 其中：营业成本 | 六、19 | 229,318.38 | 1,231,197.15 |
| 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、20 | 0.00 | 0.00 |
| 销售费用 | 六、21 | 10,477.56 | 29,589.62 |
| 管理费用 | 六、22 | 319,166.80 | 623,645.70 |
| 研发费用 | 六、23 | 26,111.92 | 228,978.85 |
| 财务费用 | 六、24 | 55,056.99 | 36,951.51 |
| 其中：利息费用 | | 53,698.47 | 34,523.30 |
| 利息收入 | | 191.65 | 676.56 |
| 加：其他收益 | 六、25 | - | 100,000.00 |
| 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） | | - | - |
| 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 | 576,562.92 | 558,887.38 |
| 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） | | 443,460.62 | 746,533.42 |
| 加：营业外收入 | 六、27 | - | - |
| 减：营业外支出 | 六、28 | - | - |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 443,460.62 | 746,533.42 |
| 减：所得税费用 | 六、29 | 0.00 | 0.00 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 443,460.62 | 746,533.42 |
| 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） | | - | - |
| 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） | | - | - |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 443,460.62 | 746,533.42 |
| 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 | | 443,460.62 | 746,533.42 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 443,460.62 | 746,533.42 |
| (二) 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（元/股） | | 0.03 | 0.04 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 0.03 | 0.04 |

法定代表人：曹越

主管会计工作负责人：曹越

会计机构负责人：许琼

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|-----------------|------|------------|--------------|
| 一、营业收入 | 十四、3 | 507,029.35 | 2,238,008.87 |
| 减：营业成本 | 十四、3 | 229,318.38 | 1,231,197.15 |
| 税金及附加 | | 0.00 | 0.00 |
| 销售费用 | | 3,500.00 | 8,194.51 |
| 管理费用 | | 286,205.94 | 522,539.50 |
| 研发费用 | | 26,111.92 | 228,978.85 |
| 财务费用 | | 54,727.82 | 35,338.87 |
| 其中：利息费用 | | 53,698.47 | 34,523.30 |
| 利息收入 | | 191.65 | 676.56 |
| 加：其他收益 | | - | 100,000.00 |
| 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） | | - | - |
| 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） | | 576,562.92 | 505,159.72 |
| 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） | | 483,728.21 | 816,919.71 |
| 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） | | 483,728.21 | 816,919.71 |
| 减：所得税费用 | | - | - |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 483,728.21 | 816,919.71 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 483,728.21 | 816,919.71 |
| （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 | | 483,728.21 | 816,919.71 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | - | - |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | - | - |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021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 | | 1,276,730.00 | 2,451,476.81 |
| 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 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 560,398.04 | 211,153.58 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,837,128.04 | 2,662,630.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 66,889.05 | 1,875,165.08 |
| 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 | | 209,579.90 | 235,002.17 |
| 支付的各项税费 | | 474.00 | 100.27 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,380,534.64 | 1,372,130.74 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,657,477.59 | 3,482,398.26 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 179,650.45 | -819,767.87 |
| 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 | | 0.00 | 0.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | - | 50,000.00 |
| 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 | | 0.00 | 50,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 0.00 | -50,000.00 |
| 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 | | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |
| 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 | | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,490,000.00 | 500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 53,698.47 | 34,523.30 |
| 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 | | 1,543,698.47 | 534,523.30 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -248,698.47 | 955,476.70 |
| 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 | | -69,048.02 | 85,708.83 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 135,818.54 | 91,887.28 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 66,770.52 | 177,596.11 |

法定代表人：曹越

主管会计工作负责人：曹越

会计机构负责人：许琼

（六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021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 | | 1,276,730.00 | 2,451,476.81 |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 560,391.81 | 100,676.56 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,837,121.81 | 2,552,153.37 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 59,789.05 | 421,000.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 173,239.50 | 173,462.87 |
| 支付的各项税费 | | 474.00 | 100.27 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,422,219.24 | 2,767,106.16 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,655,721.79 | 3,361,669.30 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 181,400.02 | -809,515.93 |
| 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 | | 0.00 | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | - | 50,000.00 |
| 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 | | 0.00 | 50,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 0.00 | -50,000.00 |
| 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 | | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |
| 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 | | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,490,000.00 | 500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 53,698.47 | 34,523.30 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,543,698.47 | 534,523.30 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -248,698.47 | 955,476.70 |
| 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 | | -67,298.45 | 95,960.77 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 130,622.26 | 79,520.25 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 63,323.81 | 175,481.02 |

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三（一）1 |
| 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：

1、企业经营季节性或者周期性特征：

公司的主要客户为地方环卫部门和城管部门，政府部门通常采取预算管理制度和产品集中采购制度，一般在4季度制定次年年度预算和投资计划，审批通常集中在次年的1季度，采购招标则安排在次年2季度或3季度。因此每年的3季度和4季度是公司交货并与客户办理验收结算的集中期，公司的主营业务收入主要发生在每年的3季度和4季度，销售收入存在季节性波动，从而使得公司每年上半年的净利润无法盈利。

(二) 财务报表项目附注

上海易之景和环境技术股份有限公司

2022 上半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海易之景和环境技术股份有限公司（以下简称“本公司”）于2008年2月27日正式成立，取得上海市工商行政管理局浦东新区分局颁发的统一社会信用代码为913100006711944164的企业法人营业执照，

注册地址：上海市浦东新区金新路 58 号 2303 室，经营期限为 2008 年 2 月 27 日至不约定期限，法定代表人：曹越。

2014 年 1 月 25 日，经创立大会审议通过，有限公司以经审计的账面净资产 1,169.25 万元（以 2013 年 12 月 31 日为变更基准日）按 1:0.940774 的比例折合为股本 1,100 万股，整体变更为股份公司。股份代码：830797，股票简称：易之景和。2014 年 2 月 12 日经上海市工商行政管理局批准，股份公司成立，法定代表人为曹越，注册资本 1,100.00 万元。

2015 年 6 月 25 日，公司新增发行股份数量总额为 600 万股，其中限售股 143.25 万股，不予限售 456.75 万股。无限售条件的股份于 2015 年 6 月 29 日在全国股份转让系统挂牌并公开转让。至此公司注册资本变更为 1,700.00 万元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务、技术咨询及网络技术的开发运营，环保设备及产品、医疗器械的销售、汽车销售、汽车零部件的销售，环保设备的维修及保养，自有环保设备的租赁，保洁服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 29 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户。

二、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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2022 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同

一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产

且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。

9、金融资产减值

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围内关联方、押金、保证金、备用金一般不计提坏帐。

应收账款组合 2：账龄 1 至 3 年（含 3 年）组合。

应收账款组合 3：账龄 3 年以上组合。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：例如债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内关联方、押金、保证金、备用金一般不计提坏帐。

其他应收款组合 2：账龄 1 至 3 年（含 3 年）组合。

其他应收款组合 3：账龄 3 年以上组合。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|---------|--------|---------|
| 电子设备 | 3 | 5.00 | 31.67 |
| 展示设备 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 机器设备 | 3 | 5.00 | 31.67 |
| 运输设备 | 5 | 5.00 | 19.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

(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、16“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括大丰试运营项目、北京装修费摊销、软件开发费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，

除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收

金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

企业 2022 年上半年度无会计政策变更

（2）会计估计变更

企业 2022 年上半年度无会计估计变更

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的1.00%计缴。 |

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--------------------|
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的1.00%计缴。 |
| 企业所得税 | 详见下表 |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|------------------|----------------|
| 上海易之景和环境技术股份有限公司 | 按应纳税所得额的15%计缴。 |
| 上海清泽利源环保科技有限公司 | 按应纳税所得额的25%计缴。 |

2、税收优惠及批文

公司于2016年11月24日被评定为高新技术企业，2019年10月28日再次被评定为高新技术企业，取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201931001078）。根据全国人民代表大会于2007年3月16日通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”本公司2021年度适用企业所得税税率为15%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年6月30日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。金额单位：人民币元。

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|-----------|------------|
| 库存现金 | 5,073.71 | 22.89 |
| 银行存款 | 61,696.81 | 135,795.65 |
| 合 计 | 66,770.52 | 135,818.54 |

2、应收账款

（1）按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 405,000.00 | 175,336.87 |
| 1至2年 | 352,000.80 | 709,800.95 |
| 2至3年 | 200,719.00 | 918,217.73 |
| 3至4年 | 137,506.75 | 358,766.61 |
| 4至5年 | 14,405.00 | 14,405.00 |
| 5年以上 | 295,298.80 | 295,298.80 |

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 小 计 | 1,404,930.35 | 2,471,825.96 |
| 减：坏账准备 | 638,220.21 | 1,200,533.13 |
| 合 计 | 766,710.14 | 1,271,292.83 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 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 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1 | | | | | |
| 组合 2 | 957,719.80 | 68.17 | 191,009.66 | 19.94 | 766,710.14 |
| 组合 3 | 447,210.55 | 31.83 | 447,210.55 | 100.00 | |
| 合 计 | 1,404,930.35 | | 638,220.21 | | 766,710.14 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1 | | | | | |
| 组合 2 | 2,101,052.07 | 85.00 | 829,759.24 | 41.00 | 1,271,292.83 |
| 组合 3 | 370,773.89 | 15.00 | 370,773.89 | 100.00 | |
| 合 计 | 2,471,825.96 | | 1,200,533.13 | | 1,271,292.83 |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|------------|-----------|------------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 第一阶段 | | | | | |
| 第二阶段 | 829,759.24 | | 638,749.58 | | 191,009.66 |
| 第三阶段 | 370,773.89 | 76,436.66 | | | 447,210.55 |

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|----|--------------|--------|-------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 合计 | 1,200,533.13 | | | | 638,220.21 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,344,867.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,404,930.35 元。

| 单位名称 | 期末余额 | |
|----------------------|--------------|---------------------|
| | 应收账款 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) |
| 深圳龙岗区城市管理局 | 542,506.75 | 71.91% |
| 仙游县环境卫生管理所 | 352,000.80 | 16.06% |
| 莆田市涵江区环境卫生管理处 | 315,880.00 | 7.42% |
| 厦门海沧城建集团有限公司 | 104,055.00 | 2.30% |
| 厦门市鼓浪屿风景名胜区市政环境卫生管理处 | 30,425.00 | 1.32% |
| 合计 | 1,344,867.55 | |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------|--------------|--------|------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,396,123.04 | 96.64% | 382,322.61 | 88.73% |
| 1 至 2 年 | 48,552.00 | 3.36% | 48,552.00 | 11.27% |
| 2 至 3 年 | | | | |
| 3 年以上 | | - | | 0.00% |
| 合计 | 1,444,675.04 | — | 430,874.61 | — |

(2) 按预付对象归集的重要金额预付款项情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付账款期末余额比例 (%) |
|------|------------|-----------------|
| 黄纪明 | 417,516.20 | 93.89% |
| 合计 | 417,516.20 | — |

4、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------|--------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 3,043,863.06 | 3,384,763.26 |
| 合 计 | 3,043,863.06 | 3,384,763.26 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 |
|--------|--------------|
| 1年以内 | 2,187,607.35 |
| 1至2年 | 477,970.50 |
| 2至3年 | 421,637.99 |
| 3至4年 | 91,806.39 |
| 4至5年 | 11,280.80 |
| 5年以上 | 44,126.00 |
| 小 计 | 3,234,429.03 |
| 减：坏账准备 | 190,565.97 |
| 合 计 | 3,043,863.06 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 非关联方往来款 | 2,260,918.88 | 2,545,918.88 |
| 备用金 | 973,510.15 | 1,043,660.35 |
| 保证金 | | |
| 小 计 | 3,234,429.03 | 3,589,579.23 |
| 减：坏账准备 | 190,565.97 | 204,815.97 |
| 合 计 | 3,043,863.06 | 3,384,763.26 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 年初余额 | 204,815.97 | | | 204,815.97 |
| 年初其他应收款账面余额在本期： | | | | |
| ——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 | - | | | - |
| 本期转回 | 14,250.00 | | | 14,250.00 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 190,565.97 | | | 190,565.97 |

④坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|------------|--------|-----------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 账龄组合 | 204,815.97 | - | 14,250.00 | - | 190,565.97 |
| 合计 | 204,815.97 | - | 14,250.00 | | 190,565.97 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） |
|--------------|---------|--------------|---------|---------------------|
| 上海凯贝环境科技有限公司 | 非关联方往来款 | 2,121,982.50 | 1 年以内 | 65.61% |
| 王志刚 | 备用金 | 390,865.70 | 1 至 2 年 | 12.09% |
| 周茗 | 备用金 | 134,307.10 | 1 至 2 年 | 4.15% |
| 刘淑英 | 备用金 | 48,880.47 | 1 年以内 | 1.51% |
| 瑞安市环卫管理处 | 非关联方往来款 | 44,762.00 | 3 至 4 年 | 1.38% |
| 合计 | | 2,740,797.77 | | 84.74% |

5、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|------|--------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 6,431.31 | - | 6,431.31 |
| 在产品 | | | |
| 库存商品 | 3,251,347.77 | 171,987.18 | 3,079,360.59 |
| 合计 | 3,257,779.08 | 171,987.18 | 3,085,791.90 |

(续)

| 项 目 | 上年年末余额 | | |
|------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 6,431.31 | - | 6,431.31 |
| 在产品 | | | |
| 库存商品 | 3,073,607.17 | 171,987.18 | 2,901,619.99 |
| 合 计 | 3,080,038.48 | 171,987.18 | 2,908,051.30 |

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

| 项 目 | 年初余额 | 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 | |
| 库存商品 | 171,987.18 | | | | | 171,987.18 |
| 合 计 | 171,987.18 | | | | | 171,987.18 |

注 1: 存货计提坏账准备为 2015 年连云港在建项目, 由于该项目在建造过程中未能就其相关功能及要求与采购方达成一致, 遂于终止, 该项目已无法再正常使用, 且损毁严重, 因此本公司已于 2017 年对其全额计提减值。

6、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------|--------|
| 减免税额 | 840.00 | 840.00 |
| 合 计 | 840.00 | 840.00 |

7、固定资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|-----------|------------|
| 固定资产 | 98,920.58 | 118,546.66 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 98,920.58 | 118,546.66 |

(1) 固定资产

①固定资产情况

| 项 目 | 电子设备 | 办公设备 | 运输设备 | 展示设备 | 机械设备 | 合 计 |
|------------|-----------|------------|------------|------|----------|------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 34,315.38 | 161,736.85 | 730,812.24 | - | 3,376.07 | 930,240.54 |
| 2、本期增加金额 | | - | | | | - |
| (1) 购置 | | - | | | | - |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | - |

| 项 目 | 电子设备 | 办公设备 | 运输设备 | 展示设备 | 机械设备 | 合 计 |
|----------|-----------|------------|------------|------|----------|------------|
| 3、本期减少金额 | | - | | | | - |
| （1）处置或报废 | | - | | | | - |
| 4、期末余额 | 34,315.38 | 161,736.85 | 730,812.24 | - | 3,376.07 | 930,240.54 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 30,674.73 | 77,680.33 | 699,962.75 | - | 3,376.07 | 811,693.88 |
| 2、本期增加金额 | 1,694.00 | 17,932.08 | | | | 19,626.08 |
| （1）计提 | 1,694.00 | 17,932.08 | | | | 19,626.08 |
| 3、本期减少金额 | | - | | | | - |
| （1）处置或报废 | | - | | | | - |
| 4、期末余额 | 32,368.73 | 95,612.41 | 699,962.75 | - | 3,376.07 | 831,319.96 |
| 三、减值准备 | | | | | | - |
| 1、年初余额 | | | | | | |
| 2、本期增加金额 | | | | | | |
| （1）计提 | | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | | |
| 4、期末余额 | | | | | | - |
| 四、账面价值 | | | | | | - |
| 1、期末账面价值 | 1,946.65 | 66,124.44 | 30,849.49 | | | 98,920.58 |
| 2、年初账面价值 | 3,640.65 | 84,056.52 | 30,849.49 | | | 118,546.66 |

8、长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|-------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| 手机 APP 软件摊销 | 12,556.72 | - | | | 12,556.72 |
| 软件开发费用 | 62,783.05 | | 15,695.80 | | 47,087.25 |
| 合 计 | 75,339.77 | - | 15,695.80 | - | 59,643.97 |

9、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

| 项 目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|----------|---------|----------|---------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 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 | - | - | - | - |
| 信用减值损失 | - | - | - | - |

| 项 目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-----|----------|---------|----------|---------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 合 计 | - | - | - | - |

10、短期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------------|
| 保证借款 | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |
| 合 计 | 1,295,000.00 | 1,490,000.00 |

(1) 短期借款明细

| 项目 | 金额 | 借款期限 | 本期归还 | 类型 | 借款银行 |
|--------|------------|-----------------------|------------|------|----------------------------------|
| 泰隆贷款 | 500,000.00 | 2021/4/30 至 2022/4/30 | 500,000.00 | 保证借款 | 浙江泰隆商业 银行股份有限 公司上海杨浦 支行 |
| 泰隆贷款 | 500,000.00 | 2021/5/12 至 2023/5/11 | - | 保证借款 | 浙江泰隆商业 银行股份有限 公司上海杨浦 支行 |
| 厦门银行贷款 | 990,000.00 | 2021/4/16 至 2022/4/16 | 990,000.00 | 信用借款 | 厦门国际银行 股份有限公司 上海分行 |
| 厦门银行贷款 | 795,000.00 | 2022/4/11 至 2023/4/08 | - | 信用借款 | 厦门国际银行 股份有限公司 上海分行 |

11、应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|------------|------------|
| 货款 | 217,495.17 | 217,495.17 |
| 合 计 | 217,495.17 | 217,495.17 |

12、合同负债

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|----------|----------|
| 合肥城管暂收款 | 1,050.00 | 1,050.00 |
| 合 计 | 1,050.00 | 1,050.00 |

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|------|------------|------------|------|
| 一、短期薪酬 | | 141,642.50 | 141,642.50 | |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | - | - | |
| 合 计 | | 141,642.50 | 141,642.50 | |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------|------------|------------|------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | | 141,642.50 | 141,642.50 | |
| 2、社会保险费 | | 50,602.50 | 50,602.50 | |
| 其中：医疗保险费 | | 48,424.60 | 48,424.60 | |
| 工伤保险费 | | 443.70 | 443.70 | |
| 生育保险费 | | 1,734.20 | 1,734.20 | |
| 3、住房公积金 | | 1,050.00 | 1,050.00 | |
| 合 计 | | 193,295.00 | 193,295.00 | |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|-----------|-----------|------|
| 1、基本养老保险 | | 13,862.60 | 13,862.60 | |
| 2、失业保险费 | | 866.60 | 866.60 | |
| 合 计 | | 14,729.20 | 14,729.20 | |

14、应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|------------|------------|
| 增值税 | 709,107.93 | 680,789.99 |
| 城市维护建设税 | 8,122.06 | 8,122.06 |
| 教育费附加 | 24,366.18 | 24,366.18 |
| 地方教育费附加 | 7,683.03 | 7,683.03 |
| 代扣代缴个人所得税 | 376.68 | 652.59 |
| 合 计 | 749,655.88 | 721,613.85 |

15、其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------|------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 201,849.60 | 236,664.00 |
| 合 计 | 201,849.60 | 236,664.00 |

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|------------|------------|
| 未付房租款 | - | - |
| 上海海盛特种箱有限公司等 | 201,849.60 | 236,664.00 |
| 审计费 | - | - |
| 合 计 | 201,849.60 | 236,664.00 |

②账龄超过1年的重要其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------|-----------|-----------|
| 上海海盛特种箱有限公司 | 89,998.00 | 未付房租款 |
| 合 计 | 89,998.00 | — |

16、股本

| 项目 | 年初余额 | 本期增减变动(+、-) | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 17,000,000.00 | | | | | | 17,000,000.00 |

17、资本公积

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|------------|------|------|------------|
| 资本溢价 | 692,503.94 | | | 692,503.94 |
| 合 计 | 692,503.94 | | | 692,503.94 |

18、未分配利润

| 项 目 | 本 期 | 上 期 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润 | -11,590,339.38 | -12,033,800.00 |
| 调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | | |
| 调整后年初未分配利润 | -11,590,339.38 | -12,033,800.00 |
| 加: 本期归属于母公司股东的净利润 | | |
| 减: 提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 期末未分配利润 | -11,590,339.38 | -12,033,800.00 |

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项 目 | 本期金额 | | 上年金额 | |
|------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 507,029.35 | 229,318.38 | 2,238,008.87 | 1,231,197.15 |

| 项 目 | 本期金额 | | 上年金额 | |
|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 其中：厕所管理及建造 | 507,029.35 | 229,318.38 | 1,826,419.25 | 1,059,179.15 |
| 合 计 | 507,029.35 | 229,318.38 | 2,238,008.87 | 1,231,197.15 |

(2) 本期公司前五名客户的营业收入情况如下：

| 客户名称 | 营业收入 | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|--------------------|------------|-----------------|
| 深圳市龙岗区城市管理和综合执法局 | 382,075.47 | 75.36% |
| 金华市金东区环境卫生服务中心 | 78,113.21 | 15.41% |
| 深圳地铁三号线投资有限公司运营分公司 | 45,070.75 | 8.89% |
| 永康市环境卫生管理处 | 1,769.92 | 0.34% |
| 合 计 | 507,029.35 | 100.00% |

20、税金及附加

| 项 目 | 本期金额 | 上年金额 |
|---------|------|------|
| 城市维护建设税 | | |
| 教育费附加 | | |
| 地方教育附加 | | |
| 合 计 | | |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、销售费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|-----------|-----------|
| 推销费 | | - |
| 维修费 | 6,977.56 | 21,395.11 |
| 差旅费 | - | 3,805.20 |
| 运费 | 3,500.00 | - |
| 业务招待费 | - | 4,389.31 |
| 合 计 | 10,477.56 | 29,589.62 |

22、管理费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------|------------|------------|
| 职工薪酬费用 | 193,295.00 | 189,829.65 |
| 折旧推销费 | 35,321.88 | 194,529.54 |
| 办公费 | 17,853.05 | 16,749.71 |
| 业务招待费 | 5,042.00 | 5,469.34 |
| 差旅及车辆使用费 | 4,359.58 | 18,107.41 |

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|------------|------------|
| 租赁费 | - | 36,666.00 |
| 中介机构费 | - | 100,000.00 |
| 投标服务费 | 788.68 | 600.00 |
| 其他 | 62,506.61 | 61,694.05 |
| 合 计 | 319,166.80 | 623,645.70 |

23、研发费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------|-----------|------------|
| 租赁物业 | - | 46,816.80 |
| 工资 | 26,111.92 | 75,153.50 |
| 检测费 | - | 102,195.73 |
| 水电费 | - | 4,401.67 |
| 材料费用 | - | 411.15 |
| 合 计 | 26,111.92 | 228,978.85 |

24、财务费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|-----------|-----------|
| 利息支出 | 53,698.47 | 34,523.30 |
| 减：利息收入 | 191.65 | 676.56 |
| 手续费 | 1,550.17 | 3,104.77 |
| 合 计 | 55,056.99 | 36,951.51 |

25、其他收益

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------------|------|------------|---------------|
| 浦东新区孵化毕业资助 | - | 100,000.00 | - |
| 增值税加计抵减扣除 | - | | |
| 科技计划项目 | - | | |
| 设计大赛活动奖励 | - | | |
| 合 计 | - | 100,000.00 | - |

26、信用减值损失

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------|------------|------------|
| 坏账损失 | 576,562.92 | 558,887.38 |
| 合 计 | 576,562.92 | 558,887.38 |

27、营业外收入

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|------|------|---------------|
|-----|------|------|---------------|

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益 的金额 |
|-----|------|------|-------------------|
| 其他 | - | - | - |
| 合 计 | - | - | - |

28、营业外支出

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益 的金额 |
|----------|------|------|-------------------|
| 滞纳金 | - | - | - |
| 固定资产处置损失 | - | - | - |
| 合 计 | - | - | - |

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|------|------|
| 递延所得税费用 | - | - |
| 合 计 | - | - |

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|------------|------------|
| 收到往来款 | 560,206.39 | 110,477.02 |
| 政府补助 | - | 100,000.00 |
| 利息收入 | 191.65 | 676.56 |
| 合 计 | 560,398.04 | 211,153.58 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|--------------|--------------|
| 支付往来款 | 1,251,845.07 | 646,818.04 |
| 支付的其他费用 | 128,689.57 | 725,312.70 |
| 合 计 | 1,380,534.64 | 1,372,130.74 |

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 443,460.62 | 746,533.42 |
| 加：资产减值准备 | | - |
| 信用减值损失 | -576,562.92 | -558,887.38 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|-------------|---------------|
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 19,626.08 | 14,494.57 |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | 15,695.80 | 180,034.98 |
| 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) | 53,698.47 | 34,523.30 |
| 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) | - | - |
| 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) | -177,740.60 | -88,433.14 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 436,287.40 | -1,774,372.39 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -34,814.40 | 626,338.77 |
| 其他 | - | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 179,650.45 | -819,767.87 |
| 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 | 66,770.52 | 177,596.11 |
| 减: 现金的年初余额 | 135,818.54 | 91,887.28 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | | |
| 减: 现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -69,048.02 | 85,708.83 |

(4) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------------|-----------|------------|
| 一、现金 | 66,770.52 | 177,596.11 |
| 其中: 库存现金 | 5,073.71 | 22.89 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 61,696.81 | 177,573.22 |

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----------------|-----------|------------|
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 66,770.52 | 177,596.11 |

七、合并范围的变更

1、2022 年 1-6 月期间合并范围无变化。

八、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

| 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 | |
| 上海清泽利源环保科技有限公司 | 上海 | 上海 | 上海 | 100.00 | | 同一控制下企业合并取得 |

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要经营位于中国境内，所有业务以人民币进行结算，因此无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行存款有关。银行存款利率为同期银行活期存款利率，银行存款的利息收入随浮动利率变化而波动。本公司总部财务部持续监控利率水平，并据以决策调控存款规模，控制利率风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理，截止 2022 年 06 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于银行存款和其他应收款。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金

的信用风险较低。本公司其他应收款主要为履约保证金、员工借支的备用金及预付款项，经评估无需计提坏账准备：

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截止 2022 年 06 月 30 日本公司流动负债较少，流动比率和速动比率较高，因此本公司具有满足日常运营资金的需求及到期偿还债务的能力，流动风险较小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------|---------------|
| 曹越 | 实际控制人、董事长兼总经理 |
| 上海旗瓴山企业管理咨询有限公司 | 曹越对外投资的公司 |

注：曹越持有公司 49.68%股份。

3、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 30,000.00 | 30,000.00 |

【注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。】

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 405,000.00 | 175,336.87 |
| 1 至 2 年 | 352,000.80 | 709,800.95 |
| 2 至 3 年 | 200,719.00 | 918,217.73 |
| 3 至 4 年 | 137,506.75 | 358,766.61 |
| 4 至 5 年 | 14,405.00 | 14,405.00 |
| 5 年以上 | 295,298.80 | 295,298.80 |
| 小 计 | 1,404,930.35 | 2,471,825.96 |
| 减：坏账准备 | 638,220.21 | 1,200,533.13 |
| 合 计 | 766,710.14 | 1,271,292.83 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 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 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1 | | | | | |
| 组合 2 | 957,719.80 | 68.17 | 191,009.66 | 19.94 | 766,710.14 |
| 组合 3 | 447,210.55 | 31.83 | 447,210.55 | 100.00 | |
| 合 计 | 1,404,930.35 | | 638,220.21 | | 766,710.14 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中： | | | | | |

| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 组合 1 | | | | | |
| 组合 2 | 2,101,052.07 | 85.00 | 829,759.24 | 41.00 | 1,271,292.83 |
| 组合 3 | 370,773.89 | 15.00 | 370,773.89 | 100.00 | |
| 合计 | 2,471,825.96 | | 1,200,533.13 | | 1,271,292.83 |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|--------------|-----------|------------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 第一阶段 | | | | | |
| 第二阶段 | 829,759.24 | | 638,749.58 | | 191,009.66 |
| 第三阶段 | 370,773.89 | 76,436.66 | | | 447,210.55 |
| 合计 | 1,200,533.13 | | | | 638,220.21 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,635,684.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,091,428.07 元。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 3,001,931.46 | | 3,001,931.46 | 3,001,931.46 | | 3,001,931.46 |
| 合计 | 3,001,931.46 | | 3,001,931.46 | 3,001,931.46 | | 3,001,931.46 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------------|--------------|------|------|--------------|----------|----------|
| 上海清泽利源环保科技有限公司 | 3,001,931.46 | | | 3,001,931.46 | | |
| 合计 | 3,001,931.46 | | | 3,001,931.46 | | |

3、营业收入、营业成本

| 项目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 507,029.35 | 229,318.38 | 2,238,008.87 | 1,231,197.15 |
| 其中：厕所管理及建造 | 507,029.35 | 229,318.38 | 1,826,419.25 | 1,059,179.15 |
| 合计 | 507,029.35 | 229,318.38 | 2,238,008.87 | 1,231,197.15 |

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

| 项 目 | 金额 | 说明 |
|--------------------|----|----|
| 非流动性资产处置损益 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | - | |
| 小 计 | | |
| 所得税影响额 | | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合 计 | - | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 7.54 | 0.03 | 0.03 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 7.54 | 0.03 | 0.03 |

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：

公司董事会办公室

上海易之景和环境技术股份有限公司
2022年8月29日