



正大环保

NEEQ : 831686

威海市正大环保设备股份有限公司

WeihaiZhengdaEnvironment



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人苏桂树、主管会计工作负责人陈涛涛及会计机构负责人（会计主管人员）陈涛涛保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	101
附件 II	融资情况 .....	101

备查文件目录	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。
	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）。
	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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、正大环保	指	威海市正大环保设备股份有限公司
股东大会	指	威海市正大环保设备股份有限公司股东大会
监事会	指	威海市正大环保设备股份有限公司监事会
董事会	指	威海市正大环保设备股份有限公司董事会
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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行有效的《威海市正大环保设备股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中航证券、主办券商	指	中航证券有限公司
亚太会计师事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
工业烟气治理装置	指	为燃煤电厂、工业锅炉等燃煤设备的烟气提供除尘、脱硫、脱硝的装置、设备,如除尘器、脱硫塔等。
烟气脱硫	指	从煤炭燃烧或工业生产过程排放的废气中去除二氧化硫等硫化物的工艺过程。
烟气脱硝	指	从煤炭燃烧或工业生产过程中排放的烟气中脱除氮氧化物的工艺过程。
干法吸附	指	干法净化,冶金术语,基于气体物质在固体表面上的吸附作用,指吸附在固体表面层的分子,受热就会脱离固体表面,重新解吸回气体中。
干底式	指	全蒸发,喷入塔内水全部蒸发,塔底无水流痕迹。
PLC	指	可编程序控制器,Programmable Logic Controller 的简称。是专门为工业环境下应用而设计的数字运算操作的电子系统,它采用可编程序的存储器,在其内部存储执行运算、顺序控制、定时、计数和算术等操作的指令,通过数字量或模拟量的输入、输出来控制各类型的机械设备或生产过程。
排放浓度	指	每立方米的排放气体中含有的颗粒物质量,一般以毫克/立方米衡量。
电除尘、高压静电除尘	指	利用高压静电场力使空气电离,出现电晕放电,使含尘气流中的粉尘荷电,荷电的粉尘在电场中趋向异性电极运动,并沉积在极板上,从气流中分离过滤。
电袋复合式除尘	指	使烟气先通过前级电除尘区,烟气中大颗粒粉尘通过电除尘方式被收集下来,未被捕集的已荷电粉尘,再均匀进入后机袋式除尘区,被滤料过滤。
袋除尘、袋式除尘	指	利用含尘气体通过滤料时,固态颗粒物被滤料截留,从而实现烟气过滤。此技术能达到很高的排放精度且过

		滤性能更加稳定。
除尘效率	指	除尘器的性能指标之一,指除尘设备对总体微细颗粒物的捕集效果,不同的除尘技术具有不同的过滤效果。
Mg/m <sup>3</sup>	指	毫克/立方米,浓度单位。
NO <sub>x</sub>	指	氮氧化物。由氮、氧两种元素组成的化合物。常见的氮氧化物有一氧化氮、二氧化氮,与空气重的水结合最终会转化成硝酸和硝酸盐,硝酸是酸雨的成因之一,与其他污染物在一定条件下能产生光化学烟雾污染。
二氧化硫	指	最常见的硫氧化,无色气体,有强烈刺激性气味,大气主要污染物之一。
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海市正大环保设备股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Zhengda Environment Equipment Co., Ltd		
	Zhengda Environment		
法定代表人	苏桂树	成立时间	2002年7月9日
控股股东	控股股东为（苏桂树、王培华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏桂树、王培华），一致行动人为（苏桂树、王培华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C36）-环保、社会公共安全及其他专用设备制造（C369）-环境污染防止专用设备制造（C3691）		
主要产品与服务项目	环保设备系统工程设计、安装、调试；风机、除尘器的设计、制造、销售及安装；普通机械、电器机械及器材、钢材、五金购销；备案范围内货物进出口		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	正大环保	证券代码	831686
挂牌时间	2015年1月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	27,460,000
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区2号中航产融大厦中航证券32层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杜旭阳	联系地址	山东省威海市文登区环山街道办事处环山工业园环兴路6号
电话	0631-8473463	电子邮箱	weihaizhengdahb@126.com
传真	0631-8265231		
公司办公地址	山东省威海市文登区环山街道办事处环山工业园环兴路6号	邮政编码	264400
公司网址	<a href="http://www.zhengdahb.com/">http://www.zhengdahb.com/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91371000740960023R		
注册地址	山东省威海市文登区环山街道办事处		
注册资本（元）	27,460,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司是一家从事专业设计制造烟气治理机电一体化装备的系统工程总承包的国家高新技术企业，公司始终以创新发展环保技术为核心，以发展环保产业为重点，具有环保设备领域多项专利产品和专有技术，具有较为完备的行业资质，先后自主研发了分室侧喷低压脉冲式除尘器、ZD 静电除尘器、新型电捕焦油器、长袋低压脉冲袋式除尘器、离线清灰脉冲袋式除尘器、回转反吹袋式除尘器、ZZK 系列强力中央式集尘清洁系统、碳素焙烧烟气干法净化除尘系统、碳素焙烧烟气高效电捕干法净化系统、电解铝烟气净化系统和电解铝熔炼炉和保温炉高温烟气净化系统、便捷式节能气力提升机等一系列高新技术产品；拥有碳素焙烧烟气净化、ZDAL 型电解铝烟气脱氟净化、电解铝熔炼炉与保温炉烟气净化等核心技术。获发明专利 4 项、实用新型专利 36 项、外观设计专利 4 项、企业标准 7 项。多次承担国家火炬计划、国家科技型中小企业创新基金、省自主创新成果转化专项计划等重大专项，主导产品多次荣获山东省优秀科技成果一等奖、山东省优秀节能成果一等奖、第四届中国技术市场协会金桥奖、威海市科学技术奖 5 项等荣誉。公司凭借自身的核心技术，以环保工程设计为核心，以自主技术设备为辅助，承接环保工程总承包以及环保设施运营业务。环保工程总承包业务以项目设计、设备供应（制造）、设备安装、调试运营等一系列综合服务相结合，获得收入。

#### (一) 销售模式

由于公司产品为非标产品，个体差异较大，对外销售订单的获取一般要经过投标、谈判、协议和合同签订等过程而最终确定，因此，公司采用直销模式。

公司营销策略为“服务巩固老客户、细分发展新客户”，通过优质产品、完善服务巩固公司长期客户，通过细分市场、细分行业发掘新的客户需求。公司成立了专业销售队伍，负责公司老客户的服务巩固及新客户的拓展。除市场人员进行产品宣传推广、客户培育外公司的管理层及技术人员不定期走访及邀请客户代表参观本公司，这些活动使本公司与客户保持密切接触和良好的关系，并可即时了解客户对产品的反应。现公司客户主要类型种类众多，包括云南铝业股份有限公司、山东南山铝业有限公司等龙头企业均与公司建立长期战略合作关系。

#### (二) 收入模式

公司利润主要来自于工业烟气治理装备的生产和销售。

在工业烟气治理装备的生产和销售上，公司与客户签订的合同通常对合同总额与构成、项目设计、工期、项目款项等支付进度、项目的履约保证等内容进行约定。合同签订后，公司通常向客户收取预付款，预付比例通常为合同额的 30%。货到后收取的款项通常为合同额的 30%，项目验收后收取的款项为合同额的 30%，验收后一年质保期结束，结算余下 10% 的项目款。

公司的商业模式在报告期内未发生变化。

#### (二) 行业情况

环保行业作为国家战略新兴产业，正享有越来越多的政策红利。《关于加快推进生态文明建设的意见》、《生态文明体制改革总体方案》的相继出台，为环保行业的发展提供了系统的全面的制度架构和顶层设计图。在创新、协调、绿色、开放、共享发展理念引领下，

在习近平总书记“绿水青山就是金山银山”的倡导下，生态环境质量改善已被列为全面建成小康社会的发展目标。从国际形势看，随着全球环境问题加剧、资源能源危机凸显和气候变化日益严峻，特别是国际金融危机之后，世界各主要经济体纷纷实施绿色新政、发展绿色经济，加大节能环保投入，推动创新发展，节能环保产业已成为助推世界经济转型升级的新引擎。从国内形势分析，“十四五”及未来一段时期是我国节能环保产业发展的重要战略机遇期。“坚持绿色发展，着力改善生态环境”，“绿色发展”为节能环保产业发展提供了广阔的市场空间和良好的发展环境。近年来，国家出台了一系列扶持政策，为节能环保产业的发展提供了良好的宏观政策环境。《中国制造 2025》指出：坚持把可持续发展作为建设制造强国的重要着力点，加强节能环保技术、工艺、装备推广应用，全面推行清洁生产。发展循环经济，提高资源回收利用效率，构建绿色制造体系，走生态文明的发展道路。煤电行业污染物持续减排的同时，超低排放的要求也已从电力行业扩展到电解铝行业，电解铝行业将成为大气污染治理重点。受益于行业景气度的高新技术企业，公司将迎来新一轮的快速发展。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司已取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202037002266 号，发证日期为 2020 年 12 月 8 日，有效期三年。根据企业所得税法及相关规定，自获得高新技术企业认定起，公司可享受三年内减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策 公司 2023 年申请省级“专精特新”认定通过。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	46,597,724.86	46,560,163.00	0.08%
毛利率%	20.87%	11.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,157,830.93	38,252.79	-13,583.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,907,868.71	-741,687.02	-696.54%
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）	-7.7%	0.05%	-
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）	-13.11%	-1.06%	-
基本每股收益	-0.19	-0.03	-533.33%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	238,109,693.53	286,468,524.41	-16.88%
负债总计	173,736,456.94	217,054,422.32	-19.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,414,503.98	69,486,209.89	-7.3%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.35	2.53	-7.11%
资产负债率%（母公司）	72.32%	75.20%	-
资产负债率%（合并）	72.96%	75.77%	-
流动比率	1.20	1.17	-
利息保障倍数	-1.76	0.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,934,470.89	12,114,537.54	-42.76%
应收账款周转率	0.97	0.66	-
存货周转率	0.65	0.5	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.88%	-12.16%	-
营业收入增长率%	0.08%	-46.1%	-
净利润增长率%	-7748.5%	-101.13%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

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	15,704,900.24	6.60%	11,658,555.09	4.07%	34.71%
应收票据	3,463,427.35	1.45%	48,484,314.27	16.92%	-92.86%
应收账款	46,496,880.95	19.53%	49,745,453.11	17.37%	-6.53%
存货	49,456,128.72	20.77%	63,548,580.59	22.18%	-22.18%
固定资产	22,727,610.91	9.55%	23,553,636.62	8.22%	-3.51%
无形资产	9,726,052.40	4.08%	9,892,837.12	3.45%	-1.69%
短期借款	54,900,000.00	23.06%	59,122,200.00	20.64%	-7.14%
长期借款	4,161,000.00	1.75%	4,074,000.00	1.42%	2.14%
应付账款	40,755,438.01	17.12%	54,297,282.57	18.95%	-24.94%
预付账款	10,149,625.78	4.26%	10,248,523.54	3.58%	-0.96%
其他应收款	14329507.67	6.02%	7,892,885.35	2.76%	81.55%
合同资产	55,860,581.68	23.46%	49,842,102.77	17.40%	12.08%
递延所得税资产	6212878.06	2.61%	6,808,036.12	2.38%	-8.74%
合同负债	5,386,615.00	2.26%	360,292.21	0.13%	1,395.07%

应付职工薪酬	558,880.59	0.23%	557,177.28	0.19%	0.31%
应交税金	2,006,673.77	0.84%	4,093,317.56	1.43%	-50.98%
其他应付款	36,497,304.01	15.33%	45,070,850.21	15.73%	-19.02%
应收款项融资	-	-	803,880.00	0.28%	-
其他流动资产	242,673.63	0.10%	230,388.10	0.08%	5.33%
开发支出	3,526,408.28	1.48%	3,516,688.57	1.23%	0.28%
长期待摊费用	213,017.86	0.09%	242,643.16	0.08%	-12.21%
应付票据	19,309,002.62	8.11%	18,522,800.00	6.47%	4.24%
其他流动负债	4,161,542.94	1.75%	24,716,502.49	8.63%	-83.16%
递延收益项目	6,000,000.00	2.52%	6,240,000.00	2.18%	-3.85%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金同比增长34.71%，主要是2023年上半年销售回款增多。
- 2、应收票据同比减少92.86%，2023年初收到南山集团出具的商业承兑汇票到期，已兑换成银行存款。
- 3、其他应收款同比增长81.55%，主要是新增龙口市海富房地产开发有限公司302.4万元和烟台海基置业有限公司261.45万元，这两笔其他应收款都是南山集团用房产抵顶欠款，暂时挂账产生的。
- 4、合同负债同比增加1395.07%，主要是今年上半年分别收到山东创新碳材料有限公司234万元、东方希望包头稀土铝业有限公司195万元、广西强强碳素股份有限公司113.4万元，尚未形成收入，导致合同负债增加。
- 5、应交税金同比减少50.98%，2022年我司注册地税务局实施缓交50%税款的政策，到2023年上半年，已把所有缓交税款补齐。
- 6、其他流动负债同比减少83.16%，主要是已背书未到期的商业承兑汇票比2022年底减少了2120.84万元。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	46,597,724.86	-	46,560,163.00	-	0.08%
营业成本	36,870,661.86	79.13%	40,981,236.56	88.02%	-10.03%
毛利率	20.87%	-	11.98%	-	-
税金及附加	207,600.08	0.45%	-244,870.02	-0.53%	-184.78%
销售费用	2,669,962.61	5.73%	890,082.04	1.91%	199.97%
管理费用	2,895,230.59	6.21%	3,931,169.39	8.44%	-26.35%
研发费用	5,067,469.1	10.87%	3,511,146.21	7.54%	44.33%
财务费用	1,765,238.67	3.79%	2,118,228.75	4.55%	-16.66%
信用减值损失	-2,822,561.02	-6.06%	303,244.14	0.65%	-1030.79%
资产减值损失	-	-	4,109,879.71	8.83%	-
资产处置收益	300,238.56	0.64%	-	-	-
其他收益	241,757.21	0.52%	856,014.55	1.84%	-71.76%
营业利润	-5,159,003.3	-11.07%	642,308.47	1.38%	-903.2%

营业外收入	580,702.57	1.25%	153,068.50	0.33%	279.37%
营业外支出	300.95	0.00%	91,506.80	0.20%	-99.67%
利润总额	-4,578,601.68	-9.83%	703,870.17	1.51%	-750.49%
所得税费用	603,690.66	1.30%	769,899.23	1.65%	-21.59%
净利润	-5,182,292.34	-11.12%	-66,029.06	-0.14%	-7748.5%

### 项目重大变动原因:

- 1、毛利率同比增长8.89%，系新疆天龙项目为亏损项目，以前期间计提减值，本期该项目已完工结束，毛利逐渐恢复所致。
- 2、税金及附加同比减少184.78%，2021年审计时冲减贵州元豪铝业收入对应的3项附加税，在2022年初冲减，导致2022年上半年税金及附加为负数。
- 2、销售费用同比增长199.97%，今年上半年，发生的售后维修费多，计提了159.41万元的销售费用。
- 3、研发费用同比增加44.33%，根据公司发展需要，疫情过后，逐渐加大研发投入，积累技术优势。
- 4、信用减值损失同比增加1030.79%，系部分项目回款滞后，账龄增加，信用减值增加。
- 5、其他收益同比减少71.76%，2023年享受的政府补助很少。
- 6、营业利润同比减少903.2%，今年上半年营业利润-515.9万元，主要系本期计提较多信用减值损失所致。
- 7、营业外收入同比增加279.37%，根据法律调解，今年发生一笔56万元的应付账款平账。
- 8、营业外支出同比减少99.67%，今年发生的营业外支出很少。
- 9、利润总额同比减少750.49%，营业利润同比减少，利润总额也相应减少。
- 10、净利润同比减少7748.5%，利润总额同比减少，净利润也相应减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	46,516,794.19	46,180,856.46	0.73%
其他业务收入	80,930.67	379,306.54	-78.66%
主营业务成本	36,707,181.09	40,603,580.16	-9.60%
其他业务成本	163,480.77	377,656.40	-56.71%

### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
净化除尘系统	44,831,325.15	35,526,520.52	20.76%	16.52%	2.81%	10.57%
除尘附件、备件及其他	1,685,469.04	1,180,660.57	29.95%	-78.13%	-80.23%	7.43%

### 按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华北	483,628.33	310,016.06	35.90%	545.98%	6,628.17%	-57.95%
华东	190,176.99	171,020.57	10.07%	-99.38%	-99.38%	-0.27%
西北	17,029,284.49	15,452,931.04	9.26%	557.74%	415.07%	25.14%
华南	1,003,691.15	734,767.53	26.79%	395.01%	390.94%	0.60%
西南	27,810,013.23	20,038,445.89	27.95%	124.07%	107.37%	5.81%

#### 收入构成变动的原因：

- 1、其他业务收入同比减少 78.66%，由于今年收缩非主营业务，导致其他业务收入减少。
- 2、其他业务成本同比减少 56.71%，由于其他业务收入减少，其他业务成本也相应减少。
- 3、除尘附件、备件收入比上年同期减少了 78.13%，普通除尘器以及除尘附件、备件的技术壁垒底，市场竞争激烈，我公司战略上逐渐退出此类产品的市场竞争，把主要精力放在铝冶金烟气净化的技术开发及市场开拓中。
- 4、由于除尘附件、备件收入减少了，相对应的成本也减少了 80.23%。
- 5、华北地区的收入和成本比同期都有较大增长，由于 2022 年上半年此地区的收入只有 7.5 万元，导致增长比例较大。
- 6、华东地区的收入比同期减少 3071.24 万元，减少比例 99.38%，主要是减少南山铝业的收入，今年我公司在南山铝业未开展新项目，未实现收入。
- 7、西北地区的收入比同期增加 1440 万元，增长比例 557.74%，成本同比增加 415.07%，原因是新疆天龙项目在今年上半年全部完工，实现收入 1583.6 万元，青铜峡铝业开发两个新项目，实现收入 119.33 万元。
- 8、华南地区的收入比同期增加 80 万元，增长比例 395.01%，成本同比增加 390.94%，广西强强实现收入 100 万元，而去年同期此地区只有 20.28 万元收入。
- 9、西南地区的收入比同期增加 1539.85 万元，增长比例 124.07%，成本同比增加 107.37%，增长的收入主要来源于贵州元豪和云南索通，这两个客户产生的。

#### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,934,470.89	12,114,537.54	-42.76%
投资活动产生的现金流量净额	-15,620.75	74,474.05	-120.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,846,614.51	-6,941,397.85	-15.77%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比减少 42.76%，为了竞标大项目，今年上半年支出多笔大额投标保证金。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比减少 120.97%，虽然比例大，两年的发生金额都很小，去年是处置了部分固定资产产生 7.45 万元的净流量。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

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
印尼环保科技有限责任公司（PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA）	控股子公司	环保设备系统工程设计、安装	1,250,000	2,726,971.06	2,367,417.70	0	-39,578.47
山东润淼新材料科技有限公司	控股子公司	高性能纤维及复合材料制造、销售	20,000,000	706,206.80	-102,326.28	0	1,755.84
威海市精正工程建设有限公司	控股子公司	环境保护专用设备制造；安装	2,000,000	773,872.75	-2,056,511.13	0	-12,832.59
威海丰远工程建设有限公司	控股子公司	环境保护专用设备制造；安装	1,550,000	2,149,343.75	-201,770.53	0	-15,486.61

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

#### 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司合法经营，依法纳税，注重诚信，遵纪守法，确保工作环境安全，对内

严格按照《劳动法》和《劳动合同法》的要求，及时与员工平等协商签订劳动合同，依法缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育各项社会保险和住房公积金、补充医疗保险，不断提高员工待遇；保障股东、员工、债权人、客户、供应商等合法权益，构建和谐社会关系，支持地区经济发展和建设，让公司的发展与股东、员工、社会共同分享，积极承担企业的社会责任。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东和实际控制人为苏桂树、王培华夫妇，其中，苏桂树直接持有股份公司 788.21 万股，占股份公司股本总额的 28.70%；王培华直接持有股份公司 899.10 万股，占股份公司股本总额的 32.74%；苏桂树、王培华合计直接持有股份公司 1687.31 万股，占股份公司股本总额的 61.45%，为股份公司的实际控制人。苏桂树现任公司董事长。若控股股东和实际控制人苏桂树、王培华夫妇利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司按照《公司法》的要求制订了一系列规章制度，将严格依据法律法规和规范性文件的要求规范运作，完善法人治理结构，切实保护公司中小股东的利益。</p>
行业政策风险	<p>公司的主要产品为电解铝烟气净化系统等，前景与国家产业政策相关性较高。如果国家对铝工业结构调整、投资引导方向发生重大变化，或进一步限制以淘汰落后生产能力置换项目及优化产业布局为目标的铝工业投资，或国家鼓励节能环保设备发展的相关政策有所变化、或在执行力度方面弱于预期，将不利于国内环保行业的发展，可能对公司的业务增长造成负面影响。</p> <p>应对措施：公司紧跟行业政策变动的走势，积极观察分析和研究可能面临的行业政策风险，提高对行业政策风险客观性和预见性的认识，加强管控政策变动风险的影响。</p>
应收账款风险	<p>公司 2022 年末及 2023 上半年度末的应收账款价值分别为 4974.55 万元、4649.69 万元，金额下降了 6.53%；相应的平均应收账款周转率分别为 0.66、0.97，平均应收账款周转率近两年均有加快。从数据上显示应收账款无法按期或无法收回的风险逐步减弱，公司计提的应收账款坏账准备也比较充足。公司前几大客户与公司是多年的合作伙伴，长期保持业务往来，其中山东南山铝业股份有限公司、贵州元豪铝业有限公司等都是国内大中型企业，知名度高，发生坏账的机率较小。</p> <p>应对措施：针对应收账款的增加，公司销售部门设立了</p>

	专门人员负责到期货款的建档、计算、跟踪和催收。对于应收账款账龄 2 年以上的，分类处理，专人跟踪，定期汇报，提高应 收账款的周转次数，保证良性循环；对于应收账款账龄超过 4 年的及时提交公司法务及律师事务所，提起诉讼，防止呆坏账的发生。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

(不适用)

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	2,241,267.37	3,951,340.4	6,192,607.77	9.09%

##### 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) 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

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

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	4,000,000	185,840.71

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	70,000,000	50,900,000
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	30,000,000	4,770,000
提供担保		
委托理财		
<b>0 企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

以上关联交易为关联方为公司提供无息借款，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，以上关联交易不影响公司的独立性。

**（四） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年5月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年5月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内，以上主体严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
环山土地	无形资产	抵押	8,693,768.88	3.60%	银行贷款抵押资产
西坑土地	无形资产	抵押	620,203.50	0.26%	银行贷款抵押资产
生产用车间	固定资产	扣押	1,130,840.64	0.47%	银行贷款抵押资产
机加工车间仓库及伙房	固定资产	抵押	197,438.10	0.08%	银行贷款抵押资产
办公楼	固定资产	抵押	1,018,008.76	0.42%	银行贷款抵押资产
1#车间	固定资产	抵押	3,340,274.95	1.38%	银行贷款抵押资产
2#厂房	固定资产	抵押	1,248,679.42	0.52%	银行贷款抵押资产
3#厂房	固定资产	抵押	1,027,913.96	0.43%	银行贷款抵押资产

5#厂房	固定资产	抵押	2,285,739.61	0.95%	银行贷款抵押资产
6#厂房	固定资产	抵押	289,000.57	0.12%	银行贷款抵押资产
配电室及水泵房	固定资产	抵押	397,929.22	0.16%	银行贷款抵押资产
货币资金	货币资金	其他（保证金）	13,046,735.12	5.40%	银行承兑保证金
<b>总计</b>	-	-	33,296,532.73	13.77%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司贷款融资抵押的固定资产不会对生产经营产生不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	13,338,166	48.57%	-9,250	13,328,916	48.54%
	其中：控股股东、实际控制人	2,764,722	10.07%	0	2,764,722	10.07%
	董事、监事、高管	7,500	0.03%	-4,250	3,250	0.01%
	核心员工					0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,121,834	51.43%	9,250	14,131,084	51.46%
	其中：控股股东、实际控制人	14,108,334	51.38%	0	14,108,334	51.38%
	董事、监事、高管	13,500	0.05%	-3,750	9,750	0.04%
	核心员工					
<b>总股本</b>		27,460,000	-	0	27,460,000	-
<b>普通股股东人数</b>						137

**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	王培华	8,991,000	0	8,991,000	32.74%	7,133,334	1,857,666	2,000,000	0
2	苏桂树	7,882,056	0	7,882,056	28.70%	6,975,000	911,497	6,000,000	0
3	李术兰	2,000,000	0	2,000,000	7.28%	0	2,000,000	0	0
4	北京中色建设机电设备有限公司	1,880,000	0	1,880,000	6.85%	0	1,880,000	0	0
5	中国瑞林工程技术股份有限公司	1,360,000	0	1,360,000	4.95%	0	1,360,000	0	0
6	胡泽卿	745,500	0	745,500	2.71%	0	745,500	0	0
7	顾其明	562,000	0	562,000	2.05%	0	562,000	0	0
8	胡双菊	277,220	0	277,220	1.01%	0	277,220	0	0
9	孙芳	262,000	0	262,000	0.95%	0	262,000	0	0
10	韩国梁	258,900	0	258,900	0.94%	0	258,900	0	0
<b>合计</b>		24,218,676	-	24,218,676	88.18%	14,108,334	10,114,783	8,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东和实际控制人为苏桂树、王培华夫妇，其中，苏桂树直接持有股份公司 788.2056 万股，占股份公司股本总额的 28.70%；王培华直接持有股份公司 899.10 万股，占股份公司股本总额的 32.74%；苏桂树、王培华合计直接持有股份公司 16,873,056.00 股，占股份公司股本总额的 61.45%，为股份公司的实际控制人。其他前十名股东无关联关系。

## 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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 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
苏桂树	董事长兼总经理	男	1967年4月	2023年1月3日	2026年1月2日
张涛	董事	男	1982年5月	2023年1月3日	2026年1月2日
林杨	董事	男	1982年10月	2023年1月3日	2026年1月2日
丛华威	董事	男	1990年8月	2023年1月3日	2026年1月2日
曲志明	董事	男	1983年12月	2023年1月3日	2026年1月2日
于英鹏	董事	女	1990年11月	2023年1月3日	2026年1月2日
陈志刚	董事	男	1972年1月	2023年1月3日	2026年1月2日
孙金锂	监事	男	1984年12月	2023年1月3日	2026年1月2日
荣涛声	监事	男	1973年11月	2023年1月3日	2026年1月2日
鞠洪民	监事	男	1967年10月	2023年1月3日	2026年1月2日
杜旭阳	董事会秘书	男	1993年4月	2023年1月13日	2026年1月12日
陈涛涛	财务负责人	男	1986年10月	2023年1月13日	2026年1月12日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
苏桂树	7,882,056	0	7,882,056	28.70%	0	0
鞠洪民	5,000	0	5,000	0.02%	0	0
孙金锂	8,000	0	8,000	0.03%	0	0
合计	7,895,056	-	7,895,056	28.75%	0	0

### (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张传良	董事	离任	无	换届
朱小明	董事	离任	无	换届
柳倩倩	董事	离任	无	换届
张成贵	监事会主席	离任	无	换届
张涛	无	新任	董事	换届
林杨	无	新任	董事	换届
于英鹏	无	新任	董事	换届
孙金锂	监事	新任	监事会主席	换届
鞠洪民	无	新任	监事	换届

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

##### 1、林杨简历

林杨，男，1982.10 出生，本科学历，高级工程师，党员。

2008.07--2011.03 中国有色金属建设股份有限公司所属赤峰中色矿业投资有限公司企业发展与管理部企业管理专员。

2011.03--2014.10 中国有色金属建设股份有限公司工程事业一部项目开发部开发专员。

2014.10--2015.05 中国有色金属建设股份有限公司工程事业一部项目开发部主管。

2015.05--2016.08 中国有色金属建设股份有限公司工程事业一部伊朗锡尔詹项目副经理。

2016.08--2017.05 中国有色金属建设股份有限公司工程事业一部伊朗锡尔詹项目副经理。

2017.05--2019.01 中国有色金属建设股份有限公司刚果(金)RTR 项目部副经理。

2019.01--2019.08 中国有色金属建设股份有限公司人力资源部(党委组织部)副经理(副部长)

2019.08--2022.03 中国有色金属建设股份有限公司人力资源部(党委组织部)副经理(副部长)(主持工作)

2022.03--2022.04 中国有色金属建设股份有限公司人力资源部(党委组织部)经理 (部长)

2022.04--2022.05 中国有色金属建设股份有限公司人力资源部(党委组织部)主任 (部长)

2022.05--2022.06 中国有色金属建设股份有限公司人力资源部(党委组织部)主任 (部长)、中色国际氧化铝开发有限公司董事长

2022.06—至今 中国有色金属建设股份有限公司人力资源部(党委组织部)主任 部长)、中色国际氧化铝开发有限公司董事长

##### 2、张涛简历

张涛，男，1982.05 出生，研究生学历，高级工程师

2007.03-2007.12 中国有色金属建设股份有限公司实业投资部投资专员

2007.12-2008.12 蒙古国鑫都矿业有限公司营销部经理

2008.12-2012.12 蒙古国鑫都矿业有限公司人力资源部经理、总经理办公室主任

2012.12-2016.06 中国有色金属建设股份有限公司质量环保部(安全生产监督管理部)安全生产管理主管

2016.06-2018.05 中国有色金属建设股份有限公司企业发展(投资)部投资管理高级主管

2018.05-2019.04 中国有色金属建设股份有限公司南戈壁项目部高级主管

2019.04-2022.04 中国有色金属建设股份有限公司南戈壁项目部高级经理 (其间, 2018.07-2022.04

借调至南戈壁资源有限公司（SouthGobi Resources Ltd）副总裁）

2022.04-至今 中国有色金属建设股份有限公司企业发展部（采购管理部、派出 董事监事办公室）  
副主任

### 3、于英鹏简历

于英鹏，男，1990.11 出生，本科学历，工程师

2014.08-至今 威海市正大环保设备股份有限公司技术组长，负责环保工程项目的 工艺设计。图纸绘制、设备提资、现场指导安装调试，作为主设计师参与多个除尘烟气 净化系统、电解烟气净化脱氟、湿法脱硫、半干法脱硫系统、铝用炭素行业煅烧、焙烧 湿法脱硫系统等的的设计研发工作；

### 4、鞠洪民简历

鞠洪民，男，55 岁(1967 年 10 月) ， 37 年工作经验，初中学历

1985.10 - 1999.9 汪疃镇第一通用机械厂，岗位：钳工，主要负责农用机械农用冲 床操作

1999.10 - 2002.12 滨州油田，岗位：电气安装，主要负责电缆铺设，电气元件组 装，安装、调试

2003.2-至今 威海市正大环保设备股份有限公司，岗位：焊工、项目经理、车间主任，2003 年—2014 年车间负责下料、组装及现场安装调试工作，2015 年—2021 年担任现场项目经理，负责协调现场安 装指导工作，2022 年—至今担任车间主任， 负责组织协调车间生产工作。

## （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	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	46	0	1	45
行政人员	64	0	11	53
员工总计	110			98

### （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

## 第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	15,704,900.24	11,658,555.09
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	六、2	3,463,427.35	48,484,314.27
应收账款	六、3	46496880.95	49,745,453.11
应收款项融资	六、4	-	803,880.00
预付款项	六、5	10,149,625.78	10,248,523.54
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、6	14329507.67	7,892,885.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	49,456,128.72	63,548,580.59
合同资产	六、8	55,860,581.68	49,842,102.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	242,673.63	230,388.10
<b>流动资产合计</b>		<b>195703726.02</b>	<b>242,454,682.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、10	22,727,610.91	23,553,636.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	9,726,052.40	9,892,837.12
开发支出	六、12	3,526,408.28	3,516,688.57
商誉			
长期待摊费用	六、13	213,017.86	242,643.16
递延所得税资产	六、14	6212878.06	6,808,036.12
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		42405967.51	44,013,841.59
<b>资产总计</b>		238109693.53	286,468,524.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	54,900,000.00	59,122,200.00
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	六、16	19,309,002.62	18,522,800.00
应付账款	六、17	40,755,438.01	54,297,282.57
预收款项			
合同负债	六、18	5,386,615.00	360,292.21
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、19	558,880.59	557,177.28
应交税费	六、20	2,006,673.77	4,093,317.56
其他应付款	六、21	36,497,304.01	45,070,850.21
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	六、22	4,161,542.94	24,716,502.49
<b>流动负债合计</b>		163,575,456.94	206,740,422.32
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	4,161,000.00	4,074,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	6,000,000.00	6,240,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,161,000.00	10,314,000.00
<b>负债合计</b>		173,736,456.94	217,054,422.32
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、26	27,460,000.00	27,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	64,933,769.70	64,933,769.70
减：库存股			
其他综合收益	六、28	61,866.90	-24,258.12
专项储备			
盈余公积	六、28	9,985,056.58	9,985,056.58
一般风险准备			
未分配利润	六、30	-38026189.20	-32,868,358.27
归属于母公司所有者权益合计		64414503.98	69,486,209.89
少数股东权益		-41,267.39	-72,107.80
<b>所有者权益合计</b>		64373236.59	69,414,102.09
<b>负债和所有者权益合计</b>		238109693.53	286,468,524.41

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：陈涛涛

会计机构负责人：陈涛涛

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		13,968,833.10	11,649,821.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	3,463,427.35	48,484,314.27
应收账款	十四、2	46496880.95	49,745,453.11
应收款项融资		-	803,880.00
预付款项		7,563,812.29	7,869,478.31
其他应收款	十四、3	19768033.46	11,478,316.64
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,401,496.72	62,499,354.11
合同资产		55,608,799.06	49,607,630.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,653.76	
<b>流动资产合计</b>		195,290,936.69	242,138,247.75
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、4	1,950,000.00	1,950,000.00
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		22,647,879.44	23,468,201.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,726,052.40	9,892,837.12
开发支出		3,526,408.28	3,516,688.57
商誉			
长期待摊费用		213,017.86	242,643.16
递延所得税资产		6212878.06	6,808,036.12
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		44276236.04	45,878,406.81
<b>资产总计</b>		239567172.73	288,016,654.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款		54,900,000.00	59,122,200.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		19,309,002.62	18,522,800.00
应付账款		40,752,787.85	54,194,632.41
预收款项			
合同负债		5,386,615.00	360,292.21
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		536,138.65	532,276.56
应交税费		1,853,575.71	3,950,200.50
其他应付款		36,190,083.13	44,871,173.05
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		4,161,542.94	24,716,502.49
<b>流动负债合计</b>		163,089,745.90	206,270,077.22
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,161,000.00	4,074,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,000,000.00	6,240,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,161,000.00	10,314,000.00
<b>负债合计</b>		173,250,745.90	216,584,077.22
<b>所有者权益：</b>			
股本		27,460,000.00	27,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,933,769.70	64,933,769.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,985,056.58	9,985,056.58
一般风险准备			
未分配利润		-36062399.45	-30,946,248.94
<b>所有者权益合计</b>		66316426.83	71,432,577.34
<b>负债和所有者权益合计</b>		239567172.73	288,016,654.56

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		46,597,724.86	46,560,163.00
其中：营业收入	六、31	46,597,724.86	46,560,163.00
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,476,162.91	51,186,992.93
其中：营业成本	六、31	36,870,661.86	40,981,236.56
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、32	207,600.08	-244,870.02
销售费用	六、33	266,996.61	890,082.04
管理费用	六、34	289,523.59	3,931,169.39
研发费用	六、35	506,746.1	3,511,146.21
财务费用	六、36	1,765,238.67	2,118,228.75
其中：利息费用		1,601,882.51	1,905,435.30
利息收入		91,196.09	171,492.08
加：其他收益	六、37	241,757.21	856,014.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38		
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、39	-282,256.02	303,244.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-	4,109,879.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	300,238.56	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-515,900.3	642,308.47
加：营业外收入	六、42	580,702.57	153,068.50
减：营业外支出	六、43	300.95	91,506.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-457,860.18	703,870.17
减：所得税费用	六、44	603,690.66	769,899.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-518,229.34	-66,029.06
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）		-518,229.34	-66,029.06
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）		-24,461.41	-104,281.85
2. 归属于母公司所有者的净利润		-515,783.93	38,252.79

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		141,426.84	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		86,125.02	
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		86,125.02	
（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		86,125.02	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		55,301.82	
<b>七、综合收益总额</b>		-5040865.5	-66,029.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5071705.91	38,252.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		30,840.41	-104,281.85
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.03

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：陈涛涛

会计机构负责人：陈涛涛

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、5	46,597,724.86	46,522,303.59
<b>减：营业成本</b>	十四、5	36,870,661.86	40,767,398.58
税金及附加		207,368.58	-253,412.19
销售费用		263,942.29	757,002.56
管理费用		289,523.59	3,914,342.50
研发费用		506,746.1	3,511,146.21
财务费用		1,738,704.21	2,142,069.64
其中：利息费用		1,601,882.51	1,905,435.30
利息收入		85,094.03	171,492.08

加：其他收益		241,757.21	856,014.55
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）		-2822561.02	303,244.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	4,109,879.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		300,238.56	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5101695.02	952,894.69
加：营业外收入		580,702.57	153,068.50
减：营业外支出		-	91,506.80
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4520992.45	1,014,456.39
减：所得税费用		595158.06	769,899.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5116150.51	244,557.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-5116150.51	244,557.16
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,543,237.23	49,284,110.01
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		1,757.21	415,037.94
收到其他与经营活动有关的现金	六、45(1)	9,545,512.71	5,102,760.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>64,090,507.15</b>	<b>54,801,908.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,078,270.47	23,416,854.77
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		4,603,476.72	7,196,723.94
支付的各项税费		3,838,077.85	6,972,225.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、45(2)	27,636,211.22	5,101,566.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>57,156,036.26</b>	<b>42,687,370.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,934,470.89</b>	<b>12,114,537.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,341.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		308.45	73,132.18
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>308.45</b>	<b>74,474.05</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,929.20	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,929.20	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,620.75	74,474.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		11,000,000.00	29,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45(3)	-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,000,000.00	29,700,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	34,695,776.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,394,882.51	1,905,435.30
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	六、45(4)	2,451,732.00	40,186.43
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,846,614.51	36,641,397.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,846,614.51	-6,941,397.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		174.40	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,072,410.03	5,247,613.74
加：期初现金及现金等价物余额		1,585,755.09	2,260,058.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,658,165.12	7,507,671.77

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：陈涛涛

会计机构负责人：陈涛涛

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,308,447.23	45,854,462.94
收到的税费返还		1,757.21	415,037.94
收到其他与经营活动有关的现金		60,804,806.86	4,944,516.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		114,115,011.30	51,214,017.58
购买商品、接受劳务支付的现金		20,978,270.47	19,822,901.56
支付给职工以及为职工支付的现金		4,602,998.69	7,152,155.32
支付的各项税费		3,837,934.67	6,762,107.47
支付其他与经营活动有关的现金		79,488,186.89	4,168,872.53

经营活动现金流出小计		108,907,390.72	37,906,036.88
经营活动产生的现金流量净额		5,207,620.58	13,307,980.70
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-	1,341.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		-	1,341.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,929.20	
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		15,929.20	
投资活动产生的现金流量净额		-15,929.20	1,341.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,000,000.00	29,700,000.00
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		11,000,000.00	29,700,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	34,695,776.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,394,882.51	1,905,435.30
支付其他与筹资活动有关的现金		2,451,732.00	
筹资活动现金流出小计		16,846,614.51	36,601,211.42
筹资活动产生的现金流量净额		-5,846,614.51	-6,901,211.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-654,923.13	6,408,111.15
加：期初现金及现金等价物余额		1,577,021.11	1,061,675.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		922,097.98	7,469,786.52

### 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：

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 2023年中财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币)

### 一. 公司的基本情况

#### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址

威海市正大环保设备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为威海市正大环保设备有限公司，2013年12月17日整体变更设立股份有限公司。公司统一社会信用代码为91371000740960023R。公司于2015年01月19日在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码：831686。

经过历年的增发新股，截至2023年6月30日，本公司累计发行股本总数2746万股，注册资本为2746万元，注册地址及经营地址均为：威海市文登区环山街道办事处环山工业园环兴路6号。

## 2. 公司的业务性质及主要经营活动

公司的业务主要是环保设备的生产制造及安装。公司经营范围：环保设备系统工程设计、安装、调试；风机、除尘器的设计、制造、销售及安装；普通机械、电器机械及器材、钢材、五金购销；备案范围内货物进出口（法律、行政法规和国务院规定禁止的项目除外，法律、行政法规和国务院规定须经许可经营的项目，取得许可后方可经营）。

## 3. 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 8 月 21 日批准报出。

## 4. 合并范围

本公司 2023 上半年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二. 财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来 12 个月内具备持续经营能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本公司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。

## 三. 遵循企业会计准则的声明

本公司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 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

## 四. 重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

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

### 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

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、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、7“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”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。

## 5、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（一般是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。

## 6、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 7、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。

### 8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

## （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 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。

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### （5）金融资产减值的会计处理方法

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

### （6）各种金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较小的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为期间，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险较小的银行承兑汇票组合不计

提坏账准备。

商业承兑汇票组合计提坏账准备的方法参照下述应收账款。

## ②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内的关联方	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内的关联方	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 9、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、合同履约成本、在产品、产成品、低值易耗品等。

## （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。领用和发出时按先进先出法核算；

## （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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、8 金融工具减值。

## 11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产

减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 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、7“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

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。

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。

## （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。

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、4、（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，在处置时将原计入所有者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。

## 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：

固定资产类别	残值率	使用年限	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5.00	30-50	1.90-3.17
机器设备	5.00	5-10	9.50-19.00
运输设备	5.00	4-10	9.50-23.75
电子设备	5.00	3-10	9.50-31.67
办公设备	5.00	3-10	9.50-31.67
其他设备	5.00	5-10	9.50-19.00

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、19“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、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 15、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧

## 16、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。

## 17、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、19“长期资产减值”。

## 18、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、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。

## 20、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

## 21、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及设

定受益计划。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。本公司的设定受益计划，具体为

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

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。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

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

认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估

计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该

股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 25、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（简称：商品）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。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）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### （3）重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### （4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司

将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### （5）交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### （6）主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### （7）特定交易的收入处理原则

##### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

##### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

##### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

#### （7）收入确认的具体方法

本公司收入确认方法：不需安装的小合同按商品发出，对方已验收，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业确认收入；需要安装的大合同按实际完工进度确认收入。

## 26、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（任何符合条件企业均可申请），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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、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、清偿负债同时进行时，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。

## 28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十一）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

### 30、重大会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

无。

#### (2) 会计估计变更

无

## 五. 税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%,9%,10%(印度尼西亚)
最终税	应税收入	4%（印度尼西亚）
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
地方水利建设基金	应纳流转税额	0.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名字	所得税税率
威海市正大环保设备股份有限公司	15%
威海丰远工程建设有限公司	25%
威海市精正工程建设有限公司	25%

山东润淼新材料科技有限公司	25%
PT SOLID GREEN TEChnology INDOnesia	4%

## 2. 税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）有关规定，山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于2020年12月8日公司取得编号为GR202037002266的《高新技术企业证书》，有效期为3年。公司已在主管税务机关备案享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

## 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，上年年末/年初指2023年1月1日，期末指2023年6月30日，本期指2023年1-6月，上期指2022年1-6月。

### 1. 货币资金

类别	期末余额	上年年末余额
库存现金	34,776.21	84,761.49
银行存款	2,623,388.91	1,500,993.60
其他货币资金	13,046,735.12	10,072,800.00
合计	15,704,900.24	11,658,555.09

注：

①其他货币资金期末余额为13,046,735.12元，均为银行承兑汇票保证金。

### 2. 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	836,505.40	30,538,946.98
银行承兑汇票	2,626,921.95	17,945,367.29
小计	3,463,427.35	48,484,314.27

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据为3,461,282.99元。

#### (1) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,160,702.82	2,626,921.95
商业承兑汇票	-	834,361.04
合计	16,160,702.82	3,461,282.99

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	22,957,842.54
1 至 2 年	8,588,623.49
2 至 3 年	18,196,855.02
3 年以上	12,353,673.01
小 计	62,096,994.06
减：坏账准备	15,600,113.11
合 计	46,496,880.95

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,699,992.00	12.40	7,699,992.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	54,397,002.06	87.60	7,900,121.11	14.52	46,496,880.95
其中：账龄组合	54,397,002.06	87.60	7,900,121.11	14.52	46,496,880.95
合计	62,096,994.06	100	15,600,113.11	25.12	46,496,880.95

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,214,992.00	8.38	5,214,992.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,027,067.71	91.62	7,281,614.60	12.77	49,745,453.11
其中：账龄组合	57,027,067.71	91.62	7,281,614.60	12.77	49,745,453.11
合计	62,242,059.71	100	12,496,606.60	20.08	49,745,453.11

#### ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
龙口煤电有限公司	2,320,000.00	2,320,000.00	100	预计无法收回
华盛江泉国际贸易有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100	预计无法收回
临沂江鑫钢铁公司	3,879,992.00	3,879,992.00	100	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合 计	7,699,992.00	7,699,992.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	22,957,842.54	229,578.43	1.00
1至2年	8,588,623.49	429,431.17	5.00
2至3年	13,947,188.35	2,789,437.666	20.00
3年以上	8,903,347.68	4,451,673.845	50.00
合计	54,397,002.06	7,900,121.11	14.52

（续）

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	37,082,921.55	370,829.22	1.00
1至2年	2,462,684.68	123,134.23	5.00
2至3年	6,510,265.29	1,302,053.06	20.00
3年以上	10,971,196.19	5,485,598.09	50.00
合计	57,027,067.71	7,281,614.60	12.77

（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	
应收账款	12,496,606.60	4,149,782.91		1,046,276.40	15,600,113.11
合 计	12,496,606.60	4,149,782.91		1,046,276.40	15,600,113.11

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

（4）本期实际核销应收账款情况：本公司核销应收账款 1,046,276.40 元。

①：本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,046,276.40

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
------	--------	------	------	-----------

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
临沂江鑫钢铁公司	工程款	405,000.00	无法收回	否
昆明有色冶金设计研究院股份公司	工程款	302,610.59	无法收回	否
烟台锦泰国际贸易有限公司	工程款	215,000.00	无法收回	否
山东南山铝业股份有限公司	工程款	110,000.00	无法收回	否
龙口市联谊包装材料有限公司	工程款	13,665.81	无法收回	否
合计	——	1,046,276.40	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东南山铝业股份有限公司	17,262,592.70	27.80	1,532,210.56
新疆天龙矿业股份有限公司	8,399,080.00	13.53	203,121.05
浙江德创环保科技股份有限公司	5,449,600.00	8.78	899,732.00
贵州元豪铝业有限公司	5,340,665.00	8.60	53,406.65
固阳义正诚碳素有限公司	4,249,666.67	6.84	849,933.33
合计	40,701,604.37	65.55	3,538,403.59

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		803,880.00
应收账款		
合计		803,880.00

5. 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,310,324.51	62.17	6,912,734.10	67.45
1 年以上	3,839,301.27	37.83	3,335,789.44	32.55

合 计	10,149,625.78	100.00	10,248,523.54	100.00
-----	---------------	--------	---------------	--------

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付帐款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
云南众业建筑劳务分包有限公司	2,006,005.20	19.76
安阳市鑫正钢板仓有限责任公司	490,000.00	4.83
云南滇控电力建设有限公司	396,200.00	3.90
青岛康泰金属材料有限公司	324,934.00	3.20
山东津达线缆有限公司	244,999.96	2.41
合计	3,462,139.16	34.10

#### 6. 其他应收款

项目	期末账面价值	上年年末账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,329,507.67	7,892,885.35
合计	14,329,507.67	7,892,885.35

(1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,460,940.09
1 至 2 年	2,055,457.43
2 至 3 年	3,150,614.21
3 年以上	4,781,675.37
小 计	19,448,687.10
减：坏账准备	5,119,179.43
合 计	14,329,507.67

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	1,813,734.99	1,142,874.16
保证金	4,218,066.00	5,104,466.00
往来款	13,388,509.86	4,107,983.66
其他	28,376.25	3,538,971.92
小 计	19,448,687.10	13,894,295.74

减：坏账准备	5,119,179.43	6,001,410.39
合 计	14,329,507.67	7,892,885.35

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	78,389.82		5,923,020.57	6,001,410.39
2022 年 1 月 1 日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				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			854,436.03	854,436.03
本期转销				
本期核销			27,794.93	27,794.93
其他变动				
期末余额	78,389.82		5,040,789.61	5,119,179.43

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	
其他应收款	6,001,410.39		854,436.03	27,794.93	5,119,179.43
合 计	6,001,410.39		854,436.03	27,794.93	5,119,179.43

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	坏账准备期末余额
烟台南山置业发展有限公司	往来款	4,108,066.00	1年以内	21.12	41,080.66
龙口市海富房地产开发有限公司	往来款	3,024,000.00	1年以内	15.55	30,240.00
烟台海基置业有限公司	往来款	2,614,471.00	1年以内	13.44	26,144.71
山东森铂环境工程有限公司	保证金	2,593,742.68	3年以上	13.34	2,593,742.68

格尔木明康建筑劳务分包有限公司	保证金	1,228,467.10	3年以上	6.32	1,228,467.10
合 计		13,568,746.78		69.77	3,919,675.15

⑥无涉及政府补助的应收款项。

⑦无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,003,476.03	1,278,500.58	7,724,975.45
自制半成品	430,838.23		430,838.23
产成品	6,901.05		6,901.05
合同履约成本	54,885,307.07	13,591,893.08	41,293,413.99
合计	64,326,522.38	14,870,393.66	49,456,128.72

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,613,009.56	1,278,500.58	9,334,508.98
自制半成品	1,069,050.97		1,069,050.97
产成品	6,901.05		6,901.05
合同履约成本	66,730,012.67	13,591,893.08	53,138,119.59
合计	78,418,974.25	14,870,393.66	63,548,580.59

### (2) 存货跌价准备

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	
原材料	1,278,500.58					1,278,500.58
合同履约成本	13,591,893.08					13,591,893.08
合 计	14,870,393.66					14,870,393.66

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 8. 合同资产

### (1) 合同情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	41,838,005.28	3,910,765.19	37,927,240.09
质量保证金	19,852,077.28	1,918,735.69	17,933,341.59
合计	61,690,082.56	5,829,500.88	55,860,581.68

(2) 合同资产减值准备的变动如下：

项目	年初余额	本年计提	其他增加	本年转回	年末余额
合同资产减值准备	6,301,375.68	911.06		472,785.86	5,829,500.88
小计	6,301,375.68	911.06		472,785.86	5,829,500.88

(3) 于 2022 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

项目	账面余额	减值准备		年末余额	
	金额	比例 (%)	金额		比例 (%)
单项计提减值准备					
按信用风险组合计提减值准备	61,690,082.56	100	5,829,500.88	9.45	55,860,581.68
小计	61,690,082.56	100	5,829,500.88	9.45	55,860,581.68

## 9. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	242,673.63	230,388.10
理财产品		
合计	242,673.63	230,388.10

## 10. 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	22,727,610.91	23,553,636.62
合计	22,727,610.91	23,553,636.62

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1、年初余额	30,095,264.80	7,068,298.27	4,265,391.04	1,127,846.66	1,093,333.42	341,668.42	43,991,802.61
2、本期增加金额		15,929.20					15,929.20
(1) 购置		15,929.20					15,929.20

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
(2) 在建工程转入							
(3) 其他							
3、本期减少金额		77,362.29	297,732.90	12,582.60	4,675.62	17,673.35	410,026.76
(1) 处置或报废		77,362.29	297,732.90	12,582.60	4,675.62	17,673.35	410,026.76
(2) 转入在建工程							
(3) 其他							
4、期末余额	30,095,264.80	7,006,865.18	3,967,658.14	1,115,264.06	1,088,657.80	323,995.07	43,597,705.05
二、累计折旧							
1、年初余额	10,458,710.45	5,002,340.40	2,734,452.63	967,903.56	957,301.37	317,457.58	20,438,165.99
2、本期增加金额	428,714.94	84,625.57	169,816.39	95,488.20	31,776.25	1,284.06	811,705.41
(1) 计提	428,714.94	84,625.57	169,816.39	95,488.20	31,776.25	1,284.06	811,705.41
(2) 其他增加							
3、本期减少金额		77,362.29	267,781.19	12,582.60	4,675.62	17,375.56	379,777.26
(1) 处置或报废		77,362.29	267,781.19	12,582.60	4,675.62	17,375.56	379,777.26
(2) 其他							
4、期末余额	10,887,425.39	5,009,603.68	2,636,487.83	1,050,809.16	984,402.00	301,366.08	20,870,094.14
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年初账面价值	19,636,554.35	2,065,957.87	1,530,938.41	159,943.10	136,032.05	24,210.84	23,553,636.62
2、期末账面价值	19,207,839.41	1,997,261.50	1,331,170.31	64,454.90	104,255.80	22,628.99	22,727,610.91

(2) 公司截至 2023 年 6 月 30 日无暂时闲置的固定资产、无持有待售的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产、无售后回租的固定资产。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，尚处于抵押期限内房屋建筑物的情况说明：

所有人名称	资产名称	原值	累计折旧	账面价值
-------	------	----	------	------



项目	西坑土地	环山土地	用友软件	文档加密软件	MSOFT 微软 开放式许可 软件	专利技术	合计
一、账面原值							
1、年初余额	960,889.00	11,078,110.47	100,812.78	141,025.64	48,974.35	770,467.31	13,100,279.55
2、本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							
4、期末余额	960,889.00	11,078,110.47	100,812.78	141,025.64	48,974.35	770,467.31	13,100,279.55
二、累计摊销							-
1、年初余额	331,076.62	2,273,560.47	55,093.92	117,912.76	37,547.04	392,251.62	3,207,442.43
2、本期增加金额	9,608.88	110,781.12	5,040.66	7,051.26	2,448.72	31,854.08	166,784.72
(1) 计提	9,608.88	110,781.12	5,040.66	7,051.26	2,448.72	31,854.08	166,784.72
(2) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							
4、期末余额	340,685.50	2,384,341.59	60,134.58	124,964.02	39,995.76	424,105.70	3,374,227.15
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							

项目	西坑土地	环山土地	用友软件	文档加密软件	MSOFT 微软 开放式许可 软件	专利技术	合计
(2) 其他减少							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年初账面价值	629,812.38	8,804,550.00	45,718.86	23,112.88	11,427.31	378,215.69	9,892,837.12
2、期末账面价值	620,203.50	8,693,768.88	40,678.20	16,061.62	8,978.59	346,361.61	9,726,052.40

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，尚处于抵押期限内土地使用权的情况说明：

所有人名称	资产名称	产权证编号	原值	账面价值
威海市正大环保设备股份有限公司	环山土地	鲁（2017）文登区不动产权第 0000575 号	11,078,110.47	8,693,768.88
		鲁（2017）文登区不动产权第 0000572 号		
		鲁（2017）文登区不动产权第 0000573 号		
	西坑土地	文国用（2014）第 000063 号	960,889.00	620,203.50
合计			12,038,999.47	9,313,972.38

注：上述的土地全部用于银行贷款抵押。

(5) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 12. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
铝冶炼节能高效多种污染物协同治理技术装备	1,500,476.84					1,500,476.84
ZDHC0型塔外增湿循环半干法脱硫装备的研发	173,309.46					173,309.46
船舶干法脱硫脱硝装备的研发	915,551.21	9,719.71				925,270.92

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
干式同步给料脱硝装置的研发	528,819.33					528,819.33
SCR脱硝高效喷氨格栅装置的研发	181,522.87					181,522.87
高硫烟气脱硫装置的研发	217,008.86					217,008.86
合 计	3,516,688.57	9,719.71	-			3,526,408.28

### 13. 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
屋顶防水材料	242,643.16		29,625.30		213,017.86
合 计	242,643.16		29,625.30		213,017.86

### 14. 递延所得税

#### (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	41,419,187.08	6,212,878.06	39,652,950.13	5,947,942.52
可抵扣亏损			5,733,957.35	860,093.60
合 计	41,419,187.08	6,212,878.06	45,386,907.48	6,808,036.12

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债：无

### 15. 短期借款

#### (1) 短期借款分类：

借款条件	期末余额	上年年末余额
质押、保证借款	29,900,000.00	29,900,000.00
抵押、保证借款	6,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	19,000,000.00	19,000,000.00
已贴现未到期的银行承兑汇票		2,222,200.00
合 计	54,900,000.00	59,122,200.00

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司质押、保证借款为苏桂树、王培华股权质押，保证人为苏桂树、王培华；抵押、保证借款为土地房产抵押借款，保证人为苏桂树、王培华；保证借款为山东文通融资性担保有限公司、苏桂树、王培华担保借款。

#### 16. 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	19,309,002.62	18,522,800.00
商业承兑汇票		
合计	19,309,002.62	18,522,800.00

#### 17. 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	34,846,015.62	47,011,633.86
工程款	5,909,422.39	7,285,648.71
合计	40,755,438.01	54,297,282.57

##### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京国网电瑞电力科技有限责任公司	1,685,500.00	未到付款期
山东能源重装集团宇洁环保工程有限公司	1,272,600.00	项目滞后，验收不合格，本公司未与供货商结算
合计	2,958,100.00	

#### 18. 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	5,386,615.00	360,292.21
合计	5,386,615.00	360,292.21

#### 19. 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	557,177.28	4,245,402.88	4,243,699.57	558,880.59
二、离职后福利-设定提存计划	-	448,050.06	448,050.06	-
合计	557,177.28	4,693,452.94	4,691,749.63	558,880.59

##### (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

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	557,177.28	3,599,198.41	3,604,978.30	551,397.39
2、职工福利费		211,075.65	203,592.45	7,483.20
3、社会保险费		269,478.82	269,478.82	
其中：医疗保险费		212,121.34	212,121.34	
工伤保险费		57,357.48	57,357.48	
4、住房公积金		165,650.00	165,650.00	
合计	557,177.28	4,245,402.88	4,243,699.57	558,880.59

(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		429,459.07	429,459.07	
2、失业保险费		18,590.99	18,590.99	
合计		448,050.06	448,050.06	

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,016,377.49	2,681,958.02
企业所得税	146,783.06	136,691.73
个人所得税	1,801.85	5,212.56
城市维护建设税	414,323.58	655,853.92
教育费附加	178,303.08	283,475.78
地方教育费附加	119,979.39	188,953.86
城镇土地使用税	49,063.00	49,063.00
房产税	54,621.29	54,621.29
印花税	25,421.03	37,487.40
合计	2,006,673.77	4,093,317.56

21. 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他应付款	34,597,304.01	43,170,850.21
应付利息		
应付股利	1,900,000.00	1,900,000.00
合计	36,497,304.01	45,070,850.21

(1) 其他应付款

①其他应付款按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	2,080,553.05	2,080,553.05
关联方无息借款	31,187,417.26	38,619,146.26
其他	1,329,333.70	2,471,150.90
合计	34,597,304.01	43,170,850.21

②截至 2023 年 6 月 30 日，本公司账龄超过 1 年的重要（金额大于 50 万元）重要的其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王培华	17,683,630.00	资金紧张
苏桂树	7,751,510.90	资金紧张
威海正大水务设备科技有限公司	1,869,545.36	资金紧张
威海茂源机电设备有限公司	325,060.00	资金紧张
山东兆新机电设备有限公司	591,671.00	资金紧张
苏情	270,000.00	资金紧张
合计	28,491,417.26	

(2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,900,000.00	1,900,000.00
合计	1,900,000.00	1,900,000.00

22. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
已背书未到期的商业承兑汇票	3,461,282.99	24,669,664.50
合同负债对应的销项税	700,259.95	46,837.99
合计	4,161,542.94	24,716,502.49

23. 长期借款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
威海市政府投资引导基金有限公司	4,074,000.00	87,000.00		4,161,000.00
合计	4,074,000.00	87,000.00		4,161,000.00

24. 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	6,240,000.00		240,000.00	6,000,000.00
合计	6,240,000.00		240,000.00	6,000,000.00

政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增	计入其他收益	期末余额
硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目	6,240,000.00		240,000.00	6,000,000.00
合计	6,240,000.00		240,000.00	6,000,000.00

注：根据文登市财政局下发的文财建指[2012]9号文件“关于下达国家补助2012年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央基本建设投资预算指标的通知”，本公司2012年收到专项资金960万元，用于硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目，截至2015年12月31日，公司已购置了部分设备，该项目已于2016年1月验收，按相关资产使用年限20年分摊。本期分摊金额24万元。

## 26. 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	27,460,000.00						27,460,000.00

## 27. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	64,933,769.70			64,933,769.70
合计	64,933,769.70			64,933,769.70

## 28. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东权益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-24,258.12	61,663.61				86,125.02	-24,461.41	61,866.90
其中：外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-24,258.12	61,663.61				86,125.02	-24,461.41	61,866.90

## 29. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,985,056.58			9,985,056.58

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	9,985,056.58			9,985,056.58

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

### 30 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-32,868,358.27	-32,305,194.50
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	-32,868,358.27	-32,305,194.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,157,830.93	-563,163.77
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-38,026,189.20	-32,868,358.27

### 31. 营业收入和营业成本

#### （1）营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	46,516,794.19	46,180,856.46
其他业务收入	80,930.67	379,306.54
合计	46,597,724.86	46,560,163.00

#### （2）营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	36,707,181.09	40,603,580.16
其他业务成本	163,480.77	377,656.40
合计	36,870,661.86	40,981,236.56

#### （3）2023 年上半年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	44,831,325.15	35,526,520.52
除尘附件、备件及其他	1,685,469.04	1,180,660.57
主营业务小计	46,516,794.19	36,707,181.09

(4) 2022年上半年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	38,475,148.49	34,555,717.72
除尘附件、备件及其他	7,705,707.97	5,970,664.44
印尼宾坦岛氧化铝项目供水设备及管网工程		77,198.00
主营业务小计	46,180,856.46	40,603,580.16

(5) 按地区列示主营业务收入、主营业务成本

①主营业务收入

地区名称	本期金额	上期金额
华北	483,628.33	74,867.26
华东	190,176.99	30,902,616.73
西北	17,029,284.49	2,589,062.75
华南	1,003,691.15	202,761.06
西南	27,810,013.23	12,411,548.66
合计	46,516,794.19	46,180,856.46

②主营业务成本

地区名称	本期金额	上期金额
华北	310,016.06	4,607.73
华东	171,020.57	27,708,740.11
西北	15,452,931.04	3,000,180.31
华南	734,767.53	149,666.25
西南	20,038,445.89	9,663,187.76
印度尼西亚		77,198.00
合计	36,707,181.09	40,603,580.16

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占营业收入的比例
贵州元豪铝业有限公司	26,440,707.92	56.84%
新疆天龙矿业股份有限公司	15,835,948.21	34.04%
广西强强碳素股份有限公司	1,003,691.15	2.16%
青铜峡铝业股份有限公司	735,398.23	1.58%
云南索通云铝炭材料有限公司	707,964.60	1.52%
合计	44,723,710.11	96.15%

### 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税		-270,030.01
教育费附加		-115,732.82
地方教育费附加		-77,155.22
印花税		2,156.23
城镇土地使用税	98,126.00	98,126.00
房产税	109,242.58	109,242.58
其他	231.50	8,523.22
合计	207,600.08	-244,870.02

### 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利	401,841.11	363,109.27
业务招待费	508,079.24	246,258.89
差旅费	135,281.89	36,886.76
售后服务费	1,594,068.05	200,000.00
运输费		4,456.73
其他	30,692.32	39,370.39
合计	2,669,962.61	890,082.04

### 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利	1,330,635.21	2,086,247.58
办公费	114,507.82	76,692.03
业务招待费	146,489.03	248,891.30
差旅费	32,371.22	35,553.46
折旧摊销及维修	438,181.82	458,045.16
车辆费用	142,919.84	232,295.33
担保费	47,169.81	
诉讼费	264,750.60	37,815.08
标书及技术专利费	153,310.01	104,031.19
第三方服务费	160,943.39	452,208.12
其他	63,951.84	199,390.14
合计	2,895,230.59	3,931,169.39

### 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及燃料动力费	3895088	2,339,360.15
工资	898973.63	727,094.50
折旧费	84253.62	238,048.02
其他费用	189153.85	206,643.54
合计	5067469.1	3,511,146.21

### 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,601,882.51	1,905,435.30
减：利息收入	91,196.09	171,492.08
利息净支出/（净收入）	1,510,686.42	1,733,943.22
金融机构手续费等	254,552.25	384,285.53
合计	1,765,238.67	2,118,228.75

### 37. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	241,757.21	856,014.55	1,757.21
合计	241,757.21	856,014.55	1,757.21

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
技术改造	240,000.00	240,000.00	与资产相关
产学研特聘专家款		200,000.00	与收益相关
退税	1,757.21	2,889.17	与收益相关
企业研究开发财政补助资金		413,125.38	与收益相关
合计	241,757.21	856,014.55	与收益相关

### 39. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,149,782.91	500,778.41
其他应收款坏账损失	854,436.03	-8,787.60
合同资产减值损失	472,785.86	-188,746.67
合计	-2,822,561.02	303,244.14

### 40. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		4,109,879.71
合计		4,109,879.71

#### 41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	300,238.56	
合计	300,238.56	

#### 42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	580,702.57	153,068.50
合计	580,702.57	153,068.50

#### 43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	300.95	91,506.80
合计	300.95	91,506.80

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	603,690.66	769,899.23
合计	603,690.66	769,899.23

##### (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-4,578,601.68	703,870.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-686,790.25	-25,185.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,274.10	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,011,327.18	795,085.09
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-760,120.37	
所得税费用	603,690.66	769,899.23

#### 45. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	91,196.09	171,492.08
政府补助		856,014.55
收到资金往来及其他	9,454,316.62	4,075,253.66
合计	9,545,512.71	5,102,760.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
期间费用	3,072,821.25	148,204.00
支付资金往来及其他	24,308,837.72	3,529,545.38
票据贴现及手续费	254,552.25	1,423,816.73
合计	27,636,211.22	5,101,566.11

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
支付资金往来及其他	2,451,732.00	40,186.43
合计	2,451,732.00	40,186.43

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息:

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	-5,182,292.34	-66,029.06
加：信用减值准备	2,822,561.02	-303,244.14
资产减值准备		-4,109,879.71
固定资产折旧	811,705.41	912,413.38
无形资产摊销	166,784.72	160,115.46
长期待摊费用摊销	29,625.30	20,462.63
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）	-300,238.56	
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）	1,601,882.51	2,118,228.75
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）	595,158.06	769,899.23
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）	14,092,451.87	7,313,569.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,999,221.13	-1,731,904.47

经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-15,701,388.23	7,030,905.56
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	6,935,470.89	12,114,537.54

（6）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,585,755.09	7,507,671.77
其中：库存现金	84,761.49	54,521.89
可随时用于支付的银行存款	1,500,993.60	7,453,149.88
可随时用于支付的其他货币资金		-
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	1,585,755.09	7,507,671.77

46. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,046,735.12	诉讼冻结及银行承兑保证金
固定资产	10,935,825.23	抵押办理银行贷款
无形资产	9,313,972.38	抵押办理银行贷款
合计	33,296,532.73	

七. 合并范围的变更

2023年1-6月份公司无新增子公司：子公司情况见“八、在其他主体中的权益”。

八、在其他主体中的权益

（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	
山东润淼新材料有限公司	威海	威海	专用设备制造	100%		新设
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	环保工程	60%		新设
威海市精正工程建设有限公司	威海	威海	专用设备制造	60%		新设
威海丰远工程建设有限公司	威海	威海	专用设备制造	77.41935%		新设

## (2) 子公司的财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东润淼新材料有限公司	706,206.80		706,206.80	808,533.08		808,533.08
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	2,726,971.06		2,726,971.06	359,553.36		359,553.36
威海市精正工程建设有限公司	702,189.48	71,683.27	773,872.75	2,830,383.88		2,830,383.88
威海丰远工程建设有限公司	2,141,295.55	8,048.20	2,149,343.75	2,351,114.28		2,351,114.28

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东润淼新材料有限公司		1,755.84	1,755.84	699,860.34				
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA		-39,578.47	101,848.37	319.17		-194,564.30	-194,564.30	-1,192,821.01
威海市精正工程建设有限公司		-12,832.59	-12,832.59	21,957.41		-1,478.97	-1,478.97	378.48
威海丰远工程建设有限公司		-15,486.61	-15,486.61	1,004,713.39	37,859.41	-114,542.95	-114,542.95	-1,000.63

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司经营活动主要面临的风险为信用风险和流动风险。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、信用风险

2023年6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合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对新客户尽量采用预收款的方式销售；对已有客户信用评级进行监控；于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

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。

### 2、流动风险

是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，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，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。截至2023年6月30日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司控股股东情况

股东名称	企业类型	持股比例（%）	可行使表决权比例（%）
王培华	自然人	32.74	32.74
苏桂树	自然人	28.70	28.70

本公司最终控制方是：苏桂树、王培华夫妇。

### 2. 不存在控制关系的其他持股 1%以上的股东

股东名称	企业类型	持股比例（%）	可行使表决权比例（%）
李术兰	自然人	7.28	7.28
北京中色建设机电设备有限公司	法人	6.85	6.85
中国瑞林工程技术有限公司	法人	4.95	4.95
胡泽卿	自然人	2.71	2.71
顾其明	自然人	2.05	2.05

胡双局	自然人	1.01	1.01
-----	-----	------	------

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
威海正大水务设备科技有限公司	受同一股东控制	592648950
威海茂源机电设备有限公司	受同一股东控制	090659430
中国有色金属建设股份有限公司	北京中色建设机电设备有限公司的控股股东	100001262
山东兆新机电设备有限公司	受同一股东控制	MA3M0E79-9
苏情	实控人女儿	

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况

本期无关联方采购。

##### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国瑞林工程技术股份有限公司	销售设备并安装	185,840.71	

#### (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏桂树、王培华	500	2023-3-9	2024-3-8	否
苏桂树、王培华	300	2022-8-22	2023-8-14	否
苏桂树、王培华	550	2022-10-12	2023-10-11	否
苏桂树、王培华	350	2022-12-14	2023-12-5	否
苏桂树、王培华	1000	2022-11-25	2023-11-24	否
苏桂树	700	2022-8-5	2023-8-5	否
苏桂树	100	2022-8-19	2023-8-19	否
苏桂树、王培华	990	2023-7-6	2024-7-5	否
苏桂树、王培华	600	2023-6-25	2024-6-24	否

### 5. 关联方应收款项情况

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京中色建设机电设备公司	750,351.10	37,517.56	750,351.10	37,517.56
中国瑞林工程技术股份有限公司	420,000.00			
<b>合计</b>	<b>1,170,351.10</b>	<b>37,517.56</b>	<b>750,351.10</b>	<b>37,517.56</b>
其他应收款：				
苏桂树			125,000.00	1,250.00
<b>合计</b>			<b>125,000.00</b>	<b>1,250.00</b>

#### 6. 关联方应付款项情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
威海正大水务设备科技有限公司	1,865,545.36	1,869,545.36
王培华	17,683,630.00	21,183,630.00
苏桂树	7,751,510.90	7,751,510.90
威海茂源机电设备有限公司	325,060.00	1,325,060.00
山东兆新机电设备有限公司	591,671.00	6,489,400.00
苏情	270,000.00	
<b>合计</b>	<b>28,487,417.26</b>	<b>38,619,146.26</b>

#### \*本期变动情况说明

关联方名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
王培华	21,183,630.00	4,500,000.00	8,000,000.00	17,683,630.00
苏桂树	7,751,510.90			7,751,510.90
威海正大水务设备科技有限	1,869,545.36		4,000.00	1,865,545.36
威海茂源机电设备有限公司	1,325,060.00		1,000,000.00	325,060.00
山东兆新机电设备有限公司	6,489,400.00		5,897,729.00	591,671.00
苏情		270,000.00		270,000.00
合计	38,619,146.26	4,770,000.00	14,901,729.00	28,487,417.26

#### 十一、承诺及或有事项

截至财务报告报出日，本公司没有需要披露的承诺及或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项

原告	被告	案件	受理法院	标的额	案件进展
马卫战	本公司	合同纠纷	新疆维吾尔自治区阜康市人民法院	356,750.00	已判决, 驳回原告诉讼请求
潍坊华肯重工科技有限公司	本公司	合同纠纷	山东省威海市文登区人民法院	381,320	已判决, 原告胜诉
湖南辉林鹏劳务责任有限公司	本公司	合同纠纷	山东省威海市文登区人民法院	1,301,046.8	一审原告胜诉, 本公司已上诉
本公司	丁文玲	劳动争议	山东省威海市文登区人民法院	1,480,267.37	已判决, 驳回诉讼请求
本公司	安阳市鑫正钢板仓有限责任公司	合同纠纷	山东省威海市文登区人民法院	490,000.00	一审原告胜诉, 被告已上诉
本公司	安徽迈特机电科技有限公司	合同纠纷	山东省威海市文登区人民法院	121,400.00	未判决
本公司	于胜安	劳动争议	山东省威海市文登区人民法院	149,600.00	已驳回, 本公司已上诉
于胜安	本公司	劳动争议	山东省威海市文登区人民法院	1912,223.6	已判决, 本公司已上诉

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	836,505.40	30,538,946.98

银行承兑汇票	2,626,921.95	17,945,367.29
合计	3,463,427.35	48,484,314.27

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据为 3,461,282.99 元。

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,160,702.82	2,626,921.95
商业承兑汇票		834,361.04
合 计	16,160,702.82	3,461,282.99

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	22,957,842.54
1 至 2 年	8,588,623.49
2 至 3 年	18,196,855.02
3 年以上	12,353,673.01
小 计	62,096,994.06
减：坏账准备	15,600,113.11
合 计	46,496,880.95

(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	7,699,992.00	12.40	7,699,992.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,397,002.06	87.60	7,900,121.11	14.52	46,496,880.95
其中：账龄组合	54,397,002.06	87.60	7,900,121.11	14.52	46,496,880.95
合计	62,096,994.06	100	15,600,113.11	25.12	46,496,880.95

(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	5,214,992.00	8.38	5,214,992.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	57,027,067.71	91.62	7,281,614.60	12.77	49,745,453.11
其中：账龄组合	57,027,067.71	91.62	7,281,614.60	12.77	49,745,453.11
合计	62,242,059.71	100	12,496,606.60	20.08	49,745,453.11

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
龙口煤电有限公司	2,320,000.00	2,320,000.00	100	预计无法收回
华盛江泉国际贸易有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100	预计无法收回
临沂江鑫钢铁公司	3,879,992.00	3,879,992.00	100	预计无法收回
合 计	7,699,992.00	7,699,992.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	22,957,842.54	229,578.43	1.00
1至2年	8,588,623.49	429,431.17	5.00
2至3年	13,947,188.35	2,789,437.666	20.00
3年以上	8,903,347.68	4,451,673.845	50.00
合计	54,397,002.06	7,900,121.11	14.52

（续）

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	37,082,921.55	370,829.22	1.00
1至2年	2,462,684.68	123,134.23	5.00
2至3年	6,510,265.29	1,302,053.06	20.00
3年以上	10,971,196.19	5,485,598.09	50.00
合计	57,027,067.71	7,281,614.60	11.70

（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	
应收账款	12,496,606.60	4,149,782.91		1,046,276.40	15,600,113.11
合 计	12,496,606.60	4,149,782.91		1,046,276.40	15,600,113.11

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

(4) 本期实际核销应收账款情况本公司核销应收账款 1,046,276.40 元。

①：本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额			
实际核销的应收账款	1,046,276.40			
其中：重要的应收账款核销情况				
单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
临浙江鑫钢铁公司	工程款	405,000.00	无法收回	否
昆明有色冶金设计研究院股份公司	工程款	302,610.59	无法收回	否
烟台锦泰国际贸易有限公司	工程款	215,000.00	无法收回	否
山东南山铝业股份有限公司	工程款	110,000.00	无法收回	否
龙口市联谊包装材料有限公司	工程款	13,665.81	无法收回	否
合 计	——	1,046,276.40	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东南山铝业股份有限公司	17,262,592.70	29.20	1,532,210.56
新疆天龙矿业股份有限公司	8,399,080.00	14.21	203,121.05
浙江德创环保科技股份有限公司	5,449,600.00	9.22	899,732.00
贵州元豪铝业有限公司	5,340,665.00	9.03	53,406.65
固阳义正诚碳素有限公司	4,249,666.67	7.19	2,124,833.34
合计	40,701,604.37	68.85	4,813,303.595

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 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		
其他应收款	22,755,969.31	11,478,316.64

项目	期末余额	上年年末余额
合计	22,755,969.31	11,478,316.64

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	15,174,813.65
1 至 2 年	1,775,614.12
2 至 3 年	3,150,614.21
3 年以上	4,781,675.37
小 计	24,882,717.35
减：坏账准备	5,114,683.89
合 计	19,768,033.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	1,643,891.68	973,030.85
保证金	4,108,066.00	4,994,466.00
往来款	19,102,383.42	3,957,983.66
其他	28,376.25	7,549,750.98
小 计	24,882,717.35	17,475,231.49
减：坏账准备	5,114,683.89	5,996,914.85
合 计	19,768,033.46	11,478,316.64

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	73,894.28		5,923,020.57	5,996,914.85
2022 年 1 月 1 日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				
——转回第一阶段				
本期计提				

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）	
本期转回			882,230.96	882,230.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	73,894.28		5,040,789.61	5,114,683.89

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	
其他应收款	5,996,914.85		854,436.03	27,794.93	5,114,683.89
合计	5,996,914.85		854,436.03	27,794.93	5,114,683.89

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥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（%）	坏账准备期末余额
烟台南山置业发展有限公司	保证金	4,108,066.00	1 年以内	16.51	41,080.66
龙口市海富房地产开发有限公司	往来款	3,024,000.00	1 年以内	12.15	30,240.00
威海市精正工程建设有限公司	往来款	2,709,462.38	1 年以内	10.89	
烟台海基置业有限公司	往来款	2,614,471.00	1 年以内	10.51	26,144.71
山东森铂环境工程有限公司	往来款	2,593,742.68	3 年以上	10.42	2,593,742.68
合计		15,049,742.06		60.48	2,691,208.05

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4. 长期股权投资

截止 2023 年 6 月 30 日，PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA 实际出资 75 万元，威海市精正工程建设有限公司实际出资 120 万，其他子公司均未出资，具体情况如下：

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	1,950,000.00		1,950,000.00	1,950,000.00		1,950,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	1,950,000.00		1,950,000.00	1,950,000.00		1,950,000.00

(1) 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
威海市精正工程建设有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
山东润淼环保科技有限公司						
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	750,000.00			750,000.00		
威海丰远工程建设有限公司						
合 计	1,950,000.00			1,950,000.00		

5. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	46,516,794.19	46,142,997.05
其他业务收入	80,930.67	379,306.54
合 计	46,597,724.86	46,522,303.59

(2) 营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务成本	36,707,181.09	40,389,742.18
其他业务成本	163,480.77	377,656.40
合 计	36,870,661.86	40,767,398.58

(3) 2023年上半年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
-----	------	------

净化除尘系统	44,831,325.15	34,725,627.74
除尘附件、备件及其他	1,685,469.04	1,180,660.57
主营业务小计	46,516,794.19	35,906,288.31

(4) 2022年上半年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	38,437,289.08	34,419,077.74
除尘附件、备件及其他	7,705,707.97	5,970,664.44
印尼宾坦岛氧化铝项目供水设备及管网工程		
主营业务小计	46,142,997.05	40,389,742.18

(5) 按地区列示主营业务收入、主营业务成本

① 主营业务收入

地区名称	本期金额	上期金额
华北	483,628.33	74,867.26
华东	190,176.99	30,902,616.73
西北	17,029,284.49	2,589,062.75
华南	1,003,691.15	202,761.06
西南	27,810,013.23	12,411,548.66
印度尼西亚		
合计	46,516,794.19	46,180,856.46

② 主营业务成本

地区名称	本期金额	上期金额
华北	310,016.06	4,607.73
华东	171,020.57	27,708,740.11
西北	14,652,038.26	3,000,180.31
华南	734,767.53	149,666.25
西南	20,038,445.89	9,663,187.76
印度尼西亚		77,198.00
合计	35,906,288.31	40,603,580.16

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占营业收入的比例 (%)

客户名称	本期金额	占营业收入的比例 (%)
贵州元豪铝业有限公司	26,440,707.92	56.84%
新疆天龙矿业股份有限公司	15,835,948.21	34.04%
广西强强碳素股份有限公司	1,003,691.15	2.16%
青铜峡铝业股份有限公司	735,398.23	1.58%
云南索通云铝炭材料有限公司	707,964.60	1.52%
合计	44,723,710.11	96.15%

## 十五、补充资料

### 1. 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	300,238.56	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,757.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	580,401.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	882,397.39	
所得税影响额	132,359.61	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	750,037.78	

## 2. 净资产收益率和每股收益

2023 年度	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	-0.81%	-2.05%	-2.05%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.24%	-8.22%	-8.22%

威海市正大环保设备股份有限公司

2023年 8 月 21日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

### 二、 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	300,238.56
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,757.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	580,401.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>882,397.39</b>
减：所得税影响数	132,359.61
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>750,037.78</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用