



东九重工
NEEQ : 837302

江苏东九重工股份有限公司
Jiangsu Dongjiu Heavy Industry Co.,Ltd.



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、公司负责人刘祥斌、主管会计工作负责人苏莹及会计机构负责人（会计主管人员）苏莹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“六、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
东九重工、公司、本公司	指	江苏东九重工股份有限公司
盐城众和	指	盐城众和投资合伙企业（有限合伙），为本公司的发起人、股东
盐城创富	指	盐城创富资产管理有限公司，为本公司的发起人、股东（于 2021 年 6 月 10 日更名为“盐城创富企业运营管理有限公司”）
盐城祖禾	指	盐城祖禾股权投资基金（有限合伙），为本公司的发起人、股东
东键节能	指	盐城东键节能机械有限公司，为公司关联方
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
律师	指	上海市锦天城律师事务所
上会、会计师	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
余热锅炉	指	利用各种工业过程中的废气、废料或废液中的显热或（和）其可燃物质燃烧后产生的热量的锅炉
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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏东九重工股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Dongjiu Heavy Industry Co.,Ltd.		
法定代表人	刘祥斌	成立时间	1986 年 5 月 27 日
控股股东	控股股东为（盐城众和投资合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘祥斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C341 锅炉及原动设备制造-C3411 锅炉及辅助设备制造		
主要产品与服务项目	余热锅炉及其配套产品的研发、设计、生产与销售		
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	东九重工	证券代码	837302
挂牌时间	2016 年 5 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,450,700
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	周勇	联系地址	江苏省盐城高新区华锐南路 9 号
电话	0515-88583231	电子邮箱	2692304202@qq.com
传真	0515-88597987		
公司办公地址	江苏省盐城高新区华锐南路 9 号	邮政编码	224056
公司网址	http://www.djzg.org		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320900140334109F		
注册地址	江苏省盐城高新区华锐南路 9 号		
注册资本（元）	51,450,700	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

公司立足于余热锅炉行业，主要研发、生产制造余热锅炉产品，经过多年的发展，公司已掌握适用于下游众多行业的余热锅炉相关技术，凭借多年的业务经营和技术积累，公司在我国余热锅炉行业占有 一定的市场地位。公司主要通过销售余热锅炉产品的方式获取收入和利润。根据余热锅炉产品的特点，公司在经营上采用以销定产的模式，即根据客户订单进行定量生产，公司根据客户要求进行产品设计，根据生产任务的需要进行采购，产品直接销售给客户。

具体的设计模式、采购模式、生产模式以及销售模式如下：

1、设计模式

产品设计工作由公司下属的技术中心和设计研究院负责，公司需要根据客户的要求进行定制化生产，每台产品均需要进行产品设计，公司产品设计实行按照产品订单进行设计的模式，公司首先根据客 户需求和订单制作设计任务书，组织相关部门进行设计，设计方案确定后，公司和客户对设计方案进行评审。考虑公司发展的需要，公司也针对一些行业进行新产品研发设计。

2、采购模式

公司供应科主要负责采购生产经营所需的原材料。公司生产科负责采购部分结构件和外购件。公司采购的原材料市场供应充足，市场竞争充分，市场价格比较透明，通过比价、询价等方式，公司根据生产任务向供应商直接采购。经过多年的发展，公司与一些供应商建立了长期合作关系，并且每年公司组织开展合格供方评定活动。

3、生产模式

公司采用“以销定产”的生产模式，即根据公司与客户签订的合同安排组织生产。由于公司产品为非标准化产品，并且涉及的工艺流程较为复杂，生产过程需要公司设计、工艺和生产部门的紧密配合。为了提高生产效率，满足产能和产品特殊工艺的需要，公司对核心部件进行专业化生产，选择了部分外协厂商对部分结构件进行外协加工，例如翅片管加工、膜式壁加工等。

4、销售模式

公司产品销售采用直销的模式。客户一般为工业企业或工程总承包商。一般情况下，公司通过参与客户的招标方式获取订单。公司销售回款的节点如下：合同签订后、发货前、安装完成、工程验收后、尾款（质量保证金），不同客户的销售回款进度不尽相同，一般情况下，合同签订后客户支付的预付款大约在 20-30%，工程验收完成后客户累计支付款项占比为 90%，尾款占比为 10%。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司入选国家级第五批专精特新“小巨人”企业

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	194,690,223.53	167,350,519.20	16.34%
毛利率%	27.23%	22.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,335,177.62	10,525,561.35	93.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,287,190.72	7,088,886.71	157.97%
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)	5.51%	3.06%	-
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)	4.96%	2.06%	-
基本每股收益	0.40	0.21	90.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	592,251,113.90	616,605,974.04	-3.95%
负债总计	230,002,608.14	255,106,372.88	-9.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	362,248,505.76	361,499,601.16	0.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.04	7.03	0.14%
资产负债率%(母公司)	38.84%	41.37%	-
资产负债率%(合并)	38.84%	41.37%	-
流动比率	2.21	2.07	-
利息保障倍数	134.33	42.33	-
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	11,872,772.03	25,822,633.47	-54.02%
应收账款周转率	0.79	0.71	-
存货周转率	1.85	1.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.95%	-2.18%	-
营业收入增长率%	16.34%	-2.57%	-
净利润增长率%	93.20%	7.63%	-

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	59,187,179.70	9.99%	63,525,617.49	10.30%	-6.83%
应收票据	78,471,823.18	13.25%	67,207,176.30	10.90%	16.76%
应收账款	216,237,400.10	36.51%	196,619,299.58	31.89%	9.98%
应收款项融资	41,091,848.57	6.94%	56,353,925.08	9.14%	-27.08%
预付款项	15,531,964.57	2.62%	11,149,301.11	1.81%	39.31%
其他应收款	4,407,054.59	0.74%	4,478,679.39	0.73%	-1.60%
存货	53,831,533.34	9.09%	88,982,793.90	14.43%	-39.50%
合同资产	14,150,095.84	2.39%	14,922,270.23	2.42%	-5.17%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	70,658,359.19	11.93%	76,218,514.55	12.36%	-7.30%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	24,392,525.53	4.12%	24,682,905.65	4.00%	-1.18%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	8,005,587.22	1.35%	8,005,587.22	1.30%	0%
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据	26,969,578.22	4.55%	22,141,427.48	3.59%	21.81%
应付账款	52,171,403.48	8.81%	80,405,304.68	13.04%	-35.11%
合同负债	84,325,716.69	14.24%	73,607,277.25	11.94%	14.56%
其他流动负债	26,908,188.93	4.54%	30,092,522.17	4.88%	-10.58%

项目重大变动原因:

1. 预付款项增加的主要原因是报告期内安装单位、供货商合同订单增加。
2. 存货减少的主要原因是报告期内在产品完工发货确认收入的较多。
3. 应付账款减少的主要原因是按惯例与供货商、安装单位等年终结账因素影响。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的	

				比重%	
营业收入	194,690,223.53	-	167,350,519.20	-	16.34%
营业成本	141,676,857.26	72.77%	129,023,863.77	77.10%	9.81%
毛利率	27.23%	-	22.90%	-	-
销售费用	5,855,224.95	3.01%	5,594,189.84	3.34%	4.67%
管理费用	10,773,403.00	5.53%	11,774,674.84	7.04%	-8.50%
研发费用	6,331,547.71	3.25%	5,183,866.73	3.10%	22.14%
财务费用	-102,700.36	-0.05%	15,578.23	0.01%	-759.26%
信用减值损失	-7,365,957.88	-3.78%	-6,730,533.75	-4.02%	9.44%
资产减值损失	40,640.75	0.02%	-	-	-
其他收益	621,042.30	0.32%	1,317,642.30	0.79%	-52.87%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	21,315,515.51	10.95%	8,384,292.76	5.01%	154.23%
营业外收入	1,973,300.63	1.01%	2,725,504.34	1.63%	-27.60%
营业外支出	168,484.59	0.09%	-	-	-
净利润	20,335,177.62	10.44%	10,525,561.35	6.29%	93.20%
经营活动产生的现金流量净额	11,872,772.03	-	25,822,633.47	-	-54.02%
投资活动产生的现金流量净额	-628,591.47	-	-3,142,802.18	-	-80.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,753,686.67	-	-217,282.67	-	9,451.47%

项目重大变动原因:

1. 财务费用减少的主要原因是报告期内银行贷款减少 775.44 万元, 贷款利息减少所致。
2. 其他收益减少的主要原因是上年同期公司收到“高温散料热传导预热回收装备研发及产业化”项目的贷款贴息 69.66 万元。
3. 营业利润增加的主要原因是报告期内产品价格略有提高且营业收入增加 2,733.97 万元, 而由于报告期内原材料价格稳定且处于低位, 营业成本仅增加 1,265.30 万元。
4. 净利润增加的主要原因是营业利润的增加导致。
5. 经营活动产生的现金流量净额减少的主要原因是上年同期因疫情因素缓交部分税款, 报告期内补交上年度的欠税。
6. 投资活动产生的现金流量净额变动的主要原因是报告期内购建固定资产较少。
7. 筹资活动产生的现金流量净额变动的主要原因是报告期内分配股利 2,058.03 万元。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
对相关行业依赖的风险	<p>公司生产的余热锅炉产品主要应用于钢铁、有色、焦化、建材、石化、化工、造纸、电力等能耗较高、环境污染相对严重的行业，通过回收其生产工艺过程中产生的余热、废热，同时配合其他设备处理烟气中的污染物，从而达到废热、余热利用和保护环境的双重目的。相关行业投资的减少和产能的降低，将可能影响到对本公司余热锅炉产品的需求，给公司的业绩和发展带来负面影响，存在对相关行业发展依赖的风险。</p> <p>应对措施：公司主要产品在钢铁烧结行业、硫酸行业、危废行业、水泥行业大量使用，公司拟扩大垃圾焚烧行业、钢铁转底炉行业、干熄焦行业余热锅炉开发使用，减少对相关行业依赖的风险。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司通过“以销定产”方式组织产品生产和销售。余热锅炉产品通过事先订货谈判签订合同，确定销售价格，同时根据生产进度订购所需原材料。公司产品的原材料为钢板、钢管、型钢、不锈钢板、不锈钢管等钢材。报告期内上述主要原材料成本合计占公司生产成本的 60—70%。由于一般情况下余热锅炉设计、生产周期可达 3—6 个月，公司所需原材料价格在生产期间可能发生较大变化，出现成本上升导致利润下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将密切关注原材料价格变化，及时采购有合同销售订单产品的原材料、锁定原材料价格，减少原材料价格波动的风险。</p>
应收账款回收的风险	<p>2022 年期末，公司应收账款 19,661.93 万元，占该期营业收入比例 55.98%。2023 年 6 月末，公司应收账款 21,623.74 万元，占营业收入比例仍然较高。如果应收账款不能按期收回或发生坏账，对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。若应收账款催收不力或产品购买方资信和经营状况恶化导致应收账款不能按合同规定及时支付，将可能给公司带来应收账款不能回收的风险。</p> <p>应对措施：通过完善对业务人员的奖惩机制加大</p>

	应收账款催收力度，减少应收账款回收的风险。
政府补助依赖风险	<p>2022 年度,公司计入当期损益的政府补助 535.27 万元,占该年度利润总额(2,328.02 万元)的比例为 22.99%;2023 年 1-6 月公司计入当期损益的政府补助 259.43 万元,占 2023 年 1-6 月利润总额(2,312.03 万元)的比例为 11.22%,对政府补助存在一定程度的依赖。政府补助的可持续性不能确定,未来若公司无法获得政府补助或获得政府补助的金额大幅下降,将会对公司的净利润产生影响,公司存在对政府补助的依赖风险。</p> <p>应对措施:公司将应用好各项政策、积极争取政府补助。</p>
安全生产风险	<p>余热锅炉产品的制造工艺复杂,制造技术和可靠性要求较高,在焊接、吊装、探伤、压力试验等生产环节中,容易发生安全生产事故。因此,安全生产是公司生产管理的重要内容之一。公司制定了《安全标准化材料》,对安全技术操作流程、安全生产规章制度、事故管理、安全检查等多方面做了规定,建立了较为完善的安全生产制度和流程。虽然公司在日常生产过程中严格执行了《安全标准化材料》的有关规定,但仍存在因操作不当或失误造成的安全生产风险。</p> <p>应对措施:严格落实安全生产各项规章制度,降低安全生产风险。</p>
市场竞争风险	<p>余热锅炉行业是我国节能环保领域的新兴行业,其产品应用范围广泛,同时由于存在一定的行业进入门槛和技术壁垒,因此长期以来行业利润水平相对较高、竞争对手相对有限。随着国家对环境保护的日益重视,将节能减排作为调整经济结构、转变增长方式的突破口和落实国家节能环保政策的重要举措,余热锅炉行业面临极大的发展机遇,行业前景广阔。以此为契机,传统锅炉行业中的部分生产企业可能逐步进入余热锅炉生产领域。目前,我国锅炉生产企业有 1,000 多家,如这些企业进入余热锅炉生产领域将使市场竞争加剧。</p> <p>应对措施:加大研发投入,积极开拓市场,增强产品市场竞争力。</p>
产品质量风险	<p>余热锅炉的生产和使用都具有较高的技术要求和安全规范,国家对其生产、销售、安装和使用都有严格的强制性规定,若发生产品质量问题导致人身或财产损害,将对余热锅炉生产企业未来发展造成重大负面影响。</p> <p>应对措施:严格按照技术要求和安全规范设计、生产、安装、使用。</p>
税收优惠政策变化的风险	经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国

	<p>家税务局及江苏省地方税务局批准，公司于 2012 年 11 月 5 日认定为高新企业，并享受高新技术企业所得税优惠税率 15%，高新技术企业证书编号为：GF201232000752，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，公司享受企业所得税 15% 的优惠税率。2015 年、2018 年公司分别通过了高新技术企业资格复审。2021 年公司继续通过了高新技术企业资格复审，取得了新的高新技术企业证书，证书编号为：GR202132000711，有效期三年。2021-2024 年公司可继续享受企业所得税 15% 的优惠税率。未来，公司如果不能持续符合高新技术企业的相关标准，或国家调整高新技术企业的税收优惠政策、降低税收优惠的幅度，公司所得税费用将增加，税后经营业绩将受到一定的影响。</p> <p>应对措施：严格按高新技术企业要求，努力确保高新技术企业称号。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(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	15,000,000.00	5,800,069.88
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
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		
提供担保		
委托理财		
接受担保		8,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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:

公司与东键节能的日常关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需。此交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。公司与东键节能的日常关联交易是根据公司的实际经营需要确定，并按照市场公允价格定价，符合公司整体业务发展的整体要求，属于正常和必要的商业交易行为。预计发生的关联交易不会影响公司的独立性，对公司本期及未来财务状况、经营成果不会构成重大不利影响。公司实际控人刘祥斌及其配偶苏和越无偿为公司提供担保，公司属于纯受益方，详见第六节财务会计报告的 2023 年半年度财务报表附注-第七章“关联方及关联交易”。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年5月6日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016年5月6日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2016年5月6日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺	2016年5月6日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	其他承诺	2015年11月1日	-	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，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(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	账面价值	占总资产	发生原因
------	------	-----	------	------	------

		限类型		的比例%	
银行存款及授信	货币资金	质押	11,186,823.88	1.89%	履约保函/应付票据保证金
银行承兑汇票	应收票据	质押	17,948,000.00	3.03%	票据质押
房屋建筑物	固定资产	抵押	49,073,585.57	8.29%	银行抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	24,507,430.47	4.14%	银行抵押借款
总计	-	-	102,715,839.92	17.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产权利受限事项是因公司正常经营活动所需，不会对公司造成不利影响。

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	41,004,794	79.70%	0	41,004,794	79.70%
	其中：控股股东、实际控制人	25,855,039	50.25%	0	25,855,039	50.25%
	董事、监事、高管	3,481,965	6.77%	0	3,481,965	6.77%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,445,906	20.30%	0	10,445,906	20.30%
	其中：控股股东、实际控制人	6,135,119	11.92%	0	6,135,119	11.92%
	董事、监事、高管	10,445,906	20.30%	0	10,445,906	20.30%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		51,450,700	-	0	51,450,700	-
普通股股东人数						73

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	盐城众和投资合伙	19,810,000	0	19,810,000	38.50%	0	19,810,000	0	0

	企业 (有 限 合 伙)								
2	刘祥斌	8,180,158	0	8,180,158	15.90%	6,135,119	2,045,039	0	0
3	盐城创富企业运营管理有限公司	4,000,000	0	4,000,000	7.77%	0	4,000,000	0	0
4	花中斌	1,726,185	0	1,726,185	3.36%	1,294,639	431,546	0	0
5	张兰芳	1,380,148	0	1,380,148	2.68%	1,035,111	345,037	0	0
6	杨桂兰	978,150	0	978,150	1.90%	0	978,150	0	0
7	殷广明	854,530	0	854,530	1.66%	0	854,530	0	0
8	周勇	832,330	0	832,330	1.62%	624,248	208,082	0	0
9	盐城祖禾股权投资	748,000	0	748,000	1.45%	0	748,000	0	0

	资 基 金 (有 限 合 伙)								
10	王 国 强	652,100		652,100	1.27%	0	652,100	0	0
	合计	39,161,601	-	39,161,601	76.11%	9,089,117	30,072,484	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘祥斌为盐城众和投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“盐城众和”）的普通合伙人，担任执行事务合伙人，持有盐城众和 30.86% 的出资。刘祥斌持有盐城创富企业运营管理有限公司（以下简称“盐城创富”）10.25% 的股权，为盐城创富第一大股东。花中斌、张兰芳、杨桂兰、周勇、殷广明、王国强同时为盐城众和的出资人。除此之外，各前十名股东之间无关联关系。

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

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
刘祥斌	董事长、总经理	男	1964 年 2 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
花中斌	副董事长	男	1958 年 12 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
张兰芳	董事	女	1964 年 12 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
赵培军	董事、副总经理	男	1966 年 1 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
周勇	董事、董事会秘书	男	1967 年 8 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
仲扣才	董事	男	1969 年 2 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
盛同安	董事	男	1975 年 2 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
陈爱国	监事会主席	男	1970 年 11 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
杨宏伟	监事	男	1970 年 6 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
管飞	职工监事	男	1986 年 9 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
陈长景	副总经理	男	1974 年 3 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
刘忠	副总经理	男	1972 年 3 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日
苏莹	财务总监	女	1989 年 6 月	2021 年 3 月 25 日	2024 年 3 月 24 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

刘祥斌、花中斌、张兰芳、赵培军、周勇、仲扣才、盛同安、陈爱国、杨宏伟、管飞、陈长景、刘忠、苏莹皆为公司股东，刘祥斌为公司控股股东盐城众和普通合伙人，花中斌、张兰芳、赵培军、周勇、仲扣才、陈爱国、杨宏伟为公司控股股东盐城众和有限合伙人。刘忠为公司股东盐城创富执行董事兼股东，陈长景为公司股东盐城创富监事兼股东，刘祥斌、盛同安、管飞、苏莹为盐城创富股东。苏莹女士是公司控股股东、实际控制人刘祥斌配偶的侄女。

其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	48	46
生产人员	176	173
技术人员	63	63
销售人员	20	19
财务人员	4	5
其他人员	18	16
员工总计	329	322

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	59,187,179.70	63,525,617.49
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	五、2	78,471,823.18	67,207,176.30
应收账款	五、3	216,237,400.10	196,619,299.58
应收款项融资	五、4	41,091,848.57	56,353,925.08
预付款项	五、5	15,531,964.57	11,149,301.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	4,407,054.59	4,478,679.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	53,831,533.34	88,982,793.90
合同资产	五、8	14,150,095.84	14,922,270.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	653,629.57	
流动资产合计		483,562,529.46	503,239,063.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	1,716,787.86	1,716,787.86
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、11	70,658,359.19	76,218,514.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	24,392,525.53	24,682,905.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,882,421.88	2,211,361.55
递延所得税资产	五、14	9,538,482.58	8,537,341.35
其他非流动资产	五、15	500,007.40	
非流动资产合计		108,688,584.44	113,366,910.96
资产总计		592,251,113.90	616,605,974.04
流动负债:			
短期借款	五、16	8,005,587.22	8,005,587.22
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	五、17	26,969,578.22	22,141,427.48
应付账款	五、18	52,171,403.48	80,405,304.68
预收款项			
合同负债	五、19	84,325,716.69	73,607,277.25
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	五、20	6,562,918.98	9,437,481.98
应交税费	五、21	2,674,574.28	6,224,523.99
其他应付款	五、22	11,043,358.89	13,229,924.36
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	五、23	26,908,188.93	30,092,522.17
流动负债合计		218,661,326.69	243,144,049.13
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	11,341,281.45	11,962,323.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,341,281.45	11,962,323.75
负债合计		230,002,608.14	255,106,372.88
所有者权益：			
股本	五、25	51,450,700.00	51,450,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	72,364,046.20	72,364,046.20
减：库存股			
其他综合收益	五、27	-1,090,730.32	-1,090,730.32
专项储备	五、28	16,891,374.08	15,897,367.10
盈余公积	五、29	26,057,925.05	26,057,925.05
一般风险准备			
未分配利润	五、30	196,575,190.75	196,820,293.13
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		362,248,505.76	361,499,601.16
负债和所有者权益总计		592,251,113.90	616,605,974.04

法定代表人：刘祥斌

主管会计工作负责人：苏莹

会计机构负责人：苏莹

（二） 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		194,690,223.53	167,350,519.20
其中：营业收入	五、31	194,690,223.53	167,350,519.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		166,670,433.19	153,553,334.99
其中：营业成本	五、31	141,676,857.26	129,023,863.77

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	五、32	2,136,100.63	1,961,161.58
销售费用	五、33	5,855,224.95	5,594,189.84
管理费用	五、34	10,773,403.00	11,774,674.84
研发费用	五、35	6,331,547.71	5,183,866.73
财务费用	五、36	-102,700.36	15,578.23
其中：利息费用		173,406.67	262,378.50
利息收入		298,299.33	155,251.48
加：其他收益	五、37	621,042.30	1,317,642.30
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-7,365,957.88	-6,730,533.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	40,640.75	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,315,515.51	8,384,292.76
加：营业外收入	五、40	1,973,300.63	2,725,504.34
减：营业外支出	五、41	168,484.59	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,120,331.55	11,109,797.10
减：所得税费用	五、42	2,785,153.93	584,235.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,335,177.62	10,525,561.35
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）		20,335,177.62	10,525,561.35
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,335,177.62	10,525,561.35
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		20,335,177.62	10,525,561.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,335,177.62	10,525,561.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40	0.21

法定代表人：刘祥斌

主管会计工作负责人：苏莹

会计机构负责人：苏莹

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		152,529,927.10	142,807,426.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,245,448.75	7,197,754.85
经营活动现金流入小计		155,775,375.85	150,005,181.19
购买商品、接受劳务支付的现金		81,969,067.08	80,612,284.29
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		25,916,283.46	24,427,644.64
支付的各项税费		20,371,030.03	7,718,308.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	15,646,223.25	11,424,310.12
经营活动现金流出小计		143,902,603.82	124,182,547.72
经营活动产生的现金流量净额		11,872,772.03	25,822,633.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		628,591.47	3,142,802.18
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		628,591.47	3,142,802.18
投资活动产生的现金流量净额		-628,591.47	-3,142,802.18
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,753,686.67	217,282.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,753,686.67	217,282.67
筹资活动产生的现金流量净额		-20,753,686.67	-217,282.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,694.31	112,958.97
五、现金及现金等价物净增加额		-9,505,811.80	22,575,507.59
加：期初现金及现金等价物余额		57,506,167.62	29,866,983.29
六、期末现金及现金等价物余额		48,000,355.82	52,442,490.88

法定代表人：刘祥斌

主管会计工作负责人：苏莹

会计机构负责人：苏莹

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明
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:

2022 年年度权益分派: 经公司 2022 年年度股东大会审议通过, 公司以总股本 51,450,700 股为基数, 向全体股东每 10 股派 4.000000 元人民币现金, 合计共派发现金红利 20,580,280.00 元, 权益分派于 2023 年 6 月 2 日实施完毕。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

江苏东九重工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为盐城市锅炉制造有限公司,系于 2003 年 1 月 21 日由原国有企业盐城市锅炉厂改制设立,2015 年 1 月 4 日公司由有限责任公司整体变更设立股份有限公司,2016 年 5 月,经全国中小企业股份转让系统批准,本公司股票在全国中小企业股份转让系统

挂牌公开转让。

2022 年 9 月，公司通过定向增发方式向 40 名特定对象发行人民币股票 1,450,700.00 股，发行后公司总股本增加至 51,450,700.00 股。

2、注册地、组织形式和总部地址。

公司注册地址：江苏省盐城高新区华锐南路 9 号

组织形式：股份有限公司

总部地址：江苏省盐城高新区华锐南路 9 号

3、业务性质和主要经营活动。

许可项目：特种设备设计；特种设备制造；特种设备安装改造修理；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：特种设备销售；技术进出口；机械零件、零部件加工；货物进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、[中国证券监督管理委员会](#)发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下述情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下

列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,

减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 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，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的分类

① 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：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

② 公司将金融负债划分为：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于上述第 1)项或第 2)项情形的财务担保合同，以及不属于上述第 1)项情形的以低于市场利率贷款

的贷款承诺。

4) 以摊余成本计量的金融负债：

(2) 金融工具的初始计量

初始确认金融资产或金融负债时以公允价值计量。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或金融负债，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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融资产的后续计量

① 以摊余成本计量的金融资产：

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(4) 金融负债的后续计量

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司

自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于上述第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

- 1) 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;
- 2) 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债;

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(5) 金融工具的终止确认

当满足下列条件之一的,予以终止确认金融资产:

- 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,且公司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,虽然公司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控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

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

(6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

(7) 金融工具的减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

对于应收票据、应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 信用风险显著增加判断标准：

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

如果债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

② 已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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。

(8) 金融工具的核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、低值易耗品和包装物。

(2) 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价；对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

企业实际发生的劳务成本按项目归集并单独核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础计提减值,按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备,具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、10、金融工具”。

13、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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:

- ① 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;
- ② 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

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。

(因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。)

(2) 会计处理方法

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,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。

15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

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

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。

被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的

账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	12-20 年	5.00%	7.92%-4.75%
机器设备	年限平均法	6-10 年	5.00%	15.83%-9.50%
运输设备	年限平均法	3-5 年	5.00%	31.67%-19.00%
电子设备	年限平均法	22 个月-10 年	5.00%	51.91%-19.00%
生产经营的器具、工具	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%

根据财税〔2015〕106 号《关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》，对 2016 年起新增固定资产采取加速折旧政策，其中：房屋建筑物、机器设备、运输设备及生产经营的器具、工具折旧年限缩短至对应政策年限的 60%。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 核算工程在建造过程中实际发生的全部支出，该项支出包含工程物资。在建工程达到预计可使用状态前发生的在建工程借款利息、折价或溢价、外币汇兑差额等费用计入在建工程的成本。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。

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

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

19、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	1 年-5 年	0%	20%-100%
机器设备	年限平均法	1 年-5 年	0%	20%-100%
运输设备	年限平均法	1 年-5 年	0%	20%-100%
电子设备	年限平均法	1 年-5 年	0%	20%-100%

(5) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	按照土地证使用期(一般为 50 年)	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。对使用寿命不确定的无形资产，每一个会计期末对该无形资产使用寿命进行复核，以及针对该项无形资产进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

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

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

21、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之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,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

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。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬

包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注三、19 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

27、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

28、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

(3) 如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- ① 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

- ② 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(4) 公司商品销售收入确认的具体原则为：

① 销售商品收入的确认

公司转移货物所有权凭证或交付实物给购货方，收入金额能够可靠计量，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

② 提供劳务收入的确认

公司提供劳务收入确认的具体原则为：公司已提供劳务服务，收入的金额能够可靠地计量，并已收讫或预计可收回劳务收入，成本能够可靠计量。

③ 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 3) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 4) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

29、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

31、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1)初始计量

在租赁期开始日，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。在计算租赁付款额的现值时，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。

2)后续计量

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、19“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。

3)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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4)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，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 公司作为出租人

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。

1)经营租赁

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。

2)融资租赁

于租赁期开始日，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。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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

无

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

34、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁

1) 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

2) 租赁的分类

公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

3) 租赁负债

公司作为承租人时,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。在计量租

赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	9.00%、13.00%
城建税	实际缴纳流转税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

注：经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，本公司于 2021 年 11 月 3 日被认定为高新企业，并享受高新企业所得税优惠税率 15%，高新技术企业证书编号为：GR202132000711，有效期至 2024 年 11 月 3 日。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
库存现金	6,992.14	4,305.90
银行存款	47,993,363.68	57,501,861.72
其他货币资金	<u>11,186,823.88</u>	<u>6,019,449.87</u>
合计	<u>59,187,179.70</u>	<u>63,525,617.49</u>

注：截至 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金中 11,186,823.88 元系应付票据保证金。除此之外货币资金中无其他抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	69,833,624.34	-	69,833,624.34
商业承兑汇票	9,250,735.62	612,536.78	8,638,198.84
合计	<u>79,084,359.96</u>	<u>612,536.78</u>	<u>78,471,823.18</u>

(续上表)

种类	2023 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	60,843,685.13	-	60,843,685.13
商业承兑汇票	6,698,411.76	334,920.59	6,363,491.17
合计	<u>67,542,096.89</u>	<u>334,920.59</u>	<u>67,207,176.30</u>

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	17,948,000.00

商业承兑票据	
合计	<u>17,948,000.00</u>

注：截至 2023 年 6 月 30 日，应收票据中 17,948,000.00 元因公司为开具银行承兑票据向银行质押。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	14,618,012.25	15,945,845.76
商业承兑票据		
合计	<u>14,618,012.25</u>	<u>15,945,845.76</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	138,041,960.35
1-2 年	52,633,956.61
2-3 年	39,991,039.83
3-4 年	13,075,102.52
4-5 年	2,161,365.01
5 年以上	14,348,217.03
小计	260,251,641.35
坏账准备	-44,014,241.25
合计	<u>216,237,400.10</u>

(2) 应收账款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	15,213,229.21	5.85%	7,607,445.84	50.01%	7,605,783.37
按组合计提坏账准备	<u>245,038,412.14</u>	<u>94.15%</u>	<u>36,406,795.41</u>	<u>14.86%</u>	<u>208,631,616.73</u>
合计	<u>260,251,641.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,014,241.25</u>	<u>16.91%</u>	<u>216,237,400.10</u>

(续上表)

类别	2023 年 1 月 1 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	15,213,229.21	6.51%	6,656,722.92	43.76%	8,556,506.29
按组合计提坏账准备	<u>218,427,294.30</u>	<u>93.49%</u>	<u>30,364,501.01</u>	<u>13.90%</u>	<u>188,062,793.29</u>
合计	<u>233,640,523.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,021,223.93</u>	<u>15.85%</u>	<u>196,619,299.58</u>

(3) 按组合计提坏账准备

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	138,041,960.35	6,902,098.02	5.00%
1-2 年	52,633,956.61	5,263,395.66	10.00%
2-3 年	25,434,717.52	5,086,943.50	20.00%
3-4 年	12,418,195.62	3,725,458.69	30.00%
4-5 年	2,161,365.01	1,080,682.51	50.00%
5 年以上	<u>14,348,217.03</u>	<u>14,348,217.03</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>245,038,412.14</u>	<u>36,406,795.41</u>	14.86%

(4) 按单项计提坏账准备

名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
天津健威泽节能环保科技股份有限公司	15,213,229.21	7,607,445.84	50.01%	款项逾期
合计	<u>15,213,229.21</u>	<u>7,607,445.84</u>	<u>50.01%</u>	

(5) 坏账准备的情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差额	
坏账准备	37,021,223.93	7,023,017.32		30,000.00		44,014,241.25

(6) 本期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	30,000.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
湖南中冶长天节能环保技术有限公司	客户	26,512,873.98	1,569,734.30	1 年以内 21,631,061.98; 1-2 年 4,881,812.00	10.25%
中钢设备有限公司	客户	18,109,028.96	1,861,925.76	1 年以内 3,759,200.21; 1-2 年 11,960,000.00; 2-3 年 2,389,828.75	7.00%
上海齐耀热能工程有限公司	客户	15,567,246.00	778,362.30	1 年以内	6.02%
天津健威泽节能环保科技股份有限公司	客户	15,213,229.21	7,607,445.84	2-3 年 14,556,322.31; 3-4 年 656,906.90	5.88%
重庆赛迪热工环保工程技术有限公司	客户	12,566,238.50	967,632.70	1 年以内 10,304,100.00; 2-3 年 2,262,138.50	<u>4.86%</u>
合计		<u>87,968,616.65</u>	<u>12,785,100.90</u>		

4、应收款项融资

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
银行承兑票据	41,091,848.57	56,353,925.08
合计	41,091,848.57	56,353,925.08

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2023年1月1日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	14,038,518.41	90.38%	9,744,670.59	87.40%
1-2年	1,493,446.16	9.62%	1,404,630.52	12.60%
合计	15,531,964.57	100.00%	11,149,301.11	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例	预付款时间	未结算原因
河南禹道建筑工程有限公司	供应商	2,693,000.00	17.34%	1年以内	预付货款
盐城东键节能机械有限公司	供应商	1,554,105.45	10.01%	1年以内	预付货款
定州市华威建筑安装工程有限 公司	供应商	1,500,000.00	9.66%	1年以内	预付货款
盐城市宝丰阀门厂	供应商	1,464,293.99	9.43%	1年以内	预付货款
山东军辉建设集团有限公司	供应商	1,380,000.00	8.88%	1年以内	预付货款
合计		8,591,399.44	55.32%		

6、其他应收款

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	4,407,054.59	4,478,679.39
合计	4,407,054.59	4,478,679.39

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023年6月30日
1年以内	3,756,990.49
1-2年	505,087.90
2-3年	237,361.05
3-4年	250,000.00
4-5年	30,000.00
5年以上	123,929.51

小计	4,903,368.95
坏账准备	-496,314.36
合计	<u>4,407,054.59</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2023年1月1日
备用金及暂支款	2,632,523.38	1,768,354.83
投标保证金	1,822,000.00	2,517,800.00
履约保证金	67,100.00	300,000.00
电箱保证金	113,929.51	113,929.51
其他	267,816.06	<u>209,585.04</u>
合计	<u>4,903,368.95</u>	<u>4,909,669.38</u>

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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	420,989.99		10,000.00	430,989.99
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--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	-48,605.14		113,929.51	65,324.37
企业合并增加				
本期转回				
本期转销				
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	372,384.85		123,929.51	496,314.36

④ 坏账准备的情况

类别	2023年1月1日	本期变动额		
		计提	企业合并增加	收回或转回
坏账准备	430,989.99	65,324.37		

(续上表)

类别	本期变动额	2023年6月30日
----	-------	------------

	转销或核销	外币报表折算差额	
坏账准备	-	-	496,314.36

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

无

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	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
刘忠	备用金及暂支款	463,016.52	1 年以内	9.44%	23,150.83
赵婧	备用金及暂支款	401,846.69	1 年以内	8.20%	20,092.33
南京鑫智链科技信息有限公司	投标保证金	320,000.00	1 年以内	6.53%	16,000.00
昆仑银行电子招投标保证金	投标保证金	280,000.00	1 年以内	5.71%	14,000.00
周为斌	备用金及暂支款	251,413.57	1 年以内	5.13%	12,570.68
合计		<u>1,716,276.78</u>		<u>35.01%</u>	<u>85,813.84</u>

7、存货

项目	2023 年 6 月 30 日			2023 年 1 月 1 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	38,150,724.73	3,336,978.20	34,813,746.53	70,888,502.67	3,336,978.20	67,551,524.47
委托加工物资	1,823,700.00		1,823,700.00	1,781,300.00	-	1,781,300.00
原材料	12,603,485.55	689,899.13	11,913,586.42	17,091,005.18	689,899.13	16,401,106.05
库存商品	6,351,179.05	1,070,678.66	5,280,500.39	<u>4,319,542.04</u>	<u>1,070,678.66</u>	<u>3,248,863.38</u>
合计	<u>58,929,089.33</u>	<u>5,097,555.99</u>	<u>53,831,533.34</u>	<u>94,080,349.89</u>	<u>5,097,555.99</u>	<u>88,982,793.90</u>

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年6月30日			2023年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	<u>14,894,837.73</u>	<u>744,741.89</u>	<u>14,150,095.84</u>	<u>15,707,652.87</u>	<u>785,382.64</u>	<u>14,922,270.23</u>
合计	<u>14,894,837.73</u>	<u>744,741.89</u>	<u>14,150,095.84</u>	<u>15,707,652.87</u>	<u>785,382.64</u>	<u>14,922,270.23</u>

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收质保金	<u>-40,640.75</u>			
合计	<u>-40,640.75</u>			/

9、其他流动资产

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
预缴所得税	-	
待抵扣增值税	653,629.57	
合计	653,629.57	

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

可供出项目	2023年6月30日	2023年1月1日
盐城兴都置业有限公司	1,716,787.86	1,716,787.86
合计	1,716,787.86	1,716,787.86

(2) 非交易性权益工具

项目	本期确认的股利收入	累计利得或损失 (损失以“-”表示)	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
盐城兴都置业有限公司	-	-	-	不以交易为目的	-

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	生产经营 的器具、工具	合计
① 账面原值						
期初余额	105,199,182.06	54,869,572.65	5,319,898.10	1,985,218.78	284,734.10	167,658,605.69
本期增加金额	-	71,946.90	-	56,637.17	-	128,584.07
其中：购置	-	71,946.90	-	56,637.17	-	128,584.07
在建工程 转入	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	105,199,182.06	54,941,519.55	5,319,898.10	2,041,855.95	284,734.10	167,787,189.76
② 累计折旧						
期初余额	42,575,389.54	43,376,073.73	3,498,601.74	1,839,319.62	150,706.51	91,440,091.14
本期增加金额	3,460,065.72	1,632,861.64	526,592.05	36,811.91	32,408.11	5,688,739.43
其中：计提	3,460,065.72	1,632,861.64	526,592.05	36,811.91	32,408.11	5,688,739.43
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	46,035,455.26	45,008,935.37	4,025,193.79	1,876,131.53	183,114.62	97,128,830.57
③ 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-

本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
期末账面价值	59,163,726.80	9,932,584.18	1,294,704.31	165,724.42	101,619.48	70,658,359.19
期初账面价值	62,623,792.52	11,493,498.92	1,821,296.36	145,899.16	134,027.59	76,218,514.55

注：截至期末，产权证编号为“苏（2021）盐城市不动产权证第 0099724 号”、“苏（2021）盐城市不动产权证第 0099726 号”、“苏（2021）盐城市不动产权证第 0099728 号”三张不动产权证，处于被抵押状态，用于为公司借款提供抵押担保。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
3 号厂房	9,341,992.67	房产证办理中

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
① 账面原值		
期初余额	29,038,012.35	29,038,012.35
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	29,038,012.35	29,038,012.35
② 累计摊销		
期初余额	4,355,106.70	4,355,106.70
本期增加金额	290,380.12	290,380.12
其中：计提	290,380.12	290,380.12
本期减少金额	-	-
期末余额	4,645,486.82	4,645,486.82
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	24,392,525.53	24,392,525.53
期初账面价值	24,682,905.65	24,682,905.65

注：截至期末，产权证编号为“苏（2021）盐城市不动产权证第 0099724 号”、“苏（2021）盐城市不动

产权证第 0099726 号”及“苏（2021）盐城市不动产权证第 0099728 号”三张不动产权证对应土地，处于被抵押状态，用于为公司借款提供抵押担保。

13、长期待摊费用

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 6 月 30 日
数字展馆装修费及绿化费	2,211,361.55		328,939.67	-	1,882,421.88
合计	2,211,361.55		328,939.67	=	1,882,421.88

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2023 年 1 月 1 日	
	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	50,965,390.27	7,644,808.54	43,670,073.14	6,550,510.97
金融资产及负债公允价值变动	1,283,212.14	192,481.82	1,283,212.14	192,481.82
递延收益	11,341,281.45	1,701,192.22	11,962,323.75	1,794,348.56
合计	63,589,883.86	9,538,482.58	56,915,609.03	8,537,341.35

15、其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
购房款	500,007.40	
合计	500,007.40	

16、短期借款

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
未到期应付利息	5,587.22	5,587.22
合计	8,005,587.22	8,005,587.22

17、应付票据

种类	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
商业承兑汇票		-
银行承兑汇票	26,969,578.22	22,141,427.48
合计	26,969,578.22	22,141,427.48

18、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
----	-----------------	----------------

1 年以内	31,301,735.69	61,334,480.34
1 年以上	<u>20,869,667.79</u>	19,070,824.34
合计	<u>52,171,403.48</u>	<u>80,405,304.68</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
宿迁市宝丰机电阀门销售有限公司	1,870,311.06	尚未结算
盐城市盐阜板业有限公司	1,072,012.09	尚未结算
安徽华网电缆有限公司	1,000,710.39	尚未结算
聊城开发区海汇钢管有限公司	794,818.03	尚未结算
盐城欧伏安自动化科技有限公司	518,462.23	尚未结算
合计	<u>5,256,313.80</u>	

19、合同负债

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
预收货款	<u>84,325,716.69</u>	<u>73,607,277.25</u>
合计	<u>84,325,716.69</u>	<u>73,607,277.25</u>

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	9,437,481.98	21,989,790.02	24,864,353.02	6,562,918.98
离职后福利-设定提存计划	=	<u>1,051,930.44</u>	<u>1,051,930.44</u>	=
合计	<u>9,437,481.98</u>	<u>23,041,720.46</u>	<u>25,916,283.46</u>	<u>6,562,918.98</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,829,363.00	19,827,892.58	22,657,255.58	-
职工福利费	-	1,164,903.10	1,164,903.10	-
社会保险费	354,992.81	690,101.34	690,101.34	354,992.81
其中：医疗保险费	354,992.81	604,720.80	604,720.80	354,992.81
工伤保险费	-	28,460.18	28,460.18	-
生育保险费	-	56,920.36	56,920.36	-
住房公积金	-	306,893.00	306,893.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>6,253,126.17</u>	=	<u>45,200.00</u>	<u>6,207,926.17</u>
合计	<u>9,437,481.98</u>	<u>21,989,790.02</u>	<u>24,864,353.02</u>	<u>6,562,918.98</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险	-	1,011,917.57	1,011,917.57	-
失业保险费	-	40,012.87	40,012.87	-
合计	-	<u>1,051,930.44</u>	<u>1,051,930.44</u>	-

21、应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
增值税	-	3,747,409.78
企业所得税	2,128,040.48	1,216,263.73
土地使用税	174,712.88	174,712.88
房产税	240,661.61	240,661.61
个人所得税	35,699.51	173,873.00
印花税	28,354.52	37,820.50
其他	67,105.28	633,782.49
合计	<u>2,674,574.28</u>	<u>6,224,523.99</u>

22、其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>11,043,358.89</u>	<u>13,229,924.36</u>
合计	<u>11,043,358.89</u>	<u>13,229,924.36</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
应付单位款	8,526,509.40	10,966,694.43
应付个人款	2,297,573.85	2,089,103.08
其他	<u>219,275.64</u>	<u>174,126.85</u>
合计	<u>11,043,358.89</u>	<u>13,229,924.36</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
中国华融资产管理股份有限公司	1,439,465.00	或有负债

注：对中国华融资产管理股份有限公司 1,439,465.00 元欠款，是公司多年前银行处理不良资产清算过程中形成的负债，追债风险较小。

23、其他流动负债

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
未终止确认应收票据	15,945,845.76	20,523,576.13
待转销项税额	10,962,343.17	9,568,946.04
合计	26,908,188.93	30,092,522.17

24、递延收益

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	形成原因
政府补助	11,962,323.75		621,042.30	11,341,281.45	注
合计	11,962,323.75		621,042.30	11,341,281.45	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2023年1月1日	本期新增 补助金额	本期计入其他收 益/营业外收入 金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关 /与收益相关
节能循环经济和资源节约重大项目补助	9,000,000.00	-	-	-	9,000,000.00	与资产相关
科技成果转化专项资金(注)	2,962,323.75	=	621,042.30	=	2,341,281.45	与资产相关
合计	11,962,323.75	=	621,042.30	=	11,341,281.45	

注：江苏东九重工股份有限公司与盐城市科学技术局签订《江苏省科技成果转化专项资金项目合同》，项目编号 BA2017078，项目名称为“高温散料热传导预热回收装备研发及产业化”。合同约定企业与东北大学签订产学研合作协议，合作期间本项目产生的研究成果和知识产权归企业所有。其中政府补助资金共 900 万，其中 700 万为拨款资助，200 万为贷款贴息。截止 2023 年 6 月 30 日，收到 700 万拨款资助，收到 69.66 万元贷款贴息。

25、股本

项目	2023年1月1日	本次变动增减(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,450,700.00						51,450,700.00
合计	51,450,700.00						51,450,700.00

26、资本公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	9,616,700.01	-	-	9,616,700.01
其他资本公积	62,747,346.19	=	=	62,747,346.19
合计：	72,364,046.20	=	=	72,364,046.20

27、其他综合收益

项目	2023 年 1 月 1 日	会计政策变更的影响	本期发生金额		
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,090,730.32	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-1,090,730.32	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>-1,090,730.32</u>	≡	≡	≡	≡

(续上表)

项目	本期发生金额		2023 年 6 月 30 日
	减：所得税费用	加：其他变动	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-1,090,730.32
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-1,090,730.32
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-
其他	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	≡	≡	<u>-1,090,730.32</u>

28、专项储备

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	15,897,367.10	994,006.98	-	16,891,374.08
合计	<u>15,897,367.10</u>	<u>994,006.98</u>	≡	<u>16,891,374.08</u>

29、盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	26,057,925.05	=	=	26,057,925.05
合计	26,057,925.05	=	=	26,057,925.05

30、未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	196,820,293.13	184,021,901.91	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-	-
调整后期初未分配利润	196,820,293.13	184,021,901.91	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	20,335,177.62	21,480,284.88	-
减: 提取法定盈余公积			净利润的 10%
提取任意盈余公积			-
提取一般风险准备			-
应付普通股股利	20,580,280.00	10,290,140.00	-
转作股本的普通股股利		-	-
未分配利润结转其他综合收益		-1,608,246.34	-
期末未分配利润	196,575,190.75	196,820,293.13	-

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本按业务类别分类

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,652,459.33	126,654,222.05	156,347,589.50	120,906,284.73
其他业务	21,037,764.20	15,022,635.21	11,002,929.70	8,117,579.04
合计	194,690,223.53	141,676,857.26	167,350,519.20	129,023,863.77

32、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城建税	718,310.33	630,911.71
教育费附加	513,078.82	451,374.69
房产税	481,323.22	481,323.22
土地使用税	349,425.76	349,425.76
印花税	62,044.10	42,710.20
其他	11,918.40	5,416.00
合计	2,136,100.63	1,961,161.58

33、销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资	3,916,308.09	4,202,212.88
差旅费	308,680.01	161,137.42
标书费	8,348.30	288,529.59
招待费	295,937.78	209,682.26
修理费	1,184,539.83	190,769.84
技术服务费	-	333,210.41
其他	141,410.94	208,647.44
合计	<u>5,855,224.95</u>	<u>5,594,189.84</u>

34、管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资及附加	7,167,537.85	7,565,611.27
差旅费	405,137.77	342,508.45
办公费	223,830.11	131,740.88
修理费	258,805.70	551,196.66
折旧及摊销费用	949,003.69	928,170.54
水电及物业管理费	468,156.61	452,182.63
业务招待费	244,291.48	220,195.27
中介服务费	469,694.56	660,615.24
其他	586,945.23	922,453.90
合计	<u>10,773,403.00</u>	<u>11,774,674.84</u>

35、研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人工费	3,824,176.18	2,798,383.08
材料费	1,604,103.78	1,521,942.04
折旧及摊销费用	577,786.44	598,824.34
其他	325,481.31	264,717.27
合计	<u>6,331,547.71</u>	<u>5,183,866.73</u>

36、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	173,406.67	262,378.50
减：利息收入	298,299.33	155,251.48
汇兑损益	-3,694.31	-112,958.97
银行手续费及其他	25,886.61	21,410.18

合计	<u>-102,700.36</u>	<u>15,578.23</u>
----	--------------------	------------------

37、其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
科技成果转化专项资金	621,042.30	1,317,642.30
合计	<u>621,042.30</u>	<u>1,317,642.30</u>

38、信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	-7,365,957.88	-6,730,533.75
合计	<u>-7,365,957.88</u>	<u>-6,730,533.75</u>

39、资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合同资产损失	40,640.75	-
合计	<u>40,640.75</u>	<u>-</u>

40、营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,973,300.00	2,707,891.00	1,973,300.00
其他	<u>0.63</u>	17,613.34	<u>0.63</u>
合计	<u>1,973,300.63</u>	<u>2,725,504.34</u>	<u>1,973,300.63</u>

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2020 年工业经济高质量发展专项资金	-	1,122,800.00	与收益相关
2020 年科技政策奖励资金	-	1,200,000.00	与收益相关
2019 年度市推进聚力创新奖励	-	58,400.00	与收益相关
2021 年江苏省工业设计中心奖励	-	200,000.00	与收益相关
江苏省重大成果转化一次性奖励	1,200,000.00	-	与收益相关
市级财政专项资金	300,000.00	-	与收益相关
2022 年度区制造业高质量发展专项资金	287,500.00	-	与收益相关
2021 年度目标任务综合考核企业奖	80,000.00	-	与收益相关
2021 年度市创新 20 条研发费用奖励资金	66,800.00	-	与收益相关
2022 年度科技创新奖励资金（第一批）	37,500.00	-	与收益相关
扩岗补助	1,500.00	-	与收益相关
稳岗补贴	-	126,691.00	
合计	<u>1,973,300.00</u>	<u>2,707,891.00</u>	

41、营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金罚款	93,284.59	-	93,284.59
质量扣款	60,000.00	-	60,000.00
其他	15,200.00	-	15,200.00
合计	<u>168,484.59</u>	=	<u>168,484.59</u>

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	3,786,295.16	1,500,659.47
递延所得税费用	-1,001,141.23	-916,423.72
合计	<u>2,785,153.93</u>	<u>584,235.75</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月
利润总额	23,120,331.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,468,049.73
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	71,328.87
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	195,507.49
加计扣除研发费用的影响	-949,732.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
所得税费用	2,785,153.93

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
保证金往来款	928,700.00	3,544,496.33
政府补助及园区补贴	1,973,300.00	3,404,491.00
利息收入	298,299.33	155,251.48
其他	45,149.42	93,516.04
合计	<u>3,245,448.75</u>	<u>7,197,754.85</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

保证金往来款	8,471,727.59	3,716,019.95
研发费用	1,929,585.09	1,786,659.31
差旅及招待费	1,254,047.04	933,523.40
修理运输费	1,443,345.53	741,966.50
标书广告费	8,348.30	288,529.59
中介服务费	469,694.56	993,825.65
办公物耗及物业费	691,986.72	583,923.51
其他	1,377,488.42	2,379,862.21
合计	<u>15,646,223.25</u>	<u>11,424,310.12</u>

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,335,177.62	10,525,561.35
加：信用减值准备	7,365,957.88	6,730,533.75
资产减值准备	-40,640.75	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,688,739.43	6,178,114.43
无形资产摊销	290,380.12	290,380.12
长期待摊费用摊销	328,939.67	411,047.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	169,712.36	149,419.53
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)	-1,001,141.23	-916,423.72
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)	35,151,260.56	8,971,803.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,305,855.87	17,053,783.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-24,109,757.76	-23,571,585.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,872,772.03	25,822,633.47
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	48,000,355.82	52,442,490.88
减：现金的期初余额	57,506,167.62	29,866,983.29
加：现金等价物的期末余额		-

减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-9,505,811.80	22,575,507.59

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
① 现金	48,000,355.82	57,506,167.62
其中：库存现金	6,992.14	4,305.90
可随时用于支付的银行存款	47,993,363.68	57,501,861.72
② 现金等价物		-
其中：3个月内到期的债券投资		-
③ 期末现金及现金等价物余额	48,000,355.82	57,506,167.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,186,823.88	应付票据保证金
应收票据	17,948,000.00	票据池质押
固定资产	49,073,585.57	银行抵押借款
无形资产	24,507,430.47	银行抵押借款

六、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括金融资产和金融负债，金融工具相关的风险包括：利率风险、货币风险、流动资金风险。公司管理层负责管理和监控上述风险，以确保及时有效地实施适当措施。

1、利率风险

本公司需对浮动利率借款承担利率变动风险，本公司未使用任何工具对借款利率变动风险进行对冲。公司目前的借款利率根据人民银行公布的同期贷款基准利率浮动一定基点确定。

2、货币风险

本公司的货币风险主要来自以外币计价的资产、负债汇率变动风险，主要包括货币资金、应收账款等。本公司目前尚未制定外币计价资产的汇率对冲政策。

3、流动资金风险

本公司通过银行融资来管理公司的流动资金风险。

七、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

自然人刘祥斌直接和间接持有本公司 28.58%的股份，系本公司第一大股东。

2、本企业的合营和联营企业情况

本企业本期无合营和联营企业。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	组织机构代码
盐城众和投资合伙企业(有限合伙)	公司股东	31403908-X
盐城创富企业运营管理有限公司	公司股东	31407542-7
盐城东键节能机械有限公司	公司实际控制人关联企业	69454101-1
苏和越	公司实际控制人配偶	
花中斌	公司副董事长兼股东	-
周 勇	董事会秘书、公司董事兼股东	-
赵培军	副总经理、公司董事兼股东	-
张兰芳	公司董事兼股东	-
盛同安	公司董事兼股东	-
仲扣才	公司董事兼股东	-
陈爱国	公司监事兼股东	-
杨宏伟	公司监事兼股东	-
管 飞	职工监事兼股东	-
陈长景	副总经理兼股东	-
刘 忠	副总经理兼股东	-
苏 莹	财务负责人兼股东	-

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/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
盐城东键节能机械有限公司	采购商品	5,800,069.88	1,249,234.50

② 出售商品/提供劳务情况表:

本报告期无关联出售商品/提供劳务情况。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘祥斌, 苏和越	8,000,000.00	2023 年 8 月 1 日	2025 年 7 月 31 日	否

(3) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2023年1月1日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收	刘忠	463,016.52	23,150.83	158,755.52	7,937.78
其他应收	苏莹	10,000.00	500.00	-	-
预付账款	盐城东键节能机械有限公司	1,554,105.45		907,527.73	-

② 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2023年1月1日
		其他应付款	盛同安

(4) 其他关联交易

本报告期无其他关联交易。

八、股份支付

公司无需要说明的股份支付。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司无需要说明的重大承诺事项。

2、或有事项

公司无需要说明的或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,594,342.30	-

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		-
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		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-168,483.96	-
少数股东权益影响额		-
所得税影响额	-377,871.44	-
合计	<u>2,047,986.90</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	5.51%	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.96%	0.36	0.36

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
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,594,342.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-168,483.96
非经常性损益合计	2,425,858.34
减: 所得税影响数	377,871.44
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	2,047,986.90

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年8月22日	10,154,900	0	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况:

截止 2023 年 6 月 30 日, 公司募集资金使用情况如下:

项目	金额(元)	
募集资金总额	10,154,900.00	
发行费用	-	
募集资金净额	10,154,900.00	
加: 利息收入	4686.30	
具体用途:	累计使用金额	其中: 2023 年半年度
1、偿还银行贷款	7,754,400.00	0
2、支付银行贷款利息	323,595.42	0
3、银行手续费	155.00	0
截至 2023 年 6 月 30 日募集资金余额	2,081,435.88	

公司募集资金存放与使用符合《非上市公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行业务指南》、等有关法律和规范性文件的规定、并及时真实、准确完整履行了相关信息披露工作, 不存在违规存放与使用募集资金的情形。

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