



工源环境

NEEQ : 873295

无锡工源环境科技股份有限公司



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、公司负责人孙连军、主管会计工作负责人邓丹及会计机构负责人（会计主管人员）邓丹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 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
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 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	102
附件 II	融资情况 .....	102

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（无）。
	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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、工源环境	指	无锡工源环境科技股份有限公司
工源装备	指	无锡工源环境装备技术有限公司
工源自动化	指	无锡工源自动化技术有限公司
工源咨询	指	无锡工源咨询管理合伙企业（有限合伙）
股东会	指	无锡工源环境科技股份有限公司股东会
股东大会	指	无锡工源环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡工源环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	无锡工源环境科技股份有限公司监事会
华英证券	指	华英证券有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员,包括董事、监事和高级管理人员等
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
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	无锡工源环境科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuxi Gongyuan Environmental Technology Stock Co., Ltd		
法定代表人	孙连军	成立时间	2006年8月21日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙连军孙柏林），一致行动人为（无锡工源咨询管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-水资源专用机械制造（C3597）		
主要产品与服务项目	公司主营业务是气浮水处理设备研发、生产及销售		
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	工源环境	证券代码	873295
挂牌时间	2019年5月31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）	22,000,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	无锡市新吴区菱湖大道200号中国物联网国际创新园F12栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓丹	联系地址	无锡市锡山区锡北镇锡港西路55号
电话	0510-85950018	电子邮箱	dolyn44@126.com
传真	0510-85950258		
公司办公地址	无锡市锡山区锡北镇锡港西路55号	邮政编码	214194
公司网址	www.wxgyjx.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320205791981457Q		
注册地址	江苏省无锡市锡山区锡北镇锡港西路55号		
注册资本（元）	22,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

无锡工源环境科技股份有限公司成立于 2006 年，是一家专业从事气浮水处理设备研发、生产及销售的公司。商业模式如下：

##### (一) 销售模式

公司主要通过行业展会、行业协会会议、电子商务等方式获取客户。凭借在行业内积累的丰富的专业经验和自主研发的创新能力，在与客户的初步接触中即为客户提供污水处理的技术咨询、技术支持等服务。公司通过真诚的态度、领先于同行的技术水平、完善的产品体系以最终实现与客户的业务合作。

##### (二) 生产模式

当公司与客户签订合同后，营销部将合同内容转化为生产指令经公司领导审批后发于生产部。生产部下属制造部根据生产计划安排人员、调取原材料进行生产。在生产过程中，公司会采用一定程度的外协加工。公司将产品加工过程中的一些基础业务如钢材切割、焊接、产品装配等委托于专业的加工企业来完成，产品各部件的总装及检测则由公司自行完成。产品完工后由质量部对产品进行检验，若产品不合格则发还制造部，并在技术人员的配合下重新调整产品。经过检验合格后的产品则发往客户，产品经过调试安装后，客户确认验收。售后部根据客户具体的使用情况，为客户提供产品、技术等方面的咨询，同时将产品发生的各种技术或质量问题及时传递给技术部和生产部，以帮助公司提高产品质量。

##### (三) 采购模式

采购部主要负责原材料的采购。公司根据客户需求定制产品方案后即形成生产指令和采购指令。采购部根据公司原辅材料储存情况制定采购计划并按计划向供应商下达订单。公司采购的产品范围主要包括各种金属板材、池体、减速机、水泵等行业中的通用材料。公司基本采用按订单采购的模式进行采购，公司与主要供应商合作时间较长，合作关系也十分稳定，保证了公司原材料供应的稳定及生产计划的顺利完成。

##### (四) 研发模式

公司设立了技术部来从事新产品的研发及产品性能的改进等工作。公司技术开发主要通过两种方式，

一种是自主研发，技术部通过市场调研、客户使用反馈等途径获取产品使用信息，经公司项目组讨论、领导审核后，制定产品研发方案，通过不断的试验来实现产品性能的改善、新产品的试制，当新技术或新产品试验成功后，公司会相应申请专利以保护公司的知识产权。公司另一种研发模式是与高校、研究机构合作共同开发新产品。公司与江南大学、天津大学均有技术合作，公司还是中国科学院生态环境研究中心产学研基地。

## （五）盈利模式

公司的收入主要来源于产品销售，公司产品应用十分广泛，包括了石油化工、印染纺织、食品加工、医疗器械等诸多领域。公司自成立以来，一直致力于各类型的气浮水处理设备的研发、生产和销售。公司产品在客户中拥有良好的市场声誉。随着宏观政策不断利好环保产业，公司将不断加大科研投入，保持设备技术的行业领先地位，不断扩大生产与销售规模，实现公司利润的稳定增长。

工源环境深耕气浮水处理细分领域多年，在各类气浮与微纳气泡发生器技术领域联合中科院、江南大学、天津大学等科研院校持续开展了大量的科研创新与应用实践，微纳气泡发生器技术及应用获得2022年中国发明协会发明创业奖成果奖一等奖。公司为国家高新技术企业、民营科技企业、知识产权强企、江苏省专精特新中小企业。公司在各类水环境治理及市政与工业污水处理、中水回用、自来水给水工程等均有大量成功示范和标杆项目，为公司的产品的应用领域拓展、市场开拓打下了坚实基础。

## （二）行业情况

随着国家经济加速发展，环保问题愈发严重，近年来，政府密集出台一系列政策如《水污染防治行动计划》、《环境保护法》、《重点流域水污染防治计划》等，以加大对污水排放整治力度，提升河流湖泊的水质要求标准。

国家“十二五”方案明确提出要加大环境保卫的整治力度，努力建设高效节能、低碳环保的经济开展环境。这其中污水处理及再生利用是整个环保行业投资的重大领域，包括城镇生活污水处理设施及配套管网、工业水污染防治、重点流域水污染防治及水生态修复、地下水污染防治等等都被列进“十二五”环境保卫的重点工程。水处理行业的开展符合国家的开展战略，同时是受国家相关环保政策明确支持的新兴产业。

十八大提出“把生态文明建设放在突出地位，融进经济建设、政治建设、文化建设、社会建设各方面和全过程，努力建设漂亮中国，实现中华民族永续开展。”并在报告中首次单篇论述生态文明，首次把“漂亮中国”作为将来生态文明建设的雄伟目标。

2023年7月17日至18日全国生态环境保护大会在北京召开。中共中央总书记、国家主席、中央

军委主席习近平出席会议并发表重要讲话强调，今后5年是美丽中国建设的重要时期，要深入贯彻新时代中国特色社会主义思想，坚持以人民为中心，牢固树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，把建设美丽中国摆在强国建设、民族复兴的突出位置，推动城乡人居环境明显改善、美丽中国建设取得显著成效，以高品质生态环境支撑高质量发展，加快推进人与自然和谐共生的现代化。要持续深入打好污染防治攻坚战，坚持精准治污、科学治污、依法治污，保持力度、延伸深度、拓展广度，深入推进蓝天、碧水、净土三大保卫战，持续改善生态环境质量。

### （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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>根据工信部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》及《江苏省千企升级三年行动计划（2020-2022年）》的要求，公司对2022年度省级专精特新中小企业项目进行申报，于2022年12月取得2022年度省级专精特新认定。</p> <p>根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火(2016)32号）《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火(2016)195号）有关规定，公司对2022年高新技术企业项目进行申报，并于2022年取得高新技术企业认定。</p>

## 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	39,532,619.13	38,970,860.95	1.44%
毛利率%	35.53%	32.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,170,778.48	2,062,963.95	53.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,518,511.24	1,946,805.26	29.37%
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）	6.28%	4.67%	-
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）	4.99%	4.41%	-
基本每股收益	0.1463	0.1032	41.76%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	130,844,864.24	123,319,625.08	6.10%
负债总计	76,974,599.21	81,407,120.91	-5.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,870,265.03	41,912,504.17	28.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	4.19	-41.58%
资产负债率%（母公司）	61.35%	67.98%	-
资产负债率%（合并）	58.83%	66.01%	-
流动比率	1.46	1.27	-
利息保障倍数	7.88	19.35	-
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	1,251,392.80	4,270,392.25	-70.70%
应收账款周转率	1.65	2.18	-
存货周转率	0.54	0.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.10%	0.51%	-
营业收入增长率%	1.44%	-11.48%	-
净利润增长率%	53.70%	-53.37%	-

### 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	21,488,642.35	16.42%	16,536,797.43	13.41%	29.94%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	23,518,593.71	17.97%	24,323,951.19	19.72%	-3.31%
存货	50,282,022.89	38.43%	44,874,913.52	36.39%	12.05%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	1,681,682.75	1.29%	1,888,685.25	1.53%	-10.96%
固定资产	1,620,583.43	1.24%	1,813,090.48	1.47%	-10.62%
在建工程	13,659,946.84	10.44%	0	0%	
无形资产	6,875.42	0.01%	12,768.62	0.01%	-46.15%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	17,000,000	12.99%	17,000,000.00	13.79%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，公司货币资金21,488,642.35元，比去年年末增加29.94%，主要原因是公司定向增发100万股

本，募集资金10,000,000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	39,532,619.13	-	38,970,860.95	-	1.44%
营业成本	25,488,397.58	64.47%	26,256,129.65	67.37%	-2.92%
毛利率	35.53%	-	32.63%	-	-
销售费用	3,487,255.00	8.82%	2,518,237.15	6.46%	38.48%
管理费用	4,119,846.84	10.42%	4,200,928.91	10.78%	-1.93%
研发费用	2,969,738.29	7.51%	2,310,244.10	5.93%	28.55%
财务费用	473,962.59	1.20%	57,572.08	0.15%	723.25%
信用减值损失	182,441.26	0.46%	-248,465.57	-0.64%	-173.43%
资产减值损失	20,634.20	0.05%	1,940.75		963.21%
其他收益	0	0%	0		0%
投资收益	-207,002.50	-0.52%	-303,522.95	-0.78%	-31.80%
公允价值变动 收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	2,796,798.60	7.07%	2,785,631.01	7.15%	0.40%
营业外收入	770,000.01	1.95%	258,078.25	0.66%	198.36%
营业外支出	24,850.32	0.06%	103,200.00	0.26%	-75.92%
净利润	3,170,778.48	8.02%	2,062,963.95	5.29%	53.70%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，公司销售费用3,487,255.00元，比去年同期增加38.48%，主要原因是公司增加了现场展销会的参与次数，导致销售费用增加。

报告期内，公司财务费用473,962.59元，比去年同期增加723.25%，主要原因是公司银行贷款与去年同期相比增加了13,000,000元。

报告期内，公司信用减值损失182,441.26元，比去年同期增加173.43%，主要原因是应收账款金额减少。  
报告期内，公司资产减值损失20,634.20元，比去年同期增加963.21%，主要原因是合同资产减值损失减少。

报告期内，公司投资收益-207,002.50元，比去年同期增加31.80%，主要原因是用权益法核算的无锡南源生物科技有限公司亏损减少。

报告期内，公司营业外收入770,000.01元，比去年同期增加198.36%，主要原因是公司收到政府各类项目补助增加。

### 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	39,532,619.13	38,970,860.95	1.44%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	25,488,397.58	26,256,129.65	-2.92%
其他业务成本	0	0	0%

**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
气浮水处理设备	35,441,041.74	22,852,347.88	35.52%	1.26%	-3.06%	2.88%
其他配套设备	4,091,577.39	2,636,049.70	35.57%	3.03%	-1.71%	3.11%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

收入构成无重大变化，与去年同期基本持平。

**(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	1,251,392.80	4,270,392.25	-70.70%
投资活动产生的现金流量净额	-1,397,848.07	-1,196,657.00	16.81%
筹资活动产生的现金流量净额	5,467,736.34	-3,822,782.37	-243.03%

**现金流量分析：**

报告期内，经营活动产生的现金流量净额 1,251,392.80 元，比去年同期减少 70.70%，主要原因是公司今年缴清了去年按税收政策可以缓缴的税金。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额 5,467,736.34 元，比去年同期增加 243.03%，主要原因是公司募集资金 10,000,000 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

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
无锡工源	控股	新技	5,000,000	10,867,345.33	5,670,584.09	5,562,142.28	1,131,605.08

环境装备技术有限公司	子公司	术装备的研发、制造、销售、技术服务。					
无锡工源自动化技术有限公司	控股子公司	工业自动化控制系统的设计、制造、安装、调试、技术服务、技术转让。	500,000	5,181,755.66	4,837,129.52	1,880,746.35	500,793.01

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
无锡南源生物科技有限公司	与公司从事业务无关联性	本次对外投资将会扩大公司的经营范围和销售规模，增强市场竞争力，拓展公司的发展空间，为公司创造新价值。

### 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

公司秉承“业有专攻，以源为本”的经营理念，专注于污水处理设备的研发和生产，始终将改善水环境做为公司的社会责任和发展目标，诚信经营，依法纳税，保障员工合法权益。通过自身发展为社会创造财富，引进公司所需要的各类型人才，为社会提供就业机会。

## 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
下游市场的政策风险	公司专注于气浮水处理设备的研发、生产与销售，多年来公司通过自身技术不断的积累和对市场的把握，形成了较强的市场竞争力，与一批客户建立了良好的合作关系。目前，公司下游行业以造纸、印染、化工为主，主要客户所处行业仍较为集中。由于环保水处理受下游行业的景气程度和行业政策影响较大，若未来国家对以上行业发展有所限制，且公司在经营策略及技术不能及时调整以顺应国家有关政策方面的变化，将对生产经营产生不利影响。
市场竞争加剧的风险	公司在环保水处理市场浸润多年，凭借自身先进的技术及优质的服务取得了一定的市场地位。但是近年来，由于环保产业发展速度较快，导致大量企业涌入，但是多数企业并无核心技术及管理能力，只是简单模仿，提供低端产品和服务，依靠低于正常水平的价格占领市场。若公司不能在产品研发、客户服务等方面进一步巩固并加强自身实力，公司市场份额存在被对手蚕食的风险。
应收账款坏账风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款余额为 23,518,593.71 元，占当期总资产的 17.97%，占比较高。若应收账款无法及时收回，将对公司经营造成重大影响。公司采用了较为谨慎的坏账计提政策，对账龄在 1 年以内、1-2 年、2-3 年及 3 年以上的应收账款分别计提 5%、10%、50%及 100%的坏账准备。如应收账款回款期延长将对公司经营业绩及资金周转产生较大影响。
公司治理风险	公司自设立以来积累了丰富的经营管理经验，法人治理机制得到不断完善，形成了有效的约束机制及内部管理机制。但是，随着公司业务不断发展，公司需要对公司治理、资源整合、市场开拓、设计创新、质量管理、财务管理和内部控制等诸多方面进行调整，这对公司治理以及各部门工作的协调性、严密性、连续性提出了更高的要求。未来公司可能会发生管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整和完善的情况。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应业务发展需要或公司治理制度

	未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人孙连军、孙柏林合计直接持有公司 54.9%股份，并合计具有 63.99%表决权，对公司股东大会和董事会决议以及公司的重大经营及决策事项具有重大影响和实际控制，对股份公司具有实际的控制权和影响力。公司正通过不断完善相关内部控制制度、提高公司治理水平、优化股权结构等措施加以防范实际控制人不当控制的风险。但如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，仍有可能损害本公司及本公司中小股东的利益。
公司经营场所变更风险	公司办公场所和生产场所分别为向无锡市张泾压力容器制造有限公司、无锡市兴永铜业有限公司、无锡市方正金属捆带有限公司租赁的房产。公司与无锡市方正金属捆带有限公司签订了 5 年的租赁协议，公司与无锡市张泾压力容器制造有限公司、无锡市兴永铜业有限公司的租约为每年一签，虽然双方合作时间较长、合作关系稳固，但公司仍然存在在租赁期内或者租赁期结束后变更主要经营场所或办公楼的风险。作为制造型企业，变更经营场所尤其是生产场所将对公司的生产经营产生较大影响。
公司办公场所未办理消防手续的风险	目前公司办公场所系租赁无锡市张泾压力容器制造有限公司的办公楼，因历史原因，出租方未办理消防验收或备案手续。虽然从开始承租至今，公司严格按照消防规定配备了消防设施，并且未接到消防主管部门要求停产、拆除或搬迁的通知，未受到消防主管部门的任何处罚，但未来公司仍存在因消防措施执行不到位而受到消防主管部门行政处罚的风险。
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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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

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

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) 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	2023年1月1日	2023年6月30日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2023年1月1日	2023年6月30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	2023年1月1日	2023年6月30日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2023年1月1日	2023年6月30日	挂牌	资金占用承诺	防范资金占用	正在履行中
董监高	2023年1月1日	2023年6月30日	挂牌	资金占用承诺	防范资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 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	3,591,666	35.92%	4,376,664	7,968,330	36.22%
	其中：控股股东、实际控制人	1,372,500	13.72%	1,646,998	3,019,498	13.72%
	董事、监事、高管	652,500	6.52%	783,000	1,435,500	6.52%
	核心员工	0	0%	200,000	200,000	0.91%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,408,334	64.08%	7,623,336	14,031,670	63.78%
	其中：控股股东、实际控制人	4,117,500	41.17%	4,941,002	9,058,502	41.17%
	董事、监事、高管	1,957,500	19.57%	2,349,000	4,306,500	19.57%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	12,000,000	22,000,000	-
普通股股东人数						12

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年1月10日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司2022年第一次股票定向发行说明书（修订稿）的议案》：定向增发股份100万股，募集资金1000万元。定增完成后股本总额由1000万元增至1100万元，注册资本由1000万元增至1100万元。2023年3月30日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于2022年第三季度权益分派预案的议案》，以截止2022年9月30日未分配利润向全体股东每10股送红股10股，共分派送红股1100万股。股本总额由1100万股增至2200万股，注册资本由1100万元增至2200万元。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孙连军	2,797,100	3,356,620	6,153,720	27.97%	4,615,216	1,538,504	0	0
2	孙柏林	2,692,900	3,231,380	5,924,280	26.93%	4,443,286	1,480,994	0	0
3	无锡工源咨询管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000	1,000,000	2,000,000	9.09%	666,668	1,333,332	0	0
4	孙红兵	864,000	1,036,800	1,900,800	8.64%	1,425,600	475,200	0	0
5	黄俊波	576,000	691,200	1,267,200	5.76%	950,400	316,800	0	0
6	舒雄	540,000	648,000	1,188,000	5.40%	891,000	297,000	0	0
7	陆兵	540,000	648,000	1,188,000	5.40%	0	1,188,000	0	0
8	王佩忠	450,000	540,000	990,000	4.50%	742,500	247,500	0	0
9	刘武兵	180,000	216,000	396,000	1.80%	297,000	99,000	0	0
10	朱学军	180,000	216,000	396,000	1.80%	0	396,000	0	0
<b>合计</b>		9,820,000	-	21,404,000	97.29%	14,031,670	7,372,330	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东孙连军持有公司 27.97%的股份，股东孙柏林持有公司 26.93%的股份，两者为表兄弟关系且为一致行动人；孙连军为无锡工源咨询管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。股东陆兵为孙连军妹妹的配偶；股东王佩忠为孙连军的配偶之弟。

## 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
孙连军	董事长 总经理	男	1972年9月	2021年9月10日	2024年9月10日
孙柏林	董事 副总经理	男	1965年12月	2021年9月10日	2024年9月10日
孙红兵	董事	男	1974年10月	2021年9月10日	2024年9月10日
黄俊波	董事	男	1981年4月	2021年9月10日	2024年9月10日
王佩忠	董事	男	1979年7月	2021年9月10日	2024年9月10日
刘武兵	监事会主席	男	1970年4月	2021年9月10日	2024年9月10日
舒雄	监事	男	1974年2月	2021年9月10日	2024年9月10日
孙敏贤	职工监事	女	1986年8月	2021年9月10日	2024年9月10日
邓丹	财务总监兼董秘	女	1982年5月	2021年9月10日	2024年9月10日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理孙连军与董事兼副总经理孙柏林为表兄弟且为一致行动人；公司董事王佩忠为孙连军配偶之弟；公司监事会主席刘武兵为孙连军之表兄。除此之外，董事监事及高级管理人员之间不存在其他相互亲属关系。

#### (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
孙连军	2,797,100	3,356,620	6,153,720	27.97%	0	0
孙柏林	2,692,900	3,231,380	5,924,280	26.93%	0	0
孙红兵	864,000	1,036,800	1,900,800	8.64%	0	0
黄俊波	576,000	691,200	1,267,200	5.76%	0	0
王佩忠	450,000	540,000	990,000	4.50%	0	0
刘武兵	180,000	216,000	396,000	1.80%	0	0
舒雄	540,000	648,000	1,188,000	5.40%	0	0
合计	8,100,000	-	17,820,000	81.00%	0	0

#### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	1	0	13
销售人员	21	0	0	21
技术人员	17	1	0	18
生产人员	32	5	0	37
行政人员	5	2	0	7
财务人员	7	0	0	7
员工总计	94	9	0	103

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	0	3	0	3

核心员工的变动情况:

2022年12月26日，公司召开第二届董事会第七次会议，审议通过《关于认定核心员工的议案》，议案提名认定孙艺骁、倪为、汪日平3名员工为核心员工，并于2022年12月27日至2023年1月5日进行公示，公示期满无异议。2023年1月6日，公司召开2023年第一次职工代表大会，审议通过《关于认定核心员工的议案》。2023年1月10日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于认定核心员工的议案》，认定孙艺骁、倪为、汪日平3名员工为核心员工。

## 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	(一)	21,488,642.35	16,536,797.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	25,702.10	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	23,518,593.71	24,323,951.19
应收款项融资	(四)	373,500.00	1,200,000.00
预付款项	(五)	2,419,581.68	2,169,367.45
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)	494,831.93	290,127.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	50,282,022.89	44,874,913.52
合同资产	(八)	3,634,842.97	4,026,892.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	2,118,918.49	2,105,725.79
<b>流动资产合计</b>		<b>104,356,636.12</b>	<b>95,527,775.41</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	(十)	1,681,682.75	1,888,685.25
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	(十一)	1,620,583.43	1,813,090.48
在建工程	(十二)	13,659,946.84	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	7,529,524.44	9,383,626.08
无形资产	(十四)	6,875.42	12,768.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	812,355.45	
递延所得税资产	(十六)	1,177,259.79	1,376,265.24
其他非流动资产	(十七)		13,317,414.00
<b>非流动资产合计</b>		26,488,228.12	27,791,849.67
<b>资产总计</b>		130,844,864.24	123,319,625.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十八)	17,000,000.00	17,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十九)	14,215,570.99	16,238,277.03
预收款项			
合同负债	(二十)	32,369,244.38	28,506,995.03
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	(二十一)	781,189.12	1,134,676.96
应交税费	(二十二)	330,915.41	5,024,248.77
其他应付款	(二十三)	81,945.80	28,252.58
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	(二十四)	2,671,378.64	3,871,956.13
其他流动负债	(二十五)	4,208,001.78	3,705,909.36
<b>流动负债合计</b>		71,658,246.12	75,510,315.86
<b>非流动负债：</b>			
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		5,285,679.01	5,825,288.75
长期应付款		30,674.08	66,817.25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十六)		4,699.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,316,353.09	5,896,805.05
<b>负债合计</b>		76,974,599.21	81,407,120.91
<b>所有者权益：</b>			
股本	(二十八)	22,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	12,228,802.81	3,502,387.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(三十)	3,516,541.88	2,453,974.60
盈余公积	(三十一)	4,395,118.24	4,395,118.24
一般风险准备			
未分配利润	(三十二)	11,729,802.10	21,561,023.61
归属于母公司所有者权益合计		53,870,265.03	41,912,504.17
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		53,870,265.03	41,912,504.17
<b>负债和所有者权益合计</b>		130,844,864.24	123,319,625.08

法定代表人：孙连军

主管会计工作负责人：邓丹

会计机构负责人：邓丹

## (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		13,226,821.94	10,487,278.17
交易性金融资产		25,702.10	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	23,504,840.68	24,302,136.97
应收款项融资		373,500	1,200,000.00
预付款项		2,076,125.52	2,062,826.11
其他应收款		444,533.43	214,895.17
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		49,862,261.24	44,922,219.45
合同资产		3,634,842.97	4,026,892.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,090,457.33	2,090,457.33
<b>流动资产合计</b>		<b>95,239,085.21</b>	<b>89,306,705.97</b>
<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	(二)	7,471,840.47	7,678,842.97
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		1,590,536.81	1,781,166.28
在建工程		13,659,946.84	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,332,786.01	9,147,540.01
无形资产		6,875.42	12,768.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		812,355.45	
递延所得税资产		1,067,498.64	1,087,296.38
其他非流动资产			13,317,414.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>31,941,839.64</b>	<b>33,025,028.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>127,180,924.85</b>	<b>122,331,734.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,000,000.00	14,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,156,666.55	20,178,388.86
预收款项			
合同负债		33,665,310.23	29,791,239.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		683,651.70	1,002,311.50
应交税费		303,288.87	4,777,828.37
其他应付款		81,765.80	28,252.58
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		2,590,370.36	3,795,597.47
其他流动负债		4,376,490.33	3,872,861.08
<b>流动负债合计</b>		<b>72,857,543.84</b>	<b>77,446,478.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,139,997.79	5,642,935.79
长期应付款		30,674.08	66,817.25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,170,671.87</b>	<b>5,709,753.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>78,028,215.71</b>	<b>83,156,232.02</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		22,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,228,802.81	3,502,387.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,516,541.88	2,453,974.60
盈余公积		4,395,118.24	4,395,118.24
一般风险准备			
未分配利润		7,012,246.21	18,824,021.65
<b>所有者权益合计</b>		<b>49,152,709.14</b>	<b>39,175,502.21</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>127,180,924.85</b>	<b>122,331,734.23</b>

### （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	(三十三)	39,532,619.13	38,970,860.95
其中：营业收入	(三十三)	39,532,619.13	38,970,860.95
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	(三十三)	36,731,893.49	35,635,182.17
其中：营业成本	(三十三)	25,488,397.58	26,256,129.65
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	(三十四)	192,693.19	292,070.28
销售费用	(三十五)	3,487,255.00	2,518,237.15
管理费用	(三十六)	4,119,846.84	4,200,928.91
研发费用	(三十七)	2,969,738.29	2,310,244.10
财务费用	(三十八)	473,962.59	57,572.08
其中：利息费用	(三十八)	515,080.11	160,283.59
利息收入	(三十八)	102,001.73	99,287.67
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	-207,002.50	-303,522.95
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）	(四十)	182,441.26	-248,465.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	20,634.20	1,940.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,796,798.60	2,785,631.01
加：营业外收入	(四十二)	770,000.01	258,078.25
减：营业外支出	(四十三)	24,850.32	103,200.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,541,948.29	2,940,509.26
减：所得税费用	(四十四)	371,169.81	877,545.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,170,778.48	2,062,963.95
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）		3,170,778.48	2,062,963.95
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		3,170,778.48	2,062,963.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		3,170,778.48	2,062,963.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,170,778.48	2,062,963.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1463	0.1032
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1463	0.1032

法定代表人：孙连军

主管会计工作负责人：邓丹

会计机构负责人：邓丹

#### (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>	(三)	37,381,913.29	37,652,077.18
减：营业成本	(三)	26,489,679.30	26,508,791.17
税金及附加		182,974.62	282,514.21
销售费用		2,971,635.50	2,060,658.68
管理费用		3,623,287.18	3,752,369.69
研发费用		2,760,947.57	2,098,515.42
财务费用		410,937.60	111,516.06
其中：利息费用		450,461.17	149,928.06
利息收入		45,894.97	46,628.36
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-207,002.50	-303,522.95

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）		8,215.84	-197,798.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		20,634.20	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		764,299.06	2,336,390.47
加：营业外收入		620,000.01	109,055.07
减：营业外支出		23,450.31	103,200.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,360,848.76	2,342,245.54
减：所得税费用		170,624.21	866,811.99
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,190,224.55	1,475,433.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,190,224.55	1,475,433.55
（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>		1,190,224.55	1,475,433.55
<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		41,324,363.94	45,012,961.93
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	(四十五)	1,193,701.74	357,365.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,518,065.68</b>	<b>45,370,327.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,991,068.17	28,684,079.49
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		9,059,721.69	9,168,870.70
支付的各项税费		6,034,605.77	2,360,065.69
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	4,181,277.25	886,919.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>41,266,672.88</b>	<b>41,099,935.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,251,392.80</b>	<b>4,270,392.25</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,372,145.97	196,657.00
投资支付的现金		25,702.10	1,000,000.00

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>		1,397,848.07	1,196,657.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,397,848.07	-1,196,657.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		9,726,415.09	
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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,726,415.09	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			4,999,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,517,080.10	3,160,283.59
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	(四十五)	1,741,598.65	663,498.78
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,258,678.75	8,822,782.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,467,736.34	-3,822,782.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-47,736.15	20,655.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,273,544.92	-728,391.92
加：期初现金及现金等价物余额		16,200,597.43	17,075,505.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		21,474,142.35	16,347,113.45

法定代表人：孙连军

主管会计工作负责人：邓丹

会计机构负责人：邓丹

#### (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		38,449,353.01	41,068,293.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		987,594.98	155,683.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		39,436,947.99	41,223,977.01
购买商品、接受劳务支付的现金		22,952,402.84	24,650,385.49
支付给职工以及为职工支付的现金		8,010,001.53	8,178,896.43
支付的各项税费		5,652,158.90	2,358,446.22
支付其他与经营活动有关的现金		3,927,670.28	597,267.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		40,542,233.55	35,784,995.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,105,285.56	5,438,981.78
<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			

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,372,145.97	191,117.18
投资支付的现金		25,702.10	1,000,000.00
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>		1,397,848.07	1,191,117.18
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,397,848.07	-1,191,117.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		9,726,415.09	
取得借款收到的现金			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,726,415.09	2,000,000.00
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,452,461.16	3,149,928.06
支付其他与筹资活动有关的现金		1,709,576.53	594,952.27
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,162,037.69	5,744,880.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,564,377.40	-3,744,880.33
<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>		3,061,243.77	502,984.27
加：期初现金及现金等价物余额		10,151,078.17	10,733,466.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,212,321.94	11,236,450.30

### 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	
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:

以上第 8 项, 参考财务报表主要项目注释五 (三十二)。

#### (二) 财务报表项目附注

## 无锡工源环境科技股份有限公司

### 2023 年 1-6 月财务报表附注

编制单位: 无锡工源环境科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

#### 一、 公司的基本情况

##### (一) 历史沿革

1. 无锡工源环境科技股份有限公司 (以下简称本公司), 前身为“无锡工源机械有限公司” (以下简称有限公司), 有限公司是由寿德胜和孙柏林共同出资组建的有限责任公司, 公司注册资本为 50 万元, 于 2006 年 8 月 21 日在无锡市滨湖工商行政管理局注册登记, 取得注册号为 3202112111835 的《企

业法人营业执照》。本次出资业经无锡梁溪会计师事务所有限公司于 2006 年 8 月 9 日出具的锡梁会内验字（2006）第 2033 号验资报告审验确认。

股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本	出资后	
		比例(%)	出资金额
寿德胜	250,000.00	50.00	250,000.00
孙柏林	250,000.00	50.00	250,000.00
合计	500,000.00	100.00	500,000.00

2. 2007 年 5 月 22 日，经有限公司股东会决议及双方签订的股权转让协议书，股东寿德胜将持有本公司 14% 股权计 7 万元股份转让给刘武兵，12% 股权计 6 万元股份转让给孙红兵，10% 股权计 5 万元股份转让给孙柏林，转让后本公司注册资本 50 万元不变。本次变更事项公司于 2007 年 10 月 12 日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次股权转让	转让后	
		比例(%)	出资金额
寿德胜	-180,000.00	14.00	70,000.00
孙柏林	50,000.00	60.00	300,000.00
刘武兵	70,000.00	14.00	70,000.00
孙红兵	60,000.00	12.00	60,000.00
合计	-	100.00	500,000.00

3. 2009 年 12 月 14 日，经有限公司股东会决议，公司增加注册资本 150 万元，由自然人孙连军等 9 人投入，增资后有限公司注册资本 200 万元。本次出资已经江苏天杰会计师事务所有限公司于 2009 年 12 月 14 日出具的苏天杰验字【2009】第 3D-013 号验资报告审验确认。本次增资事项公司于 2009 年 12 月 15 日办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例(%)	出资金额
寿德胜	154,000.00	11.20	224,000.00
孙柏林	180,000.00	24.00	480,000.00
刘武兵	154,000.00	11.20	224,000.00
孙红兵	132,000.00	9.60	192,000.00
孙连军	480,000.00	24.00	480,000.00
黄俊波	100,000.00	5.00	100,000.00
王佩忠	100,000.00	5.00	100,000.00

舒雄	100,000.00	5.00	100,000.00
陆兵	100,000.00	5.00	100,000.00
合 计	1,500,000.00	100.00	2,000,000.00

4. 2013年7月19日,经有限公司股东会决议及双方签订的股权转让协议书,股东寿德胜将持有公司5%股权计10万元股份转让给孙连军,4%股权计8万元股份转让给孙柏林,1%股权计2万元股份转让给舒雄,1.2%股权计2.4万元股份转让给黄俊波,股东刘武兵将持有公司0.2%股权计0.4万元股份转让给黄俊波,1%股权计2万元股份转让给陆兵,4%股权计8万元股份转让给孙涛,2%股权计4万元股份转让给刘文兵,2%股权计4万元股份转让给朱学军,2%股权计4万元股份转让给王晓忠,转让后有限公司注册资本200万元不变。本次变更事项公司于2013年8月20日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下:

单位:人民币元

股东名称	本次股权转让	转让后	
		比例(%)	出资金额
寿德胜	-224,000.00	-	-
孙柏林	80,000.00	28.00	560,000.00
刘武兵	-224,000.00		
孙红兵		9.60	192,000.00
孙连军	100,000.00	29.00	580,000.00
黄俊波	28,000.00	6.40	128,000.00
王佩忠		5.00	100,000.00
舒雄	20,000.00	6.00	120,000.00
陆兵	20,000.00	6.00	120,000.00
朱学军	40,000.00	2.00	40,000.00
孙涛	80,000.00	4.00	80,000.00
刘文兵	40,000.00	2.00	40,000.00
王晓忠	40,000.00	2.00	40,000.00
合 计	-	100.00	2,000,000.00

5. 2016年8月8日,经股东会决议,有限公司增加注册资本800万元,新增出资由原股东投入,增资后有限公司注册资本1,000万元,实收资本200万元。本次增资事项,公司于2016年8月11日办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下:

单位:人民币元

股东名称	注册资本			实收资本		
	本次增资	比例(%)	认缴出资	本次出资	比例(%)	实际出资
孙柏林	2,240,000.00	28.00	2,800,000.00		28.00	560,000.00
孙红兵	768,000.00	9.60	960,000.00		9.60	192,000.00
孙连军	2,320,000.00	29.00	2,900,000.00		29.00	580,000.00
黄俊波	512,000.00	6.40	640,000.00		6.40	128,000.00
王佩忠	400,000.00	5.00	500,000.00		5.00	100,000.00

舒雄	480,000.00	6.00	600,000.00		6.00	120,000.00
陆兵	480,000.00	6.00	600,000.00		6.00	120,000.00
朱学军	160,000.00	2.00	200,000.00		2.00	40,000.00
孙涛	320,000.00	4.00	400,000.00		4.00	80,000.00
刘文兵	160,000.00	2.00	200,000.00		2.00	40,000.00
王晓忠	160,000.00	2.00	200,000.00		2.00	40,000.00
合计	8,000,000.00	100.00	10,000,000.00		100.00	2,000,000.00

6. 2016年12月28日，经股东会决议及双方签订的股权转让协议书，股东王晓忠将持有公司2%股权计20万元股份无偿转让给孙华芳，转让后有限公司注册资本1,000万元、实收资本200万元不变。本次变更事项，公司于2017年1月10日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	认缴出资	实收资本		
		本次转让	比例(%)	实际出资
孙柏林	2,800,000.00		28.00	560,000.00
孙红兵	960,000.00		9.60	192,000.00
孙连军	2,900,000.00		29.00	580,000.00
黄俊波	640,000.00		6.40	128,000.00
王佩忠	500,000.00		5.00	100,000.00
舒雄	600,000.00		6.00	120,000.00
陆兵	600,000.00		6.00	120,000.00
朱学军	200,000.00		2.00	40,000.00
孙涛	400,000.00		4.00	80,000.00
刘文兵	200,000.00		2.00	40,000.00
王晓忠		-40,000.00		
孙华芳	200,000.00	40,000.00	2.00	40,000.00
合计	10,000,000.00	-	100.00	2,000,000.00

7. 2018年1月18日，经股东会决议及双方签订的股权转让协议书，股东刘文兵将持有公司2%股权计20万元股份转让给刘武兵，转让后有限公司注册资本1,000万元、实收资本200万元不变。本次变更事项，公司于2018年2月7日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	认缴出资	实收资本		
		本次转让	比例(%)	实际出资
孙柏林	2,800,000.00		28.00	560,000.00
刘武兵	200,000.00	40,000.00	2.00	40,000.00
孙红兵	960,000.00		9.60	192,000.00

孙连军	2,900,000.00		29.00	580,000.00
黄俊波	640,000.00		6.40	128,000.00
王佩忠	500,000.00		5.00	100,000.00
舒雄	600,000.00		6.00	120,000.00
陆兵	600,000.00		6.00	120,000.00
朱学军	200,000.00		2.00	40,000.00
孙涛	400,000.00		4.00	80,000.00
刘文兵		-40,000.00		
孙华芳	200,000.00		2.00	40,000.00
合 计	10,000,000.00	-	100.00	2,000,000.00

8. 2018年3月8日和2018年6月16日,各股东分别出资470万元和330万元,出资后有限公司注册资本1,000万元,实收资本1,000万元。

本次出资及出资后股东明细如下:

单位:人民币元

股东名称	认缴出资	实收资本		
		本次出资	比例(%)	实际出资
孙柏林	2,800,000.00	2,240,000.00	28.00	2,800,000.00
刘武兵	200,000.00	160,000.00	2.00	200,000.00
孙红兵	960,000.00	768,000.00	9.60	960,000.00
孙连军	2,900,000.00	2,320,000.00	29.00	2,900,000.00
黄俊波	640,000.00	512,000.00	6.40	640,000.00
王佩忠	500,000.00	400,000.00	5.00	500,000.00
舒雄	600,000.00	480,000.00	6.00	600,000.00
陆兵	600,000.00	480,000.00	6.00	600,000.00
朱学军	200,000.00	160,000.00	2.00	200,000.00
孙涛	400,000.00	320,000.00	4.00	400,000.00
孙华芳	200,000.00	160,000.00	2.00	200,000.00
合 计	10,000,000.00	8,000,000.00	100.00	10,000,000.00

9. 2018年6月16日,经股东会决议及双方签订的股权转让协议书,各股东将持有公司10%的股权转让给无锡工源咨询管理合伙企业(有限合伙),转让后有限公司注册资本和实收资本1,000万元不变。本次变更事项公司于2018年6月21日办妥工商变更登记手续,取得统一社会信用代码为91320205791981457Q的《营业执照》。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下:

单位:人民币元

股东名称	认缴出资	实收资本		
		本次转让	比例(%)	实际出资

孙柏林	2,520,000.00	-280,000.00	25.20	2,520,000.00
刘武兵	180,000.00	-20,000.00	1.80	180,000.00
孙红兵	864,000.00	-96,000.00	8.64	864,000.00
孙连军	2,610,000.00	-290,000.00	26.10	2,610,000.00
黄俊波	576,000.00	-64,000.00	5.76	576,000.00
王佩忠	450,000.00	-50,000.00	4.50	450,000.00
舒雄	540,000.00	-60,000.00	5.40	540,000.00
陆兵	540,000.00	-60,000.00	5.40	540,000.00
朱学军	180,000.00	-20,000.00	1.80	180,000.00
孙涛	360,000.00	-40,000.00	3.60	360,000.00
孙华芳	180,000.00	-20,000.00	1.80	180,000.00
无锡工源咨询管理合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	1,000,000.00	10.00	1,000,000.00
合 计	10,000,000.00	-	100.00	10,000,000.00

10. 根据有限公司 2018 年 7 月 31 日临时股东会通过的决议和 2018 年 8 月 15 日创立大会通过的《关于设立无锡工源环境科技股份有限公司的议案》，发起人股东同意以无锡工源机械有限公司截止至 2018 年 6 月 30 日经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计（中证天通（2018）证审字第 1801024 号）的净资产 13,796,165.62 元，扣除专项储备 293,777.90 元后以 13,502,387.72 元净资产采取整体变更发起设立为无锡工源环境科技股份有限公司。股份公司设立后股本总额 10,000,000 股。各股东持股比例保持不变。

2018 年 9 月 26 日，本公司在无锡工商行政管理局办妥工商变更登记手续。公司名称由无锡工源机械有限公司变更为无锡工源环境科技股份有限公司，并取得统一社会信用代码号为 91320205791981457Q 的《营业执照》，公司注册资本为 1,000.00 万元。

11. 2019 年 4 月 30 日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函[2019]1496 号，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司证券代码：873295，股票名称：工源环境。

## （二）公司的组织架构

本公司法定代表人：孙连军

本公司最终实际控制人：孙连军和孙柏林签订一致行动人协议，最终实际控制人为孙连军和孙柏林。

本公司根据自身的经营特点和管理需求，设置内部组织机构，下设总经办、市场部、商务部、外贸部、研发部、售后部、制造部和财务部等职能部门。

### （三）公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：无锡市锡山区锡北镇锡港西路 55 号

本公司的组织形式：股份有限公司（非上市）。

### （四）公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：环境保护技术的研发；水处理设备、金属表面处理设备的制造、加工；五金产品、家用电器、化工产品及其原料（不含危险化学品）、润滑油的销售。（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）。

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要经营水处理设备、金属表面处理设备的制造、加工。

### （五）财务报告批准报出

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

### （六）合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围包括无锡工源环境装备技术有限公司（简称工源环境公司）和无锡工源自动化技术有限公司（简称工源自动化公司）2家子公司。报告期内合并报表范围未发生变化，无新增和减少子公司。

详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”相关内容。

本公司报告期内，合并财务报表范围内子公司如下：

单位：人民币万元

子公司全称	子公司简称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
无锡工源环境装备技术有限公司	工源装备	100%	100%	500.00	环境保护与水处理新技术装备的研发、制造、销售、技术服务；环境保护与水处理（含净化给水、污水处理、中水回用）工程的设计、承接、施工、安装、运营服务；曝气设备的生产、销售；生态修复；水污染治理；河道修复；地表水污染修复、地下水污染修复；污染水体修复；污染土壤修复；景观设计；生态浮岛、生物栅的设计、生产、销售；人工湿地、生态堤岸的设计、建造、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外。
无锡工源自动化技术有限公司	工源自动化	100%	100%	50.00	工业自动化控制系统的设计、制造、安装、调试、技术服务、技术转让；仪器仪表、机电设备及配件、电子产品的生产及销售。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

### （二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

### （五）企业合并

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

#### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。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. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方应当区别下列情况确定合并成本：

(1) 一次交换交易实现的企业合并，合并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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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

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

购买方在购买日应当对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

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，

应当于发生时计入当期损益。

## **（六）合并财务报表**

### **1. 合并范围的确定原则**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

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。

### **2. 合并报表编制的原则、程序及方法**

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

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

### **3. 增加子公司或业务**

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的

股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 4. 处置子公司或业务

##### (1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### (2) 分步处置子公司

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

- 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## 5. 购买子公司少数股权

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

## 6. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （七）合营安排与共同经营

#### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## （八） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

## （九） 外币业务及外币财务报表折算

### 1. 外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

### 2. 外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

## （十） 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。当本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

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：

(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. 金融资产的确认及计量

本公司金融资产在初始确认按照公允价值计量。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，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). 摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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，并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

本公司将除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。

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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- (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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 (1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

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

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

① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融负债的分类、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。

### (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。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

### (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。

## 6. 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 7. 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。

## 8. 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。

## 9. 金融资产减值准备计提（不包括应收款项）

### (1) 金融资产减值准备的原则

本公司以预期信用损失为基础，评估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、租赁应收款、合同资产、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

### (2) 金融资产发生信用减值的客观迹象：

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

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 金融资产减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

② 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③ 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④ 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤ 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

#### (4) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

### (十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和会计处理方法

#### 1. 新金融工具准则下预期信用损失的确认标准、计提方法

##### (1). 应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

##### ① 应收票据组合：

组合名称	确定依据
应收票据信用程度高组合	银行承兑汇票
应收票据信用程度低组合	商业承兑汇票

对于应收票据信用程度高组合，经过测试，一般情况下不计提预期信用损失。

对于应收票据信用程度低组合，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

##### ② 应收账款组合：

确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按账龄组合计提预期信用损失准备的应收款项	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	单项认定计提预期信用损失准备
按账龄组合计提预期信用损失准备的应收款项	按账龄分析法计提预期信用损失准备

对于应收账款账龄特征组合，本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	5%
1—2年	10%
2—3年	50%
3年以上	100%

(2). 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

① 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	单项认定计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	按账龄分析法计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	其他应收款计提比例
-----	-----------

账 龄	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5%
1—2年	10%
2—3年	50%
3年以上	100%

② 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③ 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

## （十二） 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本，产成品发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

### 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

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

## 5. 周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

### (十三) 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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与应收账款保持一致。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### (十四) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## （十五） 持有待售及终止经营

### 1. 持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

## **2. 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **3. 列报**

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终

止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （十六） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### 1. 长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；

(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；

(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；

(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；

(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；

(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

### 2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被

投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股

权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

### 5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

## 6. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

### (十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

#### 1. 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

#### 2. 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

#### 3. 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

#### 4. 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

#### 5. 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法见长期资产减值的会计政策。

### (十八) 固定资产

## 1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

## 2. 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。对当期购入单台价值不超过5,000元的固定资产一次性计入当期成本费用，除此以外的固定资产分类、折旧年限、预计残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率	年折旧率
机器设备	5年、10年	5%	9.50%、19.00%
运输设备	4年、5年	5%	19.00%、23.75%
其他设备	3年-10年	5%	9.50%-31.67%

## 4. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

## 5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 6. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(十九) 在建工程**

### **1. 在建工程计价**

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

### **2. 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### **3. 在建工程减值准备**

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 无形资产及开发支出**

### **1. 无形资产的确认标准**

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

### **2. 无形资产的初始计量**

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

- (1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发

生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

### **3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **5. 无形资产的后继计量**

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，

在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

## 6. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

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

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

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

### （二十一） 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。

## **(二十二) 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **(二十三) 借款费用**

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在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所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(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，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （二十四） 职工薪酬

### 1. 职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5) 工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

### 2. 职工薪酬的确认和计量

在职工为本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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十五） 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

## 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十六） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

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，相应调整资本公积。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，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的

公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

## (二十七) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取

得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1). 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2). 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3). 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4). 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司收入主要包括商品销售收入等。

(1). 商品销售收入。本公司根据合同条款，产品不需要安装调试的，在产品已发出，客户确认收货，并将发票结算账单提交客户，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现；需要安装调试的，于产品安装调试完毕后，客户验收确认时确认收入实现。

### （二十八） 政府补助

#### 1. 政府补助的分类：

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 3. 政府补助的计量：

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 4. 政府补助的会计处理：

本公司采用总额法来确认政府补助，具体处理：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，应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，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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B. 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。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(4) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(5) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(6) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

## **(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 企业合并产生的所得税调整商誉；
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，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，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。

### **(三十) 租赁**

#### **1. 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **2. 单项租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 30,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，（本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### **(1) 使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5%	4.75%
机器设备	5年、10年	5%	9.50%、19.00%
运输设备	4年、5年	5%	19.00%、23.75%
其他设备	3年-10年	5%	9.50%-31.67%

## (2) 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

## (1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## 5. 租赁变更的会计处理

### (1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### (2) 租赁变更未作为一项单独租赁

#### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；②其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本

公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 6. 售后租回

本公司按照附注三、收入会计政策的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、金融工具的会计政策的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### (2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、金融工具对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## （三十一） 重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

本报告期无重要的企业经营管理涉及的会计政策变更。

### 2、会计估计变更

本报告期，本公司无重大的会计估计变更。

## 四、税项

### （一） 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	

土地使用税	按土地面积计缴	3 元/m <sup>2</sup>	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

## （二）税收优惠及批文

无

## 五. 财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日；上期指 2022 年 1-6 月，本期指 2023 年 1-6 月。

### （一）货币资金

#### 1. 货币资金分类：

项 目	期末余额	期初余额
现金	89,138.81	323,777.66
银行存款	21,385,003.54	15,876,819.77
其他货币资金	14,500.00	336,200.00
合 计	21,488,642.35	16,536,797.43

#### 2. 其他货币资金明细：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金存款	14,500.00	336,200.00
合 计	14,500.00	336,200.00

#### 3. 说明：

截至本报告期末，本公司货币资金中除保证金存款外，无其他对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### （二）交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
交易性权益工具投资	25,702.10	
合 计	25,702.10	

### （三）应收账款

1. 应收账款按类别列示如下：

类 别	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,678,168.15	100.00	7,159,574.44	23,518,593.71
其中：账龄组合	30,678,168.15	100.00	7,159,574.44	23,518,593.71
合 计	30,678,168.15	100.00	7,159,574.44	23,518,593.71

类 别	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,999,274.84	100.00	7,675,323.65	24,323,951.19
其中：账龄组合	31,999,274.84	100.00	7,675,323.65	24,323,951.19
合 计	31,999,274.84	100.00	7,675,323.65	24,323,951.19

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	17,348,486.85	56.55	867,424.34
1—2年（含2年）	6,023,019.40	19.63	602,301.94
2—3年（含3年）	3,233,627.49	10.54	1,616,813.75
3年以上	4,073,034.41	13.28	4,073,034.41
合 计	30,678,168.15	100.00	7,159,574.44

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	15,701,778.40	49.07	785,088.91
1—2年（含2年）	8,547,369.80	26.71	854,736.98
2—3年（含3年）	3,429,257.76	10.72	1,714,628.88
3年以上	4,320,868.88	13.50	4,320,868.88
合 计	31,999,274.84	100.00	7,675,323.65

3. 本期预期信用损失准备的变动情况

项 目	期初余额	本期计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
应收账款坏账准备	7,675,323.65	-237,425.71	51,900.00	330,223.50	7,159,574.44
合 计	7,675,323.65	-237,425.71	51,900.00	330,223.50	7,159,574.44

4. 本报告期，本公司重要的预期信用损失准备转回或收回情况

单位名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回金额	转回或收回方式
山东国信环境系统股份有限公司	对方还款	难以收回	36,900.00	银行回款
山东浩宇能源有限公司	对方还款	难以收回	15,000.00	银行回款
合 计			51,900.00	

5. 本报告期，本公司应收账款核销情况：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江湍峰畜牧有限公司	货款	20,000.00	无法收回	管理层审批	否
江苏海澜正和环境科技有限公司	货款	29,400.00	无法收回	管理层审批	否
江苏中科龙城能源系统有限公司	货款	10,000.00	无法收回	管理层审批	否
南京易北环保科技有限公司	货款	6,000.00	无法收回	管理层审批	否
苏州普润德水处理设备科技有限公司	货款	86,400.00	无法收回	管理层审批	否
河南中鹤清真食品有限公司	货款	36,000.00	无法收回	管理层审批	否
德州恒瑞棉业(集团)有限公司	货款	20,000.00	无法收回	管理层审批	否
宝鸡天台塑业有限公司	货款	8,500.00	无法收回	管理层审批	否
杭州明清环保科技有限公司	货款	4,960.00	无法收回	管理层审批	否
苏州科环环保科技有限公司	货款	40,000.00	无法收回	管理层审批	否
津水环保设备工程(天津)有限公司	货款	24,500.00	无法收回	管理层审批	否
北京创品科技有限公司	货款	5,000.00	无法收回	管理层审批	否
南通旺佳环保工程设备有限公司	货款	9,500.00	无法收回	管理层审批	否
赖孚电子科技(上海)有限公司	货款	13,000.00	无法收回	管理层审批	否
山东绿泉环保科技股份有限公司	货款	16,963.50	无法收回	管理层审批	否
合 计		330,223.50			

6. 期末余额前 5 名的客户列示如下：

单位名称	账龄	占应收账款总额比例%	期末余额	计提的坏账准备金额
无锡德林海环保科技股份有限公司	1年以内	10.70	3,286,700.00	164,335.00
维尔利环保科技集团股份有限公司	1年以内	3.39	1,039,035.00	51,951.75
中铝国际南方工程有限公司	1年以内	3.27	1,004,200.00	50,210.00
中电环保股份有限公司	1年以内	2.86	878,550.00	43,927.50
北京中电加美环保科技有限公司	2-3年	2.64	810,200.00	405,100.00
合计		22.88	7,018,685.00	715,524.25

#### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	373,500.00	1,200,000.00
合计	373,500.00	1,200,000.00

#### (五) 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(含1年)	2,227,339.97	92.05	1,952,673.09	90.02
1—2年(含2年)	92,555.00	3.83	149,744.36	6.90
2—3年(含3年)	32,736.71	1.35	3,500.00	0.16
3年以上	66,950.00	2.77	63,450.00	2.92
合计	2,419,581.68	100.00	2,169,367.45	100.00

2. 预付款项期末余额前5名客户列示如下：

单位名称	预付时间	未结算原因	占预付账款总额的比例%	期末余额
江苏钮拓建设有限公司	1年以内	预付材料款	16.12	390,000.00
江苏大明工业科技集团有限公司	1年以内	预付材料款	11.15	269,799.02
中国石化销售有限公司江苏无锡石油分公司	1年以内	预付材料款	6.52	157,809.39
无锡市青坤金属贸易有限公司	1年以内	预付材料款	4.47	108,162.00
无锡冠欧工业设备有限公司	1年以内	预付材料款	3.98	96,350.00
合计			42.24	1,022,120.41

#### (六) 其他应收款

1. 其他应收款分类:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	623,244.14	363,555.02
减: 预期信用损失	128,412.21	73,427.76
合计	494,831.93	290,127.26

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金押金	50,000.00	50,000.00
备用金	433,000.00	155,000.00
代收代付款项	140,244.14	158,555.02
减: 预期信用损失	128,412.21	73,427.76
合计	494,831.93	290,127.26

3. 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1年以内(含1年)	418,244.14	67.11	20,912.21
1-2年	50,000.00	8.02	5,000.00
2-3年	105,000.00	16.85	52,500.00
3年以上	50,000.00	8.02	50,000.00
合计	623,244.14	100.00	128,412.21

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1年以内(含1年)	158,555.02	43.62	7,927.76
1-2年	155,000.00	42.63	15,500.00
3年以上	50,000.00	13.75	50,000.00
合计	363,555.02	100.00	73,427.76

4. 本期坏账准备的变动情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	73,427.76			73,427.76
期初余额在本期重新评估后	73,427.76			73,427.76
本期计提	54,984.45			54,984.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	128,412.21			128,412.21

5. 其他应收款期末余额较大单位列示如下：

单位名称	款项性质	账龄	占其他应收款 总额比例%	期末余额	计提的坏账 准备金额
李振东	备用金	2-3年	16.84	105,000.00	52,500.00
乔静洁	备用金	1年以内	12.84	80,000.00	4,000.00
罗萍	备用金	1年以内	11.23	70,000.00	3,500.00
合计			40.91	255,000.00	60,000.00

(七) 存货

1. 存货分项列示如下：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,037,398.94		5,037,398.94
在产品	9,985,954.75		9,985,954.75
产成品	35,258,669.20		35,258,669.20
合计	50,282,022.89		50,282,022.89

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,356,962.36		5,356,962.36
在产品	7,365,149.75		7,365,149.75
产成品	32,152,801.41		32,152,801.41
合计	44,874,913.52		44,874,913.52

### (八) 合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	3,826,150.50	191,307.53	3,634,842.97
合 计	3,826,150.50	191,307.53	3,634,842.97

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	4,238,834.50	211,941.73	4,026,892.77
合 计	4,238,834.50	211,941.73	4,026,892.77

### (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴增值税	2,090,457.33	2,090,457.33
待抵扣进项税	28,461.16	15,268.46
合 计	2,118,918.49	2,105,725.79

### (十) 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额	期初余额
对联营企业的投资	1,681,682.75	1,888,685.25
合 计	1,681,682.75	1,888,685.25

#### 2. 长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
无锡南源生物科技有限公司	2,500,000.00	1,888,685.25		-207,002.50		
合 计	2,500,000.00	1,888,685.25		-207,002.50		

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末余额净额	备注
无锡南源生物科技有限公司	1,681,682.75			1,681,682.75	

合 计	1,681,682.75			1,681,682.75
-----	--------------	--	--	--------------

### (十一) 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	2,930,053.00	1,952,461.15	1,401,800.90	6,284,315.05
2. 本期增加金额			55,839.35	55,839.35
(1) 购置			55,839.35	55,839.35
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,930,053.00	1,952,461.15	1,457,640.25	6,340,154.40
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,049,914.39	1,231,426.14	1,189,884.04	4,471,224.57
2. 本期增加金额	65,886.94	140,643.41	41,816.05	248,346.40
(1) 计提	65,886.94	140,643.41	41,816.05	248,346.40
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,115,801.33	1,372,069.55	1,231,700.09	4,719,570.97
三、账面价值				
1. 期末账面价值	814,251.67	580,391.60	225,940.16	1,620,583.43
2. 期初账面价值	880,138.61	721,035.01	211,916.86	1,813,090.48

2. 本报告期末，本公司无暂时闲置的固定资产

3. 本报告期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产

4. 本报告期末，本公司用于抵押的固定资产：

本公司以梅赛德斯奔驰汽车（原值 422,766.50 元、净值 263,788.75 元）抵押给梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司，用作本公司分期购置汽车贷款的抵押。抵押期 2021 年 11 月至 2024 年 11 月。

### (十二) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼	13,659,946.84		13,659,946.84			
合 计	13,659,946.84		13,659,946.84			

### (十三) 使用权资产

#### 1. 使用权资产情况：

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	13,929,117.14	13,929,117.14
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	13,929,117.14	13,929,117.14
二、累计摊销		
1. 期初余额	4,545,491.06	4,545,491.06
2. 本期增加金额	1,854,101.64	1,854,101.64
(1) 计提	1,854,101.64	1,854,101.64
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,399,592.70	6,399,592.70
三、账面价值		
1. 期末账面价值	7,529,524.44	7,529,524.44
2. 期初账面价值	9,383,626.08	9,383,626.08

### (十四) 无形资产

#### 1. 无形资产情况：

项目	应用软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	152,010.19	152,010.19
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	152,010.19	152,010.19
二、累计摊销		
1. 期初余额	139,241.57	139,241.57
2. 本期增加金额	5,893.20	5,893.20
(1) 计提	5,893.20	5,893.20
3. 本期减少金额		

项目	应用软件	合计
(1)处置		
4. 期末余额	145,134.77	145,134.77
三、账面价值		
1. 期末账面价值	6,875.42	6,875.42
2. 期初账面价值	12,768.62	12,768.62

2. 本报告期末，本公司无通过公司内部研发形成的无形资产。
3. 本报告期末，本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。
4. 本报告期末，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。
5. 本报告期末，本公司无形资产中无抵押情况。

#### (十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数
中皓园区服务费		756,517.72	81,055.50		675,462.22
EMBA 教育培训费		182,524.31	45,631.08		136,893.23
合 计		939,042.03	126,686.58		812,355.45

#### (十六) 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

账 龄	期末余额		期初余额	
	可抵扣差异	递延所得税资产	可抵扣差异	递延所得税资产
应收账款信用减值准备	7,159,574.44	1,116,961.86	7,675,323.65	1,217,011.91
其他应收款信用减值准备	128,412.21	19,526.56	73,427.76	11,410.13
合同资产资产减值准备	191,307.53	28,696.13	211,941.73	31,791.26
租赁资产的计税差异	76,407.99	12,075.24		
内部交易未实现毛利			464,207.78	116,051.94
合 计	7,555,702.17	1,177,259.79	8,424,900.92	1,376,265.24

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

账 龄	期末余额		期初余额	
	可抵扣差异	递延所得税负债	可抵扣差异	递延所得税负债
租赁资产的计税差异			39,179.26	4,699.05
合 计			39,179.26	4,699.05

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
办公楼		13,317,414.00
合 计		13,317,414.00

(十八) 短期借款

1、短期借款情况：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	6,000,000.00	6,000,000.00
担保借款	11,000,000.00	11,000,000.00
合 计	17,000,000.00	17,000,000.00

(十九) 应付账款

1. 应付账款账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(含1年)	8,980,825.56	63.18	14,008,771.60	86.27
1—2年(含2年)	4,980,505.00	35.04	1,949,635.00	12.01
2—3年(含3年)	24,900.00	0.18	151,180.00	0.93
3年以上	229,340.43	1.61	128,690.43	0.79
合 计	14,215,570.99	100.00	16,238,277.03	100.00

2. 报告期末本项目中无应付持有5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款

3. 报告期末，本项目中应付大额单位欠款

单位名称	款项性质	欠款时间	占应付账款总额的比例%	期末余额
无锡锡泽流体控制设备有限公司	材料	1年以内	7.17	1,018,570.87
靖江市品升机械制造有限公司	材料	1年以内	5.69	808,208.00
无锡市伟盛达压缩机设备有限公司	材料	1年以内	4.27	606,475.91
无锡锐时机电设备有限公司	材料	1年以内	4.16	591,452.35
无锡市华程化工有限公司	材料	1年以内	3.78	537,729.00
合 计			25.06	3,562,436.13

(二十) 合同负债

1. 合同负债明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	32,369,244.38	28,506,995.03
合 计	32,369,244.38	28,506,995.03

2. 合同负债账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内（含1年）	21,803,791.89	67.36	17,501,667.19	61.39
1—2年（含2年）	3,484,627.67	10.77	3,535,848.16	12.40
2—3年（含3年）	2,958,177.17	9.14	3,570,930.09	12.53
3年以上	4,122,647.65	12.74	3,898,549.59	13.68
合 计	32,369,244.38	100.00	28,506,995.03	100

（二十一） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,134,676.96	7,965,694.37	8,319,182.21	781,189.12
离职后福利-设定提存计划		740,830.79	740,830.79	
合 计	1,134,676.96	8,706,525.16	9,060,013.00	781,189.12

2. 短期薪酬：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,118,923.00	7,057,834.17	7,414,512.24	762,244.93
2、职工福利费		354,903.15	354,903.15	
3、社会保险费		417,559.17	417,559.17	
其中：基本医疗保险费		314,291.85	314,291.85	
工伤保险费		40,408.95	40,408.95	
生育保险费		35,919.07	35,919.07	
补充医疗保险		26,939.30	26,939.30	
4、住房公积金		113,316.00	113,316.00	
5、工会经费和职工教育经费	15,753.96	22,081.88	18,891.65	18,944.19
合 计	1,134,676.96	7,965,694.37	8,319,182.21	781,189.12

3. 离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		718,381.37	718,381.37	
2、失业保险费		22,449.42	22,449.42	
合 计		740,830.79	740,830.79	

## (二十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	241,325.61	2,786,290.85
企业所得税		1,887,567.29
城建税	16,315.73	186,328.60
教育费附加	11,654.09	133,091.87
房产税	27,451.36	
土地使用税	2,323.48	712.50
印花税	15,358.48	14,062.31
个人所得税	16,486.66	16,195.35
合 计	330,915.41	5,024,248.77

## (二十三) 其他应付款

### 1. 类别

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	81,945.80	28,252.58
合 计	81,945.80	28,252.58

### 2. 其他应付款按款项性质分类情况:

项 目	期末余额	期初余额
代收代垫款	48,255.00	15,742.58
押金保证金	12,510.00	12,510.00
备用金	21,180.80	
合 计	81,945.80	28,252.58

### 3. 其他应付款账龄分析:

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	69,435.80	84.73	15,742.58	55.72
3年以上	12,510.00	15.27	12,510.00	44.28
合 计	81,945.80	100.00	28,252.58	100.00

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,599,805.02	3,801,793.93
一年内到期的长期应付款	71,573.62	70,162.20
合 计	2,671,378.64	3,871,956.13

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,208,001.78	3,705,909.36
合 计	4,208,001.78	3,705,909.36

(二十六) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁	7,885,484.03	9,627,082.68
减：一年内到期的租赁负债	2,599,805.02	3,801,793.93
合 计	5,285,679.01	5,825,288.75

(二十七) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司	102,247.70	136,979.45
减：一年内到期的长期应付款	71,573.62	70,162.20
合 计	30,674.08	66,817.25

(二十八) 股本

1. 股本变动明细情况

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	金额	比例%	发行新股	送股	股权转让	解禁	小计	金额	比例%
有限售条件股份	6,408,334.00	64.08	607,501.00	7,015,835.00			7,623,336.00	14,031,670.00	63.78
无限售条件股份	3,591,666.00	35.92	392,499.00	3,984,165.00			4,376,664.00	7,968,330.00	36.22
股份总数	10,000,000.00	100	1,000,000.00	11,000,000.00			12,000,000.00	22,000,000.00	100

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,502,387.72	8,726,415.09		12,228,802.81
合计	3,502,387.72	8,726,415.09		12,228,802.81

(三十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期使用	期末余额
安全生产费	2,453,974.60	1,231,817.47	169,250.19	3,516,541.88
合计	2,453,974.60	1,231,817.47	169,250.19	3,516,541.88

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,395,118.24			4,395,118.24
合计	4,395,118.24			4,395,118.24

(三十二) 未分配利润

项目	本期数	上期数	提取或分配比例
期初未分配利润	21,561,023.61	24,657,426.31	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,170,778.48	10,821,608.21	
减：提取法定盈余公积		918,010.91	10%
应付普通股股利	2,001,999.99	13,000,000.00	
转作资本的普通股股利	11,000,000.00		
期末未分配利润	11,729,802.10	21,561,023.61	

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入类别：

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营收入	39,532,619.13	25,488,397.58	38,970,860.95	26,256,129.65
其他收入				
合计	39,532,619.13	25,488,397.58	38,970,860.95	26,256,129.65

(三十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	68,172.35	163,609.72
教育费附加	48,694.52	116,864.06
房产税	36,601.81	
土地使用税、车船税	3,872.97	1,780.00
印花税	35,351.54	9,816.50
合 计	192,693.19	292,070.28

(三十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,297,922.62	2,251,858.34
办公费用	102,971.94	65,018.21
业务招待费	95,944.11	60,248.59
广告宣传展览费	643,677.25	30,775.69
差旅费用	346,739.08	110,336.32
合 计	3,487,255.00	2,518,237.15

(三十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,307,919.75	2,349,253.51
固定资产折旧	175,989.99	172,142.05
无形资产摊销	5,893.20	4,911.00
长期待摊费用	126,686.58	
咨询服务费	382,668.37	390,643.86
办公经费	814,773.86	1,044,344.81
差旅费用	826.47	548.22
业务招待费	223,829.66	177,535.84
使用权资产摊销	81,258.96	61,549.62
合 计	4,119,846.84	4,200,928.91

(三十七) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,540,520.90	1,675,446.67

固定资产折旧	16,309.14	15,448.76
研发用材料	1,282,910.87	575,116.67
研发办公费用	129,997.38	44,232.00
合 计	2,969,738.29	2,310,244.10

**(三十八) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	515,080.11	160,283.59
手续费支出	13,148.06	17,231.36
汇兑损益	47,736.15	-20,655.20
减：存款利息收入	102,001.73	99,287.67
合 计	473,962.59	57,572.08

**(三十九) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-207,002.50	-303,522.95
合 计	-207,002.50	-303,522.95

**(四十) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	237,425.71	-234,567.01
其他应收款信用减值损失	-54,984.45	-13,898.56
合 计	182,441.26	-248,465.57

**(四十一) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产资产减值损失	20,634.20	1,940.75
合 计	20,634.20	1,940.75

**(四十二) 营业外收入**

1. 分类情况：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	770,000.00	250,963.18
其他	0.01	7,115.07
合 计	770,000.01	258,078.25

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
政府补助	770,000.00	250,963.18
其他	0.01	7,115.07
合 计	770,000.01	258,078.25

#### （四十三） 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
赔偿支出	15,139.00	
公益性捐赠		100,000.00
其他	9,711.32	3,200.00
合 计	24,850.32	103,200.00

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
赔偿支出	15,139.00	
公益性捐赠		100,000.00
其他	9,711.32	3,200.00
合 计	24,850.32	103,200.00

#### （四十四） 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	159,981.24	864,479.89
递延所得税费用	211,188.57	13,065.42
合 计	371,169.81	877,545.31

#### （四十五） 现金流量表项目注释

1. 现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	102,001.73	99,287.67
收到的政府补助	770,000.00	250,770.00
其他利得	0.01	7,308.25
收到的保证金	321,700.00	
合 计	1,193,701.74	357,365.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传展览费用	643,677.25	30,775.69
研发费用	1,412,908.25	619,348.67
办公费用	1,123,741.70	1,584,209.06
业务招待费	319,773.77	237,784.43
咨询服务费	295,612.35	390,643.86
租赁费用		
差旅费用	347,565.55	110,884.54
手续费支出	13,148.06	17,231.36
公益性捐赠支出		100,000.00
支付保证金		-2,207,157.89
其他	24,850.32	3,200.00
合 计	4,181,277.25	886,919.72

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	1,741,598.65	663,498.78
合 计	1,741,598.65	663,498.78

2. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
<b>净利润</b>	<b>3,170,778.48</b>	<b>2,062,963.95</b>
加：信用减值准备	-182,441.26	248,465.57
资产减值准备	-20,634.20	-1,940.75
固定资产折旧	248,346.40	248,110.64

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产摊销	1,854,101.64	1,149,898.98
无形资产摊销	5,893.20	4,911.00
长期待摊费用摊销	126,686.58	
固定资产报废损失		
财务费用	562,816.26	139,628.39
投资损失	207,002.50	303,522.95
递延所得税资产减少	199,005.45	13,065.42
递延所得税负债增加	-4,699.05	
存货的减少	-5,407,109.37	-3,779,008.45
经营性应收项目的减少	4,858,548.81	5,057,064.79
经营性应付项目的增加	-4,366,902.64	-1,176,290.24
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,251,392.80</b>	<b>4,270,392.25</b>
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	21,474,142.35	16,347,113.45
减：现金的年初余额	16,200,597.43	17,075,505.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,273,544.92	-728,391.92

### 3. 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	21,474,142.35	16,347,113.45
其中：库存现金	89,138.81	112,695.37
可随时用于支付的银行存款	21,385,003.54	16,234,418.08
二、年末现金及现金等价物余额	21,474,142.35	16,347,113.45

### (四十六) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
一、用于担保的资产		
货币资金	14,500.00	保函保证金
固定资产	263,788.75	用于抵押分期付款

## 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并

### (二) 同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并

### (三) 处置子公司

本期无处置子公司

## 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
无锡工源环境装备技术有限公司	无锡	无锡	水处理设备制造	100		100	同控合并
无锡工源自动化技术有限公司	无锡	无锡	水处理设备制造	100		100	同控合并

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例(%)		表决权比例%	对联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接		
无锡南源生物科技有限公司	无锡	无锡	生物材料	否	49.00		49.00	权益法

## 与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）市场风险

#### 1. 外汇风险

指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。受汇率风险的影响程度不重大。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

### （二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （三）流动风险

本公司负责现金流量预测。财务部门现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以

确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 公允价值

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
<b>一、持续的公允价值计量</b>	<b>25,702.10</b>		<b>373,500.00</b>	<b>399,202.10</b>
(一) 交易性金融资产	25,702.10			25,702.10
(1) 权益工具投资	25,702.10			25,702.10
(二) 应收款项融资			373,500.00	373,500.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>25,702.10</b>		<b>373,500.00</b>	<b>399,202.10</b>

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定。

### (三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

## 关联方及关联交易

### (一) 关联方

#### 1. 本公司实际控制人情况：

实际控制人名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
孙连军和孙柏林					57.45	63.99

孙连军和孙柏林为亲戚关系，2人签订一致行动人协议书，因此实际控制人为孙连军和孙柏林。

孙连军直接拥有本公司 27.971%表决权，因无锡工源咨询管理合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人，

通过无锡工源咨询管理合伙企业(有限合伙)持有本公司 9.091%表决权，合计拥有 37.062%表决权，孙柏林直接持有本公司 26.929%表决权，2 人合计持有本公司 63.99%表决权。

## 2. 本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注七、在其他主体中的权益。

## 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况见附注七、在其他主体中的权益

### (二) 关联方交易情况

#### 1. 关联担保情况

##### (1) 接受担保

担保方	被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙连军	工源股份	209,900.00	136,979.45	2021-11	2024-11	未履行完毕
孙连军、王小凤、孙柏林、张署霞	工源股份	7,000,000.00	7,000,000.00	2022-8	2023-8	未履行完毕
孙连军、王小凤、孙柏林、张署霞	工源股份	2,000,000.00	2,000,000.00	2022-9	2023-9	未履行完毕
孙连军、王小凤、孙柏林、张署霞	工源股份	2,000,000.00	2,000,000.00	2022-9	2023-9	未履行完毕

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1、关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
孙连军	12,392.30	15,169.28
合计	12,392.30	15,169.28

### 政府补助

#### (一) 与收益相关的政府补助

种类	本期金额	计入当期损益或冲减相关成本金额		计入当期损益或冲减相关成本的项目
		本期发生额	上期发生额	
锡山区科学技术补贴	20,000.00	20,000.00	102,500.00	营业外收入
商务发展专项资金			15,700.00	营业外收入
区扶持资金	400,000.00	400,000.00		营业外收入
科创产业发展资金	350,000.00	350,000.00	126,000.00	营业外收入
稳岗补助			6,570.00	营业外收入
合计	770,000.00	770,000.00	250,770.00	营业外收入

### 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无对外担保等或有事项。

### 资产负债表日后事项

截至报表批准报出日，本公司无资产负债表日后事项需要披露。

### 其他重要事项

本公司无其他重要事项需要披露。

### 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

(1). 应收账款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,234,158.20	100.00	6,729,317.52	23,504,840.68
其中：账龄组合	30,234,158.20	100.00	6,729,317.52	23,504,840.68

关联方组合				
合 计	30,234,158.20	100.00	6,729,317.52	23,504,840.68

类 别	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,320,327.08		7,018,190.11	24,302,136.97
其中：账龄组合	31,320,327.08		7,018,190.11	24,302,136.97
关联方组合				
合 计	31,320,327.08		7,018,190.11	24,302,136.97

(2). 按组合计提预期信用损失的应收账款

A. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	17,345,128.11	57.37	867,256.40
1—2年（含2年）	6,015,632.32	19.90	601,563.23
2—3年（含3年）	3,225,799.77	10.67	1,612,899.89
3年以上	3,647,598.00	12.06	3,647,598.00
合 计	30,234,158.20	100.00	6,729,317.52

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	15,691,591.32	50.10	784,579.56
1—2年（含2年）	8,534,067.08	27.25	853,406.71
2—3年（含3年）	3,428,929.68	10.95	1,714,464.84
3年以上	3,665,739.00	11.70	3,665,739.00
合 计	31,320,327.08	100.00	7,018,190.11

(3). 本期预期信用损失准备的变动情况

项 目	期初余额	本期计提	收回或转回	转销或核销	期末余额
应收账款预期信用损失	7,018,190.11	-64,512.59	36,900.00	261,260.00	6,729,317.52
合 计	7,018,190.11	-64,512.59	36,900.00	261,260.00	6,729,317.52

(4). 本报告期，本公司重要的预期信用损失准备转回或收回情况

单位名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回金额	转回或收回方式
山东国信环境系统股份有限公司	对方还款	难以收回	36,900.00	银行回款
合计			36,900.00	

(5). 本报告期，本公司重要的应收账款核销

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江湍峰畜牧有限公司	货款	20,000.00	无法收回	管理层审批	否
江苏海澜正和环境科技有限公司	货款	29,400.00	无法收回	管理层审批	否
江苏中科龙城能源系统有限公司	货款	10,000.00	无法收回	管理层审批	否
南京易北环保科技有限公司	货款	6,000.00	无法收回	管理层审批	否
苏州普润德水处理设备科技有限公司	货款	86,400.00	无法收回	管理层审批	否
河南中鹤清真食品有限公司	货款	36,000.00	无法收回	管理层审批	否
德州恒瑞棉业(集团)有限公司	货款	20,000.00	无法收回	管理层审批	否
宝鸡天台塑业有限公司	货款	8,500.00	无法收回	管理层审批	否
杭州明清环保科技有限公司	货款	4,960.00	无法收回	管理层审批	否
苏州科环环保科技有限公司	货款	40,000.00	无法收回	管理层审批	否
合计		261,260.00			

(6). 期末余额前 5 名的客户列示如下：

单位名称	账龄	占应收账款总额比例%	期末余额	预期信用损失准备
无锡德林海环保科技股份有限公司	1 年以内	10.86	3,286,700.00	164,335.00
维尔利环保科技集团股份有限公司	1 年以内	3.44	1,039,035.00	51,951.75
中铝国际南方工程有限公司	1 年以内	3.32	1,004,200.00	50,210.00
中电环保股份有限公司	1 年以内	2.91	878,550.00	43,927.50
北京中电加美环保科技有限公司	2-3 年	2.68	810,200.00	405,100.00
合计		23.21	7,018,685.00	715,524.25

## (二) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额	期初余额
对子公司投资	5,790,157.72	5,790,157.72
对联营企业投资	1,681,682.75	1,888,685.25
合 计	7,471,840.47	7,678,842.97

## 2. 长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
无锡工源环境装备技术有限公司	5,906,700.00	4,899,044.65				
无锡工源自动化技术有限公司	1,046,900.00	891,113.07				
无锡南源生物科技有限公司	2,500,000.00	1,888,685.25		-207,002.50		
合 计	9,453,600.00	7,678,842.97		-207,002.50		

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末余额净额	备注
无锡工源环境装备技术有限公司	4,899,044.65			4,899,044.65	
无锡工源自动化技术有限公司	891,113.07			891,113.07	
无锡南源生物科技有限公司	1,681,682.75			1,681,682.75	
合 计	7,471,840.47			7,471,840.47	

## (三) 营业收入和营业成本

类 别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营收入	37,381,913.29	26,489,679.30	37,652,077.18	26,508,791.17
其他收入				
合 计	37,381,913.29	26,489,679.30	37,652,077.18	26,508,791.17

## 补充资料

### (一) 非经常性损益

1. 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
1、计入当期损益的政府补助	770,000.00
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,850.31
小 计	745,149.69
减：所得税影响额	92,882.45
合 计	652,267.24

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	6.28%	4.67%	0.1463	0.1032	0.1463	0.1032
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.99%	4.41%	0.1162	0.0974	0.1162	0.0974

无锡工源环境科技股份有限公司

2023年8月23日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：

日期：

日期：

## 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，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	770,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,850.31
非经常性损益合计	745,149.69
减：所得税影响数	92,882.45
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	652,267.24

### 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	2023年3月15日	10,000,000	8,796,178.86	否	无	0	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

公司本次募集资金用于“补充流动资金”，主要支付供应商货款等。截止2023年6月30日，上述股票发行募集资金使用情况如下：

单位：元

项目	金额
募集资金总额	<b>10,000,000.00</b>
利息收入	4,079.53
募集资金可使用金额	<b>10,004,079.53</b>
补充流动资金支出	8,795,916.36
手续费支出	262.50
余额	<b>1,207,900.67</b>

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