



建元科技

NEEQ : 873641

承德建元科技股份有限公司

Chenqde Jianyuan Technology Co., Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赵泽桐、主管会计工作负责人孙桂玉及会计机构负责人（会计主管人员）孙桂玉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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	14
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
文件备置地址	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。
	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、建元科技	指	承德建元科技股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
股东会	指	承德建元科技有限公司股东会
股东大会	指	承德建元科技股份有限公司股东大会
董事会	指	承德建元科技股份有限公司董事会
监事会	指	承德建元科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年06月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	承德建元科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengde Jianyuan Technology Co., Ltd.		
法定代表人	赵泽桐	成立时间	2015年9月16日
控股股东	控股股东为（赵泽桐）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵泽桐），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业-非金属矿物制品业--石膏、水泥制品及类似制品制造（C302）-轻质建筑材料制造（C3024）		
主要产品与服务项目	新型保温材料和装配式材料的研发、生产、销售及相关服务		
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	建元科技	证券代码	873641
挂牌时间	2021年12月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,014,705
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号(新盛大厦)12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	鲁轩铭	联系地址	河北省承德市隆化县福地华园小区商业二期2号
电话	0314-7068555	电子邮箱	panminglei@cdjianyuan.onaliyun.com
传真	0314-7068555		
公司办公地址	河北省承德市隆化县福地华园小区商业二期2号	邮政编码	068150
公司网址	http://www.jykj-cd.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	91130825MA07L79T1T		
注册地址	河北省承德市隆化县隆化镇福地华园小区商业二期2号		
注册资本（元）	10,014,705	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司目前的主营业务为新型保温材料、装配式材料的研发、生产、销售及相关服务。目前公司的主要产品为为建筑保温机构一体化 DPS 产品和装配式楼承板产品。公司目前的业务流程主要分为采购、生产、销售、研发四大业务循环，采购环节主要是对主要原材料保温板、镀锌丝、钢筋、纤维水泥板的采购；生产环节公司将部分基础性、重复性的用工环节进行外包，不存在外协的情况；目前公司采用直销的销售模式；研发环节公司以自主研发为主，辅以与科研院所等机构采用产学研相结合的模式，更好地为公司提供智力支持。

公司的核心竞争力：公司的核心技术为建筑保温结构一体化体系、装配式体系，包括公司自主研发的 DPS 和楼承板，这两个领域从结构上进行创新存在较大难度；作为应用在建筑结构上的保温系统，其安全性、可靠性尤为重要，需要大量的理论及实验去论证，要求有相当的技术理论、人才梯队的储备，相关的实验论证能否成功也会提高该技术的实现难度，影响到技术的落地场景；作为建筑体系的应用，需要编制相应的地方标准，地产开发商在建筑施工前，需要由建筑设计院进行图纸方案的设计，在绝大多数情况下，建筑设计院在设计建筑保温部分时会使用已形成相应地方标准的建筑保温材料，同时在项目竣工验收环节，也会参照该标准进行竣工验收，因此同类竞品不仅需要研发新的专利，同时需要通过由当地住建行业主管部门指定的机构根据产品性能等进行评审，形成地方标准，才能够最终在市场上进行推广。公司现有的 DPS 建筑体系和楼承板均已编制了相应的地方标准，在市场推广方面存在先发优势。

1. 采购模式

(1) 供应商的选择和考核

公司建立了科学的供应商评估和准入制度，确定合格供应商清单，确保原材料质量，以满足生产需求。采购部门通过对市场上的原材料供应商的调研，从产品质量、价格、运输半径、供货周期、产量等多个维度对供应商进行综合评价，通过口头沟通、实地考察等方式，组织其他相关部门联合对供应商进行资信审查及评定，包括企业资质、生产能力、质量体系、客户认可、环境与安全、发展能力等，考核通过的供应商进入《合格供应商名录》。

采购部门不定期对《合格供应商名录》中的供应商进行考核，考核内容主要包括质量、价格、交货期、交货方式等方面，考核结果作为供应商动态调整的依据。根据评估结果，将不合格的供应商从《合格供应商名录》中剔除。

(2) 签订框架协议

公司与《合格供应商名录》中的供应商分别签订采购框架协议，通常该框架协议中只约定单价、产品规格、质量等方面，不涉及数量，在接到生产订单后，按需采购。公司安排专人实时跟踪上游市场动态和供应商信息维护，当原材料价格波动较大时，公司将视情况与供应商重新签订采购框架协议，重新约定单价。

(3) 采购流程

公司建立了规范的采购审批流程，提高采购效率，避免出现盲目采购，主要关注原材料采购方式、价格是否合理、供应商的资信情况、采购数量是否与研发项目、生产经营目标相匹配、原材料的规格、型号、技术指标是否满足行业标准和操作要求、是否有效控制库存，采购价款是否超预算，是否为计划外采购等。采购执行人员可以根据不同情况选择合适的采购方式，包括：比质比价、议价采购、定向采购、直接采购、紧急采购等。以上措施可以提高采购效率，控制采购成本。

公司在接到生产订单后，由生产部根据客户对建筑材料节能、环保、保温性能、装配式需求等方面的性能要求及建筑物层高等对材料的适用性的约束，测算得出原材料需求，仓库管理人员结合现有库存情

况，提交采购计划，在履行内部审批程序后，由采购业务员联系供应商进行报价，公司根据产品价格、运输半径、供货周期等因素综合选定供应商，并发送采购订单，在收到货品后由公司质检人员进行质量检测，执行《原材料及产成品检验规程》，对于符合质量要求的原材料验收入库，不合格产品退回供应商，并要求重新发货。

（4）采购价格的确定

原材料的采购价格由采购部门与供应商进行谈判确定，根据市场价格，协商确定原材料的单价。

（5）结算方式

公司通常采取先货后款、货到付款相结合的方式，供应商根据采购量大小、依赖程度，给予公司 1-3 个月不等的信用期。

（6）采购内容

公司采购的主要原材料为保温板、镀锌丝、钢筋、纤维水泥板，采购的主要能源为电。

2. 生产模式

公司综合考虑已有及预测的客户需求、生产安排的成本效益原则确定生产计划及库存水平。

（1）已有及预测的客户需求：公司的主要客户为建筑施工企业，客户根据自身的工程进度情况向公司下达购货订单，公司根据客户的销售协议执行情况及对市场的预测确定已有及预测的客户需求。

（2）生产安排的成本效益原则：基于规模生产带来的成本节约效应，公司在满足销售需求和市场推广的基础上，充分考虑生产安排的成本效益原则，科学安排生产计划和库存水平。

（3）生产流程：生产部制定生产计划，技术人员根据图纸尺寸将产品拆解成订单，并按照一定的顺序进行编号，订单拆解完成后，将该订单生成生产任务单，下发到工厂，各班组配合工作直至生产出成品。成品在进入仓库前，均需按照事先设定的标准进行质量检测，对于不合格产品出具分析报告，改进生产流程，提高良品率。

3. 销售模式

公司获取订单的方式为商业谈判，采取直销的销售模式，直接面向市场独立销售，目前主要销售区域为河北省内城市，正在全国其他省区进行市场开拓。

公司发挥技术优势和产品质量优势，多部门联动由销售人员牵头，基于市场竞争环境和竞争情形，不断调整销售策略，掌握市场竞争的主动权。

公司的销售模式、销售团队和销售策略主要围绕以下两个方面开展：

公司组建了一只经验丰富的销售团队，团队成员具备多年行业内市场拓展经验。通过随时更新知识储备，组织内部经验交流与相关培训，为产品推广做好充分准备。为更好地激励销售团队，公司采取了明确目标，制定跟进与评估机制，以及基于长期绩效的激励方案。

公司制定了清晰的市场战略和战术。接触目标客户前，做好充分的市场调研，充分了解市场上竞争对手的情况，同时根据核心产品的竞争优势，制定差异化市场策略。在产品定价方面，公司根据市场的特点及竞争对手的价格，制定出具有竞争力的价格策略，围绕清晰的价格策略和竞争策略，在市场上迅速扩张。

销售流程：销售人员通过甲方、总承包方、设计方、监理检测方等多种渠道收集潜在客户信息，形成实时更新的《市场项目信息表》，公司根据此表对潜在客户信息进行研判，筛选出具备合作可能性的客户进行意向沟通，在此环节销售人员与技术研发部通力合作，分别准备企业宣传资料及产品介绍，并邀请客户进行实地考察，参观公司及生产线，并进行技术宣讲。通过该环节后，与有意向客户达成初步合作意愿，进行口头报价，在价格磋商达成后，公司拟定报价单并发送给客户确认，待双方达成一致签订正式销售合同。

4. 研发模式

公司目前有两种研发模式，即依靠自身研发平台开展的自主研发模式或通过与外部第三方机构、科研院所合作的研发模式。

（1）自主研发

公司自主研发流程分为以下几个步骤：

- 1、前期调研，通过对行业、下游市场的调查研究，挖掘行业痛点及客户需求，寻找技术研发方向；
- 2、项目立项，对某个研发项目进行技术指标确认，并进行详细的记录研究，并在公司内部发起立项申请，召开评审会议，根据所采用工艺对产品进行命名，最终完成项目立项；
- 3、研发计划，立项完成后，项目承担部门需根据公司的研发和生产能力编制详细的研发计划，制定研发周期、目标、并编写设计计划书；
- 4、方案设计和成本预算，技术研发部对产品进行方案设计，制定出若干备选方案，并对备选方案进行价格成本预算和可行性分析论证；
- 5、方案评审，对备选方案进行全面的分析审核，选出一个最佳的方案，确保新产品设想报告中的功能需求在该方案中能够得到实现和验证，确保新产品设计与开发的工作进度和成本预算符合总体的方案规划；
- 6、项目落实、责任分工，项目通过初审后，将任务分解后落实到各个部门；
- 7、产品设计、开发，技术研发部对产品进行结构、功能的分析，并做好相关记录，形成产品设计文件，提供数据支持；
- 8、样品试制，生产部门根据设计试制样品；
- 9、试验、检测，制定检测方案，对样品进行相关指标的检测，对样品的性能，工艺，参数进行反复确认，保证产品性能的稳定性。当样品测试结果不合格时，技术研发部门将重新对相关部件进行二次设计开发，直至样品达到预先设定的标准；
- 10、小批量生产、示范工程，在样品通过检测后，生产部门将进行小规模试生产，并投放到现实的应用场景中进行市场论证；
- 11、研发成果，在通过理论及现实场景应用的测试后，将新产品、新技术进行专利申请形成最终研究成果。

(2) 合作研发

研发环节公司以自主研发为主，辅以与科研院所等机构采用产学研相结合的模式，更好地为公司提供智力支持。合作研发中通常约定：建元科技负责从需求端出发提供基础数据、基础参数，由相关科研院所提供必要的理论、技术支持，建元科技负责提供相关的经费支持，形成的研发成果通常由建元科技享有。

公司根据前期调研结果及公司需求形成立项报告，提出研发目的、技术目标、技术内容、技术路线、设计技术参数指标等，外包方据此进行研发，形成研发成果。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

报告期末至本报告出具之日，公司商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<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	<ol style="list-style-type: none">1. 2017年10月获得河北省科技厅认定的“河北省科技型中小企业”，认定编号：KZX201710120038；2. 2019年09月，获得河北省工业和信息化厅认定的“河北省工业企业研发机构（B级）”，证书编号：2019B4376；3. 2019年12月，获得河北省工业和信息化厅认定的“河北省专、精、特、新中小企业”；

	4. 2021 年 11 月, 获得“河北省高新技术企业”认定, 证书编号: GR202113003055;
	5. 2022 年 05 月, 再次获得国家科技部认定的“全国科技型中小企业”, 入库登记编号: 20221308250C000008。

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	40,059,821.01	27,284,051.72	46.83%
毛利率%	27.99%	31.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	710,833.19	90,051.01	689.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	396,945.96	-901,387.29	144.04%
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)	1.31%	0.2%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0.73%	-1.73%	-
基本每股收益	0.07	0.01	600%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	98,365,096.48	86,280,982.14	14.01%
负债总计	46,001,128.55	29,198,253.42	57.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,812,765.90	57,110,755.71	-9.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.17	5.70	-9.30%
资产负债率% (母公司)	46.26%	33.78%	-
资产负债率% (合并)	46.77%	33.84%	-
流动比率	2.56	3.32	-
利息保障倍数	2.26	9.65	-
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	-4,612,481.41	1,453,176.73	-417.41%
应收账款周转率	0.58	0.49	-
存货周转率	7.06	4.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.01%	14.87%	-
营业收入增长率%	46.83%	-20.93%	-

净利润增长率%	689.37%	-98.51%	-
---------	---------	---------	---

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	1,271,001.48	1.29%	1,391,243.10	1.61%	-8.64%
应收票据	0	0%	1,375,739.41	1.59%	
应收账款	64,920,887.28	66%	59,990,188.44	69.55%	8.22%
存货	4,773,717.45	4.85%	3,401,417.12	3.94%	40.34%
固定资产	6,549,307.12	6.66%	7,219,378.60	8.37%	-9.28%
无形资产	2,055,822.89	2.09%	2,198,301.64	2.55%	-6.48%
短期借款	11,200,000.00	11.39%	5,000,000.00	5.80%	124.00%
长期借款	6,900,000.00	7.01%	3,100,000.00	3.59%	122.58%

项目重大变动原因：

1. 存货变动原因：公司项目数量增加，原材料、库存商品增加；
2. 短期借款变动原因：23年1-6月份新增中国银行借款500万元，新增建行借款120万元；
3. 长期借款变动原因：23年1-6月份新增河北银行长期借款200万元，新增微众银行长期借款180万元。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	40,059,821.01	-	27,284,051.72	-	46.83%
营业成本	28,846,320.22	72.01%	18,661,624.06	68.40%	54.58%
毛利率	27.99%	-	31.6%	-	-
销售费用	86,805.04	0.22%	286,099.70	1.05%	-69.66%
管理费用	7,139,374.33	17.82%	5,886,444.12	21.57%	21.29%
研发费用	2,681,060.04	6.69%	3,081,723.78	11.29%	-13.00%
财务费用	572,745.98	1.43%	369,563.64	1.35%	54.98%
信用减值损失	-186,986.83	-0.47%	-298,437.56	-1.09%	-37.34%
其他收益	781,938.98	1.95%	1,328,017.38	4.87%	-41.12%
资产处置收益	-290,442.51	-0.73%	338,073.72	1.24%	-185.91%
营业利润	776,141.21	1.94%	143,700.90	0.53%	440.11%
营业外收入	0.01	0.00%	1.28	0.00%	-99.22%
营业外支出	119,712.91	0.30%	600.00	0.00%	19,852.15%

净利润	690,062.21	1.72%	90,051.01	0.33%	666.30%
经营活动产生的现金流量净额	-4,612,481.41	-	1,453,176.73	-	-417.41%
投资活动产生的现金流量净额	-1,430,162.65	-	-2,914,782.48	-	-50.93%
筹资活动产生的现金流量净额	5,922,402.44	-	2,889,652.15	-	104.95%

项目重大变动原因：

1. 营业收入变动原因：公司项目数量增加，订单增加，导致收入增加；
2. 营业成本变动原因：公司生产任务量增加，导致成本增加；
3. 销售费用变动原因：广告费用减低，导致销售费用减少；
4. 财务费用变动原因：银行贷款增加，银行利息同期比较增加，导致财务费用增加；
5. 信用减值损失变动原因：收回以前年度账款，计提坏账减少；
6. 其他收益变动原因：2022年5月政府奖励企业新三板挂牌资金为一次性补助，23年不再补助；
7. 资产处置收益变动原因：22年资产处置收益包括了厂房租赁负债由196万渐少为100万，导致资产处置收益增加；23年处置闲置固定资产，导致资产损失；
8. 营业利润变动原因：销售收入增加，导致利润增加；
9. 营业外支出变动原因：23年租赁房屋提前退租，缴纳押金不退还，导致营业外支出增加；
10. 净利润变动原因：销售收入增加，导致净利润增加；
11. 经营活动产生的现金流量净额变动原因：原因有三方面，一是公司购买的商品未回发票，二是销售产品未回货款，三是本期缴纳税费较去年同期多；
12. 投资活动产生的现金流量净额变动原因：因各分公司成立，去年同期购入固定资产，本年未产生此费用；
13. 筹资活动产生的现金流量净额变动原因：原因有两方面，一是本年银行贷款增加，二是对子公司投资。

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
安平建投北顺科技有限责任公司	子公司	研发、生产、销售新型墙体材料	5,000,000	761,712.14	79,693.06	2,103,060.23	-31,172.01
三允（河北）新材料有限公司	子公司	研发、生	10,000,000	2,600,333.52	1,570,333.52	0	-29,666.48

司		产、销售新型墙体材料					
河北企荣科技有限公司	子公司	研发、生产、销售新式农业大棚	20,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

参与县工商联组织的“万企兴万村”扶贫项目

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款回收的风险	截止 2023 年 06 月 30 日，公司的应收账款的账面价值为 64920887.28 元，占当期期末总资产的比例为 66%，随着公司生产经营规模的不断扩大，应收账款的总额将逐步增加，若催收不力或控制不当，则可能产生坏账损失的风险。
公司治理风险	公司于 2020 年 12 月 24 日整体变更为股份公司，并制定了公司章程及各项规章制度，建立、健全了“三会”治理结构，完善了公司现阶段内部控制制度，但是由于股份公司成立时间较短，公司股东、董事、监事高管的治理意识、管理意识需要提高，对公司治理制度的执行尚需逐步理解、熟悉。同时，随着公司的快速发展和经营规模不断扩大，将会对公司治理提出更高要求。因此，公司可能存在因治理不当而产生的风险。
实际控制人控制不当的风险	赵泽桐为公司控股股东及实际控制人，能够通过行使表决权直接影响公司的重大决策，如重大对外投资、人事任免、财务管理、公司战略等。虽然公司已制定了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可利用其持股优势对公司进行不当控制，公司存在实际控制人控制不当的风险。

技术风险	<p>公司主营新型保温材料、装配式材料的研发、生产和销售，逐步积累了丰富的产品设计、研发及生产经验。为保持产品和生产技术优势，公司持续加大研发投入，构建了完善且高效的研发体系，并对研发成果通过及时申请专利等措施加以保护。若公司研发能力跟不上技术升级迭代速度，研发方向与市场需求出现偏差，未来研发投入不足，或核心技术人员流失，核心技术泄露，研发的技术未能形成产品或实现产业化等，将导致公司面临技术被赶超或替代的风险，对公司的业务经营造成不利影响。</p>
宏观经济政策调控风险	<p>近年来，国家对于建筑保温节能环保的重视程度不断提高，随着国家推进节能环保政策的持续深入，建筑节能法规的实施，公司的主要产品建筑节能保温材料未来存在广阔的市场发展空间。公司的主要客户分布在房地产业和建筑业。国家对于房地产的宏观调控政策会影响上述行业的景气程度，从而影响公司的经营状况。因此，国家对节能环保行业的政策倾向以及国家对房地产行业的宏观调控都会对本公司的业务产生较大的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	8,000,000	2,200,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

交易有利于公司充实流动资金，保持业务持续稳健发展，体现了公司股东对公司发展的支持，本次关联交易公司无需支付费用，且公司对该项借款不提供相应的抵押或担保，有利于维护全体股东利益，不存在损害公司及中小股东利益的情形，本次关联交易不会对公司独立性构成重大不利影响。期末，公司已归还股东借款。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2021年7月16日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2021年7月16日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2021年7月16日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易的承诺	2021年7月16日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺	2021年7月16日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2021年7月16日		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	无限售股份总数	4,901	0.05%	0	4,901	0.05%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	10,009,804	99.95%	0	10,009,804	99.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	89.87%	0	9,000,000	89.87%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,014,705	-	0	10,014,705	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赵泽桐	9,000,000	0	9,000,000	89.87%	9,000,000	0	0	0
2	杜金龙	1,000,000	0	1,000,000	9.98%	1,000,000	0	0	0
3	承德元朔企业管理咨询中心(有限合伙)	14,705	0	14,705	0.15%	9,804	4,901	0	0
合计		10,014,705	-	10,014,705	100%	10,009,804	4,901	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：赵泽桐持有元朔咨询 80%财产份额，为元朔咨询普通合伙人并担任执行事务合伙人；杜金龙持有元朔咨询 20%财产份额，为元朔咨询有限合伙人。

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
赵泽桐	董事长兼总经理	男	1986年12月	2020年12月23日	2323年12月22日
杜金龙	董事、副总经理	男	1971年12月	2020年12月23日	2323年12月22日
鲁轩铭	董事、董事会秘书	男	1988年10月	2020年12月23日	2323年12月22日
谭鑫	董事	男	1984年4月	2020年12月23日	2323年12月22日
孙桂玉	董事、财务负责人	女	1963年9月	2020年12月23日	2323年12月22日
潘名蕾	监事	女	1987年9月	2020年12月23日	2323年12月22日
吴长全	监事	男	1971年9月	2020年12月23日	2323年12月22日
梁菲	职工监事	女	1983年6月	2020年12月23日	2323年12月22日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事鲁轩铭系公司控股股东及实际控制人、董事赵泽桐的表弟。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	14	20
财务人员	5	5

生产人员	39	41
销售人员	7	13
技术人员	8	8
员工总计	73	87

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,271,001.48	1,391,243.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,375,739.41
应收账款		64,920,887.28	59,990,188.44
应收款项融资			
预付款项		5,685,301.69	1,271,215.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		2,309,629.63	340,511.31
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产			
存货		4,773,717.45	3,401,417.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		164,131.51	33,775.26
流动资产合计		79,124,669.04	67,804,089.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		6,549,307.12	7,219,378.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,135,212.56	6,475,085.15
无形资产		2,055,822.89	2,198,301.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,871,941.60	2,055,768.90
递延所得税资产		628,143.27	528,357.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,240,427.44	18,476,892.18
资产总计		98,365,096.48	86,280,982.14
流动负债：			
短期借款		11,200,000.00	5,000,000.00
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		13,999,273.45	9,923,413.30
预收款项		860,480.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		1,449,882.62	1,059,801.14
应交税费		1,687,431.92	3,344,281.84
其他应付款		149,441.30	41,195.99
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
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		1,521,061.80	1,031,885.16
其他流动负债			
流动负债合计		30,867,571.09	20,400,577.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		6,900,000.00	3,100,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		7,203,557.46	5,697,675.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,030,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,133,557.46	8,797,675.99
负债合计		46,001,128.55	29,198,253.42
所有者权益：			
股本		10,014,705.00	10,014,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,338,660.08	22,338,660.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,973,899.72	4,973,899.72
一般风险准备			
未分配利润		14,485,501.10	19,783,490.91
归属于母公司所有者权益合计		51,812,765.90	57,110,755.71
少数股东权益		551,202.03	-28,026.99
所有者权益合计		52,363,967.93	57,082,728.72
负债和所有者权益总计		98,365,096.48	86,280,982.14

法定代表人：赵泽桐

主管会计工作负责人：孙桂玉

会计机构负责人：孙桂玉

（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
流动资产：			
货币资金		717,547.12	1,353,679.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,375,739.41
应收账款		64,689,127.75	59,990,188.44
应收款项融资			
预付款项		4,434,401.63	1,261,364.79
其他应收款		1,967,206.94	340,511.31
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,773,717.45	3,401,417.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		32,765.94	33,754.10
流动资产合计		76,614,766.83	67,756,655.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,251,000.00	191,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,251,081.33	7,206,862.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,135,212.56	6,475,085.15
无形资产		2,055,822.89	2,198,301.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,733,561.42	2,055,768.90
递延所得税资产		614,725.99	528,357.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,041,404.19	18,655,375.73
资产总计		96,656,171.02	86,412,030.86
流动负债：			
短期借款		11,200,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,999,273.45	9,923,413.30
预收款项		692,480.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,409,882.62	1,050,762.68
应交税费		1,638,982.04	3,344,234.09
其他应付款		149,441.30	41,195.99
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		1,521,061.80	1,031,885.16
其他流动负债			
流动负债合计		30,611,121.21	20,391,491.22
非流动负债：			
长期借款		6,900,000.00	3,100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,203,557.46	5,697,675.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,103,557.46	8,797,675.99
负债合计		44,714,678.67	29,189,167.21
所有者权益：			
股本		10,014,705.00	10,014,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,338,660.08	22,338,660.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,973,899.72	4,973,899.72
一般风险准备			
未分配利润		14,614,227.55	19,895,598.85
所有者权益合计		51,941,492.35	57,222,863.65
负债和所有者权益合计		96,656,171.02	86,412,030.86

（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		40,059,821.01	27,284,051.72
其中：营业收入		40,059,821.01	27,284,051.72
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,588,189.44	28,508,004.36
其中：营业成本		28,846,320.22	18,661,624.06
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		261,883.83	222,549.06
销售费用		86,805.04	286,099.70
管理费用		7,139,374.33	5,886,444.12
研发费用		2,681,060.04	3,081,723.78
财务费用		572,745.98	369,563.64
其中：利息费用		518,964.45	361,815.58
利息收入		-3,359.79	-1,410.08
加：其他收益		781,938.98	1,328,017.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-186,986.83	-298,437.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-290,442.51	338,073.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		776,141.21	143,700.90
加：营业外收入		0.01	1.28
减：营业外支出		119,712.91	600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		656,428.31	143,102.18
减：所得税费用		-33,633.90	53,051.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		690,062.21	90,051.01
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）		690,062.21	90,051.01
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）		-20,770.98	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		710,833.19	90,051.01

六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		690,062.21	90,051.01
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		710,833.19	101,006.86
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-20,770.98	-10,955.85
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.07	0.01
(二)稀释每股收益（元/股）		0.07	0.01

法定代表人：赵泽桐

主管会计工作负责人：孙桂玉

会计机构负责人：孙桂玉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		39,964,707.75	27,284,051.72
减：营业成本		28,846,320.22	18,661,624.06
税金及附加		258,382.42	222,549.06
销售费用		86,805.04	286,099.70
管理费用		7,028,562.51	5,833,863.25
研发费用		2,681,060.04	3,081,723.78
财务费用		571,359.29	369,240.26
其中：利息费用		518,232.45	361,815.58
利息收入		-3,308.21	-1,410.08

加：其他收益		781,938.98	1,328,017.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-156,766.72	-295,937.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-290,442.51	338,073.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		826,947.98	199,105.15
加：营业外收入		0.01	1.28
减：营业外支出		119,712.91	600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		707,235.08	198,506.43
减：所得税费用		-20,216.62	53,676.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		727,451.70	144,830.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		727,451.70	144,830.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		727,451.70	144,830.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.01

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,049,286.90	33,376,892.38
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		631,432.02	161,229.60
收到其他与经营活动有关的现金		3,957,262.75	3,760,651.14
经营活动现金流入小计		55,637,981.67	37,298,773.12
购买商品、接受劳务支付的现金		38,859,041.91	22,301,139.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,586,671.48	4,178,141.28
支付的各项税费		4,411,635.17	1,106,772.74
支付其他与经营活动有关的现金		12,393,114.52	8,259,543.24
经营活动现金流出小计		60,250,463.08	35,845,596.39
经营活动产生的现金流量净额		-4,612,481.41	1,453,176.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,455,962.65	2,914,782.48

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,455,962.65	2,914,782.48
投资活动产生的现金流量净额		-1,430,162.65	-2,914,782.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000.00	
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		14,500,000.00	7,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,100,000.00	7,170,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,908,630.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,177,597.56	371,716.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,177,597.56	4,280,347.85
筹资活动产生的现金流量净额		5,922,402.44	2,889,652.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-120,241.62	1,428,046.40
加：期初现金及现金等价物余额		1,391,243.10	445,757.93
六、期末现金及现金等价物余额		1,271,001.48	1,873,804.33

法定代表人：赵泽桐

主管会计工作负责人：孙桂玉

会计机构负责人：孙桂玉

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,217,766.30	33,376,892.38
收到的税费返还		630,538.30	161,229.60
收到其他与经营活动有关的现金		2,927,206.52	3,760,645.22
经营活动现金流入小计		52,775,511.12	37,298,767.20
购买商品、接受劳务支付的现金		37,059,041.91	22,285,549.13
支付给职工以及为职工支付的现金		4,557,754.17	4,178,141.28
支付的各项税费		4,315,299.25	1,106,772.74
支付其他与经营活动有关的现金		10,733,586.30	8,130,845.21
经营活动现金流出小计		56,665,681.63	35,701,308.36
经营活动产生的现金流量净额		-3,890,170.51	1,597,458.84
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,034,164.77	2,901,702.48
投资支付的现金		1,060,000.00	161,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,094,164.77	3,062,702.48
投资活动产生的现金流量净额		-2,068,364.77	-3,062,702.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,500,000.00	7,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,500,000.00	7,170,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,908,630.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,177,597.56	371,716.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,177,597.56	4,280,347.85
筹资活动产生的现金流量净额		5,322,402.44	2,889,652.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-636,132.84	1,424,408.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,353,679.96	445,757.93
六、期末现金及现金等价物余额		717,547.12	1,870,166.44

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	√是 □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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	√是 □否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

注：存在控制关系的关联方本期新增三允（河北）新材料有限公司，该公司于2023年05月14日成立，本公司持股51.00%；新增河北企荣科技有限公司，该公司于2023年6月19日成立，本公司持股100.00%，本期纳入合并范围。其他事项请财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

承德建元科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为承德建元科技有限公司，于2015年9月经承德市隆化县市场监督管理局批准成立，并于2020年12月24日整体变更为股份有限公司。公司统一社会信用代码为91130825MA07L79T1T。

2021年11月11日，承德建元科技股份有限公司取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌的函（股转系统函（2021）3754号），同意承德建元科技股份有限公司挂牌全国中小企业股份转让系统，股票代码为873641。注册资本为1,001.4705万元，注册地址：河北省承德市隆化县隆化镇福地华园小区商业二期2号。

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流，技术转让、技术推广；新型建筑材料制造（不含危化品）；砼结构构件制造；轻质建筑材料制造；水泥制品制造；建筑材料销售；金属结构制造；金属结构销售；涂料销售（不含危化品）；门窗销售；机械设备销售；工程管理服务；软件开发；农业专业及辅助性活动；信息系统集成服务；农林牧副渔业专业机械的制造；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农业科学研究和试验发展；普通机械设备安装服务；隔热

和隔音材料制造（产业政策禁止、限制类除外）。许可项目：建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表经公司全体董事于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

2023 年 1-6 月新纳入合并财务报表范围的子公司 1 家，为 2023 年 5 月 14 日新增子公司三允（河北）新材料有限公司。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 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。

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

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

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公

允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入

合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 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。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值

进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本公司以应收款项的账龄作为信用风险特征并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款准备的计提进行估计如下：

账 龄	比 例%
1 年以下（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(1) 信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ⑤作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑥预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑦借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑧债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑨合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

(2) 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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。

（3）预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于合同资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③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；
- ④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

减记金融资产

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

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、半产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现

净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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可辨认净资产的公允价

值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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。

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；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。

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，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。

（十三）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	3	2.43
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
办公设备	年限平均法	3、5	3	32.33、19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注（十七）

4. 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。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

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

（十五）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

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

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十六）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(十七)长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(月)	依据
软件	120	可使用年限
专利权	120	可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5. 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十一) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

(1) 销售商品合同

产品销售收入确认的时点：已经签订销售合同或类似协议，产品已经发出，并取得经客户确认的产品交付单的时点予以确认收入。

产品销售收入确认的依据：按照销售合同及销售合同约定的风险和报酬转移的标准如产品交付单等作为收入确认依据。

产品销售收入确认的方法：本公司根据上述收入确认依据，在收入确认时点按照销售订单约定价款一次性全额确认收入。

本公司各类产品销售收入确认的具体条件为：

- a. 已与客户就销售商品的技术质量标准、价格等关键合同要素达成一致，不存在重大分歧；
- b. 已将产品发运至客户，并得到客户的书面收货确认。
- c. 在得到客户收货确认时，仍没有明确的证据表明客户很可能无法支付货款

本公司按照上述销售业务流程以及《企业会计准则》的规定，设置了“应收账款”、“主营业务收入”、“预收账款”、“合同负债”等会计科目进行销售收入的核算工作。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

（3）技术转让合同

技术转让收入金额，按照有关合同或协议约定的授权适用时间和方法计算确定。

（二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期

限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十三）政府补助

政府补助，是公司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。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十五）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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. 单独租赁的识别

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

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十五）”和“附注三、（二十）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- ① 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；
- ② 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其

他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该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；
- ② 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。

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：

- ① 假如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；
- ② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十一）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）

金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（二十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

(3) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

上述（1）（2）（3）项会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5.00 和 7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.20
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于 2021 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202113003055，有效期三年，从 2021 年至 2023 年享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

2. 增值税

按照《财政部、国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》（财税[2015]73 号）的相关规定，纳税人销售自产的列入《享受增值税即征即退政策新型墙体材料目录》的新型墙体材料，实行增值税即征即退 50%的政策。本公司新型墙体材料板材类产品符合相关规定，自 2018 年 3 月 1 日起按照 50%

的比例即征即退增值税

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末余额”指2023年6月30日余额，“期初余额”指2022年12月31日余额，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	931.73	5,766.01
银行存款	1,270,069.75	1,385,477.09
其中：存放财务公司款项	0.00	0.00
其他货币资金	0.00	0.00
未到期应收利息	0.00	0.00
合 计	1,271,001.48	1,391,243.10
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	0.00	0.00
商业承兑票据	0.00	1,448,146.75
减：坏账准备	0.00	72,407.34
合 计	0.00	1,375,739.41

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	11,767,016.93	0.00
商业承兑票据	0.00	0.00
合 计	11,767,016.93	0.00

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：					
按组合计提坏账准备	0.00	100.00	0.00	5.00	0.00
其中：					
预期损失率	0.00	100.00	0.00	5.00	0.00
合 计	0.00		0.00		0.00

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：					
按组合计提坏账准备	1,448,146.75	100.00	72,407.34	5.00	1,375,739.41
其中：	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
预期损失率	1,448,146.75	100.00	72,407.34	5.00	1,375,739.41
合计	1,448,146.75	/	72,407.34	/	1,375,739.41

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
预期损失率	0.00	0.00	5.00
合计	0.00	0.00	/

按组合计提坏账的确认标准及说明：

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期损失率	72,407.34	0	72,407.34	0.00	0.00
合计	72,407.34		72,407.34	0.00	0.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	53,615,226.16	41,975,182.33
1至2年	9,014,626.79	17,883,973.80
2至3年	4,682,724.87	2,363,887.98
3年以上	4,254,156.85	4,254,156.85
小计	71,566,734.67	66,477,200.96
减：坏账准备	6,645,847.39	6,487,012.52
合计	64,920,887.28	59,990,188.44

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	71,566,734.67	100.00	6,645,847.39	9.76	64,920,887.28

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	71,566,734.67	100.00	6,645,847.39	9.76	64,920,887.28
合计	71,566,734.67	/	6,645,847.39	/	64,920,887.28

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	66,477,200.96	100.00	6,487,012.52	9.76	59,990,188.44
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	66,477,200.96	100.00	6,487,012.52	9.76	59,990,188.44
合计	66,477,200.96	/	6,487,012.52	/	59,990,188.44

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,615,226.16	2,680,761.31	5.00
1 至 2 年	9,014,626.79	901,462.68	10.00
2 至 3 年	4,682,724.87	936,544.97	20.00
3 至 4 年	4,254,156.85	2,127,078.43	50.00
合计	71,566,734.67	6,645,847.39	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,487,012.52	158,835.32	0.00	0.45	0.00	6,645,847.39
合计	6,487,012.52	158,835.32	0.00	0.45	0.00	6,645,847.39

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.45

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
北京疆帆建筑装饰工程有限公司	货款	0.01	尾款	协议	否
中国建筑第五工程局	货款	0.44	尾款	协议	否
合计	/	0.45	/	/	/

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
香河万利通实业有限公司	6,046,249.81	6.58	604,624.98
河北华岳建筑工程有限公司	4,690,790.76	8.48	2,214,405.21
中国葛洲坝集团建设工程有限公司(前辛庄)	2745,025.26	3.85	274,502.53
中国五冶集团有限公司	3,924,939.08	5.50	196,246.95
中国十七冶有限公司	3,531,349.21	4.95	257,050.62
合计	20,938,354.12	29.36	3,546,830.29

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,614,410.6	98.75	1,185,387.39	93.25
1-2 年	70,891.09	1.25	85,827.93	6.75
合计	5,685,301.69		1,271,215.32	/

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	山东智能达企业管理咨询有限公司	70,891.09	事项未完结
合计		70,891.09	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
承德群盛商贸有限公司	非关联方	1,400,000.00	24.62	1 年以内	事项未完结
石家庄中捷彩钢压型板材有限公司	非关联方	896,670.92	15.77	1 年以内	事项未完结
石家庄龙跃建筑装饰工程有限公司	非关联方	367,264.65	6.46	1 年以内	事项未完结
邢台润岭商贸有限公司	非关联方	980,952.38	17.25	1 年以内	事项未完结
山东景工机械制造有限公司	非关联方	350,000.00	6.16	1 年以内	事项未完结
合计	/	3,994,887.95	70.26	/	/

(五) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00

项目	期末余额	期初余额
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	2,309,629.63	340,511.31
合计	2,309,629.63	340,511.31

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,431,189.08	303,011.91
1至2年		58,500.00
小计	2,431,189.08	361,511.91
减：坏账准备	121,559.45	21,000.60
合计	2,309,629.63	340,511.31

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,276,962.34	303,011.91
备用金	1,154,226.74	58,500.00
减：坏账准备	121,559.45	21,000.60
合计	2,309,629.63	340,511.31

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2431,189.08	100.00	121,559.45	5	2309,629.63
其中：账龄组合	2431,189.08	100.00	121,559.45	5	2309,629.63
合计	2431,189.08	/	121,559.45	/	2309,629.63

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	361,511.91	100.00	21,000.60	5.81	340,511.31
其中：组合1	361,511.91	100.00	21,000.60	5.81	340,511.31
合计	361,511.91	/	21,000.60	/	340,511.31

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	21,000.60	0.00	0.00	21,000.6
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	100,558.85	0.00	0.00	100,558.85
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年6月30日余额	121,559.45	0.00	0.00	121,559.45

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邢台龙陆缘商贸有限公司	保证金	450,000.00	1年以内	27.12	22,500.00
中交第三公路工程局有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	13.83	2,500.00
邢台润岭商贸有限公司	押金	260,000.00	1年以内	8.71	13,000.00
郝亮	备用金	50,000.00	1年以内	5.53	2,500.00
刘永权	备用金	50,000.00	1年以内	4.98	2,500.00
合计	/	860,000.00	/	60.17	43,000.00

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,877,015.11	0.00	1,877,015.11	1,706,671.95	0.00	1,706,671.95
在产品	315,708.08	0.00	315,708.08	526,790.26	0.00	526,790.26

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同 履约成 本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同 履约成 本减值 准备	账面价值
库存商品	2,580,994.26	0.00	2,580,994.26	1,167,954.91	0.00	1,167,954.91
合计	4,773,717.45	0.00	4,773,717.45	3,401,417.12	0.00	3,401,417.12

(七) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	120,720.71	33,775.26
合计	120,720.71	33,775.26

(八) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,549,307.12	7,219,378.60
固定资产清理		0.00
合计	6,549,307.12	7,219,378.60

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,072,982.04	3,749,842.96	2,878,289.99	1,234,503.62	10,935,618.61
2.本期增加金额	0.00	211,042.75	60,884.96	210,726.55	482,654.26
(1) 购置	0.00			0.00	
3.本期减少金额	0.00	825,829.30	73,000.00		898,829.30
(1) 处置或报废	0.00				
4.期末余额	3,072,982.04	3,135,056.41	2,866,174.95	1,445,230.17	10,519,443.57
二、累计折旧					
1.期初余额	148,468.12	860,119.3	2,107,217.87	600,434.72	3,716,240.01
2.本期增加金额	37,259.88	169,810.88	239,455.44	114,790.66	561,316.86
(1) 计提	0.00			0.00	0.00
3.本期减少金额		252,837.66	54,582.76		307,420.42
(1) 处置或报废	0.00	0.00		0.00	0.00
4. 期末余额	185,728.00	777,092.52	2292,090.55	715,225.38	3,970,136.45
三、减值准备					
1.期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,887,254.04	2,357,963.89	574,084.4	730,004.79	6,549,307.12
2.期初账面价值	2,924,513.92	2,470,313.49	1,072,363.30	752,187.89	7,219,378.60

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	7,161,384.47	7,161,384.47
2.本期增加金额	2,690,928.87	2,690,928.87
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	9,852,313.34	9,852,313.34
二、累计折旧		
1.期初余额	686,299.32	686,299.32
2.本期增加金额	1,030,801.46	1,030,801.46
(1) 计提	1,030,801.46	1,030,801.46
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	1,717,100.78	1,717,100.78
三、减值准备		
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.期末余额账面价值	8,135,212.56	8,135,212.56
2.期初余额账面价值	6,475,085.15	6,475,085.15

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,641,509.35	15,441.59	3,656,950.94
2.本期增加金额	0.00	40,707.96	40,707.96
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	3,641,509.35	56,149.55	3,697,658.9
二、累计摊销			
1.期初余额	1,452,987.38	5,661.92	1,458,649.30
2.本期增加金额	182,075.4	1,111.31	183,186.71
(1) 计提	182,075.4	1,111.31	183,186.71
3.本期减少金额			0.00
4.期末余额	1,635,062.78	6,773.23	1,641,836.01
三、减值准备			
1.期初余额	0.00	0.00	0.00

项目	专利使用权	软件	合计
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,006,446.57	49,376.32	2,055,822.89
2.期初账面价值	2,188,521.97	9,779.67	2,198,301.64

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费双滦新办公室	49,026.81	0.00	26,741.82	0.00	22,284.99
工厂车间改造	194,391.92	0.00	11,663.52	0.00	182,728.4
北京分公司装修费	8,970.49	0.00	3,363.9	0.00	5,606.59
工厂车间生产线改造	186,112.36	0.00	10,841.52	0.00	175,270.84
车位使用费	96,875.05	0.00	1,249.98	0.00	95,625.07
保定办公室装修费	259,279.13	0.00	62,227.02	0.00	197,052.11
北京分公司装修费 2022 年	69,858.13	0.00	13,971.6	0.00	55,886.53
工厂路面	992,738.62	0.00	205,394.22	0.00	787,344.4
办公室装修费	198,516.39	0.00	38,422.56	0.00	160,093.83
办公室装修费 (中冶 D 座)	0.00	54,708.00	3,039.34	0.00	51,668.66
三允厂房改建		52,070.18			52,070.18
蓝岛办公室装修		74,240.00			74,240.00
厂房办公室装修		12,070.00			12,070.00
合计	2,055,768.90	193,088.18	376,915.48	0.00	1,871,941.6871,941.6

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计信用减值损失	6,790,856.29	1,023,995.36	6,580,420.46	987,063.07
租赁负债	8,698,628.67	1,304,794.3	6,614,615.38	992,192.31
合计	15,489,484.96	2,328,789.66	13,195,035.84	1,979,255.38

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧税会差异	3,202,430.08	480,364.51	3,197,564.80	479,634.72

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,135,212.54	1,220,281.88	6,475,085.15	971,262.77
合计	11,337,642.62	1,700,646.39	9,672,649.95	1,450,897.49

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,700,646.39	628,143.27	1,450,897.49	528,357.89
递延所得税负债	1,700,646.39		1,450,897.49	

说明：期初余额变动：递延所得税资产 2022 年年末余额为 987,063.07 元，2023 年年初变动金额为 992,192.31 元，变动后余额为 1,979,255.38 元；递延所得税负债 2022 年年末余额为 479,634.72 元，2023 年年初变动金额为 971,262.77 元，变动后余额为 1,450,897.49 元。变动原因如下：

会计政策变更，2023 年 1 月 1 日起施行的《企业会计准则解释第 16 号》规定（一）相关会计处理：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号-所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业应对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号-所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。（二）新旧衔接：对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

（十三）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	11,200,000.00	5,000,000.00
合计	11,200,000.00	5,000,000.00

（十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	11,804,407.34	8,159,238.04
劳务	1,189,287.9	1,113,820.40
运费	966,006.98	621,895.98
设备款	31,000.00	10,000.00
安装费	0	0.00
维修费	0	0.00
电费	8,571.23	18,458.88
合计	13,999,273.45	9,923,413.30

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
文安天木工艺品有限公司	27,485.00	事项未完结
承德县永兴建材有限公司	50,004.30	事项未完结
北京金隅砂浆有限公司	607.20	事项未完结
宁波市海达塑料机械有限公司	10,000.00	事项未完结
合计	88,096.5	/

(十五) 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
一、短期薪酬	1,044,880.35	4,845,959.09	4,456,031.22	1,434,808.22
二、离职后福利-设定提存计划	14,920.79	237,763.33	237,609.72	15,074.40
三、辞退福利	0.00	49,800.00	49,800.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,059,801.14	5,133,522.42	4,743,440.94	1,449,882.62

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,031,179.99	4,121,586.92	3,913,619.51	1,419,772.86
二、职工福利费	0.00	229,155.06	229,155.06	0.00
三、社会保险费	9,042.90	259,654.36	259,561.26	9,136.00
其中：医疗保险费	8,862.04	238,365.06	238,273.82	8,953.28
工伤保险费	180.86	21,289.30	21,287.44	182.72
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
四、住房公积金	0.00	100,586.00	100,586.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	4,657.46	31,104.34	29,862.44	5,899.36
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,044,880.35	4,845,959.09	4,456,031.22	1,434,808.22

3. 设定提存计划列示

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	14,468.64	354,279.44	354,130.48	14,617.60
2、失业保险费	452.15	14,506.34	14,501.69	456.80
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	14,920.79	237,763.33	237,609.72	15,074.40

4. 辞退福利列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	0.00	49,800.00	49,800.00	0.00
合计	0.00	49,800.00	49,800.00	0.00

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,507,292.17	1,831,801.26
城市维护建设税	90,117.9	140,651.57

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	44,528.22	68,291.95
地方教育费附加	29,685.47	45,527.98
印花税	15,511.36	17,467.64
企业所得税	0.00	1,240,541.44
水资源税	296.8	0.00
合计	1,687,431.92	3,344,281.84

(十七) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		0.00
应付股利		0.00
其他应付款	149,441.3	41,195.99
合计	149,441.3	41,195.99

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	149,441.3	41,195.99
合计	149,441.3	41,195.99

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,990.61	114,945.77
一年内到期的租赁负债	1,495,071.19	916,939.39
合计	1,521,061.8	1,031,885.16

(十九) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,100,000.00	3,100,000.00
信用借款	3,800,000.00	0.00
合计	6,900,000.00	3,100,000.00

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁厂房	8,698,628.65	6,614,615.38
小计	8,698,628.65	6,614,615.38
减：一年内到期的租赁负债	1,495,071.19	916,939.39
合计	7,203,557.46	5,697,675.99

(二十一) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本次增减变动 (+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
赵泽桐	9,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,000,000.00
杜金龙	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00
承德元朔企业管理咨询公司	14,705.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,705.00
合计	10,014,705.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,014,705.00

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	35,295.00	0.00	0.00	35,295.00
其他资本公积	22,303,365.08	0.00	0.00	22,303,365.08
合计	22,338,660.08	0.00	0.00	22,338,660.08

(二十三) 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	2,486,949.87		0.00	2,486,949.87
任意盈余公积	2,486,949.85		0.00	2,486,949.85
合计	4,973,899.72		0.00	4,973,899.72

说明：2022 年盈余公积期末余额为 4,969,713.81 元，因会计政策变更，调整递延所得税资产和递延所得税负债的期初余额，相应调整盈余公积期初余额，调整数为 4,185.91 元，调整后 2023 年期初余额为 4,973,899.72 元。变动原因：

会计政策变更，2023 年 1 月 1 日起施行的《企业会计准则解释第 16 号》规定（一）相关会计处理：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号-所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业应对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号-所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。（二）新旧衔接：对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	19,766,747.28	15,305,540.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	16,743.63	0.00
调整后期初未分配利润	19,783,490.91	15,305,540.25
加：本期净利润	710,833.19	5,604,535.77
减：提取法定盈余公积		571,664.37
提取任意盈余公积		571,664.37
提取一般风险准备		0.00
应付普通股股利	6,008,823.00	0.00
转作股本的普通股股利		0.00
期末未分配利润	14,485,501.10	19,766,747.28

调整期初未分配利润明细：

1、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 16,743.63 元。其中：利润分配影响数 20,929.54 元，提取盈余公积 4,185.91 元。

会计政策变更，2023 年 1 月 1 日起施行的《企业会计准则解释第 16 号》规定（一）相关会计处理：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号-所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业应对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号-所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。（二）新旧衔接：对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

（二十五）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	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
主营业务	39,644,744.42	28,417,992.75	27,156,404.47	18,534,320.53
其他业务	415,076.59	428,327.47	127,647.25	127,303.53
合计	40,059,821.01	28,846,320.22	27,284,051.72	18,661,624.06

（二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	118,458.29	100,089.04
教育费附加	57,386.88	50,666.48
地方教育费附加	38,257.90	33,777.65
房产税	12,906.54	12,906.54
土地使用税	186.16	186.16
车船税	3,010.00	3,500.00
印花税	31,218.86	21,162.79
水资源税	459.20	260.40
合计	261,883.83	222,549.06

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	86,255.04	286,099.70
其他	550.00	0.00
合计	86,805.04	286,099.70

（二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,908,740.56	1,869,273.99
福利费	200,795.86	0.00
通讯费	57,007.92	0.00
办公费	348,135.81	633,663.32
房屋租赁费	620,066.67	569,251.61
业务招待费	1,437,743.25	1253,051.71

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	411,594.82	438,470.04
快递费	13,870.67	0.00
水电费	16,037.23	0.00
无形资产摊销	183,186.71	182,847.48
长期待摊费用摊销	178,347.42	82,337.77
中介机构服务费	4,950.50	209,103.59
差旅费	151,759.19	24,710.93
交通费	344,247.80	374,447.22
保险费	69,731.71	0.00
残保金	0.00	0.00
劳保费	13,944.00	0.00
开办费	0.00	0.00
工会经费	31,104.34	0.00
诉讼保全律师费	148,109.87	0.00
其他	0.00	249,286.46
合计	7,139,374.33	5,886,444.12

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,435,834.56	1,624,641.4
直接投入费用	662,599.27	1,102,963.62
折旧费用与长期待摊费用	18,572.37	10,135.92
委托研发费用	0.00	169,811.32
设计费用	0.00	0.00
其他费用	564,053.84	174,171.52
合计	2,681,060.04	3,081,723.78

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	564,475.55	361,815.58
减：利息收入	-3,547.38	-1,416.00
手续费	11,111.54	9,164.06
其他		
合计	572,745.98	369,563.64

(三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
挂牌奖励补助		1,100,000.00
稳岗补贴		
高新补助	150,537.00	
即征即退增值税	628,897.90	157,159.73
个税手续费返还	2,504.08	3,860.93
退役军人免增值税	0.00	
其他	0.00	66,996.72
合计	781,938.98	1,328,017.38

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
处置其他债权投资取得的投资收益	0.00	0.00
合计		

(三十三) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-72,407.34	0
应收账款坏账损失	158,835.32	-286,249.89
其他应收款坏账损失	100,558.85	-12,187.67
合计	186,986.83	-298,437.56

(三十四) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置使用权资产	0.00	338,073.72
处置固定资产	-290,442.51	0.00
合计	-290,442.51	338,073.72

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01	1.28	0.01
合计	0.01	1.28	0.01

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	0	0.00	0.00
其他	119,712.91	600.00	119,712.91
合计	119,712.91	600.00	119,712.91

(三十七) 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	66,881.27	98,066.80
递延所得税费用	-100,515.17	-45,015.63
合计	-33,633.90	53,051.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	656,428.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	98,464.25
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	66,881.27

项目	本期发生额
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0
免税、减记、加计扣除、减免的影响	-98,464.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-100,515.17
其他	0.00
所得税费用	-33,633.90

(三十八) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
高新补助	150,537.00	1,414,838.72
员工备用金、往来款	3,806,725.75	4,640,637.64
合计	3,957,562.75	6,055,476.36

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工报销	2,641,890.65	2,361,897.11
员工备用金、往来款	2,467,890.58	4,774,032.90
中介服务费	246,000.00	2,200,339.39
专利及研发相关费用	105,680	115,730.00
支付房租及押金	2,843,420.63	2,067,033.54
其他付现费用	4,088,232.66	2,675,500.14
合计	12,393,114.52	14,194,533.08

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
支付房租及押金	0.00	1,394,970.00
合计	0.00	1,394,970.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	690,062.21	5,576,508.78
加: 信用减值准备	186,986.83	2,536,457.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	253,896.37	1,154,521.04
使用权资产折旧	1,030,801.46	975,270.14
无形资产摊销	183,186.71	396,041.31
长期待摊费用摊销	178,347.42	507,421.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	290,442.51	-339,243.63
固定资产报废损失(收益以“-”号填)	0	0.00

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	0	0.00
财务费用（收益以“—”号填列）	572,745.98	619,584.44
投资损失（收益以“—”号填列）	0	954.32
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-349,534.28	-435,481.12
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	249,748.90	0.00
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,626,196.70	-1,510,362.38
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-10,050,785.84	-5,519,104.64
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,777,817.02	2,365,578.56
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-4,612,481.41	6,328,146.09
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	4,260,587.22	0.00
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,271,001.48	1,391,243.10
减：现金的期初余额	1,391,243.10	445,757.93
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-120,241.62	945,485.17

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,271,001.48	1,391,243.10
其中：库存现金	971.73	5,766.01
可随时用于支付的银行存款	1,270,029.75	1,385,477.09
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	1,271,001.48	1,391,243.10
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

（四十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,045,839.54	借款抵押
合计	3,045,839.54	—

其他说明：

（1）欢乐江山 C 地块 16#2-1002，原值 1,351,389.20 元，累计折旧 81,927.9 元，净值 1,269,461.3 元；

(2) 沃尔沃汽车，原值 601,677.11 元，累计折旧 401,243.37 元，净值 200,433.74 元；

(3) 福地花园两套房，原值 1,676,657.06 元，累计折旧 100,712.56 元，净值 1,575,944.5 元。

(四十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
即征即退增值税	628,897.90	其他收益	628,897.90
个税手续费返还	2,504.08	其他收益	2,504.08
挂牌奖励补助	0.00	其他收益	0.00
稳岗补贴	0.00	其他收益	0.00
高新补助	150,537.00	其他收益	150,537.00
合计	781,938.98	——	781,938.98

六、合并范围的变更

本期新增子公司三允（河北）新材料有限公司，该子公司成立于 2023 年 5 月 14 日，法定代表人为王彦川，注册资本为 1000 万元人民币，本企业持有其 51% 股份；新增子公司河北企荣科技有限公司，该子公司成立于 2023 年 6 月 19 日，法定代表人未杜金龙，注册资本为 2000 万元人民币，本企业持有其 100% 股份。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安平建投北顺科技有限责任公司	衡水市安平县	河北省衡水市安平县锦泰园 5-6 号底商	研发、生产、销售新型墙体材料	80.00		投资成立
三允（河北）新材料有限公司	邢台市内丘县工业园区邢台市	邢台市内丘县工业园区	研发、生产、销售新型墙体材料	51.00		投资成立
河北企荣科技有限公司	承德市	承德市双滦区	研发、生产、销售新式农业大棚	100		投资成立

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东及实际控制人的情况

关联方名称	关联方与本企业关系
赵泽桐	实际控制人、股东、经理、执行董事

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

无。

(五)

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联担保情况

无。

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	738,000.00	649,250.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

九、承诺及或有事项

截至期末，本公司无应披露而未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、重其他重要事项

(一) 债务重组

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	53,371,268.76	41,975,182.33
1 至 2 年	9,014,626.79	17,883,973.80
2 至 3 年	4,682,724.87	2,363,887.98
3 年以上	4,254,156.85	4,254,156.85
小 计	71,322,777.27	66,477,200.96
减：坏账准备	6,633,649.52	6,487,012.52
合 计	64,689,127.75	59,990,188.44

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	71,322,777.27	100.00	6,633,649.52	9.30	64,689,127.75
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	71,322,777.27	100.00	6,633,649.52	9.30	64,689,127.75
合计	71,322,777.27	/	6,633,649.52	/	64,689,127.75

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	66,477,200.96	100.00	6,487,012.52	9.76	59,990,188.44
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	66,477,200.96	100.00	6,487,012.52	9.76	59,990,188.44
合计	66,477,200.96	/	6,487,012.52	/	59,990,188.44

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	53,371,268.76	2,668,563.44	5%
1至2年	9,014,626.79	901,462.68	10%
2至3年	4,682,724.87	936,544.97	20%
3至4年	4,254,156.85	2,127,078.43	50%
合计	71,322,777.27	6,633,649.52	/

按组合计提坏账的确认标准及说明:

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,487,012.52	146,637.45	0.00	0.45	0.00	6,633,649.52
合计	6,487,012.52	146,637.45	0.00	0.45	0.00	6,633,649.52

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.45

其中重要的应收账款核销情况:无。

应收账款核销说明:无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
香河万利通实业有限公司	6,046,249.81	8.48	604,624.98
河北华岳建筑工程有限公司	4,690,790.76	6.58	2,214,405.21
中国葛洲坝集团建设工程有限公司(前辛庄)	2,745,025.26	3.85	274,502.53
中国五冶集团有限公司	3,924,939.08	5.50	196,246.95
中国十七冶有限公司	3,531,349.21	4.95	176,567.46
合计	20,938,354.12	29.36	3466,347.13

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,967,206.94	340,511.31
合计	1,967,206.94	340,511.31

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,070,744.15	303,011.91
1 至 2 年	0.00	58,500.00
小 计	2,070,744.15	361,511.91
减：坏账准备	103,537.21	21,000.60
合 计	1,967,206.94	340,511.31

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,294,984.58	303,011.91
备用金	775,759.57	58,500.00
减：坏账准备	103,537.21	21,000.60
合计	1,967,206.94	340,511.31

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,070,744.15	100.00	103,537.21	5.00	1,967,206.94

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	2,070,744.15	100.00	103,537.21	5.00	1,967,206.94
合计	2,070,744.15	/	103,537.21	/	1,967,206.94

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	361,511.91	100.00	21,000.60	5.81	340,511.31
其中：组合 1	361,511.91	100.00	21,000.60	5.81	340,511.31
合计	361,511.91	/	21,000.60	/	340,511.31

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	21,000.60	0.00	0.00	21,000.60
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	82,536.61	0.00	0.00	82,536.61
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年6月30日余额	103,537.21	0.00	0.00	103,537.21

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
三允(河北)新材料有限公司	保证金	450,000.00	1年以内	21.73	22,500.00
中交第三公路工	保证金	50,000.00	1年以内	2.41	2,500.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
程局有限公司					
王佳欣	备用金	50,000.00	1年以内	2.41	2,500.00
郝亮	备用金	50,000.00	1年以内	2.41	2,500.00
刘永权	备用金	50,000.00	1年以内	2.41	2,500.00
合计	/	650,000.00	/	31.38	32,500.00

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	1,251,000.00	0.00	1,251,000.00	191,000.00	0.00	191,000.00
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,251,000.00	0.00	1,251,000.00	191,000.00	0.00	191,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
安平建投北顺科技有限责任公司	191,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	191,000.00	0.00
三允(河北)新材料有限公司	0.00	1,060,000.00	0.00	0.00	0.00	1,060,000.00	0.00
合计	0.00	1,060,000.00	0.00	0.00	0.00	1,251,000.00	0.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	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
主营业务	39,549,631.16	28,417,992.75	27,156,404.47	18,534,320.53
其他业务	415,076.59	428,327.47	127,647.25	127,303.53
合计	39,964,707.75	28,846,320.22	27,284,051.72	18,661,624.06

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	779,434.9	
非流动资产处置损益	-290,442.91	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,712.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	369,279.09	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	55,391.86	

项目	金额	说明
非经常性损益净额	313,887.23	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.31	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.73	0.04	0.04

承德建元科技股份有限公司

二〇二三年八月二十三日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	987,063.07	1,979,255.38	71,947.23	71,947.23
递延所得税负债	479,634.72	1,450,897.49	0.00	0.00
盈余公积	4,969,713.81	4,973,899.72	3,826,385.07	3,826,385.07
未分配利润	19,766,747.28	14,485,501.10	15,305,540.25	15,305,540.25

(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

<p>会计政策变更，2023年1月1日起施行的《企业会计准则解释第16号》规定（一）相关会计处理：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号-所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业应对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号-所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。（二）新旧衔接：对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号-所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。</p> <p>本次会计政策变更未对公司产生影响。</p>
--

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	779,434.9
非流动资产处置损益	-290,442.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,712.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
非经常性损益合计	369,279.09
减：所得税影响数	55,391.86
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	313,887.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用