



国拓科技

NEEQ : 872810

山东兖矿国拓科技工程股份有限公司

Shandong YankuangGuotuo Science & Engineering 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、公司负责人许广宇、主管会计工作负责人陈静舒及会计机构负责人（会计主管人员）陈静舒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

公司未披露前五大客户的名称，经审计均为真实交易，由于技术合同中涉及合同价格，且涉及商业秘密，故不变披露。

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	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	70
附件 II	融资情况	70

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、国拓科技	指	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
《公司章程》	指	《山东兖矿国拓科技工程股份有限公司公司章程》
股东大会	指	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司股东大会
董事会	指	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司董事会
监事会	指	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《山东兖矿国拓科技工程股份有限公司股东大会议事规则》《山东兖矿国拓科技工程股份有限公司董事会议事规则》《山东兖矿国拓科技工程股份有限公司监事会议事规则》
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、总工程师
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
云鼎科技	指	云鼎科技股份有限公司
中国天辰	指	中国天辰工程有限公司
山东省人民政府	指	山东省人民政府
山能集团	指	山东能源集团有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
多喷嘴对置式水煤浆气化技术	指	以纯氧和水煤浆为原料制合成气（CO 和 H ₂ ）的过程，装置包括煤浆制备程序、多喷嘴对置式气化及初步净化工序和含渣水处理单元。多喷嘴水煤浆气化技术采用同一平面四个对置式喷嘴同时投料，极大地提升了气化效率和气化装置规模，也称为四喷嘴对置式水煤浆气化技术

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong YankuangGuotuo Science & Engineering Co., Ltd.		
法定代表人	许广宇	成立时间	2010年7月7日
控股股东	控股股东为（云鼎科技）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（山东省人民政府），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M(科学研究和技术服务业)-74（专业技术服务业）-749（工业与专业设计及其他专业技术服务）-7499（其他未列明专业技术服务业）		
主要产品与服务项目	多喷嘴对置式水煤浆气化技术及其技术服务，智慧化工业务		
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	国拓科技	证券代码	872810
挂牌时间	2018年6月1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）	50,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	许广宇	联系地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区工业南路57-1号高新万达J3写字楼1607室
电话	0531-82893206	电子邮箱	guangyuxu@163.com
传真	-		
公司办公地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区工业南路57-1号高新万达J3写字楼16层	邮政编码	250100
公司网址	http://www.guotuokeji.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	91370000558927040N		
注册地址	山东省中国（山东）自由贸易试验区济南片区工业南路高新万达J3写字楼1607室		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所在的细分行业为其他专业技术服务业（M749）-其他未列明专业技术服务业（M7499）。立足于专业技术服务业，主营业务以多喷嘴对置式水煤浆气化技术为核心，专业从事煤气化技术及相关技术的技术实施许可以及化工类专业技术服务、技术培训，是一家发展较为成熟的技术服务企业。公司充分发挥技术、人才、服务、研发创新等方面的优势，已实现从技术咨询、技术论证、技术实施和销售、售后服务、技术培训全流程、全领域关键资源的战略整合，构建了以技术实施许可为平台、技术服务和技术培训为抓手成熟稳健的商业模式，不断完善和提升技术水平，提高技术服务。公司主要通过为客户提供个性化、一站式完整的煤气化及相关技术进行盈利；公司销售的主要客户是国内从事与煤化工生产相关的企业，销售模式主要为直接销售模式。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(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	<p>2021年12月17日，公司获得高新技术企业认定，认定有效期为3年。认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）；</p> <p>2022年6月23日，公司被认定为2022年度省级“专精特新”中小企业，认定有效期3年，认定依据为山东省工业和信息化厅关于印发《山东省专精特新中小企业管理办法》的通知（鲁工信发〔2020〕7号）；</p> <p>2022年8月11日，公司获得“科技型中小企业”认定，认定有效期为2022年8月9日至2022年12月31日，认定依据为《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号）。</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	20,157,161.84	27,244,948.14	-26.02%
毛利率%	49.84%	67.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,541,958.16	7,897,171.24	-67.81%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,637,501.86	7,180,717.82	-77.20%
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)	1.74%	5.84%	-
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)	1.12%	5.31%	-
基本每股收益	0.05	0.16	-68.75%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	177,313,782.75	189,676,883.24	-6.52%
负债总计	31,106,217.41	45,011,276.06	-30.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	146,207,565.34	144,665,607.18	1.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.92	2.89	1.04%
资产负债率% (母公司)	17.54%	23.73%	-
资产负债率% (合并)	17.54%	23.73%	-
流动比率	3.97	3.21	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-12,456,899.71	-5,343,542.37	-133.12%
应收账款周转率	0.56	1.11	-
存货周转率	4.32	1.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.52%	-0.51%	-
营业收入增长率%	-26.02%	-23.28%	-
净利润增长率%	-67.81%	-61.03%	-

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	91,609,792.51	51.67%	95,229,692.22	50.21%	-3.80%
应收票据	735,000.00	0.41%	4,371,660.00	2.30%	-83.19%
应收账款	23,893,719.22	13.48%	29,036,539.63	15.31%	-17.71%

预付款项	901,520.61	0.51%	817,271.85	0.43%	10.31%
应收款项融资			521,034.79	0.27%	-100.00%
其他应收款	219,543.90	0.12%	478,160.70	0.25%	-54.09%
存货	1,379,635.32	0.78%	3,305,950.00	1.74%	-58.27%
其他流动资产	167,892.34	0.09%			100%
固定资产	816,702.43	0.46%	718,969.31	0.38%	13.59%
递延所得税资产	3,224,786.43	1.82%	2,972,704.81	1.57%	8.48%
其他非流动资产	54,365,189.99	30.66%	52,224,899.93	27.53%	4.10%
应付票据	5,728,630.00	3.23%	4,770,000.00	2.51%	20.10%
应付账款	17,800,081.76	10.04%	28,583,330.18	15.07%	-37.73%
应付职工薪酬	852,834.68	0.48%	1,778,355.11	0.94%	-52.04%
应交税费	487,194.06	0.27%	1,673,666.48	0.88%	-70.89%
其他应付款	482,376.25	0.27%	771,981.53	0.41%	-37.51%
合同负债	264,000.00	0.15%			100%
其他流动负债	4,312,339.60	2.43%	4,051,441.49	2.14%	6.44%
其他非流动负债	1,178,761.06	0.66%	3,382,501.27	1.78%	-65.15%

项目重大变动原因:

应付账款变动较大原因：（1）报告期内煤化工业务气化炉、烧嘴等设备采购量减少；（2）报告期内公司支付专利费、货款等成本费用较多，导致应付账款大幅减少。

（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	20,157,161.84	100%-	27,244,948.14	100.00%-	-26.02%
营业成本	10,110,410.73	50.16%	8,779,541.64	32.22%	15.16%
毛利率	49.84%	-	67.78%	-	-
税金及附加	54,117.05	0.27%	25,548.35	0.09%	111.82%
销售费用	258,658.11	1.28%	95,647.06	0.35%	170.43%
管理费用	3,466,902.79	17.20%	6,501,866.19	23.86%	-46.68%
研发费用	2,428,363.93	12.05%	1,507,001.45	5.53%	61.14%
财务费用	-228,286.63	-1.13%	-668,946.83	-2.46%	-65.87%
资产减值损失	-2,824,909.93	-14.01%	-800,837.52	-2.94%	252.74%
其他收益	253,066.23	1.26%	74,886.38	0.27%	237.93%
公允价值变动损益	-	-	402,000.00	1.48%	-100.00%
信用减值损失	1,144,365.78	5.68%	-1,389,060.73	-5.10%	-182.38%
营业利润	2,639,517.94	13.09%	9,291,278.41	34.10%	-71.59%
利润总额	2,630,517.94	13.05%	9,291,278.41	34.10%	-71.69%
净利润	2,541,958.16	12.61%	7,897,171.24	28.99%	-67.81%
经营活动产生的现金流量净	-12,456,899.71	-61.80%-	-5,343,542.37	-19.61%-	-133.12%

额					
投资活动产生的现金流量净额	-163,000.00	-0.81%-	-113,830.00	-0.42%-	-43.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,000,000.00	-4.96%-	-	-	-100%

项目重大变动原因:

管理费用变动较大原因: (1) 报告期内公司加大成本管控, 租赁费等费用减少; (2) 报告期内公司薪酬费用大幅减少。

研发费用变动较大原因: 报告期内公司加大研发投入所致。

资产减值损失变动较大原因: 报告期内技术转让项目合同资产增加, 计提合同资产减值准备所致。

营业收入变动较大原因: 报告期内专利实施许可业务量减少, 导致营业收入同比大幅减少。

营业利润变动较大原因: (1) 报告期内专利实施许可业务量减少, 营业收入同比大幅减少; (2) 报告期内设备销售等业务增加, 毛利率较低, 导致利润大幅减少。

利润总额变动较大原因: 报告期内公司营业利润大幅减少, 营业外收支无较大变化所致。

净利润变动较大原因: 报告期内利润总额大幅减少所致。

经营活动产生的现金流量净额变动较大原因: (1) 报告期内公司收回的款项同比大幅减少, 导致经营活动现金流入减少; (2) 报告期内公司支付货款同比增加, 导致经营活动现金流出增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终将依法经营作为公司运行的最基本原则, 注重企业经济效益与社会效益的同步双赢。

报告期内, 公司认真遵守法律、法规、政策的要求, 积极纳税, 提供就业岗位, 支持地方经济发展, 未发生有损社会经济发展、环境保护等社会责任的情形。

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
市场竞争风险	公司主要收入来源为多喷嘴对置式水煤浆气化技术转让。煤气化技术转让行业竞争日益激烈, 多种煤气化技术在许可市场上进行激烈角逐, 特别是部分新兴气化技术投放市场, 运用不同商业模式抢占市场份额, 随着行业竞争加剧, 对公司技术转让市

	<p>场造成冲击。</p> <p>应对措施：公司总结多年的技术转让、技术服务经验，不断完善提高自身的技术水平，同时加大研发力度，开发多喷嘴对置式废锅-激冷气化和粉煤加压气化等其他先进气化技术，加快成果转化，保持公司的行业先行优势。</p>
政策风险	<p>国家发布的“碳达峰、碳中和”政策，影响煤化工新建项目，导致煤气化技术潜在市场萎缩，公司主营业务潜在市场萎缩，可能导致公司主营业务发展缓慢。</p> <p>应对措施：及时跟踪，深入了解国家关于双碳政策对煤化工的影响，积极围绕清洁能源利用，加大对煤气化技术的创新力度，不断提高公司核心竞争力。</p>
应收账款风险	<p>公司 2023 年 6 月 30 日应收账款账面价值为 2389.37 万元，占公司营业收入的 118.54%，尽管大部分客户与公司合作关系较为稳定、信用记录良好，但公司未来经营过程中仍然存在应收账款不能按期收回或无法收回的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面进一步加强应收账款管理，积极与客户保持沟通，加快货款回笼速度，建立应收账款催收与绩效挂钩制度，将应收账款的回收工作责任落实到人，督促销售人员催收款项，并充分计提准备金以应对风险；另一方面提升公司追款的有效法律能力，及时与法律机构合作来降低坏账风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	250,000	191,919.26
销售产品、商品,提供劳务	393,618,463.85	3,823,593.27
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	4,070,000	345,587.41
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

注：日常性关联交易的预计金额为截至 2023 年 6 月 30 日的预计数据

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：

-

（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	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 12 月 21 日	--	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 12 月 21 日	--	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺((1) 公司管理层关于诚信状况的书面声明；(2) 与公司不存在利益冲突的声明；(3) 公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；(4) 公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明。)	2017 年 12 月 21 日	--	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，不存在违背承诺的事项且不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行定期存单	其他货币资金	质押	10,000,000	5.64%	银行承兑汇票质押
总计	-	-	10,000,000	5.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截止应付票据到期日 2023 年 12 月 24 日，该定期存单因质押担保不能随时变现，影响企业的现金流。

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	50,000,000	100%	0	50,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	45,000,000	90%	0	45,000,000	90%
	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	0	0%	0	0	0%
	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%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						0

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云鼎科技	45,000,000	0	45,000,000	90%	0	45,000,000	0	0
2	中国天辰	5,000,000	0	5,000,000	10%	0	5,000,000	0	0
合计		50,000,000	-	50,000,000	100%	0	50,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孔令涛	董事长	男	1974年3月	2020年8月26日	2023年8月26日
许广宇	董事	男	1972年8月	2020年8月26日	2023年8月26日
高深	董事	男	1973年5月	2020年8月26日	2023年8月26日
杨豹	董事	男	1985年3月	2021年1月29日	2023年8月26日
黄昌伟	董事	男	1980年9月	2022年6月23日	2023年8月26日
陈峰	董事	男	1984年11月	2022年6月23日	2023年8月26日
潘勇	职工董事	男	1970年10月	2020年8月26日	2023年8月26日
张晓峰	监事会主席	男	1968年10月	2020年8月26日	2023年8月26日
贺业峰	监事	男	1981年4月	2021年1月29日	2023年8月26日
李耀	职工监事	男	1969年3月	2020年8月26日	2023年8月26日
许广宇	总经理	男	1972年8月	2020年8月26日	2023年8月26日
许广宇	董事会秘书	男	1972年8月	2022年6月6日	2023年8月26日
潘勇	副总经理	男	1970年10月	2020年8月26日	2023年8月26日
刘进波	副总经理	男	1975年9月	2020年8月26日	2023年8月26日
张俊先	总工程师	男	1969年11月	2020年8月26日	2023年8月26日

注：公司于2023年8月15日召开第二届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于董事会换届选举的议案》，会议提名孔令涛先生、许广宇先生、高深先生、杨豹先生、黄昌伟先生、陈峰先生继续担任公司第三届董事会候选人，任期三年，自公司股东大会审议通过之日起计算，该议案尚需提交股东大会审议；公司于2023年8月15日召开第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于监事会换届选举的议案》，会议提名贺业峰先生、宋伟先生为第三届监事会候选人，其中贺业峰先生为连任监事、宋伟先生为新任监事。任期三年，自公司股东大会审议通过之日起计算，该议案尚需提交股东大会审议；公司于

2023年8月15日召开2023年第二次职工大会，审议通过了《关于选举潘勇先生担任公司职工代表董事的议案》选举潘勇先生继续担任第三届董事会职工代表董事，审议通过了《关于选举李耀先生担任职工代表监事的议案》选举李耀先生继续担任第三届监事会职工代表监事，职工代表董事和职工代表监事任期均为三年。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	13	13
销售人员	3	3
技术人员	14	12
财务人员	2	3
员工总计	32	31

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	91,609,792.51	95,229,692.22
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	5.2	735,000.00	4,371,660.00
应收账款	5.3	23,893,719.22	29,036,539.63
应收款项融资	5.4		521,034.79
预付款项	5.5	901,520.61	817,271.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	219,543.90	478,160.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	1,379,635.32	3,305,950.00
合同资产	5.8		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	167,892.34	
流动资产合计		118,907,103.90	133,760,309.19
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	5.10	816,702.43	718,969.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	3,224,786.43	2,972,704.81
其他非流动资产	5.12	54,365,189.99	52,224,899.93
非流动资产合计		58,406,678.85	55,916,574.05
资产总计		177,313,782.75	189,676,883.24
流动负债：			
短期借款			
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	5.13	5,728,630.00	4,770,000.00
应付账款	5.14	17,800,081.76	28,583,330.18
预收款项			
合同负债	5.15	264,000.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.16	852,834.68	1,778,355.11
应交税费	5.17	487,194.06	1,673,666.48
其他应付款	5.18	482,376.25	771,981.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5.19	4,312,339.60	4,051,441.49
流动负债合计		29,927,456.35	41,628,774.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	5.20	1,178,761.06	3,382,501.27
非流动负债合计		1,178,761.06	3,382,501.27
负债合计		31,106,217.41	45,011,276.06
所有者权益：			
股本	5.21	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.22	1,358,264.01	1,358,264.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.23	9,330,734.31	9,330,734.31
一般风险准备			
未分配利润	5.24	85,518,567.02	83,976,608.86
归属于母公司所有者权益合计		146,207,565.34	144,665,607.18
少数股东权益			
所有者权益合计		146,207,565.34	144,665,607.18
负债和所有者权益总计		177,313,782.75	189,676,883.24

法定代表人：许广宇

主管会计工作负责人：陈静舒

会计机构负责人：陈静舒

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	5.25	20,157,161.84	27,244,948.14
其中：营业收入	5.25	20,157,161.84	27,244,948.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,090,165.98	16,240,657.86
其中：营业成本	5.25	10,110,410.73	8,779,541.64
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	5.26	54,117.05	25,548.35
销售费用	5.27	258,658.11	95,647.06
管理费用	5.28	3,466,902.79	6,501,866.19
研发费用	5.29	2,428,363.93	1,507,001.45
财务费用	5.30	-228,286.63	-668,946.83
其中：利息费用			
利息收入		-246,820.55	-720,372.80
加：其他收益	5.31	253,066.23	74,886.38
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）	5.32		402,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.33	1,144,365.78	-1,389,060.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	-2,824,909.93	-800,837.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,639,517.94	9,291,278.41
加：营业外收入	5.35	1,000.00	
减：营业外支出	5.36	10,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,630,517.94	9,291,278.41
减：所得税费用	5.37	88,559.78	1,394,107.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,541,958.16	7,897,171.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,541,958.16	7,897,171.24
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		2,541,958.16	7,897,171.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,541,958.16	7,897,171.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：许广宇

主管会计工作负责人：陈静舒

会计机构负责人：陈静舒

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,785,813.83	11,254,389.73
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		176,046.75	9,791.96
收到其他与经营活动有关的现金	5.38	1,191,329.27	1,606,321.55
经营活动现金流入小计		17,153,189.85	12,870,503.24
购买商品、接受劳务支付的现金		17,660,147.51	5,543,807.17
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		4,780,847.44	5,495,589.75
支付的各项税费		2,116,535.19	1,793,160.02
支付其他与经营活动有关的现金	5.38	5,052,559.42	5,381,488.67
经营活动现金流出小计		29,610,089.56	18,214,045.61
经营活动产生的现金流量净额		-12,456,899.71	-5,343,542.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,000.00	113,830.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		163,000.00	113,830.00
投资活动产生的现金流量净额		-163,000.00	-113,830.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,000,000.00	
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		-13,619,899.71	-5,457,372.37
加：期初现金及现金等价物余额		95,229,692.22	55,488,367.46

六、期末现金及现金等价物余额		81,609,792.51	50,030,995.09
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：许广宇

主管会计工作负责人：陈静舒

会计机构负责人：陈静舒

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:

公司于 2023 年 5 月 4 日召开 2022 年年度股东大会审议通过了 2022 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 50,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.2 元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利 1,000,000.00 元。本次权益分派现金红利全部由本公司自行派发，已于 2023 年 6 月 21 日划入股东资金账户。

(二) 财务报表项目附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

山东兖矿国拓科技工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东兖矿国拓科技工程有限公司，于 2017 年 8 月 11 日经山东省工商行政管理局批准整体变更为股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91370000558927040N，并于 2018 年 6 月 1 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：872810。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 5,000.00 万股，注册资本为 5,000.00 万元；法定代表人：许广宇；注册地址：中国（山东）自由

贸易试验区济南片区工业南路 57-1 号高新万达 J3 写字楼 1607 室；实际控制人为山东省人民政府。

本公司经营范围：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；工程和技术研究和试验发展；炼油、化工生产专用设备销售；工业控制计算机及系统销售；电子元器件与机电组件设备销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；软件开发；网络技术服务；工业互联网数据服务；智能控制系统集成；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；物联网技术服务；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；通信设备销售；网络设备销售；电子产品销售；终端测试设备销售；机械零件、零部件销售；销售代理；专用设备修理；仪器仪表销售；智能仪器仪表销售；智能仓储装备销售；计算机系统服务；数据处理服务；机械设备租赁；计算机及通讯设备租赁；会议及展览服务；数字视频监控系统销售；信息系统集成服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；工业工程设计服务；工业自动控制系统装置销售；工业自动控制系统装置制造；机械设备销售；工业设计服务；网络与信息安全软件开发；仪器仪表制造。（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）。

本公司属软件和信息技术服务业。主要产品和服务为煤化工专利实施许可及服务、技术培训、化工产品销售。

本公司财务报表经董事会批准于 2023 年 8 月 23 日报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

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

3.5 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.7 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.7.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.7.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的商业模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.7.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

3.7.1.2.2 指定为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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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对于租赁应收款项，信用损失应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；④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，企业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。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。

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相关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.8 应收票据、3.9 应收账款、3.13 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 其他应收款。

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作为减值利得计入当期损益。

3.7.2.1 信用风险显著增加

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) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 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；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 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；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.7.2.2 已发生信用减值的金融资产

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。

3.7.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.7.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.7.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.7.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.8 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票

3.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
应收账款[组合 2]	本组合以应收合并范围内的关联方账款作为信用风险特征

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.10 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

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。

3.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
------	------

其他应收款[组合 1]	本组合为应收取的往来款
其他应收款[组合 2]	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金等款项
其他应收款[组合 3]	本组合为日常经常活动中发生的代扣代缴职工款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括合同履行成本。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括库存商品、合同履行成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

3.12.4 存货成本结转制度和办法

系统集成，煤气化专利实施许可等定制类业务按项目归集成本，主要包括直接硬件软件成本、人工成本、外包人力成本、委托开发成本、其他直接成本等，直接成本发生时直接计入合同履行成本。上述业务确认收入的同时结转相应的合同履行成本至营业成本。

3.12.5 存货的盘存制度为永续盘存制

每月末仓库自盘、抽盘，每季末仓库自盘、全面盘点，年末财务部门、业务部门、仓库共同全面盘点。月末、季末采用动态盘点，年末采用静态盘点。

3.12.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	合同收入履约款
合同资产[组合 2]	质保金

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

3.14 持有待售资产

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金

额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

3.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

3.15.3 后续计量及损益确认方法

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

3.15.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.15.3.3 处置长期股权投资

长期股权投资处置，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3.16 固定资产

3.16.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.16.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-40.00	0-5	2.38-10.00
机器设备	年限平均法	7.00-15.00	0-5	6.33-14.29
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	0-5	9.50-25.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00-10.00	0-5	9.50-33.33

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

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.16.4 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.17 在建工程

3.17.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.17.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.18 借款费用

3.18.1 借款费用资本化的确认原则

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。

3.18.2 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。

3.18.3 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。

3.18.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均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。

3.19 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.19.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	10至50（根据使用权剩余期限）
专利权	5至10
商标权	10
办公及经营软件	2至10
技术开发软件	2至10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.20 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、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。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

3.22 合同负债

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

3.23 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.23.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.23.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.23.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.23.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.24 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现

时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.25 收入

3.25.1 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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质

量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司应当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

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

商品时确认为收入。

3.25.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.25.2.1 商品销售收入确认：

本公司商品销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的收货确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

3.25.2.2 向客户授予煤化工专利技术实施许可业务收入

本公司向客户授予煤化工专利技术实施许可业务时，在向客户转让工艺设计软件包（煤化工专利技术实施许可载体）并收到客户的验收单时确认收入。

3.25.2.3 提供服务收入确认

本公司向客户提供运行维护服务，因在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，根据履约进度在一段时间内确认收入，其履约进度的确定方法为产出法，具体根据时间进度确定。

本公司向客户提供的其他服务，如技术服务等，在技术服务完成并收到客户的验收文件时确认收入。

3.26 政府补助

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分

计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.27 递延所得税资产/递延所得税负债

3.27.1 当期所得税

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

3.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

延所得税费用或收益计入当期损益。

3.28 租赁

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

3.28.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

3.28.1.1 初始计量

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

3.28.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.16 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.28.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.28.2 本公司作为出租人

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

3.28.2.1 经营租赁

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

3.28.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁

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

3.29 其他重要的会计政策和会计估计

3.29.1 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债的，以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 会计政策变更

财政部发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）规定：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。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起执行。

上述会计政策变更对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表无影响。

3.30.2 会计估计变更

本期未发生会计估计变更之情形。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率 (%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、6
城市维护建设税	按应缴纳流转税	7
教育费附加	按应缴纳流转税	3
地方教育费附加	按应缴纳流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 所得税优惠

1.国拓科技于 2021 年 12 月通过高新技术企业复审（证书编号：GR202137003385，有效期 3 年），2023 年 1-6 月国拓科技享受 15.00%的所得税优惠政策。

2.根据《关于许可使用权技术转让所得企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 82 号）相关规定，居民企业的年度技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

5、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	81,609,792.51	95,229,692.22
其他货币资金	10,000,000.00	
合计	91,609,792.51	95,229,692.22

其中：存放在境外的款项总额	
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	10,000,000.00

注：截至期末其他货币资金为质押的定期存单。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	735,000.00	4,371,660.00
商业承兑汇票		
小计	735,000.00	4,371,660.00
减：坏账准备		
合计	735,000.00	4,371,660.00

5.2.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,759,793.14	
合计	7,759,793.14	

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露

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	5,047,760.00	15.51	5,047,760.00	100.00	
按组合计提坏账准备	27,488,420.82	84.49	3,594,701.60	13.08	23,893,719.22
其中：组合1-账龄组合	27,488,420.82	84.49	3,594,701.60	13.08	23,893,719.22
合计	32,536,180.82	100.00	8,642,461.60	26.56	23,893,719.22

(续)

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	5,912,525.02	15.23	5,912,525.02	100.00	
按组合计提坏账准备	32,906,935.79	84.77	3,870,396.16	11.76	29,036,539.63
其中：组合1-账龄组合	32,906,935.79	84.77	3,870,396.16	11.76	29,036,539.63
合计	38,819,460.81	100.00	9,782,921.18	25.20	29,036,539.63

5.3.1.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海蔡茨机械设备技术有限公司	4,167,200.00	4,167,200.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖镁业有限公司	880,560.00	880,560.00	100.00	预计无法收回
合计	5,047,760.00	5,047,760.00	100.00	—

5.3.1.2 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	27,488,420.82	3,594,701.60	13.08
合计	27,488,420.82	3,594,701.60	—

5.3.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,657,820.81	28,135,135.79
1至2年	1,104,000.01	3,476,800.00
2至3年	599,600.00	
4至5年	8,000.00	46,704.81
5年以上	7,166,760.00	7,160,820.21
小计	32,536,180.82	38,819,460.81
减: 坏账准备	8,642,461.60	9,782,921.18
合计	23,893,719.22	29,036,539.63

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	转销或核销	
单项计提	5,912,525.02	-44,765.02	820,000.00		5,047,760.00
账龄组合	3,870,396.16	-275,694.56			3,594,701.60
合计	9,782,921.18	-320,459.58	820,000.00		8,642,461.60

5.3.4 本期本公司无实际核销的应收账款情况。

5.3.5 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	期末余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖北三宁化工股份有限公司	7,315,480.00	22.48	364,310.90
兖矿国宏化工有限责任公司	4,560,000.00	14.02	227,088.00
上海蔡茨机械设备技术有限公司	4,167,200.00	12.81	4,167,200.00
内蒙古汇能煤化工有限公司	2,448,000.00	7.52	121,910.40
惠生工程(中国)有限公司	2,137,060.00	6.57	106,425.59
合计	20,627,740.00	63.40	4,986,934.89

5.3.6 截至期末, 本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

5.3.7 截至期末, 本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.4 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		521,034.79
其中: 银行承兑汇票		521,034.79
合计		521,034.79

注: 本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让, 因此将这部分银行承兑汇票分类为应收款项融资。期末持有均为风险低、期限短的银行承兑汇票, 期末以成本作为公允价值。

5.5 预付款项

5.5.1 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	901,520.61	100.00	817,271.85	100.00
合计	901,520.61	100.00	817,271.85	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
山东兖煤化工装备工程有限公司	否	368,600.00	一年以内	40.89
云鼎科技股份有限公司	是	278,315.61	一年以内	30.87
山东德礼科技发展有限公司	否	96,000.00	一年以内	10.65
杭州和利时自动化有限公司	否	91,200.00	一年以内	10.12
兖矿鲁南化工有限公司	是	60,000.00	一年以内	6.66
合计		894,115.61	—	99.19

5.6 其他应收款

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	219,543.90	478,160.70
合计	219,543.90	478,160.70

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	140,500.00	436,523.00
1至2年	60,700.00	27,200.00
4至5年	50,000.00	50,000.00
小计	251,200.00	513,723.00
减：坏账准备	31,656.10	35,562.30
合计	219,543.90	478,160.70

5.6.1.2 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
一般往来款		
保证金、押金、备用金等	251,200.00	513,723.00
合计	251,200.00	513,723.00

5.6.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

		值)	值)	
期初余额	35,562.30			35,562.30
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,906.20			-3,906.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	31,656.10			31,656.10

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

1.期末处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合计提：			
其他应收款	251,200.00	12.60	31,656.10
合计	251,200.00	12.60	31,656.10

5.6.1.4 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	其他	
单项坏账准备						
组合坏账准备	35,562.30	-3,906.20				31,656.10
合计	35,562.30	-3,906.20				31,656.10

5.6.1.5 本期本公司无实际核销的其他应收款

5.6.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	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
河南中平招标有限公司	否	保证金	70,000.00	1 年以内	27.87	1,596.00
新洋丰农业科技股份有限公司	否	保证金	50,000.00	4-5 年	19.90	25,000.00
浙江天音管理咨询有限公司	否	保证金	44,000.00	1 年以内	17.52	1,003.20
兖矿国宏化工有限责任公司	是	保证金	35,000.00	1-2 年	13.93	2,968.00
山东能源招标有限公司	是	保证金	25,000.00	1 年以内	9.95	570.00
合计			224,000.00	—	89.17	31,137.20

5.6.1.7 截至期末本公司不存在涉及政府补助的应收款项。

5.6.1.8 截至期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.6.1.9 截至期末本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,379,635.32		1,379,635.32	3,305,950.00		3,305,950.00
合计	1,379,635.32		1,379,635.32	3,305,950.00		3,305,950.00

5.7.2 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

5.7.3 截至期末，存货不存在受限情况。

5.8 合同资产

5.8.1 合同资产情况

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
合同资产	67,180,164.98	12,814,974.99	54,365,189.99	62,214,964.99	9,990,065.06	52,224,899.93
减：计入其他非流动资产（附注 5.12）	67,180,164.98	12,814,974.99	54,365,189.99	62,214,964.99	9,990,065.06	52,224,899.93
合计	-	-	-	-	-	-

注：根据流动性，将期限超过 1 年的合同资产及合同资产减值准备重分类至其他非流动资产反映。

5.8.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	其他
合同资产	2,824,909.93	-	-
减：计入其他非流动资产（附注5.12）	2,824,909.93	-	-
合计	-	-	-

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税	167,892.34	-
合计	167,892.34	-

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	816,702.43	718,969.31
固定资产清理	-	-
合计	816,702.43	718,969.31

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,642,914.98	905,666.32	2,548,581.30

2.本期增加金额	-	134,513.26	134,513.26
(1) 购置	-	134,513.26	134,513.26
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	1,642,914.98	1,040,179.58	2,683,094.56
二、累计折旧			
1.期初余额	1,642,914.98	177,213.49	1,820,128.47
2.本期增加金额	-	36,780.14	36,780.14
(1) 计提	-	36,780.14	36,780.14
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	1,642,914.98	213,993.63	1,856,908.61
三、减值准备			
1.期初余额	-	9,483.52	9,483.52
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	9,483.52	9,483.52
四、账面价值			
1.期末账面价值	-	816,702.43	816,702.43
2.期初账面价值	-	718,969.31	718,969.31

5.10.1.2 通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，公司通过经营租赁租出的运输设备固定资产的期末账面价值为零；不存在暂时闲置的固定资产；不存在通过融资租赁租入的固定资产。

5.10.1.3 截至期末，公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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
资产减值准备	21,498,576.21	3,224,786.43	19,818,032.06	2,972,704.81
合计	21,498,576.21	3,224,786.43	19,818,032.06	2,972,704.81

5.12 其他非流动资产

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
合同资产	67,180,164.98	12,814,974.99	54,365,189.99	62,214,964.99	9,990,065.06	52,224,899.93
合计	67,180,164.98	12,814,974.99	54,365,189.99	62,214,964.99	9,990,065.06	52,224,899.93

5.13 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,728,630.00	4,770,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	5,728,630.00	4,770,000.00

注：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料设备款	17,800,081.76	28,583,330.18
合计	17,800,081.76	28,583,330.18

5.14.2 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
浙江中控技术股份有限公司	2,350,000.00	未达到结算条件
山东兖矿煤化工检修有限公司	1,604,645.30	未达到结算条件
邹城市中凯商贸有限责任公司	456,000.00	未达到结算条件
山东新天地信息科技有限公司	706,650.00	未达到结算条件
北京航天数据股份有限公司	2,148,460.00	未达到结算条件
华东理工大学	1,140,000.00	未达到结算条件
张化机（苏州）重装有限公司	2,867,256.64	未达到结算条件
合计	11,273,011.94	—

5.15 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	1,442,761.06	3,382,501.27
减：计入其他非流动负债的合同负债（附注 5.20）	1,178,761.06	3,382,501.27
合计	264,000.00	

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 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	1,778,355.11	3,398,607.06	4,324,127.49	852,834.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	543,749.99	543,749.99	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,778,355.11	3,942,357.05	4,867,877.48	852,834.68

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	984,000.00	2,507,400.13	3,491,400.13	-
2、职工福利费	-	95,114.54	95,114.54	-
3、社会保险费	274,808.95	244,761.32	244,761.32	274,808.95
其中：医疗保险费	-	236,273.60	236,273.60	-
工伤保险费	274,808.95	8,487.72	8,487.72	274,808.95
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	408,968.16	408,968.16	-
5、工会经费和职工教育经费	519,546.16	142,362.91	83,883.34	578,025.73
合计	1,778,355.11	3,398,607.06	4,324,127.49	852,834.68

5.16.3 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	-	485,906.36	485,906.36	-

2、失业保险费	-	21,258.51	21,258.51	-
3、企业年金缴费	-	36,585.12	36,585.12	-
合计	-	543,749.99	543,749.99	-

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，公司执行企业年金缴存制度。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	343,378.04	1,338,651.82
代扣代缴个人所得税	137,327.48	231,472.21
增值税	-	79,457.41
印花税	6,488.54	12,035.72
城市维护建设税	-	7,028.77
教育费附加	-	3,012.33
地方教育费附加	-	2,008.22
合计	487,194.06	1,673,666.48

5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	482,376.25	771,981.53
合计	482,376.25	771,981.53

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴职工款项	6,629.48	6,629.48
往来款	183,346.77	132,852.05
抵押金	91,900.00	85,900.00
保证金	200,500.00	546,600.00
合计	482,376.25	771,981.53

5.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,312,339.60	4,051,441.49
合计	4,312,339.60	4,051,441.49

5.20 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	1,178,761.06	3,382,501.27
合计	1,178,761.06	3,382,501.27

5.21 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00

5.22 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	1,358,264.01	-	-	1,358,264.01
合计	1,358,264.01	-	-	1,358,264.01

5.23 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	9,330,734.31	-	-	9,330,734.31
合计	9,330,734.31	-	-	9,330,734.31

5.24 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	83,976,608.86	71,946,239.98
调整期初未分配利润	-	-
调整后期初未分配利润	83,976,608.86	71,946,239.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,541,958.16	13,367,076.53
提取法定盈余公积	-	1,336,707.65
分配普通股股利	1,000,000.00	-
期末未分配利润	85,518,567.02	83,976,608.86

5.25 营业收入和营业成本

5.25.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,155,745.92	10,110,410.73	27,244,948.14	8,779,541.64
其他业务	1,415.92	-	-	-
合计	20,157,161.84	10,110,410.73	27,244,948.14	8,779,541.64

5.25.2 按产品类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
专利技术实施许可	7,472,499.13	988,425.05	19,822,641.49	2,114,032.21
水煤浆及其他	-	-	487,237.70	434,277.07
设备销售	7,869,026.59	6,714,846.65	-	-
其他	4,815,636.12	2,407,139.03	6,935,068.95	6,231,232.36
合计	20,157,161.84	10,110,410.73	27,244,948.14	8,779,541.64

5.25.3 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为

11,031,640.51 元，其中 10,729,753.72 元预计将于 2023 年度确认收入，301,886.79 元预计将于 2024 年度确认收入。

5.25.4 前五名客户

客户	金额	占营业收入比例 (%)
客户1	6,532,093.70	32.41
客户2	6,283,018.87	31.17
客户3	3,185,506.78	15.80
客户4	1,132,075.47	5.62
客户5	1,034,700.00	5.13
合计	18,167,394.82	90.13

5.26 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,664.04	9,163.15
教育费附加	10,998.88	3,927.06
地方教育费附加	7,332.58	2,618.04
印花税	10,121.55	9,840.10
合计	54,117.05	25,548.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.27 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	213,716.98	-
运输装卸费	30,817.19	-
办公费	2,482.21	2,208.15
其他	11,641.73	93,438.91
合计	258,658.11	95,647.06

5.28 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源费	2,083,169.90	5,514,609.69
差旅费	77,735.13	38,706.47
折旧及摊销	13,699.85	16,808.03
咨询费	217,812.18	14,563.11
租赁费	318,345.21	347,948.67
业务招待费	285,891.72	196,231.03
办公费	42,983.57	26,036.64
中介机构费	94,339.62	94,339.62
物业费用	74,856.29	121,013.17
其他费用	258,069.32	131,609.76
合计	3,466,902.79	6,501,866.19

5.29 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	1,340,732.72	1,008,202.39

委托开发费	945,438.73	415,835.85
折旧及摊销	23,080.29	23,080.29
其他	119,112.19	59,882.92
合计	2,428,363.93	1,507,001.45

5.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	246,820.55	720,372.80
金融手续费等	18,533.92	51,425.97
合计	-228,286.63	-668,946.83

5.31 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	100,000.00	-
代扣个人所得税手续费返回	13,730.55	9,237.70
增值税加计扣除抵减金额	139,335.68	65,648.68
合计	253,066.23	74,886.38

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
济南高新区2021年高企补助资金	100,000.00	-	与收益相关
合计	100,000.00	-	—

5.32 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	402,000.00
合计	-	402,000.00

5.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,140,459.58	-1,394,311.11
其他应收款坏账损失	3,906.20	5,250.38
合计	1,144,365.78	-1,389,060.73

注：损失以“-”号填列。

5.34 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-2,824,909.93	-800,837.52
合计	-2,824,909.93	-800,837.52

注：损失以“-”号填列。

5.35 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

罚没收入	1,000.00	-	1,000.00
合计	1,000.00	-	1,000.00

5.36 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
罚款及滞纳金	10,000.00	-	10,000.00
合计	10,000.00	-	10,000.00

5.37 所得税费用

5.37.1 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	340,641.40	1,575,819.07
递延所得税费用	-252,081.62	-181,711.90
合计	88,559.78	1,394,107.17

5.37.2 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	2,630,517.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	394,577.69
调整以前期间所得税的影响	-19,593.01
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,598.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研究开发费用加计扣除额	-337,023.50
技术转让优惠	-
所得税费用	88,559.78

5.38 现金流量表项目

5.38.1 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
利息收入中的现金收入	246,820.55	720,372.80
收到的政府补助	100,000.00	9,237.70
收到的往来款及其他	844,508.72	876,711.05
合计	1,191,329.27	1,606,321.55

5.38.2 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
销售费用的现金支出	258,658.11	95,647.06
管理费用的现金支出	1,370,033.04	970,448.47
研发支出付现	1,064,550.92	475,718.77
财务手续费支出	18,533.92	51,425.97
支付的往来款及其他	2,340,783.43	3,788,248.40
合计	5,052,559.42	5,381,488.67

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,541,958.16	7,897,171.24
加：资产减值准备	2,824,909.93	-800,837.52
信用减值损失	-1,144,365.78	-1,389,060.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,780.14	39,888.32
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		-402,000.00
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	-252,081.62	-181,711.90
递延所得税负债增加		60,300.00
存货的减少	1,926,314.68	2,175,514.69
经营性应收项目的减少	-4,513,843.31	-8,328,920.88
经营性应付项目的增加	-13,876,571.91	-8,793,682.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,456,899.71	-5,343,542.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	81,609,792.51	50,030,995.09
减：现金的期初余额	95,229,692.22	55,488,367.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,619,899.71	-5,457,372.37

5.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	81,609,792.51	50,030,995.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	81,609,792.51	50,030,995.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	81,609,792.51	50,030,995.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.39.3 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,000,000.00	质押存单

5.40 政府补助

5.40.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
济南高新区 2021 年高企补助资金	100,000.00				100,000.00		是
合计	100,000.00				100,000.00		—

注：公司本期不存在尚未实际收到的政府补助。

5.40.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
济南高新区 2021 年高企补助资金	与收益相关	100,000.00		
合计	—	100,000.00		

5.40.3 公司本期不存在退回的政府补助。

6、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

6.1 风险管理目标和政策

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

6.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，

最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行等信用等级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户—交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 63.34%，本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.7 金融工具。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 3.8 应收票据、3.9 应收账款、3.10 应收款项融资、3.11 其他应收款的披露。

6.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

6.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险之影响。本公司管理层认为，本公司主要及持续性业务以人民币计价结算，因此外汇风险对本公司主要及持续性业务不存在重大影响。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在外币资产。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险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。2023 年 6 月 30 日，本公司不存在带息债务。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在浮动利率的金融负债，如果以浮动利率金融负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约 0.00 元，不包括留存收益的股东权益将增加或减少约 0.00 元。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在其他权益工具投资。

7、公允价值的披露

7.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至期末，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

7.2 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款等，除上述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
云鼎科技股份有限公司	山东省济南市高新区工业南路 57-1 号万达写字楼 J3 座 19 层 1910 室	对外投资、管理及运营；投资咨询等。	664,210,505.00	90.00	90.00

注：本公司的最终控制方是山东省人民政府。

8.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

中国天辰工程有限公司	本公司股东
山东能源数字科技有限公司	受同一母公司控制的企业
山东能源集团有限公司	母公司控股股东
兖矿能源集团股份有限公司	受同一最终控制方控制的企业
兖州煤业榆林能化有限公司	受同一最终控制方控制的企业
兖矿水煤浆气化及煤化工国家工程研究中心有限公司	受同一最终控制方控制的企业
兖矿鲁南化工有限公司	受同一最终控制方控制的企业
兖矿国宏化工有限责任公司	受同一最终控制方控制的企业
陕西未来能源化工有限公司	受同一最终控制方控制的企业
山东兖矿易佳电子商务有限公司	受同一最终控制方控制的企业
山东能源招标有限公司	受同一最终控制方控制的企业
山东能源集团物资有限公司	受同一最终控制方控制的企业
内蒙古荣信化工有限公司	受同一最终控制方控制的企业
兖矿东华建设有限公司	受同一最终控制方控制的企业

8.3 关联方交易情况

8.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

8.3.1.1 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额
山东能源集团有限公司	技术服务	56,603.77
兖矿鲁南化工有限公司	培训费	56,603.77
山东能源数字科技有限公司	运维费	36,667.46
兖矿能源集团股份有限公司	电脑、扫描仪	28,353.98
山东兖矿易佳电子商务有限公司	办公费、招待费	13,690.28
合计	—	191,919.26

(续)

关联方名称	关联交易内容	上期发生额
山东能源集团有限公司	技术服务	1,028,083.65
合计	—	1,028,083.65

8.3.1.2 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额
兖矿东华建设有限公司	技术服务、产品销售	3,185,506.78
兖矿国宏化工有限责任公司	技术服务	301,886.79
山东能源集团物资有限公司	产品销售	194,690.27
兖矿鲁南化工有限公司	技术服务	141,509.43
合计	—	3,823,593.27

(续)

关联方名称	关联交易内容	上期发生额
兖矿鲁南化工有限公司	技术服务	2,235,849.06
兖矿国宏化工有限责任公司	技术服务	2,414,009.01
合计	—	4,649,858.07

8.3.2 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
兖矿水煤浆气化及煤化工国家工程研究中心有限公司	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司	房屋	29,333.94	29,333.94
云鼎科技股份有限公司	山东兖矿国拓科技工程股份有限公司	房屋	316,253.47	311,688.34
合计			345,587.41	341,022.28

8.3.3 其他关联交易

截至期末，公司无需要披露的其他关联交易情况。

8.4 关联方应收应付款项

8.4.1 应收账款

项目名称	期末余额	
	原值	坏账准备
应收账款：		
兖矿国宏化工有限责任公司	4,560,000.00	227,088.00
兖矿东华建设有限公司	1,260,000.00	62,748.00
陕西未来能源化工有限公司	864,000.00	113,184.00
兖州煤业榆林能化有限公司	597,600.00	148,623.12
兖矿鲁南化工有限公司	43,000.00	2,141.40
山东能源集团物资有限公司	22,000.00	1,095.60
合计	7,346,600.00	554,880.12

(续)

项目名称	期初余额	
	原值	坏账准备
应收账款：		
兖矿国宏化工有限责任公司	5,440,000.00	366,825.44
兖矿鲁南化工有限公司	4,341,988.13	216,231.01
陕西未来能源化工有限公司	1,033,000.00	121,600.20
兖州煤业榆林能化有限公司	687,600.00	82,767.60
山东能源集团物资有限公司	220,000.01	10,956.00
合计	11,722,588.14	798,380.25

8.4.2 其他应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	原值	坏账准备	原值	坏账准备
预付款项：				
云鼎科技股份有限公司	278,315.61		261,471.85	
兖矿鲁南化工有限公司	60,000.00			
山东能源招标有限公司	500.00			
合计	338,815.61			
应收票据：				

兖矿国宏化工有限责任公司			6,380.00	
内蒙古荣信化工有限公司			930,000.00	
兖矿鲁南化工有限公司	735,000.00		3,400,000.00	
合计	735,000.00		4,336,380.00	
其他应收款:				
云鼎科技股份有限公司	20,000.00		20,000.00	
兖矿国宏化工有限责任公司	35,000.00	2,968.00	35,000.00	797.90
兖矿鲁南化工有限公司	7,200.00	518.90	8,700.00	645.07
山东能源招标有限公司	25,000.00	570.00		
合计	87,200.00	4,056.90	63,700.00	1,442.97

8.4.3 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
山东能源集团有限公司	56,603.77	1,796,207.54
兖矿水煤浆气化及煤化工国家工程研究中心有限公司	277,734.96	
兖矿鲁南化工有限公司	60,000.00	
合计	394,338.73	1,796,207.54
其他应付款:		
兖矿能源集团股份有限公司		939.32

8.5 关联方承诺

截至期末，公司无需要披露的关联方承诺。

9、股份支付

本期公司不存在股份支付之情况。

10、资产负债表日后事项

10.1 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司无需要披露的重要的非调整事项。

10.2 利润分配情况

本公司分配现金股利人民币 1,000,000.00 元。

10.3 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

资产负债表日不存在需要披露的对外重要承诺。

11.2 或有事项

截止期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、其他重要事项

12.1 分部信息

本公司没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露以经营分部为基础的报告分部信息。

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	253,066.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	820,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,064,066.23	
所得税影响额	159,609.93	
合计	904,456.30	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.74	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	1.12	0.03	0.03

山东兖矿国拓科技工程股份有限公司

2023 年 8 月 23 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	253,066.23
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	820,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,000.00
非经常性损益合计	1,064,066.23
减：所得税影响数	159,609.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	904,456.30

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