



奥杰科技

NEEQ : 831179

武汉奥杰科技股份有限公司

Wuhan Aojie Technology Corporation

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、公司负责人吕元、主管会计工作负责人吕元及会计机构负责人（会计主管人员）王思琦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	10
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

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	武汉东湖开发区汤逊湖北路华工科技园.创新基地 1 栋 B 单元 3 层 01 号

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、奥杰股份	指	武汉奥杰科技股份有限公司
股东大会	指	武汉奥杰科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉奥杰科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉奥杰科技股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《武汉奥杰科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	股份公司的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉奥杰科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Aojie Technology Corporation		
法定代表人	吕元	成立时间	2003年5月23日
控股股东	控股股东为（吕宜德）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕宜德），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造（C34）-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造（C346）-烘炉、熔炉及电炉制造（C3461）		
主要产品与服务项目	公司提供高效清洁煤粉燃烧器、低氮燃气燃烧器、工业环保热风炉以及焚烧炉，半干法脱硫并应用在煤炭清洁利用集中供热生产线、工业污泥、城市垃圾焚烧以及高有机水分污泥处理生产线。		
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	奥杰科技	证券代码	831179
挂牌时间	2014年10月8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）	10,999,999
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吕元	联系地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区汤逊湖北路华工科技园.创新基地1栋B单元3层01号
电话	027-87461552	电子邮箱	32734904@qq.com
传真	027-87408216		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区汤逊湖北路华工科技园.创新基地1栋B单元3层01号	邮政编码	430223
公司网址	http://www.wh-aojie.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	91420100748330640A		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区汤逊湖北路华工科技园.创新基地1栋B单元3层01号		
注册资本（元）	10,999,999	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

奥杰科技一直致力于工业洁净节能燃烧和焚烧领域，通过洁净煤粉燃烧技术、低氮燃气工业燃烧器研发、烧结烟气以及焦化烟气中低温脱硝加热技术，污泥焚烧热解气化技术，煤化工煤热解加热技术以及污泥阴燃处置技术，远程工业燃烧以及工业炉自动控制运维技术，不断创新，为水泥、钢铁、电力、化工、有色冶金以及固废处置污泥处置行业提供节能环保的综合热风干燥，工业燃烧加热系统，以及污泥综合处置系统综合解决方案，有效提供燃料燃烧效率，节能降耗，减少污染。公司主要产品为工业热风炉系统、污泥垃圾焚烧炉，工业废气焚烧炉，工业燃烧器系列，其商业模式为客户提供工业热风烘干系统，中低温脱硝加热系统，固废热解气化技术以及远程智能燃烧控制系统综合解决方案，2023年公司持续进行技术创新，与华中科技大学合作开发污泥阴燃处置系统、并独立开发基于实况的研发远程燃烧控制软件从而达到远程设备诊断技术维护，从而再次扩大了公司业务经营范围，推动公司产品在工业互联网的应用发展。实现设备采购、核心设备制造到设备安装调试的全系统服务模式以及运维服务体系的建立。公司主要客户类型为市城投环投大型环保公司、钢铁、水泥、煤炭、电力、有色冶金，海外客户主要为能源企业、煤炭以及钢铁、渠道代理商。公司凭借多年的技术创新研发成果，在工业燃烧焚烧领域中大力开展新技术的应用研发，并和设计院、大型矿业能源集团、合同能源管单位紧密合作，通过互联网平台建设销售渠道以及开拓行业代理商，拓展市场资源。国内收入主要来源于技术以及设备销售收入污泥处置系统总包或者半包收入，未来会设计污泥焚烧运维以及投资收入。国外收入来源于成套设备销售收入。在报告期内，公司通过技术创新开发了烧结烟气脱硝加热，以及高有机水分固废综合环保处置，以及低氮燃气燃烧器技术，使公司产品线延伸，行业客户从传统的干燥领域延展到工业废弃物废液废气处理以及焚烧领域，并和国内知名环保公司战略合作，成为他们的核心装备制造者，为2023年商业模式创新奠定基础。在本报告期内，商业模式较上年度未发生较大变化。

（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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司2020年12月1日取得高新技术企业证书，编号：GR202042003180；2023年3月22日被认定为省级专精特新中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,661,016.57	4,355,281.65	29.98%
毛利率%	54.06%	45.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,495,214.92	1,611,644.36	-7.22%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,276,249.74	1,700,584.25	-24.95%
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）	10.97%	14.37%	-
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）	9.37%	15.16%	-
基本每股收益	0.14	0.15	-6.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,931,966.09	23,000,630.33	8.40%
负债总计	11,669,945.24	10,121,711.57	15.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,274,594.21	12,879,379.19	3.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	1.17	3.42%
资产负债率%（母公司）	46.76%	44.00%	-
资产负债率%（合并）	46.81%	44.01%	-
流动比率	183.14%	189.12%	-
利息保障倍数	16.31	16.17	-
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	-560,796.97	1,850,653.80	-130.30%
应收账款周转率	0.54	0.32	-
存货周转率	1.48	1.74	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.40%	11.76%	-
营业收入增长率%	29.98%	-22.22%	-
净利润增长率%	-7.22%	154.16%	-

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	7,544,417.00	30.26%	5,984,742.83	26.02%	26.06%
应收票据	3,106,550.59	12.46%	271,200.00	1.18%	1,045.48%
应收账款	5,122,306.69	20.55%	5,740,019.79	24.96%	-10.76%

存货	2,105,922.35	8.45%	1,408,813.49	6.13%	49.48%
投资性房地产			-	-	
长期股权投资			-	-	
固定资产	2,996,144.44	12.02%	3,255,547.95	14.15%	-7.97%
在建工程			-	-	
无形资产			-	-	
商誉			-	-	
短期借款	5,900,000.00	23.66%	3,023,205.83	13.14%	95.16%
长期借款			-	-	

项目重大变动原因：

- 1、应收票据本期期末为3,106,550.59元，上年期末为271,200.00元，变动比例为1,045.48%，因本期合同预付款多用银行承兑结算所致；
- 2、存货本期期末为2,105,922.35元，上年期末为1,408,813.49元，变动比例为49.48%，因库存商品未交货所致；
- 3、短期借款本期期末为5,900,000.00元，上年期末为3,023,205.83元，变动比例为95.16%，因流动资金不足，银行贷款额度增加所致。

（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	5,661,016.57	-	4,355,281.65	-	29.98%
营业成本	2,600,479.13	45.94%	2,388,620.01	54.84%	8.87%
毛利率	54.06%	-	45.16%	-	-
销售费用	405,777.45	7.17%	305,173.99	7.01%	32.97%
管理费用	1,106,296.47	19.54%	1,546,409.27	35.51%	-28.46%
研发费用	482,140.16	8.52%	481,803.75	11.06%	0.07%
财务费用	88,881.37	1.57%	132,206.65	3.04%	-32.77%
其他收益	257,606.09	4.55%	86.06	0.002%	299,233.13%
信用减值损失	342,894.59	6.06%	2,768,441.61	63.57%	-87.61%
营业利润	1,534,536.18	27.11%	2,133,810.60	48.99%	-28.08%
营业外支出			5,500.00	0.13%	-100%
净利润	1,483,101.99	26.20%	1,611,644.36	37.00%	-7.98%
经营活动产生的现金流量净额	-560,796.97	-	1,850,653.80	-	-130.30%
投资活动产生的现金流量净额	991,518.59	-	-2,006,785.12	-	149.41%
筹资活动产生的现金流量净额	1,680,027.12	-	-123,769.80	-	1,457.38%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用本期金额为 405,777.45 元，上年同期为 305,173.99 元，变动比例为 32.97%，因工资增加所致；
- 2、财务费用本期金额为 88,881.37 元，上年同期为 132,206.65 元，变动比例为-32.77%，因贷款利息降低，存款利息增加所致；
- 3、信用减值损失本期金额为 342,894.59 元，上年同期为 2,768,441.61 元，变动比例为-87.61%，因本期无收回前期单独计提坏账的应收账款所致；
- 4、经营活动现金流量：报告期经营活动现金流量净额-560,796.97 元，同比减少 130.30%，经营活动现金流量净额减少主要是收到货款减少所致；
- 5、投资活动现金流量：报告期投资活动现金流量净额 991,518.59 元，同比增加 149.41%，主要由于企业投资购买活期理财产品收回现金所致；
- 6、筹资活动现金流量：报告期筹资活动现金流量净额 1,680,027.12 元，同比增加 1,457.38%，主要由于企业流动资金不足，银行贷款增加所致。

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
武汉华誉环境工程股份有限公司	子公司	环保设备生产及销售	500 万元	26,555.51	-26,194.49	0	-25,235.27

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
下游产能调整带来的风险	公司的下游客户为钢铁、水泥、煤化工、冶金行业，公司主要为这些高耗能高污染行业提供节能环保工业热风炉技术。目前由于这些行业产能过剩正在逐步削减产能，一些待建项目也受到削减产能的影响而不能如期建设，这势必会影响市场格局，因此公司未来会存在部分目标客户减少的风险。另外国家加大力度整治雾霾，对北方地区开始实施煤改气工程，势必减少煤粉燃烧的机会。

市场竞争加剧风险	目前公司的核心技术优势是所拥有的国家专利技术以及已经逐步在市场上体现出来的客户信任感，但是随着节能环保市场受到国家更多关注，更多企业瞄准这个市场。新的竞争对手的加入，可能会加剧市场竞争，降低行业毛利率，并可能引入新的技术。如果公司无法适应更加激烈的竞争环境，不能把握技术发展的趋势，丧失技术优势，会给公司的业务经营带来不利影响。
实际控制人不当控制风险	公司控股股东，实际控制人为吕宜德。吕宜德直接持有公司64.67%的股份，并且长期担任董事长职务，其在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响，存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司利益的风险。
技术创新能力不足风险	目前工业燃烧领域或者焚烧领域随着国外技术的引进，国内技术能力由于资金限制还存在差距，在创新上无法快速响应跟随市场快速变化。现有的创新技术一旦投入市场也会存在竞争对手模仿仿制的可能性，因此紧随市场持续的技术创新能力是技术型企业的核心竞争力。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	2,000,000	467,724.00
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（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
车辆	固定资产	融资租赁	181,674.65	0.73%	购买蔚来汽车在上海蔚来融资租赁有限公司进行融资租赁

总计	-	-	181,674.65	0.73%	-
----	---	---	------------	-------	---

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项未对公司产生重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,437,500	22.16%	0	2,437,500	22.16%
	其中：控股股东、实际控制人	1,576,250	14.33%	0	1,576,250	14.33%
	董事、监事、高管	2,437,500	22.16%	0	2,437,500	22.16%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	8,562,499	77.84%	0	8,562,499	77.84%
	其中：控股股东、实际控制人	5,537,083	50.34%	0	5,537,083	50.34%
	董事、监事、高管	8,562,499	77.84%	0	8,562,499	77.84%
	核心员工					
总股本		10,999,999	-	0	10,999,999	-
普通股股东人数						4

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	吕宜德	7,113,333	0	7,113,333	64.67%	5,537,083	1,576,250	0	0
2	吕元	2,126,666	0	2,126,666	19.33%	1,655,416	471,250	0	0
3	吕复	1,026,667	0	1,026,667	9.33%	799,167	227,500	0	0
4	许军	733,333	0	733,333	6.67%	570,833	162,500	0	0
合计		10,999,999	-	10,999,999	100.00%	8,562,499	2,437,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东吕宜德与股东吕元系父女关系、与股东吕复系父子关系；股东吕元与许军系夫妻关系。

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
吕宜德	董事长	男	1947年6月	2023年5月18日	2026年5月17日
张香元	董事	女	1947年11月	2023年5月18日	2026年5月17日
吕元	董事、总经理、董事会秘书	女	1977年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
许军	董事、副总经理	男	1972年12月	2023年5月18日	2026年5月17日
吕复	董事、副总经理	男	1980年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
宋兵	监事	男	1964年4月	2023年5月18日	2026年5月17日
黄文振	监事	男	1979年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
陈莹	监事长	女	1987年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
王思琦	财务总监	女	1983年12月	2023年5月18日	2026年5月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

吕宜德与张香元系夫妻关系、与吕元系父女关系、与吕复系父子关系；张香元与吕宜德系夫妻关系、与吕元系母女关系、与吕复系母子关系；吕元与许军系夫妻关系。

(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	2	2
生产人员	6	6
销售人员	3	3
技术人员	8	8
财务人员	2	2
员工总计	21	21

（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	五、（一）	7,544,417.00	5,984,742.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,024,025.70	2,024,025.70
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	3,106,550.59	271,200.00
应收账款	五、（四）	5,122,306.69	5,740,019.79
应收款项融资	五、（五）		1,458,617.57
预付款项	五、（六）	543,294.27	219,402.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	592,027.44	330,800.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	2,105,922.35	1,408,813.49
合同资产	五、（九）	963,131.40	963,131.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）		358,748.36
流动资产合计		21,001,675.44	18,759,501.98
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	五、(十一)	2,996,144.44	3,255,547.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	206,666.48	206,666.48
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	727,479.73	778,913.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,930,290.65	4,241,128.35
资产总计		24,931,966.09	23,000,630.33
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	5,900,000.00	3,023,205.83
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	五、(十五)	1,416,682.18	1,615,654.73
预收款项			
合同负债	五、(十六)	3,913,211.28	3,837,327.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	377,810.84	462,479.56
应交税费	五、(十八)	-404,243.29	157,046.21
其他应付款	五、(十九)	200,000.00	200,000.00
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	五、(二十)	64,235.43	99,151.16
其他流动负债	五、(二十一)		524,597.35
流动负债合计		11,467,696.44	9,919,462.77
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	五、(二十二)	198,644.94	198,644.94
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	五、(十三)	3,603.86	3,603.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		202,248.80	202,248.80
负债合计		11,669,945.24	10,121,711.57
所有者权益：			
股本	五、(二十三)	10,999,999.00	10,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	11,982.62	11,982.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	623,554.34	623,554.34
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	1,639,058.25	1,243,843.23
归属于母公司所有者权益合计		13,274,594.21	12,879,379.19
少数股东权益		-12,573.36	-460.43
所有者权益合计		13,262,020.85	12,878,918.76
负债和所有者权益总计		24,931,966.09	23,000,630.33

法定代表人：吕元

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：王思琦

(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		7,518,288.42	5,982,952.05
交易性金融资产		1,024,025.70	2,024,025.70
衍生金融资产			
应收票据		3,106,550.59	271,200.00
应收账款	十三、(一)	5,122,306.69	5,740,019.79
应收款项融资			1,458,617.57
预付款项		543,294.27	219,402.17
其他应收款	十三、(二)	644,350.51	333,550.67
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,105,922.35	1,408,813.49
合同资产		963,131.40	963,131.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			358,748.36
流动资产合计		21,027,869.93	18,760,461.20
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			
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		2,996,144.44	3,255,547.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		206,666.48	206,666.48
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		727,479.73	778,913.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,930,290.65	4,241,128.35
资产总计		24,958,160.58	23,001,589.55
流动负债：			
短期借款		5,900,000.00	3,023,205.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,416,682.18	1,615,654.73
预收款项			
合同负债		3,913,211.28	3,837,327.93
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		377,810.84	462,479.56
应交税费		-404,243.29	157,046.21
其他应付款		200,000.00	200,000.00
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		64,235.43	99,151.16
其他流动负债			524,597.35
流动负债合计		11,467,696.44	9,919,462.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		198,644.94	198,644.94
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		3,603.86	3,603.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		202,248.80	202,248.80
负债合计		11,669,945.24	10,121,711.57
所有者权益：			
股本		10,999,999.00	10,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,982.62	11,982.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		623,554.34	623,554.34
一般风险准备			
未分配利润		1,652,679.38	1,244,342.02
所有者权益合计		13,288,215.34	12,879,877.98
负债和所有者权益合计		24,958,160.58	23,001,589.55

（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		5,661,016.57	4,355,281.65
其中：营业收入	五、（二十七）	5,661,016.57	4,355,281.65
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,726,981.07	4,895,828.66
其中：营业成本	五、(二十七)	2,600,479.13	2,388,620.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十八)	43,406.49	41,614.99
销售费用	五、(二十九)	405,777.45	305,173.99
管理费用	五、(三十)	1,106,296.47	1,546,409.27
研发费用	五、(三十一)	482,140.16	481,803.75
财务费用	五、(三十二)	88,881.37	132,206.65
其中：利息费用		100,219.48	123,769.80
利息收入		18,836.93	6,749.86
加：其他收益	五、(三十三)	257,606.09	86.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)		-94,170.06
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）	五、(三十五)	342,894.59	2,768,441.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,534,536.18	2,133,810.60
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、(三十六)		5,500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,534,536.18	2,128,310.60
减：所得税费用	五、(三十	51,434.19	516,666.24

	七)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,483,101.99	1,611,644.36
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）		1,483,101.99	1,611,644.36
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）		-12,112.93	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,495,214.92	1,611,644.36
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		1,483,101.99	1,611,644.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,495,214.92	1,611,644.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-12,112.93	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.15

法定代表人：吕元

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：王思琦

（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	十三、(三)	5,661,016.57	4,355,281.65
减：营业成本	十三、(三)	2,600,479.13	2,388,620.01
税金及附加		43,406.49	41,614.99
销售费用		395,777.45	305,173.99
管理费用		1,091,293.12	1,546,409.27
研发费用		482,140.16	481,803.75
财务费用		88,649.45	132,206.65
其中：利息费用		99,972.98	123,769.80
利息收入		18,822.35	6,749.86
加：其他收益		257,606.09	86.06
投资收益（损失以“-”号填列）			-94,170.06
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）		342,894.59	2,768,441.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,559,771.45	2,133,810.60
加：营业外收入			
减：营业外支出			5,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,559,771.45	2,128,310.60
减：所得税费用		51,434.19	516,666.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,508,337.26	1,611,644.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,508,337.26	1,611,644.36
（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		1,508,337.26	1,611,644.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.15

（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		5,713,813.15	7,180,300.80
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		253,781.89	86.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）、1	872,949.50	575,682.75
经营活动现金流入小计		6,840,544.54	7,756,069.61
购买商品、接受劳务支付的现金		4,158,514.93	3,318,934.28
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		1,296,991.62	1,137,238.85
支付的各项税费		521,713.78	41,614.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）、2	1,424,121.18	1,407,627.69
经营活动现金流出小计		7,401,341.51	5,905,415.81

经营活动产生的现金流量净额		-560,796.97	1,850,653.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			5,051.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	2,005,051.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,481.41	11,836.29
投资支付的现金			4,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,481.41	4,011,836.29
投资活动产生的现金流量净额		991,518.59	-2,006,785.12
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		5,880,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,880,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,199,972.88	123,769.80
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		4,199,972.88	3,123,769.80
筹资活动产生的现金流量净额		1,680,027.12	-123,769.80
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		2,110,748.74	-279,901.12
加：期初现金及现金等价物余额		5,433,668.26	4,814,939.20
六、期末现金及现金等价物余额		7,544,417.00	4,535,038.08

法定代表人：吕元

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：王思琦

(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		5,713,813.15	7,180,300.80

收到的税费返还		253,781.89	86.06
收到其他与经营活动有关的现金		872,507.99	575,682.75
经营活动现金流入小计		6,840,103.03	7,756,069.61
购买商品、接受劳务支付的现金		4,158,514.93	3,318,934.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,271,988.27	1,137,238.85
支付的各项税费		521,713.78	41,614.99
支付其他与经营活动有关的现金		1,473,020.82	1,407,627.69
经营活动现金流出小计		7,425,237.80	5,905,415.81
经营活动产生的现金流量净额		-585,134.77	1,850,653.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			5,051.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	2,005,051.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,481.41	11,836.29
投资支付的现金			4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,481.41	4,011,836.29
投资活动产生的现金流量净额		991,518.59	-2,006,785.12
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		5,880,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,880,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,199,972.88	123,769.80
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,199,972.88	3,123,769.80
筹资活动产生的现金流量净额		1,680,027.12	-123,769.80
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		2,086,410.94	-279,901.12
加：期初现金及现金等价物余额		5,431,877.48	4,814,939.20
六、期末现金及现金等价物余额		7,518,288.42	4,535,038.08

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	(一)
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：

(一) 2023年6月12日本公司以公司现有总股本10,999,999股为基数，向全体股东每10股派1.000000元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利1,099,999.90元。

（二） 财务报表项目附注

武汉奥杰科技股份有限公司

2023年上半年财务报表附注

(金额单位：元币种：人民币)

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

公司名称：武汉奥杰科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

统一社会信用代码：91420100748330640A

住所：武汉东湖开发区汤逊湖北路华工科技园. 创新基地1栋B单元3层01号

法定代表人：吕元

截止 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本 10,999,999.00 元，实收资本 10,999,999.00 元。

（二）业务性质及主要经营活动

经营范围：机械、仪器仪表（不含计量器具）、自动控制系统、计算机软、硬件、环保设备、工业窑炉及燃烧器的技术开发、研发、技术检测、服务、安装、批发兼零售；建筑工程承包；环保工程、管道工程（不含压力管道）、钢结构工程、市政工程的施工；机电设备的安装；锅炉的安装、改造及维修；建筑材料的批发兼零售；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。

（三）合并财务报表范围

1、本期合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司为武汉华誉环境工程股份有限公司，

2、本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

（四）财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

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 6 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。

本报告所载财务信息的会计期间为2023年1月1日起至2023年6月30日止。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司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吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本

溢价)，资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为

当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）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。

（七）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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出。

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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具：

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
单项认定	账龄长且金额重大	对于划分为单独认定的应收账款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
组合 1	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	本组合以账龄作为风险特征
组合 2	备用金及关联方往来	无收回风险，不计提坏账准备

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：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 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；
- 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；

- 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；
- 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；

- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

- 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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；

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：

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；

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；

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。

4、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、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

公司存货采用实际成本核算。原材料发出分别采用个别计价法核算；库存商品发出采用个别

计价法；低值易耗品领用或发出时采用一次摊销法计入相关成本费用。对于不能替代使用

的存货以及为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售

的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1)对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）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，以及对其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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机械设备、交通设备、电子设备、办公家具。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。

2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、各类固定资产的折旧方法

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供给经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5	5.00	19.00
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	3	5.00	31.67
办公家具	3—5	5.00	31.67—19.00

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

6、固定资产的处置

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。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十六）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、运输工具。

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。

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。

（十七）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、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，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。

（十八）无形资产

1、无形资产的核算方法

（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。

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）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十二）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 销售商品收入的确认方法：公司直接对外销售商品，在发出商品按合同通过客户验收且无其他单项履约义务时，取得验收单时确认收入；

② 提供劳务的确认方法：对于技术服务、安装服务等，公司按合同通过验收且无其他单项履约义务时，客户的验收单作为确认收入的依据；

（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或确认为递延收益。确认为递延收益的在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金直接拨付给公司，贴息冲减借款费用。

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，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。

本公司确认与子公司、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，本公司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、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团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）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、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、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：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、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；

14、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 11 项情形之一的企业；

15、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 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 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企业。

（二十六）其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计政策变更

报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

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

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率
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	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

（二）税收优惠及批文

1、本公司自 2008 年起被认定为国家高新技术企业，享受减按 15%的税率征收企业所得税优惠政策。2020 年高新技术企业续审已通过，证书编号为 GR202042003180，发证时间为 2020 年 12 月 1 日，有效期为 3 年。

根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税

率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2、根据财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，报告期内公司被认定为小微企业，享受“六税两费”减免政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目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”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,306.10	301.10
银行存款	7,504,110.90	5,984,441.73
合计	7,544,417.00	5,984,742.83
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		551,074.57

其他说明：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		551,074.57
合计		551,074.57

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,024,025.70	2,024,025.70
合计	1,024,025.70	2,024,025.70

（三）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	3,106,550.59	271,200.00
合计	3,106,550.59	271,200.00

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		
合计		

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,546,641.92	2,754,682.32
1至2年	2,349,918.36	2,762,290.05
2至3年	768,365.68	437,141.00
3至4年	1,264,841.69	1,304,841.69
4至5年		
5年以上	2,991,133.42	3,622,358.10
小计	9,920,901.07	10,881,313.16
减：坏账准备	4,798,594.38	5,141,293.37
合计	5,122,306.69	5,740,019.79

2、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,155,102.18	31.80	3,155,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	6,765,798.89	68.20	1,643,492.20	24.29	5,122,306.69
合计	9,920,901.07	100.00	4,798,594.38	48.37	5,122,306.69

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,455,102.18	31.75	3,455,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	7,426,210.98	68.25	1,686,191.19	22.71	5,740,019.79
合计	10,881,313.16	100.00	5,141,293.37	47.25	5,740,019.79

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00	692,000.00	100.00	预计无法收回
鄂尔多斯市滨海金地运营管理有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	318,000.00	318,000.00	100.00	预计无法收回
河南龙成煤高效技术应用有限公司	530,000.00	530,000.00	100.00	预计无法收回
PRIME TRADE INC(越南)	522,493.36	522,493.36	100.00	预计无法收回
南通净环能源科技有限公司	373,000.00	373,000.00	100.00	预计无法收回
呼伦贝尔东能化工有限公司	69,608.82	69,608.82	100.00	无法收回
合计	3,155,102.18	3,155,102.18	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄组合	应收账款	坏账准备
1年以内	2,497,863.28	24,978.63
1至2年	2,207,428.32	110,371.42
2至3年	429,641.00	128,892.30
3至4年	503,232.87	251,616.43
4至5年		
5年以上	1,127,633.42	1,127,633.42
合计	6,765,798.89	1,643,492.20

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	
单项计提	3,455,102.18		300,000.00			3,155,102.18
组合计提	1,686,191.19		42,698.99			1,643,492.20
合计	5,141,293.37		342,698.99			4,798,594.38

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	300,000.00	律师协调
合计	300,000.00	

4、本报告期无实际核销的应收账款情况

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	应收账款期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛中资中程集团股份有限公司	1,428,000.00	14.39	69,840.00
宜宾海丰和锐有限公司	1,083,580.00	10.92	10,835.80
协新不锈钢（上海）电力科技有限公司	824,000.00	8.31	8,240.00
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00	6.98	692,000.00
鄂尔多斯市滨海金地运营管理有限公司	650,000.00	6.55	650,000.00
合计	4,677,580.00	47.15	1,430,915.80

6、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

7、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（五）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,458,617.57
合计		1,458,617.57

2、应收款项融资计提坏账准备情况

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					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合计					

注：应收款项融资系银行承兑汇票，剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

3、期末无已质押的应收款项融资；

4、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款项融资

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		
合计		

（六）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	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	510,968.97	94.05	187,076.87	85.27
1至2年				
2至3年	7,424.00	1.37	7,424.00	3.38
3年以上	24,901.30	4.58	24,901.30	11.35
合计	543,294.27	100.00	219,402.17	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
武汉鑫福祥贸易有限公司	非关联方	86,026.50	15.83
佛山市精燃机电设备有限公司	非关联方	50,810.00	9.35
武汉振兴铸件有限公司	关联方	43,826.00	8.07
河南郑矿机器有限公司	非关联方	32,700.00	6.02
山东罗泰风机有限公司	非关联方	27,765.00	5.11

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（%）
合计		241,127.50	44.38

（七）其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	592,027.44	330,800.67
合计	592,027.44	330,800.67

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	588,869.32	320,588.15
1至2年		7,250.00
2至3年	8,700.00	8,700.00
3至4年		
4至5年		
5年以上	36,000.00	36,000.00
小计	633,569.32	372,538.15
减：坏账准备	41,541.88	41,737.48
合计	592,027.44	330,800.67

（2）其他应收款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
保证金	316,000.00	296,000.00
备用金	295,254.46	44,090.00
押金	8,700.00	8,700.00
其他	13,614.86	23,748.15
合计	633,569.32	372,538.15

（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）	
期初余额	41,737.48			41,737.48
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				
本期转回	195.60			195.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,541.88			41,541.88

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(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	与本公司关系	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
振石控股集团有限公司	非关联方	240,000.00	1年以内	37.88	2,400.00
吕元	关联方	121,549.50	1年以内	19.18	
许军	关联方	75,151.10	1年以内	11.86	
吕复	关联方	40,000.00	1年以内	6.31	
内蒙古中实工程招标咨询有限责任公司	非关联方	26,000.00	5年以上	4.10	26,000.00
合计		502,700.60		79.33	28,400.00

(6) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,105,922.35		2,105,922.35	1,408,813.49		1,408,813.49
合计	2,105,922.35		2,105,922.35	1,408,813.49		1,408,813.49

2、存货跌价准备

期末存货未发生跌价迹象，未计提存货跌价准备。

(九) 合同资产

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
未到期质保金	972,860.00	9,728.60	963,131.40	972,860.00	9,728.60	963,131.40
合计	972,860.00	9,728.60	963,131.40	972,860.00	9,728.60	963,131.40

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
坏账准备				
合计				/

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		345,702.36
预缴个人所得税		
预缴增值税		6,902.65
待认证进项税		6,143.35
合计		358,748.36

(十一) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,996,144.44	3,255,547.95
合计	2,996,144.44	3,255,547.95

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	交通设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	4,656,807.25	1,086,143.51	1,472,050.52	503,358.85	98,109.00	7,816,469.13
2. 本期增加金额				8,481.41		8,481.41
(1) 购置				8,481.41		8,481.41
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	4,656,807.25	1,086,143.51	1,472,050.52	511,840.26	98,109.00	7,824,950.54
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,212,988.29	805,289.49	1,015,870.66	433,569.19	93,203.55	4,560,921.18
2. 本期增加金额	110,599.20	23,274.94	116,669.34	17,341.44		267,884.92
(1) 计提	110,599.20	23,274.94	116,669.34	17,341.44		267,884.92
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	2,323,587.49	828,564.43	1,132,540.00	450,910.63	93,203.55	4,828,806.10
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机械设备	交通设备	电子设备	办公家具	合计
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,333,219.76	257,579.08	339,510.52	60,929.63	4,905.45	2,996,144.44
2. 期初账面价值	2,443,818.96	280,854.02	456,179.86	69,789.66	4,905.45	3,255,547.95

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	228,332.01	41,144.35	269,476.36
2. 本期增加金额			
(1) 新增租赁合同			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4. 期末余额	228,332.01	41,144.35	269,476.36
二、累计折旧			
1. 期初余额	45,666.40	17,143.48	62,809.88
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4. 期末余额	45,666.40	17,143.48	62,809.88
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4. 期末余额			
四、账面价值			

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
1. 期末账面价值	182,665.61	24,000.87	206,666.48
2. 期初账面价值	182,665.61	24,000.87	206,666.48

（十三）递延所得税资产/递延所得税负债

1、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
资产减值准备	4,849,864.86	727,479.73	5,192,759.45	778,913.92
合计	4,849,864.86	727,479.73	5,192,759.45	778,913.92

2、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
公允价值变动损益	24,025.70	3,603.86	24,025.70	3,603.86
合计	24,025.70	3,603.86	24,025.70	3,603.86

（十四）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	2,900,000.00	20,000.00
借款利息		3,205.83
合计	5,900,000.00	3,023,205.83

注：2023年1月公司与中国建设银行股份有限公司光谷自贸区分行签订人民币流动资金借款合同，借款300万元，借款期间为2023年1月11日至2024年1月10日，吕元、许军为该笔贷款提供保证担保。2022年11月公司与中国银行股份有限公司湖北自贸试验区武汉片区分行签订借款合同，借款280万元，借款期间为2022年11月30日至2023年11月29日。2023年1月公司与交通银行股份有限公司武汉东湖新技术开发区支行签订借款合同，借款10万元，借款期间为2023年1月18日至2024年1月6日。

（十五）应付账款

（1）应付账款明细

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	363,626.30	562,598.85
1 至 2 年	188,315.50	188,315.50
2 至 3 年	660,339.78	660,339.78
3 年以上	204,400.60	204,400.60
合 计	1,416,682.18	1,615,654.73

(十六) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,605,246.86	3,529,363.51
1 至 2 年		
2 至 3 年	307,964.42	307,964.42
3 年以上		
合 计	3,913,211.28	3,837,327.93

(十七) 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	362,070.10	1,271,988.27	1,356,656.99	277,401.38
二、离职后福利设定提存计划	100,409.46	100,409.46	100,409.46	100,409.46
合 计	462,479.56	1,372,397.73	1,457,066.45	377,810.84

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	361,468.72	1,190,880.89	1,275,549.61	276,800.00
二、职工福利费		11,800.00	11,800.00	
三、社会保险费	601.38	52,905.78	52,905.78	601.38
其中：医疗保险费		52,304.40	52,304.40	
工伤保险费	601.38	601.38	601.38	601.38
四、住房公积金		16,401.60	16,401.60	
五、工会经费和职工教育经费				
合 计	362,070.10	1,271,988.27	1,356,656.99	277,401.38

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	96,200.64	96,200.64	96,200.64	96,200.64
2、失业保险费	4,208.82	4,208.82	4,208.82	4,208.82
合计	100,409.46	100,409.46	100,409.46	100,409.46

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-63,523.75	141,739.29
城市维护建设税		6,022.39
房产税	4,889.65	4,889.65
土地使用税	93.17	93.17
教育费附加		2,581.03
地方教育费附加		1,720.68
所得税	-345,702.36	
合计	-404,243.29	157,046.21

(十九) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	200,000.00

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
住房公积金		
租金	200,000.00	200,000.00
其他		
合计	200,000.00	200,000.00

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉振兴铸件有限公司	200,000.00	未办结算
合计	200,000.00	/

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		34,915.73
一年内到期的租赁负债	64,235.43	64,235.43
合计	64,235.43	99,151.16

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		324,597.35
未终止确认的银行承兑汇票继续涉入负债		200,000.00
合计		524,597.35

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
厂房租赁	182,571.95	182,571.95
分期购蔚来汽车		
电池租赁	16,072.99	16,072.99
合计	198,644.94	198,644.94

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,999,999.00						10,999,999.00
合计	10,999,999.00						10,999,999.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,982.62			11,982.62
合计	11,982.62			11,982.62

(二十五) 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	623,554.34			623,554.34
合计	623,554.34			623,554.34

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,243,843.23	-1,086,567.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减）		
调整后期初未分配利润	1,243,843.23	-1,086,567.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,495,214.92	2,468,670.61
减：提取法定盈余公积		138,260.23
减：派发现金红利	1,099,999.90	
期末未分配利润	1,639,058.25	1,243,843.23

(二十七) 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	5,661,016.57	2,600,479.13	4,355,281.65	2,388,620.01
合计	5,661,016.57	2,600,479.13	4,355,281.65	2,388,620.01

2、主营业务（分产品）

产品名称	本年度		上年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
成套设备销售	5,543,989.86	2,543,420.70	4,067,900.99	2,173,943.59
配件销售	117,026.71	57,058.43	287,380.66	214,676.42
加工服务				
合计	5,661,016.57	2,600,479.13	4,355,281.65	2,388,620.01

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,637.56	16,725.53
教育费附加	7,558.94	7,168.09

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,779.30	9,779.30
土地使用税	186.34	-633.76
车船税	1,140.00	840.00
印花税	2,065.05	2,957.10
地方教育费附加	5,039.30	4,778.73
合计	43,406.49	41,614.99

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	378,934.95	245,970.20
差旅费	13,030.24	11,362.00
广告宣传费	7,550.00	750.00
投标费用		600.00
信息服务费	6,262.26	41,801.53
包装费		4,690.26
合计	405,777.45	305,173.99

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	423,631.50	300,812.09
差旅费	30,835.69	38,100.96
办公费	33,993.26	32,553.46
折旧费	226,798.04	238,834.88
中介机构费	273,695.24	651,827.62
招待费	80,076.94	229,584.02
汽车费用	16,655.90	15,890.00
保险费	11,679.00	20,567.65
维修费	1,910.00	9,450.00
其他	7,020.90	8,788.59
合计	1,106,296.47	1,546,409.27

（三十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	411,142.44	382,014.48
材料费	8,115.99	45,960.29
折旧费	2,068.96	438.41
其他费用	60,812.77	53,390.57
合计	482,140.16	481,803.75

（三十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	100,219.48	123,769.80
减：政府贴息		
利息支出小计	100,219.48	123,769.80
减：利息收入	18,836.93	6,749.86
汇兑损益		9,442.35
手续费	7,498.82	5,744.36
合计	88,881.37	132,206.65

（三十三）其他收益

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
税费返还	253,781.89		253,781.89
武汉市商务局 2022 年度省级外贸发展专项资金补贴	3,689.00		3,689.00
其他	135.20	86.06	135.20
合计	257,606.09	86.06	257,606.09

（三十四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		5,051.17
债务重组损失		-99,221.23
合计		-94,170.06

（三十五）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	342,698.99	2,771,500.61
其他应收款坏账损失	195.6	-3,059.00
合计	342,894.59	2,768,441.61

（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
罚款		500.0	
固定资产报废			
其他		5,000.00	
合计		5,500.00	

（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
递延所得税费	51,434.19	516,666.24
合计	51,434.19	516,666.24

（三十八）现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	596,506.48	568,846.83
政府补助收入	257,606.09	86.06
利息收入	18,836.93	6,749.86
合计	872,949.50	575,682.75

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,404,121.18	1,407,627.69
往来款	20,000.00	
履约保证金		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,424,121.18	1,407,627.69

（三十九）现金流量表补充资料

1、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	1,483,101.99	1,611,644.36
加：信用减值损失	-342,894.59	-2,768,441.61
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	267,884.92	241,747.33
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（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	88,881.37	123,769.80
投资损失（收益以“－”号填列）		-94,170.06
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	51,434.19	516,666.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-697,108.86	-108,910.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-643,048.57	1,715,714.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-769,047.42	612,633.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-560,796.97	1,850,653.80
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		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
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	7,544,417.00	4,535,038.08
减：现金的期初余额	5,433,668.26	4,814,939.20
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	2,110,748.74	-279,901.12

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	7,544,417.00	5,433,668.26
其中：库存现金	40,306.10	301.10
可随时用于支付的银行存款	7,504,110.90	5,433,367.16
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	7,544,417.00	5,433,668.26
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

（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	181,674.65	售后回租
合计	181,674.65	

（四十一）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	612,612.44	6.8754	4,211,949.51
其中：美元	612,612.44	6.8754	4,211,949.51

2、境外经营实体说明

无。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
子公司名称	主要经营地	这是文本内容	这是文本内容	直接	间接	这是文本内容
武汉华誉环境工程股份有限公司	武汉	武汉	环境保护专用设备	52%		新设成立

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资				
（二）交易性金融资产		1,024,025.70		1,024,025.70
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,024,025.70		1,024,025.70
持续以公允价值计量的资产总额		1,024,025.70		1,024,025.70

2、持续和非持续以第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

3、持续和非持续以第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

企业在计量日能获得相同或类似资产在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

4、持续和非持续以第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

本公司应收款项融资的公允价值首先基于重要性判断账面价值能否代表公允价值，如果账面价值不能代表公允价值，则根据预计未来现金流量的现值进行估计，折现率为资产负债表日的市场利率。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的最终控制人情况

股东吕宜德为本公司的实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1 在子公司中的权益”。

（三）本企业的合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武汉振兴铸件有限公司	本公司股东吕宜德、吕元、吕复所投资设立公司
武汉奥能建筑工程有限公司	本公司控股 5%以上股东吕复所投资设立公司，于 2023 年 2 月注销
吕宜德	董事长
张香元	股东吕宜德配偶、本公司董事
吕元	董事、总经理
许军	董事、副总经理
吕复	董事、副总经理
宋兵	监事
黄文振	监事
陈莹	监事
王思琦	财务总监
李莉	吕复的配偶

（五）关联交易**1. 采购商品/接受劳务情况表**

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
武汉振兴铸件有限公司	采购商品	市场价格	467,724.00	
武汉奥能建筑工程有限公司	接受劳务	市场价格		268,420.00

2、关联租赁情况

无。

3、关联担保情况**（1）本公司作为担保方**

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吕元、许军	3,000,000.00	2022/1/21	2023/1/20	是
吕元、许军	3,000,000.00	2023/1/11	2024/1/10	否

(3) 关联担保情况说明：

2022年1月公司与中国建设银行股份有限公司光谷自贸区分行签订人民币流动资金借款合同，借款金额300万元，吕元、许军为该笔信用贷款提供担保，2023年1月已到期还款；2023年1月公司与中国建设银行股份有限公司光谷自贸区分行签订人民币流动资金借款合同，借款金额300万元，吕元、许军为该笔信用贷款提供保证担保，期末该借款未偿还。

(六) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	武汉振兴铸件有限公司		1,100.00
其他应付款	武汉振兴铸件有限公司	200,000.00	200,000.00

2、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	武汉振兴铸件有限公司	43,826.00	
其他应收款	吕元	121,549.50	42,090.00
其他应收款	许军	75,151.10	
其他应收款	李莉	3,114.61	3,310.22
其他应收款	吕复	40,000.00	

十、或有事项

本公司无需要披露或有事项。

十一、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、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	2,546,641.92	2,754,682.32
1 至 2 年	2,349,918.36	2,762,290.05
2 至 3 年	768,365.68	437,141.00
3 至 4 年	1,264,841.69	1,304,841.69
4 至 5 年		
5 年以上	2,991,133.42	3,622,358.10
小计	9,920,901.07	10,881,313.16
减：坏账准备	4,798,594.38	5,141,293.37
合 计	5,122,306.69	5,740,019.79

2、应收账款分类及披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,155,102.18	31.80	3,155,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	6,765,798.89	68.20	1,643,492.20	24.29	5,122,306.69
合 计	9,920,901.07	100.00	4,798,594.38	48.37	5,122,306.69

续表一

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,455,102.18	31.75	3,455,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	7,426,210.98	68.25	1,686,191.19	22.71	5,740,019.79
合 计	10,881,313.16	100.00	5,141,293.37	47.25	5,740,019.79

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00	692,000.00	100.00	预计无法收回
鄂尔多斯市滨海金地运营管理有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	318,000.00	318,000.00	100.00	预计无法收回
河南龙成煤高效技术应用有限公司	530,000.00	530,000.00	100.00	预计无法收回
PRIME TRADE INC(越南)	522,493.36	522,493.36	100.00	预计无法收回
南通净环能源科技有限公司	373,000.00	373,000.00	100.00	预计无法收回
呼伦贝尔东能化工有限公司	69,608.82	69,608.82	100.00	无法收回
合计	3,155,102.18	3,155,102.18	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄组合	应收账款	坏账准备
1年以内	2,497,863.28	24,978.63
1至2年	2,207,428.32	110,371.42
2至3年	429,641.00	128,892.30
3至4年	503,232.87	251,616.43
4至5年		
5年以上	1,127,633.42	1,127,633.42
合计	6,765,798.89	1,643,492.20

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	
单项计提	3,455,102.18		300,000.00			3,155,102.18
组合计提	1,686,191.19		42,698.99			1,643,492.20
合计	5,141,293.37		342,698.99			4,798,594.38

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	300,000.00	律师协调
合计	300,000.00	

4、本报告期无实际核销的应收账款情况

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	应收账款期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛中资中程集团股份有限公司	1,428,000.00	14.39	69,840.00
宜宾海丰和锐有限公司	1,083,580.00	10.92	10,835.80
协新不锈(上海)电力科技有限公司	824,000.00	8.31	8,240.00
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00	6.98	692,000.00
鄂尔多斯市滨海金地运营管理有限公司	650,000.00	6.55	650,000.00
合计	4,677,580.00	47.15	1,430,915.80

6、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

7、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	592,027.44	330,800.67
合计	592,027.44	330,800.67

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	641,192.39	323,338.15
1至2年		7,250.00
2至3年	8,700.00	8,700.00
3至4年		
4至5年		
5年以上	36,000.00	36,000.00
小计	685,892.39	375,288.15
减：坏账准备	41,541.88	41,737.48

账龄	期末余额	期初余额
合计	644,350.51	333,550.67

(2) 其他应收款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
保证金	316,000.00	296,000.00
备用金	295,254.46	44,090.00
押金	8,700.00	8,700.00
其他	65,937.93	26,498.15
合计	685,892.39	375,288.15

(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）	
期初余额	41,737.48			41,737.48
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				
本期转回	195.60			195.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,541.88			41,541.88

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(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	与本公司关系	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
------	--------	------	----	---------------------	----------

单位名称	与本公司关系	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
振石控股集团有限公司	非关联方	240,000.00	1年以内	34.99	2,400.00
吕元	关联方	121,549.50	1年以内	17.72	
许军	关联方	75,151.10	1年以内	10.96	
吕复	关联方	40,000.00	1年以内	5.83	
内蒙古中实工程招标咨询有限责任公司	非关联方	26,000.00	5年以上	3.79	26,000.00
合计		502,700.60		73.29	28,400.00

(6) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 营业收入、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	5,661,016.57	2,600,479.13	4,355,281.65	2,388,620.01
合计	5,661,016.57	2,600,479.13	4,355,281.65	2,388,620.01

十四、其他重要事项说明

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	257,606.09	
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减值准备转回		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	257,606.09	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	38,640.91	
非经常性损益净额	218,965.18	

（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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.97	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.37	0.12	0.12

武汉奥杰科技股份有限公司

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

(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）	257,606.09
非经常性损益合计	257,606.09
减：所得税影响数	38,640.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	218,965.18

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

武汉奥杰科技股份有限公司
董事会
2023年8月24日