



凯奥能源

NEEQ : 870548

安徽凯奥新能源股份有限公司

Kion New Energy (Anhui) 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、公司负责人朱卫明、主管会计工作负责人陈加俊及会计机构负责人（会计主管人员）陈加俊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	12
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	17
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	72
附件 II	融资情况	72

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、凯奥能源	指	安徽凯奥新能源股份有限公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
股东大会	指	安徽凯奥新能源股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽凯奥新能源股份有限公司董事会
监事会	指	安徽凯奥新能源股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
《公司章程》	指	《安徽凯奥新能源股份有限公司章程》
《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》
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期、上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
靖江凯奥	指	靖江市凯奥投资有限公司
江苏陆洲	指	江苏陆洲贸易有限公司
靖江凯狄	指	靖江市凯狄五金机械制造有限公司
海疆物流	指	天长市海疆物流有限公司
陆洲物流	指	天长市陆洲物流有限公司
江苏龙飞	指	江苏龙飞新材料有限公司
中国海油	指	中国海洋石油总公司
中国石油	指	中国石油天然气集团公司
中国石化	指	中国石油化工集团公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽凯奥新能源股份有限公司		
英文名称及缩写	Kion New Energy (Anhui) Co., Ltd		
	—		
法定代表人	朱卫明	成立时间	2012 年 11 月 5 日
控股股东	控股股东为（靖江凯奥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱卫明），一致行动人为（褚洁虹）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-石油加工、炼焦和核燃料加工业(C25)-精炼石油产品制造(C251)-原油加工及石油制品制造（C2511）		
主要产品与服务项目	变压器油的研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	凯奥能源	证券代码	870548
挂牌时间	2016 年 12 月 28 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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	闻炼	联系地址	安徽省天长市经济开发区经四路 83 号
电话	0550-7750889	电子邮箱	sales@luzhouoil.com
传真	0550-7855810		
公司办公地址	安徽省天长市经济开发区经四路 83 号	邮政编码	239300
公司网址	www.kaiao88.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	91341100057009057B		
注册地址	安徽省天长市经济开发区经四路 83 号		
注册资本（元）	30,000,000.00	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

公司主要从事变压器油的研发、生产、销售与服务，公司拥有经验丰富的研发团队，凭借自主研发的专利技术和加工工艺，配合严格的质控标准和精细的生产加工管理，生产并销售质量稳定、性能过硬的变压器油，从而获取收益，建立了“凯奥”良好的品牌形象及市场认可度。公司已与主要核心客户形成了稳定的合作关系，客户资源优势明显，目前公司主要核心客户为国家电网及南方电网旗下的知名企业。

公司凭借自身的技术实力与行业经验积累，以严格的标准进行生产和加工，建立良好的品牌形象及市场认可度，为客户提供质量可靠的变压器油产品，从而获取收入及利润。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新”认定情况：2016年10月，公司经安徽省经济和信息化委员会认证并颁发“安徽省专精特新中小企业”证书。2021年7月19日公司经中华人民共和国工业和信息化部中小企业局认证并公示“第三批专精特新小巨人企业”。 2、公司“高新技术企业”认定情况：2021年9月18日，公司经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认证并颁发GR202134003260号“高新技术企业”证书，有效期3年。

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	132,825,524.30	82,657,286.81	60.69%
毛利率%	14.97%	14.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,471,016.12	3,205,112.72	226.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,339,769.86	2,345,045.21	341.06%
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	14.57%	5.37%	-

算)			
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)	14.39%	3.68%	-
基本每股收益	0.35	0.11	218.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	114,742,347.55	152,702,140.09	-24.86%
负债总计	54,355,738.93	82,735,175.38	-34.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,386,608.62	69,966,964.71	-13.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	2.33	-13.30%
资产负债率% (母公司)	49.62%	56.05%	-
资产负债率% (合并)	47.21%	54.18%	-
流动比率	1.73	1.65	-
利息保障倍数	16.94	11.03	-
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	-12,882,694.02	-14,915,603.01	13.63%
应收账款周转率	1.84	1.71	-
存货周转率	14.16	8.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.86%	-0.47%	-
营业收入增长率%	60.69%	-13.68%	-
净利润增长率%	226.70%	-42.52%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,410,342.15	1.23%	11,912,495.72	7.8%	-88.16%
应收票据	3,802,405.64	3.31%	31,700,785.11	20.76%	-88.01%
应收账款	70,186,493.59	61.17%	72,626,729.84	47.56%	-3.36%
存货	7,044,864.58	6.14%	8,907,997.83	5.83%	-20.92%
固定资产	11,587,814.38	10.10%	11,943,611.58	7.82%	-2.98%
在建工程	6,619,791.93	5.77%	1,506,822.06	0.99%	339.32%
无形资产	2,328,703.82	2.03%	2,357,812.64	1.54%	-1.23%

短期借款	46,000,000.00	40.09%	61,885,416.81	40.53%	-25.67%
应收款项融资	6,619,754.36	5.77%	9,287,600.00	82.26%	-28.72%

项目重大变动原因:

1. 货币资金：期末余额比上年同期减少了88.16%，主要是本期期末用于购入原材料，账面货币资金减少，导致货币资金余额较上期减少；
2. 应收票据：期末余额比上年同期减少了88.01%，主要是本期业务增长，购买原料油需要现汇，故对相关票据进行贴现取得现金，相关应收票据终止确认；
3. 应收账款：期末余额比上年同期减少了3.36%，主要原因是销售人员持续催收，较往期略有变动；
4. 应收款项融资：期末余额比上年同期减少了28.72%，主要是本期业务增长，购买原料油需要现汇，故对相关票据进行贴现取得现金，相关应收票据终止确认。
5. 存货：期末余额比上年同期减少了20.92%，主要原因是业务增长，客户需求量同步增长，库存存货基本对外销售，期末存货有减少；
6. 在建工程：期末余额比上年同期增加了339.32%，主要原因是公司加大投入，新建二车间、四车间，在建工程比上期增加。
7. 短期借款：期末余额比上年同期减少了25.67%，主要原因期初部分已贴现未到期承兑汇票，本期末已经全部到期，不在确认为短期借款，故而导致短期借款减少。
8. 固定资产：期末余额比上年同期减少了2.98%，主要原因本期固定资产持续折旧，同时本期出售了部分使用过的运输设备油罐车，导致了固定资产减少。
9. 无形资产：期末余额比上年同期减少了1.23%，主要原因本期无形资产土地使用权持续进行摊销，导致无形资产减少。

(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	132,825,524.30	-	82,657,286.81	-	60.69%
营业成本	112,947,578.34	85.03%	70,643,746.59	85.47%	59.88%
毛利率	14.97%	-	14.53%	-	-
销售费用	590,769.33	0.44%	2,915,357.62	3.53%	-79.74%
管理费用	2,430,603.81	1.83%	2,268,602.18	2.74%	7.14%
研发费用	4,094,099.45	3.08%	3,437,173.70	4.16%	19.11%
财务费用	1,019,452.84	0.77%	827,825.15	1.00%	23.15%
其他收益	150,000.00	0.11%	1,000,288.99	1.21%	-85.00%
营业利润	11,509,221.38	8.66%	3,515,287.90	4.25%	227.40%
营业外收入	2,000.00	0.00%	12,183.57	0.01%	-83.58%
营业外支出	-	-	305,175.59	0.37%	-100%
净利润	10,471,016.12	7.88%	3,205,112.72	3.88%	226.70%
经营活动产生的现金流量净额	-12,882,694.02	-	-14,915,603.01	-	13.63%
投资活动产生的现金流量净	-635,355.52	-	-	-	-

额					
筹资活动产生的现金流量净额	3,015,895.97	-	13,538,330.52	-	-77.72%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期较上年同期增加了 60.69%，主要是因为疫情解除因素，市场销售行情变好，营业收入增幅较大。
- 2、营业成本：本期较上年同期增加了 59.88%，主要是因为营业收入增加的同时导致营业成本同比例变动。
- 3、销售费用：本期较上年同期减少了 79.74%，主要是因为公司进行业务精简，重点关注大客户，人员费用投入变少。
- 4、管理费用：本期较上年同期增加了 7.14%，主要是因为销售业务增幅较大，相关管理人员薪酬、相关费用也略有增长。
- 5、研发费用：本期较上年同期增加了 19.11%，主要是因为公司适当加大研发投入，保障产品技术先进性符合市场需求。
- 6、财务费用：本期较上年同期增加 23.15%，主要是新增部分贷款，同时由于业务增长，对现金需求较大，加大了承兑汇票的贴现比例，财务费用较上期增长。
- 7、其他收益：本期较上年同期减少了 85.00%，主要是本期取得政府相关的奖励、资助比去年同期大幅减少。
- 8、营业利润：本期较上年同期增加了 227.4%，主要是由于业务增长，同时上游供应商给予的采购政策改变，实行采购返利制度，销售利润率比往期增长较大。
- 9、营业外收入：本期较上年同期减少了 83.58%，主要是本期相关的非经常损益大幅减少。
- 10、净利润：本期较上年同期增加了 226.70%，主要是由于业务增长，同时供应商给予的采购政策改变，实行采购返利制度，销售利润率比往期增长较大。
- 11、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加了 13.63%，主要因为本期业务增长，销售额增长，销售人员加大催收力度，销售回款较去年同期有所增长。
- 12、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少了 77.72%，主要因为本期向关联方拆借借款减少。

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
江苏龙飞新材料有限公司	全资子公司	变压器油销售	10,000,000.00	2,911,541.51	2,906,340.15	-	-603.85
天长市凯通运输有限公司	全资子公司	道路运输	1,000,000.00	6,024,843.96	869,797.30	4,776,409.03	813,350.17

江苏龙飞新材料有限公司专业从事变压器油销售及配送服务，主要产品为 I-10℃，I-30℃等变压器油产品。公司按照产品质量管理体系、环境管理体系以及安全管理体系规范的要求，建立和完善了公司质量管理网络，原料油均采购于中海油等大型实力雄厚的油品企业，确保产品的检测数据的真实可靠，数据有效，保证了产品的质量。

天长市凯通运输有限公司从事道路货物运输，主要提供变压器油的运输配送服务。

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

公司在报告期内遵纪守法，依法纳税，诚实守信，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，高效安全生产，维护职工的合法权益，为员工提供良好的福利，支持公益事业。2019年2月，公司获得天长市红十字会颁发的《红十字博爱奖》证书。总之，作为一家公众公司，我们始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

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
供应商较为集中的风险	公司主要产品变压器油以基础油为主要原材料，公司主要向中国石化、中国石油、中国海油进行采购，2023 年 1-6 月公司对前五大供应商采购金额占公司当期采购总额的比例为 95.18%。虽然大型石化企业的生产经营一般都比较稳定，公司也与供应商建立了良好的合作关系，尤其与中国海油建立了战略联盟关系，但是如果上游供应商的生产或者其他环节出现问题，导致公司原材料供应不足或中断，将会对公司的生产经营产生影响。
实际控制人控制不当的风险	截止 2023 年 6 月 30 日，朱卫明通过靖江凯奥间接持有公司 60%的股份，褚洁虹通过江苏陆洲间接持有公司 32%的股份，因此二人合计间接持有股份公司 92%的股份，能够通过公司股东（大）会决议实际支配公司的经营决策。朱卫明长期以来担任公司董事长兼总经理，能够在董事会层面及经营管理层面对公司的日常经营决策产生重大影响。虽然公司设立后，公司治理日趋完善，但朱卫明、褚洁虹若利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等方面进行不当控制，仍可能给公司经营带来较大风险。
高新技术企业证书到期不能通过复审的风险	公司取得的《高新技术企业证书》发证时间为 2021 年 9 月 18 日，有效期 3 年，按照相关规定按 15%的税率征收企业所得税。若高新技术企业证书期满复审不合格，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率。无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	10, 000, 000. 00	-
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

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（请自行填写）	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（请自行填写）	2016年9月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2016年9月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内无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
厂房	固定资产	抵押	6,274,484.07	5.47%	为公司短期借款提供抵押
土地	无形资产	抵押	2,328,703.82	2.03%	为公司短期借款提供抵押
总计	-	-	8,603,187.89	7.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上房产抵押为公司向银行借款的担保，是流动资金的有益补充，有利于资金周转和公司运营。

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	30,000,000	100%	0	30,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	60%	0	18,000,000	60%
	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		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		2				

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%	期末持有无限售股份数量	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	靖江凯奥	18,000,000	0	18,000,000	60%	0	18,000,000	0	0
2	江苏陆洲	12,000,000	0	12,000,000	40%	0	12,000,000	0	0
合计		30,000,000	-	30,000,000	100%	0	30,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

靖江凯奥为公司实际控制人之一朱卫明实际控制的企业；江苏陆洲为公司实际控制人之一褚洁虹实际控制的企业；朱卫明与褚洁虹为夫妻关系，两名股东具有关联关系。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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
朱卫明	董事长、总经理	男	1969 年 6 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日
朱剑	董事、副总	男	1977 年 6 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日
朱震	董事、副总	男	1987 年 12 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日
陈加俊	董事、财务负责人	男	1982 年 12 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日
闻炼	董事、董事会秘书	女	1982 年 2 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日
李香	监事会主席	女	1982 年 9 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日
高灿奇	职工监事	男	1971 年 1 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日
刘星卫	监事	男	1993 年 12 月	2022 年 12 月 30 日	2025 年 12 月 29 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(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
管理人员	6	7
生产人员	3	3
销售人员	2	2
技术人员	8	8
财务人员	4	4
行政人员	6	6
员工总计	29	30

(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	六（一）	1,410,342.15	11,912,495.72
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	六（二）	3,802,405.64	31,700,785.11
应收账款	六（三）	70,186,493.59	72,626,729.84
应收款项融资		6,619,754.36	9,287,600.00
预付款项	六（四）	4,110,720.14	2,096,317.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	884,188.88	200,720.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	7,044,864.58	8,907,997.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）		526.44
流动资产合计		94,058,769.34	136,733,172.47
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	六（八）	11,587,814.38	11,943,611.58
在建工程	六（九）	6,619,791.93	1,506,822.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十）	2,328,703.82	2,357,812.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十一）	147,268.08	160,721.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,683,578.21	15,968,967.62
资产总计		114,742,347.55	152,702,140.09
流动负债：			
短期借款	六（十二）	46,000,000.00	61,885,416.81
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	六（十三）	870,000.00	11,522,175.00
应付账款	六（十四）	1,550,493.26	757,969.12
预收款项			
合同负债	六（十五）	373,786.60	467,511.94
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	六（十六）	343,055.79	1,229,378.52
应交税费	六（十七）	1,783,098.31	4,427,540.14
其他应付款	六（十八）	3,435,304.97	1,139,737.30
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	六（十九）		1,305,446.55
流动负债合计		54,355,738.93	82,735,175.38
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			
非流动负债合计			
负债合计		54,355,738.93	82,735,175.38
所有者权益：			
股本	六(二十)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十一)	827,369.54	827,369.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十二)	7,335,605.90	6,288,504.29
一般风险准备			
未分配利润	六(二十三)	22,223,633.18	32,851,090.88
归属于母公司所有者权益合计		60,386,608.62	69,966,964.71
少数股东权益			
所有者权益合计		60,386,608.62	69,966,964.71
负债和所有者权益总计		114,742,347.55	152,702,140.09

法定代表人：朱卫明

主管会计工作负责人：陈加俊

会计机构负责人：陈加俊

（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		1,206,076.34	11,838,520.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,802,405.64	31,700,785.11
应收账款	十一(一)	70,186,359.59	74,019,327.44
应收款项融资		6,619,754.36	9,287,600.00
预付款项		4,025,761.96	1,852,423.68
其他应收款	十一(二)	348,011.68	167,883.08
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		7,015,947.76	8,907,431.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		93,204,317.33	137,773,971.61
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	十一(三)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,408,555.53	11,943,611.58
在建工程		6,619,791.93	1,506,822.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,328,703.82	2,357,812.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		147,268.08	160,638.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,504,319.36	16,968,884.70
资产总计		114,708,636.69	154,742,856.31
流动负债：			
短期借款		46,000,000.00	61,885,416.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		870,000.00	11,522,175.00
应付账款		5,301,752.58	6,352,847.53
预收款项		367,778.80	
合同负债			462,195.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		217,578.12	702,357.12
应交税费		1,763,236.59	4,387,799.72
其他应付款		2,395,058.56	122,578.00
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			
其他流动负债			1,304,755.39
流动负债合计		56,915,404.65	86,740,124.87
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		56,915,404.65	86,740,124.87
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		827,369.54	827,369.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,272,118.28	6,288,504.29
一般风险准备			
未分配利润		19,693,744.22	30,886,857.61
所有者权益合计		57,793,232.04	68,002,731.44
负债和所有者权益合计		114,708,636.69	154,742,856.31

（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	六(二十四)	132,825,524.30	82,657,286.81
其中：营业收入		132,825,524.30	82,657,286.81
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,658,625.78	80,316,842.28
其中：营业成本	六(二十四)	112,947,578.34	70,643,746.59
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	六(二十五)	576,122.01	224,137.04
销售费用	六(二十六)	590,769.33	2,915,357.62
管理费用	六(二十七)	2,430,603.81	2,268,602.18
研发费用	六(二十八)	4,094,099.45	3,437,173.70
财务费用	六(二十九)	1,019,452.84	827,825.15
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六(三十)	150,000.00	1,000,288.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十一)	189,915.49	174,554.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,407.37	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,509,221.38	3,515,287.90
加：营业外收入	六(三十二)	2,000.00	12,183.57
减：营业外支出	六(三十三)		305,175.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,511,221.38	3,222,295.88

减：所得税费用	六(三十四)	1,040,205.26	17,183.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,471,016.12	3,205,112.72
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）			
（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）		10,471,016.12	3,205,112.72
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		10,471,016.12	3,205,112.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,471,016.12	3,205,112.72
（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）		0.35	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.11

法定代表人：朱卫明

主管会计工作负责人：陈加俊

会计机构负责人：陈加俊

(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	十一(四)	132,825,524.30	83,346,903.64
减：营业成本	十一(四)	113,602,891.23	71,733,402.78
税金及附加		571,591.42	218,909.37
销售费用		590,769.33	2,877,657.61
管理费用		2,426,010.16	1,968,577.64
研发费用		4,094,099.45	3,437,173.70
财务费用		1,019,314.62	828,415.34
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		150,000.00	1,000,288.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		189,915.49	174,554.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,407.37	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,863,170.95	3,457,610.57
加：营业外收入		2,000.00	11,555.14
减：营业外支出			305,175.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,865,170.95	3,163,990.12
减：所得税费用		1,029,031.06	17,183.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,836,139.89	3,146,806.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,836,139.89	3,146,806.96
（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		9,836,139.89	3,146,806.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.10

（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		135,750,744.68	68,459,775.16
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		-	798,460.19
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十七)	413,539.18	1,681,262.94
经营活动现金流入小计		136,164,283.86	70,939,498.29
购买商品、接受劳务支付的现金		137,550,110.39	81,880,708.03
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		2,792,595.66	1,934,676.51

支付的各项税费		6,397,036.53	1,123,872.15
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十七)	2,307,235.30	915,844.61
经营活动现金流出小计		149,046,977.88	85,855,101.30
经营活动产生的现金流量净额		-12,882,694.02	-14,915,603.01
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		20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		655,355.52	
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		655,355.52	
投资活动产生的现金流量净额		-635,355.52	
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		29,000,000.00	17,310,000.00
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		29,000,000.00	17,310,000.00
偿还债务支付的现金		25,143,000.00	3,198,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		841,104.03	573,169.48
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		25,984,104.03	3,771,669.48
筹资活动产生的现金流量净额		3,015,895.97	13,538,330.52
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		-10,502,153.57	-1,377,272.49
加：期初现金及现金等价物余额		11,912,495.72	4,866,446.04
六、期末现金及现金等价物余额		1,410,342.15	3,489,173.55

法定代表人：朱卫明

主管会计工作负责人：陈加俊

会计机构负责人：陈加俊

(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		135,700,744.68	68,459,775.16
收到的税费返还			798,460.19
收到其他与经营活动有关的现金		283,375.35	1,675,655.19
经营活动现金流入小计		135,984,120.03	70,933,890.54
购买商品、接受劳务支付的现金		139,389,302.64	81,840,006.63
支付给职工以及为职工支付的现金		1,837,686.94	1,496,277.81
支付的各项税费		6,286,964.29	1,072,475.25
支付其他与经营活动有关的现金		1,493,986.49	714,890.76
经营活动现金流出小计		149,007,940.36	85,123,650.45
经营活动产生的现金流量净额		-13,023,820.33	-14,189,759.91
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		20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		644,520.13	
投资支付的现金			
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		644,520.13	
投资活动产生的现金流量净额		-624,520.13	
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		29,000,000.00	16,400,000.00
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		29,000,000.00	16,400,000.00
偿还债务支付的现金		25,143,000.00	3,198,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		841,104.03	573,169.48
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,984,104.03	3,771,669.48
筹资活动产生的现金流量净额		3,015,895.97	12,628,330.52
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		-10,632,444.49	-1,561,429.39
加：期初现金及现金等价物余额		11,838,520.83	4,813,177.08
六、期末现金及现金等价物余额		1,206,076.34	3,251,747.69

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

公司《2022年年度权益分派方案》于第三届董事会第三次会议和2022年年度股东大会审议通过，以公司现有总股本30,000,000股为基数，向全体股东每10股派人民币现金6.67元，权益分派共计派发现金红利20,010,000.00元。具体内容详见公司于2023年5月22日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2022年年度权益分派实施公告》（公告编号:2023-017）。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

安徽凯奥新能源股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2016 年 9 月 18 日由安徽凯奥润滑油科技有限公司整体改制为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2016]9610 号核准，本公司股票于 2016 年 12 月 28 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：凯奥能源，证券代码：870548。

公司统一社会信用代码为 91341100057009057B；注册地址：安徽省天长市经济开发区经四路 83 号；注册资本人民币 3,000.00 万元；法定代表人：朱卫明。

本公司经营范围：新能源、新材料技术研发与推广服务；变压器油、润滑油、电器用油的生产、销售（不含危险化学品）；润滑油原料、润滑油添加剂销售；自营与代理各类商品及技术服务的进出口业务（国家限定企业经营或进出口商品与技术服务除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 半年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）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。

（三）记账本位币

人民币为本公司及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。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计

政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十）“长期股权投资”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十）2.（3））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）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的现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）

和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2.金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

（八）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累积变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司通过比较

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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2.金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3.各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，该类款项具有较低的信用风险，一般不计提预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为非银行金融机构	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（2）应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄风险组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
个别认定组合	参考历史信用损失经验，该类款项具有较低的信用风险	一般不计提预期信用损失

应收账款账龄组合、商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例（%）	商业承兑汇票计提比例（%）
1 年以内	1.00	1.00

账龄	应收账款计提比例（%）	商业承兑汇票计提比例（%）
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款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。

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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长期应收款减值损失。

（九）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在途物资、发出商品等。

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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

领用和发出存货时采用全月一次加权平均法计价

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值为在日常活动中，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。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。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。企业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。

期末存货按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以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，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已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

公司存货采用永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法；包装物在领用时一次摊销。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（十）合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（十一）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。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

1.投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投

资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

2.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。

（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。

（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。

（3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2.“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 各类固定资产的折旧方法

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：

固定资产分类	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
生产设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
工具器具	5	5	19.00

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. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 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。

（十三）在建工程

在建工程为在建中的房屋、建筑物、待安装或正在安装机器设备及其他固定资产。

1. 在建工程的计价

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，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.借款费用资本化率、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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十五）无形资产

1.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。

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。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。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。

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.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十七)“长期资产减值”。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经支出，但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，包括租入固定资产的改良支出等受益期限超过1年的费用。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

公司期末对长期待摊费用进行检查，如果费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户

转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

（十九）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。其中：

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、工会经费和非货币性福利等。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。

本公司离职后福利全部为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（二十）股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付

（1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2. 以现金结算的股份支付

（1）初始确认与计量

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

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十一）收入

1.收入确认原则:于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内

履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- （3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品；
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

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

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

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

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

本公司收入确认原则：销售产品经客户签收后确认收入。

（二十二）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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

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. 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。

4. 所得税的抵销

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

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

（二十四）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用

于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

无。

本报告期无其他会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%

不同企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
安徽凯奥新能源股份有限公司	15%
江苏龙飞新材料有限公司	20%

纳税主体名称	企业所得税税率
天长市凯通运输有限公司	20%

（二）税收优惠

本公司于 2021 年 9 月 18 日取得编号为 GR2021134003260 的《高新技术企业证书》，有效期三年，本公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止按照 15% 的税率计算缴纳企业所得税。根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》，本公司自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 7 月 23 日止按照 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

本公司子公司江苏龙飞新材料有限公司、天长市凯通运输有限公司本期适用小微企业税收优惠政策，本期应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，适用企业所得税税率为 20%，实际税率为 5%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末指 2023 年 6 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 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	上年年末余额
库存现金	320,249.89	41,553.48
银行存款	1,090,092.26	11,868,833.35
其他货币资金		2,108.89
合计	1,410,342.15	11,912,495.72

注：本期无受限货币资金。

（二）应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	3,802,405.64	22,202,859.75
商业承兑票据	-	9,593,864.00
合 计	3,802,405.64	31,796,723.75
减：坏账准备	-	95,938.64
合计	3,802,405.64	31,700,785.11

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末金额	上年年末金额
银行承兑汇票	893,265.00	2,522,175.00
商业承兑汇票		9,000,000.00
合计	893,265.00	11,522,175.00

2. 期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

3. 期末无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

（三）应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	169,693.38	0.24	169,693.38	100.00	-
按组合计提坏账准备	70,897,808.88	99.76	711,315.29	1.24	70,186,493.59
其中：账龄组合	70,897,808.88	99.76	711,315.29	1.24	70,186,493.59
合计	71,067,502.26	100.00	881,008.67		70,186,493.59

（续）

类别	上年年末余额				
	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	170,269.08	0.23	170,269.08	100.00	
按组合计提坏账准备	73,426,670.70	99.77	799,940.86	1.09	72,626,729.84
其中：账龄组合	73,426,670.70	99.77	799,940.86	1.09	72,626,729.84
合计	73,596,939.78	100.00	970,209.94	1.32	72,626,729.84

（1）其中期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏中电输配电设备有限公司	90,805.38	90,805.38	100.00	预计无法收回
江苏天翔变压器有限公司	78,888.00	78,888.00	100.00	预计无法收回
合 计	169,693.38	169,693.38	100.00	预计无法收回

（2）信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,892,907.97	708,929.07	1.00
1-2 年	2,794.10	279.41	10.00
2-3 年			20.00
3-4 年			50.00
5 年以上	2,106.81	2,106.81	100.00
合计	70,897,808.88	711,315.29	1.24

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计转回准备金额为 89,201.27 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,402,458.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 404,024.58 元。

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,110,720.14	100.00	2,096,317.23	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	4,110,720.14	100.00	2,096,317.23	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,891,583.06 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 94.67%。

（五）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	884,188.88	200,720.30
合计	884,188.88	200,720.30

1. 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	881,988.88	193,293.23
1-2 年		10,400.00
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年	2,200.00	2,200.00
小计		205,893.23
减：坏账准备		5,172.93

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	884,188.88	200,720.30

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	656,000.00	16,200.00
备用金	102,400.9	63,810.39
代收代付款	125,787.98	120,709.91
合计	884,188.88	200,720.30

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
中国电气装备集团供应链科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	56.55	
江苏苏美达工程设备有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	16.96	
代收代缴社保费住房公积金	保证金	125,787.98	1 年以内	14.23	
徐庆喜	备用金	50,000.00	1 年以内	5.65	
天长市保障性住房发展管理中心	押金	6,000.00	1 年以内	0.68	
合计		831,787.98		94.07	

注：徐庆喜为公司驾驶员，与销售业务人员一同出差，此金额为途中日常开支备用金需要。

(六) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,246,528.17		1,246,528.17
库存商品	783,523.19		783,523.19
低值易耗品	709,743.81		709,743.81
发出商品	4,305,069.41		4,305,069.41
合计	7,044,864.58		7,044,864.58

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,676,295.34		3,676,295.34
库存商品	1,994,874.37		1,994,874.37

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	402,250.00		402,250.00
发出商品	2,834,578.12		2,834,578.12
合计	8,907,997.83		8,907,997.83

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	-	526.44
合计	-	526.44

(八) 固定资产

项目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	运输设备	工具器具	合计
一、账面原值：						
1. 上年年末余额	12,458,313.20	7,046,361.21	1,804,830.85	7,353,570.57	195,898.55	28,858,974.38
2. 本期增加金额		36,283.19	30,247.79	645,002.21		711,533.19
（1）购置		36,283.19	30,247.79	645,002.21		711,533.19
3. 本期减少金额				662,693.50		662,693.50
4. 期末余额	12,458,313.20	7,082,644.40	1,835,078.64	7,335,879.28	195,898.55	28,907,814.07
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	4,377,081.38	4,554,013.46	1,390,694.24	6,407,470.41	186,103.31	16,915,362.80
2. 本期增加金额	405,294.48	302,693.88	142,907.16	178,378.31	4,921.84	1,034,195.67
（1）计提	405,294.48	302,693.88	142,907.16	178,378.31	4,921.84	1,034,195.67
3. 本期减少金额				629,558.78		629,558.82
4. 期末余额	4,782,375.86	4,856,707.34	1,533,601.40	5,956,289.94	191,025.15	17,319,999.69
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	7,675,937.34	2,225,937.06	301,477.24	1,379,589.34	4,873.40	11,587,814.38
2. 上年年末账面价值	8,081,231.82	2,492,347.75	414,136.61	946,100.16	9,795.24	11,943,611.58

(九) 在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产车间二	3,989,561.14		3,989,561.14	54,198.58		54,198.58
生产车间四	2,630,230.79		2,630,230.79	1,452,623.48		1,452,623.48

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	6,619,791.93		6,619,791.93	1,506,822.06		1,506,822.06

(十) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,910,880.00	2,910,880.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,910,880.00	2,910,880.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	553,067.36	553,067.36
2、本期增加金额	29,108.82	29,108.82
(1) 计提	29,108.82	29,108.82
3、本期减少金额		
4、期末余额	582,176.18	582,176.18
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,328,703.82	2,328,703.82
2、上年年末账面价值	2,357,812.64	2,357,812.64

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	981,787.20	147,268.08	1,071,254.50	160,721.34
合计	981,787.20	147,268.08	1,071,254.50	160,721.34

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	28,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	8,000,000.00	8,000,000.00
已贴现未到期未终止确认	-	17,846,811.25
未到期应付利息	-	38,605.56
合计	46,000,000.00	61,885,416.81

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见本附注六、（四十二）所有权或使用权受限制的资产

保证借款由朱卫明、褚洁虹为公司向中国银行的 1000 万借款提供保证担保、向中国邮政储蓄银行的 1000 万借款提供保证担保。

（十三）应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	870,000.00	11,522,175.00
商业承兑汇票	-	
合计	870,000.00	11,522,175.00

（十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,550,493.26	757,969.12
合计	1,550,493.26	757,969.12

2. 一年以上重要的应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广州天欣信息科技有限公司	200,000.00	未到账期
其他零星小计	21,248.80	未到账期
合 计	221,248.80	—

（十五）合同负债

账龄	期末余额	上年年末余额
货款	373,786.60	467,511.94
合计	373,786.60	467,511.94

（十六）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,229,378.52	1,855,641.78	2,741,964.51	343,055.79

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		121,821.61	121,821.61	-
合计		1,977,463.39	2,863,786.12	343,055.79

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,219,293.52	1,673,463.31	2,554,291.04	343,055.79
2、职工福利费		124,388.32	124,388.32	
3、社会保险费	4,590.00	57,790.15	57,790.15	
其中：医疗保险费	4,335.00	51,548.91	51,548.91	
工伤保险费		2,845.35	2,845.35	
生育保险费	255.00	3,395.89	3,395.89	
4、住房公积金		-	-	-
5、工会经费和教育经费	5,495.00	-	5,495.00	-
合计	1,229,378.52	1,855,641.78	2,741,964.51	343,055.79

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		118,129.60	118,129.60	-
2、失业保险费		3,692.01	3,692.01	-
合计		121,821.61	121,821.61	-

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	814,015.12	2,098,174.20
增值税	787,771.03	2,163,333.59
房产税	11,348.40	11,348.40
城镇土地使用税	52,972.00	52,972.00
城市维护建设税	52,290.46	42,980.07
教育费附加	22,410.20	30,700.05
地方教育费附加	14,940.13	-
印花税	17,150.05	19,460.83
水利基金	10,200.92	8,571.00
合计	1,783,098.31	4,427,540.14

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	3,435,304.97	1,139,737.30
合计	3,435,304.97	1,139,737.30

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	2,400,000.00	120,478.00
非关联方往来款	1,035,304.97	1,019,259.30
合 计	3,435,304.97	1,139,737.30

(十九) 其他流动负债

账龄	期末余额	上年年末余额
待转销项税	-	60,776.55
已背书未终止确认的应收票据	-	1,244,670.00
合计	-	1,305,446.55

(二十) 股本

项目	上年年末余额	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	30,000,000.00						30,000,000.00
合计	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	827,369.54			827,369.54
合计	827,369.54			827,369.54

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,288,504.29	1,047,101.61		7,335,605.90
合计	6,288,504.29	1,047,101.61		7,335,605.90

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	32,851,090.88	22,001,116.94
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-41,372.21	
调整后年初未分配利润	32,809,718.67	22,001,116.94

项目	本期金额	上期金额
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,471,016.12	3,205,112.72
减：提取法定盈余公积	1,047,101.61	
应付普通股股利	20,010,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	22,223,633.18	25,206,229.66

（二十四）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,265,681.33	111,831,085.88	81,484,449.29	69,916,489.57
其他业务	2,559,842.97	1,116,492.46	1,172,837.52	727,257.02
合计	132,825,524.30	112,947,578.34	82,657,286.81	70,643,746.59

（二十五）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	214,683.45	16,851.08
教育费附加	90,684.93	7,221.89
地方教育费附加	61,338.11	4,814.59
房产税	22,696.80	22,696.80
土地使用税	105,944.00	105,944.00
车船使用税	2,584.96	2,115.76
印花税	33,182.43	20,617.10
地方水利基金	45,007.33	43,875.82
合计	576,122.01	224,137.04

（二十六）销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费	-	2,129,788.78
折旧费	112,278.30	105,198.34
职工薪酬	45,064.35	72,215.97
差旅费	10,852.24	32,029.84
维护保养费	52,613.67	48,261.7
保险费	251,488.34	224,602.57
快递费	8,828.64	7,506.55
包装费	22,486.32	26,605.51
广告费和业务宣传费	17,637.75	4,771.00

项目	本期金额	上期金额
其他	754.72	254,716.98
代理服务费	6,988.00	5,660.38
装卸费	2,100.00	4,000.00
业务招待费	59,677.00	
合计	590,769.33	2,915,357.62

注：2021年11月2日，财政部发布的《实施问答》中明确规定，“通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入‘主营业务成本’或‘其他业务成本’科目，并在利润表‘营业成本’项目中列示”。根据《实施问答》要求，针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，应将其自“销售费用”全部重分类至“营业成本”；

据此，本公司2023年度财务报表相关科目已按此执行，该政策不影响2023年度财务报表净利润和经营活动产生的现金流量净额，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

（二十七）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	989,225.37	674,269.02
中介机构服务费	203,962.27	446,816.72
业务招待费	352,352.28	197,043.30
折旧费	490,195.33	465,115.43
差旅费	80,717.35	39,284.94
办公费	27,774.87	71,392.28
修理改造费	111,937.00	82,582.43
检测费	13,105.29	58,433.47
无形资产摊销	29,108.82	29,108.82
财产保险费	-	19,242.55
通讯费	14,313.62	13,064.71
交通费	21,378.55	2,031.00
其他	23,143.81	170,217.51
环境绿化	28,332.94	
易耗品消耗	29,600.31	
劳保费用	15,456.00	
合计	2,430,603.81	2,268,602.18

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	3,399,160.13	2,774,249.75
人工费用	433,881.51	484,512.35
折旧费	158,495.24	149,334.11
差旅费	72,031.51	22,275.49
其它	30,531.06	6,802.00
合计	4,094,099.45	3,437,173.70

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	722,220.23	666,049.52
减：利息收入	17,891.16	11,141.47
手续费支出	6,467.99	6,256.36
票据贴现	198,655.78	43,771.74
担保费	110,000.00	122,889.00
合计	1,019,452.84	827,825.15

(三十) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	150,000.00	1,000,288.99	150,000.00
合计	150,000.00	1,000,288.99	

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-189,915.49	-174,554.38
合计	-189,915.49	-174,554.38

(三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,000.00	12,183.57	2,000.00
合计	2,000.00	-	2,000.00

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	100,050.00	
其他	-	205,125.59	
合计	-	305,175.59	

(三十四) 所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,026,834.92	-
递延所得税费用	13,370.34	17,183.16
合计	1,040,205.26	17,183.16

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期余额
利润总额	11,511,221.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,449,615.21
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-409,409.95
小微企业税收优惠抵减	-
所得税费用	1,040,205.26

（三十五）现金流量表项目注释

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	150,000.00	1,000,288.99
收到的银行存款利息收入	17,891.16	11,468.97
营业外收入中的其他	2,000.00	12,183.57
收到的保证金及其他往来款	243,648.02	657,321.41
合计	413,539.18	1,681,262.94

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅费、办公费等经营性费用	108,492.22	142,707.06
银行手续费	6,467.99	6,256.36
营业外支出	-	305,175.59
支付的保证金及其他往来款	2,192,275.09	461,705.60
合计	2,307,235.30	915,844.61

(三十六) 现金流量表补充资料

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	10,471,016.12	3,205,112.72
加：信用减值准备	-189,915.49	-114,554.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,034,195.67	1,125,006.26
无形资产摊销	29,108.82	29,108.82
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）	-2,407.37	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,133.59
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,019,452.84	827,825.15
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	13,453.26	17,189.86
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）	1,863,133.25	-1,528,589.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,443,950.61	-568,126.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,676,780.51	-17,909,709.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,882,694.02	-14,915,603.01
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	1,410,342.15	3,489,173.55
减：现金的上年年末余额	11,912,495.72	4,747,566.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,502,153.57	-1,377,272.49

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,410,342.15	3,489,173.55
其中：库存现金	320,249.89	53,978.77
可随时用于支付的银行存款	1,090,092.26	3,435,194.78
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,410,342.15	3,489,173.55

（三十七）政府补助

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	冲减成本费用	
知识产权质押贷款奖补	50,000.00				50,000.00			是
2021 高新技术企业认定奖补	100,000.00				100,000.00			是
合计	150,000.00				150,000.00			

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
知识产权质押贷款奖补	与收益相关	50,000.00		
2021 高新技术企业认定奖补	与收益相关	100,000.00		
合计		150,000.00		

（三十八）所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,274,484.07	中国工商银行 800.00 万元短期借款抵押物
无形资产	2,328,703.82	中国工商银行 800.00 万元短期借款抵押物
合 计	8,603,187.89	

七、在其他主体中的权益

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	
江苏龙飞新材料有限公司	江苏	靖江	销售	100.00		投资设立
天长市凯通运输有限公司	安徽	天长	运输	100.00		投资设立

八、关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
靖江市凯奥投资有限公司	江苏省靖江市	投资与资产管理	18,000,000.00	60.00	60.00

本公司的最终控制方是朱卫明和褚洁虹。

(二) 本公司的子公司情况

详见本附注七、在其他主体中的权益。

(三) 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
江苏陆洲贸易有限公司	持有本公司 40.00%的股东
靖江市凯狄五金机械制造有限公司	实际控制人褚洁虹控制的公司
天长市海疆物流有限公司	江苏陆洲贸易有限公司 100.00%控制的公司，同受最终控制方控制
天长市陆洲物流有限公司	江苏陆洲贸易有限公司 100.00%控制的公司，同受最终控制方控制
天长市法斯特紧固系统科技有限公司	靖江市凯奥投资有限公司投资 70%控制的公司

(四) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天长市陆洲物流有限公司	接受劳务		384,030.52
天长市海疆物流有限公司	接受劳务		757,954.87
合计			1,141,985.39

2. 关联担保情况

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
朱卫明、褚洁虹	10,000,000.00	2023/3/24	2024/3/23	否
朱卫明、褚洁虹	4,000,000.00	2023/6/6	2024/6/6	否
朱卫明、褚洁虹	4,000,000.00	2023/6/8	2024/6/8	否
合计	18,000,000.00			

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
	2,400,000.00	2023/4/24	2023/6/30	已归还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
靖江市凯狄五金机械制造有限公司	600,000.00	2023/4/24	2023/12/31	未归还
合 计	3,000,000.00			

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
天长市凯通运输有限公司	4,625,758.72	-		
合 计	4,625,758.72	-		

2. 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
天长市凯通运输有限公司	1,249,269.91	2,278,791.45
合 计	1,249,269.91	2,278,791.45
其他应付款：		
靖江市凯狄五金机械制造有限公司	2,400,000.00	-
合 计	2,400,000.00	-

九、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	169,693.38	0.24%	169,693.38	100.00	-
按组合计提坏账准备	70,897,673.54	99.76%	711,313.95	1.0%	70,186,359.59

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 (%)	
其中：账龄组合	70,897,673.54	99.76%	711,313.95	1.0%	70,186,359.59
合计	71,067,366.92	100%	881,007.33	-	70,186,359.59

(续)

类别	上年年末余额				
	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	170,269.08	0.23	170,269.08	100.00	170,269.08
按组合计提坏账准备	74,819,201.30	99.77	799,873.86	1.07	74,019,327.44
其中：账龄组合	74,819,201.30	99.77	799,873.86	1.07	74,019,327.44
合计	74,989,470.38	100.00	970,142.94	1.29	74,019,327.44

(1) 其中期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
江苏中电输配电设备有限公司	90,805.38	90,805.38	100.00	预计无法收回
江苏天翔变压器有限公司	78,888.00	78,888.00	100.00	预计无法收回
合 计	169,693.38	16,9693.38	100.00	预计无法收回

(2) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,892,772.63	708,927.73	1.00
1-2 年	2,794.10	279.41	10.00
2-3 年	-	-	20.00
3-4 年	-	-	50.00
5 年以上	2,106.81	2,106.81	100.00
合计	70,897,673.54	711,313.95	

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回账准备金额为 89,135.61 元。

3. 本年无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,402,458.01 元，占应收账款期末余额合计数比例为 57.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 404,024.58 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	348,011.68	102,222.09
合计	348,011.68	102,222.09

1. 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	345,811.68	155,283.08
1-2 年		10,400.00
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年	2,200.00	2,200.00
小计		
减：坏账准备		
合计	348,011.68	167,883.08

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	156,000.00	16,200.00
备用金	66,223.70	61,570.00
代收代付款	125,787.98	90,113.08
合计	348,011.68	167,883.08

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
江苏苏美达工程设备有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	43.10	
代收代缴社保费住房公积金	保证金	125,787.98	1 年以内	36.14	
徐庆喜	备用金	50,000.00	1 年以内	14.37	
天长市保障性住房发展管理中心	押金	6,000.00	2-3 年	1.72	
瞿康梅	备用金	2,390.00	1 年以内	0.69	

单位名称	款项性质	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
合计		334,177.98		96.02	

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
江苏龙飞新材料有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,265,681.33	112,486,398.77	82,174,066.12	71,006,145.76
其他业务	2,559,842.97	1,116,492.46	1,172,837.52	727,257.02
合计	132,825,524.30	113,602,891.23	83,346,903.64	71,733,402.78

十二、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	150,000.00	政府奖励资助
处置固定资产的损益	2,407.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,000.00	
小计	154,407.37	
所得税影响额	23,161.11	
合计	131,246.26	

(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（元/股）	
		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	16.04%	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.84%	0.34	0.34

安徽凯奥新能源股份有限公司

2023 年 8 月 24 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	150,000.00
处置固定资产的损益	2,407.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,000.00
非经常性损益合计	154,407.37
减：所得税影响数	23,161.11
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	131,246.26

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