



隆济时

NEEQ : 870505

山东隆济时节能科技股份有限公司

Shandong Longjishi Energy Saving Technology Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	96
附件 II	融资情况	96

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	山东隆济时节能科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、隆济时、股份公司	指	山东隆济时节能科技股份有限公司
股东大会	指	山东隆济时节能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东隆济时节能科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东隆济时节能科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	《山东隆济时节能科技股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
PSI 板	指	PSI 板现浇混凝土无空腔复合墙体保温系统，采用聚苯板、轻质保温砂浆壳层和连接铁件构成（原名：LJS-叠合板）。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东隆济时节能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Longjishi Energy Saving Technology Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	孙娥	成立时间	2001 年 3 月 9 日
控股股东	控股股东为（孙娥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙娥、戚玮彬），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30 非金属矿物制品制造业-C303 砖瓦、石材等建筑材料制造-C3035 隔热和隔音材料制造		
主要产品与服务项目	LJS-砂浆和 PSI 板		
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	隆济时	证券代码	870505
挂牌时间	2017 年 2 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	44,099,550
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林颖	联系地址	威海市经技区大庆路 47-1A-708 国际服务外包软件园
电话	0631-5983576	电子邮箱	sdlongjishi@126.com
传真	0631-5983576		
公司办公地址	威海市经技区大庆路 47-1A-708 国际服务外包软件园	邮政编码	264200
公司网址	www.longjishi.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	91371000726722379X		
注册地址	山东省威海市环翠区桥头镇中外（威海）生态科技工业园		
注册资本（元）	44,099,550	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) 商业模式与经营计划

公司专注于建筑外墙节能保温材料研发、生产与销售，主要产品包括 LJS-砂浆和 PSI 板，目前公司生产的外墙节能保温材料集轻质、耐火、保温等特性于一体，属于一种新型建筑外墙节能保温材料。公司通过严格的采购程序保证原材料的质量，并引进先进的添加剂技术，提供高性价比的产品以满足客户需求，针对差异化的建筑外墙保温需求提供相应产品，在增加产品附加值的同时，降低采购及销售的运输成本，公司综合运用以上方法来获取收入和利润。

1、研发模式

公司采用自主研发模式，具备自有的研发团队和技术人员，销售部提供客户反馈情况及产品参数需求，技术部和生产部为研发团队提供产品性能情况，通过现场多次试验检验并送检有关权威检验部门。目前公司通过自主研发取得干混砂浆和挤塑板生产所需的技术，已用于主要产品 LJS-砂浆及 PSI 板的生产，经检测产品可达标准并具备良好性能。

2、采购模式

公司采购方式主要分为集中计划和长期报价方式，对于大宗、大笔、长期采购等采取长期报价采购方式，对于日常零星采购、小批量采购、偶发性采购采用集中计划采购。集中计划采购遵循集中计划、统一定价、签约建档的原则，综合管理部汇总生产所需物品的品牌、型号、技术规范、建议采购价格等和年度预计采购数量、年度预算资金等，确定分类招采方案。相关部门积极推荐符合要求的供应厂商，综合管理部集中评选优秀参标单位，对优秀参标单位发招采函，进行集中评标，统一定价，确定份额，报总经理审批。与供应商签订采购合同后，综合管理部定期分批按需采购，集中统一报账支付。采购物品由公司研发质保部检验后入库进行保存。同时公司综合管理部建立供应商诚信档案，与优质供应商建立长效合作机制。长期报价采购方式遵循多家比质、逐级报审、采购建档的原则，对生产用物料须选定供应商议定长期供货价格。各部门向综合管理部提交采购申请，注明物品品牌、型号、技术规范、建议采购价格等，提交综合管理部采购员询价（两家以上），提交财务审计部审价，综合管理部进行采购，区别采购物品用途进行必要的质检入库处理。采购完成后综合管理部和财务审计部分别建档。

3、生产模式

公司严格遵照行业标准，严格执行安全生产标准进行生产。公司主要采用订单生产方式，根据订单制订生产计划，按计划弹性安排生产。此外，对于市场需求较大、性能要求较为统一的砂浆板及叠合板产品，公司也根据市场预测情况，进行部分产品的生产备货，满足基本库存的要求。

4、销售模式

公司主要采取直销的销售模式。主要通过参加客户招标的方式进行产品与服务的销售与提供。销售主要由营销部负责，公司管理层为公司销售提供重要渠道支持，技术部提供相应的技术支持，营销部根据客户需求制定合同方案及项目计划，进行销售。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 行业情况

近十多年来，我国每年新增的民用建筑面积都在 10 亿平方米以上，而建筑工人的数量却严重不足，农民工荒的问题越来越突出，这促使我国建筑业向装配式、工业化方向的发展。2016 年国家住建部发布《建筑节能与绿色建筑发展“十三五”规划》，旨在建设节能低碳、绿色生态、集约高效的建筑用能体系，推动住房城乡建设领域供给侧结构性改革。为大力发展装配式建筑，2016 年国家发布了 71 号文《关于大力发展装配式建筑的指导意见》，同年山东省发布了《山东省人民政府办公厅关于贯彻国办发〔2016〕

71 号文件大力发展装配式建筑的实施意见》《山东省人民政府办公厅关于贯彻国办发〔2017〕19 号文件促进建筑业改革发展的实施意见》，明确了我省装配式建筑发展目标、重点任务、支持政策及保障措施。

2018 年 9 月 17 日山东省住房和城乡建设厅、山东省质量技术监督局联合发布 DB37/T 5127-2018《装配式建筑评价标准》，规范了装配式建筑的评价。自该标准发布以来，各地市积极响应，陆续发布了装配式建筑的优惠政策，鼓励企业采用装配式建造技术，威海市人民政府在 2020 年发布了《关于进一步推进装配式建筑发展的通知》（威住建通字【2020】25 号），大力推广装配式建筑，计划于 2025 年，装配式建筑占新建建筑面积比例达到 40%以上的要求。

我公司自主研发的 PSI 板可作为单面复合墙板应用于装配式建筑中，依据山东省《装配式建筑评价标准》DB37/5127，PSI 板可作为竖向构件参与装配式建筑评分计算，PSI 板与传统的装配外墙板相比，容重小，便于运输及施工；施工节点技术成熟，解决了外墙漏水及脱落问题；标准化程度高，节约材料，造价低，应用前景广阔。

（三） 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	1.2020 年 12 月 11 日，山东省工业和信息化厅发布了《关于公布 2020 年度省级“专精特新”中小企业的通知》，我公司与其他 339 家企业为 2020 年度通过复核的省级“专精特新”中小企业，有效期三年。 2.2021 年 12 月 7 日，公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202137001915，证书有效期三年。

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	11,518,163.08	27,871,758.73	-58.67%
毛利率%	29.14%	32.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,752,831.13	-2,604,507.63	-5.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,687,561.10	-2,870,960.20	6.39%
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）	-3.56%	-3.07%	-
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）	-3.47%	-3.38%	-
基本每股收益	-0.06	-0.06	-

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	105,235,957.25	119,749,377.76	-12.12%
负债总计	29,242,338.08	41,002,927.46	-28.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,993,619.17	78,746,450.30	-3.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.79	-3.91%
资产负债率%（母公司）	28.57%	31.00%	-
资产负债率%（合并）	27.79%	34.24%	-
流动比率	2.52	2.10	-
利息保障倍数	-4.50	-0.66	-
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	241,875.57	1,963,003.20	-87.68%
应收账款周转率	0.20	0.43	-
存货周转率	2.44	2.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.12%	-2.63%	-
营业收入增长率%	-58.67%	1.77%	-
净利润增长率%	-5.69%	-735.77%	-

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	9,164,847.36	8.71%	10,514,735.53	8.78%	-12.84%
应收票据	3,134,473.40	2.98%	8,853,755.40	7.39%	-64.60%
应收账款	54,926,274.81	52.19%	59,811,692.13	49.95%	-8.17%
应收款项融资	200,000.00	0.19%	700,000.00	0.58%	-71.43%
预付账款	938,644.55	0.89%	136,012.10	0.11%	590.12%
其他应收款	716,898.80	0.68%	444,194.33	0.37%	61.39%
存货	2,539,739.57	2.41%	4,159,550.51	3.47%	-38.94%
其他流动资产	236,616.00	0.22%	606,999.52	0.51%	-61.02%
长期待摊费用	228,598.71	0.22%	504,353.53	0.42%	-54.67%
应付账款	3,609,861.01	3.43%	5,386,503.97	4.50%	-32.98%
应交税费	160,358.03	0.15%	2,758,171.66	2.30%	-94.19%
其他应付款	630,929.12	0.60%	2,186,454.57	1.83%	-71.14%
其他流动负债	1,270,000.00	1.21%	6,451,052.73	5.39%	-80.31%
租赁负债	106,308.49	0.10%	183,404.17	0.15%	-42.04%
资产合计	105,235,957.25		119,749,377.76		-12.12%

项目重大变动原因:

1. 公司本期末应收票据余额为 313.45 万元,较期初减少 64.60%,主要系回款中承兑汇票所占比例下降所致;
2. 应收款项融资期末余额为 20 万元,较期初下降 71.43%,主要由于报告期内保理业务到期兑付导致期末持有总额减少;
3. 报告期末,公司预付账款为 93.86 万元,较期初增加 80.26 万元,主要系报告期末公司暂未收到订单货物所致;
4. 公司其他应收款期末 71.69 万元,较期初上涨 61.39%,主要系报告期内公司出售四川子公司全部股权,截至期末未收回尾款所致;
5. 公司报告期末存货 253.97 万元,较期初下降 38.94%,主要由于公司根据客户计划单灵活安排库存量所致;
6. 报告期末,公司其他流动资产为 23.66 万元,较期初下降 61.02%,主要系四川子公司 100%股权转让导致增值税留抵扣税金额减少;
7. 公司本期末长期待摊费用 22.86 万元,较期初减少 54.67%,系报告期内子公司厂房租赁到期导致待摊费用余额减少;
8. 期末公司应付账款余额为 360.99 万元,较期初减少 32.98%,主要系公司严格控制单次采购量,合理把控付款节点;
9. 应交税费本期期末余额为 16.04 万元,较期初下降 94.19%,主要因增值税缓缴政策所延长的税费于报告期内实缴完成所致;
10. 其他应付款期末余额较期初减少 71.14%,主要由于支付上期末办公费用所致;
11. 期末公司其他流动负债余额为 127 万元,较期初降低 80.31%,主要由于公司未终止确认的承兑汇票金额减少引起;
12. 租赁负债期末金额为 10.63 万元,较期初减少 7.7 万元,主要系报告期内子公司租赁期截止所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	11,518,163.08	-	27,871,758.73	-	-58.67%
营业成本	8,161,986.93	70.86%	18,892,468.60	67.78%	-56.80%

毛利率	29.14%	—	32.22%	—	—
税金及附加	253,084.72	2.20%	385,895.05	1.38%	-34.42%
销售费用	1,347,754.58	11.70%	2,361,936.79	8.47%	-42.94%
管理费用	2,791,390.98	24.23%	4,062,765.63	14.58%	-31.29%
财务费用	487,616.07	4.23%	712,876.76	2.56%	-31.60%
信用减值损失	-471,254.80	-4.09%	-4,347,880.26	-15.60%	89.16%
资产处置收益	-276,521.59	-2.40%	-	0.00%	
营业利润	-2,828,460.20	-24.56%	-3,491,547.16	-12.53%	18.99%
其他收益	1,036,068.67	9.00%	436,696.58	1.57%	137.25%
投资收益	-638,953.83	-5.55%	46,414.27	0.17%	-1,476.63%
营业外收入	100,859.62	0.88%	255,612.24	0.92%	-60.54%
营业外支出	3,211.27	0.03%	25.70	0.00%	12,395.21%
净利润	-2,752,831.13	-23.90%	-2,604,507.63	-9.34%	-5.69%

项目重大变动原因：

报告期内，公司净利润为-275.28万元，较去年同期降低5.69%，主要受以下几方面影响：

1. 受宏观经济和房地产行业双重下行因素影响，公司实现营业收入1,151.82万元，比去年同期下降58.67%。伴随营业收入规模缩减，营业成本相应减少，本期金额为816.20万元，同比下降56.80%；
2. 本期营业税金及附加为25.31万元，同比减少34.42%，主要由于销售规模缩减，增值税额同比下降所致；
3. 本期公司销售费用为134.78万元，较去年同期下降42.94%，主要系报告期销售额缩减；
4. 报告期内，管理费用279.14万元，同比降低31.29%，主要由于报告期内公司严格控制非必要费用开支所致；
5. 报告期内，公司财务费用为48.76万元，同比下降31.60%，主要系新增贷款于报告期末产生；
6. 本期信用减值损失金额为47.13万元，较去年同期减少89.16%，主要由于账龄较长的回款比例高所致；
7. 本期其他收益为103.61万元，同比增加137.25%，主要因增值税缓缴政策延长的税额缴纳所属期于报告期内到期所致；
8. 本期投资收益为-63.90万元，同比减少1476.63%，主要由于报告期内公司处置四川全资子公司所产生。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,394,584.58	27,651,172.79	-58.79%
其他业务收入	123,578.50	220,585.94	-43.98%

主营业务成本	8,093,449.53	18,818,953.38	-56.99%
其他业务成本	68,537.40	73,515.22	-6.77%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
砂浆	1,794,257.59	1,151,103.69	35.85%	-14.79%	-3.44%	-7.54%
叠合板	9,600,326.99	6,942,345.84	27.69%	-62.42%	-60.61%	-3.31%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司实现营业收入 1,151.82 万元，较去年同期减少 58.67%，其中板类的收入占营业收入 84.25%，本期收入为 960.03 万元。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	241,875.57	1,963,003.20	-87.68%
投资活动产生的现金流量净额	-298,433.94	-3,063,679.49	90.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,293,329.80	2,278,879.24	-156.75%

现金流量分析：

1. 本期期末公司经营活动产生的现金流量净额为 241,875.57 元，较去年同期下降 87.68%，主要因为本期销售收入缩减，经营性现金流入减少所致；
2. 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 -29.84 万元，较去年同期增加 276.52 万元，主要因为处置子公司降低日常运营等开支，以及公司用于购买银行理财产品的额度减少约 700 万元；
3. 本期公司筹资活动产生的现金流量净额为-129.33 万元，较去年同期下降 156.75%，主要系本报告期内偿还银行贷款金额大于取得银行贷款金额，导致现金净流量减少。

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	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	-----	-----	------	-----	-----	------	-----

	型	务					
青岛隆运节能材料科技有限公司	控股子公司	PSI 板 现浇混凝土无空腔复合墙体保温材料的生产与销售	5,000,000	7,634,646.80	7,618,217.74	281,597.98	-1,132,882.33

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
四川隆济时节能科技有限公司	公司股权 100% 出让	该事项符合公司的发展战略，不会对公司生产经营和财务状况产生重大不利影响。

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司遵循以人为本的核心价值观，把握员工需求，建立健全关爱机制，解决员工工作、生活中的实际问题，建立健全各项薪酬福利制度，提升员工的归属感、认同感、着力打造员工与企业共成长的企业文化。 公司始终将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。公司长期致力于履行社会责任，把承担社会责任作为企业可持续发展的原动力。公司以构建社会主义和谐经济为己任，积极投身社会公益事业，支持社会公益事业的发展。
--

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、政策变动风险	我国建筑保温材料众多，燃烧性能、保温性能各异。根据现行的行政规章要求，所有规划设计的城镇建筑物必须具备保温工程的设计、施工和验收，并明确建筑外墙保温类材料受建筑监管部门与公安消防部门的监督。一般而言，无机保温材料

	的阻燃防火性能优于有机保温材料，但在保温性方面则有不及。由于近年多起重大火灾事故的发生均与使用低阻燃性能的有机保温材料有关，公安部消防局于 2011 年 3 月推出《关于进一步明确民用建筑外保温材料消防监督管理有关要求的通知》（“65 号文”），规定民用外墙保温材料的阻燃性能必须达到 A 级标准。而有机材料的燃烧性能普遍无法达到 A 级标准，因此导致大部分有机保温材料无法继续使用。直至 2012 年 12 月，公安部消防局发布了《关于民用建筑外保温材料消防监督管理有关事项的通知》（“350 号文”），决定不再执行“65 号文”，燃烧性能为 B1、B2 级的有机保温材料才允许被重新使用。公司的产品符合国家现阶段要求，如遇建筑材料燃烧性能强制性要求的提升，可能会对公司经营产生影响。
二、下游行业市场混乱风险	建筑节能保温行业的下游行业涉及房地产行业。尽管国家前期的房地产调控政策已使得房价高涨的局面得到基本控制，但未来国家如对房地产行业采取更严厉的宏观调控措施，将可能导致新建房屋数量的减少，从而抑制建筑节能保温行业的的市场需求，对行业的发展产生不利影响。同时建筑外墙保温节能行业下游市场存在挂靠和借用资质、层层转包等现象。在招投标和承接工程项目环节，通过挂靠、借用资质及层层转包，一些无资质的私人小企业借此获得工程得以生存，而出借资质企业对此只收取管理费，不对其进行管理，导致大量工程项目由无资质、技术力量差的企业承接，施工期限和质量难以得到保证。同时，私人小企业为获得项目往往压低价格，造成了建筑外墙外节能保温材料市场一定程度的恶价格战。如果该无序竞争状态长期得不到有效治理，势必影响建筑外墙外节能保温材料行业的健康发展，进而影响行业内企业的生存和发展。
三、行业市场不正当竞争风险	建筑节能行业准入门槛较低，市场化程度较高，目前建筑节能行业内企业普遍规模较小，行业集中度不高。公司进入建筑外墙保温节能行业较晚，经过近年的努力，在人才储备、研发、生产、销售体系等方面积累了丰富的经验，在当地市场具有良好的信誉度。但随着整个社会对节能减排认知程度的不断加深，行业内同业竞争企业也将不断增多，公司面临市场竞争日益加剧的风险。同时，随着国家对于行业管理制度趋严，部分私人小企业低价销售保温材料时存在以次充好、产品不达标等情形，施工时存在挂靠和借用资质等情形，市场中可能存在不正当竞争风险，影响公司开展业务从而对公司经营产生不利影响。
四、核心技术人员流失风险	经过近年的研发和积累，公司拥有了一支专注于建筑外墙节能保温材料研发的核心技术队伍，且已经转化成具有自主知识产权的核心技术系列。作为公司可持续健康发展的宝贵财富，这些核心技术人员已经与公司签署了保密协议。但如果随着公司规模的不不断扩大，业务领域及地域的不断拓展，新生力量和新技术的不断引进，同业竞争的不断加剧，而公司的激励机制跟进不到位，有可能造成核心技术人员的流失及核心技术的失

	密，给公司发展造成不利影响。
五、应收账款净额过大风险	截至报告期末，公司应收账款净额 54926274.81 元，占相应资产总额的比重为 52.19%。尽管公司已经遵循谨慎性原则计提了较为充分的应收账款坏账准备，并采取积极的措施加大应收账款的催收力度，但随着公司收入规模的扩大，应收账款净额有可能继续增加，如果公司对应收账款催款不力或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按照合同规定及时收回，可能对公司未来的现金流、资金周转和经营业绩产生一定的不利影响。
六、税收优惠不能继续享受风险	按照《财政部、国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》（财税[2015]73 号）的相关规定，纳税人销售自产的列入《享受增值税即征即退政策的新型墙体材料目录》的新型墙体材料，实行增值税即征即退 50%的政策。本公司 PSI 板墙体材料类产品符合相关规定，自 2015 年 7 月 1 日起按照 50%的比例即征即退增值税。经山东省科技厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局批准，公司于 2012 年 11 月 30 日通过高新技术企业认定（证书编号：GR201237000262），自 2012 年 11 月 30 日起享受国家高新技术企业所得税优惠政策；2015 年 12 月、2018 年 11 月本公司通过高新技术企业复审，并取得高新技术企业证书。2021 年 12 月，公司再次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202137001915）。根据相关规定，本报告期内享受 15%所得税优惠税率。公司上述适用的税收优惠政策对公司盈利能力会有一定影响，税收政策的变动会对公司产生较大影响。
七、长短期偿债能力风险	报告期内，公司资产负债率为 27.29%，流动比率为 2.52。如债务到期不能及时偿还本息，将会对公司正常生产经营活动产生影响。
八、关联方资金依赖风险	公司报告期内银行借款额度较大，截至报告期末，公司短期借款余额 2228 万元，资产负债率为 27.29%；关于关联方资金拆借，截至报告期末，公司已全部清算，应付关联方资金借款余额为 0 元；随着公司业务规模的不断扩大，收入水平的不断提高，公司会逐步提高公司偿债能力，但是在短期内，公司仍会发生经常性的关联方资金拆借。
九、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人孙娥、戚玮彬二人合计持有公司 51.40%的股权，虽然公司已建立起一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，进而对公司的经营和中小股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√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	
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. (三)
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. (四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	895,469.19	0	895,469.19	1.18%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	日期	日期				况
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 20 日	-	挂牌	关联交易	避免与公司发生关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（四） 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
专利		质押			银行贷款
投资性房地产	投资性房地产	抵押	1,506,761.35	1.43%	银行贷款
厂房	固定资产	抵押	7,782,731.69	7.40%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	8,337,079.38	7.92%	银行贷款
总计	-	-	17,626,572.42	16.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期末，公司受限的资产总金额 17,626,572.42 元，占公司期末总资产的比例 16.75%，受限资产均为向金融机构借（贷）款的抵押物、质押物，对公司正常生产经营活动的影响较小，客观上提高了公司的资金周转能力，降低了资金周转的风险。

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	18,402,810	41.73%	-106,800	18,296,010	41.49%
	其中：控股股东、实际控制人	5,773,118	13.09%	-106,800	5,666,318	12.85%
	董事、监事、高管	2,934,860	6.66%	0	2,934,860	6.66%
	核心员工	350,000	0.79%	-110,000	240,000	0.54%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,696,740	58.27%	106,800	25,803,540	58.51%
	其中：控股股东、实际控制人	16,892,160	38.30%	106,800	16,998,960	38.55%

	董事、监事、高管	8,804,580	19.97%	0	8,804,580	19.97%
	核心员工	0	0%	0	-	0%
总股本		44,099,550	-	0	44,099,550	-
普通股股东人数		88				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份 数量
1	孙娥	14,644,800	560,799	15,205,599	34.48%	11,404,200	3,801,399		
2	戚玮彬	6,898,880	560,799	7,459,679	16.92%	5,594,760	1,864,919		
3	王永刚	5,313,600	0	5,313,600	12.05%	3,985,200	1,328,400		
4	滕学杰	3,531,600	0	3,531,600	8.01%	2,648,700	882,900		
5	孙平	2,028,240	0	2,028,240	4.60%	1,521,180	507,060		
6	孙浩	1,393,200	0	1,393,200	3.16%	-	1,393,200		
7	孙娟	1,214,000	0	1,214,000	2.75%	-	1,214,000		
8	于华兰	927,600	0	927,600	2.10%	-	927,600		
9	臧春光	913,680	0	913,680	2.07%	-	913,680		
10	苏永刚	848,232	0	848,232	1.92%		848,232		
合计		37,713,832	-	38,835,430	88.06%	25,154,040	13,681,390	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：1、孙娥与戚玮彬：母子关系； 2、孙娥与孙娟：姐妹关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

孙娥，董事长，女，1961年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1980年9月至1983年7月，在烟台工程职业技术学院学习。1984年5月至1986年9月，任孙家疃建筑公司会计；1987年2月至1996年6月，任东港房地产开发有限公司会计；1997年4月至2001年7月，任威海广安建筑工程配套有限公司总经理；2001年至2015年7月，任威海隆济时节能科技有限公司总经理；2015年8月至2016年7月，任威海隆济时开发有限公司董事长；2016年8月7日至今，任山东隆济时节能科技股份有限公司董事长、法定代表人，公司成立于2001年3月9日，统一社会信用代码为91371000726722379X，注册资本为4,409.955万元，持有公司股份1,520.5599万股，占公司股份总数的34.48%，为公司的控股股东。控股股东报告期内未发生变化。

（二）实际控制人情况

1、孙娥，见控股股东的情况。

2、戚玮彬，董事、总经理，男，1985年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科。2000年9月到2003年6月，在威海一中学习；2007年9月至2010年5月，在澳大利亚麦考瑞大学学习；2010年5月至2011年12月，任Complete Accounts Ltd.Pty（悉尼）财务咨询；2012年1月至2012年12月，任日月光半导体（威海）有限公司财务主任；2013年2月至2015年6月，任威海隆济时节能科技有限公司总经理助理；2015年7月至2016年7月，任威海隆济时节能科技有限公司总经理；2016年8月7日至今，任山东隆济时节能科技股份有限公司董事、总经理。

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙娥	董事长	女	1961 年 3 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
戚玮彬	董事、总经理	男	1985 年 3 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
王永刚	董事	男	1969 年 9 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
滕学杰	董事	男	1968 年 8 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
孙铭淑	董事	女	1984 年 8 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
孙平	监事会主席	女	1970 年 12 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
李智勇	监事	男	1968 年 11 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
邹金林	职工代表监事	男	1987 年 5 月	2022 年 11 月 7 日	2025 年 5 月 27 日
林颖	董事会秘书	女	1984 年 7 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日
王嘉宁	财务总监	女	1986 年 8 月	2022 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1、孙娥与戚玮彬：母子关系； 2、孙娥与孙铭淑：姑侄关系；

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
孙娥	14,644,800	560,799	15,205,599	34.48%	0	0
戚玮彬	6,898,880	560,799	7,459,679	16.92%	0	0
王永刚	5,313,600	0	5,313,600	12.05%	0	0
滕学杰	3,531,600	0	3,531,600	8.01%	0	0
孙铭淑	484,000	0	484,000	1.10%	0	0
孙平	2,028,240	0	2,028,240	4.60%	0	0
李智勇	84,800	0	84,800	0.19%	0	0
邹金林	20,000	0	20,000	0.05%	0	0
林颖	197,200	0	197,200	0.45%	0	0
王嘉宁	80,000	0	80,000	0.18%	0	0
合计	33,283,120	-	34,404,718	78.03%	0	0

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	16		8	8
销售人员	4		1	3
技术人员	11		3	8
财务人员	5		2	3
生产人员	40		19	21
员工总计	76		33	43

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	3	9

核心员工的变动情况:

报告期内，公司核心员工唐鹏飞、姜业楠、梁军因个人原因离职，已于离职前做好工作交接，不会对公司的生产经营产生负面影响。

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、注释 1	9,164,847.36	10,514,735.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2	1,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、注释 3	3,134,473.40	8,853,755.40
应收账款	六、注释 4	54,926,274.81	59,811,692.13
应收款项融资	六、注释 5	200,000.00	700,000.00
预付款项	六、注释 6	938,644.55	136,012.10
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、注释 7	716,898.80	444,194.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 8	2,539,739.57	4,159,550.51
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、注释 9	236,616.00	606,999.52
流动资产合计		72,857,494.49	85,226,939.52
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	六、注释 10	1,506,761.35	1,577,158.33

固定资产	六、注释 11	14,048,833.27	15,746,012.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 12	241,089.97	315,349.78
无形资产	六、注释 13	8,337,079.38	8,440,431.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 14	228,598.71	504,353.53
递延所得税资产	六、注释 15	1,756,566.08	1,679,598.17
其他非流动资产	六、注释 16	6,259,534.00	6,259,534.00
非流动资产合计		32,378,462.76	34,522,438.24
资产总计		105,235,957.25	119,749,377.76
流动负债：			
短期借款	六、注释 17	22,280,000.00	23,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、注释 18	3,609,861.01	5,386,503.97
预收款项	六、注释 19	295,944.07	
合同负债	六、注释 20	202,540.24	268,054.69
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、注释 21	303,850.19	384,109.57
应交税费	六、注释 22	160,358.03	2,758,171.66
其他应付款	六、注释 23	630,929.12	2,186,454.57
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	六、注释 24	170,460.55	170,460.55
其他流动负债	六、注释 25	1,270,000.00	6,451,052.73
流动负债合计		28,923,943.21	40,604,807.74
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	六、注释 26	106,308.49	183,404.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、注释 27	212,086.38	214,715.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		318,394.87	398,119.72
负债合计		29,242,338.08	41,002,927.46
所有者权益：			
股本	六、注释 28	44,099,550.00	44,099,550.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 29	17,489,111.29	17,489,111.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 30	5,616,891.76	5,616,891.76
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 31	8,788,066.12	11,540,897.25
归属于母公司所有者权益合计		75,993,619.17	78,746,450.30
少数股东权益			
所有者权益合计		75,993,619.17	78,746,450.30
负债和所有者权益合计		105,235,957.25	119,749,377.76

法定代表人：孙娥 主管会计工作负责人：王嘉宁 会计机构负责人：王嘉宁

（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		4,626,072.70	7,352,937.86
交易性金融资产		1,000,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据		3,134,473.40	3,353,755.40
应收账款	十六、注释 1	52,953,683.64	56,462,353.83
应收款项融资		200,000.00	200,000.00
预付款项		928,514.37	36,012.10
其他应收款	十六、注释 2	702,100.20	303,930.76
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,410,748.50	3,605,834.20
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		236,616.00	40,616.04
流动资产合计		66,192,208.81	71,355,440.19
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	十六、注释 3	4,680,156.08	11,160,156.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,506,761.35	1,577,158.33
固定资产		13,100,628.06	12,847,826.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		241,089.97	315,349.78
无形资产		8,337,079.38	8,440,431.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		228,598.71	281,290.23
递延所得税资产		1,735,410.17	1,673,152.55
其他非流动资产		6,259,534.00	6,259,534.00
非流动资产合计		36,089,257.72	42,554,898.62
资产总计		102,281,466.53	113,910,338.81
流动负债：			
短期借款		22,280,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,607,159.87	5,570,033.88
预收款项		295,944.07	-
合同负债		202,540.24	268,054.69
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		303,850.19	233,190.82
应交税费		146,630.11	1,859,222.20
其他应付款		630,929.12	2,159,756.39
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		170,460.55	170,460.55
其他流动负债		1,270,000.00	1,651,052.73
流动负债合计		28,907,514.15	34,911,771.26
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		106,308.49	183,404.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		212,086.38	214,715.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		318,394.87	398,119.72
负债合计		29,225,909.02	35,309,890.98
所有者权益：			
股本		44,099,550.00	44,099,550.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,687,492.37	17,687,492.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,616,891.76	5,616,891.76
一般风险准备			
未分配利润		5,651,623.38	11,196,513.70
所有者权益合计		73,055,557.51	78,600,447.83
负债和所有者权益合计		102,281,466.53	113,910,338.81

（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、注释 32	11,518,163.08	27,871,758.73
其中：营业收入	六、注释 32	11,518,163.08	27,871,758.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本	六、注释 32	13,995,961.73	27,498,536.48
其中：营业成本	六、注释 32	8,161,986.93	18,892,468.60
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、注释 33	253,084.72	385,895.05
销售费用	六、注释 34	1,347,754.58	2,361,936.79
管理费用	六、注释 35	2,791,390.98	4,062,765.63
研发费用	六、注释 36	954,128.45	1,082,593.65
财务费用	六、注释 37	487,616.07	712,876.76
其中：利息费用		496,810.87	710,598.23
利息收入		-12,720.36	-4,085.87
加：其他收益	六、注释 38	1,036,068.67	436,696.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 39	-638,953.83	46,414.27
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）	六、注释 40	-471,254.80	-4,347,880.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 41	-276,521.59	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,828,460.20	-3,491,547.16
加：营业外收入	六、注释 42	100,859.62	255,612.24
减：营业外支出	六、注释 43	3,211.27	25.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,730,811.85	-3,235,960.62
减：所得税费用	六、注释 44	22,019.28	-631,452.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,752,831.13	-2,604,507.63
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）		-2,752,831.13	-2,604,507.63
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		-2,752,831.13	-2,604,507.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,752,831.13	-2,604,507.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,752,831.13	-2,604,507.63
(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）		-0.06	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.06

法定代表人：孙娥

主管会计工作负责人：王嘉宁

会计机构负责人：王嘉宁

（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	十六、注释 4	12,088,031.44	18,999,364.81
减：营业成本	十六、注释 4	7,918,803.56	11,536,758.43
税金及附加		251,487.28	316,579.68
销售费用		1,263,619.89	1,772,517.52
管理费用		2,109,344.58	2,383,472.59
研发费用		939,155.21	937,105.05
财务费用		491,838.24	700,680.89
其中：利息费用		496,810.87	700,040.41
利息收入		-6,833.38	-3,024.42
加：其他收益		668,932.97	353,099.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、注释 5	-5,043,000.00	46,414.27
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）		-415,050.82	-4,384,390.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,835.73	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,673,499.44	-2,632,625.51
加：营业外收入		66,882.22	255,612.22
减：营业外支出		60.00	25.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,606,677.22	-2,377,038.99
减：所得税费用		-61,786.90	-657,658.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,544,890.32	-1,719,380.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,544,890.32	-1,719,380.47
（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		-5,544,890.32	-1,719,380.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		17,542,309.51	35,505,990.39
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		1,030,920.19	424,121.12
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 45	174,608.57	272,880.26
经营活动现金流入小计		18,747,838.27	36,202,991.77
购买商品、接受劳务支付的现金		7,429,826.04	20,996,121.40
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		2,714,332.18	4,484,283.32
支付的各项税费		3,610,322.81	1,679,368.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 45	4,751,481.67	7,080,215.73
经营活动现金流出小计		18,505,962.70	34,239,988.57
经营活动产生的现金流量净额		241,875.57	1,963,003.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,437,000.00	7,293,207.14
取得投资收益收到的现金		-	46,414.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		254,881.42	
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		1,691,881.42	7,339,621.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		990,315.36	2,403,300.90
投资支付的现金		1,000,000.00	8,000,000.00

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		1,990,315.36	10,403,300.90
投资活动产生的现金流量净额		-298,433.94	-3,063,679.49
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		6,280,000.00	7,000,000.00
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		6,280,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		496,234.12	683,545.23
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	六、注释 45	77,095.68	37,575.53
筹资活动现金流出小计		7,573,329.80	4,721,120.76
筹资活动产生的现金流量净额		-1,293,329.80	2,278,879.24
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		-1,349,888.17	1,178,202.95
加：期初现金及现金等价物余额		10,514,735.53	2,748,997.44
六、期末现金及现金等价物余额		9,164,847.36	3,927,200.39

法定代表人：孙娥

主管会计工作负责人：王嘉宁

会计机构负责人：王嘉宁

（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		14,746,396.19	23,560,745.96
收到的税费返还		664,505.68	350,470.52
收到其他与经营活动有关的现金		75,513.72	258,636.64
经营活动现金流入小计		15,486,415.59	24,169,853.12
购买商品、接受劳务支付的现金		7,536,818.62	12,962,107.06
支付给职工以及为职工支付的现金		2,269,694.66	2,684,646.93
支付的各项税费		2,644,304.95	1,478,131.60
支付其他与经营活动有关的现金		3,746,494.04	4,513,481.27
经营活动现金流出小计		16,197,312.27	21,638,366.86
经营活动产生的现金流量净额		-710,896.68	2,531,486.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,437,000.00	7,293,207.14

取得投资收益收到的现金		-	46,414.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,247.79	
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		1,481,247.79	7,339,621.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,203,886.47	9,666.95
投资支付的现金		1,000,000.00	11,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,203,886.47	11,909,666.95
投资活动产生的现金流量净额		-722,638.68	-4,570,045.54
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		6,280,000.00	7,000,000.00
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		6,280,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		496,234.12	689,573.45
支付其他与筹资活动有关的现金		77,095.68	1,856.51
筹资活动现金流出小计		7,573,329.80	4,691,429.96
筹资活动产生的现金流量净额		-1,293,329.80	2,308,570.04
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		-2,726,865.16	270,010.76
加：期初现金及现金等价物余额		7,352,937.86	1,771,259.86
六、期末现金及现金等价物余额		4,626,072.70	2,041,270.62

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已于 2023 年 5 月 27 日召开的股东大会审议通过，每 10 股派发 2.5 元人民币现金。权益分派权益登记日为：2023 年 7 月 12 日；除权除息日为：2023 年 7 月 13 日。
截至 2023 年 7 月 13 日，公司此次权益分派已按规定全部派发完毕。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东隆济时节能科技股份有限公司(以下简称公司、本公司)，于 2001 年 3 月 9 日由诸城市中协建筑节能新技术开发有限公司和孙娥等 16 自然人股东共同出资设立，公司原名称为“威海华元节能建筑材料有限公司”，2016 年 8 月 7 日，公司整体变更为股份有限公司。公司统一社会信用代码为：91371000726722379X，法定代表人：孙娥，经营范围为：粉煤灰、预拌砂浆产品的生产；LJS-装配式

节能墙板与结构一体化复合保温体系的生产；新型墙体材料及节能建筑产品的研发、开发、技术转让与技术服务；建筑材料（不含油漆）、装饰材料（不含油漆）、保温材料、建材检测仪器的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司于 2016 年 12 月 27 日挂牌全国中小企业股转系统，股票代码为 870505。

2020 年 6 月 12 日，本公司股东会通过决议，决定以本公司原有股本 22,555,306.00 股为基数，向全体股东实施每 10 股派发现金股利人民币 0.85 元(含税)，合计派发现金股利人民币 1,917,201.01 元；以未分配利润向全体股东实施每 10 股派送红股 8 股，派送 18,044,244.00 股，权益分派后公司股本总数为 40,599,550.00 股。

2021 年 3 月 18 日，本公司发出公告，定向发行股份 3,500,000.00 股，共募集资金 1,260.00 万元，其中计入股本 350.00 万元，资本公积 910.00 万元。本次定向发行新增股份于 2021 年 03 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 4,409.955 万股，注册资本为 4,409.955 万元，注册地址：山东省威海市环翠区桥头镇中外(威海)生态科技工业园，最终控制方为孙娥、戚玮彬。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑材料行业，主要产品和服务为建筑外墙保温材料的研发、生产与销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
青岛隆运节能材料科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
四川隆济时节能科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
德阳隆济时节能科技有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00

本公司本年度合并范围比上年度增加 0 户，减少 0 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、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

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）

均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购

买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表

中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本

计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不

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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指

定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可

观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：无信用风险组合	对备用金（有明确申请目的且金额在 1 万元以内）、关联方应收款项等不存在信用风险并且基本确定可收回的应收款项
组合 2：正常信用风险组合	除组合 1 以及单独测试并单独计提坏账准备的应收款项外，一般应收款项等按账龄划分组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：无信用风险组合	不计提(除非有明显证据表明存在减值)
组合 2：正常信用风险组合	预期信用损失率

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	计提方法
组合 1：无信用风险组合	对备用金（有明确申请目的且金额在 1 万元以内）、关联方其他应收款项等不存在信用风险并且基本确定可收回的其他应收款项
组合 2：正常信用风险组合	除组合 1 以及单独测试并单独计提坏账准备的其他应收款项外，一般其他应收款项、应收利息、应收股利等按账龄划分组合

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）6.金融工具减值。

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）6.金融工具减值。

（十三） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）6.金融工具

减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十) 6.金融工具减值。

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价。存货发出时按移动加权平均法, 低值易耗品领用时采用一次转销法摊销, 周转材料领用时采用一次转销法摊销。

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

本公司期末存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备, 期末, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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

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) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的, 确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十) 6.金融工具减值。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (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，即本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。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十) 6.金融工具减值。

(十九) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十) 6.金融工具减值。

(二十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位

在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十一） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（二十二） 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10.00	3.00	9.70
电子设备	年限平均法	3.00	3.00	32.33
运输设备	年限平均法	4.00	3.00	24.25
其他设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(二十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（二十五） 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十六） 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定权利

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十九) 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部分确认为合同负债。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及

多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业

绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 产品销售收入
- (2) 材料销售收入
- (3) 专利权许可使用费

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

2. 收入确认的具体方法

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品交付给客户并取得客户收货凭证后，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司按照合同约定将商品加工后交付给客户并取得客户收货凭证后，将对方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补

助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制

并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十九） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括业务人员临时办公用房。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释（二十五）和（三十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2.会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	13%、5%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东隆济时节能科技股份有限公司	15%
青岛隆运节能材料科技有限公司	25%
四川隆济时节能科技有限公司	25%
德阳隆济时节能科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、增值税

(1) 按照《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号)的相关规定，纳税人发生的技术转让收入免征增值税。

(2) 按照《财政部、国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》(财税[2015]73号)的相关规定，纳税人销售自产的列入《享受增值税即征即退政策的新墙体材料目录》的新型墙体材料，实行增值税即征即退50%的政策。本公司LJS墙体材料类产品符合相关规定，自2015年7月1日起按照50%的比例即征即退增值税。

2、所得税

(1) 按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第四项规定，纳税人发生的技术转让收入免征企业所得税。

(2) 2021年12月7日，本公司获得编号为GR202137001915的高新技术企业证书，有效期三年，公司自2021年起至2023年按照15%税率征收企业所得税。

3、土地使用税

依据《国务院关于修改〈中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例〉的决定》中华人民共和国国务院令 第483号第六条，本公司提出的市政街道、广场绿化地带等公共用地免征城镇土地使用税已经税务备案，免征期限为2018年1月至2063年11月。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	2023.06.30	2022.12.31
库存现金		
银行存款	9,164,847.36	10,512,735.53
其他货币资金		2,000.00
合计	9,164,847.36	10,514,735.53

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
其他	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑汇票	796,250.00	7,300,000.00
商业承兑汇票	2,338,223.40	1,553,755.40
合计	3,134,473.40	8,853,755.40

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	520,000.00	
商业承兑汇票	750,000.00	
合计	1,270,000.00	

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	9,927,627.57	31,221,906.74
1—2 年	26,294,534.44	18,574,815.30
2—3 年	25,349,466.18	13,643,749.27
3—4 年	3,073,352.76	5,037,095.13
4 年以上	1,931,119.46	2,508,192.27
小计	66,576,100.41	70,985,758.71

账龄	2023.06.30	2022.12.31
减：坏账准备	11,649,825.60	11,174,066.58
合计	54,926,274.81	59,811,692.13

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	55,536.60	0.08	55,536.60	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	66,246,597.90	99.51	11,594,289.00	17.50	54,652,308.90
关联方组合	273,965.91	0.41	-	-	273,965.91
合计	66,576,100.41	100.00	11,649,825.60	17.50	54,926,274.81

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	55,536.60	0.08	55,536.60	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	70,930,222.11	99.92	11,118,529.98	15.68	59,811,692.13
其中：账龄组合	70,930,222.11	99.92	11,118,529.98	15.68	59,811,692.13
合计	70,985,758.71	100.00	11,174,066.58	15.74	59,811,692.13

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2023.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
金瀚建设有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法回收
威海润通置业有限公司	2,336.80	2,336.80	100.00	预计无法回收
威海九隆置业有限公司	36,949.80	36,949.80	100.00	预计无法回收
上海嘉祺建设工程有限公司	7,250.00	7,250.00	100.00	预计无法回收
合计	55,536.60	55,536.60	—	—

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,653,661.66	482,683.08	5.00
1—2 年	26,294,534.44	2,629,453.44	10.00

账龄	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	25,349,466.18	5,069,893.24	20.00
3—4 年	3,073,352.76	1,536,676.38	50.00
4 年以上	1,875,582.86	1,875,582.86	100.00
合计	66,24,597.90	11,594,289.00	17.50

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动情况				2023.6.30
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	55,536.60					55,536.60
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,118,529.98	475,759.02				11,594,289.00
其中：账龄组合	11,118,529.98	475,759.02				11,594,289.00
合计	11,174,066.58	475,759.02				11,649,825.60

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023.6.30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
威海市银鹏建设集团有限公司	7,571,626.55	11.37	471,901.38
威海建设集团股份有限公司	6,503,256.70	9.77	1,631,864.46
威海盛德地产有限公司	5,784,685.70	8.69	488,272.05
山东飞鸿建设集团有限公司	4,895,377.57	7.35	244,768.88
天元建设集团有限公司	4,293,486.73	6.45	261,585.86
合计	29,048,433.25	43.63	3,098,392.63

注释5. 应收款项融资

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收票据	200,000.00	700,000.00
合计	200,000.00	700,000.00

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	938,644.55	100.00	135,788.74	99.84
1 至 2 年			223.36	0.16
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	938,644.55	100.00	136,012.10	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
威海经济技术开发区亚细亚建材工程店	385,000.00	41.02	1 年内	货品未到
安平县妙凯五金门市	250,000.00	26.63	1 年内	货品未到
市北区管册建材经营部	200,000.00	21.31	1 年内	货品未到
威海宇顺物流有限公司	21,073.00	2.25	1 年内	服务未结束
威海威联人力资源服务有限公司	10,422.83	1.11	1 年内	服务未结束
合计	866,495.83	92.32		

注释7. 其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	716,898.80	444,194.33
合计	716,898.80	444,194.33

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	476,173.38	316,430.42
1—2 年	116,885.88	26,790.11
2—3 年	17,792.00	144,405.30
3—4 年	144,405.30	7,900.20
4 年以上	112,900.20	105,000.00
小计	868,156.76	600,526.03
减：坏账准备	151,257.96	156,331.70
合计	716,898.80	444,194.33

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
押金及保证金	197,107.00	363,434.58
备用金	173,702.80	196,579.37
代垫款项	35,094.58	40,512.08
往来款及其他	462,252.38	
合计	868,156.76	600,526.03

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	868,156.76	151,257.96	716,898.80	600,526.03	156,331.70	444,194.33
第二阶段						
第三阶段						
合计	868,156.76	151,257.96	716,898.80	600,526.03	156,331.70	444,194.33

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	868,156.76	100.00	151,257.96	17.42	716,898.80
其中：账龄组合	868,156.76	100.00	151,257.96	17.42	716,898.80
关联方组合					
合计	868,156.76	100.00	151,257.96	17.42	716,898.80

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	600,526.03	100.00	156,331.70	26.03	444,194.33
其中：账龄组合	600,526.03	100.00	156,331.70	26.03	444,194.33
关联方组合					
合计	600,526.03	100.00	156,331.70	26.03	444,194.33

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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	156,331.70			
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				

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)	
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	5073.74			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	151,257.96			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
胡雷	往来款	201,240.00	1 年以内	23.18	10,062.00
尹恒	往来款	185,760.00	1 年以内	21.40	9,288.00
恒生地产淄博桓台有限公司	押金及保证金	100,000.00	4 年以上	11.52	100,000.00
曲阜市荣和科工贸有限公司	押金及保证金	75,029.58	4 年以上	8.64	75,029.58
郭彬彬	备用金	56,118.00	1 年以内、3-4 年、4 年以上	6.46	30,804.75
合计		618,147.58		71.20	225,184.33

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,537,687.65		1,537,687.65	2,392,150.83		2,392,150.83
库存商品	1,002,051.92		1,002,051.92	1,767,399.68		1,767,399.68
合计	2,539,739.57		2,539,739.57	4,159,550.51		4,159,550.51

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2023.06.30	2022.12.31
增值税留抵扣额		388,651.35
预缴所得税		
其他	236,616.00	218,348.17
合计	236,616.00	606,999.52

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,902,968.10	2,902,968.10
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,902,968.10	2,902,968.10
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	1,325,809.77	1,325,809.77
2. 本期增加金额	70,396.98	70396.98
本期计提	70,396.98	70396.98
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,396,206.75	1,396,206.75
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,506,761.35	1,506,761.35
2. 期初账面价值	1,577,158.33	1,577,158.33

注释11. 固定资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
固定资产	14,048,833.27	15,746,012.83
固定资产清理		
合计	14,048,833.27	15,746,012.83

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	17,874,383.00	7,869,281.47	3,736,653.54	580,359.77	30,060,677.78
2. 本期增加金额		1,074,070.80			1,074,070.80
重分类					
购置		1,074,070.80			1,074,070.80
3. 本期减少金额		1,495,056.99	935,917.03	55,232.24	2,486,206.26
处置或报废		1,495,056.99	935,917.03	55,232.24	2,486,206.26
4. 期末余额	17,874,383.00	7,448,295.28	2,800,736.51	525,127.53	28,648,542.32
二. 累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、其他设备	合计
1. 期初余额	6,868,687.97	4,375,616.23	2,565,800.42	504,560.33	14,314,664.95
2. 本期增加金额	433,453.86	265,228.71	196,995.01	14,862.80	910,540.38
重分类					
本期计提	433,453.86	265,228.71	196,995.01	14,862.80	910,540.38
3. 本期减少金额		160,296.21	433,603.46	31,596.61	625,496.28
处置或报废		160,296.21	433,603.46	31,596.61	625,496.28
4. 期末余额	7,302,141.83	4,480,548.73	2,329,191.97	487,826.52	14,599,709.05
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	10,572,241.17	2,967,746.55	471,544.54	37,301.01	14,048,833.27
2. 期初账面价值	11,005,695.03	3,493,665.24	1,170,853.12	75,799.44	15,746,012.83

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

无

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,731,356.73	1,731,356.73
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,416,006.95	1,416,006.95
2. 本期增加金额	74,259.81	74,259.81
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,490,266.76	1,490,266.76
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	241,089.97	241,089.97
2. 期初账面价值	315,349.78	315,349.78

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	10,335,222.30	10,335,222.30
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,335,222.30	10,335,222.30
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,894,790.70	1,894,790.70
2. 本期增加金额	103,352.22	103,352.22
本期计提	103,352.22	103,352.22
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,998,142.92	1,998,142.92
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	8,337,079.38	8,337,079.38
2. 期初账面价值	8,440,431.60	8,440,431.60

注释14. 长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.6.30
厂区、办公区临建及装修	504,353.53		52,691.52	223,063.30	228,598.71
合计	504,353.53		52,691.52	223,063.30	228,598.71

注释15. 递延所得税资产

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	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	11,882,860.14	1,756,566.08	11,412,174.88	1,679,598.17
未实现内部交易				

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	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
合计	11,882,860.14	1,756,566.08	11,412,174.88	1,679,598.17

注释16. 其他非流动资产

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款						
预付购房款	6,259,534.00		6,259,534.00	6,259,534.00		6,259,534.00
购房意向金						
合计	6,259,534.00		6,259,534.00	6,259,534.00		6,259,534.00

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023.06.30	2022.12.31
保证借款		
抵押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押+质押+保证借款	12,280,000.00	13,000,000.00
合计	22,280,000.00	23,000,000.00

2. 短期借款说明

贷款单位	借款起止时间		借款利率 (%)	期末余额	备注
威海市商业银行股份有限公司钦村支行	2022/10/10	2023/10/10	4.7500	2,900,000.00	注 1
威海市商业银行股份有限公司钦村支行	2022/11/04	2023/11/04	4.7500	4,000,000.00	注 2
威海市商业银行股份有限公司钦村支行	2022/12/07	2023/11/07	4.7500	3,100,000.00	注 3
中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市分行	2022/7/29	2023/7/18	4.2500	3,000,000.00	注 4
日照银行股份有限公司威海分行	2023/1/17	2023/12/20	4.9200	2,000,000.00	注 5
中信银行股份有限公司青岛分行	2022/11/10	2023/11/10	4.0000	3,000,000.00	注 6
交通银行股份有限公司威海分行	2023/6/20	2024/6/20	3.8000	4,280,000.00	注 7
合计	—	—	—	22,280,000.00	—

注 1：公司与威海市商业银行股份有限公司钦村支行于 2022 年 10 月 10 日签订 2022 年威商银借字第 8171820221010017511 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币贰佰玖拾万元整，借款期限自 2022 年 10 月 10 日至 2023 年 10 月 10 日，借款年利率为 4.75%。

注 2：公司与威海市商业银行股份有限公司钦村支行于 2022 年 11 月 04 日签订 2022 年威商银借字第 8171820221104018121 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币肆佰万元整，借款期限自 2022 年 11 月 04 日至 2023 年 11 月 04 日，借款年利率为 4.75%。

注 3：公司与威海市商业银行股份有限公司钦村支行于 2022 年 12 月 07 日签订 2022 年威商银借字第 8171820221206018820 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币叁佰壹拾万元整，借款期限自 2022 年 12 月 07 日至 2023 年 11 月 07 日，借款年利率为 4.75%。

2022 年 9 月 19 日公司与威海市商业银行股份有限公司钦村支行签订 2022 年威商银最高额保字第 DBHT81700220369904 号《最高额保证合同》、2022 年威商银最高额抵字第 DBHT81700220369905 号《最高额抵押合同》、2022 年威商银最高额抵字第 DBHT81700220369906 号《最高额抵押合同》，2021 年 9 月 23 日签订 2021 年威商银最高额权质字第 DBHT81700210351074 号《最高额权利质押合同》，抵押品：厂房、火炬南路商品房；质押品：一种高性能轻质复合砂浆、一种柔性耐水腻子及使用方法、一种保温叠合异型板、一种挤塑保温叠合板、一种防火带拉结栓结构叠合保温板、一种防火复合保温板、一种高聚合物砂浆混料装置区、一种混砌筑砂浆的搅拌装置；担保人：孙娥、戚玮彬。

注 4：公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市分行于 2022 年 7 月 20 日签订 0137029166220720147896 《小企业授信业务额度借款合同》、0737029166220720759978 《小企业最高额保证合同》、0737029166220720759977 《小企业最高额抵押合同》，借款金额为人民币叁佰万元整，借款期限自 2022 年 7 月 29 日至 2023 年 7 月 28 日，借款年利率为 4.25%。抵押品：祥云花园-4A-1902；担保人：孙娥。

注 5：公司与日照银行股份有限公司威海分行于 2023 年 01 月 17 日签订 2023 年日银威海流借字第 0117007 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币贰佰万元整，借款期限自 2023 年 01 月 17 日至 2023 年 12 月 20 日，借款年利率为 4.92%。

注 6：公司与中信银行股份有限公司青岛分行于 2022 年 11 月 10 日签订银【普惠】字/第【202200228898】号《流动资金借款合同》、（2022）信普惠银最保字第 00118535 号《最高额保证合同》，借款金额为人民币叁佰万元整，借款期限自 2022 年 11 月 10 日至 2023 年 11 月 10 日，借款年利率为 4.00%。

注 7：公司与交通银行股份有限公司威海分行于 2023 年 6 月 20 日签订 Z2306LN1565812 《流动资金借款合同》，借款金额为人民币肆佰贰拾捌万元整，借款期限自 2023 年 6 月 20 日至 2024 年 6 月 20 日，借款年利率为 3.80%。

注释18. 应付账款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付工程款		14,696.19
货款及服务费	3,276,283.01	5,365,557.78
运费		
其他	333,578.00	6,250.00
合计	3,609,861.01	5,386,503.97

注释19. 预收款项

预收款项情况

项目	2023.06.30	2022.12.31
货款	295,944.07	
房屋租金		
合计	295,944.07	

注释20. 合同负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
预收款项	202,540.24	268,054.69
合计	202,540.24	268,054.69

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
短期薪酬	384,109.57	1,923,689.52	2,003,948.90	303,850.19
离职后福利-设定提存计划		170,819.14	170,819.14	-
辞退福利		416,100.00	416,100.00	-
合计	384,109.57	2,510,608.66	2,590,868.04	303,850.19

2. 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	384,109.57	1,602,666.32	1,682,925.70	303,850.19
职工福利费		185,627.86	185,627.86	-
社会保险费		95,597.14	95,597.14	-
其中：基本医疗保险费		86,340.74	86,340.74	
工伤保险费		9,256.40	9,256.40	
住房公积金		37,778.40	37,778.40	
工会经费和职工教育经费		2,019.80	2,019.80	
其他短期薪酬				
合计	384,109.57	1,923,689.52	2,003,948.90	303,850.19

3. 离职后福利-设定提存计划

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
基本养老保险		163,658.24	163,658.24	
失业保险		7,160.90	7,160.90	
合计		170,819.14	170,819.14	

注释22. 应交税费

税费项目	2023.6.30	2022.12.31
增值税	68,919.33	1,633,235.66
企业所得税		780,585.15

税费项目	2023.6.30	2022.12.31
城市维护建设税	3,863.40	97,301.22
房产税	51,866.22	51,828.68
土地使用税	29,798.66	121,258.30
个人所得税		
印花税	3,150.85	4,461.79
教育费附加	1,655.74	41,700.53
地方教育附加	1,103.83	27,800.33
地方水利建设基金		
合 计	160,358.03	2,758,171.66

注释23. 其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	630,929.12	2,186,454.57
合 计	630,929.12	2,186,454.57

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
押金及保证金	5,000.00	5,000.00
非金融机构借款	-	19,543.63
未付费用	236,381.89	1,196,473.55
代垫款	389,547.23	965,437.39
合 计	630,929.12	2,186,454.57

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	170,460.55	170,460.55
合 计	170,460.55	170,460.55

注释25. 其他流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
未终止确认的银行承兑汇票	520,000.00	5,900,000.00
未终止确认的商业承兑汇票	750,000.00	550,000.00
待转销项税		1,052.73
合 计	1,270,000.00	6,451,052.73

注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	2023.06.30	2022.12.31
租赁付款额总额小计	284,903.71	371,447.71
减：未确认融资费用	8134.67	17,582.99
减：一年内到期的租赁负债	170,460.55	170,460.55
合计	106,308.49	183,404.17

注释27. 递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30	形成原因
与资产相关政府补助	214,715.55		2,629.17	212,086.38	详见表 1
合计	214,715.55		2,629.17	212,086.38	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2022.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其 他变 动	2023.06.30	与资产相关/与 收益相关
土地补偿款	214,715.55			2,629.17			212,086.38	与资产相关
合计	214,715.55			2,629.17			212,086.38	—

注释28. 股本

项目	2022.12.31	本期变动增（+）减（—）					2023.06.30
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	44,099,550.00						44,099,550.00

注释29. 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
资本溢价	17,489,111.29			17,489,111.29
合计	17,489,111.29	0.00	0.00	17,489,111.29

注：资本公积变动情况详见附注六、注释 28. 股本。

注释30. 盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
法定盈余公积	5,616,891.76			5,616,891.76
合计	5,616,891.76	0.00	0.00	5,616,891.76

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,540,897.25	19,161,559.81
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	11,540,897.25	19,161,559.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,752,831.13	-2,399,222.44
减：提取法定盈余公积		149,991.87
应付普通股股利		5,071,448.25
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,788,066.12	11,540,897.25

注释32. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,394,584.58	8,093,449.53	27,651,172.79	18,818,953.38
其他业务	123,578.50	68,537.40	220,585.94	73,515.22
合计	11,518,163.08	8,161,986.93	27,871,758.73	18,892,468.60

注释33. 税金及附加

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
城市维护建设税	48,207.76	102,692.43
教育费附加	20,594.95	44,011.02
地方教育费附加	13,729.99	29,340.68
房产税	103,694.90	103,755.79
土地使用税	59,734.28	92,750.60
印花税	5,082.84	9,826.90
其他	2,040.00	3,517.63
合 计	253,084.72	385,895.05

注释34. 销售费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
业务招待费	625,006.00	1,374,013.44
广告宣传费	106,292.00	479,577.00
运输费用及包装物		
差旅费	17,601.52	10,030.47
工资	152,403.84	164,931.53
职工保险	27,153.97	30,077.81
佣金		

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
其他	419,297.25	303,306.54
合 计	1,347,754.58	2,361,936.79

注释35. 管理费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	462,781.61	542,964.39
董事会费		60,000.00
福利费	608,385.14	315,614.23
社保、公积金及劳保费	79,046.71	85,866.99
业务招待费	242,034.32	824,961.75
交通差旅费	40,859.54	29,989.16
折旧费	285,595.86	223,950.94
房租及物业装修费	98,719.68	177,883.67
车辆费	104,145.17	103,587.22
无形资产摊销	103,696.07	103,352.22
通讯费	25,818.86	29,511.59
办公费用	283,589.55	211,580.00
职工教育经费及工会经费	2,019.80	2,235.00
会务咨询费	230,493.00	409,192.69
使用权资产折旧		4,494.65
试生产损失		925,601.65
其他费用	224,205.67	11,979.48
合 计	2,791,390.98	4,062,765.63

注释36. 研发费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
研发工资	420,569.15	615,096.96
社会保险	50,068.24	67,491.46
材料费	330,598.84	378,112.29
检测费	132,547.17	
电费	4,341.65	7,242.56
折旧费	16,003.40	14,650.38
技术专利会务费		
其他费用		
合 计	954,128.45	1,082,593.65

注释37. 财务费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
----	---------------	---------------

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
利息支出	496,967.10	710,598.23
减：利息收入	12,720.36	4,085.87
承兑汇票贴息		
手续费	3,369.33	6,364.40
合 计	487,616.07	712,876.76

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
政府补助	1,033,550.99	436,662.19
手续费返还	2,517.68	34.39
合 计	1,036,068.67	436,696.58

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
退税款	1,030,921.82	424,121.12	与收益相关
土地补偿金	2,629.17	2,629.17	与资产相关
稳岗补贴	-	9,911.90	与收益相关
合 计	1,033,550.99	436,662.19	—

注释39. 投资收益

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	46,414.27
处置对外投资的投资收益	-638,953.83	
合 计	-638,953.83	46,414.27

注释40. 信用减值损失

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
坏账损失	-471,254.80	-4,347,880.26
合 计	-471,254.80	-4,347,880.26

注释41. 资产处置收益

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
固定资产处置利得或损失	-276,521.59	
合 计	-276,521.59	

注释42. 营业外收入

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	33,000.00	250,000.00	
其他	67,859.62	5,612.24	
合计	100,859.62	255,612.24	

注释43. 营业外支出

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,056.72		
对外捐赠支出			
其他	2,154.55	25.70	
合计	3,211.27	25.70	

注释44. 所得税费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
当期所得税费用	98,388.49	16,228.99
递延所得税费用	-76,369.21	-647,681.98
合计	22,019.28	-631,452.99

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
收到政府补助	34,799.75	259,911.90
利息收入	12,720.36	4,085.87
其他收入	96,219.46	8,882.49
往来款、保证金	30,869.00	-
合计	174,608.57	272,880.26

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
管理及研发费用付现支出	2,286,586.22	3,799,795.83
销售费用付现支出	1,044,732.06	2,131,217.54
财务费用付现支出	3,369.33	13,714.02
往来款及其他	1,416,794.06	1,135,488.34
合计	4,751,481.67	7,080,215.73

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
----	---------------	---------------

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
贴现费用		943.40
支付租赁负债款	77,095.68	36,632.13
关联方资金拆借		
手续费		
合计	77,095.68	37,575.53

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,752,831.13	-2,604,507.63
加：信用减值损失	471,254.80	4,347,880.26
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、投资性房地产折旧	1,113,399.37	1,409,022.93
无形资产摊销	103,352.22	103,352.22
长期待摊费用摊销	87,574.56	195,805.41
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）	276,521.59	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,056.72	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	496,967.10	703,248.61
投资损失（收益以“－”号填列）	638,953.83	-46,414.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-77,042.75	-647,681.98
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）	1,326,647.32	-192,095.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	8,559,585.91	2,627,412.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,003,563.97	-3,933,019.95
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	241,875.57	1,963,003.20
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	9,164,847.36	3,927,200.39
减：现金的期初余额	10,514,735.53	2,748,997.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
现金及现金等价物净增加额	-1,349,888.17	1,178,202.95

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
一、现金	9,164,847.36	3,927,200.39
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,164,847.36	3,927,200.39
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,164,847.36	3,927,200.39

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	7,782,731.69	抵押借款
无形资产	8,337,079.38	抵押借款
投资性房地产	1,506,761.35	抵押借款
合计	17,626,572.42	—

注：短期借款抵押资产情况参见附注六、注释 17.短期借款。

注释48. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,629.17	2,629.17	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	1,030,921.82	1,030,921.82	详见附注六注释 38
合计	1,033,551.09	1,033,551.09	—

七、合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	性质	持股比例(%)		取得方式
青岛隆运节能材料科技有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市莱西市姜山镇昌阳路7号	非金属矿物制品业			投资设立
四川隆济时节能科技有限公司	四川省成都市	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区府城大道西段399号10栋22楼11号	非金属矿物制品业			投资设立
德阳隆济时节能科技有限公司	四川省德阳市	四川省德阳市广汉市小汉镇洛阳村7社	非金属矿物制品业			投资设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何

重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	72,830,943.13	13,060,468.48
其他应收款	590,923.22	163,097.89
合计	73,421,866.35	13,223,566.37

本公司的主要客户为天元建设集团有限公司、威海盛德地产有限公司、山东飞鸿建设集团有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是合理安排银行借款偿还、借款期限、还款方式等来降低

利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
其他			5,900,000.00	5,900,000.00
应收款项融资			400,000.00	400,000.00
资产合计			6,300,000.00	6,300,000.00

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的股东情况

关联方名称（姓名）	持股比例(%)	与本公司的关系
-----------	---------	---------

关联方名称（姓名）	持股比例(%)	与本公司的关系
孙娥	34.48	公司股东、一致控制人、法定代表人、董事
戚玮彬	16.92	公司股东、一致控制人、孙娥之子、总经理、董事

本公司最终控制方是孙娥、戚玮彬。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	持股比例(%)	其他关联方与本公司的关系
王永刚	12.05	公司持股 5%以上股东、董事
滕学杰	8.01	公司持股 5%以上股东、董事
孙平	4.60	公司股东、监事
林颖	0.45	公司股东、公司董秘
孙铭淑	1.10	公司股东、董事
王嘉宁	0.18	公司股东、公司财务负责人、财务总监
李智勇	0.19	公司股东、监事
邹金林	0.05	公司股东、监事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

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
孙娥	3,000,000.00	2022/11/10	2023/11/10	否
孙娥、戚玮彬	10,000,000.00	2022/9/16	2023/9/16	否
孙娥、戚玮彬、戚务广	3,000,000.00	2021/12/27	2024/12/27	否
孙娥	3,000,000.00	2022/7/20	2026/7/19	否
合计	19,000,000.00	—	—	—

3. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金无。

4. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
关键管理人员薪酬	495890.66	509,672.26

5. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项：无。

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 与租赁相关的定性与定量披露

（一） 作为承租人

承租人	出租人	租赁物	租赁期	租金总额
山东隆济时节能科技股份有限公司	威海软银信息技术有限公司	国际服务外包软件园1#A座701/708	2020/4/1-2025/3/31	806,852.00
青岛隆运节能材料科技有限公司	青岛金明矿业机械有限公司	厂房（含办公楼）	2023/1/1-2027/12/30	75,000.00

（二） 作为出租人

出租人	承租人	租赁物	租赁期	租金总额
山东隆济时节能科技股份有限公司	邹蕾	威海市环翠区张村火炬南路临街商铺	2023/6/1-2025/5/31	116,280.00

十五、 其他重要事项说明

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	9,653,661.66	28,596,071.70
1—2年	25,218,699.40	17,704,975.95
2—3年	24,469,096.83	13,571,592.79
3—4年	3,021,196.28	5,006,560.29
4年以上	1,931,119.46	2,508,192.27
小计	64,293,773.63	67,387,393.00
减：坏账准备	11,340,089.99	10,925,039.17
合计	52,953,683.64	56,462,353.83

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	55,536.60	0.09	55,536.60	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	64,238,237.03	99.91	11,284,553.39	17.57	52,953,683.64
其中：账龄组合	64,238,237.03	99.91	11,284,553.39	17.57	52,953,683.64
关联方组合					
合计	64,293,773.63	100.00	11,340,089.99	17.64	52,953,683.64

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	55,536.60	0.08	55,536.60	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	67,331,856.40	99.92	10,869,502.57	16.14	56,462,353.83
其中：账龄组合	67,321,326.40	99.90	10,869,502.57	16.15	56,451,823.83
关联方组合	10,530.00	0.02			10,530.00
合计	67,387,393.00	100.00	10,925,039.17	16.21	56,462,353.83

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2023.06.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
金瀚建设有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法收回
威海润通置业有限公司	2,336.80	2,336.80	100.00	预计无法收回
威海九隆置业有限公司	36,949.80	36,949.80	100.00	预计无法收回
上海嘉祺建设工程有限公司	7,250.00	7,250.00	100.00	预计无法收回
合计	55,536.60	55,536.60	—	—

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	2023.06.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	9,653,661.66	482,683.08	5.00
1—2年	25,218,699.40	2,521,869.94	10.00
2—3年	24,469,096.83	4,893,819.37	20.00
3—4年	3,021,196.28	1,510,598.14	50.00

账龄	2023.06.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4 年以上	1,875,582.86	1,875,582.86	100.00
合计	64,238,237.03	11,284,553.39	17.57

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动情况				2023.06.30
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	55,536.60					55,536.60
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,869,502.57	415,050.82				11,284,553.39
其中：账龄组合	10,869,502.57	415,050.82				11,284,553.39
合计	10,925,039.17	415,050.82				11,340,089.99

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
威海市银鹏建设集团有限公司	9,947,610.96	15.49	941,179.69
威海建设集团股份有限公司	6,706,798.23	10.44	1,976,098.31
威海盛德地产有限公司	5,961,685.70	9.28	985,394.10
威海火炬高技术产业开发区盛德实业有限公司	4,291,622.74	6.68	843,314.30
威海建大实业有限公司	4,235,739.38	6.59	1,404,732.33
合计	31,143,457.01	48.48	6,150,718.73

注释2. 其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	702,100.20	303,930.76
合计	702,100.20	303,930.76

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	476,173.38	188,991.71
1—2 年	110,987.77	7,798.11
2—3 年	7798.11	141,775.30
3—4 年	141,775.30	7,900.20

账龄	2023.06.30	2022.12.31
4 年以上	112,900.20	105,000.00
小计	849,634.76	451,465.32
减：坏账准备	147,534.56	147,534.56
合计	702,100.20	303,930.76

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
押金及保证金	196,377.00	257,924.58
备用金	155,910.80	161,150.95
代垫款项	35,094.58	32,389.79
往来款及其他	462,252.38	
合计	849,634.76	451,465.32

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	849,634.76	147,534.56	702,100.20	451,465.32	147,534.56	303,930.76
第二阶段						
第三阶段						
合计	849,634.76	147,534.56	702,100.20	451,465.32	147,534.56	303,930.76

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	849,634.76	100.00	147,534.56	17.36	702,100.20
其中：账龄组合	849,634.76	100.00	147,534.56	17.36	702,100.20
关联方组合					
合计	849,634.76	100.00	147,534.56	17.36	702,100.20

续：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	451,465.32	100.00	147,534.56	32.68	303,930.76
其中：账龄组合	451,465.32	100.00	147,534.56	32.68	303,930.76
关联方组合					
合计	451,465.32	100.00	147,534.56	32.68	303,930.76

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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	147,534.56			147,534.56
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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	147,534.56			147,534.56

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
胡雷	往来款	201,240.00	1 年以内	23.69	10,062.00
尹恒	往来款	185,760.00	1 年以内	21.86	9,288.00
恒生地产淄博桓台有限公司	押金及保证金	100,000.00	4 年以上	11.77	100,000.00
曲阜市荣和科工贸有限公司	押金及保证金	75,029.58	4 年以上	8.83	75,029.58
郭彬彬	备用金	56,118.00	1 年以内、3-4 年、4 年以上	6.60	30,804.75
合计		618,147.58		72.75	225,184.33

注释3. 长期股权投资

款项性质	2023.06.30			2022.12.31		
	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	4,680,156.08		4,680,156.08	11,160,156.08		11,160,156.08
合计	4,680,156.08		4,680,156.08	11,160,156.08		11,160,156.08

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
青岛隆运节能材料科技有限公司	4,680,156.08				4,680,156.08		
四川隆济时节能科技有限公司		6,480,000.00		6,480,000.00	-		
合计	4,680,156.08	6,480,000.00		6,480,000.00	4,680,156.08		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,314,452.94	7,848,406.58	18,125,695.40	11,463,243.21
其他业务	773,578.50	70,396.98	873,669.41	73,515.22
合计	12,088,031.44	7,918,803.56	18,999,364.81	11,536,758.43

注释5. 投资收益

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	46,414.27
处置对外投资产生的投资收益	-5,043,000.00	
合计	-5,043,000.00	46,414.27

十七、 补充资料

(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	-277,578.31	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,629.17	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-638,953.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,650.18	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-810,982.76	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-65,270.03	

（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	-3.56	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.47	-0.06	-0.06

山东隆济时节能科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十四日

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
非流动资产处置损益	-277,578.31
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00
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）	2,629.17
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-638,953.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,650.18
非经常性损益合计	-876,252.79
减：所得税影响数	-810,982.76
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-65,270.03

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