



润成科技

NEEQ : 831565

淮南润成科技股份有限公司

(Huainan Runcheng Science&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、公司负责人孙超、主管会计工作负责人刘祖恒及会计机构负责人（会计主管人员）赵楠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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

# 目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
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 .....	16
第四节 股份变动及股东情况 .....	18
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节 财务会计报告 .....	24
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	103
附件 II 融资情况.....	103

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	淮南润成科技股份有限公司董事会办公室。

## 释义

释义项目		释义
挂牌公司、本公司、公司、股份公司、润成科技	指	淮南润成科技股份有限公司
南京科强	指	南京科强科技实业有限公司, 公司全资子公司
新润软件	指	安徽新润软件有限公司, 公司全资子公司
赫尔柯制冷	指	赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司, 公司控股子公司
润风科技	指	淮南市润风科技有限公司, 公司控股子公司
润信环保	指	淮南市润信环保科技有限公司, 公司全资子公司
润昱新能源	指	淮南市润昱新能源有限公司, 公司全资子公司
州来生物质	指	淮南州来生物质开发利用有限公司, 公司控股子公司
润天环保	指	淮南市润天环保科技有限公司, 公司控股子公司
润成智能	指	安徽润成智能科技有限公司, 公司全资子公司
润理智能	指	合肥润理智能科技有限公司, 公司控股子公司
淮南创投	指	淮南市创业风险投资有限公司, 公司股东
凤台创投	指	凤台县创业风险投资有限公司, 公司股东
股东大会	指	淮南润成科技股份有限公司股东大会
董事会	指	淮南润成科技股份有限公司董事会
监事会	指	淮南润成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、财务负责人、董事会秘书
主办券商	指	国元证券股份有限公司
审计机构、容诚	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	淮南润成科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Huainan Runcheng Science Technology Co., Ltd.		
法定代表人	孙超	成立时间	2005年6月21日
控股股东	控股股东为（孙强、孙超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙强、孙超），一致行动人为（孙强、孙超）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-其他仪器仪表制造业（C409）-其他仪器仪表制造业（C4090）		
主要产品与服务项目	电子仪器仪表设备及新一代信息技术的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	润成科技	证券代码	831565
挂牌时间	2014年12月31日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	176,100,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路18号		
联系方式			
董事会秘书姓名	周沫	联系地址	安徽省淮南市经济技术开发区建兴路
电话	0554-3315222	电子邮箱	3735857@qq.com
传真	0554-3316085		
公司办公地址	安徽省淮南市经济技术开发区建兴路	邮政编码	232008
公司网址	www.rckj.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913404007749965182		
注册地址	安徽省淮南市经济技术开发区建兴路		
注册资本（元）	176,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

本公司所属行业为仪器仪表及以自主研发的软件平台为基础,利用云计算、大数据、物联网等技术,为智能矿山、智慧安监、智慧园区等智能化建设提供整体解决方案,主要服务于煤矿和非煤矿山、地面环境监测领域。公司现拥有各类专利 56 件,其中发明专利 20 件,获得质量、环境、职业卫生三大体系认证。公司主要为政府机关,国有大中型矿业集团,厂矿企业等提供环境监测、安全监控、大数据智能化信息化的软件开发、设备制造、综合管理系统平台建设及配套运营服务。

公司销售坚持片区负责制,长期关注客户的动态,加强新客户管理,通过招标采购网站、售后跟踪服务等方式了解客户的各类需求,并参与招投标;供应部门会同生产部门及研发部门按照合同约定的产品要求,组织采购原材料,根据用户实际需要,设计研发,最后由生产部门组织生产。生产完成后及时将产品运输到客户指定地点,最终实现收入和利润。通过多年的运营实践积累,公司能有效地组织采购和设计生产,及时供货并提供售后服务,全面履行销售合同约定的内容,形成产业链一体化与混合多元化的销售模式。公司主要收入来源是仪器仪表产品销售、环境监测设备运营维护、智能综合管控平台、智能园区、智能通风及服务智能矿山工业软件集成及运维业务。

报告期内公司主营业务稳步发展,整体发展态势良好,一方面保持矿用安全设备研发、制造和销售,另一方面受益于国家层面对智能矿山建设的推进,以及国家矿山监察局对互联网+矿山监管的重视,公司紧密围绕国家相关行业政策,进行战略布局并开展各项业务。公司围绕董事会确定的年度经营目标,提升技术研发能力和市场拓展能力。

报告期内公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 行业情况

公司主要产品为煤矿安全智能设备、煤矿信息化系统集成服务两大类,致力于为煤炭行业客户解决安全高效绿色智能化开采技术问题,公司业务的发展与煤炭行业发展息息相关。进入 2023 年以来,煤炭市场整体供应相对宽松,煤炭价格呈震荡下行走势。煤炭企业扎实推进煤炭增产保供工作,煤炭产能继续释放,煤炭产量同比较快增长,煤炭进口大幅增长,煤炭供应比较充足,市场供需形势持续改善,煤炭市场价格弱势下行。进入下半年,国内动力煤供大于需的基本面未有改变,我国经济面对煤炭需求仍有支撑但可能会有所减弱。煤炭回归到从前的季节性波动行情市场,不暴涨暴跌为主要表现,核心是保持能源产业链的稳定性,为后端产业提供保障。此外,近三年相关部门密集出台的政策强调了煤炭行业安全生产,智能化生产,利好煤炭安全监控行业和信息化、智能化系统项目的发展。

##### 1. 煤矿安全设备市场看好

从政策端来看,煤企集中度提升,政策利好加持助力煤矿安全行业发展。中国煤炭工业协会 2021 年发布的《煤炭工业“十四五”高质量发展指导意见》提出了大型煤矿产量占 85%以上,大型煤炭基地产量占 97%以上的发展目标,这将进一步淘汰落后产能。一般而言,大型煤矿企业对安全生产的重视高于中小企业,因此煤企集中度的提高将支撑对安全监控设备的需求。2023 年 2 月,国家发展改革委、国家能源局等四部门联合修订印发《煤矿安全改造中央预算内投资专项管理办法》,根据煤矿安全生产和煤炭供应保障形势需要,优化调整专项资金重点投向和安排方式,支持重点煤矿改造完善安全条件、提升防灾治灾能力;国家矿山安全监察局发布了《矿山安全标准工作管理办法》,立足矿山安全生产实际,着力解决当前矿山安全标准工作中存在的突出问题。相关部门密集出台的政策强调了煤炭行业安全生产,利好煤炭安全监控行业发展。

本土煤矿安全监控企业的研发技术不断提高,逐渐发展扩大,丰富了煤矿安全监控行业产品的种类,

扩大了市场规模，同时，相关政策的逐渐完善使得煤矿安全监控的监管愈加完善，生产、消费、使用流程得到安全保障，促进了行业的发展。随着相关法律政策相继出台，煤矿安全监控企业的技术研发水平不新提高，促使煤矿安全监控行业市场规模不断增长。随着国内原煤产量将持续增长，煤矿安全生产装备及服务市场的市场空间也处于快速释放期，煤矿安全行业发展前景被普遍看好。

## 2. 煤矿智能化发展前景广阔

煤炭作为传统能源，是我国能源消费结构中不可替代的部分。随着能源结构转型需求愈发凸显，我国顶层设计中煤炭行业发展的指导方向亦转向清洁化和智能化。整体来看，近年来，出于能源转型的考虑，我国煤炭行业进入“重点发展优质产能，逐渐淘汰劣质产能”的阶段，涉及煤矿智能化的政策陆续出台，加快推进煤矿智能化建设，是落实党中央国务院重大决策部署的具体行动，是保障能源安全的关键举措，是助推能源低碳转型的有效手段，是煤炭行业自身发展的内在需求，煤矿智能化的发展不断推进。2022年中国煤矿智能化工作面达到了1019个，市场规模为426.42亿元，同比增加42%。智能化煤矿由242处，增加到572处，产能由8.5亿吨，增加到19.36亿吨，煤矿井下机器人从19种增加到31种，矿山专用操作系统、5G专网等前沿技术得到更广泛应用。25个省份出台了财税支持保障措施，全国智能化煤矿建设投资累计达到1000亿元。非煤矿山228处，核心生产环节实现了智能化。

煤矿智能化是煤炭工业高质量发展的核心技术支撑，将人工智能、工业物联网、云计算、大数据、机器人、智能装备等与现代煤炭开发利用深度融合，形成全面感知、实时互联、分析决策、自主学习、动态预测、协同控制的智能系统，实现煤矿开拓、采掘（剥）、运输、通风、洗选、安全保障、经营管理等过程的智能化运行。煤矿智能化对于提升煤矿安全生产水平、保障煤炭稳定供应具有重要意义。

2020年3月，由国家发改委等8部委联合印发了《关于加快煤矿智能化发展的指导意见》，提出：到2025年，大型煤矿和灾害严重煤矿基本实现智能化，露天煤矿实现智能连续作业和无人化运输；到2035年，各类煤矿基本实现智能化。2021年6月5日，国家能源局及国家矿山安全监察局发布《煤矿智能化建设指南（2021年版）》，指南分别阐述了井工煤矿、露天煤矿和洗煤厂的智能化总体设计、数据规范、通讯接口、信息安全性、系统灵活性和可扩展性，并对煤矿智能化建设内容进行了详细介绍。2021年12月7日，国家能源局发布《智能化煤矿验收管理办法（试行）》征求意见，《办法》提出：煤矿企业是智能化建设的责任主体，地方煤矿通过所属企业集团向省级能源主管部门提出验收申请，中央企业所属煤矿向中央企业总部提出验收申请。2022年8月，《“十四五”矿山安全生产规划》印发，提出：到“十四五”末，矿山安全法规标准体系更加完备、安全生产责任体系更加健全、安全预防控制体系更加科学、安全监管监察体制更加完善、信息化智能化水平大幅提高、基础保障能力明显增强、监管监察效能显著提升，矿山安全综合治理效能取得重大进展，事故总量持续下降，重特大事故得到有效遏制。

我国煤矿智能化行业方兴未艾，正处于快速发展阶段。因此，未来几年内，在政策鼓励和技术升级的加持下，我国煤矿智能化行业的市场规模将不断增长。我国煤矿生产技术条件复杂性和多样性突出，发展不平衡是必须面对的现实问题。煤矿智能化是一个不断迭代发展的过程，应当因矿施策，推进智能化建设。随着国家政策的不断推动以及5G等新一代信息技术的有效支撑，我国煤矿智能化、智能化建设持续加速推进，目前国内煤矿智能化市场竞争较为分散，随着工业物联网基础平台、智能装备和机器人、煤矿大数据等技术建设不断深入，行业会形成具有发展优势的龙头企业，行业的发展格局将会更加明显，市场的集中度将会不断提高。

煤矿智能化全面加速发展同时为煤矿上游软硬件制造业将带来新的机遇，市场需求会进一步加大。公司具备行业经验和敏感度以及完善的销售服务体系，技术和装备均具有自主知识产权，具有将矿井安全高效生产与高效运营管理深度融合的基础能力。公司近年加大煤矿智能化相关软件平台开发，根据煤矿企业实际需求，推出智能通风、智能压风系统、智能水务、智能排水等多种信息化平台系统，为国家大力推进智慧矿山信息化、智能化项目做好了充足的准备。公司自主研发的矿井智能管控平台、矿井瓦斯动态智能预警系统、尘源跟踪系统可视化平台等各类软件，有效满足了煤矿井下复杂地质条件下的信息化、智能化综合需求，在行业内处于领先地位。同时，公司新设立智慧矿山项目部，内部抽调专业技术人员，外部引进高科技人才，为煤矿智能化改造市场推广、项目建设、系统运维做好充分准备，近

年智能化项目建设积累的经验优势有望驱动公司在未来煤矿智能化建设浪潮中获得更多份额，有望充分受益于行业的发展。

### （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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2010年11月5号，公司被安徽省科技厅认定为高新技术企业，公司已多年通过相关认定，最近一次通过认定为2019年9月9日，</p> <p>2021年7月23日，公司被工业和信息化部中小企业局认定为“第三批专精特新‘小巨人’企业”。</p> <p>2022年5月21日，公司被工业和信息化部中小企业局认定为“专精特新重点小巨人”。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	45,088,300.85	61,936,158.50	-27.20%
毛利率%	33.08%	32.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,232,298.82	4,618,888.57	-256.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,049,168.69	2,825,880.59	-384.84%
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）	-2.18%	1.51%	-
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）	-2.43%	0.93%	-
基本每股收益	-0.04	0.03	-233.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	461,917,211.78	549,773,606.14	-15.98%
负债总计	110,031,100.20	190,243,437.58	-42.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	328,244,390.46	335,476,689.28	-2.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.91	-2.62%
资产负债率%（母公司）	37.72%	45.62%	-
资产负债率%（合并）	23.82%	34.60%	-
流动比率	2.95	2.18	-
利息保障倍数	-10.47	5.09	-
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	3,895,054.64	25,277,032.63	-84.59%
应收账款周转率	0.24	0.22	-
存货周转率	1.40	0.55	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-15.98%	-7.75%	-
营业收入增长率%	-27.20%	51.30%	-
净利润增长率%	-256.58%	214.00%	-

### 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	21,608,701.32	4.68%	47,267,149.91	8.60%	-54.28%
应收票据	21,351,499.61	4.62%	47,768,933.87	8.69%	-55.30%
应收账款	137,904,952.35	29.85%	161,306,743.63	29.34%	-14.51%
应收款项融资	1,498,654.96	0.32%	11,745,850.89	2.14%	-87.20%
存货	28,565,750.36	6.18%	25,765,225.17	4.69%	10.87%
投资性房地产	34,930,137.05	7.56%	36,026,622.17	6.55%	-3.04%
固定资产	68,303,246.43	14.79%	70,921,658.25	12.90%	-3.69%
无形资产	2,207,521.29	0.48%	2,228,353.69	0.41%	-0.93%
短期借款	37,000,000.00	8.01%	64,557,322.24	11.74%	-42.69%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内，公司货币资金较上年期末相比减少54.28%，主要原因是公司支付货款、日常经营性资金及归还贷款所导致的。
- 2、报告期内，公司应收票据较上年期末相比减少55.30%，应收款项融资较上年期末相比减少87.20%，主要原因是公司支付货款、日常贴现所导致的。
- 3、报告期内，公司短期借款较上年期末相比减少42.69%，主要原因是公司归还短期借款所导致的。

#### (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	45,088,300.85	-	61,936,158.50	-	-27.20%
营业成本	30,173,770.09	66.92%	41,693,893.85	67.32%	-27.63%
毛利率	33.08%	-	32.68%	-	-
销售费用	7,169,005.16	15.90%	2,949,297.78	4.76%	143.07%
管理费用	13,098,746.33	29.05%	9,523,800.89	15.38%	37.54%
研发费用	2,820,784.99	6.26%	4,522,466.21	7.30%	-37.63%
财务费用	665,949.55	1.48%	1,261,247.86	2.04%	-47.20%
信用减值损失	775,753.63	1.72%	3,545,255.38	5.72%	-78.12%
其他收益	388,327.16	0.86%	441,994.43	0.71%	-12.14%

营业利润	-15,386,057.07	-34.12%	4,675,834.20	7.55%	-429.05%
营业外收入	6,627,417.02	14.70%	2,526,198.75	4.08%	162.35%
营业外支出	11,990.50	0.03%	340,399.06	0.55%	-96.48%
净利润	-7,572,956.97	-16.80%	4,449,357.60	7.18%	-270.20%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内，公司销售费用较上年同期相比增长143.07%，主要原因是公司积极对外拓展，不断加大外地市场投入，由此产生的工资、招标费、展会费、差旅费等各项销售费用有较大幅度增长。
- 2、报告期内，公司管理费用较上年同期相比增长37.54%，主要原因是公司人员有所增长，与之相关的人工费、差旅费、招待费、办公费等费用随之增长。
- 3、报告期内，公司研发费用较上年同期相比减少37.63%，主要原因是研发项目减少所导致的。
- 4、报告期内，公司财务费用较上年同期相比减少47.20%，主要原因是银行贷款利息支出减少所导致的。
- 5、报告期内，公司信用减值损失较上年同期相比减少78.12%，主要原因是其他应收款较上期大幅增加，导致其他应收款的坏账准备计提较上年同期大幅增加所致。
- 6、报告期内，公司营业利润较上年同期相比减少429.05%，主要原因是本期营业收入减少，销售费用、管理费用增长所导致的。
- 7、报告期内，公司营业外收入较上年同期相比增长162.35%，主要原因是公司收到法院判决的关于西部煤电调度机房及数据中心项目第三方赔偿款所导致的。
- 8、报告期内，公司营业外支出较上年同期相比减少96.48%，主要原因是上年同期处置非流动资产损失，本期无此项支出所导致的。
- 9、报告期内，公司净利润较上年同期相比减少270.20%，主要原因是本期营业收入减少，销售费用、管理费用增长所导致的。

## 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	44,299,597.90	60,918,832.11	-27.28%
其他业务收入	788,702.95	1,017,326.39	-22.47%
主营业务成本	29,492,741.12	40,488,136.65	-27.16%
其他业务成本	681,028.97	1,205,757.2	-43.52%

#### 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
安全监控智能设备及系统	8,959,582.67	3,497,338.87	60.97%	2.81%	-9.27%	5.20%
粉尘治理智能设备及系统	7,555,258.46	4,897,484.14	35.18%	46.31%	76.97%	-11.23%
井下制冷设备	6,092,920.36	5,282,354.98	13.30%	-81.40%	-77.20%	-15.98%
矿山智能化系统	18,295,684.99	14,448,326.99	21.03%	73.22%	100.76%	-10.23%
环保类业务	771,698.11	85,348.00	88.94%	-18.20%	-96.20%	226.83%



赫尔柯矿业制冷技术（安徽）有限公司	控股子公司	生产和销售井下空冷器、井下换热站和井下制冷机组产品及其相关产品。	3,217,093.42	31,942,482.43	12,705,572.50	6,092,920.36	571,209.38
淮南市润凤科技有限公司	控股子公司	大气环境监测与治理仪器仪表及装备的研发制造；太阳能光伏发电项目的建设运营。	21,000,000.00	23,258,710.49	22,802,122.97	254,884.12	20,071.92
淮南市润天环保科技有限公司	控股子公司	环保设备、环保产品、仪器仪表的技术研发、技术服务及生产、安装、销售；环境监测设施的维修、运营服务。	9,900,000.00	60,326,983.13	25,606,654.38	26,415.09	-704,353.83
淮南州来生物	控股子公司	农村能源利用，再	29,690,000.00	7,986,934.10	7,808,390.65	0.00	-266,850.06

质开发利用有限公司	公司	生资源利用；稻草、麦秸等农作物秸秆收购、销售。					
合肥润理智能科技有限公司	控股子公司	采矿行业高效节能技术研发；软件开发；软件销售；信息系统集成服务	500,000.00	500,455.45	500,415.92	0.00	751.09

**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
新疆鸿泰恒业石化有限公司	2023年4月，经公司第四届董事会第十次会议及2023年第二次临时股东大会审议，通过《关于转让子公司股权的议案》。将持有全资子公司新疆鸿泰恒业石化有限公司100%的股权以人民币4500万元价格转让给盛基（海南经济特区）科技有限公司和孙乃祥。	本次出售资产是根据公司经营的需要，为盘活资产作出的审慎决定，符合公司战略发展规划，有助于避免企业经营风险，提升资产效率，符合公司长远发展战略。本次股权出售不会对公司日常经营或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

报告期内，公司诚信经营，按时纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。

## 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
应收账款发生坏账的风险	<p>公司 2023 年 6 月 30 日应收账款余额 155,293,858.91 元，计提的坏账准备为 17,388,906.56 元，应收账款账面价值为 137,904,952.35 元，占总资产的比重为 29.85%，比年初账面价值减少 14.51%。公司客户主要是信用良好的国有大中型矿业集团及政府部门，应收账款结构稳定、合理，根据历史经验，公司应收账款发生大额坏账损失的风险相对较小。对于账龄超过 1 年，尤其是 3 年以上的应收账款，公司已充分考虑了其性质和收回的可能性，根据公司会计政策，对应收账款按账龄分类计提了足额的坏账准备。</p> <p>针对这一风险，公司主要采取了如下措施：（1）加大应收账款的催收力度，加快货款回笼；（2）将应收账款周转率作为各个销售区域业绩考核的重要指标之一，以保证公司应收账款得到有效控制；（3）加强客户的信用管理，严格控制新增业务可能带来的坏账风险。</p>
新应用领域市场的竞争加剧风险	<p>为提高公司产品市场竞争力，增强公司整体盈利能力，公司加大力度开拓智慧矿山应用领域市场，新应用领域市场拓展取得一定的成绩。随着应用领域技术不断进步，为行业发展提速的同时，加剧了行业竞争态势。若公司不能有效应对竞争的升级，快速成长，公司现有业务的发展优势和市场份额将受到不利影响。</p> <p>针对这一风险，公司主要采取了如下措施：（1）公司将加大对公司新领域业务在市场拓展、渠道建设、人才引进、技术更新方面的投入，调整考核机制鼓励业务部门拿出精力研发创新产品、培育专项人才、提升服务价值，通过构建动态、可持续的发展能力应对竞争风险；（2）公司将通过对外投资、对外合作、并购重组等手段，进一步整合外部优质的资源，为公司新应用领域的业务拓展提供充足的动力。</p>
新业务及管理方面人才风险	<p>随着公司产品升级、转型发展战略的深入，受益于新业务的不断拓展以及传统业务的深度调整，公司正在进入到一个快速调整与发展的阶段，经营规模将持续扩大，产品结构正快速调整，这对公司的管理和技术人员提出更为严格的要求，如果相应的管理及技术人才不能及时到位，将影响到公司转型发展的步伐。</p> <p>针对这一风险，公司主要采取了如下措施：公司结合当前及未来业务的发展需要，按照能否胜任岗位的要求，采取优胜</p>

	<p>劣汰方式，优化传统业务领域的人员构成；在新业务领域引进合适人才，为促进新业务的快速发展提供充足的人力保障；完善考核目标，对关键岗位的核心考核体系进行优化，提升公司人力资源配置效率。</p>
存货减值风险	<p>为响应国家经济结构转型的号召，公司大力转型，提升产品技术含量、升级改造现有产品。公司以谨慎性为原则，本着做精、做大、做强的理念，对库龄较长、缺少竞争力、销售量较少的产品进行减值测试并计提跌价准备。截至 2023 年 6 月 30 日公司存货账面价值为 28,565,750.36 元，占流动资产和总资产的比例分别为 9.97%和 6.18%。不排除未来库存商品和原材料价格大幅下降，存货账面价值大于其可变现净值，造成公司资产减值的风险。</p> <p>针对这一风险，公司主要采取了如下措施：（1）加强公司内部风险控制管理，提高公司存货周转速度，从而提高公司的变现能力；（2）谨慎生产备货，帮生产备货列入销售、生产人员的工作考核中，从而提高存活周转率，减少存货减值。</p>
成长性风险	<p>报告期内公司经营情况稳定，但未来能否保持持续成长仍然受到宏观经济环境、产业政策、技术创新、人才培养、资金投入、市场推广、企业管理等诸多因素影响，任何不利因素都可能导致公司经营业绩增长放缓甚至下滑。因此，尽管公司预期成长前景良好，但影响公司经营业绩持续增长的因素较多，公司存在着成长不能达到预期或经营业绩增长放缓甚至下滑的风险。</p> <p>针对这一风险，公司主要采取了如下措施：（1）密切关注行业政策变化，加大技术创新力度，积极研发市场前沿高技术含量新产品，力保公司产品走在行业前列；（2）积极引进多方面专业人才，在加大培训力度的同时，通过制定相应各类奖惩考核办法，提高员工积极性，加快公司人才队伍建设。（3）全国范围内多渠道收集市场信息，分区域安排销售人员跟踪各类销售意向，抢占潜在销售市场。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

##### 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	6,425,271.26	0	6,425,271.26	1.96%

##### 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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	116,336.21	116,336.21

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	380,952.38	380,952.38
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述日常关联交易属于正常的市场性交易行为，有利于盘活公司现有资产，实现利益最大化，将对公司生产经营产生积极影响，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司的独立性和正常经营构成影响。

#### （四） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-014	出售资产	新疆鸿泰恒业石化有限公司 100%股权	4500 万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司经营管理及发展的需要，经审慎研究决定，公司将持有全资子公司新疆鸿泰恒业石化有限公司 99%的股权以人民币 44,550,000.00 元价格转让给盛基（海南经济特区）科技有限公司，将持有鸿泰恒业 1%的股权以人民币 450,000.00 元的价格转让给孙乃祥。本次股权转让完成后，公司将不再持有鸿泰恒业股权。

本次出售资产是根据公司经营的需要，为盘活资产作出的审慎决定，符合公司战略发展规划，有助于避免企业经营风险，提升资产效率，符合公司长远发展战略。本次股权出售不会对公司日常经营或财务状况产生重大不利影响。

#### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高			挂牌	限售承诺	董监高法定限售	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年12月2日	-	挂牌	关联交易承诺	防止股东及其关联方占用或转移公司资	正在履行中

					金、资产及其他资源的承诺	
--	--	--	--	--	--------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无
---

**(六) 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
建兴路土地	无形资产	抵押	2,189,187.97	0.45%	办理中国工商银行淮舜支行流动贷款使用
建兴路厂房及办公楼	固定资产	抵押	25,011,780.77	5.16%	办理中国工商银淮舜支行流动贷款使用
吉兴路土地	无形资产	抵押	13,827,132.62	2.85%	办理中国建设银行洞山分行流动贷款使用
吉兴路厂房及围栏	投资性房地产	抵押	21,103,004.43	4.35%	办理中国建设银行洞山分行流动贷款使用
<b>总计</b>	-	-	62,131,105.79	12.81%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限主要用于公司融资，对公司经营生产不会造成重大不利影响。
-----------------------------------

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	106,261,212	60.34%	498,338	106,759,550	60.62%
	其中：控股股东、实际控制人	21,977,800	12.48%	652,125	22,629,925	12.85%
	董事、监事、高管	400,662	0.23%	-248,687	151,975	0.09%
	核心员工	2,745,383	0.00%	4,000	2,749,383	1.56%
有限售条件股份	有限售股份总数	69,838,788	39.66%	-498,338	69,340,450	39.38%
	其中：控股股东、实际控制人	68,541,900	38.92%	-652,125	67,889,775	38.55%
	董事、监事、高管	1,201,988	0.68%	-746,063	455,925	0.26%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		176,100,000	-	0	176,100,000	-

## 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	孙强	48,949,700	0	48,949,700	27.80%	36,712,275	12,237,425	0	0
2	淮南市创业风险投资有限公司	43,540,000	0	43,540,000	24.72%	0	43,540,000	0	0
3	孙超	41,570,000	0	41,570,000	23.61%	31,177,500	10,392,500	0	0
4	凤台县创业风险投资有限公司	21,109,000	0	21,109,000	11.99%	0	21,109,000	0	0
5	上海元普投资管理有限公司一元普新三板领军5号	5,000,000	0	5,000,000	2.84%	0	5,000,000	0	0
6	陈映奇	3,070,900	20,000	3,090,900	1.76%	0	3,090,900	0	0
7	北京四合同济投资发展中心(有限	2,460,000	0	2,460,000	1.40%	0	2,460,000	0	0

	合伙)								
8	朱海泉	2,278,500	0	2,278,500	1.29%	0	2,278,500	0	0
9	孙云	1,206,000	0	1,206,000	0.68%	0	1,206,000	0	0
10	张丽	1,001,000	0	1,001,000	0.57%	0	1,001,000	0	0
<b>合计</b>		170,185,100	-	170,205,100	96.65%	67,889,775	102,315,325	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

以上股东中，孙强和孙超为兄弟关系，朱海泉为公司实际控制人孙强和孙超的侄女婿，孙云与公司实际控制人孙超和孙强是姐弟关系，陈映奇为公司实际控制人孙超的妻弟，其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙强	董事长	男	1964年2月	2021年4月29日	2024年4月28日
孙超	董事、总经理	男	1968年9月	2021年4月29日	2024年4月28日
吴光圣	董事	男	1972年8月	2022年12月29日	2024年4月28日
黄坤	董事	男	1976年8月	2022年5月20日	2024年4月28日
董登峰	董事	男	1984年10月	2022年5月20日	2024年4月28日
周沫	董事、董事会秘书	男	1981年10月	2023年6月15日	2024年4月28日
安广实	独立董事	男	1962年9月	2021年4月29日	2024年4月28日
崔旭	独立董事	男	1970年4月	2021年4月29日	2024年4月28日
葛建华	独立董事	男	1982年8月	2022年9月10日	2024年4月28日
张龙淮	监事	男	1973年9月	2021年4月29日	2024年4月28日
王宗宝	监事	男	1968年9月	2021年4月29日	2024年4月28日
吴百剑	监事	男	1981年2月	2022年5月20日	2024年4月28日
刘祖恒	财务总监	男	1970年7月	2023年5月29日	2024年4月28日
李智	副总经理	男	1981年9月	2021年4月29日	2024年4月28日
生云	原董事、董事会秘书、财务总监、副总经理	女	1969年8月	2021年4月29日	2023年6月15日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长孙强和控股股东、实际控制人、董事兼总经理孙超系兄弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (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
孙强	48,949,700	0	48,949,700	27.80%	0	0
孙超	41,570,000	0	41,570,000	23.61%	0	0
吴光圣	0	0	0	0.00%	0	0
黄坤	81,000	0	81,000	0.05%	0	0
董登峰	1,000	0	1,000	0.00%	0	0
周沫	0	0	0	0.00%	0	0

安广实	0	0	0	0.00%	0	0
崔旭	0	0	0	0.00%	0	0
葛建华	0	0	0	0.00%	0	0
张龙淮	96,000	0	96,000	0.05%	0	0
王宗宝	115,000	0	115,000	0.07%	0	0
吴百剑	5,900	0	5,900	0.00%	0	0
刘祖恒	0	0	0	0.00%	0	0
李智	309,000	0	309,000	0.18%	0	0
生云	994,750	0	994,750	0.56%	0	0
<b>合计</b>	92,122,350	-	92,122,350	52.32%	0	0

### （三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
生云	董事、副总经理、财务总监、 董事会秘书	离任	无	个人原因
周沫	无	新任	董事、董事会秘书	股东会选举、董事会聘任
刘祖恒	无	新任	财务总监	董事会聘任

### 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

刘祖恒，男，1970年7月出生，中国国籍，无永久境外居留权，毕业于湖北经济学院会计学专业，本科学历，英国威尔士大学MBA，1991年7月至2000年7月，担任徐州丰县燃料总公司财务科科长；2000年7月至2003年11月，担任江苏淮海会计师事务所审计一部审计经理；2003年12月至2006年7月担任世同金属（昆山）有限公司财务部经理；2006年7月至2012年6月担任昆山华德宝通力扶梯设备有限公司财务总监；2012年6月至2016年2月担任江苏冠鑫集团财务总监；2016年2月至2018年2月担任苏州中材非金属矿工业设计研究院有限公司总经理助理、财务总监；2018年2月至2019年1月担任开山控股集团股份有限公司财务总监；2019年2月至2021年8月担任昆山万源通电子科技股份有限公司财务总监、上市办负责人；2021年8月至2023年2月担任昆山吉山会津塑料工业股份有限公司财务总监。

周沫，男，1981年10月出生，中国国籍，无永久境外居留权，毕业于安徽理工大学化学工程专业，本科学历。2004年7月至2016年2月任职于安徽淮化股份有限公司，先后任技术员、车间副主任、车间主任，2016年2月至2023年3月历任淮南润成科技股份有限公司证券部部长、证券事务代表。

### （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
管理人员	30	1	1	30

生产人员	39	3	2	41
销售人员	23	4	0	27
技术人员	93	13	1	105
财务人员	9	1	0	10
行政人员	3	2	1	4
<b>员工总计</b>	<b>197</b>	<b>24</b>	<b>5</b>	<b>217</b>

## (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	38	0	0	38

### 核心员工的变动情况：

报告期初公司的核心技术人员为孙超、台进军、张龙淮、华月存 4 人，核心员工为公司挂牌时认定并在公开转让说明书“第一节公司基本情况”之“五、公司设立以来股本形成及变化和重大资产重组情况”之“（一）公司设立以来股本的形成及其变化”之“4、2011 年 7 月，第三次增资”内披露的除董监高及离职人员外 10 名核心员工及 2015 年第三次临时股东大会审议通过的除离职人员外 28 名核心员工。报告期内核心员工无变化。公司将继续做好发展规划，根据实际情况修订相关管理制度，加强公司从选、育、留、汰等各方面提高员工素质与团队核心凝聚力的能力。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	21,608,701.32	47,267,149.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	21,351,499.61	47,768,933.87
应收账款	五（三）	137,904,952.35	161,306,743.63
应收款项融资	五（四）	1,497,654.96	11,745,850.89
预付款项	五（五）	4,734,252.78	2,706,998.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	44,036,150.30	3,782,703.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	28,565,750.36	25,765,225.17
合同资产	五（八）	15,441,838.29	15,441,838.29
持有待售资产	五（九）		45,000,000.00
一年内到期的非流动资产	五（十）	10,364,538.87	10,364,538.87
其他流动资产	五（十一）	992,496.86	965,979.28
<b>流动资产合计</b>		<b>286,497,835.70</b>	<b>372,115,961.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十二）	47,271,673.73	46,811,414.57
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	五（十三）	34,930,137.05	36,026,622.17

固定资产	五（十四）	68,303,246.43	70,921,658.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十五）	4,168,715.88	4,233,808.96
无形资产	五（十六）	2,207,521.29	2,228,353.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十七）	576,942.59	701,114.01
递延所得税资产	五（十八）	17,935,339.11	16,708,872.91
其他非流动资产	五（十九）	25,800.00	25,800.00
<b>非流动资产合计</b>		175,419,376.08	177,657,644.56
<b>资产总计</b>		461,917,211.78	549,773,606.14
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十）	37,000,000.00	64,557,322.24
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（二十一）	48,241,142.70	59,655,085.80
预收款项			
合同负债	五（二十二）	2,902,142.67	791,592.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十三）	3,769,199.43	9,930,467.50
应交税费	五（二十四）	3,848,416.45	15,332,209.08
其他应付款	五（二十五）	938,221.90	1,532,072.99
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	503,330.49	594,591.50
其他流动负债	五（二十七）		18,514,820.97
<b>流动负债合计</b>		97,202,453.64	170,908,162.70
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（二十八）	3,756,233.05	3,800,271.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十九）	2,782,193.21	8,945,249.21
递延收益	五（三十）	6,290,220.30	6,589,754.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,828,646.56	19,335,274.88
<b>负债合计</b>		110,031,100.20	190,243,437.58
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（三十一）	176,100,000.00	176,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	33,283,318.46	33,283,318.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十三）	15,989,971.67	15,989,971.67
一般风险准备			
未分配利润	五（三十四）	102,871,100.33	110,103,399.15
归属于母公司所有者权益合计		328,244,390.46	335,476,689.28
少数股东权益		23,641,721.12	24,053,479.28
<b>所有者权益合计</b>		351,886,111.58	359,530,168.56
<b>负债和所有者权益合计</b>		461,917,211.78	549,773,606.14

法定代表人：孙超

主管会计工作负责人：刘祖恒

会计机构负责人：赵楠

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,266,097.37	36,307,049.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,310,351.61	36,616,383.87
应收账款	十四（一）	124,365,137.73	136,547,466.95
应收款项融资		1,032,754.96	9,672,050.89
预付款项		3,501,613.49	2,308,295.11
其他应收款	十四（二）	89,122,907.01	44,652,197.59
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		26,225,482.98	21,924,662.69
合同资产		11,382,499.11	11,382,499.11
持有待售资产			45,000,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		273,206,844.26	344,410,605.36
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	64,965,776.91	64,965,776.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		34,930,137.05	36,026,622.17
固定资产		33,103,441.94	34,765,330.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,207,521.29	2,228,353.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,583.33	52,237.93
递延所得税资产		14,779,435.12	13,742,427.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		150,000,895.64	151,780,748.85
<b>资产总计</b>		423,207,739.90	496,191,354.21
<b>流动负债：</b>			
短期借款		37,000,000.00	64,557,322.24
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		76,069,867.60	81,403,284.12
预收款项			
合同负债		1,936,350.00	726,838.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,403,583.81	7,026,910.99
应交税费		3,198,235.93	9,576,720.39
其他应付款		29,951,638.53	32,051,774.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			15,506,402.87
<b>流动负债合计</b>		150,559,675.87	210,849,253.28
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,782,193.21	8,945,249.21
递延收益		6,290,220.30	6,589,754.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,072,413.51	15,535,003.81
<b>负债合计</b>		159,632,089.38	226,384,257.09
<b>所有者权益：</b>			
股本		176,100,000.00	176,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,183,380.13	31,183,380.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,854,962.14	14,854,962.14
一般风险准备			
未分配利润		41,437,308.25	47,668,754.85
<b>所有者权益合计</b>		263,575,650.52	269,807,097.12
<b>负债和所有者权益合计</b>		423,207,739.9	496,191,354.21

### （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		45,088,300.85	61,936,158.50
其中：营业收入	五（三十五）	45,088,300.85	61,936,158.50
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		55,848,009.59	60,880,531.60
其中：营业成本	五(三十五)	30,173,770.09	41,693,893.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十六)	1,919,753.47	929,825.01
销售费用	五(三十七)	7,169,005.16	2,949,297.78
管理费用	五(三十八)	13,098,746.33	9,523,800.89
研发费用	五(三十九)	2,820,784.99	4,522,466.21
财务费用	五(四十)	665,949.55	1,261,247.86
其中：利息费用		689,998.64	1,261,657.36
利息收入		37,091.71	13,163.11
加：其他收益	五(四十一)	388,327.16	441,994.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十二)	-130,855.67	-367,042.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十三)	775,753.63	3,545,255.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十四)	-5,658.40	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十五)	-5,653,915.05	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-15,386,057.07	4,675,834.20
加：营业外收入	五(四十六)	6,627,417.02	2,526,198.75
减：营业外支出	五(四十七)	11,990.50	340,399.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,770,630.55	6,861,633.89
减：所得税费用	五(四十八)	-1,197,673.58	2,412,276.29
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,572,956.97	4,449,357.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-340,658.15	-169,530.97
2.归属于母公司所有者的净利润		-7,232,298.82	4,618,888.57
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-7,572,956.97	4,449,357.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,232,298.82	4,618,888.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-340,658.15	-169,530.97
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：孙超

主管会计工作负责人：刘祖恒

会计机构负责人：赵楠

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四（四）	40,586,433.85	27,722,033.90
减：营业成本	十四（四）	28,102,685.16	18,898,087.84
税金及附加		1,898,384.85	822,714.42
销售费用		7,024,492.52	2,843,214.77
管理费用		8,615,883.32	5,801,643.86
研发费用		2,724,873.89	3,015,676.87
财务费用		628,079.75	969,772.48
其中：利息费用		774,267.63	969,162.01
利息收入		23,403.01	6,182.57
加：其他收益		299,534.30	342,867.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	-130,855.67	-367,042.51

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）		171,789.75	4,829,038.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,653,915.05	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-13,721,412.31	175,787.21
加：营业外收入		6,623,809.41	1,666,523.55
减：营业外支出		11,990.50	123,905.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-7,109,593.40	1,718,405.46
减：所得税费用		-878,146.80	786,173.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,231,446.60	932,232.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,231,446.60	932,232.25
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	0.005
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,044,670.19	78,899,952.57
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		83,777.32	2,663,313.43
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	3,003,510.03	9,883,101.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>82,131,957.54</b>	<b>91,446,367.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,786,754.45	34,934,088.54
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		16,663,060.64	10,745,090.00
支付的各项税费		22,341,173.47	4,449,888.75
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	13,445,914.34	16,040,267.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,236,902.90</b>	<b>66,169,334.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,895,054.64</b>	<b>25,277,032.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,148,324.05	656,619.47
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,148,324.05</b>	<b>656,619.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		927,559.65	839,407.54
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		927,559.65	839,407.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,220,764.40	-182,788.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			225,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	25,298,042.27
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	25,523,042.27
偿还债务支付的现金		36,000,000.00	47,103,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		774,267.63	1,660,150.98
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,774,267.63	48,763,150.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-31,774,267.63	-23,240,108.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-25,658,448.59	1,854,135.85
加：期初现金及现金等价物余额		47,267,149.91	12,207,437.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		21,608,701.32	14,061,573.07

法定代表人：孙超

主管会计工作负责人：刘祖恒

会计机构负责人：赵楠

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,166,866.56	77,920,887.65
收到的税费返还			340,139.20
收到其他与经营活动有关的现金		7,945,173.86	3,217,596.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		78,112,040.42	81,478,623.16
购买商品、接受劳务支付的现金		22,444,590.63	35,118,934.72
支付给职工以及为职工支付的现金		12,006,084.43	6,420,364.38
支付的各项税费		16,286,396.20	4,197,166.13
支付其他与经营活动有关的现金		24,085,975.45	23,089,959.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		74,823,046.71	68,826,425.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,288,993.71	12,652,198.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,140,076.19	10,619.47
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,140,076.19	10,619.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		695,754.05	751,333.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		695,754.05	751,333.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,444,322.14	-740,714.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	25,298,042.27
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	25,298,042.27
偿还债务支付的现金		36,000,000.00	32,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		774,267.63	1,336,204.52
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,774,267.63	34,286,204.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-31,774,267.63	-8,988,162.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-26,040,951.78	2,923,321.75
加：期初现金及现金等价物余额		36,307,049.15	7,449,691.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,266,097.37	10,373,013.31

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

##### 1、企业经营季节性或者周期性特征

公司的经营存在季节性和周期性，因公司的主要客户系国内大中型煤炭生产企业，煤企一般在上半年年初制定预算及采购计划，第二、三、四季度开展招标、技术评估、签订商务购销合同、接受货物、安装、验收等工作，使得公司营业收入体现出下半年明显高于上半年的季节特点。

## (二) 财务报表项目附注

### 淮南润成科技股份有限公司

#### 财务报表附注

截止 2023 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

(1) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 淮南润成科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

统一社会信用代码: 913404007749965182

公司法定代表人: 孙超

公司组织形式: 股份有限公司

公司注册资本: 17,610 万元

注册地址: 淮南市经济技术开发区建兴路

本公司于 2014 年 12 月开始在全国股份转让系统挂牌公开转让, 证券简称: 润成科技, 证券代码: 831565。

(2) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为: 仪器仪表制造业, 主要为煤矿和非煤矿山提供矿用安全设备。

公司主要经营范围: 机械专用设备、安全监控设备、井下降温设备、紧急避险系统及自动化控制产品的研发、制造、销售及技术服务, 工矿仪器、仪表及电子、防爆电器产品的研发、生产、销售; 五金交电、家用电器、办公用品、电脑、数码产品(不含音像制品)、机电产品、通讯产品的销售; 科学管理研究, 软件开发及综合技术服务, 商品信息咨询, 计算机应用服务, 仓储服务, 房屋及机械设备的出租, 金属材料的加工、销售, 化工产品(不含危险品及监控化学品)的销售; 网络、设备、装修工程安装, 太阳能光伏发电项目的建设及运营, 科技信息咨询服务, 电力技术咨询服务, 环保设备研发、制造、安装、销售及技术咨询服务, 生物质燃料成型设备、农用机械研发、制造和销售(不含特种设备)。(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)。

(3) 财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

##### 2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	控股比例 (%)	
			直接	间接
1	安徽新润软件有限公司	新润软件	100.00	
2	淮南市润信环保科技有限公司	润信环保	100.00	
3	安徽润成智能科技有限公司	润成智能	100.00	
4	南京科强科技实业有限公司	南京科强	100.00	
4.1	淮南市润昱新能源有限公司	润昱新能源		100.00
4.2	淮南州来生物质开发利用有限公司	州来生物质		50.51
5	赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司	赫尔柯制冷	98.00	
6	淮南市润天环保科技有限公司	润天环保	67.36	
7	淮南市润风科技有限公司	润风科技	52.38	
8	合肥润理智能科技有限公司	合肥润理	55.00	

注：上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年（12个月）。

#### **4.记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

#### **5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

##### **（1）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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### **（2）非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

#### **6.合并财务报表的编制方法**

##### **（1）合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

##### **（2）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **（5）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子

公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对

价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处

置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9.外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### **①以摊余成本计量的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### **③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的

金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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**

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### **③以摊余成本计量的金融负债**

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，

其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公

司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收融资款及合同资产，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。

#### A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本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、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收其他客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

其他应收款组合 4 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合融资租赁款

对于划分为组合的长期应收款，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，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损

失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11.公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

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

## 12.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，包括原材料、在产品和库存商品等。

### （2）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，

计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用五五摊销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13.合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **14.合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **15.长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与

其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **（2）初始投资成本确定**

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

## **16.投资性房地产**

### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

## （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

## 17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	20-30	5	4.75-3.17
光伏电站	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与

原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### **(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **18. 在建工程**

### **(1) 在建工程以立项项目分类核算**

### **(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## **19. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确认为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 20.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
专利权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
环境监测平台	3年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合

理摊销。

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **21.长期资产减值**

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等长期资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **22.长期待摊费用**

本公司长期待摊费用核算公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期内平均摊销。

## **23.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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### **① 设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **② 设定受益计划**

#### **A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### **B. 确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### **C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额**

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### **D. 确定应计入其他综合收益的金额**

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **24.预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。每个资产负债表日，考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，对预计负债进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对预计负债进行调整。

## **25.收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度

不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## **（2）公司各类业务收入确认具体方法**

### **①销售商品收入**

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让转让煤矿和非煤矿矿用安全设备等商品的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移。

### **②提供服务收入**

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。按照产出法确定提供服务的履约进度。

## **26.政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### **（2）政府补助的计量**

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### **③政策性优惠贷款贴息**

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **④政府补助退回**

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **27.递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或

递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### **④合并抵销形成的暂时性差异**

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### **⑤以权益结算的股份支付**

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规

定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

## **28.租赁**

### **(1) 租赁的识别**

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### **①使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权

的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）
房屋及建筑物、土地等	年限平均法	租赁期限

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司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。

### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

###### **B.本公司作为出租人**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### **①本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 29.终止经营

### （1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

### （2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 30.重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

## 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加及地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%、2%
房产税	计税房产余值、房屋租赁收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：本公司及子公司因享受优惠适用不同所得税税率，详见 2. 税收优惠。

### 2. 税收优惠

#### （1）增值税

公司子公司安徽新润软件有限公司于 2011 年 9 月 13 日被认定为软件企业，根据 2011 年国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，其软件产品销售享受“增值税实际税负超过 3%的部分执行即征即退”政策。

#### （2）企业所得税

##### ①高新技术企业税收优惠

公司于 2022 年 10 月 18 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的编号为 GR202234001712《高新技术企业证书》，有效期三年，公司 2022 年至 2024 年享受国家高新技术企业 15%的优惠所得税率。

公司子公司安徽新润软件有限公司于 2020 年 12 月 4 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的编号为 GR202034001178《高新技术企业证书》，有效期三年，公司 2022 年至 2024 年三年内享受国家高新技术企业 15%的优惠所得税率。

## ②企业技术开发费税前加计扣除优惠

2021年3月31日，财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告（财政部 税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。公司及子公司安徽新润软件有限公司按照规定在税前加计扣除。

## ③小型微利企业所得税优惠政策

2023年3月26日，财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。公司子公司安徽新润软件有限公司和淮南市润凤科技有限公司本期执行小微企业税率。

本期享受的税收优惠政策及各公司适用企业所得税税率如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	淮南润成科技股份有限公司	15%
2	淮南市润昱新能源有限公司	25%
3	安徽新润软件有限公司	小微企业税率
4	淮南市润凤科技有限公司	小微企业税率
5	淮南州来生物质开发利用有限公司	25%
6	淮南市润天环保科技有限公司	25%
7	淮南市润信环保科技有限公司	25%
8	安徽润成智能科技有限公司	25%
9	南京科强科技实业有限公司	25%
10	赫尔柯矿业制冷技术（安徽）有限公司	25%
11	合肥润理智能科技有限公司	25%

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	128,925.49	130,170.91
银行存款	21,479,775.83	47,136,979.00
合计	21,608,701.32	47,267,149.91

### （二）应收票据

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,351,499.61	47,480,933.87
商业承兑汇票		360,000.00
减：坏账准备		72,000.00
合计	21,351,499.61	47,768,933.87

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	122,368,632.39	117,226,108.44
1 至 2 年	21,083,058.96	51,905,955.01
2 至 3 年	1,763,860.43	3,588,751.14
3 至 4 年	1,283,327.14	1,383,327.14
4 至 5 年	1,247,284.70	1,247,284.70
5 年以上	7,547,695.29	6,546,532.81
减：坏账准备	17,388,906.56	20,591,215.61
合计	137,904,952.35	161,306,743.63

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,042,168.48	1.96	3,042,168.48	100
按组合计提坏账准备的应收账款	152,251,690.43	98.04	14,346,738.08	9.42
其中：组合：账龄组合	152,251,690.43	98.04	14,346,738.08	9.42
合计	155,293,858.91	100	17,388,906.56	11.20

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,092,168.48	1.70	3,092,168.48	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	178,805,790.76	98.30	17,499,047.13	9.79
其中：组合：账龄组合	178,805,790.76	98.30	17,499,047.13	9.79
合计	181,897,959.24	100.00	20,591,215.61	11.32

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由

贵州盘南煤炭开发有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2至3年	100.00	多次催收仍未回款，预计无法收回
山西灵石天聚富源煤业有限公司	415,640.00	415,640.00	5年以上	100.00	
山西新元煤炭有限责任公司	228,000.00	228,000.00	5年以上	100.00	
北京瑞赛长城航空测控技术有限公司	244,400.00	244,400.00	5年以上	100.00	
枣庄矿业(集团)有限责任公司田陈煤矿	202,700.00	202,700.00	5年以上	100.00	
徐州信智科技有限公司	150,000.00	150,000.00	5年以上	100.00	
其他零星单位	801,428.48	801,428.48	5年以上	100.00	
合计	3,042,168.48	3,042,168.48	-	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	122,368,632.39	5.00	6,118,431.61	117,226,108.44	5.00	5,861,305.41
1至2年	21,083,058.96	10.00	2,108,305.90	51,905,955.01	10.00	5,190,595.50
2至3年	1,763,860.43	20.00	352,772.09	2,372,088.66	20.00	474,417.74
3至4年	1,283,327.14	40.00	513,330.86	1,383,327.14	40.00	553,330.85
4至5年	1,247,284.70	60.00	748,370.82	1,247,284.70	60.00	748,370.82
5年以上	4,505,526.81	100.00	4,505,526.81	4,671,026.81	100.00	4,671,026.81
合计	152,251,690.43		14,346,738.08	178,805,790.76		17,499,047.13

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备	3,092,168.48		50,000.00			3,042,168.48
按组合计提坏账准备	17,499,047.13		3,152,309.05			14,346,738.08
合计	20,591,215.61		3,202,309.05			17,388,906.56

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮南矿业(集团)有限责任公司	82,412,347.70	53.07%	4,317,932.58
国网安徽省电力有限公司	16,009,185.01	10.31%	1,218,441.10
淮河能源西部煤电集团有限责任公司	9,641,769.48	6.21%	482,088.47
山西离柳焦煤集团有限公司	6,999,637.99	4.51%	689,189.45
淮北矿业股份有限公司	6,607,300.30	4.25%	397,387.52
前五名应收账款汇总金额	121,670,240.48	78.35	7,105,039.12

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	121,670,240.48	78.35	7,105,039.12

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,497,654.96	11,745,850.89
合计	1,497,654.96	11,745,850.89

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,411,285.89	93.18	2,354,911.28	86.99
1至2年	74,400.00	1.57	103,520.00	3.82
2至3年				
3年以上	248,566.89	5.25	248,566.89	9.18
合计	4,734,252.78	100	2,706,998.17	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
1. 合肥信泰网络科技有限公司	810,000.00	17.11
2. 复恒(重庆)科技有限公司	615,034.00	12.99
3. 北京长顺安达测控技术有限公司	615,000.00	12.99
4. 安徽睿鲲建设有限公司	436,814.80	9.23
5. 淮南新马门窗建材有限公司	374,000.00	7.90
合计	2,850,848.80	60.22

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	47,555,099.44	4,727,438.82
减：坏账准备	3,518,949.14	944,735.32
合计	44,036,150.30	3,782,703.50

其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
出售资产款	42,212,930.09	
往来款		212,930.09

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,157,555.18	3,151,862.65
备用金	1,038,716.47	994,799.09
其他	145,897.70	367,846.99
减：坏账准备	3,518,949.14	944,735.32
合计	44,036,150.30	3,782,703.50

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,947,138.43	2,264,962.65
1 至 2 年	488,966.99	301,509.61
2 至 3 年	71,494.62	1,112,435.16
3 至 4 年	728,388.00	740,287.00
4 至 5 年	1,005,300.00	280,545.09
5 年以上	313,811.40	27,699.31
减：坏账准备	3,518,949.14	944,735.32
合计	44,036,150.30	3,782,703.50

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年月 1 日余额	944,735.32			944,735.32
2023 年 1 月 1 日余额在 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	2,574,213.82			2,574,213.82
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	3,518,949.14			3,518,949.14

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	944,735.32	2,574,213.82				3,518,949.14
合计	944,735.32	2,574,213.82				3,518,949.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1. 盛基（海南经济特区）科技有限公司	出售资产款	42,000,000.00	1年以内	88.32	2,100,000.00
2. 淮南市财政局	保证金	1,000,000.00	3-4年	2.10	400,000.00
3. 怀远县财政局	保证金	649,000.00	2-3年	1.36	129,800.00
4. 中煤招标有限责任公司	保证金	595,900.00	1年以内	1.25	29,795.00
5. 淮北矿业股份有限公司	保证金	208,584.81	1年以内	0.44	10,429.24
合计		44,453,484.81		93.48	2,670,024.24

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,530,919.28	1,376,205.99	9,154,713.29	11,438,046.78	1,712,742.94	9,725,303.84
在产品	5,781,742.88	329,718.91	5,452,023.97	4,264,862.75	329,718.91	3,935,143.84
库存商品	5,915,675.87	3,008,233.61	2,907,442.26	5,340,642.73	3,122,736.97	2,217,905.76
发出商品	11,166,615.08	115,044.24	11,051,570.84	10,001,915.97	115,044.24	9,886,871.73
合同履约成本				-	-	-
合计	33,394,953.11	4,829,202.75	28,565,750.36	31,045,468.23	5,280,243.06	25,765,225.17

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,712,742.94			336,536.95		1,376,205.99
在产品	329,718.91					329,718.91
库存商品	3,122,736.97			114,503.36		3,008,233.61
发出商品	115,044.24					115,044.24
合计	5,280,243.06			451,040.31		4,829,202.75

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	16,254,566.62	812,728.33	15,441,838.29	16,254,566.62	812,728.33	15,441,838.29
合计	16,254,566.62	812,728.33	15,441,838.29	16,254,566.62	812,728.33	15,441,838.29

2. 合同资产减值准备

## 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备
账龄组合	16,254,566.62	100.00	812,728.33	16,254,566.62	100.00	812,728.33
合计	16,254,566.62	100.00	812,728.33	16,254,566.62	100.00	812,728.33

## (九) 持有待售资产

## (1) 持有待售资产情况

项目	2023年6月30日 账面价值	2022年12月31日 账面价值	处置时间
新疆蓝星丝路项目抵债资产组	-	45,000,000.00	2023年4月
合计	-	45,000,000.00	---

## (十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收淮南市环保局	10,364,538.87		10,364,538.87	10,364,538.87		10,364,538.87
合计	10,364,538.87		10,364,538.87	10,364,538.87		10,364,538.87

## (十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税额	992,496.86	952,693.22
待认证进项税额		13,286.06
合计	992,496.86	965,979.28

## (十二) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期应收淮南市环保局3P项目款	47,271,673.73		47,271,673.73	46,811,414.57		46,811,414.57	4.0%
合计	47,271,673.73		47,271,673.73	46,811,414.57		46,811,414.57	

## (十三) 投资性房地产

## 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	38,503,631.41	17,989,161.63	56,492,793.04
2.期末余额	38,503,631.41	17,989,161.63	56,492,793.04
二、累计折旧和累计摊销			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1.期初余额	16,486,165.78	3,980,005.09	20,466,170.87
2.本期增加金额	914,461.20	182,023.92	1,096,485.12
计提或摊销	914,461.20	182,023.92	1,096,485.12
3.期末余额	17,400,626.98	4,162,029.01	21,562,655.99
三、账面价值			
1.期末账面价值	21,103,004.43	13,827,132.62	34,930,137.05
2.期初账面价值	22,017,465.63	14,009,156.54	36,026,622.17

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	68,303,246.43	70,921,658.25
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	68,303,246.43	70,921,658.25

固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	光伏电站	办公及电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2022年12月31日	69,779,328.47	17,178,885.87	11,249,629.73	36,662,621.12	4,438,828.92	139,309,294.11
2.本期增加金额		155,769.94	405,150.45		255,289.80	816,210.19
(1) 购置		155,769.94	405,150.45		255,289.80	816,210.19
(2) 其他转入						
3.本期减少金额		1,450,730.52	251,338.9			1,702,069.42
(1) 处置或报废		1,450,730.52	251,338.90			1,702,069.42
4.2023年6月30日	69,779,328.47	15,883,925.29	11,403,441.28	36,662,621.12	4,694,118.72	138,423,434.88
二、累计折旧						
1.2022年12月31日	35,746,846.42	12,930,312.74	8,656,246.26	7,645,321.08	3,408,909.36	68,387,635.86
2.本期增加金额	1,680,133.92	371,049.43	385,198.67	694,639.38	206,601.13	3,337,622.53
(1) 计提	1,680,133.92	371,049.43	385,198.67	694,639.38	206,601.13	3,337,622.53
3.本期减少金额		1,366,297.99	238,771.95			1,605,069.94
(1) 处置或报废		1,366,297.99	238,771.95			1,605,069.94
4.2023年6月30日	37,426,980.34	11,935,064.18	8,802,672.98	8,339,960.46	3,615,510.49	70,120,188.45
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	光伏电站	办公及电子设备	合计
1.2023年6月30日账面价值	32,352,348.13	3,948,861.11	2,600,768.30	28,322,660.66	1,078,608.23	68,303,246.43
2.2022年12月31日账面价值	34,032,482.05	4,248,573.13	2,593,383.47	29,017,300.04	1,029,919.56	70,921,658.25

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	5,040,899.40	142,415.03	5,183,314.43
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
3.期末余额	5,040,899.40	142,415.03	5,183,314.43
二、累计折旧			
1.期初余额	932,750.77	16,754.70	949,505.47
2.本期增加金额	65,093.08		65,093.08
3.期末余额	997,843.85	16,754.70	1,014,598.55
三、账面价值			
1.期末账面价值	4,043,055.55	125,660.33	4,168,715.88
2.期初账面价值	4,108,148.63	125,660.33	4,233,808.96

(十六) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	环境监测平台	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	3,105,232.00	516,203.20	4,895,235.86	58,415.84	8,575,086.90
2.期末余额	3,105,232.00	516,203.20	4,895,235.86	58,415.84	8,575,086.90
二、累计摊销					
1.期初余额	884,991.69	516,203.20	4,895,235.86	50,302.46	6,346,733.21
2.本期增加金额		20,000.00			20,000.00
(1)计提	31,052.34	1,666.68		8,113.38	40,832.40
3.期末余额	2,189,187.97	18,333.32	-	-	2,207,521.29
三、账面价值					
1.期末账面价值	2,189,187.97	18,333.32	-	-	2,207,521.29
2.期初账面价值	2,220,240.31	-	-	8,113.38	2,228,353.69

(十七) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
二楼报告厅装修改建	25,589.86		25,589.86		-

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
轻钢大棚	26,648.07		26,648.07		-
租赁办公楼装修	648,876.08		86,516.82		562,359.26
空气压缩机房		15,000.00	416.67		14,583.33
合计	701,114.01	15,000.00	139,171.42		576,942.59

(十八) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	743,784.10	4,420,745.95	954,506.87	5,683,684.71
信用减值准备	2,989,345.55	19,763,832.15	3,251,776.71	20,752,603.43
递延收益	943,533.05	6,290,220.30	988,463.19	6,589,754.60
可抵扣亏损	3,263,136.94	15,568,635.86	1,507,572.64	6,030,290.57
预计负债	72,328.98	482,193.21	72,328.98	482,193.21
PPP项目税会差异	498,842.64	2,184,970.56	498,842.64	2,184,970.56
已计提未发生的费用			11,014.02	44,056.09
使用权摊销	12,892.28	57,622.84	12,892.28	57,622.84
债务重组损失	9,411,475.58	62,743,170.52	9,411,475.58	62,743,170.52
合计	17,935,339.11	111,511,391.39	16,708,872.91	104,568,346.53

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	25,800.00		25,800.00	25,800.00		25,800.00
合计	25,800.00		25,800.00	25,800.00		25,800.00

(二十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		14,500,000.00
抵押借款	19,000,000.00	37,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	13,000,000.00
信用借款	13,000,000.00	
应计利息		57,322.24
合计	37,000,000.00	64,557,322.24

(二十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	36,937,087.36	40,081,030.46
1年以上	11,304,055.34	19,574,055.34
合计	48,241,142.70	59,655,085.80

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,902,142.67	791,592.62
合计	2,902,142.67	791,592.62

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	9,930,467.50	9,847,293.75	16,008,561.82	3,769,199.43
离职后福利-设定提存计划				
合计	9,930,467.50	9,847,293.75	16,008,561.82	3,769,199.43

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,765,382.51	8,735,495.08	14,896,055.58	1,604,822.01
职工福利费		547,195.17	547,195.17	
社会保险费		317,509.47	317,509.47	
医疗保险费		287,275.29	287,275.29	
工伤保险费		26,578.13	26,578.13	
生育保险费		3,656.05	3,656.05	
住房公积金		188,067.00	188,067.00	
工会经费和职工教育经费	2,165,084.99	59,027.03	59,734.60	2,164,377.42
合计	9,930,467.50	9,847,293.75	16,008,561.82	3,769,199.43

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		554,184.40	554,184.40	
失业保险费		97,804.46	97,804.46	
合计		574,180.10	574,180.10	

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,616,344.52	8,113,262.63
企业所得税	326,199.38	5,918,711.70
城市维护建设税	168,549.32	468,539.80

项目	期末余额	期初余额
房产税	227,076.05	227,590.05
土地使用税	337,832.95	171,165.45
印花税	30,990.71	55,615.54
教育费附加	120,392.37	334,671.31
其他税费	21,031.15	42,652.60
合计	3,848,416.45	15,332,209.08

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	938,221.90	1,532,072.99
合计	938,221.90	1,532,072.99

其他应付款项

按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	142,119.55	146,289.55
保证金	167,953.35	121,742.00
往来款	628,149.00	238,400.00
未付报销款等		1,025,641.44
合计	938,221.90	1,532,072.99

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	503,330.49	594,591.50
一年内到期的长期借款		
预提应付利息		
合计	503,330.49	594,591.50

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款销项税		102,907.05
期末已背书未到期且未终止确认的票据		18,411,913.92
合计		18,514,820.97

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,460,118.41	5,548,194.45
减：未确认融资费用	1,153,331.88	1,153,331.88

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	550,553.48	594,591.50
合计	3,756,233.05	3,800,271.07

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼赔偿	2,300,000.00	8,463,056.00	蓝星项目诉讼
产品质量保证	482,193.21	482,193.21	质保期内售后服务
合计	2,782,193.21	8,945,249.21	

(三十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	6,589,754.60		299,534.30	6,290,220.30	
合计	6,589,754.60		299,534.30	6,290,220.30	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
矿用安全装备工程技术中心及井下救生舱项目用地扶持资金	6,589,754.60			299,534.30		6,290,220.30	与资产相关
合计	6,589,754.60			299,534.30		6,290,220.30	

(三十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	176,100,000.00						176,100,000.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	33,283,318.46			33,283,318.46
合计	33,283,318.46			33,283,318.46

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	15,989,971.67			15,989,971.67
合计	15,989,971.67			15,989,971.67

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	110,103,399.15	80,982,359.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		23,824,841.00
调整后期初未分配利润		104,807,200.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,232,298.82	11,590,749.36
减：提取法定盈余公积		483,250.51
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		5,811,299.95
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	102,871,100.33	110,103,399.15

（三十五）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
矿山领域	41,447,251.79	28,543,006.25	57,700,613.83	37,294,560.47
其中：安全监控智能设备及系统	8,959,582.67	3,497,338.87	8,714,723.37	3,854,772.36
粉尘治理智能设备及系统	7,555,258.46	4,897,484.14	5,163,826.11	2,767,333.13
井下制冷设备	6,092,920.36	5,282,354.98	32,760,946.79	23,169,653.12
矿山智能化系统	18,295,684.99	14,448,326.99	10,561,919.33	7,196,736.65
其他矿山领域	543,805.31	417,501.27	499,198.23	306,065.21
非矿领域-光伏发电类	2,080,648.00	864,386.87	2,274,822.05	949,346.91
非矿领域-环保类	771,698.11	85,348.00	943,396.23	2,244,229.27
小计	44,299,597.90	29,492,741.12	60,918,832.11	40,488,136.65
二、其他业务				
租赁	778,164.52	668,707.05	1,017,326.39	1,205,757.20
材料销售及其他	10,538.43	12,321.92	0.00	0.00
小计	788,702.95	681,028.97	1,017,326.39	1,205,757.20
合计	45,088,300.85	30,173,770.09	61,936,158.50	41,693,893.85

（三十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	454,152.10	448,555.45
土地使用税	508,998.40	342,330.90
城市维护建设税	515,160.92	51,095.74
教育费附加	367,972.10	36,415.56
印花税	46,132.01	16,042.20
其他	27,337.94	35,385.16

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,919,753.47	929,825.01

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,913,042.92	1,216,452.21
售后服务费	131,803.81	42,893.65
业务招待费	2,854,330.46	867,707.04
差旅费	507,966.40	150,326.26
运输费	425,478.28	172,282.56
办公费	182,365.11	108,909.32
招标费	298,943.22	312,603.48
广告宣传费	761,787.98	16,300.00
折旧费	93,286.98	61,823.26
其他		
合计	7,169,005.16	2,949,297.78

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,192,237.91	3,866,835.66
折旧及摊销	2,425,143.07	1,684,469.82
业务招待费	611,120.59	2,057,874.84
办公费	804,713.66	530,378.01
中介费用	1,040,483.39	156,627.10
汽车费用	339,600.43	176,083.13
差旅费	636,429.30	418,669.22
咨询费	444,063.86	194,496.73
房租	359,860.00	385,068.00
残疾人保障金	98,506.29	
检测费	953,612.25	
其他	192,975.58	53,298.38
合计	13,098,746.33	9,523,800.89

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	2,820,784.99	4,522,466.21
合计	2,820,784.99	4,522,466.21

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	689,998.64	1,261,657.36

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	37,091.71	13,163.11
汇兑损益		
手续费支出	13,042.62	12,753.61
合计	665,949.55	1,261,247.86

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	388,327.16	441,994.43

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		
债务重组损益		
票据贴现利息	-130,855.67	-367,042.51
合计	-130,855.67	-367,042.51

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	3,277,967.45	3,963,173.18
其他应收款信用减值损失	-2,574,213.82	-498,321.83
应收票据信用减值损失	72,000.00	80,404.03
合计	775,753.63	3,545,255.38

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失	-5,658.40	
合计	-5,658.40	

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失	-5,705,239.62	
固定资产处置收益	51,324.57	
合计	-5,653,915.05	

(四十六) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	202,145.76	1,664,149.56	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,425,271.26	862,049.19	
合计	6,627,417.02	2,526,198.75	

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处理损失		238,659.77	
对外捐赠		97,460.00	
非常损失			
诉讼赔偿			
其他	11,990.50	4,279.29	
合计	11,990.50	340,399.06	

(四十八) 所得税费用

所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-1,197,673.58	2,412,276.29
合计	-1,197,673.58	2,412,276.29

(四十九) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	3,003,510.03	9,883,101.56
其中：政府补助款	6,632,432.56	2,525,815.38
收到的租金	45,000.00	795,000.00
利息收入	37,091.71	13,163.11
往来款项	-3,711,014.24	6,540,528.38
支付其他与经营活动有关的现金	13,445,914.34	16,040,267.64
其中：付现的管理费用和销售费用	18,490,518.04	5,942,967.76
银行手续费支出		
往来款项	-5,251,522.53	8,106,127.33
其他	194,928.33	1,889,440.09

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-3,256,318.36	12,709,751.56
加：信用减值损失		
资产减值准备	-770,095.23	-3,545,255.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	4,252,083.73	4,458,911.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销	222,856.32	1,318,481.38
长期待摊费用摊销	52,654.60	247,018.02
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）	5,810,624.45	3,215.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		238,659.77
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	774,267.63	1,260,797.44
投资损失（收益以“－”号填列）	130,855.67	-7,893,351.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,297,566.20	348,951.72
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）	-2,800,525.19	-6,204,792.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	12,649,232.88	16,453,662.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,873,015.66	6,280,008.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,895,054.64	25,676,059.17
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	21,608,701.32	14,061,573.07
减：现金的期初余额	47,267,149.91	12,207,437.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,658,448.59	1,854,135.85

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,608,701.32	14,061,573.07
其中：库存现金	128,925.49	118,285.77
可随时用于支付的银行存款	21,479,775.83	13,943,287.30
二、期末现金及现金等价物余额	21,608,701.32	14,061,573.07

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产-房屋建筑物及土地	34,930,137.05	借款抵押
固定资产-房屋建筑物	25,011,780.77	借款抵押
无形资产-土地使用权	2,189,187.97	借款抵押
合计	62,131,105.79	

## 六、合并范围的变更

无

## 七、在其他主体中的权益

### (一)、在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
赫尔柯矿业制冷技术（安徽）有限公司	淮南	淮南	制造	98.00		设立
安徽新润软件有限公司	淮南	淮南	软件	100.00		设立
南京科强科技实业有限公司	南京	南京	制造	100.00		同一控制下企业合并
淮南市润信环保科技有限公司	淮南	淮南	制造	100.00		设立
淮南市润凤科技有限公司	淮南	淮南	制造	52.38		设立
淮南市润昱新能源有限公司	淮南	淮南	制造		100.00	设立
淮南州来生物质开发利用有限公司	淮南	淮南	制造		50.51	设立
淮南市润天环保科技有限公司	淮南	淮南	制造	67.36		设立
安徽润成智能科技有限公司	合肥	合肥	制造	100.00		设立
合肥润理智能科技有限公司	合肥	合肥	制造	55.00		设立

#### 2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	赫尔柯矿业制冷技术（安徽）有限公司	2.00%	11,424.19		254,111.45
2	淮南市润凤科技有限公司	47.62%	9,558.25		10,858,370.96
3	淮南市润天环保科技有限公司	32.64%	-229,901.09		8,358,011.99

#### 3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赫尔柯矿业制冷技术（安徽）有限公司	31,368,833.65	573,648.78	31,942,482.43	19,236,909.93		19,236,909.93
淮南市润凤科技有限公司	20,188,574.68	3,070,135.81	23,258,710.49	71,325.66	385,261.86	456,587.52

淮南市润天环保科技有限公司	12,066,140.78	48,260,842.35	60,326,983.13	34,720,328.75		34,720,328.75
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--	---------------

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司	47,627,085.94	631,027.47	48,258,113.41	36,123,750.29	-	36,123,750.29
淮南市润凤科技有限公司	20,122,776.02	3,134,821.28	23,257,597.30	90,284.39	385,261.86	475,546.25
淮南市润天环保科技有限公司	12,039,863.81	48,063,609.73	60,103,473.54	33,792,465.33	-	33,792,465.33

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司	6,092,920.36	571,209.38	571,209.38	691,227.85
淮南市润凤科技有限公司	254,884.12	20,071.92	20,071.92	-94,843.65
淮南市润天环保科技有限公司		-704,353.83	-704,353.83	-63,799.89

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司	32,760,946.79	5,261,346.00	5,261,346.00	116,494.12
淮南市润凤科技有限公司	104,980.64	-87,329.74	-87,329.74	148,969.77
淮南市润天环保科技有限公司		-1,173,015.09	-1,173,015.09	14,469,368.45

## 八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，公司董事会已授权管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司审计部也会持续关注审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报董事会下设的审计委员会。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为有效防范，公司主要采取以下措施：

(1) 在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和银行资信证明（当此信息可获取时）。

(2) 通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司通过上述主要防范措施控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收到期债权，降低风险。由于公司客户大多为资信良好的企业，管理层认为由于临赊销导致的客户信用风险已大为降低。

## (二) 市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险主要产生于带息债务，公司期末存在较大额的银行借款等带息债务，因此，报告期内利率的变动会对公司造成较大风险。

### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险主要产生于汇率波动对外币资产和负债的影响，公司期末存在极小外币货币性项目，因此，报告期内汇率的变动基本不会对公司造成风险。

### (3) 其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资等导致其他价格风险的因素，因此，报告期内未对公司造成风险。

## (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司财务部集中控制。财务部通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

公司营运资本配置比率尚可，因此流动性风险不很大。

## 九、公允价值

按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
持续的公允价值计量				
应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、远期汇率。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
孙超、孙强	51.40	51.40

注：孙超、孙强为一致行动人。

### (二)、本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
淮南东华特种装备股份有限公司	受同一实际控制人控制企业
孙岩	实际控制人、公司董事长之子
孙云	实际控制人姐姐
陈梅	实际控制人孙超配偶
淮南市创业风险投资有限公司	持股 5%以上股东
安徽鸿智科技有限公司	实际控制人之子控制企业

### (四) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年6月30日	上期发生额
安徽鸿智科技有限公司	采购商品	-	124,247.79
安徽啸鹰科技有限公司	采购商品	-	-

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
销售商品、提供劳务：					
淮南东华特种装备股份有限公司	销售	销售电力	协议价	116,336.21	217,668.20

#### 2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期期确认的租赁收入
淮南润成科技股份有限公司	淮南东华特种装备股份有限公司	租赁位于大通区朝阳东路北侧厂房及行车	380,952.39	750,134.38

### 3. 关联担保情况

担保方	担保金额	期末借款余额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
孙超、孙强和陈梅	5,000,000.00	-	2022年3月28日	2023年3月27日	是
孙超、孙强和陈梅	10,000,000.00	-	2022年6月20日	2023年6月20日	是
孙超、孙强	31,000,000.00	14,000,000.00	2021年5月31日	2023年5月30日	是
孙强	8,000,000.00	-	2022年5月19日	2023年5月19日	是
孙超、孙强	24,000,000.00	-	2022年6月1日	2026年6月1日	否
孙超、孙强	5,000,000.00	3,000,000.00	2022年6月28日	2024年6月28日	否
孙超、孙强	10,000,000.00	10,000,000.00	2023年6月25日	2024年6月25日	否

#### 十一、承诺及或有事项

截止财务报表基准日，公司无需披露的重大承诺及或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项

公司主要从事安全监测监控设备、井下制冷设备和井下紧急避险系统设备、环保监测设备，大气及水污染处理设备的生产及销售业务。目前公司规模较小，从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面无需设置经营分部，无需披露分部报告。

截止财务报告批准报出日，无需要说明的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	118,390,696.00	98,093,089.87
1至2年	10,538,304.07	44,848,334.21
2至3年	1,733,840.43	3,541,940.91
3至4年	358,190.26	358,190.26
4至5年	756,284.70	756,284.70
5年以上	6,157,151.29	5,155,988.81
减：坏账准备	13,569,329.01	16,206,361.81
合计	124,365,137.74	136,547,466.95

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,042,168.48	2.21	3,042,168.48	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	134,892,298.27	97.79	10,527,160.53	7.80
其中：组合 1：账龄组合	124,792,248.27	92.51	10,527,160.53	7.80
组合 2：关联方组合	10,100,050.00	7.49	-	
合计	137,934,466.75	100.00	13,569,329.01	9.84

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,092,168.48	2.02	3,092,168.48	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	149,661,660.28	97.98	13,114,193.33	8.76
其中：组合 1：账龄组合	140,687,610.28	94.00	13,114,193.33	
组合 2：关联方组合	8,974,050.00	6.00	-	
合计	152,753,828.76	100.00	16,206,361.81	10.61

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

名称	2023年6月30日				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
贵州盘南煤炭开发有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2至3年	100.00	多次催收仍未回款，预计无法收回
山西灵石天聚富源煤业有限公司	415,640.00	415,640.00	5年以上	100.00	
山西新元煤炭有限责任公司	228,000.00	228,000.00	5年以上	100.00	
北京瑞赛长城航空测控技术有限公司	244,400.00	244,400.00	5年以上	100.00	
枣庄矿业(集团)有限责任公司田陈煤矿	202,700.00	202,700.00	5年以上	100.00	
徐州信智科技有限公司	150,000.00	150,000.00	5年以上	100.00	
其他零星单位	801,428.48	801,428.48	5年以上	100.00	
合计	3,042,168.48	3,042,168.48	-	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	108,290,646.00	5.00	5,414,532.30	92,502,589.87	5.00	4,625,129.49
1至2年	10,538,304.07	10.00	1,053,830.41	41,464,784.21	10.00	4,146,478.42

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	1,733,840.43	20.00	346,768.09	2,325,278.43	20.00	465,055.69
3至4年	358,190.26	40.00	143,276.10	358,190.26	40.00	143,276.10
4至5年	756,284.70	60.00	453,770.82	756,284.70	60.00	453,770.82
5年以上	3,114,982.81	100.00	3,114,982.81	3,280,482.81	100.00	3,280,482.81
合计	124,792,248.27	8.44	10,527,160.53	140,687,610.28	9.32	13,114,193.33

②组合2：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	6,716,500.00			5,590,500.00		
1至2年	3,383,550.00			3,383,550.00		
2至3年						
3至4年						
合计	10,100,050.00			8,974,050.00		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	3,092,168.48		50,000.00			3,042,168.48
账龄组合计提	13,114,193.33		2,587,032.80			10,527,160.53
合计	16,206,361.81		2,637,032.80			13,569,329.01

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
淮南矿业(集团)有限责任公司	77,911,819.90	56.48%	4,045,135.00
淮河能源西部煤电集团有限责任公司	9,641,769.48	6.99%	482,088.47
赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司	10,100,050.00	7.32%	-
山西离柳焦煤集团有限公司	7,314,162.60	5.30%	704,915.69
淮北矿业股份有限公司	6,607,300.30	4.79%	397,387.52
前五名应收账款汇总金额	111,575,102.28	80.89	5,629,526.672
合计	111,575,102.28	80.89	5,629,526.672

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	92,518,711.13	45,297,828.57
减：坏账准备	3,395,804.12	645,630.98

项目	期末余额	期初余额
合计	89,122,907.01	44,652,197.59

其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
合并范围内往来款	45,901,927.97	41,454,318.97
保证金及押金	3,240,388.10	2,728,924.65
借款	1,020,906.47	879,974.96
代收代付款等其他	142,558.50	234,609.99
出售资产款	42,212,930.09	
减：坏账准备	3,395,804.12	645,630.98
合计	89,122,907.01	44,652,197.59

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	90,312,231.18	23,190,418.21
1 至 2 年	175,485.55	12,874,948.15
2 至 3 年	47,140.00	1,095,513.90
3 至 4 年	724,370.00	1,140,231.00
4 至 5 年	1,002,300.00	6,974,041.00
5 年以上	257,184.40	22,676.31
减：坏账准备	3,395,804.12	645,630.98
合计	89,122,907.01	44,652,197.59

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	645,630.98			645,630.98
—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	2,750,173.14			2,750,173.14
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	3,395,804.12			3,395,804.12

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合计提	645,630.98	2,750,173.14				3,395,804.12
合计	645,630.98	2,750,173.14				3,395,804.12

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1.盛基(海南经济特区)科技有限公司	出售资产款	42,000,000.00	1年以内	46.51	2,100,000.00
2.淮南市润天环保科技有限公司	合并范围内	32,123,147.60	2-3年	35.57	-
3.淮南市润昱新能源有限公司	合并范围内	7,369,263.40	3-4年	8.16	-
4.赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司	合并范围内	5,272,357.97	1-2年	5.84	-
5.安徽润成智能科技有限公司	合并范围内	1,137,159.00	1-2年	1.26	-
合计		87,901,927.97		97.33	2,100,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	64,965,776.91		64,965,776.91	64,965,776.91		64,965,776.91
合计	64,965,776.91		64,965,776.91	64,965,776.91		64,965,776.91

对子公司投资

被投资单位	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
赫尔柯矿业制冷技术(安徽)有限公司	2,982,632.08			2,982,632.08		
安徽新润软件有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
南京科强科技实业有限公司	17,708,144.83			17,708,144.83		
淮南市润凤科技有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
淮南市润信环保科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
淮南市润天环保科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
安徽润成智能科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
合肥润理智能科技有限公司	275,000.00			275,000.00		
合计	64,965,776.91			64,965,776.91		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
矿山领域	38,461,853.55	26,976,657.49	25,215,324.03	15,369,323.99
其中：安全监控智能设备及系统	8,959,582.67	4,227,668.98	7,647,100.71	3,975,866.34
粉尘治理智能设备及系统	7,555,258.46	4,897,484.14	5,163,826.11	2,767,333.13
井下制冷设备	3,651,327.43	3,403,177.38	1,842,477.88	1,429,387.87
矿山智能化系统	18,295,684.99	14,448,326.99	10,561,919.33	7,196,736.65
其他矿山领域	543,805.31	417,501.27	499,198.23	306,065.21
非矿领域-环保类	745,283.02	27,497.43	943,396.23	2,016,941.44
小计	39,750,941.88	27,421,656.19	26,657,918.49	17,692,330.64
二、其他业务				
租赁	824,953.54	668,707.05	1,064,115.41	1,205,757.20
材料销售及其他	10,538.43	12,321.92		
小计	835,491.97	681,028.97	1,064,115.41	1,205,757.20
合计	40,586,433.85	28,102,685.16	27,722,033.90	18,898,087.84

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息	-130,855.67	-217,581.40
债务重组收益		-62,743,170.52
合计	-130,855.67	-62,960,751.92

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,653,915.05	
2. 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）	3,607.61	
3. 债务重组损益		
4. 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、其他非流动金融资产、衍生金融资产、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、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益		
5. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,611,818.91	
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
8. 所得税影响额	144,587.49	
9. 少数股东影响额	54.11	
合计	816,869.87	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-2.18%	1.51	-0.04	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.43%	0.93	-0.05	0.02

淮南润成科技股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

## 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	-5,653,915.05
计入当期损益的政府补助	3,607.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,611,818.91
<b>非经常性损益合计</b>	<b>961,511.47</b>
减：所得税影响数	144,587.49
少数股东权益影响额（税后）	54.11
<b>非经常性损益净额</b>	<b>816,869.87</b>

### 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