



鼎梁科技

NEEQ : 873526

安徽鼎梁科技能源股份有限公司



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、公司负责人梁念喜、主管会计工作负责人陈玉满及会计机构负责人（会计主管人员）陈玉满保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	80
附件 II	融资情况	80

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	安徽鼎梁科技能源股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司	指	安徽鼎梁科技能源股份有限公司
有限公司	指	安徽鼎梁生物能源科技开发有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	安徽鼎梁科技能源股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽鼎梁科技能源股份有限公司董事会
监事会	指	安徽鼎梁科技能源股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽鼎梁科技能源股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	梁念喜	成立时间	2009 年 12 月 4 日
控股股东	控股股东为（梁念喜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁念喜、卢伶俐），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专业设备制造(C35)-环保、邮政、社会公共服务及其他设备制造(C359)-其他专业设备制造(C3591)		
主要产品与服务项目	生物质固体成型燃料及加工设备、应用设备的研发、生产、销售，并提供合同能源管理服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鼎梁科技	证券代码	873526
挂牌时间	2021 年 2 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都是之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张振国	联系地址	安徽省广德市经济开发区广阳路 375 号
电话	13705632932	电子邮箱	1712131432@qq.com
传真	0563-6822578		
公司办公地址	安徽省广德市经济开发区广阳路 375 号	邮政编码	242200
公司网址	www.ahdlswny.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341822697389780J		
注册地址	安徽省宣城市广德市经济开发区广阳路 375 号		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于专用设备制造行业，通过自主研发取得了多项专利，同时具有多项非专利技术，主要生产无粉切机、颗粒机、压块机等产品，并提供合同能源管理服务，产品销售给阳信县利民生物质能技术有限公司、北京三聚绿能科技有限公司等公司，同时为海门市新世纪印染有限公司、莒南县凯利化工有限公司等公司提供合同能源管理服务。公司通过为客户提供产品或服务，向客户收取费用的方式获取利润。公司是颗粒机行业内较早进入的行业，在市场上具有一定的知名度，机械设备业务毛利率水平较高。

1、机械设备制造业务模式

(1) 采购模式

报告期内，公司原材料主要为电机、传送带、操作台、零配件等，分为通用材料及特殊材料，通用材料由仓库根据安全库存量不定时采购，特殊材料在客户下订单且下达生产方案后安排采购。一般由仓库根据库存情况生成采购计划，报总经办审批，审批通过后进行市场询价，筛选潜在合格供应商，在此基础上，公司对供应商的供应能力、交货时间及产品或服务质量进行确认，必要时对供应商进行实地考察，最终确定合作的供应商。供应商货物送达后，公司进行质量检测，合格后验收入库。

(2) 生产模式

报告期内，由于公司生产的产品属于定制化产品，公司采用“以销定产”的生产模式。在客户下达订单后，公司生产部下达生产计划，然后公司组织生产部、技术部、采购部等进行技术评审，设计产品图纸、生产方案等，指导车间员工按照方案进行生产。由于公司产品主要为大型设备，涉及的工艺流程较为复杂，配套产品多，且需要在通用设备的基础上针对客户的需求进行优化改良，在生产过程中需要技术部和生产部门的紧密配合，以确保质量符合设计图样和标准技术要求。根据原材料的储备情况、公司排产情况、订单大小、生产工艺复杂程度等因素，公司交货期因订单而异。公司生产过程中，对每道工序进行严格质量控制，货物生产完成出厂前均会进行自检。生产完成后，要求客户指派员工来公司进行使用培训，或者公司员工上门指导安装培训，以保证产品质量及使用顺畅，公司与客户合同中亦约定维修及退换货条款。

(3) 销售模式

公司目前主要采用网络推广和口碑营销的方式接洽获取客户，同时通过参展提高公司知名度。公司销售均为线下销售，不存在网络销售的情况。在结算方式上，公司一般收款分为四个阶段，在合同生效后3个工作日内收取客户合同标的总金额的30%作为预付款，在生产完成后交付，通知客户再付60%的总价款，公司收到该款后将合同设备与全套设备资料一起送到客户公司，在客户确认收货，签收安装调试报告后7天内，客户向公司支付5%的总价款，在设备调试完成后1年内，支付剩余5%的设备质保金。

(4) 研发模式

报告期内，公司的研发主要是开发新产品，包括不同规格及型号的颗粒机、气化炉等。公司通过不断开发新产品，提高客户吸引力及公司的市场竞争力。

2、合同能源管理业务模式

报告期内，公司合同能源管理业务采用的模式为能源费用托管型，在合同期内，由客户将能源费用按合同约定支付给公司，公司由此获取利润。报告期内，公司采用的合同能源管理模式为：由公司出资进行能源系统的节能改造和运行管理，帮助客户逐步取缔燃煤锅炉，并根据提供的能源收取能源使用费，公司通常与客户签订长期合作合同，合作时间至少为7年以上，合作期间内客户不得随意变更能源供应方。

具体运作模式：公司与子公司就项目合作方式与客户进行沟通、确认,在确认合作模式后,签订业务合同,双方按照约定投入机器设备,由客户提供场地及办理相关手续,项目建成后公司负责运营和管理,后续根据提供的能源数量按月结算费用,在合同到期后,双方投入的机器设备由各自享有,若双方无意见,合同自动续签。合同能源管理业务前期采购的设备主要为气化炉及锅炉,报告期内均对外采购,目前公司正在自主研发气化炉设备,后续研发成功后将会自主提供。项目正式运营期内,需要的原材料主要为木材,公司员工在充分比较各家供应商的供货能力、供货价格和产品品质等方面因素后对供应商进行筛选,为保证供应的稳定性,公司在对供应商进行考察签约后会签订长期合作协议。

公司目前的销售模式是根据当前合同能源管理的市场特征和行业属性,在既定的目标客户范围内,主要依托公司及子公司股东和管理层的渠道资源优势,采用直接上门洽谈业务的模式。技术部为业务洽谈过程提供技术支持并根据具体项目的情况拟订项目的节能改造实施方案,根据客户用能需求制定项目运行方案,方案经总经理审批并与客户达成一致后签订节能项目改造合同。公司通过在项目所在地设立子公司的方式对项目进行管理,在设备安装、调试完成后,由生产部在合同期内负责节能项目的运营、管理和维护。

公司合同能源管理项目由客户提供场地,公司完成机器设备安装、调试及运营,无需履行建设相关手续,无需办理建设工程相关证件,无需取得资质。因公司提供的合同能源管理服务,建设主体为客户,因此消防、环评相关手续均由客户办理,公司不存在尚未取得竣工环境保护验收意见而开始生产经营,产生收益的情形,不存在潜在处罚的风险。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020年8月17日,公司被认定为高新技术企业,有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	90,461,708.73	61,276,036.48	47.63%
毛利率%	11.13%	9.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,683,445.97	-804,853.55	309.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,463,581.40	-1,072,094.75	236.52%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	10.33%	-4.42%	-
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)	8.98%	-5.88%	-
基本每股收益	0.08	-0.04	309.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	143,747,743.32	153,590,178.60	-6.41%
负债总计	117,308,101.74	129,379,227.85	-9.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,140,434.18	15,456,988.21	10.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.86	0.77	11.69%
资产负债率%（母公司）	60.98%	63.14%	-
资产负债率%（合并）	81.63%	84.24%	-
流动比率	0.42	0.47	-
利息保障倍数	2.60	-0.51	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,664,402.53	-9,888,804.47	228.07%
应收账款周转率	16.71	9.59	-
存货周转率	8.59	6.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.41%	24.56%	-
营业收入增长率%	47.63%	77.79%	-
净利润增长率%	318.74%	-64.62%	-

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	5,218,159.45	3.63%	8,805,839.52	5.73%	-40.74%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	7,237,864.50	5.03%	3,592,068.32	2.34%	101.50%
存货	8,217,357.81	5.71%	10,491,271.41	6.83%	-21.67%
投资性房地产	7,814,891.89	5.43%	8,038,164.81	5.23%	-2.78%
固定资产	35,030,455.25	24.34%	38,511,588.90	25.07%	-9.04%
在建工程	20,858,459.94	14.49%	18,270,982.95	11.90%	14.16%
短期借款	32,800,000.00	22.79%	34,300,000.00	22.33%	-4.37%

项目重大变动原因：

本期不存在金额占总资产超过10%且其变动达到或超过30%的资产负债表科目，公司资产负债结构总体稳定。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	90,461,708.73	-	61,276,036.48	-	47.63%
营业成本	80,388,852.06	88.87%	55,257,954.28	90.18%	45.48%
毛利率	11.13%	-	9.82%	-	-
销售费用	119,868.69	0.13%	206,730.00	0.34%	-42.02%
管理费用	2,687,938.09	2.97%	4,371,606.06	7.13%	-38.51%
研发费用	2,092,911.47	2.31%	772,329.96	1.26%	170.99%
财务费用	2,118,586.53	2.34%	2,423,169.70	3.95%	-12.57%
信用减值损失	-180,457.37	-0.20%	-124,269.55	-0.20%	-45.21%
其他收益	697,335.94	0.77%	590,732.79	0.96%	18.05%
资产处置收益	-2,694.78	0.00%	26,548.67	0.04%	-110.15%
营业利润	3,429,056.61	3.79%	-1,354,224.51	-2.21%	353.21%
营业外收入	0.00	0.00%	24,849.70	0.04%	-100.00%
营业外支出	33,669.82	0.04%	165,396.63	0.27%	-79.64%
净利润	3,428,690.83	3.79%	-1,567,454.53	-2.56%	318.74%
经营活动产生的现金流量净额	12,664,402.53	-	-9,888,804.47	-	228.07%
投资活动产生的现金流量净额	-339,270.39	-	-159,382.29	-	-112.87%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,912,812.21	-	11,620,305.03	-	-236.94%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期公司实现营业收入金额为 90,461,708.73 元，上期收入金额为 61,276,036.48 元，增长 29,185,672.25 元，增加比例达 47.63%，其主要原因为公司蒸汽业务实现较大规模增长。
- 2、营业成本：本期公司营业成本为 80,388,852.06 元，上期结转成本金额为 55,257,954.28 元，增加 25,130,897.78 元，增加比例为 45.48%，其主要原因为公司营业收入实现大幅增长，公司相应结转的成本随之增加。
- 3、本期经营活动产生的现金流量净额 12,664,402.53 元，较上期增长了 228.07%，主要是支付供应商往来款项有所下降，受市场行情影响，部分职工薪酬有所减少，导致本期经营性活动产生的现金流量有所变动；
- 4、本期投资活动产生的现金流量净额为-339,270.39 元，较上期减少了 112.87%，主要是子公司因生产需要增加了固定资产投入；
- 5、本期筹资活动产生的现金流量净额-15,912,812.2,较上期减少 236.94%，主要是公司因经营等原因偿还借款本金及利息增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东鼎梁环保科技有限公司	子公司	销售蒸汽	2,650,000.00	4,703,318.56	4,454,005.89	2,839,449.54	153,451.78
南通鼎梁能源科技有限公司	子公司	销售蒸汽	15,800,000.00	23,008,583.15	11,737,337.57	4,045,672.26	17,000,028.5
江苏鼎梁格林嘉能源科技有限公司	子公司	销售蒸汽	20,000,000.00	94,190,679.49	13,212,157.5	79,013,354.68	967,303.02
郎溪鼎梁格林嘉热力有限公司	子公司	销售蒸汽	138,000.00	138,000.00	138,000.00	0	0
潍坊鼎梁格林嘉能源科技有限公司	子公司	销售蒸汽	17,330,000.00	49,633,791.55	1,642,389.98	48,595,214.47	-3,576,108.02
寿光鼎梁格林嘉能源科技有限公司	子公司	销售蒸汽	8,574,096.22	20,369,844.68	3,570,250.62	11,653,082.5	358,942.58
灵璧鼎梁格林嘉热力有限公司	子公司	销售蒸汽	5,000,000.00	6,082,028.16	3,720,964.91	0	-585,136.53
射阳鼎梁格林嘉能源有限公司	子公司	销售蒸汽	3,040,000.00	4,703,613.29	2,483,559.21	1,088,723.58	-414,205.29

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

公司治理风险	股份公司设立之前，公司的治理制度不够健全和治理结构不够完善。股份公司成立以后，公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易实施细则》等治理制度及相关内部控制制度。但股份公司成立初期缺乏专业机构的持续督导，部分重要的内部治理、决策制度等未能健全和完善，公司管理层的规范治理意识有待提高,相关制度的执行及完善仍需要一段过程。因此，未来经营中存在因公司治理不善而给公司经营带来不利影响的风险。 应对措施：公司积极完善内部治理制度及治理结构，通过制定科学合理的内控制度及治理制度，加上专业机构的辅导，进一步提高公司管理层的规范意识，促进公司严格依照法律法规、章程及各项内控制度等要求进行科学决策，提高公司规范治理的水平。
实际控制人不当控制的风险	梁念喜、卢伶俐夫妇直接及间接合计持有公司 2000 万股股份，合计持有公司表决权的比例为 100.00%，且梁念喜为公司董事长，卢伶俐为公司总经理，作为公司的实际控制人，梁念喜、卢伶俐夫妇能够通过行使表决权直接影响公司的重大决策，如对外重大投资、人事任免、财务管理、公司战略等。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势对公司进行 4 不当控制，公司存在实际控制人控制不当的风险。 应对措施：股份公司成立后，公司建立了相对完善的治理制度，制订了股东大会、董事会、监事会的“三会”制度，同时公司在《公司章程》和《关联交易实施细则》中规定了关联股东、董事的回避表决制度，并在选举董事会成员和监事会主席时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。
盈利能力弱的风险	2023 年 6 月公司扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为 1,683,445.97 元。报告期内公司的净利润水平较低，公司存在一定的盈利能力弱的风险。 应对措施：（1）加强市场开发，在保持现有销售规模的基础上，积极进行新的区域市场的开发，从而使公司的销售规模得到快速提升；（2）加强成本管理，提高生产效率，使公司的毛利率得到扩大，从而增强公司的盈利能力；（3）加强费用控制，对于公司的费用审批进行严格的管控，减少不必要的费用
客户集中度较高的风险	2023 年 6 月末，公司前五大客户收入合计 6,459.27 万元，占总收入比重是 72.95%，公司存在客户集中度较高的风险。若未来前五大客户终止与公司的合作，将会对公司的经营造成较大的影响。应对措施：对此，一方面，公司将维护好与现有客户的关系，保持业务的稳定性；另一方面，公司将通过研发新产品、开拓新客户等方式，提高公司整体收入水平，以应对客户集中度较
短期偿债的风险	2023 年 6 月末，公司流动比率偏低，公司仍存在一定的短期偿

	债风险。应对措施：加强流动资金管理，采用股权融资，降低资产负债率，缓解短期偿债压力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公转书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年6月25日		正在履行中
公转书	董监高	同业竞争承诺	2020年6月25日		正在履行中
公转书	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2020年6月25日		正在履行中
公转书	董监高	关联交易的承诺	2020年6月25日		正在履行中
公转书	实际控制人或控股股东	其他承诺	2020年6月25日		正在履行中
公转书	实际控制人或	其他承诺	2020年6月25		正在履行中

	控股股东		日		
--	------	--	---	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	投资性房地产	抵押	8,038,164.81	5.58%	贷款抵押
固定资产	固定资产	抵押	5,325,148.36	3.70%	贷款抵押
无形资产	无形资产	抵押	3,285,403.68	2.28%	贷款抵押
总计	-	-	16,648,716.85	11.57%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司将房产土地等进行抵押为公司获取经营现金流，对公司有益，预计不会对公司生产经营造成不良影响。

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%
无限售股份	无限售股份总数	5,416,666	27.08%	0	5,416,666	27.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,666,666	8.33%	0	1,666,666	8.33%
	董事、监事、高管	3,750,000	18.75%	0	3,750,000	18.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售股份	有限售股份总数	14,583,334	72.92%	0	14,583,334	72.92%
	其中：控股股东、实际控制人	3,333,334	16.67%	0	3,333,334	16.67%
	董事、监事、高管	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		3				

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	梁念喜	8,000,000	0	8,000,000	40%	6,000,000	2,000,000	0	0
2	卢伶俐	7,000,000	0	7,000,000	35%	5,250,000	1,750,000	0	0
3	安徽鼎梁创新咨询中心合伙企业（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	25%	3,333,334	1,666,666	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	14,583,334	5,416,666	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 梁念喜为安徽鼎梁创新咨询中心合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。 梁念喜、卢伶俐为夫妻。									

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
梁念喜	董事长	男	1953 年 9 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
卢伶俐	董事、总经理	女	1965 年 4 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
徐祖成	董事	男	1985 年 8 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
宫文伟	董事	男	1974 年 8 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
黄正明	董事	男	1955 年 7 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
范泽敏	监事会主席	女	1989 年 5 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
曲春洪	监事	男	1970 年 9 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
曹小雪	监事	女	1970 年 11 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
张振国	董事会秘书	男	1978 年 8 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日
陈玉满	财务总监	男	1970 年 5 月	2023 年 1 月 11 日	2026 年 1 月 10 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

梁念喜、卢伶俐为夫妻关系

(二) 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
阮景波	董事	离任	无	换届
黄正明	无	新任	董事	换届
龚明学	监事	离任	无	换届
范泽敏	无	新任	监事会主席	换届
陈晓丽	财务总监	离任	无	换届
陈玉满	无	新任	财务总监	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	8	6
销售人员	4	4

生产人员	28	20
技术人员	8	8
财务人员	7	7
行政人员	9	9
售后人员	4	3
采购人员	2	2
员工总计	71	59

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	5,218,159.45	8,805,839.52
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			
应收账款	五、（二）	7,237,864.5	3,592,068.32
应收款项融资	五、（三）	11,848,061.56	16,511,235.37
预付款项	五、（四）	8,718,584.4	9,030,353.67
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、（五）	1,563,615.17	1,487,972.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	8,217,357.81	10,491,271.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	2,719,255.02	3,815,474.02
流动资产合计		45,522,897.91	53,734,215.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（八）	7,814,891.89	8,038,164.81

固定资产	五、（九）	35,030,455.25	38,511,588.9
在建工程	五、（十）	20,858,459.94	18270982.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	28,465,749.16	29,351,210.97
无形资产	五、（十二）	3,249,353.52	3,285,403.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十三）	136,947.47	167,300.6
递延所得税资产	五、（十四）	272,307.86	222,311.55
其他非流动资产	五、（十五）	2,396,680.32	2,009,000
非流动资产合计		98,224,845.41	99,855,963.46
资产总计		143,747,743.32	153,590,178.6
流动负债：			
短期借款	五、（十六）	32,800,000.00	34,300,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	24,143,348.7	21,350,763.66
预收款项			158,119.84
合同负债	五、（十八）	4,527,720.51	7,599,990.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十九）	1,017,900.18	1,268,026.21
应交税费		1,480,515.85	1,068,433.8
其他应付款	五、（二十）	19,219,850.22	19,782,469.04
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、（二十一）	13,772,476.9	13,772,476.9
其他流动负债	五、（二十二）	11,378,565.00	15,334,725.1
流动负债合计		108,340,377.36	114,635,004.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十三)	5,599,680.17	10,205,269.92
长期应付款	五、(二十四)	1,040,490.67	2,061,057.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十五)	2,327,553.54	2,477,895.83
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,967,724.38	14,744,223.06
负债合计		117,308,101.74	129,379,227.85
所有者权益：			
股本	五、(二十六)	20,000,000	20,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	5,490,411.87	5,490,411.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	-8,349,977.69	-10,033,423.66
归属于母公司所有者权益合计		17,140,434.18	15,456,988.21
少数股东权益		9,299,207.4	8,753,962.54
所有者权益合计		26,439,641.58	24,210,950.75
负债和所有者权益总计		143,747,743.32	153,590,178.6

法定代表人：梁念喜

主管会计工作负责人：陈玉满

会计机构负责人：陈玉满

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,720,201.28	3,781,423.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、(一)	3,103,478.5	1,691,417.32
应收款项融资		637,074.94	970,000
预付款项		900,074.46	1,008,723.61
其他应收款	十一、(二)	2,385,783.81	2,476,793.95
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,517,857.18	4,456,521.7
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		101.24	101.24
流动资产合计		14,264,571.41	14384981.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、（三）	10,458,000	10,458,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,814,891.89	8,038,164.81
固定资产		7,980,442.64	8,543,191.5
在建工程		3,971,101.26	3,743,080.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,249,353.52	3,285,403.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			29,745.33
递延所得税资产		206,594.70	196,622.64
其他非流动资产		2,009,000	2,009,000
非流动资产合计		35,689,384.01	36,303,208.02
资产总计		49,953,955.42	50,688,189.80
流动负债：			
短期借款		21,000,000	21,500,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,544,675.58	1,495,608.54
预收款项			158,119.84
合同负债		3,156,000.41	4,365,336.94
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		269,234.27	140,438.8
应交税费		695,671.45	866,944.82
其他应付款		3,219,183.71	2,654,525.51
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		575,049.38	825,049.38
流动负债合计		30,459,814.80	32,006,023.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		30,459,814.8	32,006,023.83
所有者权益：			
股本		20,000,000	20,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,490,411.87	5,490,411.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-5,996,271.25	-6,808,245.9
所有者权益合计		19,494,140.62	18,682,165.97
负债和所有者权益合计		49,953,955.42	50,688,189.8

（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		90,461,708.73	61,276,036.48
其中：营业收入	五、（二十九）	90,461,708.73	61,276,036.48
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		87,546,835.91	63,123,272.90
其中：营业成本	五、（二十九）	80,388,852.06	55,257,954.28
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		138,679.07	91,482.90
销售费用	五、（三十）	119,868.69	206,730.00
管理费用	五、（三十一）	2,687,938.09	4,371,606.06
研发费用	五、（三十二）	2,092,911.47	772,329.96
财务费用	五、（三十三）	2,118,586.53	2,423,169.70
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、（三十四）	697,335.94	590,732.79
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-180,457.37	-124,269.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-2,694.78	26,548.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,429,056.61	-1,354,224.51
加：营业外收入	五、（三十七）	-	24,849.70
减：营业外支出	五、（三十八）	33,669.82	165,396.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,395,386.79	-1,494,771.44
减：所得税费用	五、（三十九）	-33,304.04	72,683.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,428,690.83	-1,567,454.53
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）		3,428,690.83	-1,567,454.53
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)		1,745,244.86	-762,600.98
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,683,445.97	-804,853.55
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,428,690.83	-1,567,454.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,683,445.97	-804,853.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,745,244.86	-762,600.98
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.08	-0.04
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.08	-0.04

法定代表人: 梁念喜

主管会计工作负责人: 陈玉满

会计机构负责人: 陈玉满

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十一、(四)	4,563,232.25	3,938,939.69
减: 营业成本	十一、(四)	1,866,957.29	2,030,812.41
税金及附加		18,665.07	60,721.49

销售费用		119,868.69	206,730.00
管理费用		960,844.75	1,341,497.95
研发费用		236,192.08	177,680.00
财务费用		507,034.82	514,147.57
其中：利息费用		520,375.26	512,149.31
利息收入		14,275.84	
加：其他收益		20,850.00	68,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-67,275.37	-215,993.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		807,244.18	-540,643.28
加：营业外收入		-	24,849.70
减：营业外支出		5,241.59	115,156.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		802,002.59	-630,950.21
减：所得税费用		-9,972.06	-32,399.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		811,974.65	-598,551.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		811,974.65	-598,551.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			

六、综合收益总额		811,974.65	-598,551.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.04

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,846,332.07	40,371,564.12
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		5,473,796.85	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	4,552,667.91	7,783,963.71
经营活动现金流入小计		71,872,796.83	48,155,527.83
购买商品、接受劳务支付的现金		45,396,853.95	40,692,288.52
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		6,120,422.49	6,223,927.91
支付的各项税费		1,285,491.11	724,272.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	6,405,626.75	10,403,843.42
经营活动现金流出小计		59,208,394.30	58,044,332.30
经营活动产生的现金流量净额		12,664,402.53	-9,888,804.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			75,000

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			100,000
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			175,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		339,270.39	334,382.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		339,270.39	334,382.29
投资活动产生的现金流量净额		-339,270.39	-159,382.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			250,000.00
取得借款收到的现金		18,000,000.00	9,818,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	1,297,629.17	19,584,079.51
筹资活动现金流入小计		19,297,629.17	29,652,079.51
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	10,318,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,908,350.32	684,997.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,200,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	13,802,091.06	7,028,776.66
筹资活动现金流出小计		35,210,441.38	18,031,774.48
筹资活动产生的现金流量净额		-15,912,812.21	11,620,305.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,587,680.07	1,572,118.27
加：期初现金及现金等价物余额		8,805,839.52	5,437,911.46
六、期末现金及现金等价物余额		5,218,159.45	7,010,029.73

法定代表人：梁念喜

主管会计工作负责人：陈玉满

会计机构负责人：陈玉满

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,674,219.22	5,818,893.41
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		1,259,145.84	3,071,945.30
经营活动现金流入小计		4,933,365.06	8,890,838.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,529,843.62	2,044,265.97

支付给职工以及为职工支付的现金		918,142.96	877,307.36
支付的各项税费		636,186.81	210,794.22
支付其他与经营活动有关的现金		1,692,468.70	4,638,645.74
经营活动现金流出小计		4,776,642.09	7,771,013.29
经营活动产生的现金流量净额		156,722.97	1,119,825.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			75,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			175,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,570.39	81,041.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		197,570.39	81,041.09
投资活动产生的现金流量净额		-197,570.39	93,958.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	5,500,000.00
偿还债务支付的现金		16,500,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		520,375.26	504,213.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,020,375.26	6,004,213.56
筹资活动产生的现金流量净额		-1,020,375.26	-504,213.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,061,222.68	709,570.77
加：期初现金及现金等价物余额		3,781,423.96	1,939,541.35
六、期末现金及现金等价物余额		2,720,201.28	2,649,112.12

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

安徽鼎梁科技能源股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

安徽鼎梁科技能源股份有限公司（以下简称本公司）创建于 2009 年，于安徽省宣城市广德县市场监督管理局注册登记，总部地址为安徽省宣城市。本公司于 2019 年 05 月 06 日完成工商变更登记，取得广德县市场监督管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码为 91341822697389780J，注册资本 2,000.00 万元，法定代表人为梁念喜。

(二) 公司概况

公司注册地址为安徽省广德县经济开发区广阳路 375 号，法定代表人是梁念喜。

（三） 企业的业务性质和主要经营活动

生物质固体成型燃料加工设备及配套设备研发、制造、销售；生物质燃料应用设备及配套设备研发、制造、销售；生物质固体成型燃料及其他清洁能源燃料的研发、生产、应用；生物质能源合同管理；自营和代理国内各类商品的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司实际控制人为梁念喜，集团最终实际控制人为梁念喜。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 22 日批准报出。

（五） 本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日，本年度合并财务报表范围内子、孙公司共 8 家：山东鼎梁环保科技有限公司、南通鼎梁能源科技有限公司、江苏鼎梁格林嘉能源科技有限公司、郎溪鼎梁格林嘉热力有限公司、寿光鼎梁格林嘉能源科技有限公司、灵璧鼎梁格林嘉热力有限公司、潍坊鼎梁格林嘉能源科技有限公司、射阳鼎梁格林嘉能源科技有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二） 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有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的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值

与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

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

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注五、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值

的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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。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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处

理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

差额”项目。

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

（十）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融

资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

(十一) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其

他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	相同账龄具有相似的风险特征
组合 2 无风险组合	合并范围内关联方应收款项

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	相同账龄具有相似的风险特征
组合 2 其他组合	合并范围内关联方应收款项

（十二）存货

1、存货的分类

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

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按全月一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注五、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注五、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货

币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股

权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
通用设备	3-5	5.00	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算,成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开

发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
土地使用权	50 年	--

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

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如

相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

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

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

公司的主要业务主要包括机械设备、生物质颗粒、蒸汽的生产和销售。

机械设备销售：按照合同条款将产品交付客户，并安装，经客户验收并核对无误后确认收入。

生物质颗粒：根据客户订单发货，经客户确认收货后确认收入。

蒸汽销售：根据双方确认的实际蒸汽使用量，按照合同规定的价款，确认收入。

（二十五）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所

得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（二十八）租赁

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

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及设备租赁。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转

移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

（二十九）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因

面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- ① 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- ② 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

②对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

③套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（三十）终止经营

终止经营，是指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。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%、9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	5%或 3%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
土地使用税	证载面积(m ²)	8 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%、25%
城建税	实缴流转税额	5%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
水利基金	实缴流转税额	1%

各公司报告期执行企业所得税情况明细：

纳税主体名称	所得税税率（%）
安徽鼎梁科技能源股份有限公司	15%
山东鼎梁环保科技有限公司	25%
南通鼎梁能源科技有限公司	25%
江苏鼎梁格林嘉能源科技有限公司	25%
郎溪鼎梁格林嘉热力有限公司	25%
寿光鼎梁格林嘉能源科技有限公司	20%
灵璧鼎梁格林嘉热力有限公司	25%
潍坊鼎梁格林嘉能源科技有限公司	20%
射阳鼎梁格林嘉能源科技有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局共同批准，本公司被认定为高新技术企业，于 2020 年 8 月 17 日取得证书编号为 GR202034000403 的高新企业证书，享受高新技术企业税收优惠政策，2020 年 8 月至 2023 年 8 月企业所得税享受 15% 的优惠税率。

2. 增值税

经财政部、国家税务总局以财税[2015]第 78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知文批准，纳税人销售资源的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期初余额。）

（一）货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
库存现金	44,192.10	178,053.70
银行存款	5,173,967.35	8,627,785.82
其他货币资金		--
合计	5,218,159.45	8,805,839.52
其中：存放在境外的款项总额		--

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	6,291,443.56	2,348,249.43
1 至 2 年	144,389.54	256,947.12
2 至 3 年	1,214,475.00	1,213,850.00
3 至 4 年	1,675.00	625.00
4 至 5 年	1,133,260.00	1,134,935.00
小计	8,785,243.10	4,954,606.55
减：坏账准备	1,547,378.60	1,362,538.23
合计	7,237,864.50	3,592,068.32

2、按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	8,785,243.10	100.00	1,547,378.60	100.00	7,237,864.50
其中：					
组合 1 账龄组合	8,785,243.10	100.00	1,547,378.60	100.00	7,237,864.50
组合 2 无风险组合					
合计	8,785,243.10	100.00	1,547,378.60	100.00	7,237,864.50

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,291,443.56	314,572.17	5.00

项 目	2023 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	144,389.54	21,658.43	15.00
2 至 3 年	1,214,475.00	303,618.75	25.00
3 至 4 年	1,675.00	921.25	55.00
4 至 5 年	1,133,260.00	906,608.00	80.00
合 计	8,785,243.10	1,547,378.60	—

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,362,538.23	184,840.37			1,547,378.60
合 计	1,362,538.23	184,840.37			1,547,378.60

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款总额 的比例(%)	坏账准备余额
潍坊新绿化工有限公司	2,851,300.00	32.46%	142,565.00
安徽灵璧东风纸业有限公司	1,380,362.10	15.71%	69,018.11
黑龙江金润生物科技有限公司	1,213,850.00	13.82%	303,462.50
北京三聚绿能科技有限公司	932,000.00	10.61%	932,000.00
浙江瑞珏生物科技有限公司	381,670.00	4.34%	19,083.50
合计	6,759,182.10	76.94%	1,466,129.11

（三）应收款项融资

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
应收票据重分类	11,848,061.56	16,411,235.37
合计	11,848,061.56	16,411,235.37

1、应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动
应收票据	16,411,235.37	--	-4,663,173.81	-	11,848,061.56	--
合计	16,411,235.37	--	-4,663,173.81	-	1,219,357.03	--

（四）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2023年6月30日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,521,267.26	97.74%	8,797,213.88	97.42

账龄	2023年6月30日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1-2 年	197,317.14	2.26%	233,139.79	2.58
合计	8,718,584.4	100.00%	9,030,353.67	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	南京根裕机械有限公司	168,761.94	业务未完成
合计	—	168,761.94	—

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
南通悦阳秸秆有限公司	供应商	4,868,192.07	55.84%	1 年以内	尚未到期
沂南宏恩再生资源有限公司	供应商	667,332.00	7.65%	1 年以内	尚未到期
山东日彤生物科技有限公司	供应商	599,216.94	6.87%	1 年以内	尚未到期
海门市新世纪印染有限公司	供应商	350,000.00	4.01%	1 年以内	尚未到期
山东通力创达环境科技有限公司	供应商	260,000.00	2.98%	1 年以内	尚未到期
合计	——	6,744,741.01	77.36%	——	——

（五）其他应收款

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,563,615.17	1,487,972.83
合计	1,563,615.17	1,487,972.83

1. 其他应收款

（1）按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
备用金	174,251.79	76,100.60
押金、保证金	90,100.83	41,388.00
应收回投资款	300,000.00	
往来款	1,050,297.55	1,421,519.23
小计	1,614,650.17	1,539,007.83

款项性质	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
减：坏账准备	51,035.00	51,035.00
合计	1,563,615.17	1,487,972.83

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

期末余额 坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	51,035.00	--	--	51,035.00
期初余额在本期	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提		--	--	
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	51,035.00	--	--	51,035.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海禾技实业有限公司	股权转让款	300,000.00	1 年以内	16.53%	-
邱秀章	往来款	250,000.00	1 年以内	13.78%	17,500.00
倪富华	往来款	205,311.63	1 年以内	11.31%	10,265.58
薛海林	往来款	150,000.00	1 年以内	8.27%	7,500.00
张铁牛	往来款	135,814.50	1 年以内	8.41%	6,790.73
合计	——	1,041,126.13	——	58.30%	42,056.31

(六) 存货

1、存货分类

项目	2023年6月30日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,984,527.59	--	3,984,527.59	4,743,187.50	--	4,743,187.50
库存商品	2,338,321.14	--	2,338,321.14	3,198,239.40	--	3,198,239.40
在产品	1,894,509.08	--	1,894,509.08	2,549,844.51	--	2,549,844.51
合计	8,217,357.81	--	8,217,357.81	10,491,271.41	--	10,491,271.41

(七) 其他流动资产

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
待抵扣进项税	2,719,255.02	3,651,228.96
待认证进项税		101.24
预缴企业所得税		164,143.82
合计	2,719,255.02	3,815,474.02

(八) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	9,400,964.82	9,400,964.82
2.本期增加金额		
(1) 存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额	--	--
(1) 其他转出	--	--
4.期末余额	9,400,964.82	9,400,964.82
二、累计折旧和累计摊销		
1.上年年末余额	1,362,800.01	1,362,800.01
2.本期增加金额	223,272.92	223,272.92
(1) 计提或摊销	223,272.92	223,272.92
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4.期末余额	1,586,072.93	1,586,072.93
三、减值准备		
1.上年年末余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 其他转出	--	--
4.期末余额	--	--

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,814,891.89	8,038,164.81
2.上年年末账面价值	8,038,164.81	8,484,710.64

（九）固定资产

1、总表情况

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
固定资产	35,030,455.25	38,511,588.90
合计	35,030,455.25	38,511,588.90

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	9,534,200.07	42,927,522.64	1,863,387.94	2,557,509.85	56,882,620.50
2.本期增加金额					
(1)购置		411,335.30	19,022.86	26,108.98	456,467.13
(2)在建工程转入					
3.本期减少金额				30,363.52	30,363.52
(1)处置或报废				30,363.52	30,363.52
4.期末余额	9,534,200.07	43,338,857.94	1,882,410.80	2,553,255.31	57,308,724.11
二、累计折旧					
1.上年年末余额	4,209,051.71	12,234,367.71	1,002,122.59	925,489.59	18,371,031.60
2.本期增加金额					
(1)计提	664,045.72	2,989,851.00	102,881.76	178,127.53	3,934,906.00
3.本期减少金额				27,668.74	27,668.74
(1)处置或报废				27,668.74	27,668.74
(2)处置子公司					
4.期末余额	4,873,097.43	15,224,218.71	1,105,004.35	1,075,948.37	22,278,268.86
三、减值准备					
1.上年年末余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,661,102.64	28,114,639.23	777,406.45	1,477,306.93	35,030,455.25
2.上年年末账面价值	5,325,148.36	30,693,154.93	861,265.35	1,632,020.26	38,511,588.90

注：固定资产抵押情况详见“七、（四十七）所有权和使用权受到限制的情况”。

(十) 在建工程

项目	2023年6月30日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尘器超净器	263,116.90	--	263,116.90	263,116.90	--	263,116.90
锅炉辅助车间	8,136,627.37	--	8,136,627.37	7,131,191.70	--	7,131,191.70
尘硝超净器	2,352,391.32	--	2,352,391.32	2,102,350.00	--	2,102,350.00
厂区绿化、地平工程	907,892.20	--	907,892.20	507,832.26	--	507,832.26
生物质气化炉	645,187.86	--	645,187.86	244,247.80	--	244,247.80
辅助工程-管道地面围墙	673,000.00	--	673,000.00	623,000.00	--	623,000.00
辅助工程-弱电装置	963,000.00	--	963,000.00	863,000.00	--	863,000.00
辅助工程-地面平整	1,039,000.00	--	1,039,000.00	939,000.00	--	939,000.00
辅助工程-绿化	566,000.00	--	566,000.00	566,000.00	--	566,000.00
锅炉(生物质锅炉)	5,043,236.92	--	5,043,236.92	4,912,236.92	--	4,912,236.92
余热锅炉烟气施工项目	105,963.30		105,963.30	55,963.30		55,963.30
采暖工程	163,044.07		163,044.07	63,044.07		63,044.07
合计	20,858,459.94	--	20,858,459.94	18,270,982.95	--	18,270,982.95

(十一) 使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值：	--	--
1.期初余额	31,122,134.58	31,122,134.58
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	31,122,134.58	31,122,134.58
二、累计折旧	--	--
1.期初余额	1,770,923.61	1,770,923.61
2.本期增加金额	885,461.81	
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	2,656,385.42	1,770,923.61
三、减值准备	--	--
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1.期末账面价值	28,465,749.16	29,351,210.97
2.期初账面价值	29,351,210.97	31,122,134.58

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值	--	--
1. 2022 年 12 月 31 日	3,895,632.00	3,895,632.00
2. 本期增加金额	--	--
购置	--	--
3. 本期减少金额	--	--
4. 2023 年 6 月 30 日	3,895,632.00	3,895,632.00
二. 累计摊销	--	--
1. 2022 年 12 月 31 日	610,228.32	610,228.32
2. 本期增加金额	36,050.16	77,912.64
本期计提	36,050.16	77,912.64
3. 本期减少金额	--	--
4. 2023 年 6 月 30 日	646,278.48	646,278.48
三. 减值准备	--	--
1. 2021 年 12 月 31 日	--	--
2. 本期增加金额	--	--
3. 本期减少金额	--	--
4. 2022 年 12 月 31 日	--	--
四. 账面价值	--	--
1. 2023 年 6 月 30 日	3,249,353.52	3,249,353.52
2. 2022 年 12 月 31 日	3,285,403.68	3,285,403.68

注：无形资产抵押情况见五、（四十七）所有权和使用权受到限制的资产。

（十三）长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 6 月 30 日余额
装修费	29,745.33	--	29,745.33	--	--
开办费	137,555.27	--	607.8	--	136,947.47
合计	167,300.60	--	30,353.13	--	136,947.47

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	1,598,413.60	272,307.86	1,413,573.23	222,311.55
合计	1,598,413.60	272,307.86	1,413,573.23	222,311.55

（十五）其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
设备款及工程款	2,396,680.32	2,009,000.00
合计	2,396,680.32	2,009,000.00

注：未实现售后租回损失说明详见五、（四十四）租赁。

（十六）短期借款

1、短期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	11,800,000.00	13,300,000.00
保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	32,800,000.00	34,300,000.00

（十七）应付账款

1、应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
货款	18,650,264.22	13,519,146.73
服务费	1,632,096.67	364,113.92
设备款	3,461,318.11	6,525,042.31
工程款	399,669.70	863,590.70
合计	24,143,348.70	21,271,893.66

2、本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

（十八）合同负债

1、合同负债情况

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
预收货款	4,527,720.51	7,499,990.24
合计	4,527,720.51	7,499,990.24

（十九）应付职工薪酬

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
期末应付职工薪酬	1,017,900.18	1,268,026.21

（二十）其他应付款

1、总表情况

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付利息	--	
其他应付款	19,219,850.22	19,782,469.04
合计	19,219,850.22	19,782,469.04

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
职工代收、待付款	42,348.00	24,174.23
往来款	19,073,485.47	19,652,442.35
预提费用	54,016.75	45,282.46
保证金、押金	50,000.00	60,570.00
合计	19,219,850.22	19,782,469.04

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一年内到期的租赁负债	10,362,162.80	10,362,162.80
一年内到期的长期应付款	3,410,314.10	3,410,314.10
合计	13,772,476.90	13,772,476.90

注：一年内到期的非流动负债为一年内到期的租赁负债和长期应付款重分类金额。

(二十二) 其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
待转销项税额	575,049.38	866,168.16
已背书未到期的票据	10,803,515.62	14,468,556.94
合计	11,378,565.00	15,334,725.10

(二十三) 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本年增加			本年减少	2023 年 6 月 30 日余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	20,567,432.72	--	--	--	4,605,589.75	15,961,842.97
减：一年内到期的租赁负债（附注五、二十三）	10,362,162.80	—	—	—		10,362,162.80
合 计	10,205,269.92	—	—	—	4,605,589.75	5,599,680.17

(二十四) 长期应付款

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付融资租赁款	4,450,804.77	5,471,371.41
减：一年内到期的长期应付款	3,410,314.10	3,410,314.10
合计	1,040,490.67	2,061,057.31

(二十五) 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日余额	形成原因
----	--------------------	------	------	-------------------	------

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额	形成原因
与资产相关政府补助	692,050.00		30,525.00	661,525.00	政府补助
售后回租递延收益	1,785,845.83		119,817.29	1,666,028.54	售后回租
合计	2,477,895.83		150,342.29	2,327,553.54	—

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2022年12月31日余额	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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2023年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
工业企业设备投入政府扶持资金	692,050.00	--	30,525.00	--	--	--	661,525.00	与资产相关
合计	692,050.00	--	30,525.00	--	--	--	661,525.00	--

（二十六）股本

投资者名称	2022年12月31日余额		本期增加	本期减少	2023年6月30日余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
股本	20,000,000.00	100.00	--	--	20,000,000.00	100.00
合计	20,000,000.00	100.00	--	--	20,000,000.00	100.00

（二十七）资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
其他资本公积	5,490,411.87	--	--	5,490,411.87
合计	5,490,411.87	--	--	5,490,411.87

（二十八）未分配利润

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
调整前上期末未分配利润	-10,033,423.66	-6,865,896.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	-10,033,423.66	-6,865,896.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,683,445.97	-3,167,527.55
加：其他综合收益转留存收益	--	--
减：提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	-8,349,977.69	-10,033,423.66

（二十九）营业收入、营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,536,194.50	79,899,000.49	61,276,036.48	55,257,954.28

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,925,514.23	489,851.57		
合计	90,461,708.73	80,388,852.06	61,276,036.48	55,257,954.28

（三十）销售费用

类别	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员薪酬	107,481.65	183,307.49
其他	12,387.04	23,422.51
合计	119,868.69	206,730.00

（三十一）管理费用

类别	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员薪酬	923,921.70	1,767,417.33
折旧费用	326,820.58	331,534.13
业务招待费	246,339.81	550,641.89
差旅费用	205,798.72	584,706.72
车辆使用费	137,361.72	273,402.22
办公费用	121,487.85	197,585.29
审计费	110,592.19	15,094.34
水电费	98,572.59	110,316.39
其他	517,042.93	540,907.76
合计	2,687,938.09	4,371,606.06

（三十二）研发费用

类别	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员薪酬	1,407,421.19	429,369.10
技术服务费	166,132.08	51,306.36
材料费用	319,358.22	117,850.15
折旧费用	199,999.98	173,804.35
合计	2,092,911.47	772,329.96

（三十三）财务费用

类别	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	708,350.32	684,997.82
减：利息收入	23,298.20	8,071.38
手续费	76,718.42	19,349.87
其他	1,356,815.99	1,726,893.39
合计	2,118,586.53	2,423,169.70

（三十四）其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与企业日常活动相关的政府补助	697,335.94	590,732.79
合计	697,335.94	590,732.79

(三十五) 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	-180,457.37	-124,269.55
合计	-180,457.37	-124,269.55

(三十六) 资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其中：固定资产处置	-2,694.78	26,548.67
合计	-2,694.78	26,548.67

(三十七) 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入审计期间非经常性损益的金额
其他	--	24,849.70	--
合计	--	24,849.70	--

(三十八) 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入审计期间非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失			
其他	33,669.82	165,396.63	33,669.82
合计	33,669.82	165,396.63	33,669.82

(三十九) 所得税费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用		88,545.32
递延所得税费用	-33,304.04	-15,862.23
合计	-33,304.04	72,683.09

(四十) 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到的政府补助	666,810.94	590,732.79
利息收入	23,298.20	8,071.38
保证金、备用金及其他	3,862,558.77	7,185,159.54
合计	4,552,667.91	7,783,963.71

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
付现费用支出	1,037,519.49	1,478,383.73
保证金、备用金及其他	5,368,107.26	8,925,459.69
合计	6,405,626.75	10,403,843.42

1. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一、现金	5,218,159.45	8,805,839.52
其中：库存现金	44,192.10	178,053.70
可随时用于支付的银行存款	5,173,967.35	8,627,785.82
可随时用于支付的其他货币资金		--
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		--
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		--

（四十一）所有权和使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	受限原因
投资性房地产	7,814,891.89	8,038,164.81	贷款抵押
固定资产	5,058,890.94	5,325,148.36	贷款抵押
无形资产	3,249,353.52	3,285,403.68	贷款抵押
合计	16,123,136.35	16,648,716.85	--

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）本集团的构成

序号	企业名称	注册地	主要经营地	持股比例		取得方式
				直接	间接	
1	山东鼎梁环保科技有限公司	山东省	山东省	90.00	--	投资设立
2	南通鼎梁能源科技有限公司	南通市	江苏省	51.00	--	投资设立
3	江苏鼎梁格林嘉能源科技有限公司	南通市	江苏省	30.06	--	投资设立
4	郎溪鼎梁格林嘉热力有限公司	郎溪县	安徽省	30.06	--	投资设立
5	寿光鼎梁格林嘉能源科技有限公司	寿光市	山东省	30.06	--	投资设立
6	灵璧鼎梁格林嘉热力有限公司	灵璧县	安徽省	30.06	--	投资设立
7	潍坊鼎梁格林嘉能源科技有限公司	潍坊市	山东省	30.06	--	投资设立
8	射阳鼎梁格林嘉能源科技有限公司	射阳县	江苏省	100.00	--	投资设立

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 实际控制人

关联方姓名	与公司关系	直接持股比例（%）	间接持股比例（%）
梁念喜	法定代表人、董事长	40.00	15.00

2. 子公司有关信息详见附注七、在其他主体中的权益

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
卢伶俐	董事、总经理
安徽鼎梁创新咨询中心合伙企业(有限合伙)	持有公司 25%股份，梁念喜担任执行事务合伙人
广德县蓝鼎汇酒店管理有限公司	梁念喜持股 33.33%
广德万鑫矿产销售有限公司	张振国持股 3%，担任监事
安徽梁木新能源有限公司	梁念喜、卢伶俐控制的公司，已注销
安徽小小新能源有限公司	梁念喜曾持股 45%，已注销
无锡格林嘉科技有限公司	海门鼎梁股东
徐祖成	董事
阮景波	董事
宫文伟	董事
曲春洪	监事会主席
范泽敏	监事
曹小雪	监事
张振国	董事会秘书
陈晓丽	财务总监
任笑慕	卢伶俐之女
王一恒	卢伶俐之女婿，山东鼎梁、南通鼎梁股东

（二）关联方交易

本期未发生关联采购、销售交易。

关联方资金拆借

1.向关联方拆入资金

关联方	上年年末余额其他应付款余额	拆入金额	偿还金额	期末余额其他应付款余额
梁念喜	438,340.11		130,518.05	307,822.06
王一恒、任笑慕	720,333.00	-	-	720,333.00
曹小雪	50,000.00	70,000.00		120,000.00
卢伶俐	96,500.00	4,500.00		101,000.00
张振国	244,618.00	-	-	244,618.00
王振京	--	84,586.00		84,586.00
王一恒	12,387,102.25		3,826,941.2	8,560,161.05

关联方	上年年末余额其他应付款余额	拆入金额	偿还金额	期末余额其他应付款余额
无锡格林嘉科技有限公司	4,705,000.00	526,500.00		5,231,500.00
合计	18,641,893.36	685,586.00	3,957,459.25	15,370,020.11

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
其他应付款			
	梁念喜	307,822.06	438,340.11
	王振京	84,586.00	--
	王一恒、任笑慕	720,333.00	720,333.00
	无锡格林嘉科技有限公司	5,231,500.00	4,705,000.00
	曹小雪	120,000.00	50,000.00
	卢伶俐	101,000.00	96,500.00
	张振国	244,618.00	244,618.00
	王一恒	8,560,161.05	12,387,102.25

九、或有事项的说明

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、母公司主要财务报表项目注释

（一）应收账款

1、应收账款

账龄	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内	1,936,736.96	344,842.83
1至2年	144,389.54	256,947.12
2至3年	1,214,475.00	1,213,850.00
3至4年	1,675.00	625.00
4至5年	1,133,260.00	1,134,935.00
小计	4,430,536.50	2,951,199.95
减：坏账准备	1,327,058.00	1,259,782.63
合计	3,103,478.50	1,691,417.32

2、应收账款情况

类别	2023 年 6 月 30 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	2023 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,430,536.50	100.00%	1,327,058.00	29.95%	3,103,478.50
账龄组合	4,378,831.00	98.83%	1,327,058.00	30.31%	3,051,773.00
无风险组合	51,705.50	1.17%	-	0.00%	51,705.50
合计	4,430,536.50	100.00%	1,327,058.00	29.95%	3,103,478.50

3、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

4、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,885,031.46	94,251.57	5.00%
1 至 2 年	144,389.54	21,658.43	15.00%
2 至 3 年	1,214,475.00	303,618.75	25.00%
3 至 4 年	1,675.00	921.25	55.00%
4 至 5 年	1,133,260.00	906,608.00	80.00%
合 计	4,378,831.00	1,327,058.00	

5、坏账准备的情况

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,259,782.63	67,275.37			1,327,058.00
合 计	1,259,782.63	67,275.37			1,327,058.00

6、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	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
黑龙江金润生物科技有限公司	1,213,850.00	27.40%	303,462.50
北京三聚绿能科技有限公司	932,000.00	21.04%	745,600.00
浙江瑞珏生物科技有限公司	381,670.00	8.61%	19,083.50
安徽省迎嘉生物科技有限公司	350,000.00	7.90%	17,500.00
彭泽县祝辉农业开发有限公司	208,650.00	4.71%	10,432.50
合计	3,086,170.00	69.66%	1,096,078.50

(二) 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
其他应收款	2,385,783.81	2,476,793.95
合计	2,385,783.81	2,476,793.95

1、其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,436,818.81	100.00%	51,035.00	2.09%	2,385,783.81
账龄组合	808,900.00	33.19%	51,035.00	6.31%	757,865.00
无风险组合	1,627,918.81	66.81%	-	-	1,627,918.81
合计	2,436,818.81	100.00%	51,035.00	2.09%	2,385,783.81

2、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

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	51,035.00	--	--	51,035.00
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提				
本期转回		--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 6 月 30 日余额	51,035.00	--	--	51,035.00

4、坏账准备的情况

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	51,035.00	-	-	-	51,035.00
合 计	51,035.00	-	-	-	51,035.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江苏鼎梁格林嘉能源科技有限公司	往来款	610,500.00	1 年以内	25.05%	-
上海禾技实业有限公司	应收投资款	300,000.00	1 年以内	12.31%	-
邱秀章	往来款	250,000.00	1 年以内	10.26%	17,500.00
戴宇敏	往来款	150,000.00	1 年以内	6.16%	7,500.00
广德市长寿芥特色水稻种植专业合作社	保证金	150,000.00	1 年以内	6.16%	-
合计	——	1,460,500.00	——	59.93%	25,000.00

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	2023 年 6 月 30 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	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	10,458,000.00	--	10,458,000.00	10,840,500.00	--	10,840,500.00
合计	10,458,000.00	--	10,458,000.00	10,840,500.00	--	10,840,500.00

2、对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东鼎梁环保科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	--	--	2,400,000.00	--	--
南通鼎梁能源科技有限公司	8,058,000.00	8,058,000.00	--	--	8,058,000.00	--	--
合计	10,458,000.00	10,840,500.00	--	--	10,458,000.00	--	--

(四) 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,637,718.02	1,377,105.72	3,938,939.69	2,030,812.41
其他业务	1,925,514.23	489,851.57		
合计	4,563,232.25	1,866,957.29	3,938,939.69	2,030,812.41

十二、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益	-2,694.78	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	666,810.94	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--

项目	2023 年 1-6 月	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,669.82	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	630,446.34	--
减：所得税影响额	155,526.59	--
少数股东权益影响额（税后）	255,055.18	--
合计	219,864.57	--

（二）净资产收益率及每股收益

2023 年 1-6 月利润	2023 年 1-6 月加权平均净资产收益率（%）	2023 年 1-6 月每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.33%	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.98%	0.07	0.07

安徽鼎梁科技能源股份有限公司

（公章）

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	-2,694.78
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）	666,810.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,669.82
非经常性损益合计	630,446.34
减：所得税影响数	155,526.59
少数股东权益影响额（税后）	255,055.18
非经常性损益净额	219,864.57

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