

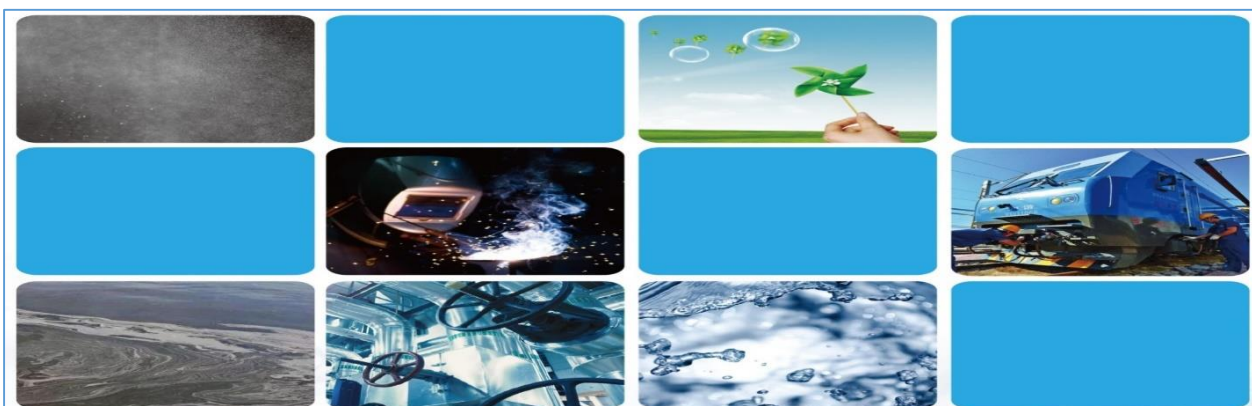


水威环境

NEEQ:871261

上海水威环境技术股份有限公司

Shanghai Shannover Environment 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、公司负责人张晏琦、主管会计工作负责人陆笑楠及会计机构负责人（会计主管人员）陆笑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“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	17
附件 II	融资情况	89

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	上海市嘉定区安亭镇泰顺路 1111 号 1 幢

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、水威环境	指	上海水威环境技术股份有限公司
有限公司	指	股份公司的前身上海水威机械设备技术有限公司
水之威	指	上海水之威企业管理中心（有限合伙）
得达诺	指	得达诺（上海）空气技术有限公司
云福贸易	指	上海云福贸易有限公司、原名“上海汉诺威清洗设备技术有限公司”
德国水威	指	ShannoverGmbH(注册地为德国)
Frank 有限	指	FRANKGmbH(注册地为德国)
净威	指	上海净威环保科技有限公司
高压清洗机	指	通过动力装置使高压柱塞泵产生高压水来冲洗物体表面的机器。它能将污垢剥离, 冲走, 达到清洗物体表面的目的。因为是使用高压水柱清理污垢, 所以高压清洗也是世界公认最科学、经济、环保的清洁方式之一。
高级管理人员、高管、管理层	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
治理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
金诚同达	指	北京金诚同达(上海)律师事务所
天驰君泰	指	北京天驰君泰（苏州）律师事务所
大信	指	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
中准	指	中准会计师事务所(特殊普通合伙)
申威	指	上海申威资产评估有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
《公司章程》	指	过往及现行有效的《上海水威环境技术股份有限公司章程》
三会一层	指	公司股东大会、董事会、监事会和高级管理层

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海水威环境技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Shannover Environment Technology Co., Ltd.		
	Shannover		
法定代表人	张晏琦	成立时间	2009 年 4 月 1 日
控股股东	控股股东为（张晏琦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张晏琦施秀丽），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业 -C359 环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造-C3591 环境保护专用设备制造		
主要产品与服务项目	设计、开发、生产和销售中压清洗机、高压（超高压）清洗机、节能热水蒸汽清洗机。		
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	水威环境	证券代码	871261
挂牌时间	2017 年 4 月 12 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）	19,936,902
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆笑楠	联系地址	上海市嘉定区安亭镇泰顺路 1111 号 1 幢
电话	021-59505029	电子邮箱	xiaonan.lu@shannover.com
传真	021-69922106		
公司办公地址	上海市嘉定区安亭镇泰顺路 1111 号 1 幢	邮政编码	201805
公司网址	www.shannover.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	91310000687345282G		
注册地址	上海市嘉定区安亭镇泰顺路 1111 号 1 幢		
注册资本（元）	19,936,902.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1. 经营模式

上海水威环境技术股份有限公司定位于解决工业，商业企业环境污染的综合方案提供商。

公司所有的价值主张都基于为企业客户用最有效环保的技术方法解决生产环境污染问题。企业价值空间来源于目前在中国，政府对工业生产企业的环境污染的治理越来越重视，企业面临人员管理成本不断加大，低成本高效环保的解决现场污染越来越受欢迎，几乎所有工业企业的生产现场或检修现场都存在污染问题，未来市场空间巨大。

业务系统：自主品牌由公司内部开发、设计，核心部件由进口采购与自主生产结合方式，其他部件国内采购，自主组装测试。其中，超高压水射流全系列产品正逐步实现从研发设计到生产的全面自主化。同时总代理欧美相关技术产品作为补充配套产品。通过渠道代理商进行分销，通过行业事业部进行直销。同时提供针对行业特殊需求的清洁服务与施工工艺。

关键资源能力：行业丰富的设计加工经验，部分全国性行业客户多年的合作基础，欧美知名厂家品牌在中国代理渠道权。目前公司是国内相关品类产品及综合解决方案提供能力最全面的供应商。

盈利模式：产品销售的价差利润、提供服务，维保收费等。

未来，公司一方面继续服务好已有行业用户，延伸与环境清洁治理及服务相关新的需求，介入到用户更多的生产，检修工艺环节中，为用户提供更多价值。另一方面加大开发新行业用户需求力度，以“除油、除漆、除锈、除垢、除油雾”等需求点为切入点，形成新的行业事业部。持续聚焦在环境清洁治理上，不断引进全球最先进的理念和技术，消化并自主开发新技术，逐步升级软硬件的控制系统，将机器人清洗系统，远程智能控制在线检测服务等溶入产品服务中，做专做精环境清洁治理细分领域。

同时，进一步拓展高压水射流工程应用、饱和蒸汽清洗行业应用、气动可回收废边料处理、空气精细过滤、工业除尘、工业吸尘器等市场领域。水威将引进国外先进的清洁能源技术，结合中国市场需求，持续推进技术改进与国产化进程，旨在更好的服务于中国客户。

2. 采购模式

JIT 采购，又称为准时化采购，是一种完全以满足需求为依据的采购方法。公司根据自己的需要，对供应商下达订货指令，要求供应商在指定的时间、将指定的品种、指定的数量送到指定的地点。

JIT 采购的特点主要表现在以下几个方面：

- (1) 直接面向需求
- (2) 直接送到需求点上
- (3) 需要什么品种、质量、数量、时间等都要符合需求

JIT 采购做到了灵敏的相应市场，满足需求同时，又使得公司的库存量最小。是一种比较科学、理想的采购模式。

3. 生产模式

公司的生产模式以市场需求为导向，根据行业特点实施多品种小批量柔性生产，根据市场需求不同，公司在长期的生产运营中建立了以销定产、产品定制化与标准化、随机性与计划性有效平衡的生产模式。公司市场部根据市场调研情况及订单状况，在每年末制定市场预测计划，提供下一年市场总量、产品销售的规格及品种预测数据。生产技术部门根据预测销量对标准化部件高压枪、阀等进行预先生产，以缩短生产制造周期。公司接到正式订单后，生产技术部门根据合同制定生产计划及任务单，通过对已生产标准零部件的匹配及其它生产环节的计划安排，在最短的时间内完成产品生产任务。

除一般标准件及非核心外购件、加工件由公司直接购买，重要部件均由公司自主研发生产或进口采购，

以保障公司产品的质量性能及技术安全。

4. 销售模式

公司根据不同的目标客户及市场情况，采用以下销售模式：

行业或项目直销。垂直纵向以目标行业为单位，成立各个行业事业部，目前涉及铁路行业事业部、汽车行业事业部、工程机械行业事业部、铸造行业事业部、石化行业事业部、食品行业事业部等 8 个主要传统行业，同时进一步拓展了建筑服务、农牧洗消等新行业。各个行业事业部的市场推广、采购、技术服务、财务支持都由公司统一支援，行业事业部只负责销售。

清洗和非清洗类行业代理分销。利用当地代理商在各地细分渠道占领市场，开发行业代理商，利用其在某个细分领域的行业优势，深挖行业应用，目前涵盖除香港、台湾、澳门、西藏、澳门外其他 29 省市，涉及汽车、铁路、地铁、机加工、食品加工、化工、铸造、建筑、公共卫生等多个领域的近百家公司。同时开发吸尘清扫等非清洗类经销商，涉及机加工、航天、电子、医药、3D、陶制、橡胶、航天、环卫、烟草制酒、风电、铁路、地铁、汽车、地面处理等多个领域，目前已累计达 200 余家。

目前公司正在着手实施“三同法则”，即同客户用更多技术产品拓展不同需求，同技术产品在更多行业复制拓展，同行业领域不断开发新应用进行拓展。同时加大对外连接，联合供应商、代理商、协作商、设计院优化现有产品，共同开发新产品和新应用，让更多人有机会参与到公司业务体系中。

公司在报告期内商业模式未发生根本变化，但有所拓展延伸。主要表现在公司成立了净威环保科技服务全资子公司引进了芬兰先进的情节能源专利技术，针对中国市场进行技术优化，最终实现国产化，同时结合公司新研发的产品和技术为特定行业提供现场服务、工艺配套、环境治理，已不局限于产品销售。同时，净威在空气技术领域经历了几十年的实践，积累了丰富的项目经验。净威以设计制造空气技术设备为使命，既为用户提供设备安装，又可整合成一套完整的系统解决方案，提供“交钥匙工程”，从而提高生产工艺性能、改善工作环境以及助力环境保护行动。擅长于废边料处理、油雾处理和控尘系统的设计和安装，为众多的生产和制造工业客户提供服务。旨在提供专业的工程、经济有效的方案，帮助客户达到保护操作人员、提高生产利益和产品质量的目标。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 高新技术企业认定时间为 2021 年 11 月 18 日，有效期三年 2. 嘉定区“专精特新”认定时间为 2021 年，有效期三年 3. 嘉定区小巨人，认定时间为 2021 年，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	23,670,119.19	10,285,931.49	130.12%
毛利率%	42.00%	48.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-780,725.41	-4,156,342.97	81.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-804,081.40	-4,212,899.52	80.91%

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)	-2.43%	-11.80%	-
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)	-2.51%	11.96%	-
基本每股收益	-0.0392	-0.2085	80.20%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,306,037.83	70,612,422.62	9.48%
负债总计	45,227,043.80	37,921,496.53	19.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,779,666.98	32,488,745.74	-2.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.63	-2.18%
资产负债率%(母公司)	54.09%	51.28%	-
资产负债率%(合并)	58.50%	53.70%	-
流动比率	1.59	1.81	-
利息保障倍数	-0.39	1.99	-
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	1,119,966.70	-893,031.20	225.41%
应收账款周转率	1.80	0.80	-
存货周转率	0.43	0.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.48%	8.48%	-
营业收入增长率%	130.12%	-57.80%	-
净利润增长率%	77.15%	-6.54%	-

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	11,317,149.13	14.64%	7,335,245.81	10.39%	54.28%
应收票据	827,100.00	1.07%	798,750.00	1.31%	3.55%
应收账款	8,311,000.28	10.75%	9,608,431.46	13.60%	-13.50%
交易性金融资产	1,500,000.00	1.94%	2,500,000.00	0.35%	-40.00%
应收款项融资	1,354,000.00	1.75%	807,692.31	1.44%	67.64%
预付款项	6,403,018.32	8.28%	6,879,981.31	9.74%	-6.93%

存货	32,523,879.62	42.07%	30,684,082.45	43.45%	6.00%
长期股权投资	1,359,073.83	1.76%	1,365,021.79	1.93%	-0.44%
其他权益工具投资	38,634.44	0.05%	38,634.44	0.05%	0%
使用权资产	4,426,702.63	5.73%	5,192,221.18	7.35%	-15%
其他应收款	2,863,455.29	3.70%	943,246.47	1.34%	203.57%
合同资产	1,127,362.07	1.46%	1,688,197.03	2.39%	-33.22%
其他流动资产	495,623.35	0.64%	316,877.13	0.45%	56.41%
固定资产	1,268,403.24	1.64%	1,368,611.31	194%	-7.32%
长期待摊费用	1,026,324.02	1.33%	61,450.21	0.09%	1,570.17%
短期借款	14,951,416.67	19.34%	10,011,687.50	14.78%	49.34%
递延所得税资产	1,119,936.61	10.58%	1,023,979.72	14.18%	9.37%
应付账款	6,146,289.09	7.95%	5,992,659.27	8.49%	2.56%
合同负债	12,735,604.75	16.47%	11,222,359.50	15.39%	13.48%
无形资产	1,344,375.00	1.74%	0.00	0%	100%
应付职工薪酬	799,430.00	1.03%	1,502,619.85	1.13%	-46.80%
应交税金	426,059.45	0.55%	1,935,479.97	2.07%	-77.99%
其他应付款	3,722,919.41	4.82%	248,903.92	0.63%	1,395.73%
股本	19,936,902.00	25.79%	19,936,902.00	28.23%	0%
资本公积	7,842,212.73	10.14%	7,769,818.09	11.00%	0.93%
一年内到期的非流动负债	1,460,138.83	1.89%	1,494,849.56	1.64%	2.32%
盈余公积	1,804,740.71	2.33%	1,804,740.71	2.56%	100%
其他综合收益	-37,869.69	-0.05%	-37,121.70	-0.05%	2.01%
其他流动负债	1,655,628.62	2.14%	1,478,906.73	2.14%	11.95%
租赁负债	3,329,556.98	4.31%	4,034,030.23	6.34%	-17.46%
资产合计	77,306,037.83		70,612,422.62		

项目重大变动原因:

- 1、报告期末货币资金为：11,317,149.13元，增加3,981,903.32元，比去年增加54.28%，是因为报告期内（1）新借贷款增加；（2）2022年项目因疫情延后，项目收款随之滞后，导致2023年上半年收款集中所致。
- 2、报告期末应收账款为：8,311,000.28元，减少1,297,431.18元，比去年下降13.50%，是因为报告期内回款较好。
- 3、报告期末短期借款为：14,951,416.67元，增加4,939,729.17元，比去年增长49.34%，是因为报告期内业务需要，增加了贷款。
- 4、报告期末长期待摊费用为：1,026,324.02元，增加964,873.81元，比去年增长1570.17%，是因为报告期公司工厂搬迁，产生的装修费。

（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%	

				重%	
营业收入	23,670,119.19	-	10,285,931.49	-	130.12%
营业成本	13,729,566.34	58.00%	5,263,707.32	51.17%	160.83%
毛利率	42.00%	-	48.83%	-	-
销售费用	5,077,765.72	15.24%	3,812,594.72	37.07%	33.18%
管理费用	3,606,874.34	21.45%	2,118,963.57	20.60%	70.22%
研发费用	1,168,137.90	4.94%	1,120,632.11	10.89%	4.24%
财务费用	457,116.35	1.93%	292,834.27	2.91%	56.10%
其他收益	162,478.03	0.69%	10,988.40	0.11%	1,378.63%
投资收益	19,028.24	0.08%	-24,284.28	0.24%	178.36%
信用减值损失	-48,122.77	-0.20%	-1,925,026.79	18.72%	97.50%
净利润	-965,741.06	-4.08%	-4,226,148.33	41.09%	77.15%
经营活动产生的现金流量净额	1,119,966.70	-	-893,031.20	-	225.41%
投资活动产生的现金流量净额	-1,194,442.88	-	-6,944,430.52	-	82.80%
筹资活动产生的现金流量净额	4,139,799.24	-	2,976,294.87	-	39.09%

项目重大变动原因:

- 1、2023年6月30日公司营业收入为23,670,119.19元,同比增长130.12%,是因为报告期内2022年同期因疫情原因,处于停产停工的状态,对企业的业务产生了一定的影响。2023年1-6月恢复正常经营,再加上销售渠道扩张,有新客户加入,故营业增长比较显注。
- 2、2023年营业成本为24,147,615.17元,同比增长358.76%;2022年因为疫情同期业务暂停,2023年初疫情放开,市场恢复正常,业务需求增加,日常运行费用增加所致。
- 3、2023年毛利率42.00%,同比减少6.83%,2023年初疫情放开,业务需要增大,采购成本增加所致。
- 4、2023年管理费用为3,606,874.34元,同比增长70.22%,原因为2022年同期因疫情封控、停工,业务停滞,费用减少,2023年市场恢复,公司正常运营费用有所增加所致。
- 5、2023年销售费用为5,077,765.72元,同比增长33.18%,原因为2022年同期因疫情封控、停工,业务停滞,费用减少,2023年市场恢复,订单量有所增加,销售费用同步增长所致。
- 6、2023年财务费用为457,116.35元,同比增长56.10%,原因为公司增加贷款产生利息所致。

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
上海净威环保科技有限公司	子公司	环保技术、计算机技	5,000,000.00	4,484,006.75	4,208,610.13	295,460.70	285,405.16

		术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务					
上海水威环境技术有限公司	子公司	技术服务	952,864.75	521,574.69	491,679.44	-	-118.16
康芬生物科技（上海）有限公司	子公司	科技推广和应用服务业	5,000,000.00	840,780.19	1,152,005.42	-	-731,506.17
康沣（杭州）新材料科技有限公司	子公司	技术服务	10,000,000.00	1,375,613.27	7,156,613.27	-	-143,386.73
苏州赛易莱精密智造有限公司	子公司	专用设备制造	10,000,000.00	804,579.21	760,682.55	-	-239,317.45

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
1 公司治理风险	股份公司成立后,公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构,制定了较为完备的《公司章程》、

	“三会”议事规则、《关联交易制度》等规章制度,明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短,特别是公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌后,将对公司治理提出了更高的要求,而公司管理层对相关制度的完全理解和全面执行有一个过程。因此,短期内公司治理仍存在不规范的风险。为降低公司治理风险,公司管理层将严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》等规章制度执行。公司还将通过加强对管理层培训等方式提高公司治理水平,防范公司治理风险。
2 实际控制人不当控制的风险	公司的控股股东为张晏琦,实际控制人为张晏琦、施秀丽,共同控制公司 100%的股份。尽管公司已经建立了法人治理结构和较健全的规章制度,但如果公司实际控制人利用其控制地位对公司施加影响,则仍可以影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等的决策,公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。因此,公司存在实际控制人不当控制的风险。为降低实际控制人不当控制风险,公司在 2017 年 9 月开展了第一次股份发行,吸纳 5 人为内部股东,并且已于 2018 年 1 月 24 日收到了股转的登记函。为降低实际控制人不当控制风险,公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款,制定了“三会”议事规则,制定了《关联交易决策制度》,完善了公司内部控制制度。将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识,督促大股东遵照相关法规规范经营公司,忠实履行职责。
3 人才资源风险	公司主要业务为各类企业解决生产检修环境的物件表面污染问题,空气中粉尘,油雾的污染问题,针对用户污染的属性,提供专业的清洁及治理解决方案。技术人员和销售人员是公司核心竞争力,目前公司技术和销售主要依赖于公司高级管理人员,公司普通员工比较年轻、行业经验相对较少。随着公司业务不断发展,需要越来越多的高级专业人才,若公司的人才培养跟不上公司业务的增长,将对公司业务的进一步发展带来一定的风险。为了应对人力资源风险,公司通过轮岗、培训等形式给予员工更多锻炼机会,提高公司员工应对、解决问题的能力;同时,为了留住公司优秀人才,公司将适时吸收骨干员工持有公司股份,鼓励员工与公司共同发展、共享利益。
4 国外品牌清洗设备代理终止带来的市场风险	目前,公司为国际知名清洗设备品牌 KRAZLE,FRANK 等中国总代理。公司因此在采购成本以及市场开拓上具有较大的优势,提高了公司市场竞争力。若上述代理到期后无法续期,市场其他竞争者成为代理商或者国外厂商直接进入国内市场,将给公司带来较大的市场风险。为了应对此风险,公司一方面以开放的心态,探索与国外厂商的多种合作模式,如与国外厂家联合开发产品;另一方面公司加强国外先进技术的引进和消化吸收,提高自身的技术水平以提高市场竞争力。
5 市场竞争风险	随着各行业竞争加剧,同质化越来越严重,会有越来越多新的竞争者进入,尽管该领域有一定的技术门槛,但会对公司的利润增长带来一定的影响。为了应对未来竞争风险,公司对内积极主动

	研发相关核心技术的泵和系统,开发清洗机器人及在线物联等服务技术,对外结合用户生产工艺,从前端到后端围绕所需要的环境清洁要求创造新的需求价值。
6 毛利率波动较大风险	未来随着竞争者的不断增加,行业竞争将会更加激烈,为了维持产品的市场竞争力,公司目前的毛利率存在进一步回落的风险。为了应对毛利率波动较大的风险,公司加大自主研发产品的研发力度,尽快实现量产,用稳定的产品,批量的生产模式来提高产品的市场占有率,进一步优化产品及供应链结构,降低成本,从而保证产品的市场优势,缓解毛利率的波动。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1, 000, 000. 00	443, 350. 96
销售产品、商品, 提供劳务	800, 000. 00	40, 265. 61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		121, 217. 80
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	4, 900, 000. 00	4, 900, 000. 00
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接受担保		10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、报告期内日常性关联交易-其他 具体为：公司作为承租方租赁关联方张晏琦的房屋，发生金额为：121,217.80 元，根据《公司章程》已事先经过公司内部审批。
- 2、报告期内公司与关联方共同对外投资，具体为：公司使用自有资金 490 万元，新设成立苏州赛易莱智造精密智造有限公司（以下简称“赛易莱智造”），公司持有赛易莱智造 49%的股权。关联方范晓华以现金出资 80 万元，持有赛易莱智造 8%股权。详见公司于 2023 年 4 月 28 日披露于全国中小企业股份转让系统官网上的《补充确认对外投资暨关联交易的公告（补发）》（公告编号：2023-009）。
- 3、报告期内公司接受担保具体为：（1）2023 年 1 月 18 日，上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行与本公司签署《流动资产借款合同》（31033234010023），向本公司发放借款 500 万元借款期限自 2023 年 1 月 19 日至 2024 年 1 月 18 日止，年利率为 3.65%，按季计息。该项贷款由保证人张晏琦、施秀丽提供保证担保，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带保证担保。
（2）2023 年 1 月 18 日，上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行与本公司签署《流动资产借款合同》（31033234010341），向本公司发放借款 500 万元借款期限自 2023 年 3 月 27 日至 2024 年 3 月 26 日止，年利率为 3.65%，按季计息。该项贷款由保证人张晏琦、施秀丽提供保证担保，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带保证担保。以上担保均为保证人无偿为公司提供担保。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 11 月 1 日		正在履行中
公开转让说明	董监高	同业竞争承诺	2016 年 11 月 1 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

- 公司无超期未履行完毕的承诺事项，相关承诺具体如下：
- 为避免产生潜在的同业竞争，公司的控股股东及实际控制人于 2016 年 11 月 1 日出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：“本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”公司董事、监事、高级管理人员于 2016 年 11 月 1 日出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：
- 1、本人承诺把本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的

业务、活动或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其高级管理人员或核心技术人员。

- 2、本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。
- 3、本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	1,230.14	0%	保证金
总计	—	—	1,230.14	0%	—

资产权利受限事项对公司的影响：

无

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	4,294,700	21.54%	0	4,294,700	21.54%
	其中：控股股东、实际控制人	4,294,700	21.54%	0	4,294,700	21.54%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,642,202	78.46%	0	15,642,202	78.46%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	13,648,982	68.46%	0	13,648,982	68.46%
	核心员工	1,993,220	10%	0	1,993,220	10%
总股本		19,936,902.00	—	0	19,936,902.00	—
普通股股东人数		8				

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	张晏琦	9,959,500	0	9,959,500	49.96%	7,470,000	2,489,500	0	0
2	林岱	2,591,186	0	2,591,186	13.00%	2,591,186	0	0	0
3	陈中傅	1,993,720	0	1,993,720	10.00%	1,993,720	0	0	0
4	刘宇	1,993,220	0	1,993,220	10.00%	1,993,220	0	0	0
5	上海水之威企业管理中心(有限合伙)	1,764,700	0	1,764,700	8.85%	0	1,764,700	0	0
6	范晓华	996,610	0	996,610	5.00%	996,610	0	0	0
7	沈强	597,966	0	597,966	3.00%	597,966	0	0	0
8	沈秀丽	40,000	0	40,000	0.20%	0	40,000	0	0
9									
10									
合计		19,936,902	-	19,936,902	100%	15,642,702.00	4,294,200	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 张晏琦为上海水之威企业管理中心普通合伙人。 施秀丽为张晏琦配偶。									

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
张晏琦	董事长	男	1973 年 10 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
刘宇	董事、总经理	男	1977 年 2 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
蔡谏	董事	男	1979 年 6 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
范晓华	董事	男	1982 年 9 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
林岱	董事	女	1973 年 3 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
辛广超	监事会主席	男	1990 年 1 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
陈鑫	职工监事	男	1987 年 5 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
沈强	监事	男	1973 年 8 月	2021 年 10 月 13 日	2024 年 10 月 12 日
陆笑楠	财务总监、董事会秘书	女	1978 年 1 月	2022 年 7 月 7 日	2024 年 10 月 12 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	20	23
生产人员	8	8
销售人员	15	16
技术人员	11	12
财务人员	4	4
员工总计	58	63

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	11,317,149.13	7,335,245.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,500,000.00	2,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	827,100.00	798,750.00
应收账款	六、4	8,311,000.28	9,608,431.46
应收款项融资	六、5	1,354,000.00	807,692.31
预付款项	六、6	6,403,018.32	6,879,981.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	2,863,455.29	943,246.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	32,523,879.62	30,684,082.45
合同资产	六、9	1,127,362.07	1,688,197.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	495,623.35	316,877.13
流动资产合计		66,722,588.06	61,562,503.97
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	六、11	1,359,073.83	1,365,021.79
其他权益工具投资	六、12	38,634.44	38,634.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、13	1,268,403.24	1,368,611.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	4,426,702.63	5,192,221.18
无形资产		1,344,375.00	
开发支出			
商誉	六、15		
长期待摊费用	六、16	1,026,324.02	61,450.21
递延所得税资产	六、17	1,119,936.61	1,023,979.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,583,449.77	9,049,918.65
资产总计		77,306,037.83	70,612,422.62
流动负债：			
短期借款	六、18	14,951,416.67	10,011,687.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	6,146,289.09	5,992,659.27
预收款项			
合同负债	六、20	12,735,604.75	11,222,359.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	799,430.00	1,502,619.85
应交税费	六、22	426,059.45	1,935,479.97
其他应付款	六、23	3,722,919.41	248,903.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	1,460,138.83	1,494,849.56
其他流动负债	六、25	1,655,628.62	1,478,906.73
流动负债合计		41,897,486.82	33,887,466.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、26	3,329,556.98	4,034,030.23
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		3,329,556.98	4,034,030.23
负债合计		45,227,043.80	37,921,496.53
所有者权益：			
股本	六、27	19,936,902.00	19,936,902.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	7,842,212.73	7,769,818.09
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-37,869.69	-37,121.70
专项储备			
盈余公积	六、30	1,804,740.71	1,804,740.71
一般风险准备			
未分配利润	六、31	2,233,681.23	3,014,406.64
归属于母公司所有者权益合计		31,779,666.98	32,488,745.74
少数股东权益		299,327.05	202,180.35
所有者权益合计		32,078,994.03	32,690,926.09
负债和所有者权益总计		77,306,037.83	70,612,422.62

法定代表人：张晏琦主管会计工作负责人：陆笑楠会计机构负责人：陆笑楠

（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
流动资产：			
货币资金		10,313,079.39	7,043,159.58
交易性金融资产		1,500,000.00	2,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据		827,100.00	798,750.00
应收账款	十五、1	8,636,762.52	9,932,914.80
应收款项融资		1,354,000.00	807,692.31
预付款项		6,420,018.32	6,979,981.31
其他应收款		2,981,287.63	933,071.47
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		32,523,879.62	30,684,082.45
合同资产		1,127,362.07	1,688,197.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		186,398.12	88,651.90
流动资产合计		65,869,887.67	61,456,500.85
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	十五、2	6,502,523.00	5,502,523.00
其他权益工具投资		38,634.44	38,634.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		433,982.97	479,624.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,426,702.63	5,192,221.18
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,026,324.02	61,450.21
递延所得税资产		1,119,936.61	1,023,979.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,548,103.67	12,298,432.65
资产总计		79,417,991.34	73,754,933.50
流动负债：			
短期借款		14,951,416.67	10,011,687.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,103,089.79	5,949,459.27
预收款项			
合同负债		12,735,604.75	11,222,359.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		735,770.83	1,477,264.25
应交税费		292,277.34	1,935,252.07
其他应付款		1,691,510.24	220,522.46
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		1,460,138.83	1,494,849.56
其他流动负债		1,655,628.62	1,478,906.73
流动负债合计		39,625,437.07	33,790,301.34
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		3,329,556.98	4,034,030.23
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		3,329,556.98	4,034,030.23
负债合计		42,954,994.05	37,824,331.57
所有者权益：			
股本		19,936,902.00	19,936,902.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,769,818.09	7,769,818.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,804,740.71	1,804,740.71
一般风险准备			
未分配利润		6,951,536.49	6,419,141.13
所有者权益合计		36,462,997.29	35,930,601.93
负债和所有者权益合计		79,417,991.34	73,754,933.50

（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		23,670,119.19	10,285,931.49
其中：营业收入	六、32	23,670,119.19	10,285,931.49
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00

二、营业总成本		24,147,615.17	12,661,156.59
其中：营业成本	六、32	13,729,566.34	5,263,707.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	108,154.52	52,424.60
销售费用	六、34	5,077,765.72	3,812,594.72
管理费用	六、35	3,606,874.34	2,118,963.57
研发费用	六、36	1,168,137.90	1,120,632.11
财务费用	六、37	457,116.35	292,834.27
其中：利息费用		669,434.59	307,703.55
利息收入		41,078.44	8,387.59
加：其他收益	六、38	162,478.03	10,988.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	19,028.24	-24,284.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-48,122.77	-1,925,026.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-450,084.86	-586,114.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42		52,018.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-794,197.34	-4,847,643.36
加：营业外收入	六、43	1.31	3,530.11
减：营业外支出	六、44	135,001.70	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-929,197.73	-4,844,113.25
减：所得税费用	六、45	36,543.33	-617,964.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-965,741.06	-4,226,148.33
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）		-965,741.06	-4,226,148.33
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）		-185,015.65	-69,805.36
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-780,725.41	-4,156,342.97
六、其他综合收益的税后净额		-747.99	-76,943.21
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的		-747.99	-76,943.21

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		-747.99	-76,943.21
(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	六、46	-747.99	-76,943.21
(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		-966,489.05	-4,303,091.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-781,473.40	-4,233,286.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-185,015.65	-69,805.36
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0392	-0.2085
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0392	-0.2085

法定代表人：张晏琦 主管会计工作负责人：陆笑楠 会计机构负责人：陆笑楠

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十五、3	23,374,658.49	10,691,022.71
减：营业成本	十五、3	13,729,566.34	5,668,798.54
税金及附加		108,154.52	52,424.60
销售费用		4,887,006.16	3,518,127.12
管理费用		2,331,813.07	1,855,795.04
研发费用		1,110,669.36	943,017.95
财务费用		454,506.81	322,714.83
其中：利息费用			207,708.32
利息收入			8,133.08
加：其他收益		160,941.91	-10,697.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	19,483.56	-22,809.05
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）		-46,843.87	-1,918,567.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-450,084.86	-586,114.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			52,018.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		436,438.97	-4,156,025.15
加：营业外收入		1.20	3,530.11
减：营业外支出		1.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		436,438.47	-4,152,495.04
减：所得税费用		-95,956.89	-617,964.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		532,395.36	-3,534,530.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		532,395.36	-3,534,530.12
（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		532,395.36	-3,534,530.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,431,061.01	18,657,882.75
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	3,456,665.09	2,451,221.35
经营活动现金流入小计		32,887,726.10	21,109,104.10
购买商品、接受劳务支付的现金		17,399,839.31	12,077,398.49
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,208,862.79	4,986,956.02
支付的各项税费		3,138,255.37	801,196.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	10,020,801.93	4,136,584.43
经营活动现金流出小计		31,767,759.40	22,002,135.30
经营活动产生的现金流量净额		1,119,966.70	-893,031.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		19,483.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			84,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,019,483.56	84,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,213,926.44	28,430.52
投资支付的现金			7,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,213,926.44	7,028,430.52
投资活动产生的现金流量净额		-1,194,442.88	-6,944,430.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		354,556.99	
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		9,936,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-31,120.27
筹资活动现金流入小计		10,290,556.99	4,968,879.73
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	-31,120.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		293,502.50	1,168,737.98
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	六、47	857,255.25	854,967.15
筹资活动现金流出小计		6,150,757.75	1,992,584.86
筹资活动产生的现金流量净额		4,139,799.24	2,976,294.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,468.44	
五、现金及现金等价物净增加额		4,071,791.50	-4,861,166.85
加：期初现金及现金等价物余额		7,244,127.49	7,211,968.04
六、期末现金及现金等价物余额		11,315,918.99	2,350,801.19

法定代表人：张晏琦 主管会计工作负责人：陆笑楠 会计机构负责人：陆笑楠

（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
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		29,040,139.61	19,039,373.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		804,186.22	2,421,016.24
经营活动现金流入小计		29,844,325.83	21,460,390.21
购买商品、接受劳务支付的现金		16,740,689.68	12,582,447.65
支付给职工以及为职工支付的现金		741,493.42	4,599,216.83
支付的各项税费		3,008,537.59	801,196.36
支付其他与经营活动有关的现金		8,901,596.52	3,852,823.76
经营活动现金流出小计		29,392,317.21	21,835,684.60
经营活动产生的现金流量净额		452,008.62	-375,294.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		19,483.56	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			84,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,019,483.56	84,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		896,926.44	28,430.52
投资支付的现金		1,000,000.00	7,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,896,926.44	7,428,430.52
投资活动产生的现金流量净额		-877,442.88	-7,344,430.52
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		9,936,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,936,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		293,502.50	1,168,737.98
支付其他与筹资活动有关的现金		857,255.25	854,967.15
筹资活动现金流出小计		6,150,757.75	2,023,705.13
筹资活动产生的现金流量净额		3,785,242.25	2,976,294.87
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		3,359,807.99	-4,743,430.04
加：期初现金及现金等价物余额		6,952,041.26	6,351,571.27
六、期末现金及现金等价物余额		10,311,849.25	1,608,141.23

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	1、
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	2、
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:

1、合并财务报表的合并范围变化:

新设子公司导致合并范围变动

新设子公司名称	设立时间	股权取得比例 (%)	股权取得方式
康沣(杭州)新材料科技有限公司	2023-01-06	73.00	现金出资
苏州赛易莱精密智造有限公司	2023-03-24	100.00	现金出资

2、是否存在向所有者分配利润的情况

公司于 2023 年 5 月 29 日召开的股东大会审议通过权益分派事宜, 具体情况如下:

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 3,014,406.64 元, 母公司未分配利润为 6,419,141.13 元。本次权益分派共计派发现金红利 1,999,998.24 元。

(二) 财务报表项目附注

上海水威环境技术股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海水威环境技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海水威机械设备技术有限公司，于 2009 年 4 月 1 日在上海市市场监督管理局登记设立。2015 年 8 月根据协议、章程及股东会决议的规定，“上海水威机械设备技术有限公司”整体变更为“上海水威环境技术股份有限公司”。公司营业执照和统一社会信用代码：91310000687345282G，企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），注册资本：1993.6902 万元人民币，注册地址：上海市嘉定区安亭镇百安路 661 号 9 幢一层 B 区，法定代表人：张晏琦。

2017 年 3 月 17 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准（股转系统函[2017]1378 号），本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，纳入非上市公众公司监管，转让方式为协议转让，证券简称“水威环境”，股票代码：871261，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1993.6902 万股。

(二) 历史沿革

1、2009 年 4 月设立

2009 年 4 月 1 日股东张晏琦和施秀娣发起设立上海水威机械设备技术有限公司（以下简称“有限公司”），有限公司注册资本为 10 万元，由张晏琦出资 8 万元，占注册资本的 80%，施秀娣出资 2 万元，占注册资本的 20%。成立时有限公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	张晏琦	8.00	80.00	货币
2	施秀娣	2.00	20.00	货币
	合计	10.00	100.00	-

本次设立出资已经上海永得信会计师事务所有限公司审验，并于 2009 年 3 月 25 日出具编号为永得信验【2009】50134 号的《验资报告》。

2、有限公司第一次增资

2009 年 5 月 8 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司的注册资本由 10.00 万元增加至 500.00 万元，新增注册资本 490.00 万元均由股东张晏琦认缴出资，出资方式为货币出资。本次增资后有限公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	张晏琦	498.00	99.60	货币
2	施秀娣	2.00	0.40	货币
	合计	500.00	100.00	-

本次新增出资已经上海立德会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2009 年 5 月 11 日出具编号为沪立德会验字（2009）D540 号的《验资报告》。

3、有限公司第一次股权转让

2015 年 4 月 15 日，根据《公司法》及公司章程的有关规定，经全体股东一致同意，不召开股东会会议而就以下事项达成一致意见。决定内容为：同意股东施秀娣将其持有有限公司 0.40%的股权作价 2 万元转让给施秀丽，其他股东放弃优先购买权。同日，施秀丽与施秀娣签订《股权转让协议》，约定施秀娣将其所持有的有限公司 0.40%股权作价 2 万元人民币转让给施秀丽。

本次股权转让完成后，有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	张晏琦	498.00	99.60	货币
2	施秀丽	2.00	0.40	货币
	合计	500.00	100.00	-

4、有限公司整体变更为股份公司

2015 年 8 月 17 日，根据有限公司股东决定及修改后公司章程规定，同意将上海水威机械设备技术有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为上海水威环境技术股份有限公司。根据有限公司全体股东签署的《一致行动人协议》规定，依据 2015 年 5 月 31 日的净资产以发起设立的方式申请变更为股份有限公司，股份公司总股本设置为 1,000.00 万股，均为每股面值 1 元的人民币普通股，全部股份由上海水威机械设备技术有限公司原股东以原持股比例全额认购。

2015 年 8 月 15 日，中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了中兴财光华审会字（2015）第 07657 号《审计报告》，有限公司 2015 年 05 月 31 日经审计的账面净资产为 10,536,479.50 元。

2015 年 8 月 17 日，上海申威资产评估有限公司出具了沪申威评报字[2015]第 0481 号《上海水威机械设备技术有限公司拟股份制改制涉及的资产和负债价值评估报告》，有限公司 2015 年 5 月 31 日经评估的净资产为 11,218,096.18 元，净资产增值 681,616.68 元，增值率 6.47%。

2015 年 8 月 18 日，各发起人签署了关于设立上海水威环境技术股份有限公司的《发起人协议》，以经审计的账面净资产 10,536,479.50 元，折合股本 1,000.00 万元，整体变更为股份有限公司，净资产高于股本的部分 536,479.50 元计入资本公积。

本次股权变动后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	持股股数（股）	持股比例（%）	出资方式
1	张晏琦	9,960,000.00	99.60	净资产
2	施秀丽	40,000.00	0.40	净资产
	合计	10,000,000.00	100.00	-

本次股改出资已经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2015 年 9 月 26 日出具了编号为中兴财光华审验字（2015）第 07228 号的验资报告。

5、股份公司第一次增资

2015 年 12 月 11 日，公司召开 2015 年第一次临时股东大会，全体股东一致审议通过了《关于增资扩股的议案》，公司的股本由 1,000.00 万元增加至 1,176.47 万元，新增的 176.47 万元股本由上海水之威企业管理中心（有限合伙）认购，张晏琦、施秀丽出资维持原出资额不变。本次增资的价格为 1.10 元/股，增资价格参照股改时每股净资产价格并与股东协商一致确定。同日，公司与上海水之威企业管理中心（有限合伙）以及原股东张晏琦、施秀丽共同签订了《增资扩股协议》，约定上海水之威企业管理中心（有限合伙）以 1,941,170.00 元对公司投资，其中 1,764,700.00 元为公司新增股本，差额 176,470.00 元计入公司“资本公积”。本次增资的价格为 1.10 元/股。

本次增资完成后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	持股股数（股）	持股比例（%）	出资方式
1	张晏琦	9,960,000.00	84.66	净资产
2	上海水之威企业管理中心（有限合伙）	1,764,700.00	15.00	货币
3	施秀丽	40,000.00	0.34	净资产
	合计	11,764,700.00	100.00	-

本次新增出资已经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2016 年 1 月 1 日出具了编号为中兴财（沪）审验字(2016)第 02084 号的验资报告。

6、向员工发行股份增资

根据 2017 年 11 月 5 日第三次临时股东大会决议，公司向林岱、刘宇、陈中博、范晓华、沈强共发行股份 8,172,202 股，每股价格 1.90 元，共收到资金 15,527,183.80 元，其中 8,172,202.00 元计入股本，余额 7,354,981.80 元扣除本次发行中介服务费 298,113.21 元后的净额 7,056,868.59 计入资本公积。

本次增资完成后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	持股股数（股）	持股比例（%）	出资方式
1	张晏琦	9,960,000.00	49.96	净资产
2	上海水之威企业管理中心（有限合伙）	1,764,700.00	8.84	货币
3	施秀丽	40,000.00	0.20	净资产
4	林岱	2,591,186.00	13.00	货币
5	刘宇	1,993,220.00	10.00	货币
6	陈中博	1,993,220.00	10.00	货币
7	范晓华	996,610.00	5.00	货币
8	沈强	597,966.00	3.00	货币
	合计	19,936,902.00	100.00	-

本次新增出资已经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2018 年 1 月 9 日出具了编号为大信验字[2018]第 4-00001 号的验资报告。

(三) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司(统称“本集团”)的业务性质为设计、开发、生产并销售中压清洗机、高压(超高压)清洗机、节能热水蒸汽清洗机等。

本公司属 专业技术服务业,经营范围主要包括:环保科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务,中压清洗机、超高压清洗机、节能热水蒸汽清洗机、上砂输砂机、环境保护专用设备以及清洗机配件、上砂输砂机配件、环境保护专用设备配件的生产及销售,自有设备租赁,成套设备、自动化设备、机械设备、汽车及汽车配件的销售,自动化控制系统、网络工程的设计、计算机软件开发,从事货物及技术的进出口业务。【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】。

(四) 财务报告的批准报出

本财务报表已经本集团董事会于 2023 年 8 月 28 日决议批准报出。

(五) 合并报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日,本集团纳入合并范围的子公司共 5 户,详见本附注八、在其他主体中的权益。本集团本年合并范围的变化详见本附注七、合并范围的变更。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团 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,本公司及本集团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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事高压清洗设备的生产、销售，子公司上海净威环保科技有限公司从事市政工程、建筑物清洁服务等、子公司上海水威环境技术有限公司（香港）从事高压清洗设备的销售、子公司苏州赛易莱精密智造有限公司从事专用设备制造等。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元或港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被

购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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当期平均汇率折

算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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。

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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 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，该负债由本集团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，本集团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。

(3) 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。

本集团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。

（4） 金融负债的终止确认

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本集团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，本集团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，本集团采用在当

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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、 金融资产减值

本集团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

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

信用损失，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产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，本集团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，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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	本组合以账龄作为信用风险特征。

② 应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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，本集团选择始终按照相当于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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项划分组合

③ 其他应收款

本集团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
----	---------

项目	确定组合的依据
风险组合	日常经常活动中应收取的各类代垫款等应收款项。
其他组合	保证金、押金、备用金等

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1）存货的分类

存货是指本集团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、发出商品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按

照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，

按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1） 租赁负债的初始计量金额；
- （2） 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3） 本集团发生的初始直接费用；
- （4） 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

各类使用权资产的折旧方法、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）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	租赁年限	-	-

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态

所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计

负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、 租赁负债

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1） 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2） 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3） 在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4） 在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5） 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

25、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在

建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

按时点确认收入

公司销售商品、提供劳务收入，对于不需要安装调试的商品销售，公司将商品发货给客户，在客户签收发货单后，控制权发生转移，确认商品销售收入实现。对于需要安装调试的商品销售，在收到客户竣工验收确认单后，控制权发生转移，确认商品销售收入实现。提供培训、咨询、建筑物清洁等服务时，在客户签字确认本集团提供服务确认单后，确认服务收入实现。

26、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提

减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的

应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

29、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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、15“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，本集团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，本集团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，本集团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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分

析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；子公司上海净威环保科技有限公司按3%小规模纳税人简易计征。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
上海水威环境技术股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
上海净威环保科技有限公司	按应纳税所得额的20%计缴。
康芬生物科技（上海）有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
上海水威环境技术有限公司（香港）	按应纳税所得额的16.50%计缴。
苏州赛易莱精密智造有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
康沣（杭州）新材料科技有限公司	按应纳税所得额的20%计缴

2、税收优惠及批文

本公司于2021年11月18日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。2021年至2023年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税税率按15%征收。

根据财政部税务总局公告2023年第6号相关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。子公司上海净威环保科技有限公司、苏州赛易莱精密智造有限公司、康沣（杭州）新材料科技有限公司2023年度企业所得税享受该优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	73,876.13	43,363.71
银行存款	11,243,238.16	7,291,882.10
其他货币资金	34.84	
合计	11,317,149.13	7,335,245.81
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,230.14	90,512.36

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,500,000.00	2,500,000.00
其中：债务工具投资	1,500,000.00	2,500,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	1,500,000.00	2,500,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	827,100.00	798,750.00
商业承兑汇票		
小计	827,100.00	798,750.00
减：坏账准备		
合计	827,100.00	798,750.00

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	
合计	

注：除信用等级较高的银行承兑汇票外，信用等级低的银行承兑汇票和商业承兑汇票用于贴现或背书，信用风险和延期付款风险较高，并且票据相关的利率风险并未完全转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬并未转移，故未终止确认；信用等级较高的银行是指 6 家商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。信用等级较高的银行承兑汇票在“应收款项融资”中列示。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,460,748.61
1 至 2 年	3,225,214.15
2 至 3 年	1,086,235.26
3 年以上	2,754,206.88
小计	12,526,404.90
减：坏账准备	4,215,404.62
合计	8,311,000.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,526,404.90	100.00	4,215,404.62	33.65	8,311,000.28
其中：账龄组合	12,526,404.90	100.00	4,215,404.62	33.65	8,311,000.28
合计	12,526,404.90	100.00	4,215,404.62	33.65	8,311,000.28

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	13,775,713.31	100.00	4,167,281.85	30.25	9,608,431.46
其中：					
账龄组合	13,775,713.31	100.00	4,167,281.85	30.25	9,608,431.46
合计	13,775,713.31	100.00	4,167,281.85	30.25	9,608,431.46

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

无

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,460,748.61	273,037.28	5.00
1 至 2 年	3,225,214.15	645,042.83	20.00
2 至 3 年	1,086,235.26	543,117.63	50.00
3 年以上	2,754,206.88	2,754,206.88	100.00
合计	12,526,404.90	4,215,404.62	33.65

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,167,281.85	48,122.77				4,215,404.62
合计	4,167,281.85	48,122.77				4,215,404.62

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(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	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
英联金属科技（扬州）有限公司	1,159,600.00	9.26	57,980.00
机械工业第九设计研究院股份有限公司	1,033,218.91	8.25	62,843.78
江苏骠马智能装备股份有限公司	937,909.66	7.49	506,158.50
中国汽车工业工程有限公司	552,425.96	4.41	27,621.30
广州铁路科技开发有限公司	534,650.00	4.27	534,650.00
合计	4,217,804.53	33.68	1,189,253.58

5、 应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,354,000.00	807,692.31
应收账款		
合计	1,354,000.00	807,692.31

注：信用等级水平较高的银行承兑汇票是指 6 家商业银行和 9 家上市股份制商业银行承兑的应收票据，由于该类票据除正常到期兑付外还存在对外背书或贴现且被终止确认的情况，即公司是以收取合同现金流和出售兼有的业务模式管理此类票据，依据 2019 年 1 月 1 日开始实施的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》以及财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）要求，自 2019 年 1 月 1 日起将此类票据分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资项目下列报。

6、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,918,395.34	61.20	5,834,546.73	84.80
1 至 2 年	2,244,170.22	35.05	187,735.50	2.73
2 至 3 年	240,152.76	3.75	27,604.21	0.40
3 年以上	300.00	0.00	830,094.87	12.07
合计	6,403,018.32	100.00	6,879,981.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例 (%)
上海易范瑞国际贸易有限公司	1,125,543.38	17.58
沈阳耀达机械设备有限公司	1,022,882.50	15.98
上海发那科机器人有限公司	259,200.00	4.05
IGEFA WEINBRENNER Energy Solutions GmbH	256,921.35	4.01
辽宁维顶智能科技有限公司	250,000.00	3.90
合计	2,914,547.23	45.52

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,863,455.29	943,246.47
合计	2,863,455.29	943,246.47

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,016,608.02
1 至 2 年	463,135.21
2 至 3 年	139,512.06
3 年以上	244,200.00
小计	2,863,455.29
减：坏账准备	
合计	2,863,455.29

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	1,560,630.84	361,366.47
保证金或押金	1,070,970.00	581,880.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	220,514.51	
社保、公积金	11,339.94	
小计	2,863,455.29	943,246.47
减：坏账准备		
合计	2,863,455.29	943,246.47

③ 坏账准备计提情况

无

④ 坏账准备的情况

无

⑥ 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
上海恒众工贸有限公司	押金、保证金	392,000.00	1 年以内	13.69	
上海元征机械设备有限公司	押金、保证金	297,000.00	1-2 年	10.37	
林岱	备用金	190,876.59	1 年以内	6.67	
毛军权	备用金	160,460.00	1 年以内	5.60	
刘宇	备用金	156,558.88	1 年以内	5.47	
合计	—	1,196,895.47		41.80	

8、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,295,100.57		9,295,100.57
在产品			
库存商品	16,684,651.15		16,684,651.15
周转材料			
消耗性生物资产			

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本			
发出商品	6,544,127.90		6,544,127.90
合计	32,523,879.62		32,523,879.62

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	9,986,219.78		9,986,219.78
在产品			
库存商品	15,915,165.53		15,915,165.53
周转材料			
消耗性生物资产			
合同履约成本			
发出商品	4,782,697.14		4,782,697.14
合计	30,684,082.45		30,684,082.45

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收账款 -	3,134,474.10	2,007,112.03	1,127,362.0	3,245,224.20	1,557,027.17	1,688,197.0
质保金			7			3
合计	3,134,474.10	2,007,112.03	1,127,362.0	3,245,224.20	1,557,027.17	1,688,197.0
			7			3

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收账款-质保金	450,084.86			
合计	450,084.86			—

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付税费	186,398.12	57,522.45
待抵扣进项税额	309,225.23	259,354.68
合计	495,623.35	316,877.13

11、 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
Dalwin Oy	1,365,021.79			-455.32	-5,492.64					1,359,073.83	
小计	1,365,021.79			-455.32	-5,492.64					1,359,073.83	
合计	1,365,021.79			-455.32	-5,492.64					1,359,073.83	

12、 其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

项目	期末余额	上年年末余额
FRANK GMBH	38,634.44	38,634.44
合计	38,634.44	38,634.44

13、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,268,403.24	1,368,611.31
固定资产清理		
合计	1,268,403.24	1,368,611.31

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,015,820.26	1,523,507.29	967,242.52	4,506,570.07
2、本期增加金额			22,123.89	22,123.89
(1) 购置			22,123.89	22,123.89
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司				
4、期末余额	2,015,820.26	1,523,507.29	989,366.41	4,528,693.96
二、累计折旧				
1、上年年末余额	912,646.54	1,354,801.26	870,510.96	3,137,958.76
2、本期增加金额	63,670.14	21,353.16	37,308.66	122,331.96
(1) 计提	63,670.14	21,353.16	37,308.66	122,331.96
3、本期减少金额				

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司				
4、期末余额	976,316.68	1,376,154.42	907,819.62	3,260,290.72
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) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,039,503.58	147,352.87	81,546.79	1,268,403.24
2、上年年末账面价值	1,103,173.72	168,706.03	96,731.56	1,368,611.31

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	8,195,375.27	8,195,375.27
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额	8,195,375.27	8,195,375.27
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1、上年年末余额	3,003,154.09	3,003,154.09
2、本期增加金额		
(1) 计提	765,518.55	765,518.55
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	3,768,672.64	3,768,672.64
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,426,702.63	4,426,702.63
2、上年年末账面价值	5,192,221.18	5,192,221.18

15、 无形资产

①无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	1,350,000.00	1,350,000.00
(1) 购置	1,350,000.00	1,350,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	1,350,000.00	1,350,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	5,625.00	5,625.00

项目	专利权	合计
(1) 计提	5,625.00	5,625.00
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	5,625.00	5,625.00
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) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,344,375.00	1,344,375.00
2、期初账面价值		

16、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
金山仓库装修费	13,125.00		2,250.00		10,875.00
生成车间装修费	48,325.21		11,301.42		37,023.79
新厂房装修费		978,425.23			978,425.23
合计	61,450.21	978,425.23	13,551.42		1,026,324.02

17、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,206,385.15	930,957.77	5,709,456.40	856,418.46
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	718,193.09	107,728.97	763,495.57	114,524.34
使用权资产形成	541,665.81	81,249.87	353,579.48	53,036.92
合计	7,466,244.05	1,119,936.61	6,826,531.45	1,023,979.72

(2) 递延所得税负债明细

无

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	63.95	6,459.45
可抵扣亏损	3,150,551.12	3,693,029.61
合计	3,150,615.07	3,699,489.06

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	备注
2025 年度	219,555.08	
2026 年度	849,193.53	
2027 年度	967,478.85	
2028 年度	1,114,323.66	
合计	3,150,551.12	

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		5,000,000.00
抵押借款	4,936,000.00	
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		
应付利息	15,416.67	11,687.50
合计	14,951,416.67	10,011,687.50

注：

保证借款为 2023 年 1 月 18 日，上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行与本公司签署《流动资产借款合同》（31033234010023），向本公司发放借款 500 万元借款期限自 2023 年 1 月 19 日至 2024 年 1 月 18 日止，年利率为 3.65%，按季计息。该项贷款由保证人张晏琦、施秀丽提供保证担保，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带保证担保。

保证借款为 2023 年 1 月 18 日，上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行与本公司签署《流动资产借款合同》（31033234010341），向本公司发放借款 500 万元借款期限自 2023 年 3

月 27 日至 2024 年 3 月 26 日止，年利率为 3.65%，按季计息。该项贷款由保证人张晏琦、施秀丽提供保证担保，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带保证担保。

抵押+保证借款为 2022 年 8 月 16 日，中国邮政储蓄银行股份有限公司上海静安区支行与本公司签署《小企业授信额度合同》（31000284100119060003），向本公司发放借款 500 万元借款期限自 2022 年 8 月 16 日至 2023 年 8 月 15 日止，按月还息，到期一次性还本还款法。该项贷款由保证人张晏琦、施秀丽提供保证担保。

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款

19、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
物资采购（含工程服务）	6,146,289.09	5,992,659.27
合计	6,146,289.09	5,992,659.27

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

20、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	12,735,604.75	11,222,359.50
合计	12,735,604.75	11,222,359.50

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,430,671.64	4,951,462.31	5,649,472.51	732,661.44
二、离职后福利-设定提存计划	71,948.21	395,121.20	400,300.85	66,768.56
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,502,619.85	5,346,583.51	6,049,773.36	799,430.00

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,259,760.74	4,438,041.52	5,018,955.67	678,846.59
2、职工福利费		197,368.22	197,368.22	
3、社会保险费	160,235.90	244,172.57	363,608.62	40,799.85
其中：医疗保险费	159,609.50	240,357.45	359,806.28	40,160.67
工伤保险费	626.40	3,815.12	3,802.34	639.18
生育保险费				
4、住房公积金	10,675.00	71,880.00	69,540.00	13,015.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	1,430,671.64	4,951,462.31	5,649,472.51	732,661.44

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	71,830.21	383,099.13	390,208.33	64,721.01
2、失业保险费	118.00	12,022.07	10,092.52	2,047.55
合计	71,948.21	395,121.20	400,300.85	66,768.56

22、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	261,580.36	1,790,206.33
城市维护建设税	2,928.60	61,546.16
教育费附加	1,757.16	36,929.70
地方教育附加	1,171.44	24,618.48
印花税	8,680.38	16,571.30
企业所得税	132,500.22	
个人所得税	17,441.29	5,608.00
合计	426,059.45	1,935,479.97

23、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	3,722,919.41	248,903.92
合计	3,722,919.41	248,903.92

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	70,891.11	171,390.92
代扣代缴	3,577.23	34,341.54
保证金		15,000.00
往来款	3,648,451.07	28,171.46
合计	3,722,919.41	248,903.92

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	1,460,138.83	1,494,849.56
合计	1,460,138.83	1,494,849.56

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,655,628.62	1,458,906.73
已背书但未终止确认应收票据		20,000.00
合计	1,655,628.62	1,478,906.73

26、 租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
最低租赁付款额	6,014,423.20				857,255.26	5,157,167.94
减：未确认融资费用	485,543.41				118,071.27	367,472.14
余额	5,528,879.79				739,183.99	4,789,695.80
减：一年内到期的租赁负债（附注六、47）	1,494,849.56	—	—		34,710.74	1,460,138.82
合计	4,034,030.23	—	—		704,473.25	3,329,556.98

27、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,936,902.00						19,936,902.00

28、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,769,818.09			7,769,818.09
其他资本公积		72,394.64		72,394.64
合计	7,769,818.09	72,394.64		7,842,212.73

29、 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								

项目	上年年末余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-37,121.70	-747.99						-37,869.69
其中：外币财务报表折算差额	-37,121.70	-747.99						-37,869.69
其他综合收益合计	-37,121.70	-747.99						-37,869.69

30、 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,804,740.71			1,804,740.71
合计	1,804,740.71			1,804,740.71

31、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	3,014,406.64	2,730,481.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,014,406.64	2,730,481.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	-780,725.41	1,344,870.64
减：提取法定盈余公积		60,946.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		999,999.05
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,233,681.23	3,014,406.64

32、 营业收入和营业成本**（1） 营业收入与营业成本基本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,670,119.19	13,729,566.34	10,285,931.49	5,263,707.32
其他业务				
合计	23,670,119.19	13,729,566.34	10,285,931.49	5,263,707.32

(2) 公司营业收入前五大客户情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
杜尔涂装系统工程(上海)有限公司	3,839,360.18	16.22
英联金属科技(扬州)有限公司	2,565,486.73	10.83
中海油常州涂料化工研究院有限公司上海海 铠防腐工程技术分公司	1,502,656.00	6.35
上海心尚精密机械有限公司	1,435,746.90	6.07
中国神华能源股份有限公司神朔铁路分公司	1,284,955.75	5.43
合计	10,628,205.56	44.90

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	48,431.28	25,881.30
教育费附加	29,056.77	15,530.78
地方教育附加	19,372.50	10,352.52
车船税		660.00
印花税	11,293.97	
合计	108,154.52	52,424.60

34、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,673,630.5	2,133,196.26
差旅费	448,939.74	187,992.02
物流费		87.76
会务费	400.00	

项目	本期金额	上期金额
业务推广费	76,334.51	185,198.22
业务招待费	123,951.97	29,319.61
房租		82,120.24
咨询服务费	1,228,973.55	1,049,850.00
运输费	72,649.04	
展会费	332,517.17	
其他	120,369.24	144,830.61
合计	5,077,765.72	3,812,594.72

35、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,624,962.51	1,262,149.67
办公费	52,164.19	30,036.28
租赁费	72,890.00	158,309.79
车辆使用费	113,000.53	13,561.09
差旅费	58,328.25	29,118.91
业务招待费	33,818.96	14,408.20
服务费	1,278,106.26	488,773.57
折旧费	218,746.70	35,989.08
专利使用费	5,625.00	
开办费	19,583.46	
其他	129,648.48	86,616.98
合计	3,606,874.34	2,118,963.57

36、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料		2,773.38
职工薪酬	971,710.19	968,587.11
折旧	195,082.81	70,367.97
房租		74,344.27

项目	本期金额	上期金额
其他	1,344.90	4,559.38
合计	1,168,137.90	1,120,632.11

37、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	322,323.77	307,703.55
其中：确认的融资费用	204,252.5	99,995.24
减：利息收入	16,620.62	8,387.59
汇兑损失	133,330.39	-42,676.24
手续费支出	18,082.81	14,944.55
担保费		21,250.00
合计	457,116.35	292,834.27

38、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
财政扶持	146,000.00		146,000.00
录用残疾人超额奖励	10,307.00	10,697.80	10,307.00
三代手续费退税	4,634.91		4,634.91
个税手续费返还	1,536.12	290.60	1,536.12
合计	162,478.03	10,988.40	162,478.03

39、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-455.32	-24,284.28
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置子公司产生的投资收益（附注七、1） 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量 产生的利得（附注七、1）		
理财利息	19,483.56	
合计	19,028.24	-24,284.28

40、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-48,122.77	-1,925,026.79
合计	-48,122.77	-1,925,026.79

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-450,084.86	-586,114.20
合计	-450,084.86	-586,114.20

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置损益		52,018.61	
合计		52,018.61	

43、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
供应商赔款		3,530.11	
其他	1.31		1.31
合计	1.31	3,530.11	1.31

44、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金			
其他	135,001.70		135,001.70
合计	135,001.70		135,001.70

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	132,500.22	
以前期间所得税费用		
递延所得税费用	-95,956.89	-617,964.92
合计	36,543.33	-617,964.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-929,197.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-139,379.66
子公司适用不同税率的影响	-344,750.66
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,540.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,890.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	202,094.40
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
同一控制下企业合并对所得税的影响	502,500.00
加计扣除的所得税影响	-169,571.06
所得税费用	36,543.33

46、其他综合收益

详见附注六、29。

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	16,620.62	8,387.59
政府补助	162,478.03	10,988.40
往来款	3,277,566.44	2,431,845.36
合计	3,456,665.09	2,451,221.35

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营性费用	8,821,258.60	3,896,036.06
手续费	18,082.81	14,944.55
营业外支出	1.70	
往来款	1,181,458.82	215,603.82
保函保证金		10,000.00
合计	10,020,801.93	4,136,584.43

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
使用权资产租金	857,255.25	833,717.15
发生筹资费用所支付的现金		21,250.00
合计	857,255.25	854,967.15

48、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-965,741.06	-4,226,148.33
加：资产减值准备	450,084.86	1,925,026.79
信用减值损失	48,122.77	586,114.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	122,331.96	126,924.43
使用权资产折旧	765,518.55	488,244.25
无形资产摊销	5,625.00	
长期待摊费用摊销	13,551.42	11,908.08
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）		52,018.61
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	6,361.86	
财务费用（收益以“－”号填列）	322,323.77	247,326.58
投资损失（收益以“－”号填列）	-19,028.24	24,284.28

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-95,956.89	-617,964.92
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,839,797.17	-3,271,746.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,637,855.79	-2,997,657.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,231,285.92	6,768,391.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,219,966.70	-883,277.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,315,918.99	2,350,801.19
减：现金的期初余额	7,244,127.49	7,211,968.04
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	4,071,791.50	-4,861,166.85

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		2,350,801.19
其中：库存现金	73,876.13	31,555.79
可随时用于支付的银行存款	11,243,238.16	2,319,245.4
三、期末现金及现金等价物余额	11,317,149.13	2,350,801.19
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	1,230.14	

49、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,230.14	保证金
合计	1,230.14	

50、 政府补助**(1) 政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政扶持	146,000.00	其他收益	146,000.00
录用残疾人超额奖励	10,307.00	其他收益	10,307.00
三代手续费退税	4,634.91	其他收益	4,634.91
个税手续费返还	1,536.12	其他收益	1,536.12
合计	162,478.03		162,478.03

(2) 政府补助退回情况

无

七、 合并范围的变更**1、 其他原因的合并范围变动****(1) 新设孙公司导致合并范围变动**

新设子公司名称	设立时间	股权取得比例（%）	股权取得方式
康沅（杭州）新材料科技有限公司	2023-01-06	73.00	现金出资

八、 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**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海净威环保科技有限公司	上海	上海	保洁服务	100.00		新设成立
上海水威环境技术有限公司	香港	香港	技术服务	100.00		新设成立
康芬生物科技（上海）有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业		80%	新设成立
康沅（杭州）	杭州市	杭州市	技术服务		73.00	现金出资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
新材料科技有限公司						
苏州赛易莱精密智造有限公司	苏州市	苏州市	专用设备制造	100.00		现金出资

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Dalwin Oy	芬兰	芬兰	财务咨询和其它		35.00	权益法

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本集团的风险管理架构，以及制定和监察本集团的风险管理政策。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1） 汇率风险

汇率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。本集团承受汇率风险主要与欧元、港币有关，除本集团的几个下属子公司以欧元、港币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

（2） 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。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本集团的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2、 信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本集团持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本集团采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团的客户前五大应收账款余额合计占本集团应收款项总额情况详见“附注六、4、应收账款”“按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况”。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。本集团没

有提供可能令本集团承受信用风险的担保。

3、流动性风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2023 年 6 月 30 日，本集团无未使用的银行借款额度（2022 年 12 月 31 日无未使用的银行借款额度）。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	6 个月以内	6-12 个月	1-5 年	5 年以上
非衍生金融负债：				
短期借款	4,936,000.00	10,015,416.67		
应付账款	6,146,289.09			
合同负债	12,735,604.75			
应付职工薪酬	799,430.00			
其他应付款	3,722,919.41			
一年内到期的非流动负债	1,460,138.83			
其他流动负债	1,655,628.62			
租赁负债			3,329,556.98	

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		1,500,000.00		1,500,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,500,000.00		1,500,000.00
（1）债务工具投资		1,500,000.00		1,500,000.00
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、指定为以公允价值计量且其变动				

项目	期末公允价值			
	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	合计
计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			827,100.00	827,100.00
（1）应收票据			827,100.00	827,100.00
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			38,634.44	38,634.44
（五）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		1,500,000.00	865,734.44	2,365,734.44

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团会计核算项目本期未涉及。

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

项目	期末公允价值	估值技术
净值型银行理财产品	1,500,000.00	按照产品的相关报价

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

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，鉴于应收款项融资属于流动资产，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此可以近似认为期末的公允价值等于其面值扣减按其信用风险确认的坏账准备，即公允价值基本等于摊余成本。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无控股母公司，控股股东和实际控制人为张晏琦，能够对公司经营管理和决策施加重大影响。公司控股股东和实际控制人在报告期内未发生变化。

张晏琦直接持有公司股权比例为 49.96%，此外张晏琦持有上海水之威企业管理中心（有限合伙）63.03%股权而间接持有公司股权比例为 8.85%，张晏琦共持有公司股权比例为 58.81%，本集团实际控制人为张晏琦。

本集团实际控制人为张晏琦。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
Dalwin Oy	

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
施秀丽	实际控制人之配偶、且持有本集团 0.20%股份
施秀娟	施秀丽之妹妹
汉诺威国际有限公司	同一实际控制人
上海博彩贸易有限公司	同一实际控制人
Shannover 有限责任公司	同一实际控制人
上海得勤设施管理有限公司	施秀丽持股比例为 40%
上海水之威企业管理中心（有限合伙）	持股比例 5%以上股东
陈中傅	持股比例 5%以上股东
上海洁侠环保科技有限公司	施秀丽持股比例为 49%
上海易范瑞国际贸易有限公司	林岱对其具有重大影响
刘宇	董事、持股比例 5%以上股东
范晓华	董事、持股比例 5%以上股东
林岱	董事、持股比例 5%以上股东
陈鑫	监事
吴爱娣	监事会主席
蔡谏	监事
沈强	监事、持股比例 5%以上股东
陆笑楠	董秘、财务总监

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期金额
上海易范瑞国际贸易有限公司	采购材料	443,350.96			426,569.73

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海得勤设施管理有限公司	销售商品	40,265.61	

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
张晏琦	办公室	121,217.80	181,826.71

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张晏琦、施秀丽	5,000,000.00	2023 年 1 月 19 日	2024 年 1 月 18 日	否
张晏琦、施秀丽	5,000,000.00	2023 年 3 月 27 日	2024 年 3 月 26 日	否
张晏琦、施秀丽	4,936,000.00	2022 年 8 月 16 日	2023 年 8 月 15 日	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海得勤设施管理有限公司	45,500.15	2,275.01		
合计	45,500.15	2,275.01		
预付款项：				
上海易范瑞国际贸易有限公司	1,125,543.38		1,212,067.78	
合计	1,125,543.38		1,212,067.78	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
上海易范瑞国际贸易有限公司	586,259.64	2,059.22
合计	586,259.64	2,059.22

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

无

2、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十四、 其他重要事项

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,460,748.61
1 至 2 年	3,225,214.15

账龄	期末余额
2 至 3 年	1,176,647.21
3 年以上	2,973,425.67
小计	12,836,035.64
减：坏账准备	4,199,273.12
合计	8,636,762.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,836,035.64	100.00	4,199,273.12	32.71	8,636,762.52
其中：					
账龄组合	12,508,141.90	97.45	4,199,273.12	33.57	8,308,868.78
关联方	327,893.74	2.55			327,893.74
合计	12,836,035.64	——	4,199,273.12	——	8,636,762.52

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	13,757,450.31	97.67	4,152,429.25	30.18	9,605,021.06
其中：					
账龄组合	13,757,450.31	97.67	4,152,429.25	30.18	9,605,021.06
合并范围内关	327,893.74	2.33			327,893.74

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合					
合计	14,085,344.05	100.00	4,152,429.25	29.48	9,932,914.80

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

无

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,460,748.61	273,037.28	5.00
1 至 2 年	3,225,214.15	645,042.83	20.00
2 至 3 年	1,081,972.26	540,986.13	50.00
3 年以上	2,740,206.88	2,740,206.88	100.00
合计	12,508,141.90	4,199,273.12	33.57

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,152,429.25	46,843.87				4,199,273.12
合计	4,152,429.25	46,843.87				4,199,273.12

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 无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
英联金属科技(扬州)有限公司	1,159,600.00	9.03	57,980.00
机械工业第九设计研究院股份有限公司	1,033,218.91	8.05	62,843.78

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
江苏骠马智能装备股份有限公司	937,909.66	7.31	506,158.50
中国汽车工业工程有限公司	552,425.96	4.30	27,621.30
广州铁路科技开发有限公司	534,650.00	4.17	534,650.00
合计	4,217,804.53	32.86	1,189,253.58

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	6,502,523.00		6,502,523.00	5,502,523.00		5,502,523.00
对联营、合营 企业投资						
合计	6,502,523.00		6,502,523.00	5,502,523.00		5,502,523.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值准 备期末 余额
上海净威环保科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
上海水威环境技术有限公司	402,523.00			402,523.00		
苏州赛易莱精密智 造有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	5,502,523.00	1,000,000.00		6,502,523.00		

3、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,374,658.49	13,729,566.34	10,691,022.71	5,668,798.54
其他业务				
合计	23,374,658.49	13,729,566.34	10,691,022.71	5,668,798.54

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		-22,809.05
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财利息	19,483.56	
合计	19,483.56	-22,809.05

十六、 补充资料**1、 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	162,478.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		

项目	金额	说明
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年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-135,000.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	27,477.64	
减：所得税影响额	4,121.65	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	23,355.99	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.43	-0.0392	-0.0392
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.51	-0.0403	-0.0403

公司名称：上海水威环境技术股份有限公司

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2023 年 8 月 28 日

日期：2023 年 8 月 28 日

日期：2023 年 8 月 28 日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**☐ 适用 ☒ 不适用**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	162,478.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-135,000.39
非经常性损益合计	27,477.64
减：所得税影响数	4,121.65
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	23,355.99

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