



太康高科

NEEQ : 870277

山西太康高科节能股份有限公司

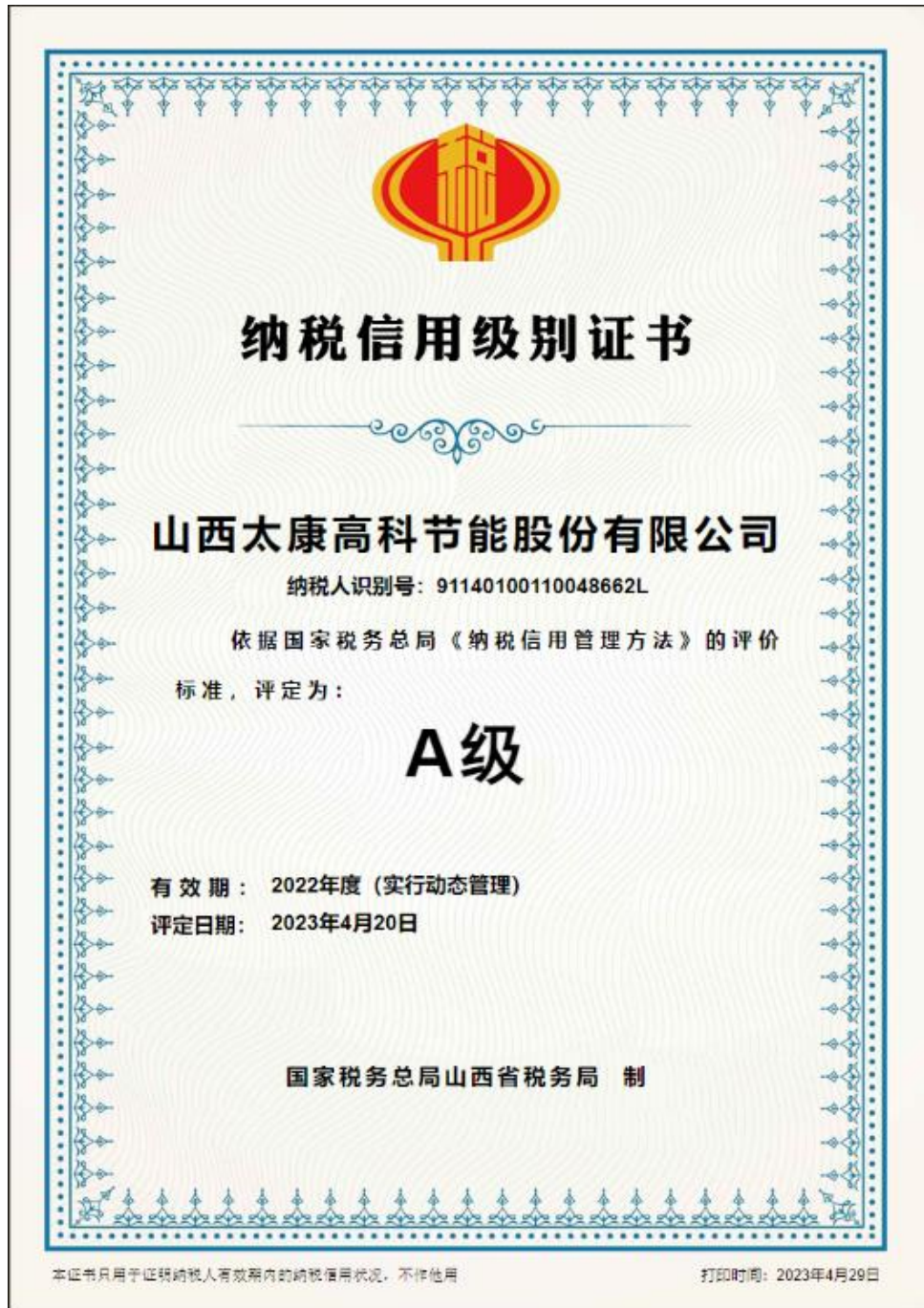
(TaiKang Shanxi High Technology Energy Saving Co. Ltd.)



半年度报告

——2023——

公司半年度大事记



公司于 2023 年 4 月 20 日取得了由国家税务总局山西省税务局核发纳税信用级别证书。评定为：A 级，表明公司符合国家税务总局《纳税信用管理方法》的评价标准，提升了公司信用体系，有助公司未来的整体发展。



公司于 2023 年 6 月 13 日取得了由国家知识产权局核发的发明专利证书一项。表明公司深耕产业、不断研发，有助公司未来的整体发展。

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、公司负责人张四会、主管会计工作负责人吕增荣及会计机构负责人（会计主管人员）张振华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	7
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	103

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、太康高科	指	山西太康高科节能股份有限公司
股东大会	指	山西太康高科节能股份有限公司股东大会
董事会	指	山西太康高科节能股份有限公司董事会
监事会	指	山西太康高科节能股份有限公司监事会
章程	指	山西太康高科节能股份有限公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年上半年

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西太康高科节能股份有限公司		
英文名称及缩写	TaiKang Shanxi High Technology Energy Saving Co. Ltd.		
	—		
法定代表人	张四会	成立时间	1995 年 3 月 13 日
控股股东	控股股东为（张四会）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张四会、张嘉旭、张萍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑安装业（E49）-管道和设备安装（E492）-管道和设备安装业（E4920）		
主要产品与服务项目	制冷工程的设计与施工、制冷设备与配件的销售、制冷设备的维修与保养服务；特种设备：压力管道的安装；采暖设备的研发、销售、安装及技术服务；供热服务；电力供应：配电业务、售电业务。		
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	太康高科	证券代码	870277
挂牌时间	2016 年 12 月 15 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）	12,439,533.00
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	吕增荣	联系地址	山西综改示范区太原学府园区长治路 227 号高新国际 A 座 2508 室
电话	0351-4725921	电子邮箱	617757768@qq.com
传真	0351-4725921		
公司办公地址	山西综改示范区太原学府园区长治路 227 号高新国际 A 座 2508 室	邮政编码	030006
公司网址	www.sxtkzl.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	91140100110048662L		
注册地址	山西省综改示范区太原学府园区长治路 227 号高新国际 A 座 2508 室		
注册资本（元）	12,439,533.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于建筑安装行业中的管道和设备安装细分行业，具有机电设备安装工程专业承包贰级资质，主要从事制冷工程与空调系统工程的设计、施工及售后维护，向有制冷需求的客户提供项目咨询、系统集成、技术开发、售后培训为一体的科学、集约、专业的“一站式”服务。

公司作为山西境内最早从事制冷行业的公司之一，所提供的制冷工程服务涵盖了冷链物流、大型连锁超市、医药化工、农副产品加工、肉类加工储存、商业制冷等领域，并面向客户销售制冷设备与配件，提供制冷设备的维修保养服务。作为制冷工程商，公司主要向通用设备制造公司采购冷凝机组、压缩机等制冷设备与配件，根据客户需求与施工场地的实际情况进行工程设计，运用公司掌握的技术进行施工与安装，提供良好的系统性的制冷服务，以获得收入、利润和现金流。经过多年的技术研发和积累，公司拥有 19 项实用新型专利、1 项发明专利、1 项域名证书。公司在山西省内的制冷行业具有一定的地位，主要客户包括大型连锁商超、医药制造商、以及冷链物流仓储企业等。

目前，中央空调的安装及改造升级、冷链物流的快速发展推动制冷行业市场规模的稳步增长。由于制冷设备服务业的地域特征较为明显，行业竞争也主要表现为同一区域内的市场竞争。随着制冷行业标准的逐步设立和全产业链的共同努力，这一行业的竞争也将逐步由传统的价格竞争转向以品牌、技术、服务为核心的综合能力竞争。

报告期内以及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司积极开拓市场，严格按照公司 2023 年度经营计划开展工作，全力夯实公司治理，在完善制度、调整和更新企业文化方面取得了预期的成果。报告期内主要经营情况回顾：

1. 建立健全信息化管理系统，全面提升管理水平。

2023 年上半年度，公司更加完善数字信息化的系统办公，充分利用管理系统涵盖了项目计算、采购管理、资源计划、财务管理、合同管理、项目预算、质量管理、安全管理等综合模块。系统性地将科学管理和信息化管理贯穿了整个链条，使公司的项目管理水平步入了一个新台阶。

2. 加深研发力度，加大科研投入。

2023 年上半年度，公司立足创新，大力扶持和培养创新，本年度已申请 2 项发明专利，并已取得 1 项发明专利，运用到实际项目中产生了实际价值。

3. 加快全国项目渠道建设，实现规模经营。

为进一步提升企业影响力，在 2023 年度公司大力开拓省内、外市场，将公司的发展面向全国市场。

(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	公司于 2020 年 10 月被山西省中小企业发展促进局授予“山西省专精特新中小企业”，有效期为 3 年。 公司于 2020 年 12 月取得高新技术企业证书，证书编号：GR202014000694，有效期为 3 年。 公司于 2023 年 4 月被山西省科学技术厅纳入科技型中小企业信息库，入库编号

为：202314010508001360，有效期至 2023 年 12 月 31 日。

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	3,009,225.15	11,335,285.59	-73.45%
毛利率%	22.37%	16.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,774,193.33	-1,130,286.94	145.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,794,196.06	-1,135,610.84	146.05%
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）	-24.15%	-9.35%	-
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）	-24.33%	-9.40%	-
基本每股收益	-0.22	-0.09	147.79%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,727,949.61	41,036,905.60	-0.75%
负债总计	31,281,471.60	28,728,726.33	8.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,098,388.34	12,872,581.67	-21.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	1.03	-21.55%
资产负债率%（母公司）	70.47%	63.30%	-
资产负债率%（合并）	76.81%	70.01%	-
流动比率	0.98	1.22	-
利息保障倍数	-9.26	1.67	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,075,840.17	-2,592,399.68	18.65%
应收账款周转率	0.18	0.72	-
存货周转率	0.36	0.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.75%	-5.12%	-
营业收入增长率%	-73.45%	478.48%	-
净利润增长率%	135.55%	-58.99%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,568,267.47	3.85%	1,312,087.89	3.20%	19.52%
应收票据	0		75,743.26	0.18%	-
应收账款	13,991,681.53	34.35%	14,495,126.34	35.32%	-3.47%
其他应收款	2,069,964.09	5.08%	1,150,888.07	2.80%	79.86%
存货	6,883,009.80	16.90%	6,267,858.31	15.27%	9.81%
预付账款	2,816,333.98	6.91%	3,344,144.80	8.15%	-15.78%
固定资产	8,775,409.98	21.55%	8,657,563.19	21.10%	1.36%
在建工程	3,063,670.04	7.52%	2,801,868.62	6.83%	9.34%
短期借款	12,000,000.00	29.46%	8,000,000.00	19.49%	50.00%
应付账款	5,130,841.09	12.60%	5,699,147.06	13.89%	-9.97%
合同负债	974,321.27	2.39%	971,745.31	2.37%	0.27%
其他应付款	7,198,298.72	17.67%	7,135,580.72	17.39%	0.88%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期末，公司的货币资金为 1,568,267.47 元，较上年末相比增长了 19.52%，一方面是报告期内工程结算回款，另一方面，为了支持公司经营更好更快的发展，本年贷款增加导致。
- 2、其他应收款：报告期末，公司的其他应收款为 2,069,964.09 元，较上年末相比增加了 79.86%，主要是往来款增加所致。
- 3、存货：报告期末，公司的存货为 6,883,009.80 元，较上年末相比增加了 9.81%，主要系报告期内为满足公司日常经营所需，相应增加一部分存货。
- 4、预付账款：报告期末，公司的预付账款为 2,816,333.98 元，较上年末相比减少了 15.78%，主要是我公司运营效率提高，更好的控制采购和供应商付款，使得减少了预付账款的支付。
- 5、在建工程：报告期末，公司的在建工程为 3,063,670.04 元，较上年末相比增加了 9.34%，主要是办公科研综合楼投入增加所致。
- 6、短期借款：报告期末，公司的短期借款为 12,000,000.00 元，较上年末相比增加了 50%，主要是经营需要增加了中国邮储银行贷款。
- 7、应付账款：报告期末，公司的应付账款为 5,130,841.09 元，较上年末相比减少了 9.97%，主要是公司偿付了一部分客户欠款，导致期末应付账款的金额有所下降。

（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	3,009,225.15	-	11,335,285.59	-	-73.45%
营业成本	2,336,062.88	77.63%	9,473,306.39	83.57%	-75.34%
毛利率	22.37%	-	16.43%	-	-
销售费用	221,471.62	7.36%	612,261.65	5.40%	-63.83%
管理费用	1,801,927.60	59.88%	1,461,767.63	12.90%	23.27%

研发费用	1,447,976.01	48.12%	578,135.75	5.10%	150.46%
财务费用	277,613.52	9.23%	292,346.76	2.58%	-5.04%
信用减值损失	50,383.50	1.67%	698,696.47	6.16%	-92.79%
资产减值损失	-4,996.80	-0.17%	-671,326.67	-5.92%	-99.26%
其他收益					
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	0		31,420.80	0.28%	
汇兑收益					
营业利润	-3,063,723.27	-101.81%	-1,073,932.67	-9.47%	185.28%
营业外收入	202,249.76	6.72%	19,267.18	0.17%	949.71%
营业外支出	227.75	0.01%	38,272.68	0.34%	-99.40%
净利润	-2,861,701.26	-95.10%	-1,214,909.25	-10.72%	135.55%
经营活动产生的现金流量净额	-3,075,840.17	-	-2,592,399.68	-	18.65%
投资活动产生的现金流量净额	-70,662.26	-	-9,380.53	-	653.29%
筹资活动产生的现金流量净额	3,402,682.01	-	3,618,057.03	-	-5.95%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内，公司营业收入为 3,009,225.15 元，较上年同期相比减少了 73.45%。主要是公司在报告期内疫情影响有的项目延期开工以及对部分回款较差项目按合同要求推后开工，导致主营业务收入有所下降。
- 2、营业成本：报告期内，公司营业成本为 2,336,062.88 元，较上年同期相比减少了 75.34%，主要是公司在报告期内营业收入减少成本相应减少所致。
- 3、销售费用：报告期内，公司销售费用为 221,471.62 元，较上年同期相比减少了 63.83%，主要是报告期内改变了传统销售方式，较多应用线上推广，销售费用相应减少所致。
- 4、管理费用：报告期内，公司管理费用为 1,801,927.60 元，较上年同期相比增加了 23.27%，主要是报告期内办公科研综合楼完工部分转固，计提折旧增加所致。
- 5、研发费用：报告期内，公司研发费用为 1,447,976.01 元，较上年同期相比增加了 150.46%，一方面是公司在报告期内公司深耕产业、不断加大研发投入所致，本年度已申请两项发明专利，另一方面，是科研楼完工部分计提折旧所致。
- 6、报告期内信用减值损失减少了 92.79%，主要系相比上一年，加大了应收账款的管理，应收账款同比减少，计提的坏账准备也相应减少。
- 7、报告期内资产减值损失减少了 99.26%，主要系到期质保金按时收回所致。
- 8、营业利润：报告期内，公司营业利润为-3,063,723.27 元，较上年同期相比减少 185.28%，主要是报告期内公司为选择优质客户营业收入减少、办公科研综合楼完工部分计提折旧增加所致。
- 9、营业外收入：报告期内，公司营业外收入 202,249.76 元，较上年同期相比增加了 949.71%，主要是报告期内收到的政府补助增加所致。
- 10、营业外支出：报告期内，公司营业外支出为 227.75 元，较上年同期相比减少了 99.40%，主要是报告期内的滞纳金等支出减少所致。
- 11、净利润：报告期内，公司净利润为-2,861,701.26 元，较上年同期相比减少了 135.55%，主要是报告期内公司为选择优质客户营业收入减少、办公科研综合楼完工部分计提折旧增加所致。
- 12、经营活动产生的现金流量净额-3,075,840.17 元，主要是用于在建项目购买设备、材料等所致，
- 13、投资活动产生的现金流量净额-70,662.26 元，主要是本报告期为购建办公科研综合楼支付的现金增加导致。

14、筹资活动产生的现金流量净额 3,402,682.01 元，主要是本报告期贷款导致，变动比率较上年变动不大。

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
青岛太康制冷工程有限公司	子公司	工业制冷设备制冷材料的安装空调制冷销售、产品设计、维护等	3,000,000.00	4,572,998.65	-289,163.76	229,653.94	-150,876.91
北京太康盛世制冷科技有限公司	子公司	安装空调制冷设备	3,000,000.00	34,238.33	-362,746.56	0	-27,710.71

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
公司治理及实际控制人控制不当风险	公司共同实际控制人股东张四会、张四会妻子张萍、张四会儿子张嘉旭三人合计持公司 88.7956%，形成对公司的绝对控制，存在共同实际控制人对公司各项治理及制度认知、执行、落实不到位等共同实际控制人控制不当的风险。 针对上述风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。
未取得房屋产权证明的风险	2014 年 5 月 5 日，公司与山西国腾房地产开发有限公司签订房屋买卖合同，以 1,088,080 元的价格购买坐落于太原市迎泽区双塔

	村城中村改造建设用地的的一处房屋，房屋用途为住宅，建筑面积为 194.30 平方米，该房产具有未取得房屋产权证明的风险。上述建筑物中购买的房屋原先用作公司办公用地，目前由于随着规模的扩张，原先办公面积难以满足日常运营需求，公司于 2016 年 3 月搬入新租赁的房屋，所购买的房屋目前处于闲置状态，未来计划用作客户培训基地，不构成能够影响公司持续性经营的重要经营性资产，公司目前的生产经营活动不会因上述建筑物无法取得房屋所有权证而受到重大影响。公司控股股东及共同实际控制人张四会出具《承诺》，承诺其将无条件承担该部分未取得房屋所有权证之建筑物因被有关主管部门认定为违反相关法律规定而要求公司承担的罚款、拆除（或搬迁）等责任，并对由此产生的全部费用承担第一偿付责任。另外，控股股东及共同实际控制人张四会承诺尽快办理上述房屋产权证，若无法及时办理，其签署的房屋买卖合同形成的债权同样有效，可将该房屋对外转让，或者大股东以市场公允价格购买该房屋。
公司规模较小风险	公司主要从事制冷设备及配件销售，制冷工程的设计、销售、安装；及制冷设备、中央空调等的维修保养服务。由于细分市场有限，公司逐渐在山西省外市场拓展，企业业务逐渐向省外布局，注册资本增加至目前的 1244 万元，公司财务状况得到改善。但公司整体净资产规模仍偏低和业务总量较小，抗风险能力不足。公司规模偏低可能对公司未来业务扩展带来不利影响。公司主动接触资本市场，引进投资者并配合开拓省外市场。未来公司将在资本市场中主动融资，改变现在融资难的被动局面，通过引入新的外部股东扩充自身资本金实力。 另一方面，公司将加强自身盈利能力，加强与优质客户的合作，实现自我“造血”能力。
使用住宅作为经营场所的风险	2014 年 5 月 5 日，公司与山西国腾房地产开发有限公司签订房屋买卖合同，以 1,088,080 元的价格购买坐落于太原市迎泽区双塔村城中村改造建设用地的的一处房屋，房屋用途为住宅，建筑面积为 194.30 平方米，上述建筑物中购买的房屋原先用作公司办公用地，公司存在使用住宅作为经营场所的风险。 目前公司已于 2016 年 3 月搬入新租赁的房屋，所购买的房屋目前处于闲置状态，未来计划用作客户培训使用住宅作为经营场所的风险基地及员工宿舍，不构成能够影响公司持续性经营的重要经营性资产。公司控股股东及共同实际控制人张四会出具《承诺》，承诺其将无条件承担该部分未取得房屋所有权证之建筑物因被有关主管部门认定为违反相关法律规定而要求公司承担的罚款、拆除（或搬迁）等责任，并对由此产生的全部费用承担第一偿付责任。 另外，控股股东及共同实际控制人张四会承诺尽快办理上述房屋产权证，若无法及时办理，其签署的房屋买卖合同形成的债权同样有效，可将该房屋对外转让，或者大股东以市场公允价格购买该房屋。
应收账款坏账风险	目前建筑施工行业存在不同程度的资金拖欠现象，公司正常资金

	周转也会受到这种行业规则的影响，有可能会对公司的经营业务带来不利影响。虽然公司目前重视对客户的信用管理，并对应收账款定期报告和清理，坚持先好再快的发展原则，谨慎选择项目，逐步放弃资金无保障和影响企业效益、制约企业发展的工程项目。但公司为了进一步扩大市场占有率，应收账款可能仍进一步增长，因此公司存在应收款项发生坏账的风险。 公司制定了《应收账款管理制度》办法，规定事前对客户经营状况、财务状况、支付能力等进行调查；并由副总经理牵头，财务部和市场部配合管理应收账款，采取定期对账、往来函电、法律程序等，并与应收账款管理人绩效挂钩。以保证公司应收账款回收得到进一步改善。
企业资质到期无法通过年检的风险	公司具有安全生产许可证、建筑机电安装工程专业承包贰级资质证书与特种设备安装改造维修许可证书(压力管道)，上述资质许可均对相关种类技术人员数量有明确要求。公司日常经营活动中注重员工培训，鼓励老员工不断学习专业技术与理论知识，并取得相关业务资质证书，不断丰富壮大技术人员的队伍，以此来应对企业资质到期无法通过年检的风险。
客户集中度过高的风险	2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年上半年，公司前五大客户销售收入占当期营业收入的比重分别为 63.69%、75.72%、83.98%、71.68%占比较高，客户较为集中。报告期内客户集中度过高一方面是由于公司规模较小，销售总收入金额相对较小；另一方面是由于具有行业壁垒，公司主要的服务对象为大中型连锁超市、医药制造公司，这些用户的稳定性相对较高，经公司提供的个性化定制的工程服务后，在后续的维护服务中，出于更换成本等考虑，用户会对工程商产生一定的依赖，轻易不会更换工程商，而且偏向于将更多的订单给长期的合作伙伴。 公司将采取以下措施防范客户集中度过高风险：（1）公司按照拟定研发计划，在实现现有产品升级的同时，研发出符合客户需求的新产品，以良好的质量与口碑不断开拓新市场。具体研发计划如下：公司致力于研发制冷设备的节能系统，目前公司已计划投入研发一种可远程控制的节能系统。该节能控制系统可为超市、便利店和商场等使用制冷系统的场所进行设备优化、监测及控制，任何一个部件出现故障都可以远程监控并得到及时处理，并且该系统能够为设备节省 20%的能耗，降低了客户使用制冷系统场所的运营成本。该研发项目主要系于原公司技术水平基础上的改进与提升，属于改建项目，建设项目是在原有场地进行改进，主要通过采购服务器、温度传感器等端口设备来完成。 （2）增强外省市场区域开发力度，如上海、陕西等区域市场，加大与上海设备制造商的合作，为设备制造商提供工程服务； （3）公司增加销售方面投入，拓展销售渠道，公司将根据具体行业惯例和总体定位开展销售拓展活动。
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	
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
	实际控制人或控股股东	其他承诺(代偿)	2016年11月30日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺(代偿)	2016年11月30日	2021年6月15日	已履行完毕
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月30日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月30日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年11月30日		正在履行中

	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免利益输送和侵害中小股东利益承诺）	2016年11月30日		正在履行中
--	------------	-------------------------	-------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（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
金科山西智慧科技城办公楼	固定资产	抵押	6,260,151.38	15.37%	房产按揭贷抵押
总计	-	-	6,260,151.38	15.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限主要是为了给公司提供融资支持，有利于公司发展。

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	3,938,448	31.66%	-59721	3,878,727	31.18%
	其中：控股股东、实际控制人	3,254,010	26.16%	0	3,254,010	26.16%
	董事、监事、高管	193,092	1.55%	-15809	177,283	1.43%
	核心员工	337,360	2.71%	0	337,360	2.71%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,501,085	68.34%	59721	8,560,806	68.82%
	其中：控股股东、实际控制人	7,791,750	62.64%	0	7,791,750	62.64%
	董事、监事、高管	519,047	4.17%	15809	534,856	4.30%
	核心员工					
总股本		12,439,533.00	-	0	12,439,533.00	-
普通股股东人数		20				

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	张四会	9,335,100		9,335,100	75.0438%	7,001,325	2,333,775	0	0
2	张嘉旭	1,125,160		1,125,160	9.0450%	790,425	334,735	0	0
3	张萍	585,500		585,500	4.7068%	0	585,500	0	0
4	姚斌	468,400		468,400	3.7654%	351,300	117,100	0	0
5	赵永泉	175,650		175,650	1.4120%	175,650	0	0	0
6	李勇	150,000		150,000	1.2058%	0	150,000	0	0
7	张帆	127,810		127,810	1.0275%	96,608	31,202	0	0
8	李根	117,100		117,100	0.9414%	0	117,100	0	0
9	孙海涛	59,721		59,721	0.4801%	44,791	14,930	0	0
10	邵夏清	58,550		58,550	0.4707%	58,550	0	0	0
合计		12,202,991	—	12,202,991	98.0985%	8,518,649	3,684,342	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：除公司董事长、总经理张四会和董事张嘉旭为父子关系，张四会与张萍为夫妻关系，张四会和董事张帆为叔侄关系，张嘉旭和张帆为堂兄弟关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。									

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张四会	董事长、总经理	男	1968 年 9 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
吴晓春	董事、市场部总监	男	1979 年 2 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
姚斌	董事	男	1973 年 10 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
张嘉旭	董事、副总经理	男	1994 年 10 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
张帆	董事	男	1991 年 3 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
张菲	监事会主席、监事	女	1991 年 11 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
孙海涛	监事	男	1980 年 1 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
樊晓军	职工代表监事	男	1989 年 1 月	2023 年 4 月 28 日	2026 年 4 月 27 日
吕增荣	财务总监、董事会秘书	男	1966 年 9 月	2023 年 5 月 18 日	2026 年 5 月 17 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除公司董事长、总经理张四会和董事张嘉旭为父子关系，张四会和董事张帆为叔侄关系，张嘉旭和张帆为堂兄弟关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
张嘉旭	董事	新任	董事、副总经理	聘任

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张嘉旭	董事、副总经理	1,125,160		1,125,160	9.0450%	0	0
合计	-	1,125,160	-	1,125,160	9.0450%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

张嘉旭，男，1994 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权。2016 年 7 月毕业于山西大学法学专业，本科学历。2016 年 7 月至今，任股份公司董事、董事长助理。2023 年 5 月，任股份公司董事、副总经理。

(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	7	7
财务人员	4	4
销售人员	3	4
技术人员	21	23
行政人员	6	6
员工总计	41	44

(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、注释 1	1,568,267.47	1,312,087.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、注释 2	0	75,743.26
应收账款	六、注释 3	13,991,681.53	14,495,126.34
应收款项融资			
预付款项	六、注释 4	2,816,333.98	3,344,144.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 5	2,069,964.09	1,150,888.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	6,883,009.80	6,267,858.31
合同资产	六、注释 7	778,444.34	1,723,587.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 8	60,728.34	61,107.58
流动资产合计		28,168,429.55	28,430,543.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、注释 9	8,775,409.98	8,657,563.19
在建工程	六、注释 10	3,063,670.04	2,801,868.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、注释 11	720,440.04	720,440.04
其他非流动资产	六、注释 12	0	426,490.00
非流动资产合计		12,559,520.06	12,606,361.85
资产总计		40,727,949.61	41,036,905.60
流动负债：			
短期借款	六、注释 13	12,000,000.00	8,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、注释 14		
应付账款	六、注释 15	5,130,841.09	5,699,147.06
预收款项			
合同负债	六、注释 16	974,321.27	971,745.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 17	522,251.08	529,656.83
应交税费	六、注释 18	70,091.75	405,056.28
其他应付款	六、注释 19	7,198,298.72	7,135,580.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、注释 20	2,741,000.04	491,000.04
其他流动负债	六、注释 21	43,486.73	104,991.15
流动负债合计		28,680,290.68	23,337,177.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、注释 22	2,415,416.55	2,585,916.57
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	六、注释 23	185,764.37	405,632.37
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、注释 24	0	2,400,000.00
非流动负债合计		2,601,180.92	5,391,548.94
负债合计		31,281,471.60	28,728,726.33
所有者权益：			
股本	六、注释 25	12,439,533.00	12,439,533.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 26	1,258,388.96	1,258,388.96
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	六、注释 27	-3,599,533.62	-825,340.29
归属于母公司所有者权益合计		10,098,388.34	12,872,581.67
少数股东权益		-651,910.33	-564,402.40
所有者权益合计		9,446,478.01	12,308,179.27
负债和所有者权益总计		40,727,949.61	41,036,905.60

法定代表人：张四会

主管会计工作负责人：吕增荣

会计机构负责人：张振华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,499,797.29	1,097,906.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0.00	75,743.26
应收账款	十三、注释 1	12,561,769.36	12,691,247.71
应收款项融资			
预付款项		2,151,283.81	2,964,122.63
其他应收款	十三、注释 2	1,847,416.50	1,182,854.89
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,774,007.75	4,017,120.30
合同资产		701,043.20	1,646,186.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		28,170.66	28,170.66
流动资产合计		23,563,488.57	23,703,352.48
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	十三、注释 3	370,000.00	370,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,773,113.98	8,655,267.19
在建工程		3,063,670.04	2,801,868.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		720,440.04	720,440.04
其他非流动资产		0	426,490.00
非流动资产合计		12,927,224.06	12,974,065.85
资产总计		36,490,712.63	36,677,418.33
流动负债：			
短期借款		12,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,197,965.34	4,766,271.31
预收款项			
合同负债		958,810.27	971,745.31
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		522,251.08	529,656.83
应交税费		-21,355.80	339,123.59
其他应付款		2,718,743.13	2,671,336.60
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		2,741,000.04	491,000.04
其他流动负债		43,486.73	104,991.15
流动负债合计		23,160,900.79	17,874,124.83
非流动负债：			
长期借款		2,415,416.55	2,585,916.57
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		137,488.04	357,356.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			2,400,000.00
非流动负债合计		2,552,904.59	5,343,272.61
负债合计		25,713,805.38	23,217,397.44
所有者权益：			
股本		12,439,533.00	12,439,533.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,258,388.96	1,258,388.96
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		-2,921,014.71	-237,901.07
所有者权益合计		10,776,907.25	13,460,020.89
负债和所有者权益合计		36,490,712.63	36,677,418.33

185.28%

（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		3,009,225.15	11,335,285.59
其中：营业收入	六、注释 28	3,009,225.15	11,335,285.59
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,118,335.12	12,468,008.86
其中：营业成本	六、注释 28	2,336,062.88	9,473,306.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 29	33,283.49	50,190.68
销售费用	六、注释 30	221,471.62	612,261.65
管理费用	六、注释 31	1,801,927.60	1,461,767.63
研发费用	六、注释 32	1,447,976.01	578,135.75
财务费用	六、注释 33	277,613.52	292,346.76
其中：利息费用		278,916.40	293,022.18
利息收入		7,301.66	6,502.96
加：其他收益	六、注释 34		
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）	六、注释 35	50,383.50	698,696.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 36	-4,996.80	-671,326.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 37	0	31,420.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,063,723.27	-1,073,932.67
加：营业外收入	六、注释 38	202,249.76	19,267.18
减：营业外支出	六、注释 39	227.75	38,272.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,861,701.26	-1,092,938.17
减：所得税费用	六、注释 40		121,971.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-87,507.93	-84,622.31
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,774,193.33	-1,130,286.94

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,861,701.26	-1,214,909.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,774,193.33	-1,130,286.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-87,507.93	-84,622.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.09

法定代表人：张四会

主管会计工作负责人：吕增荣

会计机构负责人：张振华

（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	十三、注释4	2,779,571.21	10,964,854.60
减：营业成本	十三、注释4	2,129,140.63	9,147,709.72
税金及附加		33,283.49	50,190.68
销售费用		193,931.62	583,521.65
管理费用		1,626,711.09	1,301,395.73
研发费用		1,447,976.01	578,135.75
财务费用		277,063.57	252,740.49
其中：利息费用		278,916.40	253,394.43
利息收入		6,930.09	6,460.00
加：其他收益			

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）		50,383.50	698,696.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,996.80	-671,326.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）			31,420.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,883,148.50	-890,048.82
加：营业外收入		200,262.61	8,081.93
减：营业外支出		227.75	38,272.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,683,113.64	-920,239.57
减：所得税费用			121,971.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,683,113.64	-1,042,210.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.08

(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		12,306,476.37	20,291,910.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,987.15	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 41	4,414,336.69	570,354.35
经营活动现金流入小计		16,722,800.21	20,862,265.15
购买商品、接受劳务支付的现金		10,013,288.39	19,977,731.16
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		1,467,555.45	1,256,214.81
支付的各项税费		231,735.31	736,252.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 41	8,086,061.23	1,484,466.25
经营活动现金流出小计		19,798,640.38	23,454,664.83
经营活动产生的现金流量净额		-3,075,840.17	-2,592,399.68
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,662.26	9,380.53

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		70,662.26	9,380.53
投资活动产生的现金流量净额		-70,662.26	-9,380.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,118,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 41		
筹资活动现金流入小计		13,118,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,438,500.02	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,817.97	253,372.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、注释 41		128,570.02
筹资活动现金流出小计		9,715,317.99	6,381,942.97
筹资活动产生的现金流量净额		3,402,682.01	3,618,057.03
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		256,179.58	1,016,276.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,312,087.89	2,753,249.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,568,267.47	3,769,526.35

法定代表人：张四会

主管会计工作负责人：吕增荣

会计机构负责人：张振华

（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		8,477,526.66	20,041,158.33
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		4,383,965.12	559,019.28
经营活动现金流入小计		12,861,491.78	20,600,177.61
购买商品、接受劳务支付的现金		7,807,049.89	20,016,329.35
支付给职工以及为职工支付的现金		1,306,025.35	1,237,231.84
支付的各项税费		231,735.31	736,252.61
支付其他与经营活动有关的现金		6,446,810.36	1,932,133.42
经营活动现金流出小计		15,791,620.91	23,921,947.22
经营活动产生的现金流量净额		-2,930,129.13	-3,321,769.61
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,662.26	9,380.53
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		70,662.26	9,380.53
投资活动产生的现金流量净额		-70,662.26	-9,380.53
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		13,118,000.00	10,000,000.00
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		13,118,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,438,500.02	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,817.97	253,394.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,715,317.99	6,253,394.43
筹资活动产生的现金流量净额		3,402,682.01	3,746,605.57
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		401,890.62	415,455.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,097,906.67	2,655,486.35
六、期末现金及现金等价物余额		1,499,797.29	3,070,941.78

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	附注六、 释 23

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

山西太康高科节能股份有限公司
2023 年上半年度财务报表附注
(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

山西太康高科节能股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山西太康实业发展有限公司,于 2016 年 7 月经山西省太原高新技术开发区工商行政管理局批准,由自然人股东张四会、张嘉旭、张萍、姚斌、赵永泉、张帆、李根、胡小利、孙海涛、邵夏清、杜晓明、刘运运、吕增荣、韩海兵、武斌、吴晓春、卢国兴、孙文慧、张菲、张慧慧共同发起设立的股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案,2016 年 12 月 15 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌,股票代码:870277。

截至 2023 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 1,243.95 万股,注册资本为 1,243.95 万元,注册地址:山西综改示范区太原学府园区长治路 227 号高新国际 A 座 2508 室。公司的企业法人营业执照注册号:91140100110048662L。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围:环保节能技术开发、技术咨询、技术推广;节能环保设备的销售;建设工程:环保工程的设计与施工,供暖工程施工;工业制冷设备、制冷材料的安装与销售;制冷配件、冷藏保温汽车的销售;空调、中央空调、净化系统工程的设计、安装及维修保养;特种设备:压力管道的安装;采暖设备的研发、销售、安装及技术服务;供热服务;电力供应:配电业务、售电业务。(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)

本公司主要经营活动是制冷工程服务、制冷设备、中央空调等的维修保养服务、制冷设备与配件的销售。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》分类,本公司属“管道和设备安装”。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
青岛太康制冷工程有限公司（以下称“青岛太康”）	控股子公司	2	51.00	51.00
北京太康盛世制冷科技有限公司（以下称“北京太康”）	控股子公司	2	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

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

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),

按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

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

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金

额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认

后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑 票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	一般不计提减值准备
商业承兑汇票		按照预期损失率计提减值准备，预期损失率同“应收账款”

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款

划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金	不计提坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项坏账准备计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金	不计提坏账准备

（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、工程施工（已完工未结算款）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发

出时按移动加权平均法计价。

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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产

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

的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）

6.金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共

同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	15	5.00	6.33
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报

酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：制冷设备及配件的销售；制冷工程的设计、销售、安装。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务收入确认的具体方法如下：

(1) 制冷设备及配件的销售业务

公司制冷设备及配件的销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 制冷工程的设计、销售、安装业务

公司制冷工程的设计、销售、安装业务属于在某一时点履行的履约义务，在工程安装完成并取得验收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

- 1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时

点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十二) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（二十三） 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（二十四） 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产的法定权利；

（2）递延所得税资产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或是同时取得资产、清偿债务。

（二十五） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，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用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十五）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额

（二十六） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
青岛太康	25%
北京太康	25%

（二） 税收优惠政策及依据

本公司为高新技术企业，适用 15%优惠税率，证书编号为 GR202014000694，有效期为 2020 年 12 月 3 日至 2023 年 12 月 3 日。本公司下属子公司均无税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日；“本期”指 2023 年 1 月-6 月，“上期”指 2022 年 1 月-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,094.24	33,372.81
银行存款	1,521,173.23	1,278,715.08
其他货币资金		
合计	1,568,267.47	1,312,087.89
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0	75,743.26

（三）应收账款

（1）应收账款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	323,331.05	1.75	323,331.05	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,149,454.51	98.25	4,157,772.98	22.91	13,991,681.53
其中：					
账龄组合	18,149,454.51	98.25	4,157,772.98	22.91	13,991,681.53
合计	18,472,785.56	——	4,481,104.03	——	13,991,681.53

（续）

类别	期初余额				
	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	323,331.05	1.70	323,331.05	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,703,282.82	98.30	4,208,156.48	22.50	14,495,126.34
其中：					
账龄组合	18,703,282.82	98.30	4,208,156.48	22.50	14,495,126.34
合计	19,026,613.87	——	4,531,487.53	——	14,495,126.34

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西汉波食品股份有限公司	275,500.00	275,500.00	100.00	无法收回
太原市家福商贸有限责任公司	43,000.00	43,000.00	100.00	无法收回
山西蛙鲜生电子商务有限公司 迎泽公寓店	1,361.05	1,361.05	100.00	无法收回
山西美特好连锁超市股份有限 公司晋城分公司	3,470.00	3,470.00	100.00	无法收回
合计	323,331.05	323,331.05	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,709,386.10		
6-12 月	3,569,846.14	107,095.38	3.00
1—2 年	5,091,983.36	509,198.34	10.00
2—3 年	1,116,112.81	223,222.56	20.00
3—4 年	491,321.24	245,660.62	50.00
4—5 年	491,043.90	392,835.12	80.00
5 年以上	2,679,760.96	2,679,760.96	100.00
合计	18,149,454.51	4,157,772.98	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
6 个月以内	4,709,386.10
6-12 月	3,569,846.14
1-2 年	5,091,983.36
2-3 年	1,116,112.81
3-4 年	491,321.24
4-5 年	491,043.90
5 年以上	3,003,092.01
合计	18,472,785.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	323,331.05					323,331.05
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,208,156.48		50,383.50			4,157,772.98

其中：账龄组合	4,208,156.48		50,383.50			4,157,772.98
合计	4,531,487.53		50,383.50			4,481,104.03

(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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山西亿达安仓储有限公司	3,912,048.36	21.18	101,742.06
河北绿光仓储服务有限公司	2,400,246.99	12.99	240,024.70
山西农合城冷藏物流有限公司	2,170,000.00	11.75	2,170,000.00
山东乐物信息科技有限公司	1,259,274.53	6.82	40,000.00
清徐县新大象食品科技有限公司	1,240,000.00	6.71	124,000.00
合计	10,981,569.88	59.45	2,675,766.76

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,565,006.33	91.08	2,270,592.01	67.90
1至2年	55,066.04	1.96	779,241.30	23.30
2至3年	4,052.52	0.14		
3年以上	192,209.09	6.82	294,311.49	8.80
合计	2,816,333.98	—	3,344,144.80	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
太原市小店区会玲空调维修服务部	1,394,075.00	49.50
北京木也科技有限公司	370,838.00	13.17
上海蒙菲机电有限公司	113,428.73	4.03
河北东远冰峰制冷设备有限公司	111,709.00	3.97

浙江凯迪制冷设备有限公司	105,000.00	3.73
合 计	2,095,050.73	74.39

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,069,964.09	1,150,888.07
合计	2,069,964.09	1,150,888.07

（1）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,014,698.36	791,507.85
保证金、押金	33,100.00	32,100.00
往来款	1,022,165.73	327,280.22
合计	2,069,964.09	1,150,888.07

②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				
2022年1月1日余额在本年：				
——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				
2022年12月31日余额				

③按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

6 个月以内	904,519.24
6-12 月	179,810.96
1—2 年	203,040.00
2—3 年	170,602.02
3—4 年	111,744.95
4—5 年	141,741.20
5 年以上	358,505.72
合计	2,069,964.09

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

无

⑤本期实际核销的其他应收款情况

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
山西巴蜀上永建筑劳务集团有限公司	往来款	400,000.00	6 个月以内	19.32	
王亚涛	备用金	252,783.52	1-2 年：1,098.50； 2-3 年：51,425.70； 3-4 年：2,526.60； 4-5 年：106,000.00； 5 年以上：91,732.72	12.21	
山西煌宇达工程项目管理有限公司	往来款	220,000.00	6 个月以内	10.63	
杜晓明	备用金	114,663.00	2-3 年：40,000.00； 3-4 年：14,000.00； 4-5 年：16,000.00； 5 年以上：44,663.00	5.54	
李正	备用金	107,000.00	1-2 年	5.17	
合计	——	1,094,446.52	——	52.87	

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

（六）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	4,139,979.87		4,139,979.87
项目材料成本	2,743,029.93		2,743,029.93
合计	6,883,009.80		6,883,009.80

(续)

项目	期初余额		
	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	3,659,160.73		3,659,160.73
项目材料成本	2,608,697.58		2,608,697.58
合计	6,267,858.31		6,267,858.31

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

无

(七) 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金款	783,441.14	4,996.80	778,444.34	1,723,587.50		1,723,587.50
合计	783,441.14	4,996.80	778,444.34	1,723,587.50		1,723,587.50

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金款		4,996.80				4,996.80
合计		4,996.80				4,996.80

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	60,728.34	61,107.58
预缴企业所得税		
合计	60,728.34	61,107.58

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,775,409.98	8,657,563.19
固定资产清理		
合计	8,775,409.98	8,657,563.19

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	7,394,531.38	3,404,701.24	432,866.76	11,232,099.38
2、本期增加金额		389,203.54	14,856.64	404,060.18
（1）购置		389,203.54	14,856.64	404,060.18
（2）在建工程转入				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	7,394,531.38	3,793,904.78	447,723.40	11,636,159.56
二、累计折旧				
1、期初余额	462,353.30	1,903,113.02	209,069.87	2,574,536.19
2、本期增加金额	170,417.31	84,072.73	31,723.35	286,213.39
（1）计提	170,417.31	84,072.73	31,723.35	286,213.39
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	632,770.61	1,987,185.75	240,793.22	2,860,749.58
三、减值准备				
1、期初余额				
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	6,761,760.77	1,806,719.03	206,930.18	8,775,409.98
2、期初账面价值	6,932,178.08	1,501,588.22	223,796.89	8,657,563.19

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,932,178.08	尚在办理中

（十）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,063,670.04	2,801,868.62
工程物资		
合计	3,063,670.04	2,801,868.62

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金科山西智慧科技城办公楼	3,063,670.04		3,063,670.04	2,801,868.62		2,801,868.62
合计	3,063,670.04		3,063,670.04	2,801,868.62		2,801,868.62

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
金科山西智慧科技城办公楼	870.95	2,801,868.62	261,801.42			3,063,670.04
合计		2,801,868.62	261,801.42			3,063,670.04

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
金科山西智慧科技城办公楼	107.05	工程后期	259,311.56	0	0	金融机构贷款
合计						

③本年计提在建工程减值准备情况

无

(十一) 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
	递延所得税资产	递延所得税资产
资产减值准备	666,836.63	666,836.63
预计负债	53,603.41	53,603.41
合计	720,440.04	720,440.04

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

预付设备购置款、工程款	0	0	426,490.00	426,490.00
-------------	---	---	------------	------------

（十三）短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	12,000,000.00	8,000,000.00
合计	12,000,000.00	8,000,000.00

（十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0	0
合计	0	0

（十五）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,996,616.64	2,345,686.55
1-2 年	1,012,405.90	1,196,641.30
2-3 年	646,753.00	679,718.66
3 年以上	1,475,065.55	1,477,100.55
合计	5,130,841.09	5,699,147.06

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛海利源商用设施有限公司	620,000.00	尚未支付
保定安建制冷设备安装工程有限公司	330,000.00	尚未支付
宁波沃弗圣龙环境技术有限公司	312,774.36	尚未支付
山西嘉德辉通新能源科技有限公司	304,605.63	尚未支付
保定市莲池区华风君意达制冷压缩机设备经营部	205,826.00	尚未支付
合计	1,773,205.99	——

（十六）合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程合同相关的合同负债	974,321.27	971,745.31
合计	974,321.27	971,745.31

（十七）应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	506,209.83	1,638,755.84	1,603,951.30	541,014.37
二、离职后福利-设定提存计划	23,447.00	103,098.48	145,308.77	-18,763.29

合计	529,656.83	1,741,854.32	1,749,260.07	522,251.08
----	------------	--------------	--------------	------------

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	461,466.14	1,522,696.53	1,451,561.81	532,600.86
2、职工福利费	3,625.20	33,148.04	33,148.04	3,625.20
3、社会保险费	28,577.56	49,909.14	88,499.46	-10,012.76
其中：医疗保险费	27,816.60	45,982.08	82,950.52	-9,151.84
工伤保险费	454.96	2,469.06	3,478.94	-554.92
生育保险费	306.00	1,458.00	2,070.00	-306.00
4、住房公积金		5,640.00	6,768.00	-1,128.00
5、工会经费和职工教育经费	12,540.93	27,362.13	23,973.99	15,929.07
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	506,209.83	1,638,755.84	1,603,951.30	541,014.37

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	22,649.36	98,776.32	139,217.08	-17,791.40
2、失业保险费	797.64	4,322.16	6,091.69	-971.89
合计	23,447.00	103,098.48	145,308.77	-18,763.29

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	62,667.17	317,171.44
企业所得税	-4,869.33	65,932.69
个人所得税	2,263.88	2,314.79
城市维护建设税	4,823.20	10,558.46
教育费附加	2,052.23	4,525.06
地方教育费附加	1,368.16	3,016.71
印花税	1,786.44	1,537.13
合计	70,091.75	405,056.28

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,198,298.72	7,135,580.72

合计	7,198,298.72	7,135,580.72
----	--------------	--------------

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	0	0
合计	0	0

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂借款	5,753,228.76	5,979,183.12
往来款	1,445,069.96	1,156,397.60
合计	7,198,298.72	7,135,580.72

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	341,000.04	341,000.04
一年内到期的非流动负债	2,400,000.00	150,000.00
合计	2,741,000.04	491,000.04

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	43,486.73	54,991.15
不符合终止确认条件的票据背书转让		50,000.00
合计	43,486.73	104,991.15

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	2,074,416.51	2,926,916.61
减：一年内到期的长期借款	341,000.04	341,000.04
合计	2,415,416.55	2,585,916.57

2021年7月,本公司与华夏银行股份有限公司太原分行签订编号为TYZX2710220210015的借款合同,总借款金额341万元,借款利率5.80%,借款期限为十年,按月还本付息,还款日为每月21日。同时,本公司以位于晋中市榆次区汇阜路1199号D20-02楼的房屋(购房合同编号:JKSX-D20-02号)作为该笔借款的抵押担保,同时,本公司实际控制人张四会对该借款承担连带责任保证。

(二十三) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

产品质量保证	185,764.37	405,632.37	保修期内预计费用
合计	185,764.37	405,632.37	——

（二十四）其他非流动负债

项目	期末数	期初数
股东个人借款	0	2,400,000.00
合计	0	2,400,000.00

2019年5月6日，本公司实际控制人张四会作为借款人、股东张萍及本公司作为共同借款人与中国民生银行股份有限公司太原分行（以下简称“民生银行”）签订借款合同（编号：HT0917201903142624），借款金额为300万，借款期限为2019年5月30日至2024年5月13日；借款利率为3.85%；同时，张四会、张萍与民生银行签订抵押担保合同，该抵押财产评估价值为440万。2019年5月28日，张四会与本公司签订借款协议，借款金额300万，并约定本公司向受托支付银行民生银行长治支行支付贷款利息。

（二十五）股本

项目	年初余额	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	
张四会	9,335,100.00						9,335,100.00
张嘉旭	1,125,160.00						1,125,160.00
张萍	585,500.00						585,500.00
姚斌	468,400.00						468,400.00
赵永泉	175,650.00						175,650.00
张帆	127,810.00						127,810.00
李根	117,100.00						117,100.00
孙海涛	59,721.00						59,721.00
邵夏清	58,550.00						58,550.00
杜晓明	58,550.00						58,550.00
刘运运	49,182.00						49,182.00
吕增荣	35,130.00						35,130.00
韩海兵	23,420.00						23,420.00
武斌	17,565.00						17,565.00
吴晓春	11,710.00						11,710.00
卢国兴	11,710.00						11,710.00
孙文慧	11,710.00						11,710.00
张菲	9,368.00						9,368.00
张慧慧	8,197.00						8,197.00
李勇	150,000.00						150,000.00
合计	12,439,533.00						12,439,533.00

（二十六）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	693.90			693.90
其他资本公积	1,257,695.06			1,257,695.06
合计	1,258,388.96			1,258,388.96

（二十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-825,340.29	-1,049,148.37
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	-825,340.29	-1,049,148.37
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,774,193.33	223,808.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,599,533.62	-825,340.29

（二十八）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,921,489.30	2,336,062.88	11,335,285.59	9,473,306.39
其他业务	87,735.85			
合计	3,009,225.15	2,336,062.88	11,335,285.59	9,473,306.39

（二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,125.33	21,372.45
教育费附加	5,166.90	8,316.10
地方教育费附加	3,444.61	6,944.69
房产税	4,764.40	4,764.40
土地使用税	786.92	786.92
印花税	2,539.33	3,550.12
车船税	4,456.00	4,456.00
合计	33,283.49	50,190.68

（三十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	138,683.41	161,935.07
产品质量保证费用		409,806.92
其他	82,788.21	40,519.66
合计	221,471.62	612,261.65

（三十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	946,674.76	760,984.03
物业房租费	79,710.06	52,220.00
中介费	254,630.12	268,646.82
折旧费	158,002.54	94,672.62
服务费	70,237.16	123,627.00
业务招待费	58,392.85	53,362.66
其他	234,280.11	108,254.50
合计	1,801,927.60	1,461,767.63

（三十二）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	556,054.80	396,607.27
材料费	681,001.47	46,036.79
折旧费	128,210.85	4,693.63
其他	82,708.89	130,798.06
合计	1,447,976.01	578,135.75

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	278,916.40	293,022.18
减：利息收入	7,301.66	6,502.96
银行手续费	5,998.78	5,827.54
合计	277,613.52	292,346.76

（三十四）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	0	0
合计	0	0

（三十五）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

应收账款坏账损失	50,383.50	698,696.47
合 计	50,383.50	698,696.47

（三十六）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产坏账损失	-4,996.80	-671,326.67
合 计	-4,996.80	-671,326.67

（三十七）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	0	31,420.80	0
合 计	0	31,420.80	0

（三十八）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	200,000.00	11,185.25	200,000.00
其他	2,249.76	8,081.93	2,249.76
合 计	202,249.76	19,267.18	202,249.76

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
综改区高新技术企业奖励资金补助	200,000.00		200,000.00
收个税代扣手续费	262.61		262.61
税收减免返还	1,987.15	19,267.18	1,987.15
合 计	202,249.76	19,267.18	202,249.76

（三十九）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼支出			
违约金及罚款支出	227.75	24,400.00	227.75
其他		13,872.68	
合 计	227.75	38,272.68	227.75

（四十）所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0	121,971.08

递延所得税费用		
合计	0	121,971.08

（四十一）现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,301.66	6,460.00
收到的政府补助	202,249.76	11,185.25
代垫费用、备用金		
保证金		
往来款及其他	4,204,785.27	552,709.10
合计	4,414,336.69	570,354.35

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售、管理费用等中付现费用	1,888,159.14	241,800.31
职工借支款及备用金	168,984.10	96,500.00
投标、履约保证金		
金融机构手续费	5998.78	5,806.06
往来款及其他	6,022,919.21	1,140,359.88
合计	8,086,061.23	1,484,466.25

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		
其他		
合计		

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还暂借款		
合计		

（四十二）现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,861,701.26	-1,214,909.25
加：信用减值损失	-50,383.50	-698,696.47
资产减值准备	4,996.80	671,326.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	286,213.39	99,366.25
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		30,190.75
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-31,420.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	278,916.40	293,022.18
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-615,151.49	-1,075,576.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,133,066.03	-3,333,357.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-845,382.29	18,876,533.91
其他	-406,414.25	-16,337,427.21
经营活动产生的现金流量净额	-3,075,840.17	-2,720,948.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,568,267.47	3,769,526.35
减：现金的年初余额	1,312,087.89	2,753,249.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	256,179.58	1,016,276.82

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,568,267.47	1,312,087.89
其中：库存现金	47,094.24	33,372.81
可随时用于支付的银行存款	1,521,173.23	1,278,715.08
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,568,267.47	1,312,087.89
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		

（四十三）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,260,151.38	房产按揭贷款抵押

（四十四）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
高新技术企业奖励资金补助	200,000.00	营业外收入	200,000.00
税收减免返还	1,987.15	营业外收入	1,987.15
返还个税代扣手续费	262.61	营业外收入	262.61
合计	202,249.76		202,249.76

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青岛太康	青岛	青岛	管道及设备安装等	51.00		投资设立
北京太康	北京	北京	管道及设备安装等	51.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
青岛太康	49.00	-73,929.69		-289,163.76
北京太康	49.00	-13,578.25		-362,746.56

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛太康	4,570,702.65	2,296.00	4,572,998.65	4,914,852.45	48,276.33	4,963,128.78
北京太康	34,238.33		34,238.33	604,537.44		604,537.44

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛太康	4,910,373.99	2,296.00	4,912,669.99	5,103,646.88	48,276.33	5,151,923.21
北京太康	16,817.28		16,817.28	559,405.68		559,405.68

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛太康	229,653.94	-150,876.91	-150,876.91	-163,511.33	370,430.99	-143,780.08	-143,780.08	651,039.91
北京太康		-27,710.71	-27,710.71	17,800.29		-28,918.52	-28,918.52	78,330.02

八、与金融工具相关的风险

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，

这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的坏账比率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	18,472,785.56	4,481,104.03
其他应收款	2,069,964.09	
合同资产	783,441.14	4,996.80
合计	21,326,190.79	4,486,100.83

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	1个月以内	1-3个月	3-12个月	1-5年	5年以上
短期借款			12,000,000.00		
应付账款			5,130,841.09		
其他应付款			7,198,298.72		
合同负债			974,321.27		

一年内到期的非流动负债			2,741,000.04		
长期借款				1,193,500.14	1,221,916.41
其他非流动负债					

九、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

股东名称	持股金额	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张四会	9,335,100.00	75.0438	75.0438
张嘉旭	1,125,160	9.0450	9.0450
张萍	585,500.00	4.7068	4.7068

（二）本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
太原市鑫太康综合市场服务有限公司	股东张四会控股企业
山西鹿鼎制冷电器有限公司	股东张四会控股企业
山西太康盛世电子商务有限公司	股东张萍控股企业
沈阳市三利源商贸有限公司	股东姚斌控股企业
青岛鲜得宝商用设施有限公司	股东姚斌控股企业
姚斌	股东
赵永权	股东
张帆	股东
张晋辉	原股东、张四会兄弟
吕增荣	财务总监、代理董事会秘书
孙海涛	股东
王亚涛	北京子公司股东、法定代表人，持有北京子公司 49%股权
李勇	青岛子公司股东、法定代表人，持有青岛子公司 49%股权
杜晓明	股东
李根	股东

（四）关联方交易情况

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

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张四会、张萍	2,550,000.00	2019年5月6日	2024年5月13日	否
张四会	2,926,916.61	2021年7月26日	2031年7月26日	否
合计	5,476,916.61			

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
王亚涛	389,405.68			未约定利息，资金富裕时偿还
张四会	2,550,000.00	2019年5月6日	2024年5月13日	借款利率为3.85%
合计	2,939,405.68			

(五) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	王亚涛	252,783.52		252,783.52	
	张晋辉	50,210.00		50,210.00	
	孙海涛	590.43		590.43	
	杜晓明	114,663.00		114,663.00	
	李根	6,191.70		6,191.70	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	王亚涛	389,405.68	359,405.68
	张四会	71,712.22	71,712.22
	吕增荣	19,600.00	19,600.00
其他非流动负债			
	张四会	0	2,400,000.00
一年内到期的非流动负债			
	张四会	2,400,000.00	0

十、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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	323,331.05	1.91	323,331.05	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,633,632.34	98.09	4,071,862.98	24.48	12,561,769.36
其中：					
账龄组合	16,633,632.34	98.09	4,071,862.98	24.48	12,561,769.36
合计	16,956,963.39	——	4,395,194.03	——	12,561,769.36

(续)

类别	期初余额				
	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	323,331.05	1.89	323,331.05	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,813,494.19	98.11	4,122,246.48	24.52	12,691,247.71
其中：					
账龄组合	16,813,494.19	98.11	4,122,246.48	24.52	12,691,247.71
合计	17,136,825.24	——	4,445,577.53	——	12,691,247.71

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
太原市家福商贸有限责任公司	43,000.00	43,000.00	100.00	无法收回
山西蛙鲜生电子商务有限公司迎泽公寓店	1,361.05	1,361.05	100.00	无法收回
山西汉波食品股份有限公司	275,500.00	275,500.00	100.00	无法收回
山西美特好连锁超市股份有限公司晋城分公司	3,470.00	3,470.00	100.00	无法收回
合计	323,331.05	323,331.05		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内	3,557,131.57		
6—12月	3,496,432.00	104,892.96	3.00
1年-2年	5,049,371.66	504,937.17	10.00
2年-3年	916,112.81	183,222.56	20.00
3年-4年	488,031.14	244,015.57	50.00
4年-5年	458,792.20	367,033.76	80.00
5年以上	2,667,760.96	2,667,760.96	100.00
合计	16,633,632.34	4,071,862.98	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
6个月以内	3,557,131.57
6—12月	3,496,432.00
1至2年	5,049,371.66
2至3年	916,112.81
3至4年	488,031.14
4至5年	458,792.20
5年以上	2,991,092.01
合计	16,956,963.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	323,331.05					323,331.05
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,122,246.48		50,383.50			4,071,862.98
其中：账龄组合	4,122,246.48		50,383.50			4,071,862.98
合计	4,445,577.53		50,383.50			4,395,194.03

(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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山西亿达安仓储有限公司	3,912,048.36	23.07	101,742.06
河北绿光仓储服务有限公司	2,400,246.99	14.15	240,024.70
山西农合城冷藏物流有限公司	2,170,000.00	12.80	2,170,000.00

清徐县新大象食品科技有限公司	1,240,000.00	7.31	124,000.00
山西金度生活便利股份有限公司	1,021,950.00	6.03	0
合计	10,744,245.35	63.36	2,635,766.76

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,847,416.50	1,182,854.89
合计	1,847,416.50	1,182,854.89

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	893,965.73	399,080.22
备用金	920,350.77	751,674.67
保证金、押金	33,100.00	32,100.00
合计	1,847,416.50	1,182,854.89

②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				
2022年1月1日余额在本年：				
——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				
2022 年 12 月 31 日余额				

③按账龄披露

账龄	期末余额
6 个月以内	850,004.83
6—12 月	11,777.78
1 至 2 年	203,040.00
2 至 3 年	170,602.02
3 至 4 年	111,744.95
4 至 5 年	141,741.20
5 年以上	358,505.72
合计	1,847,416.50

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

无

⑤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	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
山西巴蜀上永建筑劳务集团有限公司	往来款	400,000.00	6 个月以内	21.65	
王亚涛	备用金	252,783.52	2-2 年：1,098.50； 2-3 年：51,425.70； 3-4 年：2,526.60； 4-5 年：106,000.00； 5 年以上：91,732.72	13.68	
山西煌宇达工程项目管理有限公司	往来款	220,000.00		11.91	
北京太康	往来款	200,000.00	4-5 年	10.83	
杜晓明	备用金	114,663.00	2-3 年：40,000.00； 3-4 年：14,000.00； 4-5 年：16,000.00； 5 年以上：44,663.00	6.21	
合计	——	1,187,446.52	——	64.28	

⑥涉及政府补助的应收款项

无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

（三）长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	370,000.00		370,000.00	370,000.00		370,000.00
—— 合计	370,000.00		370,000.00	370,000.00		370,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京太康	170,000.00					170,000.00	
青岛太康	200,000.00					200,000.00	
合计	370,000.00					370,000.00	

（四）营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,691,835.36	2,129,140.63	10,964,854.60	9,147,709.72
其他业务	87,735.85			
合计	2,779,571.21	2,129,140.63	10,964,854.60	9,147,709.72

十四、补充资料

（一）本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		
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年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		

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	202,022.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	202,022.01	
所得税影响额	30,502.02	
少数股东权益影响额（税后）	1,490.36	
合计	170,029.63	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-24.15	-0.22	-0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-24.33	-0.22	-0.22

十五、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 08 月 30 日由本公司董事会批准报出。

公司名称：山西太康高科节能股份有限公司
2023 年 08 月 30 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
营业外收支	202,022.01
非经常性损益合计	202,022.01
减：所得税影响数	30,502.02
少数股东权益影响额（税后）	1,490.36
非经常性损益净额	170,029.63

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