



ST 普慧

NEEQ : 838786

广州普慧环保科技股份有限公司

Guangzhou Peakway Environmental Science & Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李宪坤、主管会计工作负责人吴惠华及会计机构负责人（会计主管人员）吴惠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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	65
附件 II	融资情况	65

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）。
文件备置地址	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。
	普慧环保董秘办公室

释义

释义项目		释义
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司、本公司、股份公司、普慧环保	指	广州普慧环保科技股份有限公司
普慧弘义、北京子公司	指	普慧弘义环保技术（北京）有限公司
仁居子公司	指	仁居城市环境服务（广州）有限公司
股东大会	指	广州普慧环保科技股份有限公司股东大会
一创投行、主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
公司章程	指	《广州普慧环保科技股份有限公司公司章程》
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年06月30日、2023半年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州普慧环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Peakway Environmental Science and Technology Co.,Ltd. Peakway		
法定代表人	李宪坤	成立时间	2004年7月1日
控股股东	控股股东为李宪坤	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李宪坤，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（N）水利、环境和公共设施管理业-（N77）生态保护和环境治理业-（N772）环境治理业--（N7729）其他污染治理		
主要产品与服务项目	主要产品与服务包括：中央垃圾智能分类管道收集系统，餐厨垃圾及真空收集利用系统，沉降式智能分类收集箱，厕所污物真空收集利用系统的设计、供货和安装。		
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	ST 普慧	证券代码	838786
挂牌时间	2016年9月7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）	8,299,999.00
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街6号卓著中心10层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈利	联系地址	广州市黄埔区科学大道50号绿地中央广场A3栋1901室
电话	020-37655883	电子邮箱	peakway@peakway.com.cn
传真	020-37652720		
公司办公地址	广州市黄埔区科学大道50号绿地中央广场A3栋1901室	邮政编码	510663
公司网址	http://www.peakway.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101764015931C		
注册地址	广东省广州市花都区迎宾大道163号高晟广场3栋5层01E3室		
注册资本（元）	8,299,999.00	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

公司目前所处行业为生态保护和环境治理业。公司立足于环境治理行业，专注于区域固废分类管道收集、处理及资源化利用领域。主要产品包括：垃圾分类气动管道收集系统、餐厨垃圾管道真空收集及资源化利用系统、医院垃圾及污衣管道收集系统、地埋式垃圾分类投放站、厕所污物真空收集与资源化利用系统。

公司采用“研发+设计+采购+供货+维护”的商业模式。首先公司通过企事业单位建设信息、设计院、展会等获得信息，投标或议标获得项目后，技术人员进行图纸设计与深化，获得业主或业主顾问的图纸及最终方案确认后，即采取直接采购与代理商采购的模式向供应商采购系统中所需的设备、材料，并指导外包安装公司的人员进行安装工作。竣工后，公司在维护期内负责设备或系统的维护。

公司采用直接销售和渠道销售相结合的方式。项目类业务主要面向企事业单位、地产开发商、商业用户，以招标形式为项目来源，公司收入模式为产品销售、方案设计、安装服务、售后服务等获得收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化，但公司已聚焦主业，包括对相应产品的研发、试制及测试以及对大型工程项目的推广销售。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年12月31日，公司荣获广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202144014526。

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	182,269.49	27,438.74	564.28%
毛利率%	40.58%	-197.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,560,806.17	-1,952,779.07	-20.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,761,882.14	-1,966,776.41	-10.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	28.29%	148.67%	-

司股东的净利润计算)			
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)	31.93%	149.73%	-
基本每股收益	-0.19	-0.24	-20.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,087,847.05	4,484,136.93	-8.84%
负债总计	10,379,610.73	9,221,161.83	12.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	-6,291,763.68	-4,737,024.90	32.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.76	-0.57	33.33%
资产负债率%(母公司)	199.92%	166.22%	-
资产负债率%(合并)	253.91%	205.64%	-
流动比率	0.19	0.22	-
利息保障倍数	-4.89	0	-
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	-1,129,346.55	-1,545,908.75	-26.95%
应收账款周转率	0.3	0.97	-
存货周转率	0.14	0.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.94%	-14.92%	-
营业收入增长率%	-59.56%	7.10%	-
净利润增长率%	0.07%	3.41%	-

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	2,645.18	0.06%	7,311.21	0.16%	-63.82%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	598,926.93	14.65%	604,644.93	13.48%	-0.95%
存货	703,540.71	17.21%	804,659.98	17.94%	-12.57%
固定资产	1,205,779.59	29.5%	1,288,945.89	28.74%	-6.45%
在建工程	61,147.66	1.5%	61,147.66	1.36%	0%
应付账款	716,198.92	17.52%	751,470.81	16.76%	-4.69%
合同负债	0	0%	60,176.99	1.34%	0%

使用权资产	1,001,324.38	24.50%	1,270,785.46	28.34%	-21.20%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
应付职工薪酬	789,940.68	19.32%	560,105.54	12.49%	41.03%
应交税费	3,746.35	0.09%	6,526.29	0.15%	-42.60%
其他应付款	7,573,270.89	185.26%	6,359,423.30	141.82%	19.09%
一年内到期的非流动负债	493,622	12.08%	680,627.01	15.18%	-27.48%
总资产	4,087,847.05		4,484,136.93		

项目重大变动原因:

- 1、本年的货币资金为2645.18元，比上年期末下降了63.82%，变动的原因是执行中的项目未达可确认收入，收到的货款较少。
- 2、本年的应付职工薪酬789940.68元，比上年期末上升了41.03%，变动的的原因暂未及时支付给员工工资
- 3、本年的应交税费3746.35元，比上年期末下降了42.60%，变动的的原因是工资未及时发放员工工资，应交个税减少。

(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	182,269.49	-	27,438.74	-	564.28%
营业成本	108,309.07	59.42%	81,634.32	297.51%	32.68%
毛利率	40.58%	-0	-197.51%	-	238.09
销售费用	198,434.22	108.87%	340,373.60	1,240.49%	-41.7%
管理费用	564,983.94	309.97%	734,916.53	2,678.39%	-23.12%
研发费用	806,875.77	442.68%	831,466.58	3,030.270%	-2.96%
财务费用	265,129.34	145.46%	5,795.120	21.12%	4,475.04%
营业外支出	18.7	0.01%	0	0%	-
净利润	-1,560,806.17	-856.32%	-1,952,779.07	-7,116.87%	-20.07%
经营活动产生的现金流量净额	-1,129,346.55	-	-1,545,908.75	-	-26.95%
投资活动产生的现金流量净额		-		-	
筹资活动产生的现金流量净额	1,124,680.52	-	1,526,875.76	-	-26.34%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内金额为182269.49元主要原因是本年度佛山市合友顺装饰有限公司 地埋式垃圾投放站可确认收入。
- 2、营业成本：报告期内较上年同期增长32.68%。主要原因是本年度佛山市合友顺装饰有限公司 地埋式垃圾投放站可确认收入，同进结转了成本。

3、财务费用：报告期内较上年同期增加4475.04%，主要原因是计提了向股东等的其他应付款计提了利息。

4、经营活动产生的现金流量净额：报告期内较上年同期下降了 26.95%，主要原因是报告期内销售商品、提供劳务收入收到的现金减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
仁居城市环境服务（广州）有限公司	子公司	环境治理、环保设备	1,000,000	378,579.60	304,590.60	1,020	-254.20
普慧弘义环保技术（北京）有限公司	子公司	软件开发、技术服务	8,000,000	35.04	-296,294.06	0	-760.43

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	<p>股份公司成立至今，公司逐步建立规范的治理机制，制定了适应企业现阶段发展的管理制度和内部控制体系。公司在相关制度的健全和执行方面仍需进一步完善，公司管理层的规范治理及内部控制意识仍需进一步提升。随着业务的发展，公司经营规模将不断扩大、业务范围不断扩展、人员不断增加，将对公司治理及内部控制提出更高要求。因此，公司未来经营中存在着因公司治理、内部控制不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：严格遵守公司治理制度进行规范化运作。一方面积极完善相关制度及其细则；另一方面，加强对管理层及员工的教育培训，提高其规范化意识。</p>
2、政策变动风险	环保行业属于典型的政策推动型行业，虽然从长期来看，

	<p>国家会持续加大对环保产业的支持力度，环保政策也必将会越来越完善，但是短期内环保政策的制定牵涉的范围较大，涉及的利益群体众多，对国民经济的影响较为深远，因此政策出台的时间和导向都具有一定的不确定性。此外，政策的实施是一个循序渐进的过程，会受到监管力度等因素的干扰，在一定程度上也会影响到政策的实际落地情况。</p> <p>应对措施：公司已开始在全国布局，跟进一线城市的地标性工程，获得更多的潜在客户，规避因政策变动及经济环境欠佳时，对公司营业收入造成的影响。</p>
<p>3、国内市场竞争加剧风险</p>	<p>环保行业是一个跨产业、跨领域、跨地域，与其他经济部门相互交叉、相互渗透的综合性新兴产业，近年来在国家政策大力扶持下，市场规模不断扩大，企业数量不断增加，市场竞争愈发激烈。同时国内大多数环保企业受资金和技术的制约，创新能力差，且存在一定的地方保护和行业保护现象，因此市场集中度较低。尽管公司多年专注于环保行业的经营，掌握了较为领先的技术，形成了一定的专利链，积累了一批成功案例和客户资源，但公司规模仍然相对较小，市场竞争过于激烈、行业进行恶性价格竞争，都可能会使公司处于相对不利的市场位置。</p> <p>应对措施：通过吸收外部投资者增资扩股，扩大公司的资产和规模；建设研发团队，加大优秀技术人才的引进，研发更领先的行业技术，全方位提升公司的核心竞争力，以应对激烈的市场竞争，并且在竞争中持续发展。</p>
<p>4、实际控制人不当控制风险</p>	<p>李宪坤为公司实际控制人，直接持有公司 62.66%的股份。虽然公司已经通过制度安排对实际控制人不当控制公司进行了防范，且实际控制人已就避免此类事项发生作出承诺，但在实际生产经营中，不能排除实际控制人利用其控制地位，通过行使股东大会或董事会表决权等方式对公司生产经营、财务决策、人事安排等实施不当控制从而损害公司利益。</p> <p>应对措施：公司将进一步建立和完善公司治理机制，严格执行《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度；引入外部投资者，以进一步优化公司股权结构，促进公司股权结构的合理化，尽可能避免控股股东不当控制的风险。</p>
<p>5、公司经营活动创现能力较弱及经营规模较小的风险</p>	<p>截止至 2023 年 06 月 30 日，公司资产总额为 4,087,847.05 元，净资产为 -6,291,763.68 元；2023 年上半年公司营业收入为 182,269.49 元，净利润为 -1,560,806.17 元，经营活动产生的现金流量净额为 -1,129,346.55 元。公司总体规模较小，报告期内营业收入较低，扣除日常经营必要开支后净利润为负数，经营活动创现能力较弱。由于公司规模较小，若公司未能对现金流量进行良好的管理及筹划，可能影响公司偿债能力。</p> <p>应对措施：加强销售团队建设，加强市场推广和销售促进工作，包含传统的点对点宣传方式及广义互联网宣传；推出适</p>

	合于经济大环境不佳情形下的产品组合。
6、营业收入大幅下滑的风险	<p>报告期内，公司的营业收入 182,269.49 元，目前公司资产负债率较高，且公司规模较小，若公司未能加强推广宣传及销售促进，将有可能导致经营活动产生的现金流量净额持续为负的风险，进而可能影响公司持续经营能力。</p> <p>应对措施：多渠道融资，优化销售团队，加强市场推广 宣传，加大广告及广义电子商务投入，促进公司销售业绩提高 保证持续获得项目的的能力，创造营收。</p>
7、持续经营能力的风险	<p>公司 2023 年上半年发生净利润为-1,560,806.17 元，当年扣除非经常性损益后净利润为-1,761,882.14 元，未弥补亏损超过实收股本总额三分之一，这些表明公司的经营能力有风险。公司多渠道融资，以及预期获得的政策性补贴能够维持公司正常经营，这些都说明经营能力的风险在可控范围内。</p> <p>应对措施：公司会加快销售步伐，节省开支，根据税收优惠政策去享受应享受的政策红利和各项政府补贴。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
债权债务往来	500,000.00	500,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

关联交易产生的借款有利于公司业务的顺利开展，对公司的生产经营无不利影响。

（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
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月1日	-	正在履行中
-	董监高	高级管理人员独立性的声明	2016年7月1日	-	正在履行中
-	其他	缴纳个人所得税的承诺	2016年7月1日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

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	3,135,024	37.77%	0	3,135,024	37.77%
	其中：控股股东、实际控制人	1,300,112	15.66%	0	1,300,112	15.66%
	董事、监事、高管	1,721,657	20.74%	0	1,721,657	20.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,164,975	62.23%	0	5,164,975	62.23%
	其中：控股股东、实际控制人	3,900,336	46.99%	0	3,900,336	46.99%
	董事、监事、高管	1,254,639	15.12%	0	1,254,639	15.12%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
	总股本	8,299,999.00	-	0	8,299,999.00	-
	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	李宪坤	5,200,448	0	5,200,448	62.66%	3,900,336	1,300,112	0	0
2	广州市迦南实业投资发展有限公司	995,999	0	995,999	12.00%	0	995,999	0	0
3	林继红	642,752	0	642,752	7.75%	482,064	160,688	0	0
4	陈利	521,722	0	521,722	6.29%	391,292	130,430	0	0
5	王俊锋	313,026	0	313,026	3.77%	234,770	78,256	0	0
6	方红	208,684	0	208,684	2.51%	0	208,684	0	0
7	吴金福	208,684	0	208,684	2.51%	156,513	52,171	0	0
8	胡运昆	208,684	0	208,684	2.51%	0	208,684	0	0
	合计	8,299,999	-	8,299,999	100%	5,164,975	3,135,024	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:各股东之间不存在关联联系。

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
李宪坤	董事长/总经理	男	1971年2月	2022年6月27日	2025年6月26日
陈利	董事/副总经理/董事会秘书	女	1973年7月	2022年6月27日	2025年6月26日
王俊锋	董事	男	1978年2月	2022年6月27日	2025年6月26日
吴金福	董事	男	1976年7月	2022年6月27日	2025年6月26日
林强	董事	男	1988年4月	2022年6月27日	2025年6月26日
林继红	监事会主席	女	1967年4月	2022年6月27日	2025年6月26日
郭俊辉	监事	男	1974年7月	2022年6月27日	2025年6月26日
范浩莹	职工监事	女	1992年2月	2022年6月27日	2025年6月26日
吴惠华	财务负责人	女	1982年6月	2022年6月27日	2025年6月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事李宪坤同时为公司的控股股东、实际控制人，除此以外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间并无关联关系。

(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
销售人员	2	2
技术人员	7	6
财务人员	2	2
行政人员	2	2
员工总计	13	12

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,645.18	7,311.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	598926.93	604,644.93
应收款项融资			
预付款项	五、3	43,922.12	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	243,678.89	214,400.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	703,540.71	804,659.98
合同资产	五、6	166290.58	166,290.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	60,591.01	65,951.13
流动资产合计		1,819,595.42	1,863,257.92
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	五、8	1,205,779.59	1,288,945.89
在建工程	五、9	61,147.66	61,147.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1001324.38	1,270,785.46
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,268,251.63	2,620,879.01
资产总计		4,087,847.05	4,484,136.93
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	716,198.92	751,470.81
预收款项			
合同负债			60,176.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	789,940.68	560,105.54
应交税费	五、16	3,746.35	6,526.29
其他应付款	五、17	7,573,270.89	6,359,423.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	493,622.00	680,627.01
其他流动负债		0	0
流动负债合计		9,576,778.840	8,418,329.940
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			802,831.89
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		802,831.89	
非流动负债合计		802,831.89	802,831.89
负债合计		10,379,610.73	9,221,161.83
所有者权益：			
股本	五、20	8,299,999.00	8,299,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	5,754,369.69	5,754,369.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-20,346,132.37	-18,791,393.59
归属于母公司所有者权益合计		-6,291,763.68	-4,737,024.90
少数股东权益			
所有者权益合计		-6291763.68	-4,737,024.90
负债和所有者权益总计		4087847.05	4,484,136.93

法定代表人：李宪坤

主管会计工作负责人：吴惠华

会计机构负责人：吴惠华

（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		1,968.36	6,094.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	598,926.93	604,644.93
应收款项融资			
预付款项		43,922.12	
其他应收款	十五、2	463,564.83	391,795.90
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		703,540.71	804,659.98
合同资产		166,290.58	166,290.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		60,591.01	65,951.13
流动资产合计		2,038,804.54	2,039,436.63
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、3	1,000,000.00	1,000,000.00
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		1,203,175.59	1,286,341.89
在建工程		61,147.66	61,147.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,001,324.38	1,270,785.46
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,265,647.63	3,618,275.01
资产总计		5,304,452.17	5,657,711.64
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		716,198.92	751,470.81
预收款项			
合同负债			60,176.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		749,421.18	469,770.26
应交税费		3,746.35	6,526.29
其他应付款		7,912,680.65	6,706,633.06
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		419,633	606,638.01
其他流动负债			
流动负债合计		9,801,680.10	8,601,215.42
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			802,831.89
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		802,831.89	
非流动负债合计		802,831.89	802,831.89
负债合计		10,604,511.99	9,404,047.31
所有者权益：			
股本		8,299,999.00	8,299,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,754,369.69	5,754,369.69
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		-19,354,428.51	-17,800,704.36
所有者权益合计		-5,300,059.82	-3,746,335.67
负债和所有者权益合计		5,304,452.17	5,657,711.64

（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		182,269.49	27,438.74
其中：营业收入	五、23	182,269.49	27,438.74
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,944,151.63	1,994,215.15
其中：营业成本	五、23	108,309.07	81,634.32
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		419.29	29
销售费用	五、24	198,434.22	340,373.60
管理费用	五、25	564,983.94	734,916.53
研发费用	五、26	806,875.77	831,466.58
财务费用	五、27	265,129.34	5,795.12
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、28	201,093.74	13,745.60
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,560,788.40	-1,953,030.81
加：营业外收入	五、29	0.93	251.74
减：营业外支出	五、29	18.7	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,560,806.17	-1,952,779.07
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,560,806.17	-1,952,779.07
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）		-1,560,806.17	-1,952,779.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,560,806.17	-1,952,779.07
六、其他综合收益的税后净额		0	0

(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		-1,560,806.17	-1,952,779.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,560,806.17	-1,952,779.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.24

法定代表人：李宪坤

主管会计工作负责人：吴惠华

会计机构负责人：吴惠华

(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	十五、4	181,249.49	15,239.28
减：营业成本	十五、4	108,309.07	80,219.86
税金及附加		419.29	29.00
销售费用		198,434.22	257,556.80
管理费用		565,037.93	688,752.29
研发费用		806,875.77	831,466.58
财务费用		263,040.72	3,425.16
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		201,093.74	13,745.60
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,559,773.77	-1,832,464.81
加：营业外收入		0.93	1.74
减：营业外支出		18.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,559,791.54	-1,832,463.07
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,559,791.54	-1,832,463.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,559,791.54	-1,832,463.07
（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		-1,559,791.54	-1,832,463.07
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		148,591.70	167,017.56
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	五、31	221,164.47	639,254.13
经营活动现金流入小计		369,756.17	806,271.69
购买商品、接受劳务支付的现金		94,200.70	109,914.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		618,399.23	1,101,939.69
支付的各项税费		119.29	29
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	786,383.50	1,140,297.35
经营活动现金流出小计		1,499,102.72	2,352,180.44
经营活动产生的现金流量净额		-1,129,346.55	-1,545,908.75
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		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		0	0
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31	1,454,180.52	1,861,375.76
筹资活动现金流入小计		1,454,180.52	1,861,375.76
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、31	329,500.00	334,500.00
筹资活动现金流出小计		329,500.00	334,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,124,680.52	1,526,875.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-4,666.03	-19,032.99
加：期初现金及现金等价物余额		7,311.21	33,043.34
六、期末现金及现金等价物余额		2,645.18	14,010.35

法定代表人：李宪坤

主管会计工作负责人：吴惠华

会计机构负责人：吴惠华

（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		141,986.03	163,859.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		221,163.34	565,891.86
经营活动现金流入小计		363,149.37	729,751.42
购买商品、接受劳务支付的现金		93,930.70	108,532
支付给职工以及为职工支付的现金		613,071.24	1,030,933.47
支付的各项税费		119.29	29
支付其他与经营活动有关的现金		784,834.41	1,130,053.65
经营活动现金流出小计		1,491,955.64	2,269,548.12
经营活动产生的现金流量净额		-1,128,806.27	-1,539,796.70
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,454,180.52	1,861,375.76
筹资活动现金流入小计		1,454,180.52	1,861,375.76
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		329,500	334,500
筹资活动现金流出小计		329,500	334,500
筹资活动产生的现金流量净额		1,124,680.52	1,526,875.76
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		-4,125.75	-12,920.94
加：期初现金及现金等价物余额		6,094.11	23,719.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,968.36	10,798.20

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

1、本期研发费用 806,875.77 元。

(二) 财务报表项目附注

广州普慧环保科技股份有限公司

2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广州普慧环保科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在广州市普慧环保设备有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司,于 2004 年 07 月 01 日经广州市工商行政管理局越秀分局批准注册成立。公司的企业法人营业执照注册号:91440101764015931C。2016 年 7 月在全国中小企业股份转让系统上市。

截至 2023 年 6 月 30 日止,本公司注册资本为 8,299,999.00 元,注册地:广州市花都区迎宾大道 163 号高晟广场 3 栋 5 层 01E3 室。

本公司主要经营活动为：工程和技术研究和试验发展；水处理设备的研究、开发；消防检测技术研究、开发；能源技术研究、技术开发服务；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；水处理安装服务；环保设备批发；通用机械设备零售；商品批发贸易(许可审批类商品除外)；涂料零售；商品零售贸易(许可审批类商品除外)；建筑物采暖系统安装服务；建筑物自来水系统安装服务；水污染治理；大气污染治理；专用设备安装(电梯、锅炉除外)；电气机械检测服务；工业设计服务；环境工程专项设计服务；机械工程设计服务；工程技术咨询服务；环保技术开发服务；垃圾处理技术转让服务；城市水域垃圾清理；机电设备安装服务；机电设备安装工程专业承包；机械零部件加工；销售本公司生产的产品(国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营)；能源技术咨询服务；环保技术咨询、交流服务；环境科学技术研究服务；环保技术推广服务；家用空气调节器制造；工程环保设施施工；(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)。本公司的实际控制人为李宪坤。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
广州仁居信息科技有限公司
普慧弘义环保技术（北京）有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(一) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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。

(四) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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；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。

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

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

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。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

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、金融负债或权益工具。

金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

1、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

3、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

5、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损

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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

(七) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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

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。

(八) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。Me

(九) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面

价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司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。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十一）固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
研发设备	年限平均法	10		10.00
运输设备	年限平均法	5		20.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5		20.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，企业应当根据《企业会计准则第1号——存货》《企业会计准则第4号——固定资产》等有关规定进行会计处理。不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时应当按照受益对象计入当期

损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十三) 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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率

= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 = \sum (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

(十四) 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为

有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(十五) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

(十六) 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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。

(十八) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，在本公司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，和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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。

(十九) 收入确认

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

公司具体的政策如下：其他环保产品销售按对方签收单确认收入，环保系统安装服务按对方进度确认单确认收入。

(二十) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是

在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付

款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使

该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15、25
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6、3
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州普慧环保科技股份有限公司	15%
仁居城市环境服务(广州)有限公司	25%
普慧弘义环保技术(北京)有限公司	25%

2、税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司于2021年12月31日获取高新技术证书编号：GR202144014526，在2023年适用15%的所得税率。

五、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		
银行存款	2,645.18	7,311.21
其他货币资金		
合计	2,645.18	7,311.21
其中：存放在境外的款项总额		

注：无受限货币资金。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	962,126.54	363,199.61	598,926.93	967,844.54	363,199.61	604,644.93
合计	962,126.54	363,199.61	598,926.93	967,844.54	363,199.61	604,644.93

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	43,922.12	100.00	0	100.00
合计	43,922.12	100.00	0	100.00

4、其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	243,678.89	214,400.09
合计	243,678.89	214,400.09

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	815,178.89	111,638.18	703,540.71
合计	815,178.89	111,638.18	703,540.71

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	916,298.16	111,638.18	804,659.98
合计	916,298.16	111,638.18	804,659.98

6、合同资产

	2023.06.30	2022.12.31
合同资产	206,108.28	206,108.28
减：合同资产减值准备	39,817.7	39,817.7
小计	166,290.58	166,290.58
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
合计	166,290.58	166,290.58

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2022年06月30日，计提减值准备的合同资产如下：

- ① 单项计提减值准备的合同资产：无。
- ② 组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
质保金	206,108.28	19.32	39,817.7	预期信用损失
合计	206,108.28		39,817.7	

7、其他流动资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
待抵扣进项税	60,591.01	65,951.13
合	60,591.01	65,951.13

8、固定资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
固定资产	1,205,779.59	1,288,945.89
固定资产清理		
合计	1,205,779.59	1,288,945.89

9、在建工程

项目	2023.06.30	2022.12.31
在建工程	61,147.66	61,147.66
工程物资		
合计	61,147.66	61,147.66

(1) 在建工程情况

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
室外简易投放站	45,000.59		45,000.59	45,000.59		45,000.59
中央智能吸尘碎纸保密系统	16,147.07		16,147.07	16,147.07		16,147.07
合计	61,147.66		61,147.66	61,147.66		61,147.66

(2) 重要在建工程项目本年变动情况：无。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,270,785.46	1,270,785.46
2、本年增加金额	345,980.90	345,980.90
3、本年减少金额		

4、年末余额	1,616,766.36	1,616,766.36
二、累计折旧		
1、年初余额	345,980.90	345,980.90
2、本年增加金额	269,461.08	269,461.08
3、本年减少金额		
4、年末余额	615,441.98	615,441.98
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,001,324.38	1,001,324.38

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1.期初余额	98,906.85	98,906.85
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	98,906.85	98,906.85
二、累计摊销		
1.期初余额	98,906.85	98,906.85
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	98,906.85	98,906.85
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	0.00	0.00
2. 期初账面价值	0.00	0.00

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.06.30
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
仁居城市环境服务(广州)有限公司	156,234.48					156,234.48
合计	156,234.48					156,234.48

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
仁居城市环境服务(广州)有限公司	156,234.48			156,234.48
合计	156,234.48			156,234.48

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：无。

未确认递延所得税资产明细

项目	2023.06.30	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	514,655.49	514,655.49

可抵扣亏损	29,140,236.78	29,140,236.78
合计	29,654,892.27	29,654,892.27

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付账款	716,198.92	751,470.81
合计	716,198.92	751,470.81

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023.06.30	2022.12.31
一、应付职工薪酬	789,940.68	560,105.54
合计	789,940.68	560,105.54

16、应交税费

税项	2023.06.30	2022.12.31
增值税		
个人所得税	3,746.35	6,526.29
合计	3,746.35	6,526.29

17、其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,573,270.89	6,359,423.30
合计	7,573,270.89	6,359,423.30

18、一年内到期的非流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	493,622.00	680,627.01
合计	493,622.00	680,627.01

19、租赁负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
租赁付款额		1,562,314.77
减：未确认融资费用		78,855.87
小计		1,483,458.90
减：一年内到期的租赁负债（附注 18）		680,627.01
合计		802,831.89

20、股本

股东名称	2023. 01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
李宪坤	5,200,448.00			5,200,448.00
广州市迦南实业投资发展有限公司	995,999.00			995,999.00
林继红	642,752.00			642,752.00
陈利	521,722.00			521,722.00
王俊锋	313,027.50			313,027.50
方红	208,683.50			208,683.50
吴金福	208,683.50			208,683.50
胡运昆	208,683.50			208,683.50
股份总数	8,299,999.00			8,299,999.00

21、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
资本溢价（股本溢价）	5,754,369.69			5,754,369.69
其他资本公积				
合计	5,754,369.69			5,754,369.69

22、未分配利润

项目	2023.06.30	2022.12.31
期末未分配利润	-20,346,132.37	-18,791,393.59

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额	上年同期金额
----	------	--------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,269.49.	108,309.07	27,438.74	81,634.32
其他业务				
合计	182,269.49.	108,309.07	27,438.74	81,634.32

(2) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、21。本公司根据合同的约定，商品销售以客户确认的验收单或经客户确认验收后确认收入；不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(3) 本年度作为出租人相关损益情况：无

24、销售费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
职工薪酬	160,635.20	269,619.00
公积金	3,320.00	5,780.00
社保费	17,497.92	40,388.46
推广费	16,981.10	21,981.14
交通差旅费		1,865.00
通讯费		350.00
办公业务费		390.00
合计	198,434.22	340,373.60

25、管理费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
办公费用	23,437.19	14,235.70
职工薪酬	305,003.70	314,148.60
公积金	5,211.00	6,804.00
社保费	30,743.16	37,098.90
服务费	1,547.08	167,169.82
福利费		3,040.00
交通差旅费	10,744.16	4,579.42
通讯费	6,332.82	5,757.40

业务招待费		2,563.00
运费	716.78	840.94
折旧费	663.54	663.54
物业管理费	15,690.20	19,612.75
租金	148,031.00	142,994.52
其他	16,863.31	18,447.94
合计	564,983.94	734,916.53

26、研发费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
材料费		8,457.26
职工薪酬	538,995.61	444,580
公积金	12,456.00	12,720.00
社保费	47,754.50	58,314.82
交通差旅费		3,238.72
物业水电费	3,511.86	68,829.47
折旧费		84,272.40
专利代理费		57,182.45
租金	121,430.04	117,726.12
其他	82,727.76	36,566.51
合计	806,875.77	831,466.58

27、财务费用

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月份
利息支出		25,588.25
减：利息收入	32.52	88.45
手续费及其他	265,096.82	5,883.57
合计	265,129.34	5,795.12

28、其他收益

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月
政府补助	200,000.00	12,625.48
代扣代缴个人所得税手续费	1,093.74	1,120.12
合计	201,093.74	13,745.60

29、营业外收入

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月	计入当期非经常性损益
政府补助			
其他	0.93	251.74	251.74
合计	0.93	2.24	0.93

营业外支出

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月	计入当期非经常性损益
其他	18.7	0	18.7
合计	18.7	0	18.7

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月
利息收入	32.52	88.45
其他	221,131.95	624,165.68
收到保证金、押金		15,000.00

合计	221,164.47	639,254.13
----	------------	------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月
营业外支出及财务费用手续费等	611.27	5,883.57
费用中支付的现金及经营性往来款等	785772.23	1134413.78
合计	786,383.50	1,140,297.35

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月
收到关联方借款	1,454,180.52	1,861,375.76
合计	1,454,180.52	1,861,375.76

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月份	2022年1-6月
支付租金	329,500.00	334,500.00
合计	329,500.00	334,500.00

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、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	
仁居城市环境服务(广州)有限公司	广州	广州	服务业	100.00%	-	购买
普慧弘义环保技术(北京)有限公司	北京	北京	零售	100.00%	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的审计部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

1、信用风险

2022年06月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

2、流动风险

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

九、公允价值的披露

不适用

十、关联方及其交易

1、公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司关系	出资金额	出资比例	表决权比例
李宪坤	控股股东	5,200,448.00	62.66%	62.66%

2、本公司之子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1、(1)在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至2023年06月30日，公司无合营企业及联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广州市迦南实业投资发展有限公司	持股12%的股东
林继红	持股7.74%股东
陈利	持股6.29%股东、副总经理、董事
李宪坤	董事长、总经理
郭俊辉	监事
范浩莹	监事
吴惠华	财务负责人

林永义	股东广州市迦南实业投资发展有限公司之实控人的父亲
-----	--------------------------

5、重大关联交易

存在控制关系已纳入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，故不作披露。

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本年度不存在公司向关联方购销商品、提供和接受劳务的情况。

(2) 关联质押保证担保情况

本年度不存在公司与关联方质押保证担保情况。

(3) 关联租赁情况

本年度不存在公司与关联方租赁情况。

(4) 关联方资金拆借

项目	2023年1-6月	2022年1-6
拆入	6,796,629.39	4,018,183.29
李宪坤	4,296,629.39	2,018,183.29
林永义	2,000,000.00	2,000,000.00
广州市迦南实业投资发展有限公司	500,000.00	0

十一、股份支付

本年度公司未发生股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	962,126.54	363,199.61	598,926.93	967,844.54	363,199.61	604,644.93
合计	962,126.54	363,199.61	598,926.93	967,844.54	363,199.61	604,644.93

2、其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
----	------------	------------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	463,564.83	391,795.90
合计	463,564.83	391,795.90

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000		1,000,000	1,000,000		1,000,000
联营、合营企业投资						
合计	1,000,000		1,000,000	1,000,000		1,000,000

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023.06.30	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
仁居城市环境服务(广州)有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023年1-6月份		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	181,249.49	108,309.07	450,724.00	294,045.94
其他业务				
合计	181,249.49	108,309.07	450,724.00	294,045.94

(2) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、21。本公司根据合同的约定，商品销售以客户确认的验收单或经客户确认验收后确认收入；不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其

余销售则授予一定期限的信用期。

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，或偶发性的税收返还、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	201,093.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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	-17.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	201,075.97	
减：非经常性损益的所得税影响数	-	
非经常性损益净额	201,075.97	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	201,075.97	

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	28.29%	-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.93%	-0.21	-0.21

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	201,093.74
其他营业外收入和支出	-17.77
非经常性损益合计	201,075.97
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	201,075.97

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