



燎威
Liao Wei

燎原环保

NEEQ : 832141

江苏燎原环保科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人崔健、主管会计工作负责人冯晓鸿及会计机构负责人（会计主管人员）陈茂辉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	77

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、燎原环保	指	江苏燎原环保科技股份有限公司
股东大会	指	江苏燎原环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏燎原环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏燎原环保科技股份有限公司监事会
张家港燎原	指	张家港燎原环保科技有限公司
燎原技术服务	指	宜兴市燎原环保技术服务有限公司
交城绿邦	指	交城绿邦环保科技有限公司
山西瑞赛科	指	山西瑞赛科环保科技有限公司
潞城绿邦	指	潞城绿邦环保科技有限公司
韩城森绿	指	韩城森绿环保新能源有限公司
交城锦源	指	交城锦源环保科技有限公司
金和管理	指	宜兴市金和管理咨询合伙企业（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2023 年半年度
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统公司
主办券商	指	东吴证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏燎原环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Liaoyuan Environmental Protection Technology Co.,Ltd Liaoyuan Environmental		
法定代表人	崔健	成立时间	1999年1月5日
控股股东	控股股东为冯晓鸿	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为冯晓鸿和崔健，一致行动人为宜兴金和张云娣。
行业（挂牌公司管理型行业分类）	环保业-环保资源化利用-废液处理-焦化脱硫废液处理		
主要产品与服务项目	环保技术研发及资源化利用		
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	燎原环保	证券代码	832141
挂牌时间	2015年3月13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）	40,750,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	储正相	联系地址	宜兴市周铁镇
电话	0510-87509006	电子邮箱	Chuzx999@liaoyuanchem.com
传真	0510-87503371		
公司办公地址	宜兴市周铁镇	邮政编码	214261
公司网址	www.liaoyuanchem.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	913202006079960002		
注册地址	江苏省无锡市宜兴市周铁镇		
注册资本（元）	40,750,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

江苏燎原环保科技股份有限公司自设立以来专注于焦化脱硫废液环保化处理及资源化利用领域，是一家专业从事焦化脱硫废液处理技术与应用的综合服务商。公司的主营业务是依托自主研发的焦化脱硫废液环保处理技术及资源利用技术，为国内焦化企业客户提供行业领先的标准化治理装备、解决方案以及投资与运营服务。环保化处理技术适用于焦化脱硫高盐废水治理；资源化技术适用脱硫废液处理新模式领域。近年来，公司以客户需求为本，技术实力为根，不断创新升级，推陈出新，形成了极具市场竞争力的全新的焦化脱硫废液处理模式。根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业应为环境治理业（N77）；根据我国《国民经济行业分类》国家标准（GB/T47542017），公司所属行业应为水利、环境和公共设施管理业中生态保护和环境治理业（N77）中的危险废物治理业（N7724），属于国家鼓励发展和扶持的环保行业。公司目前通过直销模式、区域项目合作模式及EPC项目模式开拓业务。

1、主要通过以下方式实现收入：(1)焦化脱硫废液EPC项目(2)焦化脱硫废液整体解决方案(3)焦化脱硫废液治理项目运营(4)焦化脱硫废液资源化利用产品销售(5)焦化脱硫废液资源化利用产品产业链延伸项目，公司的商业模式是以自主研发技术的完善和升级为基础，为客户提供完整焦化脱硫废液污染治理产业链服务。报告期内以及报告期末至披露日公司的商业模式无重大变化。

2、核心竞争力分析 公司是高新技术企业、江苏省“专精特新”企业，国家“专精特新”小巨人企业，拥有江苏省工程技术研究中心及国内领先的焦化脱硫废液处理专利技术和产品，并不断通过技术及废液处理模式的创新、营销模式创新、运维模式创新及管理的创新，使公司在焦化脱硫废液处理领域树立了创新、专业、严谨、务实、品质卓越的良好形象。(1)技术及模式优势 公司在焦化脱硫废液污染治理领域长期耕耘，自主研发形成的独有的核心技术突破了传统技术难以处理、二次污染、产生固废等问题，具有管理简单、环境友好、运行成本低等突出优势，可满足多种类型焦化脱硫废液污染治理需求，尤其是开创了焦化脱硫废液处理由工程化向高端装备化转型、由分布式向集中化转型、由环保化治理向环保化、资源化相结合的循环经济的新模式，极好的契合了当前市场需求及绿色发展要求。公司核心技术取得了国内22项授权专利（其中发明专利12项），获得了中国炼焦工业协会科技创新一等奖、二等奖等，并列入江苏省重大科技成果转化，主编了工信部行业标准《焦化脱硫脱氰废水处理及回收技术规范》（2020年1月1日实施）及《焦炉煤气脱硫废液提盐技术规范》（YB/T4859-2020）于2021年4月1日开始实施。技术达到国内领先水平，性价比高，易实现规模化生产，较传统技术和工艺优势明显，为公司做大做强提供了强有力的技术保障。(2)成本优势 技术的先进性和优越性不仅显著提升了焦化脱硫脱氰废水处理的效率和效果，通过资源化利用的途径，有效降低了生产运营成本，增强了公司的竞争优势。公司治理及资源化利用的标准化，大大缩短了生产周期，运营模式的现代化和智能化，大幅减少了专业性要求及人力成本。公司的新技术、新模式，使项目综合运行成本、综合投资、水资源回用等优势显著，市场竞争力强。(3)全国性的营销网络公司在以直销为主、发展区域项目合作为辅的营销模式基础上，积极响应国家政策，顺应了行业形势。目前公司业务已扩展到山西、山东、内蒙、陕西、江苏、河北等全国焦化重点省市、自治区，基本形成了全国性的战略布局(4)专业、高效的运维服务，运维服务的质量关系着焦化脱硫废液处理设备运行的稳定性和废液处理的最终效果，先后运行了张家港沙钢集团、山西美锦集团、山西潞宝集团、陕西韩城龙门焦化工业园集中处理项目。报告期内，公司持续对有关课题进行研究，取得了良好的运维服务效果。(5)人才优势经过多年的发展，利用自身研发优势及“产学研”合作，公司建立了一支高效、稳定、经验丰富的人才队伍。公司始终注重高素质人才的引进和培养，努力为人才创造良好的环境，通过有效的激励机制，激发人才的工作积极性及创造力，不断增强公司软

实力，使得公司能够保持在脱硫废液处理领域的国内领先地位。目前，在分（子）公司建立了研发团队的基础上，公司总部现有研发人员 20 人，建立了以博士后为首的稳定研发团队。

（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	2023 年 7 月通过工信部“专精特新”公示

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	303,498,169.30	333,050,221.61	-8.87%
毛利率%	27.44%	28.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,136,762.60	75,271,621.05	-66.6%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,831,895.88	36,445,177.73	-34.61%
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）	5.40%	18.03%	-
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）	5.12%	8.73%	-
基本每股收益	0.62	1.85	-66.6%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,005,333,660.94	1,036,907,817.35	-3.05%
负债总计	321,109,969.47	370,556,529.29	-13.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	472,117,048.26	458,372,856.37	3.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	11.59	11.25	3.00%
资产负债率%（母公司）	27.92%	31.56%	-
资产负债率%（合并）	31.94%	35.74%	-
流动比率	194%	173%	-
利息保障倍数	0	176.8	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	24,509,042.88	52,897,486.94	-53.67%

量净额			
应收账款周转率	3.22	3.77	-
存货周转率	2.58	3.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.05%	57.40%	-
营业收入增长率%	-8.87%	79.85%	-
净利润增长率%	-66.6%	57.55%	-

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	135,049,201.85	13.43%	153,623,990.31	14.82%	-12.09%
应收票据	73,718,334.85	7.33%	106,068,105.33	10.23%	-30.50%
交易性金融资产	60,000,000	5.97%	55,189,720.43	5.32%	8.72%
应收账款	104,161,350.25	10.36%	84,098,093.00	8.11%	23.86%
应收款项融资	35,148,178.88	3.50%	31,814,780.78	3.07%	10.48%
预付款项	22,953,380.36	2.28%	19,610,479.02	1.89%	17.05%
其他应收款	22,934,808.66	2.28%	16,768,031.96	1.62%	36.78%
存货	114,454,162.45	11.38%	120,974,841.68	11.67%	-5.39%
其他流动资产	5,566,707.08	0.55%	7,881,848.19	0.76%	-29.37%
长期股权投资	11,587,093.63	1.15%	12,000,788.88	1.16%	-3.45%
固定资产	276,646,043.15	27.52%	271,804,135.36	26.21%	1.78%
在建工程	7,909,192.30	0.79%	7,613,962.25	0.73%	3.88%
使用权资产	14,920,086.59	1.48%	15,952,341.79	1.54%	-6.47%
无形资产	107,906,068.84	10.73%	105,209,915.38	10.15%	2.56%
商誉	7,229,338.34	0.72%	6,949,550.67	0.67%	4.03%
应付账款	133,623,538.97	13.29%	135,562,598.21	13.07%	-1.43%
其他应付款	26,197,563.03	2.61%	23,131,431.76	2.23%	13.26%
合同负债	55,365,793.43	5.51%	53,719,808.56	5.18%	3.06%
应付职工薪酬	8,073,729.17	0.80%	15,511,967.48	1.50%	-47.95%
应交税金	4,848,086.61	0.48%	20,295,044.64	1.96%	-76.11%
应付票据	1,614,680.84	0.16%	15,000,000.00	1.45%	-89.24%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金下降原因：本年分红1222.5万元，借乌海绿邦400万元，同时因去年税款延期，今年全部补缴完成1100万。
- 2、应收票据、应付票据下降原因：付款尽可能用应收票据结算，减少开具应付票据，同时今年应收账款增加。

	型	务					
张家 港燎 原环 保科 技有 限公 司	子 公 司	环 保 及 资 源 化 利 用	10,000,000	10,915,759.65	-27,076,782.84	18,094,884.90	-3,792,904.96
宜兴 市燎 原环 保技 术服 务有 限公 司	子 公 司	环 保 及 资 源 化 利 用	6,000,000	32,680,916.89	10,096,511.86	29,377,716.64	1,172,778.19
韩城 森绿 环保 新能 源有 限公 司	子 公 司	环 保 及 资 源 化 利 用	5,000,000	138,344,193.25	28,951,840.90	49,263,493.86	5,084,692.61
交城 锦源 环保 科技 有限 公司	子 公 司	环 保 及 资 源 化 利 用	5,000,000	16,014,781.58	3,732,588.61	6,193,661.80	-1,407,623.72
山西 瑞赛 科环 保科 技有 限公 司	子 公 司	资 源 化 产 品 深 加 工	50,000,000	356,899,257.55	299,978,677.24	122,121,108.89	7,385,565.81
乌海 市绿 邦环	参 股 公	环 保 及	60,000,000	144,809,614.5	57,935,468.14	0	-2,064,531.86

保科 技有 限公 司	司	资 源 化 利 用					

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
乌海市绿邦环保科技有限公司	公司优势技术扩展	战略布局及可持续发展

(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
政策风险	焦化脱硫废液处理行业对国家环保产业政策的依赖性较强。近年来，国家针对污染治理行业出台了一系列政策方针，环保产业政策支持力度不断加大，环保督查成为常态，行业发展前景利好。如果未来相关产业政策(例如焦化、钢铁等)、行业管理法律法规等发生不利变化，将可能导致公司业绩产生波动，进而影响公司的盈利水平。应对措施：公司将进一步加强市场开拓、技术开发和创新力度，丰富现有产品结构的同时，加强对政策风险的分析与防范，同时积极与规模实力雄厚的第三方开展合作，以减小政策风险的影响，实现销售收入和业务利润的稳定增长。
市场竞争风险	作为环保新兴产业，行业市场竞争日趋激烈，焦化脱硫废液治理问题一直是行业绿色发展的热点和难点，政策支持力度大、市场需求较强，行业发展前景乐观；焦化脱硫废液处理企业受益于其在技术、资质等方面的独特优势，能达到较高的盈利水平，对潜在的竞争对手吸引力较大；因此，即使脱硫废液处理行业在技术、资质、资金、品牌等方面具有较高的进入壁垒，公司亦在各方面强化自身的竞争优势，但仍面临市场竞争加剧带来的技术优势减弱、市场份额减少、盈利能力下降及不正当竞争等风险。应对措施：公司将根据行业发展趋势和业务实践经验，加大对工艺技术的研发投入和创新力度，不断对焦化脱硫废液处理设备进行优化和升级，积极拓展和完善营销及服务网络，努力提高顾客的满意度，实现产品服务区域的广泛性和客户类型的多样化，提高公司在焦化脱硫废液处理行业的

	市场份额，增强公司盈利能力
技术更新的风险	创新意识日益增强，行业内技术更新换代不断加快。先进的焦化脱硫废液处理及运行技术是企业的核心竞争力，经过多年的技术研发及业务经验积累，公司形成了拥有自主知识产权及专有核心技术的环保处理及资源化利用技术，现公司在该领域获得授权专利共计 22 项，其中国内发明专利 12 项、国内实用新型专利 10 项，位居行业前列。若公司后续研发投入不够，无法在现有核心技术的基础上拓宽、延伸技术的适用性，公司可能面临核心技术被竞争对手超越的风险。应对措施：公司将保持高度的创新意识，不断加大研发费用投入，在巩固原有技术和产品的基础上，持续进行技术工艺的优化升级，强化处理的效率与效益，保持并优化公司在焦化脱硫废液处理领域的核心竞争力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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.(七)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	24,000,000	10,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

乌海绿邦在筹建过程中，股东以自有资金同比例短期（1 年期）借款 4000000 元，加快建设进度，不会对公司正常经营造成影响。

(四) 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

(五) 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		
销售产品、商品,提供劳务	15,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
接受关联人 委托代为销 售其产品、 商品 根	32000000	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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方交易有利于公司日常业务开展及市场拓展，不存在损害公司和其他股东利益的情形；所有关联交易，公司将严格按照公允原则执行，保证交易过程符合公司章程及相关程序规定，交易定价符合市场定价的原则，确保不损害公司和其他股东的利益，不会对公司造成任何风险。

(六) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买土地	2023-008	宜兴市自然资源和规划局	7000000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据《太湖治理条例》、宜政办发【2017】66 号《关于加快推进市化工生产关停工作的实施意见》及《周铁镇总体规划》要求，公司原有生产用地由政府按照市场公允价值进行收储。依据宜兴市和周铁镇的整体规划及公司发展战略，结合公司实际情况并充分考虑了风险因素，本次交易对公司长期发展将起到积极影响，有利于进一步提升公司综合实力。

(七) 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
2022-028	实际控制人或控股股东	限售承诺	2022 年 7 月 8 日	2023 年 7 月 7 日	已履行完毕

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	6,798,500	16.68%	0	6,798,500	16.68%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,951,500	83.32%	0	33,951,500	83.32%
	其中：控股股东、实际控制人	28,887,191	70.89%	0	28,887,191	70.89%
	董事、监事、高管	28,887,191	70.89%	0	28,887,191	70.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	40,750,000	-	0	40,750,000	-
普通股股东人数	10				

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	冯晓鸿	28,887,191	0	28,887,191	70.89%	28,887,191	0	0	0
2	深圳南山热电股份有限公司	4,048,500	0	4,048,500	9.935%	0	4,048,500	0	0
3	宜兴市金管管理咨询合伙企业(有限合伙)	3,488,746	0	3,488,746	8.561%	3,488,746	0	0	0
4	恽俊杰	1,531,000	0	1,531,000	3.7571%	0	1,531,000	0	0
5	张云娣	1,575,563	0	1,575,563	3.8664%	1,575,563	0	0	0
6	恽君泽	998,800	0	998,800	2.451%	0	998,800	0	0
7	马涛	120,000	0	120,000	0.2945%	0	120,000	0	0
8	王道鸿	100,000	0	100,000	0.2454%	0	100,000	0	0
9	邱洪强	100	0	100	0.0002%	0	100	0	0
10	吴杨忠	100	0	100	0.0002%	0	100	0	0

合计	40,750,000	-	40,750,000	100%	33,951,500	6,798,500	0	0
----	------------	---	------------	------	------------	-----------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

冯晓鸿与崔健（宜兴金和执行事务合伙人）是夫妻，张云娣是冯晓鸿母亲，一致行动人为宜兴金和管理咨询合伙企业（有限合伙）及张云娣。

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
崔健	董事长总经理	男	1981年11月	2020年9月11日	2023年9月10日
周庆	董事、副总经理	男	1969年11月	2020年9月11日	2023年9月10日
储正相	董事、董秘	男	1966年9月	2020年9月11日	2023年9月10日
邓百策	董事、副总经理	男	1975年1月	2020年9月11日	2023年9月10日
巫国文	董事	男	1965年6月	2022年3月12日	2023年9月10日
蒋新涛	监事会主席	男	1981年3月	2020年9月11日	2023年9月10日
崔慧彬	监事	男	1982年1月	2020年9月11日	2023年9月10日
邓春霞	监事	女	1971年1月	2020年9月11日	2023年9月10日
冯晓鸿	财务总监	女	1981年6月	2022年4月29日	2023年9月10日
方洪	副总经理	男	1968年3月	2020年9月11日	2023年9月10日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

崔健与控股股东冯晓鸿是夫妻

(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
管理人员	18	19
生产人员	499	495
销售人员	16	17
技术人员	40	41
财务人员	19	19
行政人员	25	25
员工总计	617	616

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五 一	135,049,201.85	153,623,990.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五 二	60,000,000.00	55,189,720.43
衍生金融资产			
应收票据	五 三	73,718,334.85	106,068,105.33
应收账款	五 四	104,161,350.25	84,098,093.00
应收款项融资	五 五	35,148,178.88	31,814,780.78
预付款项	五 六	22,953,380.36	19,610,479.02
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 七	22,934,808.66	16,768,031.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五 八	114,454,162.45	120,974,841.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五 九	5,566,707.08	7,881,848.19
流动资产合计		573,986,124.38	596,029,890.70
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	五 十	11,587,093.63	12,000,788.88
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 十一	276,646,043.15	271,804,135.36
在建工程	五 十二	7,909,192.30	7,613,962.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五 十三	14,920,086.59	15,952,341.79
无形资产	五 十四	107,906,068.84	105,209,915.38
开发支出			
商誉	五 十五	7,229,338.34	6,949,550.67
长期待摊费用	五 十六	1,233,865.34	878,646.32
递延所得税资产	五 十七	3,055,423.73	3,647,664.88
其他非流动资产	五 十八	860,424.64	16,820,921.12
非流动资产合计		431,347,536.56	440,877,926.65
资产总计		1,005,333,660.94	1,036,907,817.35
流动负债：			
短期借款	五 十九		
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	五 二十	1,614,680.84	15,000,000.00
应付账款	五 二十一	133,623,538.97	135,562,598.21
预收款项	五 二十二	9,254,293.24	441,847.31
合同负债	五 二十三	55,365,793.43	53,719,808.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五 二十四	8,073,729.17	15,511,967.48
应交税费	五 二十五	4,848,086.61	20,295,044.64
其他应付款	五 二十六	26,197,563.03	23,131,431.76
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		196,899.09	269,416.87
其他流动负债	五 二十七	56,258,363.19	81,209,212.67
流动负债合计		295,432,947.57	345,141,327.50
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			169,453.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五 二十八	940,142.08	
递延所得税负债	五 二十九	24,736,879.82	25,245,748.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,677,021.90	25,415,201.79
负债合计		321,109,969.47	370,556,529.29
所有者权益：			
股本	五 三十	40,750,000.00	40,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五 三十一	75,228,783.18	75,228,783.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五 三十二	11,747,251.46	10,914,822.17
盈余公积	五 三十三	34,262,036.25	34,262,036.25
一般风险准备			
未分配利润	五 三十四	310,128,977.37	297,217,214.77
归属于母公司所有者权益合计		472,117,048.26	458,372,856.37
少数股东权益		212,106,643.21	207,978,431.69
所有者权益合计		684,223,691.47	666,351,288.06
负债和所有者权益总计		1,005,333,660.94	1,036,907,817.35

法定代表人：崔健

主管会计工作负责人：冯晓鸿

会计机构负责人：陈茂辉

（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		85,959,577.55	84,843,907.62
交易性金融资产		60,000,000.00	55,189,720.43
衍生金融资产			
应收票据		15,843,276.19	51,826,010.67
应收账款		90,711,970.76	74,833,701.44
应收款项融资		16,015,995.95	14,330,800.00
预付款项		3,117,887.40	2,799,606.25
其他应收款		50,478,716.67	53,673,861.96
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		56,572,424.19	45,703,219.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,003,369.63	5,721,047.75
流动资产合计		383,703,218.34	388,921,875.48
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		177,116,887.90	171,696,887.90
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		19,921,885.88	20,212,977.09
在建工程		468,642.92	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		20,500,990.19	13,764,806.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		111,633.85	226,467.50
递延所得税资产		3,613,278.80	3,613,278.80
其他非流动资产			9,720,000.00
非流动资产合计		221,733,319.54	219,234,418.10
资产总计		605,436,537.88	608,156,293.58
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		1,614,680.84	
应付账款		83,916,857.97	80,131,500.01
预收款项		6,828,439.62	90,381.29
合同负债		55,365,793.43	7,081,021.28
卖出回购金融资产款		3,336,538.53	14,095,815.71
应付职工薪酬		2,218,837.97	2,573,531.73
应交税费		11,260,681.20	47,246,386.35
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		16,015,995.95	40,676,087.94
流动负债合计		180,557,825.51	191,894,724.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		61,006.50	61,006.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,006.50	61,006.50
负债合计		180,618,832.01	191,955,730.81
所有者权益：			
股本		40,750,000.00	40,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		75,143,324.40	75,143,324.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,524,375.98	8,524,375.98
盈余公积		34,262,036.25	34,262,036.25
一般风险准备			
未分配利润		266,137,969.24	257,520,826.14
所有者权益合计		424,817,705.87	416,200,562.77
负债和所有者权益合计		605,436,537.88	608,156,293.58

(三)

(四) 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		303,498,169.30	333,050,221.61
其中：营业收入	五 三十五	303,498,169.30	333,050,221.61

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		267,821,077.08	273,138,374.38
其中：营业成本	五 三十五	220,218,269.68	239,600,687.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五 三十六	2,197,841.69	1,562,898.26
销售费用	五 三十七	2,901,495.62	2,908,249.17
管理费用	五 三十八	33,496,604.64	21,499,125.96
研发费用	五 三十九	10,319,608.66	8,735,394.77
财务费用	五 四十	-1,312,743.21	-1,167,981.77
其中：利息费用			480,487.50
利息收入			
加：其他收益	五 四十一	4,253,821.99	15,744.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五 四十二	250,239.27	41,173,340.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-413,695.25	
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）			136,369.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五 四十三	-3,057,234.53	-3,266,582.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五 四十四	-554,295.62	-669,546.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五 四十五	-483,089.56	-2,226,122.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,086,533.77	95,075,050.48
加：营业外收入		92,006.14	951,663.71
减：营业外支出		347,747.69	288,477.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,830,792.22	95,738,237.14
减：所得税费用		6,565,818.10	8,033,780.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,264,974.12	87,704,456.99
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）		4,128,211.52	12,432,835.94

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		25,136,762.60	75,271,621.05
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		29,264,974.12	87,704,456.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		25,136,762.60	75,271,621.05
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		4,128,211.52	12,432,835.94
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.62	1.85
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.62	1.85

法定代表人：崔健

主管会计工作负责人：冯晓鸿

会计机构负责人：陈茂辉

(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		173,608,626.42	218,395,292.68
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		1,976,797.48	6,980,055.73
收到其他与经营活动有关的现金		17,680,791.45	4,521,079.72
经营活动现金流入小计		193,266,215.35	229,896,428.13
购买商品、接受劳务支付的现金		83,309,867.84	114,826,807.23
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		42,763,600.00	35,020,964.41
支付的各项税费		25,677,651.63	12,232,663.73
支付其他与经营活动有关的现金		17,006,053.00	14,918,505.82
经营活动现金流出小计		168,757,172.47	176,998,941.19
经营活动产生的现金流量净额		24,509,042.88	52,897,486.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		95,566,887.38	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		101,494.08	764,221.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			34,985,933.38
投资活动现金流入小计		95,690,381.46	75,750,154.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,531,791.50	1,437,062.81
投资支付的现金		104,000,000.00	65,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,420,000.00	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		111,951,791.50	71,937,062.81
投资活动产生的现金流量净额		-16,261,410.04	3,813,091.92
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			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金		15,000,000.00	10,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,226,222.50	462,274.74
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			
筹资活动现金流出小计		27,226,222.50	10,762,274.74
筹资活动产生的现金流量净额		-27,226,222.50	-10,762,274.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			742,194.45
五、现金及现金等价物净增加额		-18,978,589.66	46,690,498.57
加：期初现金及现金等价物余额		153,623,990.31	56,571,993.56
六、期末现金及现金等价物余额		134,645,400.65	103,262,492.13

法定代表人：崔健

主管会计工作负责人：冯晓鸿

会计机构负责人：陈茂辉

(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		123,621,880.39	127,079,145.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,635,811.06	18,679,912.63
经营活动现金流入小计		134,257,691.45	145,759,058.26
购买商品、接受劳务支付的现金		63,257,422.73	57,882,958.62
支付给职工以及为职工支付的现金		9,744,360.53	9,088,542.78
支付的各项税费		20,857,746.49	8,245,313.91
支付其他与经营活动有关的现金		14,864,219.99	2,437,937.63
经营活动现金流出小计		108,723,749.74	77,654,752.94
经营活动产生的现金流量净额		25,533,941.70	68,104,305.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		95,566,887.38	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		101,494.08	764,221.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		95,690,381.46	40,764,221.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,689,577.50	65,500,000.00
投资支付的现金		104,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,420,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		108,109,577.50	70,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,419,196.04	-29,735,778.65

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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,226,222.50	83,979.17
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,226,222.50	10,083,979.17
筹资活动产生的现金流量净额		-12,226,222.50	-10,083,979.17
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		888,523.16	28,284,547.50
加：期初现金及现金等价物余额		84,843,907.62	25,993,828.13
六、期末现金及现金等价物余额		85,732,430.78	54,278,375.63

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

公司合并财务报表范围以实际控制为基础给予确定。对交城锦源环保科技有限公司通过100%股权收购，在2022年12月31日完成实际控制，为此本期纳入合并报表。

(二) 财务报表项目附注

一、基本情况

(一) 历史沿革

江苏燎原环保科技股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）系由宜兴市燎原化工有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，于2014年10月9日取得无锡市工商行政管理局核发的注册号为913202006079960002的营业执照。

(二) 公司的注册地、组织形式

公司注册地：宜兴市周铁镇水母村

公司组织形式：股份有限公司（非上市）

(三) 公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质：焦化行业脱硫脱氰废水环保化处理服务以及硫氰酸盐产品系列的研发、制造和服务。

经营范围:焦化脱硫脱氰废水资源化利用技术服务;新型功能性材料的技术研究;硫氰酸钙的制造;复配型木材防腐剂、复配型渔网防藻剂、新型复配型混凝土防冻剂的制造;化工产品及其原料的销售(不含危险化学品);硫氰酸钠、硫氰酸钾、硫氰酸亚铜、硫氰酸铵的加工;环境保护专用设备的制造、销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外);工业废水废气处理方案设计和技术服务;环保工程设计、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)

(四) 合并报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益披露”。

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 42 项具体会计准则,以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定,并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年半年度、2023 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下:

1、同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其

他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与每月末汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三（二十五）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基

础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

(2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

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

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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之和。

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

7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1) 对于应收账款和合同资产，减值详见“本附注三之（七）应收票据及应收款项”部分。

2) 除应收票据及应收款项外, 本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具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:

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险;
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

信用风险显著增加: 指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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, 据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。本公司考虑的违约风险信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; 如逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准, 与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

(3) 已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本

计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源无法产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1）该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注三之（十）金融工具 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十一）应收票据及应收款项

1、应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本集团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，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。

应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本集团对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

2、单项计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。按照账龄分析方法确定坏账准备计提。

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)	合同资产计提比例(%)	应收商票计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

(十二) 合同资产及合同负债

1、合同资产的确认方法及标准

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

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

能相互抵消。

2、合同资产的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，参照上述本附注三（十一）之应收票据及应收款项相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

（十三）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、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、工程施工、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

（十四）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①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出售计划需获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；③出售极可能发生，即企业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。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

(十五) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

- (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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子及办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3、5	4.75、4.85
机器设备	年限平均法	10	3、5	9.5、9.7
运输设备	年限平均法	3、5	3、5	19--32.33
电子及办公设备	年限平均法	5	3、5	19、19.40

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人会行使这种选择权；（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）承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或

者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八) 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。

2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞

争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将

是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十三) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(二十五) 收入

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

1、收入确认的原则

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；

(3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1) 销售商品收入

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

公司具体的销售商品收入确认模式主要分为内销和外销两种，内销收入的确认条件为产品已经发出经客户确认后及时确认收入。外销收入的确认标准为收到海关的相关报关资料后确认收入。

2) 技术服务收入

本公司提供的技术服务按从委托方已收或应收的合同或协议价款的金额确认技术服务收入。公司技术服务收入按照与客户确认的服务量确认相关的销售收入。

3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同

费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

公司承接的工程总承包项目由于工期较短，通常在1年以内，在实际执行过程中采用通过客户最终验收作为收入确认条件。

（二十六）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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，应当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。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十八）租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

公司报告期内未发生重要的会计政策和会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
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额	13、9、6
城市维护建设税	按实际计提的流转税额计征	5、7
教育费附加	按实际计提的流转税额计征	3
地方教育费附加	按实际计提的流转税额计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	15、25

注 1：本公司销售产品增值税税率为 13%、9%，对外提供技术服务的增值税税率为 6%。

注 2：2021 年 1 月 22 日本公司高新技术企业复审通过，证书编号：GR202032002591，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条规定，经认定的高新技术企业可以享受减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠。

其中：合并范围内子公司所得税税率为 25%

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
库存现金	173,767.74	113,626.63
银行存款	122,662,062.42	143,796,894.00
其中：人民币	122,258,261.22	128,619,040.66
美元	55,620.00	12,811,199.14
欧元		2,366,654.20
其他货币资金	12,213,371.69	9,713,469.68
其中：人民币	12,213,371.69	9,713,371.69
美元		97.99
合计	135,049,201.85	153,623,990.31
其中：存放在境外的款项总额		

其中在其他货币资金中 1,614,680.84 元锁定为银行承兑汇票保证金

(二) 交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,000,000.00	55,189,720.43
合计	60,000,000.00	55,189,720.43

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	73,238,334.85	105,954,105.33
商业承兑汇票	480,000.00	114,000.00
合计	73,718,334.85	106,068,105.33

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,488,256.67	53,529,623.71
合计	39,488,256.67	53,529,623.71

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2023年6月30日日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,268,254.53	1.14	1,268,254.53	100	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	109,909,274.81	98.86	5,747,924.56	5.23	104,161,350.25
合计	111,177,529.34		7,016,179.09	6.31	104,161,350.25

续：

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,405,494.53	1.69	1,405,494.53	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	89,460,154.53	98.31	5,362,061.73	5.99	84,098,092.80
合计	90,865,649.06		6,767,556.26		84,098,092.80

2、单项计提预期信用损失的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提理由
黑龙江省低温建筑科学研究所中间试验厂	370,600.00	370,600.00	100	无法收回
常州佳灵药业有限公司	321,800.00	321,800.00	100	无法收回

肥城石横焦化有限公司	255,128.13	255,128.13	100	无法收回
其他零星往来	320,726.40	320,726.40	100	无法收回
合 计	1,268,254.53	1,268,254.53	100	

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	103,840,880.32	5,192,044.02	5.00	81,219,363.42	4,060,968.17	5
1 至 2 年	5,191,900.00	275.13	0.01	7,181,111.76	718,111.18	10
2 至 3 年	197,381.55	14,214.47	7.20	547,381.55	109,476.31	20
3 至 4 年	151,200.00	75,600.00	50.00	0.00	0.00	50
4 至 5 年	310,610.00	248,488.00	80.00	467,650.50	374,120.40	80
5 年以上	217,302.94	217,302.94	100.00	44,647.50	44,647.50	100
合 计	109,909,274.81	5,747,924.56		89,460,154.73	5,307,323.56	6.23

4、按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	103,840,880.32	81,160,214.92
1—2 年	5,191,900.00	7,240,260.26
2—3 年	156,823.00	609,172.55
3—4 年	109,600.45	137,240.00
4—5 年	382,502.80	722,778.63
5 年以上	1,495,822.77	995,982.90
合计	111,177,529.34	90,865,649.26

5、按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日日余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日日余额	占应收账款 2023 年 6 月 30 日日余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	17,897,060.20	16.10	894,853.01
客户二	8,543,938.32	7.68	427,196.92
客户三	6,975,366.21	6.27	348,768.31
客户四	5,445,835.20	4.90	272,291.76
客户五	4,463,808.00	4.02	223,190.40
合 计	43,326,007.93	38.97	2,166,300.40

(五) 应收款项融资

种 类	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	35,148,178.88	31,814,780.78
合 计	35,148,178.88	31,814,780.78

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示:

账龄	2023 年 6 月 30 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,544,135.08	76.43%	18,441,267.07	94.04
1 至 2 年	1,189,773.78	5.18%	1,153,951.48	5.88
2 至 3 年	4,202,955.00	18.31%	12,860.64	0.07
3 年以上	16,516.50	0.07%	2399.83	0.01
合计	22,953,380.36	100.00%	19,610,479.02	100.00

2、预付款项 2023 年 6 月 30 日余额前五名单位情况:

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	未结算原因
中晋华泰建设有限公司	4,050,000.00	17.64%	未结算
江苏伟丰建筑安装集团有限公司	2,020,714.00	8.80%	未结算
苏州中自韦尔控制工程有限公司	2,146,200.00	9.35%	未结算
无锡龙天计量设备制造有限公司	1,638,000.00	7.14%	未结算
张家港宏昌钢板有限公司	1,370,703.00	5.97%	未结算
合 计	11,225,617.00	48.91%	

(七) 其他应收款

款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
其他应收款	22,934,808.66	16,207,347.02
应收利息	0.00	560,684.94
应收股利		
合计	22,934,808.66	16,768,031.96

1、应收利息

项 目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
借款	716,876.72	716,876.72
小 计:	716,876.72	716,876.72
减: 坏账准备	716,876.72	156,191.78
合 计	0.00	560,684.94

2、其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
------	-------------------	--------------------

保证金、押金及备用金	1,241,405.79	1,241,405.79
借款	6,000,000.00	1,051,270.40
往来款及其他	15,693,402.87	13,914,670.83
合计	22,934,808.66	16,207,347.02

3、其他应收款分类披露

类别	2023年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	376,500.00	1.43	376,500.00	100	0
按组合计提预期信用损失的其他应收款	25,946,637.91	98.57	3,011,829.25	0.12	22,934,808.66
合计	26,323,137.91	100	3,388,329.25		22,934,808.66

续：

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	376,500.00	1.95	376,500.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,898,003.56	98.05	2,690,656.54	14.24	16,207,347.02
合计	19,274,503.56	100	3,067,156.54	15.91	16,207,347.02

4、单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2022年12月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
张家港新能源汽车销售有限公司	200,000.00	200,000.00	100	无法收回
江苏沙钢集团	100,000.00	100,000.00	100	无法收回
常州市金辉防腐工程有限公司	40,000.00	40,000.00	100	无法收回
其他零星往来	36,500.00	36,500.00	100	无法收回
合计	376,500.00	376,500.00	100	无法收回

5、按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2023年6月30日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%

1年以内	22,352,506.04	1,117,625.30	5	15,680,371.69	784,018.59	5
1至2年	171,201.58	17,120.16	10	179,031.58	17,903.16	10
2至3年	212,830.00	63,849.00	30	135,000.00	40,500.00	30
3至4年	1,901,190.20	950,595.10	50	1,971,190.20	985,595.10	50
4至5年	348,852.00	279,081.60	80	348,852.00	279,081.60	80
5年以上	583,558.09	583,558.09	100	583,558.09	583,558.09	100
合计	25,570,137.91	3,011,829.25	14.24	18,898,003.56	2,690,656.50	15.24

6、按账龄披露其他应收款

账龄	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内	22,352,506.04	15,680,371.69
1-2年	179,031.58	179,031.58
2-3年	135,000.00	135,000.00
3-4年	2,012,690.20	2012690.2
4-5年	548,852.00	548852
5年以上	718,558.09	718,558.09
合计	25,946,637.91	19,274,503.56

7、按欠款方归集的2023年6月30日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款2022年12月31日余额的比例(%)	坏账准备2022年12月31日余额
内蒙古生态环境科学研究院有限公司	往来款	6,600,000.00	1年以内	25.44%	330,000.00
乌海生态环境投资有限公司	往来款	6,000,000.00	1年以内	23.12%	300,000.00
乌海市绿邦环保科技有限公司	借款	4,000,000.00	1年以内	15.42%	200,000.00
江苏绿泽新能源科技有限公司	借款及利息	2,288,643.84	1-2年、2-3年、3-4年	8.82%	1,288,643.84
内蒙古万盛昌控股有限公司	往来款	1,800,000.00	1年以内	6.94%	90,000.00
合计		20,688,643.84		79.74%	2,208,643.84

(八) 存货

项目	2023年6月30日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,434,772.91		22,434,772.91	22,426,997.14		22,426,997.14
在产品	2,947,588.88		2,947,588.88	1,976,981.09		1,976,981.09
库存商品	36,430,854.93		36,430,854.93	52,548,357.61	969,181.07	51,579,176.54
合同履约成本	49,743,718.50		49,743,718.50	38,792,392.98		38,792,392.98
发出商品			0.00	3,866,536.24		3,866,536.24
在途物资			0.00	144,198.68		144,198.68
委托加工物资	2,897,227.23		2,897,227.23	2,188,559.01		2,188,559.01
合计	114,454,162.45		114,454,162.45	121,944,022.75		120,974,841.68

(九) 其他流动资产

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
待抵扣税金	353,174.74	1,765,873.68
预交所得税		14,038.96
待摊房屋租金		52,119.66
其他待摊费用	300,388.78	1,116,923.46
待认证进项税	4,913,143.56	4,932,892.43
其他		
合计	5,566,707.08	7,881,848.19

(十) 长期股权投资

被投资单位	乌海市绿邦环保科技有限公司	合计
2022年12月31日余额	12,000,788.88	
本期增减变动	增加投资	
	减少投资	
	权益法确认投资损益	
	减值准备	
	其他权益变动	-413,695.25
	其他减少	
2023年6月30日余额	11,587,093.63	
减值准备 2023年6月30日余额		

(十一) 固定资产

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
固定资产	266,779,952.11	261,938,044.32
固定资产清理	9,866,091.04	9,866,091.04
合计	276,646,043.15	271,804,135.36

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2022年12月31日余额	112,369,846.36	236,925,451.98	8,223,253.59	20,902,843.11	378,421,395.04
2. 本期增加金额	3,347,267.20	21,178,369.93	728,495.58	9,660,827.57	34,914,960.28
(1) 购置	0.00	1,142,220.89	728,495.58	19,732.15	1,890,448.62
(2) 在建工程转入	505,902.74	3,616,489.51	0	0.00	4,122,392.25
(3) 企业合并增加	2,841,364.46	16,135,073.18	0.00	9,641,095.42	28,617,533.06
(4) 其他增加		284,586.35			284,586.35
3. 本期减少金额	0.00	1,995,741.06	1,630,238.48	0.00	3,625,979.54

(1) 处置或报废	0.00	1,995,741.06	1,463,973.00	0.00	3,459,714.06
(2) 其他减少	0	0.00	166265.48	0.00	166,265.48
4. 2023年6月30日余额	115,717,113.56	256,108,080.85	7,321,510.69	30,563,670.68	409,710,375.78
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日余额	22,357,615.01	74,206,001.91	5,830,373.30	12,587,986.47	114,981,976.69
2. 本期增加金额	3,116,302.40	20,999,271.29	533,135.76	9,524,082.54	34,172,791.99
(1) 计提	2,399,782.36	12,155,763.62	533,135.76	2,847,281.98	17,935,963.72
(2) 企业合并增加	716,520.04	8,843,507.67		6,676,800.56	16,236,828.27
3. 本期减少金额	0.00	1,418,823.80	1,464,987.45	0.00	2,883,811.25
(1) 处置或报废	0.00	1,418,823.80	1,390,774.35	0.00	2,809,598.15
(2) 其他减少	0	0.00	74213.1	0.00	74,213.10
4. 2023年6月30日余额	25,473,917.41	93,786,449.40	4,898,521.61	22,112,069.01	146,270,957.43
三、减值准备					
1. 2022年12月31日余额		1,500,454.47		919.56	1,501,374.03
2. 本期增加金额	0	0	0	0	0
(1) 计提		0			0
3. 本期减少金额	0	0	0	0	0
(1) 处置或报废					
4. 2023年6月30日余额	0.00	1,500,454.47	0.00	919.56	1,501,374.03
四、账面价值					
1. 期末账面价值	90,012,231.35	161,218,995.60	2,392,880.29	8,313,937.08	261,938,044.32
2. 期初账面价值	90,243,196.15	160,821,176.98	2,422,989.08	8,450,682.11	261,938,044.32

年初抵押物，本期末已合部解押

(十二) 在建工程

项目名称	2022年12月31日余额	本期增加	转入固定资产	合并增加	2023年6月30日余额
氯气库改造	6,470,541.87	508,430.00	6,978,971.87		0.00
零星工程	1,143,420.38	667,192.02	1,143,420.38		667,192.02
瑞赛科自动化改造		4,301,369.73			4,301,369.73
锦源环保硫酸铵提纯		2,471,987.63			2,471,987.63
江苏燎原新厂区		468,642.92			468,642.92
合计	7,613,962.25	8,417,622.30	8,122,392.25		7,909,192.30

(十三) 使用权资产

项目	期初	期末	增减
租赁费	14,920,086.59	15,952,341.79	-1,032,255.2

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	欧盟特许认证许可及其他	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日余额	37,513,221.48	91,106,274.46	128,619,495.94
2、本期增加金额	6,921,600.00		6,921,600.00

其中：企业合并增加			
3、本期减少金额			
4、2023年6月30日余额	44,434,821.48	91,106,274.46	135,541,095.94
二、累计摊销			
1、2022年12月31日余额	5,694,841.69	17,714,738.87	23,409,580.56
2、本期增加金额	268,185.27	3,957,261.27	4,225,446.54
其中：合并增加			
3、本期减少金额	5,963,026.96	21,672,000.14	27,635,027.10
4、2023年6月30日余额			
三、账面价值			
1、期末账面价值	38,471,794.52	69,434,274.32	107,906,068.84
2、期初账面价值	31,818,379.79	73,391,535.59	105,209,915.38

（十五）商誉

被审计单位名称	2022年12月31日余额	本期增加		本期减少		2023年6月30日余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
商誉账面原值：韩城森绿	4,340,056.88					4,340,056.88
商誉账面原值：瑞赛科	2,609,493.79					2,609,493.79
商誉账面原值：美锦能源		279,787.67				279,787.67
商誉减值准备：韩城森绿						0.00
商誉减值准备：瑞赛科						0.00
商誉减值准备：美锦能源						
合 计	6,949,550.67					6,949,550.67

含商誉的资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用加权平均资本成本作为折现率，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预计收入增长率、毛利率、期间费用率和营运资金需求等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的关键参数包括折现率、预计收入增长率、毛利率和期间费用率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，折现率已考虑了公司的资金成本、市场预期报酬率等因素，充分反映了资产组的特定风险。

（十六）长期待摊费用

项 目	2022年12月31日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年6月30日余额
大修费等					
装修费	652,178.82	655,924.21	225,726.28		1,082,376.75
网络服务费	226,467.50		74,978.91		151,488.59
					0.00
合 计	878,646.32	655,924.21			1,233,865.34

（十七）递延所得税资产

项目	2023年6月30日余额		2022年12月31日余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

资产减值准备	370,583.26	2,470,555.10	370,583.26	2,470,555.10
信用减值准备	1,194,494.77	9,874,908.46	1,194,494.77	9,874,908.46
视同销售利润	35,144.91	145,317.47	35,144.91	145,317.47
固定资产折旧	76,793.69	511,957.93	76,793.69	511,957.93
内部交易未实现利润			157,293.68	635,692.17
可抵扣亏损	1,378,407.10	28,716,814.58	1,813,354.57	48,716,814.58
合计	3,055,423.73	41,719,553.54	3,647,664.88	62,355,245.71

(十八) 其他非流动资产

项 目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
预付股权转让款		3,000,000.00
支付的购置长期资产的款项		6,720,000.00
预付工程款	860,424.64	7,100,921.12
合 计	860,424.64	16,820,921.12

(十九) 短期借款

项目	2023年6月30日余额	2022年12月30日余额
保证借款		10,300,000.00
合 计		10,300,000.00

(二十) 应付票据

种类	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	1,614,680.84	15,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计	1,614,680.84	15,000,000.00

(二十一) 应付账款

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
应付工程设备款	76,923,651.45	83,100,674.09
应付材料款	52,343,268.99	47,984,685.40
应付模具款		1,882,385.01
应付运费	2,051,400.88	1,451,400.88
其他费用	2,305,217.65	1,143,452.83
合 计	133,623,538.97	135,562,598.21

账龄超过1年的重要应付账款

项目	2022年12月31日余额	未偿还或未结转的原因
苏州森绿环保新能源有限公司	53,707,182.70	未结算
合 计	53,707,182.70	未结算

已安排支付

（二十二）预收款项

1、预收款项列示：

项目	2023年6月30日余额	2021年12月31日余额
1年以内	9,181,391.45	368,945.52
1至2年	1,300.00	1,300.00
2至3年	2,703.00	2,703.00
3年以上	68,898.79	68,898.79
合计	9,254,293.24	441,847.31

（二十三）合同负债

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
预收货款	55,365,793.43	53,719,808.56
合计	55,365,793.43	53,719,808.56

（二十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月10日余额
一、短期薪酬	15,511,967.48	32,404,186.63	39,842,424.94	7,903,305.17
二、离职后福利-设定提存计划		2,921,175.06	2,750,751.06	170,424.00
合计	15,511,967.48	35,325,361.69	42,593,176.00	8,073,729.17

2、短期薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月10日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,354,760.33	28,445,281.77	36,506,159.21	7,293,882.89
2、职工福利费		2,506,647.96	2,506,647.96	0.00
3、社会保险费		2,841,204.06	2,841,204.06	0.00
其中：医疗保险费		421,691.32	421,691.32	0.00
工伤保险费		403,843.19	233,419.19	170,424.00
生育保险费		34,565.33	34,565.33	0.00
4、住房公积金	0.00	219,913.00	219,913.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	452,215.06	280,718.34	609,422.21
合计	15,511,967.48	35,325,361.69	42,593,176.00	8,073,729.17

（二十五）应交税费

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
增值税	2,658,759.25	6,593,822.71
企业所得税	1,789,588.68	12,711,708.97
城市维护建设税	154,973.46	346,096.63
房产税	26,759.70	53,570.08
土地使用税	18,197.59	177,201.61
教育费附加	142,730.85	323,481.15
印花税	42,217.56	57,252.59
个人所得税	11,756.86	19,536.35
地方基金	3,102.66	57,252.59
合计	4,848,086.61	20,295,044.64

(二十六) 其他应付款

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
保证金	250,000.00	150,000.00
代扣代缴款	120,108.17	120,108.17
往来款	25,509,694.80	22,543,563.53
备用金	317,760.06	317,760.06
合计	26,197,563.03	22,707,587.08

(二十七) 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		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	196,899.09	269,416.87
合计	196,899.09	269,416.87

(二十八) 其他流动负债

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
预收账款税金		2,001,757.79
已背书未到期票据支付的款项	56,258,363.19	79,207,454.88
合计	56,258,363.19	81,209,212.67

(二十九) 递延所得税负债

项目	2023年6月30日余额		2022年12月31日余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	11,770,290.51	81,018,826.56	11,574,118.08	77,160,787.20
公允价值变动损益			28,458.06	189,720.43
非同一控制企业合并资产评估增值	12,966,589.31	86,443,928.72	13,643,172.29	90,954,482.00
合计	24,736,879.82	168,304,989.63	25,245,748.43	168,304,989.63

(三十) 股本

	2021年12月31日余额	本期变动增减(+、-)					2022年12月31日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,750,000.00						40,750,000.00

(三十一) 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
资本溢价(股本溢价)	73,227,215.38			73,227,215.38
其他资本公积	2,001,567.80			2,001,567.80
合计	75,228,783.18			75,228,783.18

(三十二) 专项储备

项目	2022年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日余额
安全生产费	10,914,822.17	974,455.25	142,025.96	11,747,251.46
合计	10,914,822.17	974,455.25	142,025.96	11,747,251.46

(三十三) 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
法定盈余公积	34,262,036.25			34,262,036.25
合计	34,262,036.25			34,262,036.25

(三十四) 未分配利润

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
调整前上期末未分配利润	295,045,624.55	189,088,945.76
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

调整后期初未分配利润	295,045,624.55	189,088,945.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,136,762.60	116,968,008.75
减：提取法定盈余公积		6,668,149.52
分配现金股利	12,225,000.00	
合并层面还原专项储备	2,171,590.22	2,171,590.22
期末未分配利润	310,128,977.37	297,217,214.77

(三十五) 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	639,871,671.56	448,021,346.10	360,819,736.35	195,250,892.99
其他业务	6,784,388.63	11,290,455.65	1,906,188.06	1,818,503.41
合 计	646,656,060.19	459,311,801.75	362,725,924.41	197,069,396.40

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	862,080.28	543,875.04
教育费附加	835,150.81	491,370.67
印花税	114,912.81	131,127.99
房产税	53,519.40	154,007.82
土地使用税	312,463.44	216,369.09
环境保护税	180.22	
车船税	1,170.00	600.00
地方基金	18,364.73	25,547.65
合计	2,197,841.69	1,562,898.26

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,511,637.62	1,717,213.04
包装物		677,550.42
租赁费	201,904.76	213,458.71
服务费	864,296.49	
其他	323,656.75	300,027.00

合 计	2,901,495.62	2,908,249.17
-----	--------------	--------------

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,059,642.49	8,207,617.98
折旧、摊销	4,494,924.78	1,782,202.22
办公费	717,964.49	945,725.57
差旅费	805,831.85	478,055.15
业务招待费	3,113,188.76	2,238,354.31
安全费用	2,238,500.82	2,476,806.85
中介机构费用	6,546,261.28	1,637,750.36
租赁费	885,604.48	1,457,495.79
维修费	551,184.10	
环保费用	1,874,531.48	
残疾人保障金	135,217.80	
水电蒸汽煤气费	897,518.57	
检测费	107,242.87	
保险费	526,282.82	
劳动保护费	780,108.85	
劳务费	15,800.46	
其他	746,798.74	2,275,117.73
合 计	33,496,604.64	21,499,125.96

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,602,372.17	3,099,824.57
折旧	973,721.52	626,199.25
材料消耗、燃料及动力	5,255,420.48	4,485,143.28
委外研发费		
差旅费	21,721.22	
租赁费		
试验咨询费	16,000.00	
其他	450,373.27	524,227.67
合 计	10,319,608.66	8,735,394.77

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		480,487.50
减：利息收入	412,345.66	66,139.43
汇兑损失		
减：汇兑收益	935,175.46	1,687,292.81
手续费支出	34,777.91	104,962.97
其他		

合 计	-1,312,743.21	-1,167,981.77
-----	---------------	---------------

(四十一) 其他收益

项 目		上期金额	与资产相关/与收益相关
2023年新动能专项资金	4,210,000.00		与收益相关
稳岗补贴		15,744.43	与收益相关
个税手续费	43,821.99		与收益相关
合 计	4,253,821.99	15,744.43	

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-413,695.25	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	663,934.52	764,595.60
权益法转成本法原持股比例账面调整至公允		40,408,744.92
合 计	250,239.27	41,173,340.52

(四十三) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	同期发生额
应收票据及应收款项坏账损失	-3,057,234.53	-3,936,128.79
其中：应收票据坏账损失	-24,000.00	
应收账款坏账损失	-1,532,156.00	
其他应收款坏账损失	-1,501,078.53	
合 计	-3,057,234.53	-3,936,128.79

(四十四) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	同期发生额
存货跌价损失		
固定资产减值损失	-554,295.62	
合 计	-554,295.62	

(四十五) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	-483,089.56	-2,226,122.76
其中：固定资产处置利得	-483,089.56	-2,226,122.76
合 计	-483,089.56	-2,226,122.76

(四十六) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,264,974.12	87,704,456.99
加：信用减值准备	3,057,234.53	1,994,102.84
资产减值损失	483,089.56	882,176.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,935,963.72	16,351,598.40
使用权资产摊销	1,032,255.20	
无形资产摊销	3,957,261.27	9,429,555.04
长期待摊费用摊销		303,819.48
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）		870,914.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动收益		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,312,743.21	-1,167,981.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-250,239.27	-41,173,340.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-592,241.15	-27,325,441.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-508,868.61	232,343.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,520,679.23	13,937,773.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,172,220.48	-37,906,281.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-36,250,542.99	28,763,792.14
经营活动产生的现金流量净额	24,509,042.88	52,897,486.94
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额		103,262,492.13
减：现金的期初余额		56,571,993.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期末余额		
现金及现金等价物净增加额		46,690,498.57

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
交城锦源环保科技有限公司	2023年1月5日		100	净资产购买	2022年12月30日	实际控制日	6,193,661.80	-1,404,640.39

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(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
张家港燎原环保科技有限公司	江苏省张家港市	江苏省张家港市	工业废水处理和资源化回收	100%		100%	设立	
宜兴市燎原环保技术服务有限公司	江苏省宜兴市	江苏省宜兴市	工业废水废气处理方案的设计及技术服务	100%		100%	设立	
交城绿邦环保科技有限公司	山西省吕梁市交城县	山西省吕梁市交城县	工业废水处理和资源化回收		100%	100%	设立	
潞城市绿邦环保科技有限公司	山西省长治市潞城市	山西省长治市潞城市	金属废料和碎屑加工处理		100%	100%	设立	
韩城森绿环保新能源有限公司	陕西省韩城市	陕西省韩城市	工业固体废弃物、危险废物无害化治理及资源利用的技术开发	51%		51%	购买	
苏州摩宏贸易有限公司	江苏省张家港市	江苏省张家港市	化工产品销售、专用化学产品销售		51%	51%	设立	
山西瑞赛科环保科技有限公司	山西省吕梁市交城县	山西省吕梁市交城县	资源化回收和相关技术开发、技术转让和咨询等	51%		51%	购买	
山西锦源环保科技有限公司	山西省吕梁市交城县	山西省吕梁市交城县	工业固体废弃物、危险废物无害化治理及资源利用的技术开发	100%		100%	购买	

(二) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
韩城森绿环保新能源有限公司	49%	49%	2,391,499.38		14,357,260.63
苏州摩宏贸易有限公司	49%	49%	176,074.03		15,735,363.12
山西瑞赛科环保科技有限公司	49%	49%	1,560,638.11		182,014,019.46

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
乌海市绿邦环保科技有限公司	内蒙古自治区乌海市	内蒙古自治区乌海市	新化学物质生产; 农药生产; 专用化学产品销售(不含危险化学品); 专用化学产品制造(不含危险化学品); 化工产品生产(不含许可类	20%		20%	设立

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
			化工产品); 化肥销售				

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本公司实际控制人为冯晓鸿，截止至 2023 年 6 月 30 日，持有本公司 70.89%的股权。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“本附注六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“本附注六、在其他主体中的权益”。

(四) 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
滨海明鸿精细化工有限公司	受同一实际控制人控制
山西润锦化工有限公司	瑞赛科法人股东山西美锦能源股份有限公司之孙公司
江苏诺姆化学有限公司	瑞赛科法人股东南京科硕生化科技有限公司许晖之公司
诺姆化学(香港)有限公司	瑞赛科法人股东南京科硕生化科技有限公司许晖之公司
山西上德水务有限公司	瑞赛科法人股东山西美锦能源股份有限公司之子公司
维尔利(苏州)能源科技有限公司苏州汉风科技发	韩城森绿环保新能源有限公司母公司
山西润锦化工有限公司	瑞赛科法人股东山西美锦能源股份有限公司之孙公司

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西瑞赛科环保科技有限公司	销售商品		
山西瑞赛科环保科技有限公司	销售固定资产		
合计			

3、关联担保情况

本公司作为担保方:

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
乌海市绿邦环保科技有限公司	24,000,000.00	2022 年 9 月 22 日		否

九、承诺及或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露重大的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露重大的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2023年6月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,268,254.53		1,268,254.53		0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	96,799,518.72		6,087,547.96		90,711,970.76
合计					

续：

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,405,494.53	1.74	1,405,494.53	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	79,174,941.99	98.26	4,341,240.55	5.48	74,833,701.44
合计	80,580,436.52	100	5,746,735.08	7.13	74,833,701.44

2、单项计提预期信用损失的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提理由
黑龙江省低温建筑科学研究所中间试验厂	370,600.00	370,600.00	100	无法收回
常州佳灵药业有限公司	321,800.00	321,800.00	100	无法收回
肥城石横焦化有限公司	255,128.13	255,128.13	100	无法收回
其他零星往来	320,726.40	320,726.40	100	无法收回
合计	1,268,254.53	1,268,254.53	100	

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2023年6月30日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,306,927.77	4,765,346.39	5	37,857,838.58	1,892,891.93	5

1至2年	38,060.12	3,806.01	10	2,751.25	275.13	10
2至3年	32,041.00	9,612.30	30	47,381.55	14214.47	30
3至4年	146381.55	73,190.78	50	-		50
4至5年	202,579.00	162,063.20	80	450,000.50	360,000.40	
5年以上	1,073,529.28	1,073,529.28	100	34,747.50	34747.5	100
合计	96,799,518.72	6,087,547.96	6	38,392,719.38	2,302,129.43	5.7

4、按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款 2022 年 12 月 31 日余额的比例(%)	已计提坏账准备
张家港燎原环保科技有限公司	31,775,762.34	32.83%	1,588,788.12
山西瑞赛科环保科技有限公司	10,721,643.25	11.08%	536,082.16
客户三	4,074,468.28	4.21%	203,723.41
客户四	3,874,500.00	4.00%	193,725.00
客户五	3,299,991.28	3.41%	164,999.56
合计	53,746,365.15	55.52%	2,687,318.26

(二) 其他应收款

款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
其他应收款	50,478,716.67	53,673,861.96
应收股利		
应收利息		
合计	50,478,716.67	53,673,861.96

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证金	955,123.36	955,123.36
备用金		
借款	4,000,000.00	
往来款	45,523,593.31	52,718,738.60
其他		
合计	50,478,716.67	53,673,861.96

2、其他应收款分类披露

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

单项计提预期信用损失的其他应收款	135,000.00	0.23	135,000.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	54,331,817.77	99.77	3,867,378.48	7.12	50,464,439.29
合计	54,466,817.77	100	4,253,919.57	7.34	50,464,439.29

续

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	135,000.00	0.23	135,000.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	57,792,781.53	99.77	4,118,919.57	7.12	53,673,861.96
合计	57,927,781.53	100	4,253,919.57	7.34	53,673,861.96

(1) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2023年6月30日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏沙钢集团	100,000.00	100,000.00	100.00	无法收回
其他零星往来	35,000.00	35,000.00	100.00	无法收回
合计	135,000.00	135,000.00	100.00	

(2) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2023年6月30日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	37,199,787.84	1,859,989.39	5	39,721,217.37	1,986,060.87	5
1至2年	16,805,156.49	1,680,515.65	10	17,607,006.07	1,760,700.61	10
2至3年	0.00	0.00	30	132,000.00	39,600.00	30
5年以上	326,873.44	326,873.44	100	332,558.09	332,558.09	100
合计	54,331,817.77	3,867,378.48	7.13	57,792,781.53	4,118,919.57	7.13

3、按账龄披露其他应收款

账龄	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内	37,199,787.84	39,721,217.37
1—2年	16,805,156.49	17,607,006.07
2—3年		132,000.00
5年以上	461,873.44	467,558.09
合计	54,466,817.77	57,927,781.53

4、按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款 2022 年 12 月 31 日余额的比例(%)	已计提坏账准备
宜兴市燎原环保技术服务有限	17,837,926.63	32.83	891,896.33
韩城森绿环保新能源有限公司	16,805,156.49	30.93	1,680,515.65
内蒙古生态环境科学研究院有限公司	6,600,000.00	12.15	330,000.00
乌海生态环境投资有限公司	6,000,000.00	11.04	300,000.00
乌海市绿邦环保科技有限公司	4,000,000.00	7.36	200,000.00
小计	51,243,083.12	94.32	3,402,411.98

(三) 长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日余额			2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	165,116,099.02		165,116,099.02	165,116,099.02		165,116,099.02
对联营、合营企业投资	12,000,788.88		12,000,788.88	12,000,788.88		12,000,788.88
合计	177,116,887.90		177,116,887.90	177,116,887.90		177,116,887.90

1、对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日余额	本期计提减值准备	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额
宜兴市燎原环保技术服务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
张家港燎原环保科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
韩城森绿环保新能源有限公司	6,018,000.00			6,018,000.00		
山西瑞赛科环保科技有限公司	137,678,099.02			137,678,099.02		
山西美锦环保科技有限公司		5,420,000.00		5,420,000.00		
合计	159,696,099.02			165,116,099.02		

5、对联营、合营企业投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动							2023 年 6 月 30 日余额	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		

						动		备		
一、联营企业										
乌海市绿邦环保科技有限公司	12,000,788.88									12,000,788.88
小计	12,000,788.88									12,000,788.88

(四) 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	131,874,511.83	96,473,132.70	146,730,446.20	103,766,448.62
其他业务	35,153.93	18,767.97	4,729,047.35	4,848,136.87
合 计	131,909,665.76	96,491,900.67	151,459,493.55	108,614,585.49

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-483,089.56
计入当期损益的政府补助	4,253,821.99
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	663,934.52
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
债务重组损益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-554,295.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-255,741.55
非经常性损益小计	3,624,629.78
减：所得税影响额	543,694.47
少数股东权益影响额	-1,776,068.59
合计	1,304,866.72

(二) 净资产收益率及每股收益

项目	加权平均净资产 收益率 (%)	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	5.4	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.12	0.58	0.58

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	3,624,629.78
减：所得税影响数	543,694.47
少数股东权益影响额（税后）	-1,776,068.59
非经常性损益净额	1,304,866.72

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

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用