



四联环保

NEEQ : 836733

江西四联节能环保股份有限公司

JiangXiSiLian Energy Conversion Environmental Protection



半年度报告

— 2024 —

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

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、股份公司、四联环保	指	江西四联节能环保股份有限公司
四联自动化	指	江西四联工业自动化有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
希格玛、会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《江西四联节能环保股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
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》
股东大会	指	江西四联节能环保股份有限公司股东大会
董事会	指	江西四联节能环保股份有限公司董事会
监事会	指	江西四联节能环保股份有限公司监事会
挂牌、新三板挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌并公开转让行为
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
本报告	指	江西四联节能环保股份有限公司 2023 年年度报告
报告期	指	2024 半年度
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西四联节能环保股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangXiSiLian Energy Conversion Environmental Protection		
	-		
法定代表人	董荣威	成立时间	2011年7月5日
控股股东	控股股东为董荣威	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为董荣威，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M75-科学推广和应用服务业-M7514-节能技术推广服务		
主要产品与服务项目	节能技术服务、节能工程施工和节能产品销售		
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	四联环保	证券代码	836733
挂牌时间	2016年3月28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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	董荣威	联系地址	江西省南昌市高新技术产业开发区昌东镇光大路399号
电话	0791-88308684	电子邮箱	sicjx@163.com
传真	0791-88306215		
公司办公地址	江西省南昌市高新技术产业开发区昌东镇光大路399号	邮政编码	330047
公司网址	http://www.jxsilian.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	9136010657614631XH		
注册地址	江西省南昌市高新技术产业开发区昌东镇光大路399号		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于电力技术服务行业，入选发改委和财政部公告的《节能服务公司备案名单》（第五批），拥有“送变电工程专业承包叁级”建筑业企业资质证书和承装类四级、承修类四级、承试类五级的《承装（修、试）电力设施许可证》，为客户提供电力节能智控管理系统、智慧消防安全监控产品、电力工程和光伏工程的安装服务和合同能源管理服务，是节能技术服务、节能工程施工和节能监控产品销售为一体的综合性节能公司，公司子公司四联自动化主要向客户销售节能配套产品。根据行业特点，公司的商业模式包括：

(1) 工商业电力配网投资、改造

根据客户的用电需求，由四联环保负责新建变电站的投资、改造、建设和运营。利用四联环保自身的专业优势，为客户提供优质的安全用电服务。

(2) 工商业配电设施运维服务

四联环保负责客户现有配电资产运维，为客户提供智能用电、优化用电、节约用能等服务，确保供电安全、经济，客户享有资产收益。专业负责工商业用户配电设施运维，通过实时在线监测的技术手段全方位掌控设备的运行工况，及时发现安全隐患，将事故消灭在萌芽状态。通过集中运维的模式，减员增效，降低业主在配电运维方面的成本。

(3) 基于技术创新的配售电增值业务，公司以持续的技术创新作为企业的核心竞争力，电力配电及新能源技术装备研发制造持续提供了多元化的配售电增值服务解决方案。

1) 综合能源智能管理系统

随着计算机技术、网络技术和通信技术的飞速发展，我国电力节能行业正朝着信息化程度更高的方向发展，各种先进的信息技术正逐步应用于电力节能自动化监测系统中。我公司研发的“SL-ZPL-1000 型电力节能智控管理系统”是用户电力节能智能控制的全面解决方案。SL-ZPL-1000 型电力节能智控管理系统是适用于各行业用户供配电监控和运行管理的系统，是和政府需求侧管理平台有机结合，通过数据标准对接，采用互联网+云存储、云传输的方式，将电力用户侧数据标准对接政府电力需侧平台的一套用电信息化、智能化的“互联网+智慧能源”系统，通过对用户供配电网和电气设备的不间断的保护和监控，提高供电、用电的可靠性和用电管理系统的自动化水平，让用户达到高效用电、可靠用电、专业用电、可视化用电、科学用电，让用户在配用电过程中实现“省人、省心、省钱”。并通过手机 APP 端展示，做

到真正的“一机在手，节能无忧”。

2) 电力节能智控管理系统

SL-ZPL-1000V2.0 型电力节能智控系统是在配电用户端安装一系列电参传感器，监测各类电力仪器仪表及继电保护回路，通过各种通讯规约采集数据至用户本地服务器，再通过 4G 无线路由器由移动无线网络传输至公司数据存储中心云服务平台，在云服务平台上，对用户的电力数据、用电状态进行数学建模、能耗分析等大量的数据处理运算；然后将用电数据及运算的结果参数发送至客户的手机 APP 端及用户电脑端；构成一个完整的系统链路；从而为管理者和技术人员提供实时的电力在线监控，故障预测、故障报警、电能耗分析，电量管理考核等，满足用户对用电线上监控的要求。线下为用户提供配电运维、节能改造、需求响应和管理服务。SL-ZPL-1000 型电力节能智控系统，广泛适用从 0.4KV~110KV 电压等级间的大型公建、商业广场、工矿企业、酒店、医院、物业、政府、学校等各行业用电用户。

3) 10KV-110KV 集成模块化智能配电系统（包含 0.4KV~110KV 高、低压配电设备，计算机监控系统等全套电气一、二次设备集合在一起的整体变电站）结构紧凑，占地面积小，仅为常规站的 33%；全部为工厂预制模块化生产，建设周期短（只需三个月），投资少，比常规站可节省约 10% 资金；耐候性强，适应面广，适合污秽、高地震、高海拔等地区；二次设备采用计算机监控系统，自动化程度高，可实现无人值守；噪音小，外形美观，易与环境协调，环保程度高；集成模块化智能配电系统的技术特点决定了其在配电资产投资领域有巨大的优势，移动灵活、通电快捷，能节约大量的用电单位的建设周期等待时间。

4) 智慧消防与国家电网合作研发变电站电缆层火灾报警系统（适用于 110kV、220kV、500kV 电压等级变电站）。根据公安部消防局印发《公安部消防局 2017 年工作要点》的通知，加快构建基于大数据，依托“智慧城市”、综治平台的社会化消防安全治理平台，推动“智慧城市”建设试点全部将“智慧城市”纳入建设内容，先行在公安视频联网应用示范试点城市建设可视化的火灾现场监控系统。我司特将剩余电流、线缆温度等影响电气火灾的参数也纳入系统采集，采集设备由我司自主研发，在满足用电信息采集的基础上也可采集剩余电流及线缆温度，避免二次安装，在保障用户对用电信息掌握的情况下也保障了用户的用电安全。

（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	√是
详细情况	2021 年 9 月 14 日，公司荣获江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西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 GR202136000828。

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	1,104,902.66	1,127,135.94	-1.97%
毛利率%	40.29%	60.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,769,921.51	-2,768,911.54	36.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,771,354.66	-2,770,270.31	36.06%
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）	-11.57%	-14.37%	-
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）	-11.58%	-14.38%	-
基本每股收益	-0.06	-0.09	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,715,875.95	24,817,162.09	11.68%
负债总计	13,306,976.62	8,638,341.25	54.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,408,899.33	16,178,820.84	-10.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.54	-11.11%
资产负债率%（母公司）	45.41%	32.42%	-
资产负债率%（合并）	48.01%	34.81%	-
流动比率	0.74	0.74	-
利息保障倍数	-14.78	-17.46	-
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	-416,086.80	-416,162.12	0.02%
应收账款周转率	0.36	0.21	-
存货周转率	0.63	0.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.68%	-8.64%	-
营业收入增长率%	-1.97%	-56.71%	-
净利润增长率%	36.08%	-43.53%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,083,318.73	18.34%	999,974.31	4.03%	408.34%

交易性金融资产	735,620.02	2.65%	0.00	0.00%	-
应收票据	0.00	0.00%	900,000.00	3.63%	-100.00%
应收账款	2,246,688.03	8.11%	3,159,366.84	12.73%	-28.89%
其他应收款	401,118.56	1.45%	362,428.25	1.46%	10.68%
存货	1,230,390.03	4.44%	859,919.88	3.47%	43.08%
合同资产	115,903.85	0.42%	119,958.82	0.48%	-3.38%
其他流动资产	31,537.69	0.11%	30,205.01	0.12%	4.41%
固定资产	15,768,699.55	56.89%	14,850,798.85	59.84%	6.18%
在建工程	0.00	0.00%	1,405,089.20	5.66%	-100.00%
无形资产	2,102,599.49	7.59%	2,129,420.93	8.58%	-1.26%
短期借款	12,067,142.29	43.54%	5,856,875.00	23.60%	106.03%
应付账款	721,891.90	2.60%	1,873,763.25	7.55%	-61.47%
合同负债	22,935.78	0.08%	27,981.65	0.11%	-18.03%
应付职工薪酬	146,533.61	0.53%	423,313.41	1.71%	-65.38%
应交税费	85,190.35	0.31%	94,036.16	0.38%	-9.41%
其他应付款	261,218.47	0.94%	359,853.43	1.45%	-27.41%
其他流动负债	2,064.22	0.01%	2,518.35	0.01%	-18.03%
股本	30,000,000.00	108.24%	30,000,000.00	120.88%	0.00%
资本公积	1,516,711.07	5.47%	1,516,711.07	6.11%	0.00%
未分配利润	-17,107,811.74	-61.73%	-15,337,890.23	-61.80%	-11.54%

项目重大变动原因

1、报告期末货币资金较期初增加 4,083,344.42 元，增长 408.34%，主要系公司本期银行短期借款增加所致；

2、报告期末应收票据较期初减少 900,000.00 元，降低 100.00%，主要原因为公司本期应收票据结算较上年同期有所增加所致；

3、报告期末在建工程较上年年末减少 1,405,089.20 元，降低 100.00%，主要系报告期内公司在建消防工程转入固定资产所致；

4、报告期末短期借款较上年年末余额增加 6,210,267.29 元，增长 106.03%，主要系报告期内公司向银行加大短期借款,用于业务开发、提升公司产品竞争力所致；

5、报告期末应付账款余额较期初减少 1,151,871.35 元，降低 61.47%，主要系受供应商为加快资金回笼，公司在择优选择战略供应商的同时，迫于市场压力也相应地加快了欠款的支付力度；

6、报告期末应付职工薪酬较期初减少 276,779.80 元，降低 65.38%，主要系公司本期支付 2023 年度年终奖所致。

(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	1,104,902.66	-	1,127,135.94	-	-1.97%
营业成本	659,728.43	59.71%	444,276.48	39.42%	48.50%
毛利率	40.29%	-	60.58%	-	-
税金及附加	21,586.94	1.95%	26,041.30	2.31%	-17.10%
销售费用	269,782.85	24.42%	341,140.66	30.27%	-20.92%
管理费用	1,114,308.85	100.85%	2,076,213.70	184.20%	-46.33%
研发费用	785,950.38	71.13%	753,926.92	66.89%	4.25%
财务费用	121,327.77	10.98%	93,420.27	8.29%	29.87%
信用减值损失	96,427.90	8.73%	-224,530.61	-19.92%	142.95%
资产减值损失	0.00	0.00%	62,143.69	5.51%	-100.00%
营业利润	-1,771,354.66	-160.32%	-2,770,270.31	-245.78%	36.06%
营业外收入	1,433.15	0.13%	1,359.96	0.12%	5.38%
营业外支出	0.00	0.00%	1.19	0.00%	-100.00%
利润总额	-1,769,921.51	-160.19%	-2,768,911.54	-245.66%	36.08%
净利润	-1,769,921.51	-160.19%	-2,768,911.54	-245.66%	36.08%
经营活动产生的现金流量净额	-416,086.80	-	-416,162.12	-	0.02%
投资活动产生的现金流量净额	-742,220.02	-	933,773.85	-	-179.49%
筹资活动产生的现金流量净额	6,091,864.42	-	90,451.37	-	6,634.96%

项目重大变动原因

1、本期管理费用 1,114,308.85 元，较去年同期 2,076,213.70 元，下降了 46.33%，主要系公司为压缩费用，对管理费用进行管控所致；

2、本期信用减值损失 96,427.90 元，较去年同期-224,530.61 元，上升了 142.95%，上升的主要原因为公司本期应收账款计提减值准备较去年同期减少所致；

3、本期营业利润、利润总额、净利润分别较去年同期上升了 36.06%、36.08%、36.08%，主要系公司对管理费用进行管控所致。

4、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较去年同期投资活动产生的现金流量净额减少 1,675,993.87 元，下降 179.49%，主要系公司本期投资支付的现金相比去年同期增加所致；

5、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较去年同期筹资活动产生的现金流量净额增加 6,001,413.05 元，上升 6634.96%，主要系公司本期取得借款收到的现金较去年同期增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西四联工业自动化有限公司	子公司	自动化仪表设备、电器设备安装等	2,000,000.00	47,336.12	-666,661.78	0.00	-3,963.00

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
应收账款无法收回风险	截至 2024 年 6 月 30 日,公司应收账款账面价值为 2,246,688.03 元, 占同期营业收入的比例为 203.34%。应收账款余额绝对金额较大, 且占营业收入比重较大。如果应收账款不能按期收回或发生坏账, 将对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。
核心技术人员流失风险	公司立足于电力技术服务行业, 主要向客户提供电力节能智控管理系统和智慧安全报警系统安装、电力工程和光伏工程的安装服务和合同能源管理等服务, 需拥有持工程师资质、注册建造师资质等从业资质的员工。公司从事相关岗位的员工均具备对应资质, 包括高级工程师、工程师、助理工程师、注册建筑工程师等。同时公司正大力开发节能新技术, 需拥有较为专业的产品开发团队。虽然公司核心技术人员均间接持有公司股票, 但如若注册工程师或核心技术人员流失, 公司将面临已获得的资质证书可能被降级甚至丧失业务资质, 主营业务无法继续开展的风险。
销售区域集中的风险	报告期内, 公司销售收入主要来源于江西省, 公司收入区域集中度较高, 一定程度上将影响公司市场占有率和营业收入的进一步提升。虽然公司在江西省内经营多年, 与该地区客户建立起了良好的合作关系, 同时也正积极的开拓其他地区的市场, 逐步降低对江西地区的客户依赖性。但如若未来市场竞争加剧, 而公司未能提高其他区域市场的份额, 将会对公司未来持续快速增长造成不利影响。

实际控制人控制不当风险	董荣威直接持有公司 50.83%的股份，能够对公司实施控制，能够实际支配公司行为。虽然公司通过制定“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等一系列管理制度，完善公司法人治理结构，但实际控制人仍然能够行使表决权对公司的发展战略、生产经营、人事任免等方面施加重大影响，可能损害公司其他股东和中小股东利益，产生公司治理风险。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
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) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	及时、足额为其员工缴纳社会保险、住房公积金承诺	2015年12月9日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易的具体安排	2015年12月9日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于避免同业竞争的承诺	2015年12月9日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于规范关联交易的承诺	2015年12月9日		正在履行中
公开转让说明	公司	获取排污许可证承诺	2015年		正在履行中

书			12月9日		
---	--	--	-------	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内没有超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
办公住宅	固定资产	抵押	2,165,700.72	7.81%	抵押贷款
总计	-	-	2,165,700.72	7.81%	-

资产权利受限事项对公司的影响

未对公司生产经营造成重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0%	50,000	50,000	0.17%
	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	30,000,000	100.00%	-50,000	29,950,000	99.83%
	其中：控股股东、实际控制人	15,250,000	50.83%	0	15,250,000	50.83%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	董荣威	15,250,000	0	15,250,000	50.83%	15,250,000	0	0	0
2	南昌四联投资中心（有限合伙）	14,700,000	0	14,700,000	49.00%	14,700,000	0	0	0
3	谭舒宁	50,000	0	50,000	0.17%	0	50,000	0	0
合计		30,000,000	-	30,000,000	100.00%	29,950,000	50,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
董荣威	董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1960年7月	2023年3月22日	2026年3月21日	15,250,000	0	15,250,000	50.83%
郑楠	董事	男	1986年1月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
欧阳曙光	董事	男	1968年8月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
甘细孙	董事	男	1964年2月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
林冬香	董事	男	1964年10月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
吴赞	监事会主席	男	1974年3月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
胡滚秀	监事	女	1974年1月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
郭亚飞	职工代表监事	男	1991年9月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、董荣威先生为控股股东、实际控制人；
- 2、公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	4
技术人员	22	5
销售人员	3	5
财务人员	2	2
其他人员	10	9
采购人员	1	1
员工总计	43	26

(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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,083,318.73	999,974.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	735,620.02	
衍生金融资产			
应收票据	六、3		900,000
应收账款	六、4	2,246,688.03	3,159,366.84
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	401,118.56	362,428.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,230,390.03	859,919.88
其中：数据资源			
合同资产	六、7	115,903.85	119,958.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	31,537.69	30,205.01
流动资产合计		9,844,576.91	6,431,853.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、9	15,768,699.55	14,850,798.85
在建工程	六、10		1,405,089.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	2,102,599.49	2,129,420.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		17,871,299.04	18,385,308.98
资产总计		27,715,875.95	24,817,162.09
流动负债：			2023年6月30日
短期借款	六、12	12,067,142.29	5,856,875
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	721,891.90	1,873,763.25
预收款项			
合同负债	六、14	22,935.78	27,981.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	146,533.61	423,313.41
应交税费	六、16	85,190.35	94,036.16
其他应付款	六、17	261,218.47	359,853.43
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			
其他流动负债	六、18	2,064.22	2,518.35
流动负债合计		13,306,976.62	8,638,341.25
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		13,306,976.62	8,638,341.25
所有者权益：			
股本	六、19	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	1,516,711.07	1,516,711.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-17,107,811.74	-15,337,890.23
归属于母公司所有者权益合计		14,408,899.33	16,178,820.84
少数股东权益			
所有者权益合计		14,408,899.33	16,178,820.84
负债和所有者权益总计		27,715,875.95	24,817,162.09

法定代表人：董荣威

主管会计工作负责人：董荣威

会计机构负责人：董荣威

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,072,008.65	984,701.23
交易性金融资产		735620.02	
衍生金融资产			
应收票据			900000
应收账款	十三、1	2,218,122.03	3,130,800.84
应收款项融资			

预付款项			
其他应收款	十三、2	818,396.06	779,705.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1230390.03	859919.88
其中：数据资源			
合同资产		115903.85	119958.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		31,537.69	30205.01
流动资产合计		10,221,978.33	6,805,291.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	614,511.16	614,511.16
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		15,761,239.51	14,843,338.81
在建工程			1,405,089.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,102,599.49	2,129,420.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		18,478,350.16	18,992,360.10
资产总计		28,700,328.49	25,797,651.63
流动负债：			
短期借款		12067142.29	5856875
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		544,822.13	1,696,693.48
预收款项			
合同负债		22935.78	27981.65

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		146,533.61	423,313.41
应交税费		10,822.11	19,667.92
其他应付款		237898.05	336533.01
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		2,064.22	2,518.35
流动负债合计		13,032,218.19	8,363,582.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		13,032,218.19	8,363,582.82
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		131,222.23	131,222.23
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		-14,463,111.93	-12,697,153.42
所有者权益合计		15,668,110.30	17,434,068.81
负债和所有者权益合计		28,700,328.49	25,797,651.63

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		1,104,902.66	1,127,135.94
其中：营业收入	六、22	1,104,902.66	1,127,135.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,972,685.22	3,735,019.33
其中：营业成本		659,728.43	444,276.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、23	21,586.94	26,041.30
销售费用	六、24	269,782.85	341,140.66
管理费用	六、25	1,114,308.85	2,076,213.70
研发费用	六、26	785,950.38	753,926.92
财务费用	六、27	121,327.77	93,420.27
其中：利息费用		112,135.58	109,548.63
利息收入		656.00	27,602.51
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	96,427.90	-224,530.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29		62,143.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,771,354.66	-2,770,270.31
加：营业外收入	六、30	1,433.15	1,359.96
减：营业外支出	六、31		1.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,769,921.51	-2,768,911.54
减：所得税费用	六、32		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,769,921.51	-2,768,911.54
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)		-1,769,921.51	-2,768,911.54
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)		-1,769,921.51	-2,768,911.54
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		-1,769,921.51	-2,768,911.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,769,921.51	-2,768,911.54
(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)	十四、2	-0.06	-0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)	十四、2	-0.06	-0.09

法定代表人：董荣威

主管会计工作负责人：董荣威

会计机构负责人：董荣威

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	1,104,902.66	1,127,135.94
减：营业成本	十三、4	659,728.43	444,276.48

税金及附加		21,586.94	26,041.30
销售费用		269,782.85	341,140.66
管理费用		1,110,463.85	2,062,927.64
研发费用		785950.38	753926.92
财务费用		121,209.77	93,362.47
其中：利息费用		112135.58	109548.63
利息收入		609.00	27,602.51
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		96,427.90	-299,538.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			62143.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,767,391.66	-2,831,934.05
加：营业外收入		1,433.15	1,079.96
减：营业外支出			1.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,765,958.51	-2,830,855.28
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,765,958.51	-2,830,855.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,765,958.51	-2,830,855.28
（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		-1,765,958.51	-2,830,855.28
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,032,578.14	3,513,636.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	886,472.08	28,962.47
经营活动现金流入小计		3,919,050.22	3,542,598.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,938,507.35	932,644.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,562,629.17	2,053,445.38
支付的各项税费		39,852.84	15,926.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	794,147.66	956,745.21
经营活动现金流出小计		4,335,137.02	3,958,760.97
经营活动产生的现金流量净额		-416,086.80	-416,162.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		264,379.98	1,209,126.85
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		264,379.98	1,209,126.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,600.00	275,353.00
投资支付的现金		1,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,006,600.00	275,353.00
投资活动产生的现金流量净额		-742,220.02	933,773.85
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		18,684,000	200,000
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		18,684,000.00	200,000.00
偿还债务支付的现金		12,480,000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,135.58	109,548.63
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		12,592,135.58	109,548.63
筹资活动产生的现金流量净额		6,091,864.42	90,451.37
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		4,933,557.60	608,063.10
加：期初现金及现金等价物余额		149,761.13	811,348.36
六、期末现金及现金等价物余额		5,083,318.73	1,419,411.46

法定代表人：董荣威

主管会计工作负责人：董荣威

会计机构负责人：董荣威

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,032,578.14	3,513,636.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		886,425.08	2,323,751.95
经营活动现金流入小计		3,919,003.22	5,837,388.33

购买商品、接受劳务支付的现金		1,938,507.35	932,644.26
支付给职工以及为职工支付的现金		1,562,629.17	2,033,445.38
支付的各项税费		39,852.84	15,646.12
支付其他与经营活动有关的现金		790,137.66	3,247,246.89
经营活动现金流出小计		4,331,127.02	6,228,982.65
经营活动产生的现金流量净额		-412,123.80	-391,594.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		264,379.98	1,209,126.85
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		264,379.98	1,209,126.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,600.00	275,353.00
投资支付的现金		1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,006,600.00	275,353.00
投资活动产生的现金流量净额		-742,220.02	933,773.85
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		18,684,000	200,000
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		18,684,000	200,000
偿还债务支付的现金		12,480,000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,135.58	109,548.63
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,592,135.58	109,548.63
筹资活动产生的现金流量净额		6,091,864.42	90,451.37
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		4,937,520.60	632,630.90
加：期初现金及现金等价物余额		134,488.05	767,226.54
六、期末现金及现金等价物余额		5,072,008.65	1,399,857.44

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 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

无。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、基本情况

江西四联节能环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由自然人董荣威和谭舒宁于 2011 年 7 月共同出资组建。公司于 2015 年 7 月整体变更设立股份公司，地址位于江西省南昌市高新技术产业开发区昌东镇光大路 399 号，法定代表人为董荣威，现持有统一社会信用代码为 9136010657614631XH 的营业执照，注册资本 3,000.00 万元。

公司于 2016 年 4 月 13 日依据股转系统函【2016】2087 号正式在全国股转系统挂牌公开转让，挂牌代码为 836733。

公司属工业行业，主要经营活动为：电气火灾报警工程服务及其设备的生产、销售；消防器材和电气设备及产品研发与销售；仓储服务（易燃易爆及化学危险品除外）；售配电服务；技术咨询、技术服务；电力设备及附件研发、制造与销售；新能源电动车充电设备研发、制造与销售；新能源电动车充电站建设与运营；设备租赁；自有房屋租赁；节能环保、新能源合同管理；节能技术服务开发及系统方案集成；智能电网用户端系统的开发、制造、销售及服务；通信技术、信息技术领域的科技开发、系统集成、代理销售以及相关工程设计、施工、技术服务；网络电力各类装置及传感器、计算机通讯柜等的研发、制作、销售；电气仪表自动化及配套设备安装；承装（装、修、试）电力设备；环保节能工程；送变电工程；水利工程；园林绿化工程；建筑工程；防火、防腐工程；建筑劳务分包；土地整理；农业开发；自营或代理各类商品和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 20 日决议批准报出。

3、合并财务报表范围

本公司 2024 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“企业合并及合并财务报表”。

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，按照财政部发布的《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（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

（二）持续经营

本公司自报告年末以后的 12 个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况及 2024 年 1-6 月合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2、合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

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

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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：

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。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

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。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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：

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。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，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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分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。

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。

管理金融资产的业务模式，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，确定管理金融资产的业务模式。

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。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②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。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

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剩余权益的合同。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、（九）。

5、金融资产减值

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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；租赁应收款；财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

（1）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。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：押金及保证金

其他应收款组合 2：往来款

其他应收款组合 3：备用金

其他应收款组合 4：社保公积金

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

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。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

（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权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证据包括下列可观察信息：

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权投资，本公司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。

（5）核销

如果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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。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。

6、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（九）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的

最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（十一）合同资产与合同负债

根据财会（2017）22 号的规定（财政部关于修订印发《企业会计准则第 14 号——收入》的通知），企业应当根据本企业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。

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。即企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准

备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（十二）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投

资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；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，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
运输设备	4.00	5.00	23.75
电子设备	3.00	5.00	31.67

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。

3、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。

4、固定资产处置

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

（十四）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

（十五）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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

（十六）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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂

停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

（十七）无形资产

本公司无形资产包括软件等。

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。

资产负债表日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。

（十八）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。

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（十九）资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

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。

（二十一）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴

纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，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：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）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；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）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；

（5）客户已接受该商品；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）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。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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，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。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司为客户提供节能环保工程的设计、硬件设备及安装服务，属于在某一段时间内履行的履约义务，

工程收入确认需要满足以下条件：在完成合同约定的阶段性履约义务，与客户确认相应履约进度后，根据合同约定的对应履约阶段金额确认收入。

公司销售智能测温设备等产品，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十五）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除

此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与既不是企业合并、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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产

和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

（二十七）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，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）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的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。

（3）租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十八）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，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，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。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（十九）。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、企业会计准则变化引起的会计政策变更

本报告期无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司不涉及会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、税收优惠及批文

（1）本公司于 2021 年 9 月 14 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202136000828），有效期 3 年，有效期内享受所得税税率为 15% 税收优惠政策。

（2）根据财政部、国家税务总局出台的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。根据财税〔2018〕99 号文件、财政部税务总局公告 2021 年第 6 号《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，上述税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

（3）根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号第二条，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司在报告期内享受上述优惠政策。

六、合并财务报表项目附注

以下披露的财务报表数据，除非特别指出，“期末余额”系指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末余额”系指

2023 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2024 年 1-6 月，“上期金额”系指 2023 年 1-6 月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	5,083,318.73	121,956.70
其他货币资金		878,017.61
合 计	5,083,318.73	999,974.31

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
理财产品-成本	735,620.02	
公允价值变动		
合 计	735,620.02	

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		900,000.00
小 计		900,000.00
减：坏账准备		
合 计		900,000.00

注 1：期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

注 2：期末无已质押的应收票据。

（四）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,543.80	146,555.81
1 至 2 年	1,721,428.00	2,756,614.00
2 至 3 年	600,000.14	600,000.14
3 至 4 年	783.00	783.00
4 至 5 年	57,276.00	57,276.00
5 年以上		
小 计	2,546,030.94	3,561,228.95
减：坏账准备	299,342.91	401,862.11

合 计	2,246,688.03	3,159,366.84
------------	---------------------	---------------------

2、应收账款按坏账计提方法分类

种 类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,546,030.94	100.00	299,342.91	11.76	2,246,688.03
其中：账龄组合	2,546,030.94	100.00	299,342.91	11.76	2,246,688.03
合 计	2,546,030.94	100.00	299,342.91	11.76	2,246,688.03

续上表：

种 类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,561,228.95	100.00	401,862.11	11.28	3,159,366.84
其中：账龄组合	3,561,228.95	100.00	401,862.11	11.28	3,159,366.84
合 计	3,561,228.95	100.00	401,862.11	11.28	3,159,366.84

3、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	166,543.80	6.54	8,327.19	5.00	158,216.61
1 至 2 年	1,721,428.00	67.61	172,142.80	10.00	1,549,285.20
2 至 3 年	600,000.14	23.57	90,000.02	15.00	510,000.12
3 至 4 年	783.00	0.03	234.90	30.00	548.10
4 至 5 年	57,276.00	2.25	28,638.00	50.00	28,638.00
5 年以上					
合 计	2,546,030.94	100.00	299,342.91	11.28	2,246,688.03

(续)

账 龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	146,555.81	4.12	7,327.79	5.00	139,228.02
1 至 2 年	2,756,614.00	77.41	275,661.40	10.00	2,480,952.60

账 龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
2 至 3 年	600,000.14	16.85	90,000.02	15.00	510,000.12
3 至 4 年	783.00	0.02	234.90	30.00	548.10
4 至 5 年	57,276.00	1.60	28,638.00	50.00	28,638.00
5 年以上					
合 计	3,561,228.95	100.00	401,862.11	11.28	3,159,366.84

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	401,862.11	-97,748.65		4,770.55	299,342.91

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 总额和合同 资产期末余 额合计数的 比例（%）	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备期末余额
江西顺顺科技有限公司	1,597,830.00		1,597,830.00	60.03	159,783.00
江西屿纵工贸有限公司	600,000.00		600,000.00	22.54	90,000.00
江西鸿源信息技术工程 有限公司	153,543.80		153,543.80	5.77	7,677.19
烟台国网中电电气有限 公司	123,598.00		123,598.00	4.64	12,359.80
江西瑞林电气自动化有 限公司	57,132.00		57,132.00	2.15	28,566.00
合 计	2,532,103.80		2,532,103.80	95.12	298,385.99

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	401,118.56	362,428.25
合 计	401,118.56	362,428.25

1、其他应收款按账龄分析

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	342,160.20	301,433.56
1 至 2 年	3,950.00	3,950.00
2 至 3 年	84,131.02	84,131.02
3 至 4 年		
4 至 5 年	2,000.00	2,000.00
小计	432,241.22	391,514.58
减：坏账准备	31,122.66	29,086.33
合 计	401,118.56	362,428.25

2、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款等	342,368.15	299,770.47
员工备用金	27,684.81	27,684.81
保证金及押金	62,188.26	64,059.30
小计	432,241.22	391,514.58
减：坏账准备	31,122.66	29,086.33
合 计	401,118.56	362,428.25

3、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	15,071.68	14,014.65		29,086.33
上年年末余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,036.33			2,036.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额	17,108.01	14,014.65		31,122.66

4、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	29,086.33	2,036.33			31,122.66
合计	29,086.33	2,036.33			31,122.66

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江西华骏新能源有限公司	往来款	180,000.00	1 年以内	41.64	9,000.00
南京海天检测有限公司	往来款	73,000.00	1 年以内	16.89	3,650.00
开源证券股份有限公司	往来款	65,000.00	1 年以内	15.04	3,250.00
湖南鸿昌电力工程建设有限责任公司	保证金及押金	32,316.21	2-3 年	7.48	4,847.43
江西大设无疆建筑工程有限公司	保证金及押金	20,000.00	2-3 年	4.63	1,000.00
合计		370,316.21		85.67	21,747.43

(六) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	176,172.56		696,592.55	236,853.83		236,853.83
库存商品	744,851.38		533,797.48	623,066.05		623,066.05
其他	309,366.09					
合计	1,230,390.03		1,230,390.03	859,919.88		859,919.88

(七) 合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	166,381.84	50,477.99	115,903.85	171,152.39	51,193.57	119,958.82
合计	166,381.84	50,477.99	115,903.85	171,152.39	51,193.57	119,958.82

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	31,537.69	30,205.01
合 计	31,537.69	30,205.01

(九) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	15,768,699.55	14,850,798.85
固定资产清理		
合 计	15,768,699.55	14,850,798.85

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	19,184,432.71	661,430.97	877,643.42	20,723,507.10
2.本期增加金额	1,410,929.91			1,410,929.91
(1) 购置	5,840.71			5,840.71
(2) 转入	1,405,089.20			1,405,089.20
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	20,595,362.62	661,430.97	877,643.42	22,134,437.01
二、累计折旧				
1.期初余额	4,642,808.61	464,227.34	765,672.30	5,872,708.25
2.本期增加金额	465,758.12	11,527.84	15,743.25	493,029.21
(1) 计提	465,758.12	11,527.84	15,743.25	493,029.21
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	5,108,566.73	475,755.18	781,415.55	6,365,737.46
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				

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	15,486,795.89	185,675.79	96,227.87	15,768,699.55
2.期初账面价值	14,541,624.10	197,203.63	111,971.12	14,850,798.85

(2) 固定资产抵押情况

固定资产名称	权证编号	期末余额	抵押借款金额
201 办公室	房权证东湖区字第 1001124516 号	1,012,552.26	2,500,000.00
207、208 办公室	房权证东湖区字第 1001124510 号	1,153,148.46	
合 计		2,165,700.72	2,500,000.00

(3) 本报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
1 号楼	5,526,183.70	产权证尚未办理
2 号楼	6,416,403.10	产权证尚未办理
合 计	11,942,586.80	

(十) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		1,405,089.20
工程物资		
合 计		1,405,089.20

1、在建工程明细

项 目	期末余额	上年年末余额
消防工程		1,405,089.20
合 计		1,405,089.20

2、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	上年年末余 额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末余额
消防工程	1,430,000.00	1,405,089.20		1,405,089.20		
合 计	1,430,000.00	1,405,089.20		1,405,089.20		

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
消防工程	100.00	100.00				自有资金
合计	100.00	100.00				

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	2,627,142.00	11,000.00	2,638,142.00
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	2,627,142.00	11,000.00	2,638,142.00
二、累计摊销			
1.上年年末余额	503,495.88	5,225.19	508,721.07
2.本期增加金额	26,271.42	550.02	26,821.44
(1) 本期计提	26,271.42	550.02	26,821.44
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	529,767.30	5,775.21	535,542.51
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 本期计提			
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	2,097,374.70	5,224.79	2,102,599.49
2.期初账面价值	2,123,646.12	5,774.81	2,129,420.93

(十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额

抵押借款	2,502,916.67	2,502,881.94
担保借款		2,302,651.39
信用借款	9,564,225.62	1,051,341.67
—— 合计	12,067,142.29	5,856,875.00

(十三) 应付账款

1、应付款项按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	721,891.90	1,873,763.25
合 计	721,891.90	1,873,763.25

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西省源通电气设备有限公司	191,132.15	约定付款期内
杭州美卓自动化技术有限公司	94,230.08	约定付款期内
合 计	285,362.23	——

(十四) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	22,935.78	27,981.65
合 计	22,935.78	27,981.65

(十五) 应付职工薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	423,313.41	1,213,400.57	1,490,180.37	146,533.61
二、离职后福利-设定提存计划		72,448.80	72,448.80	
三、辞退福利				
合 计	423,313.41	1,285,849.37	1,562,629.17	146,533.61

1、短期薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	423,313.41	1,065,302.86	1,342,082.66	146,533.61
2、职工福利费		63,103.08	63,103.08	
3、社会保险费		38,894.45	38,894.45	
其中：医疗保险费		37,880.06	37,880.06	
工伤保险费		1,014.39	1,014.39	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金		25,532.00	25,532.00	
5、工会经费和职工教育经费		20,568.18	20,568.18	
合 计	423,313.41	1,213,400.57	1,490,180.37	146,533.61

2、设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		70,252.80	70,252.80	
2、失业保险费		2,196.00	2,196.00	
合 计		72,448.80	72,448.80	

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	74,368.24	74,368.24
房产税	4,229.51	4,229.51
印花税	106.78	8,952.59
土地使用税	6,485.82	6,485.82
合 计	85,190.35	94,036.16

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	261,218.47	359,853.43
合 计	261,218.47	359,853.43

1、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	261,218.47	359,853.43
合 计	261,218.47	359,853.43

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末无账龄一年以上的其他应付款。

(十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

待转销项税	2,064.22	2,518.35
合 计	2,064.22	2,518.35

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00
合 计	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,516,711.07			1,516,711.07
合 计	1,516,711.07			1,516,711.07

(二十一) 未分配利润

项 目	期末余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	-15,337,890.23	-10,866,794.15
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+、调减-)		
调整后年初未分配利润	-15,337,890.23	-10,866,794.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,769,921.51	-4,471,096.08
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
年末未分配利润	-17,107,811.74	-15,337,890.23

(二十二) 营业收入及营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	988,143.58	570,591.71	1,127,135.94	444,276.48
其他业务	116,759.08	89,136.72		
合 计	1,104,902.66	659,728.43	1,127,135.94	444,276.48

(二十三) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	8,459.02	9,868.86
印花税	156.28	1,122.44
土地使用税	12,971.64	15,050.00

项 目	本期金额	上期金额
合 计	21,586.94	26,041.30

(二十四) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	198,970.07	181,649.64
差旅费	47,401.99	39,982.83
办公费	364.17	818.31
招待费	6,596.00	4,720.00
广告宣传费	3,718.57	9,040.11
资产折旧及摊销	7,535.46	8,149.78
汽车费		23,746.01
其他	5,196.59	73,033.98
合 计	269,782.85	341,140.66

(二十五) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	430,257.47	1,378,266.03
折旧、摊销费	333,904.59	315,746.32
中介费	183,533.85	197,000.00
差旅费	19,539.16	86,152.47
办公费	4,656.80	1,438.48
水电费	30,849.10	35,889.77
车辆使用费	31,857.78	13,780.64
招待费	56,315.36	4,232.10
通讯费	5,945.00	1,930.00
其他	17,449.74	41,777.89
合 计	1,114,308.85	2,076,213.70

(二十六) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	271,407.59	399,792.38
物料消耗	3,153.16	10,451.90
折旧及摊销费用	178,354.52	178,053.25

项 目	本期金额	上期金额
外部研发费用		36,557.72
其他费用	333,035.11	129,071.67
合 计	785,950.38	753,926.92

(二十七) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	118,402.87	109,548.63
减：利息收入	656.00	27,602.51
手续费及其他	3,580.90	11,474.15
合 计	121,327.77	93,420.27

(二十八) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	96,427.90	-224,530.61
合 计	96,427.90	-224,530.61

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值		62,143.69
合 计		62,143.69

(三十) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,433.15	1,359.96	1,433.15
合 计	1,433.15	1,359.96	1,433.15

(三十一) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		1.19	
合 计		1.19	

(三十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,769,921.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-265,488.23
子公司适用不同税率的影响	396.30
调整以前期间所得税的影响	
所得税税率变动影响	
加计扣除的影响	-117,892.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,615.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	374,368.90
其他	
所得税费用	

(三十三) 合并现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	656.00	27,602.51
营业外收入	1,433.15	
司法冻结资金	850,213.18	
其他	34,169.75	1,359.96
合 计	886,472.08	28,962.47

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用	749,612.38	710,486.45
营业外支出		1.19
往来款	44,535.28	246,257.57
合 计	794,147.66	956,745.21

(三十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,769,921.51	2,768,911.54
加：资产减值准备		-62,143.69

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值准备	-96,427.90	224,530.61
固定资产折旧	493,029.21	485,739.49
使用权资产折旧		
无形资产摊销	26,821.44	26,821.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	118,402.87	109,548.63
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-370,470.15	-1,005,634.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	804,333.98	2,104,333.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	378,145.26	469,553.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-416,086.80	-416,162.12
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,083,318.73	1,419,411.46
减: 现金的期初余额	149,761.13	1,398,324.38
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,933,557.60	21,087.08

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,083,318.73	1,419,411.46

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,083,318.73	1,419,411.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、现金和现金等价物余额	5,083,318.73	1,419,411.46

(三十五) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	本期金额	上期金额	受限原因
固定资产	2,165,700.72	2,511,146.64	借款抵押
合 计	2,165,700.72	2,511,146.64	

七、企业合并及合并财务报表

公司本期无合并范围变化的情况。

八、在其他主体中的权益

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	
江西四联工业自动化有限公司	南昌	南昌	零售	100.00		投资设立

九、关联方关系及其交易**（一）本公司的实际控制人**

本公司的控股股东、实际控制人系董荣威，直接持有公司 50.83%。

（二）本公司的子公司情况

详见本附注八、在其他主体中的权益。

（三）本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
胡滚秀	监事
郑楠	董事
南昌市东湖区健身生活馆	实际控制人配偶控制的企业
宗丽华	实际控制人的配偶
南昌四联投资中心（有限合伙）	公司少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡建华	南昌四联投资中心（有限合伙）合伙人

（四）关联交易情况

报告期无关联方交易情况。

（五）关联方应收应付款项

1、公司应收关联方款项：

项 目	关联方	本期金额		上期金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	郑楠	17,180.00	2,577.00		

2、公司应付关联方款项：

报告期末无应付关联方款项情况。

（六）关联方担保情况

报告期末无关联方担保情况。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,543.80	146,555.81
1 至 2 年	1,721,428.00	2,756,614.00
2 至 3 年	600,000.14	600,000.14
3 至 4 年	783.00	783.00

4 至 5 年	144.00	144.00
5 年以上		
小 计	2,488,898.94	3,504,096.95
减：坏账准备	270,776.91	373,296.11
合 计	2,218,122.03	3,130,800.84

2、应收账款按账龄分析

种 类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,488,898.94	100.00	270,776.91	10.88	2,218,122.03
其中：账龄组合	2,488,898.94	100.00	270,776.91	10.88	2,218,122.03
合 计	2,488,898.94	100.00	270,776.91	10.88	2,218,122.03

续上表：

种 类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,504,096.95	100.00	373,296.11	10.65	3,130,800.84
其中：账龄组合	3,504,096.95	100.00	373,296.11	10.65	3,130,800.84
合 计	3,504,096.95	100.00	373,296.11	10.65	3,130,800.84

3、采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	166,543.80	6.69	8,327.19	5.00	158,216.61
1 至 2 年	1,721,428.00	69.16	172,142.80	10.00	1,549,285.20
2 至 3 年	600,000.14	24.11	90,000.02	15.00	510,000.12
3 至 4 年	783.00	0.03	234.90	30.0	548.10
4 至 5 年	144.00	0.01	72.00	50.00	72.00
5 年以上					
合 计	2,488,898.94	100.00	270,776.91	10.65	2,218,122.03

(续)

账 龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	146,555.81	4.18	7,327.79	5.00	139,228.02
1 至 2 年	2,756,614.00	78.67	275,661.40	10.00	2,480,952.60
2 至 3 年	600,000.14	17.12	90,000.02	15.00	510,000.12
3 至 4 年	783.00	0.02	234.90	30.0	548.10
4 至 5 年	144.00	0.01	72.00	50.00	72.00
5 年以上					
合 计	3,504,096.95	100.00	373,296.11	10.65	3,130,800.84

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	373,296.11	-97,748.65		4,770.55	270,776.91

5.按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账 款总额和 合同资产 期末余额 合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
江西顺顺科技有限公司	1,597,830.00		1,597,830.00	60.18	159,783.00
江西屿纵工贸有限公司	600,000.00		600,000.00	22.60	90,000.00
江西鸿源信息技术工程有限 公司	153,543.80		153,543.80	5.78	7,677.19
烟台国网中电电气有限公司	123,598.00		123,598.00	4.65	12,359.80
山东广域科技有限责任公司	13,000.00		13,000.00	0.49	650.00
合计	2,487,971.80		2,487,971.80	93.70	270,469.99

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	818,396.06	779,705.75

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	818,396.06	779,705.75

1、其他应收款按账龄分析

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	781,399.67	740,673.03
1 至 2 年	3,950.00	3,950.00
2 至 3 年	84,131.02	84,131.02
3 至 4 年		
4 至 5 年	2,000.00	2,000.00
小计	871,480.69	830,754.05
减：坏账准备	53,084.63	51,048.30
合 计	818,396.06	779,705.75

2、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	上年年末余额
员工备用金	27,684.81	27,684.81
保证金及押金	62,188.26	64,059.30
往来款等	781,607.62	739,009.94
小计	871,480.69	830,754.05
减：坏账准备	53,084.63	51,048.30
合 计	818,396.06	779,705.75

3、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	37,033.65	14,014.65		51,048.30
上年年末余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,036.33			2,036.33
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
一期末余额	39,069.98	14,014.65		53,084.63

4、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	51,048.30	2,036.33			53,084.63
合计	51,048.30	2,036.33			53,084.63

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江西四联工业自动化有限公司	往来款	439,239.47	1 年以内	50.40	21,961.97
江西华骏新能源有限公司	往来款	180,000.00	1 年以内	20.65	9,000.00
南京海天检测有限公司	保证金及押金	73,000.00	1 年以内	8.38	3,650.00
开源证券股份有限公司	保证金及押金	65,000.00	1 年以内	7.46	3,250.00
湖南鸿昌电力工程建设有限责任公司	员工备用金	32,316.21	2-3 年	3.71	4,847.43
合计		780,071.28		90.60	42,709.40

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	614,511.16		614,511.16	614,511.16		614,511.16
合计	614,511.16		614,511.16	614,511.16		614,511.16

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西四联工业自	614,511.16			614,511.16		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
动化有限公司						
合计	614,511.16			614,511.16		

（四）营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	988,143.58	570,591.71	1,127,135.94	444,276.48
其他业务	116,759.08	89,136.72		
合计	1,104,902.66	659,728.43	1,127,135.94	444,276.48

十四、补充资料

（一）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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出		

项 目	金 额	说 明
等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	1,433.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,433.15	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,433.15	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-11.57	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-11.58	-0.06	-0.06

江西四联节能环保股份有限公司（盖章）

日期：2024 年 8 月 20 日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,433.15
非经常性损益合计	1,433.15
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	1,433.15

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