



广陆科技

NEEQ : 832891

新疆广陆能源科技股份有限公司

Xinjiang Guanglu Energy Technology



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、公司负责人刘荣、主管会计工作负责人朱玉荣及会计机构负责人（会计主管人员）朱玉荣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

公司已在本年度报告中披露了前五大客户及前五大供应商的交易情况和关联关系情况。因前五大客户和供应商的名称涉及敏感商业机密，公司与其均签订了保密协议条款，为充分维护公司利益，保护公司的商业秘密，故豁免披露前五大客户和供应商名称，均以客户和供应商首字母大写字母替代。

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	85
附件 II	融资情况	86

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（不适用）。
	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	新疆广陆能源科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元，人民币万元
三会	指	新疆广陆能源科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
广陆派遣	指	克拉玛依广陆劳务派遣有限公司
广陆工程建设	指	新疆广陆工程建设有限公司
广陆咨询	指	新疆广陆工程咨询有限公司
三合投资	指	克拉玛依三合实业投资有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司章程》	指	《新疆广陆能源科技股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
自治区/疆内	指	新疆维吾尔自治区
录井	指	录取、记录钻井过程中的各种相关信息。录井技术是油气勘探开发活动中必不可少的技术,是发现、评估油气藏最及时、最直接的手段,具有获取地下信息及时、多样,分析、解释快捷的特点。
测井	指	是利用岩层的电化学特性、导电特性、声学特性、放射性等地球物理特性,测量地球物理参数的方法。
油田开发	指	通过开发前一系列准备工作以后,制订油田开发方针和政策,编制油田开发方案,按其要求进行钻井和地面建设,高效地开采地下油、气资源,这个工作的全过程就叫油田开发。
探明储量	指	指评价钻探(勘探)阶段完成或基本完成后计算的地质储量。探明储量是在现代技术和经济条件下可提供开采并能获得经济效益的可靠储量,是编制油(气)田开发方案和油(气)田开发建设投资决策的依据。
油气田储量	指	在地质意义上,油气田是一定(连续)的产油(气)面积内各油气藏的总称。该产油(气)面积是受单一的或多种的地质因素控制的地质单位
HSE 管理体系	指	HSE 是健康(Health)、安全(Safety)和环境(Environment)管理体系的简称。HSE 管理体系是由组织实施健康、安全与环境管理的组织机构、职责、做法、程序、过程和资源等要素有机构成的整体。这些要素通过先进、科学、系统的运行模式有机地融合在一起,相互关联、相互作用,形成动态管理体系。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新疆广陆能源科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinjiang Guanglu Energy Technology Co., Ltd GLTH		
法定代表人	刘荣	成立时间	1995年1月7日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业--747 地质勘查-7471 能源矿产地质勘察		
主要产品与服务项目	试压仪、液面仪、天车仪等石油钻探专用仪器仪表，录井技术服务、多介质热驱采油技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	广陆科技	证券代码	832891
挂牌时间	2015年7月24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）	63,750,000.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王菊霞	联系地址	克拉玛依市新兴路218号石油大厦B座508室
电话	0990-6282618	电子邮箱	122787816@qq.com
传真	0990-6282618		
公司办公地址	克拉玛依市新兴路218号石油大厦B座508室	邮政编码	834000
公司网址	http://www.xjglny.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	916502007269784468		
注册地址	新疆维吾尔自治区克拉玛依市克拉玛依区东郊路8号		
注册资本（元）	63,750,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司处于石油和天然气开采服务业，是以录井、多介质采油技术服务及综合录井仪、石油钻探专用仪器仪表等自动化产品的专业提供商。公司具有石油工程技术服务企业资质，拥有有效专利技术 22 项，主要为新疆油田公司、青海油田公司、西部钻探工程公司、河南油田等能源企业提供以提高油气发现率和开采效益（采收率）为最终目的的综合技术服务及产品。公司收入确认主要分为产品和录井、多介质采油技术服务。销售产品的收入确认方式是在合同签订后，公司发货到达对方指定地点，由对方验收后出具验收记录表，公司根据验收记录表开具发票确认收入。录井工程技术服务收入确认是合同签订后进行录井技术服务，合同期限较短，基本在一年以内，大部分工程技术服务在同一个会计年度开始并完成，录井完井并提交完井资料后，按照工作量结算表或工程结算书开具发票进行收入确认。跨期的工程根据录井进度确认的工作量结算表确认收入。多介质采油技术服务收入确认方式是：以杠点为核算单位，每一个杠点施工服务结束后结算周期为 1 年，根据批次确认杠点技术工程服务对应的收入。报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√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，公司入选国家专精特新“小巨人”企业，助力企业高质量发展。 2021 年 9 月，公司认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202165000062，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,257,330.72	19,572,615.76	8.61%
毛利率%	31.51	31.03	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,609,493.58	-3,959,457.03	8.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-420,492.38	-940,047.40	55.27%
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）	-1.50%	-1.66%	-
加权平均净资产收益	-0.17%	-0.39%	-

率% (依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)			
基本每股收益	-0.06	-0.06	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	246,976,933.67	256,234,869.42	-3.61%
负债总计	5,916,324.70	13,282,475.21	-55.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	241,060,608.97	242,952,394.21	-0.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.78	3.81	-0.79%
资产负债率% (母公司)	2.40	5.18	-
资产负债率% (合并)	2.40	5.18	-
流动比率	26.17	12.45	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,263,930.35	-9,900,598.20	46.83%
应收账款周转率	0.31	0.28	-
存货周转率	2.11	1.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.61	-3.04	-
营业收入增长率%	8.61	-4.51	-
净利润增长率%	8.84	24.02	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,869,660.01	1.16%	18,164,252.65	7.09%	-84.20%
应收票据	12,999,999.32	5.26%	11,684,939.58	4.56%	11.25%
应收账款	60,986,050.45	24.69%	71,456,166.86	27.89%	-14.65%
交易性金融资产	61,984,406.40	25.10%	44,181,075.11	17.24%	40.30%
预付账款	4,726,018.20	1.91%	2,317,910.87	0.90%	103.89%
存货	8,502,864.03	3.44%	5,303,728.15	2.07%	60.32%
其他流动资产	-	0.00%	10,000,000.00	3.90%	
其他权益工具	57,114,582.00	23.13%	52,094,582.00	20.33%	9.64%
固定资产	34,062,717.90	13.79%	37,118,060.44	14.49%	-8.23%
无形资产	1,913,281.76	0.77%	1,937,801.30	0.76%	-1.27%

应付账款	4,516,086.16	1.83%	8,486,055.69	3.31%	-46.78%
应付职工薪酬	340,400.90	0.14%	1,065,927.12	0.42%	-68.07%
应交税费	460,244.87	0.19%	2,621,653.45	1.02%	-82.44%
资产总计	246,976,933.67		256,234,869.42	-	-3.61%

项目重大变动原因

2024年上半年货币资金减少较多的原因是购买理财产品；

2024年上半年交易性金融资产增加的原因是在于增加投资；为了提高公司资金使用效率，利用闲置资金增加了对海通期货股份有限公司集合资产管理计划产品的投资；

2024年上半年预付账款增加的原因在于购置研发设备及石油钻探专用仪器仪表业务支付供应商货款所致；

2024年上半年存货增加的原因在于增加存货用于满足生产和销售；

2024年上半年应付账款减少的原因在于支付到期的供应商和承包商款项所致；

2024年上半年应付职工薪酬减少原因是在于本年支付上年年终计提应付薪酬；

2024年上半年应交税费减少原因是在于缴纳上年年底计提税金。

存货周转率变动原因是由于平均存货额较上年同期减少32.44%且营业成本较上年同期有所增加，从而使存货周转率较去年同期有所提高；

流动比率变动原因应付账款及应付职工薪酬减少所致。

(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	21,257,330.72	-	19,572,615.76	-	8.61%
营业成本	14,558,663.83	68.49%	13,499,161.24	68.97%	7.85%
毛利率	31.51%	-	31.03%	-	-
销售费用	814,582.57	3.83%	733,674.03	3.75%	11.03%
管理费用	10,894,344.03	51.25%	11,573,350.78	59.13%	-5.87%
研发费用	2,314,126.04	10.89%	2,130,395.88	10.88%	8.62%
财务费用	-5,659.60	-0.03%	16,402.72	0.08%	-134.50%
信用减值损失	1,302.09	0.01%	347,727.67	1.78%	-99.63%
其他收益	1,349,876.67	6.35%	1,451,059.77	7.41%	-6.97%
投资收益	2,306,811.26	10.85%	3,434,207.59	17.55%	-32.83%
公允价值变动收益	257,741.29	1.21%	-624,842.05	-3.19%	141.25%
资产处置收益	-35.06	-	-1,890.74	-	-
汇兑收益					
营业利润	-3,656,090.27	-17.20%	-3,949,297.21	-20.18%	7.42%
营业外收入					
营业外支出	20,326.95	0.10%	12,031.19	0.06%	68.95%
净利润	-3,609,493.58	-16.98%	-3,959,457.03	-20.23%	8.84%
经营活动产生的现金流量净额	-5,263,930.35	-	-9,900,598.20	-	46.83%

投资活动产生的现金流量净额	-5,249,412.30	-	12,201,811.28	-	-143.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,781,249.99	-	-3,648,176.92	-	-31.06%

项目重大变动原因

2024 年上半年投资收益 2,306,811.26 元，比 2023 年度同期下降了 32.83%，主要是因为 2024 年上半年到期赎回的理财产品减少，对应确认的投资收益降低；

2024 年上半年公允价值变动损益 257,741.29 元，比 2023 年度同期增加了 141.25%，主要是因为赎回平安信托投资，冲回计提的公允价值变动损益；

2024 年上半年信用减值损失比 2023 年度同期变动比较明显，主要是因为本期应收账款回款较少以及其他应收款中的押金收回，信用减值损失小于上年同期；

经营活动产生的现金流量净额变动比较明显是因为：加大应收账款回款力度、原材料及服务采购方面尽量采用转让未到期的承兑汇票支付；

投资活动产生的现金流量净额变动比较明显是因为：2024 年上半年公司投资理财滚动合计金额增加。

筹资活动产生的现金流量净额变动比较明显是因为：发放应付股利，导致现金流出。

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
克拉玛依市聚合小额贷款股份有限公司	参股公司	小额贷款业务	124,400,000.00	144,733,702.48	127,756,875.05	3,702,754.38	-7,393,844.66
新	参	工	5,000,000.00	3,321,089.10	-2,226,843.55	69,329.17	-2,699,890.43

疆广陆工程咨询有限公司	股公司	程技术与设计服务、监理服务					
新疆联合能源股份有限公司	参股公司	石油和天然气开采	1,009,700.00	1,719,356.99	1,719,356.99	0	0
新疆昆仑石油集团有限公司	参股公司	石油和天然气开采	1,000,000,000.00	4,050,605.86	4,047,735.66	0	-414,907.67

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
克拉玛依市聚合小额贷款股份有限公司	与公司从事业务无关联性	获取投资收益
新疆广陆工程咨询有限公司	与公司从事业务无关联性	获取投资收益

新疆联合能源股份有限公司	与公司从事业务无关联性	获取投资收益
新疆昆仑石油集团有限公司	与公司从事业务无关联性	获取投资收益

(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
过度依赖单一市场的风险	<p>公司主要业务集中在新疆范围内,存在业务范围较为集中的情况。这与油气资源的分布有关,也是油田服务行业普遍的情况。公司的主要服务市场为中石油新疆油田公司,如新疆油田公司的准入制度发生变化导致公司不能继续从新疆油田公司持续取得业务或者取得的业务量大幅减少,有可能会对公司未来的生产经营造成重大不利影响。</p> <p>应对措施:立足新疆油田市场,积极开拓青海油田、吐哈油田、塔里木油田等外部油田市场,目前公司自动化产品项目、录井工程技术服务项目已在该区域市场投标成功获取工作量。</p>
受石油和天然气勘探开发企业投资规模影响的风险	<p>公司主要服务于石油和天然气勘探开发企业,其投资规模直接影响公司的经营业绩。出于确保能源安全的角度考虑,国内石油和天然气勘探开发企业的勘探开发支出可能不会出现较大幅度的下降,但出于经济利益的角度考虑,勘探开发支出会随着经济环境的波动以及油价的上下浮动出现波动。受经济周期等多方因素影响,国际油价涨跌,直接影响国内石油和天然气勘探开发投资规模,上述情况出现可能导致公司业务量波动,从而对公司未来的盈利能力产生影响。</p> <p>应对措施:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.对新引进的多介质热驱采油节能增效技术重点研究,从市场和技术上获得实质性突破,成为公司新的经济增长点,减少油价波动对公司经营的影响; 2.在油价处于较低行情时,加大研发投入,苦练内功,培养专业技术人才,掌握核心技术,增强企业的核心竞争力,蓄势待发。
客户过于集中的风险	<p>2024 年上半年,公司前五大客户的销售收入占公司当年营业收入的 60.83%,该前五大客户均为中石油、中石化、民营油田等下属各企业,公司存在单一客户依赖度较高的情况。因目前国内石油、天然气资源主要掌握在三大石油公司手中,单一客户依赖度较高的情况是油田服务企业普遍存在的情况,如未来公司主要客户的经营情况发生变化或者减少勘探开发等支出,有可能对公司未来发展产生重大不利影响。</p>

	<p>应对措施：立足公司实际，拓展公司产品的目标市场，引进行业先进的技术，打破公司现有主营业务格局，寻求新的市场机遇。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>油田服务行业属技术密集型行业,专业技术人员对于公司来说至关重要。随着油田服务领域市场竞争的加剧,公司对高级技术人员、专业服务人才和研发人才的需求也日益急迫。如果不能拥有一支稳定的、具备足够实力的专业技术团队或者公司不能提供稳定核心技术人员的一系列措施,有可能会影响公司未来的长远发展。</p> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.公司营造积极向上的企业文化氛围，使员工的价值观与企业文化和谐统一，员工与企业共同发展。 2.完善技术人才的薪酬激励、职称评定，科研项目激励等机制，设立人才培养基金，加大人才培养力度。 3.实施员工持股计划，留住骨干人才，共享企业发展红利。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
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. (六)
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) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	950,000.00	478,928.03
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		

关联租赁	450,000.00	225,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不存在

(四) 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

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
对外投资	2024-014	克拉玛依润羲企业管理（中心）有限合伙企业公司 28.57%股权	3,000,000.00	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

2024年4月22日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过《关于投资克拉玛依润羲企业管理（中心）有限合伙企业的议案》，并于3月29日披露了公司《对外投资的公告》（公告编号：2024-014）。上述对外投资系公司正常的经营业务，对管理层稳定性及其他方面没有影响。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司2021年员工持股计划项目于2021年1月29日正式启动到2021年5月24日完成新增股份登记，期间严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监管指引第6号——股权激励和员工持股计划的监管要求》等有关法律、行政法规、规章、规范性文件和《公司章程》的相关规定履行了相应的程序和信息披露义务。本次员工持股计划合计参与人数为38人，授予股票规模为1,275万股，占股票发行后公司股本总额6,375万元的20%。2024年上半年度，管委会委员代表员工持股平台参与公司股东大会2次，审议议案14项，履行了员工持股平台的权利和义务。

截至2024年6月30日，股份支付已计提36期，累计金额4,679.25万元。

(六) 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
公开转让说明书公告	董监高	其他承诺	2015年7月24日		正在履行中
公开转让说明书公告	董监高	其他承诺	2015年7月24日		正在履行中
公开转让说明书公告	董监高	其他承诺	2015年7月24日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	28,860,777	45.2718%	0	28,860,777	45.2718%	
	其中：控股股东、实际控制人	-					
	董事、监事、高管	6,321,853	9.9170%	0	6,321,853	9.9170%	
	核心员工	-					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,889,223	54.7282%	0	34,889,223	54.7282%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	22,139,223	34.7282%	0	22,139,223	34.7282%	
	核心员工	-		0			
总股本		63,750,000	-	0	63,750,000	-	
普通股股东人数							30

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	田文广	13,394,555	0	13,394,555	21.0111%	10,839,324	2,555,231	-	-
2	刘荣	7,682,028	0	7,682,028	12.0502%	5,761,521	1,920,507	-	-
3	新疆广致股权投资管理合伙企业(有限合伙)	6,719,529	0	6,719,529	10.5404%	6,719,529	0	-	-
4	新疆广远股权投资管理合伙	6,030,471	0	6,030,471	9.4596%	6,030,471	0	-	-

	企业(有限合伙)								
5	王秀荣	4,225,656	0	4,225,656	6.6285%	0	4,225,656	-	-
6	蔺学华	4,151,196	0	4,151,196	6.5117%	0	4,151,196	-	-
7	张成	4,145,789	0	4,145,789	6.5032%	3,109,343	1,036,446	-	-
8	聂正强	3,187,500	0	3,187,500	5.0000%	0	3,187,500	-	-
9	李学明	2,673,675	0	2,673,675	4.1940%	2,005,259	668,416	-	-
10	陈军	2,658,579	0	2,658,579	4.1703%	0	2,658,579	-	-
	合计	54,868,978	-	54,868,978	86.0690%	34,465,447	20,403,531	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				
刘荣	董事长、总经理	男	1969年7月	2024年4月22日	2027年4月21日	7,682,028	0	7,682,028	12.0502%
田文广	董事	男	1958年5月	2024年4月22日	2027年4月21日	13,394,555	0	13,394,555	21.0111%
张成	董事	男	1960年6月	2024年4月22日	2027年4月21日	4,145,789	0	4,145,789	6.5032%
赵继征	董事	男	1980年4月	2024年4月22日	2027年4月21日	188,343	0	188,343	0.2954%
朱玉荣	董事、财务总监	女	1982年11月	2024年4月22日	2027年4月21日	188,343	0	188,343	0.2954%
白素梅	监事会主席	女	1973年11月	2024年4月22日	2027年4月21日	188,343	0	188,343	0.2954%
桑彪	监事	男	1989年11月	2024年4月22日	2027年4月21日	188,343	0	188,343	0.2954%
黄牛	职工监事	男	1985年6月	2024年3月28日	2027年3月27日	0	0	0	0%
王菊霞	董事会秘书	女	1981年5月	2024年4月22日	2027年4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

董事田文广与股东田文杰系兄弟关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

李学明	董事	离任	无	董事换届
赵继征	监事	离任	董事	董事、监事换届
桑彪	无	新任	监事	监事换届
黄牛	无	新任	职工监事	监事换届

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

赵继征，男，1980年4月生，汉族，河南漯河人，中共党员，本科，2003年毕业于石油大学（华东），工程师，目前担任新疆广陆能源科技股份有限公司市场总监。2003年7月-2005年5月担任新疆新捷公司维修站技术员，2006年6月-2007年3月，自主经商；2008年3月-至今，担任新疆广陆能源科技股份有限公司市场总监。2018年2月至2024年3月，担任公司第二届、第三届监事会监事。

桑彪，男，1989年11月生，汉族，宁夏西吉人，中共党员，本科，2011年7月毕业于西南石油大学电气工程系，高级工程师，目前担任新疆广陆能源科技股份有限公司采油工程总监。2011年7月至2014年8月，担任公司制造部技术员；2014年9月至2016年6月，担任公司市场部业务经理；2016年6月至2019年3月，担任公司多介质事业部副经理；2019年3月至2022年3月，担任公司多介质事业部经理；2022年3月至今，担任公司采油工程总监。

黄牛，男，1985年6月生，汉族，河南南召人，中共党员，本科，2006年7月，毕业于克拉玛依职业技术学院，高级工程师，目前担任新疆广陆能源科技股份有限公司总地质师。2006年7月-至今，担任新疆广陆能源科技股份有限公司录井队长、部门经理、总地质师。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	19	19
生产人员	123	122
销售人员	11	13
技术人员	67	66
财务人员	3	3
员工总计	223	223

（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) 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	五、（一）	2,869,660.01	18,164,252.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	61,984,406.40	44,181,075.11
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	12,999,999.32	11,684,939.58
应收账款	五、（四）	60,986,050.45	71,456,166.86
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	4,726,018.20	2,317,910.87
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、（六）	1,555,503.82	1,714,307.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	8,502,864.03	5,303,728.15
其中：数据资源			
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、（八）	-	10,000,000.00
流动资产合计		153,624,502.23	164,822,380.59
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	五、（九）	57,114,582.00	52,094,582.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	34,062,717.90	37,118,060.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十一）	1,913,281.76	1,937,801.30
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	五、（十二）	261,849.78	262,045.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		93,352,431.44	91,412,488.83
资产总计		246,976,933.67	256,234,869.42
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十三）	4,516,086.16	8,486,055.69
预收款项	五、（十四）	-	688.07
合同负债	五、（十五）		324,320.54
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、（十六）	340,400.90	1,065,927.12
应交税费	五、（十七）	460,244.87	2,621,653.45
其他应付款	五、（十八）	554,525.79	738,763.36
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			
流动负债合计		5,871,257.72	13,237,408.23
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	五、（十二）	45,066.98	45,066.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,066.98	45,066.98
负债合计		5,916,324.70	13,282,475.21
所有者权益：			
股本	五、（十九）	63,750,000.00	63,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	158,283,277.64	151,784,319.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	13,995,010.96	13,995,010.96
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	5,032,320.37	13,423,063.94
归属于母公司所有者权益合计		241,060,608.97	242,952,394.21
少数股东权益			
所有者权益合计		241,060,608.97	242,952,394.21
负债和所有者权益总计		246,976,933.67	256,234,869.42

法定代表人：刘荣

主管会计工作负责人：朱玉荣

会计机构负责人：朱玉荣

（二） 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	五、（二十三）	21,257,330.72	19,572,615.76
其中：营业收入	五、（二十三）	21,257,330.72	19,572,615.76

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,829,117.24	28,128,175.21
其中：营业成本	五、（二十三）	14,558,663.83	13,499,161.24
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、（二十四）	253,060.37	175,190.56
销售费用	五、（二十五）	814,582.57	733,674.03
管理费用	五、（二十六）	10,894,344.03	11,573,350.78
研发费用	五、（二十七）	2,314,126.04	2,130,395.88
财务费用	五、（二十八）	-5,659.60	16,402.72
其中：利息费用		-	-
利息收入		-11,538.80	-4,876.80
加：其他收益	五、（二十九）	1,349,876.67	1,451,059.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十）	2,306,811.26	3,434,207.59
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）	五、（三十一）	257,741.29	-624,842.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-35.06	-1,890.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	1,302.09	347,727.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,656,090.27	-3,949,297.21
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、（三十四）	20,326.95	12,031.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,676,417.22	-3,961,328.40
减：所得税费用	五、（三十五）	-66,923.64	-1,871.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,609,493.58	-3,959,457.03
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）		-3,609,493.58	-3,959,457.03
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		-3,609,493.58	-3,959,457.03

“-”号填列)			
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,609,493.58	-3,959,457.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.06

法定代表人：刘荣

主管会计工作负责人：朱玉荣

会计机构负责人：朱玉荣

(三) 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		27,141,072.13	20,745,205.35
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			1,141.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	1,361,415.47	1,455,936.57
经营活动现金流入小计		28,502,487.60	22,202,283.24
购买商品、接受劳务支付的现金		13,136,576.22	13,531,845.76
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		13,097,125.77	13,310,626.93
支付的各项税费		2,851,951.89	2,904,264.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	4,680,764.07	2,356,144.62
经营活动现金流出小计		33,766,417.95	32,102,881.44
经营活动产生的现金流量净额		-5,263,930.35	-9,900,598.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,772,936.22	100,832,721.18
取得投资收益收到的现金		2,306,811.26	3,434,207.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,849.56	6,194.69
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		19,088,597.04	104,273,123.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			615,933.35
投资支付的现金		24,338,009.34	91,455,378.83
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		24,338,009.34	92,071,312.18
投资活动产生的现金流量净额		-5,249,412.30	12,201,811.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,133,073.08
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			1,133,073.08
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,781,249.99	4,781,250.00
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		4,781,249.99	4,781,250.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,781,249.99	-3,648,176.92
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		-15,294,592.64	-1,346,963.84
加：期初现金及现金等价物余额		18,164,252.65	7,656,697.90
六、期末现金及现金等价物余额		2,869,660.01	6,309,734.06

法定代表人：刘荣

主管会计工作负责人：朱玉荣

会计机构负责人：朱玉荣

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 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

三. (一) 1. 企业经营存在季节性特征。由于新疆地区冬季气温较低，冬季原油基地开发建设存在较大难度。每年的 11 月到次年 3 月期间，技术服务业务基本进入冬休期，公司的油田服务作业量相对较小；每年的 4 月至 10 月为工作旺季，工作量饱和。因此公司油田服务收入主要在下半年确认。

三. (一) 2. 2024 年 5 月 13 日，公司按照《2023 年度权益分配方案》，委托中国登记结算北京分公司完成 2023 年度权益分派工作。本次权益分派以应分配股数 63,750,000 股为基数，向参与分配的股东每 10 股派 0.75 元人民币现金，分派现金总额为 4,781,249.99 元。

(二) 财务报表项目附注

新疆广陆能源科技股份有限公司

2024年上半年财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

公司名称：新疆广陆能源科技股份有限公司

统一社会信用代码：916502007269784468

住所：新疆克拉玛依市东郊路8号

法定代表人：刘荣。

经营范围：与石油天然气开采有关的辅助活动；仪器仪表、工业自动控制系统装置制造、修理；软件和信息技术服务、技术推广服务、清洁服务；安全技术防范工程设计、施工、维修；对石油新项目的研究；工程和技术研究和实验发展；污水处理及其再生利用；环境治理业；环境保护专用设备制造；环境保护监测；机械设备、化工产品、矿产品、石油制品、电子产品、建材、金属材料、五金产品、文化用品、日用品销售；货物与技术的进出口业务、房屋、汽车、设备租赁；道路货物运输；种植业、劳务派遣；住宿业；打字、复印。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本财务报表业经公司董事会于2024年8月20日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据

是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

合并成本为吸收合并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。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

- 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。

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

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、

其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具的公允价值

融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十）公允价值计量”。

5、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（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）等进行减值处理并确认损失准备。

(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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应将该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、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。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

(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的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：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 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；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

(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：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 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；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(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。

6、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

7、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

8、金融资产转移

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（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）等进行减值处理并确认损失准备。

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，

使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

（十一）应收票据

1、应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据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将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，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。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

（十二）应收账款

1.应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款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账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：账龄组合。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算

（十三）应收款项融资

1、应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资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将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，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、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据。

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

（十四）其他应收款

1.其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款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。对划分为组合的其他应收款，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，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.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：账龄组合。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

（十五）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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

(1)一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2)具体政策：

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十六) 合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2.合同资产预期信用损失

(1)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公

司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同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将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

(2)按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：劳务成本

(3)基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

(十七) 持有待售和终止经营

1、持有待售

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

① 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

② 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(4) 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(十八) 债权投资

1. 债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该债权投资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的债权投资之外，或当单项债权投资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将债权投资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，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。

(十九) 其他债权投资

1. 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他债权投资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他债权投资之外，或当单项其他债权投资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将其他债权投资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，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。

（二十）长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

① 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该长期应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的长期应收款之外，或当单项长期应收款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将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，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，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。除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的长期应收款，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。

（二十一）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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； 本公司对于被投

资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

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

（二十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折

旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4—5	5.00	19-25
工具仪器	年限平均法	4—5	0—5	19-25
电子设备	年限平均法	3—5	5.00	19-31.67
其他设备	年限平均法	3—5	5.00	19-31.68

（二十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十五）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50.00	预计使用寿命
财务软件	3.00	预计使用寿命
管理软件	3.00	预计使用寿命

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较

这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）合同负债

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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 租赁负债

1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2、后续计量

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(三十二) 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，则补偿金额只有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预计负债的账面价值。

(三十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十四）优先股与永续债等其他金融工具

1. 金融负债与权益工具的区分

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而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

2. 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十五）收入

1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

可变对价

合同中存在可变对价的，本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，应当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額。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。。

2、具体方法：

公司业务收入存在明显的周期性变化。由于新疆地区冬季气温较低，原油基地开发建设存在较大难度，因此，每年的 12 月到次年 3 月期间，业务基本进入冬休期，公司的油田服务作业量较小，因此，公司油田服务收入主要在下半年确认。

公司收入包括产品销售收入、测录井工程技术服务以及多元热流体提高采收率技术服务。

(1) 销售产品的收入确认方式是在合同签订后，公司发货到对方指定地点，由对方验收后出具货物验收单，公司根据货物验收单确认收入。(2) 测录井工程技术服务收入确认是合同签订后进行录测井技术服务，合同期限较短，基本在一年以内，在同一个会计年度开始并完成。录测井完井并提交完井资料后，按照工作量结算表或工程结算书进行收入确认。跨期的工程根据测录井进度确认的工作量结算表确认收入，公司基本无跨期录测井服务。(3) 多元热流体提高采收率技术服务根据实施技术 1 周年以内的杠点增油量确认收入。

(三十六) 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。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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，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) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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）用于补偿公司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费用或损失。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期

间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十九）租赁

1、租赁的识别

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

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十八）”和“附注三、（二十四）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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的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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。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。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；

- 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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十八）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。。

（四十）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因

面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

（3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（4）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（四十一）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（四十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（四十三）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(四十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书(证书号为 GR202165000062)，从 2021 年至 2023 年三年期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	772.05	772.05
银行存款	2,868,887.96	18,163,480.60
合计	2,869,660.01	18,164,252.65

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,984,406.40	44,181,075.11
其中：		
债务工具投资	8,377,585.61	8,377,585.61
权益工具投资	53,606,820.79	35,803,489.50
银行理财产品		
合计	61,984,406.40	44,181,075.11

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
-----	------	------

银行承兑汇票	0.00	
商业承兑汇票	12,999,999.32	11,684,939.58
合计	12,999,999.32	11,684,939.58

2、期末公司已质押的应收票据

无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	2,777,463.94	
合计	2,777,463.94	

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(四) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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					
其中：账龄组合	62,688,632.43	100	1,702,581.98	2.72	60,986,050.45
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	62,688,632.43	100	1,702,581.98	2.72	60,986,050.45

续表一

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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					
其中：账龄组合	73,144,121.50	100.00	1,687,954.64	100.00	71,456,166.86
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	73,144,121.50	100.00	1,687,954.64	100.00	71,456,166.86

组合计提中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	52,170,513.36	521,705.13	1.00
1—2 年	10,436,494.07	1,148,014.35	11.00
2-3 年	26,500.00	5,300.00	20.00
3-4 年	17,545.00	8,772.50	50
4-5 年	37,580.00	18,790.00	50
5 年以上			
合计	62,688,632.43	1,702,581.98	

2、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,627.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
LJGC	非关联方	23,165,966.91	1 年以内	36.95	1,110,330.92
中国石油集团西部 钻探工程有限公司 物资采购中心	非关联方	19,144,061.09	1 年以内	30.54	191,440.61
新疆创源石油天然 气开发有限公司	非关联方	4,688,706.90	1 年以内	7.48	151,290.71
HNYT	非关联方	3,810,390.68	1 年以内	6.08	38,103.91
新疆博源石油天然 气开发有限公司	非关联方	2,487,924.90	1 年以内	3.97	59,445.32
合计	--	53,297,050.48	--	85.02	1,550,611.47

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 53,297,050.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例 85.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,550,611.47 元。

5、 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

6、 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

	金 额	占总额比例 (%)	金 额	占总额比例 (%)
1 年以内	3,416,679.00	72.30	2,289,805.87	98.79
1-2 年	1,308,739.20	27.69	28,100.00	1.21
2-3 年	600.00	0.01	5	--
3 年以上	0	0.00	--	--
合计	4,726,018.20	100	2,317,910.87	100

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	款项性质	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
CDENTK	非关联方	939,070.00	材料款	19.87
DPSY	非关联方	495,787.50	材料款	10.49
GDYF	非关联方	404,000.00	材料款	8.55
WTL	非关联方	375,000.00	材料款	7.93
中石油新疆销售有限公司克拉玛依分公司	非关联方	262,362.20	材料款	5.55
合计	--	2,476,219.70	--	52.39

3、本报告期预付账款无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

（六）其他应收款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,555,503.82	1,714,307.37
合计	1,555,503.82	1,714,307.37

2、其他应收款

（1）其他应收款分类及披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,598,586.99	100	43,083.17	2.70	1,555,503.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,598,586.99	100	43,083.17	2.70	1,555,503.82

续表一

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	1,773,319.97	100	59,012.60	3.33	1,714,307.37
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其他 应收款					
合 计	1,773,319.97	100	59,012.60	3.33	1,714,307.37

组合计提中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,436,816.99	14,368.17	1
1-2 年	73,000.00	8,030.00	11
2-3 年	79,000.00	15,800.00	20
3-4 年	9,770.00	4,885.00	50
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,598,586.99	43,083.17	

注：组合计提预期信用损失的损失率

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后 违约损失率
1 年以内(含 1 年)	0.02%	0.98%	1.00%
1~2 年(含 2 年)	11.00%	0.00%	11.00%
2~3 年(含 3 年)	20.00%	0.00%	20.00%
3~4 年(含 4 年)	50.00%	0.00%	50.00%
4~5 年(含 5 年)	50.00%	0.00%	50.00%
5 年以上	50.00%	0.00%	50.00%
合计	-	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 15929.43 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,228,320.00	1,622,270.00
备用金	355,512.48	104,805.21
水电暖气费	14,754.51	26,244.76
培训补贴		20,000.00
合计	1,598,586.99	1,773,319.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
聊城信发招标有限公司	保证金	400,000.00	1 年以下	25.02	4,000.00
中国石油集团西部钻探工程有限公司物资采购中心	保证金	300,000.00	1 年以下	18.77	3,000.00
	保证金	53,000.00	1-2 年	3.32	5,830.00
LJGC	保证金	153,800.00	1 年以下	9.62	1,538.00
西部钻探管具与井控技术服务分公司	保证金	135,750.00	1 年以下	8.49	1,357.50
SHWC	保证金	78,000.00	2-3 年	4.88	15,600.00
合计	--	1,120,550.00	--	70.10	31,325.50

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(七) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,233,746.70		3,233,746.70
库存商品	2,355,840.51		2,355,840.51
合同履约成本	2,913,276.82		2,913,276.82
合计	8,502,864.03	-	8,502,864.03

续表一

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	2,419,558.66		2,419,558.66
库存商品	395,201.75		395,201.75
合同履约成本	2,488,967.74		2,488,967.74
合 计	5,303,728.15	--	5,303,728.15

2、存货跌价准备

公司在报告期内未发生存货跌价迹象，未计提存货跌价准备。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

(九) 其他权益工具

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
新疆广陆工程咨询有限公司	200,000.00	200,000.00
新疆联合能源股份有限公司	60,582.00	60,582.00
克拉玛依市聚合小额贷款股份有限公司	19,494,000.00	19,494,000.00
泰安智选 6 号股权投资管理合伙企业（有限合伙）募集专户	5,000,000.00	5,000,000.00
青岛智选二号股权投资合伙企业（有限合伙）募集专户	5,000,000.00	5,000,000.00
新疆青岛乘风股权投资基金有限合伙企业	8,000,000.00	8,000,000.00
新疆昆仑石油集团有限公司	250,000.00	250,000.00
青岛新鼎哨哥鼎叁投资合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00	2,020,000.00
克拉玛依润羲企业管理中心（有限合伙）	8,000,000.00	5,000,000.00
青岛新鼎哨哥恒叁创业投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00	1,010,000.00
青岛新鼎哨哥佰陆创业投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00	1,010,000.00
青岛新鼎哨哥隆捌创业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,050,000.00	5,050,000.00
青岛新鼎哨哥隆柒创业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00	
合 计	57,114,582.00	52,094,582.00

2、期末按成本计量的其他权益工具

被投资单位	账面余额			期末
	期初	本期增加	本期减少	
新疆广陆工程咨询有限公司	200,000.00			200,000.00
新疆联合能源股份有限公司	60,582.00			60,582.00

克拉玛依市聚合小额贷款股份有限公司	19,494,000.00			19,494,000.00
泰安智选6号股权投资管理合伙企业（有限合伙）募集专户	5,000,000.00			5,000,000.00
青岛智选二号股权投资合伙企业（有限合伙）募集专户	5,000,000.00			5,000,000.00
新疆青鸟乘风股权投资基金有限合伙企业	8,000,000.00			8,000,000.00
新疆昆仑石油集团有限公司	250,000.00			250,000.00
青岛新鼎哨哥鼎叁投资合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00			2,020,000.00
克拉玛依润羲企业管理中心（有限合伙）	5,000,000.00	3,000,000.00		8,000,000.00
青岛新鼎哨哥恒叁创业投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00			1,010,000.00
青岛新鼎哨哥佰陆创业投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00			1,010,000.00
青岛新鼎哨哥隆捌创业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,050,000.00			5,050,000.00
青岛新鼎哨哥隆柒创业投资基金合伙企业（有限合伙）		2,020,000.00		2,020,000.00
合计	52,094,582.00	5,020,000.00		57,114,582.00

（十）固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	工具仪器	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	30,790,696.22	8,533,724.00	27,448,886.30	1,246,814.65	28,741,577.99	96,761,699.16
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00			0.00
（1）购置	0	0.00				0.00
（2）在建工程转入						0.00
（3）企业合并增加						0.00
3.本期减少金额	0	177,692.31	0	0	0	177,692.31
（1）处置或报废		177,692.31				177,692.31
4.期末余额	30,790,696.22	8,356,031.69	27,448,886.30	1,246,814.65	28,741,577.99	96,584,006.85
二、累计折旧						-
1.期初余额	12,314,871.98	7,080,012.61	22,426,102.01	1,105,614.06	16,717,038.06	59,643,638.72
2.本期增加金额	614,117.04	183,089.47	487,176.36	25,674.57	1,736,400.48	3,046,457.92
（1）计提	614,117.04	183,089.47	487,176.36	25,674.57	1,736,400.48	3,046,457.92
3.本期减少金额	-	168,807.69	-	-	-	168,807.69
（1）处置或报废	-	168,807.69	-	-	-	168,807.69
4.期末余额	12,928,989.02	7,094,294.39	22,913,278.37	1,131,288.63	18,453,438.54	62,521,288.95
三、减值准备						-
1.期初余额						-

2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	17,861,707.20	1,261,737.30	4,535,607.93	115,526.02	10,288,139.45	34,062,717.90
2.期初账面价值	18,475,824.24	1,453,711.39	5,022,784.29	141,200.59	12,024,539.93	37,118,060.44

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	金蝶软件	金和协同管理平台	华视瑞通视频会议软件	雪狼综合录井仪软件	土地使用权(二期)	综合录井软件系统(GL-LS3.0)	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	1,133,550.00	81,215.86	133,188.20	17,094.02	85,470.09	1,318,400.00	500,000.00	3,268,918.17
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 购置								-
(2) 内部研发								-
(3) 企业合并增加								-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置								-
4. 期末余额	1,133,550.00	81,215.86	133,188.20	17,094.02	85,470.09	1,318,400.00	500,000.00	3,268,918.17
二、累计摊销								
1. 期初余额	296,612.25	81,215.86	133,188.20	17,094.02	85,470.09	217,536.45	500,000.00	1,331,116.87
2. 本期增加金额	11,335.50	-	-	-	-	13,184.04	-	24,519.54
(1)	11,335.50					13,184.04		0.00

计提									
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
(1) 处置									
4. 期末余额	307,947.75	81,215.86	133,188.20	17,094.02	85,470.09	230,720.49	500,000.00	1,355,636.41	
三、减值准备									-
1. 期初余额									-
2. 本期增加金额									
3. 本期减少金额									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	825,602.25	0.00	0.00	0.00	0.00	1,087,679.51	0.00	1,913,281.76	
2. 期初账面价值	836,937.75	0.00	0.00	0.00	0.00	1,100,863.55	0.00	1,937,801.30	

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,745,665.15	261,849.77	1,746,967.27	262,045.09
合 计	1,745,665.15	261,849.77	1,746,967.27	262,045.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值	300,446.53	45,066.98	300,446.53	45,066.98
合 计	300,446.53	45,066.98	300,446.53	45,066.98

(十三) 应付账款

1、应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,305,560.84	5,711,758.17
1-2年	2,107,118.33	2,547,767.52
2-3年	931,876.99	161,280.00
3年以上	171,530.00	65,250.00
合计	4,516,086.16	8,486,055.69

(2) 本报告期应付账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项及关联方款项。

(3) 期末应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	账龄	占总额比例(%)	欠款性质及原因
XAHL	非关联方	43,194.57	1年以内	1.51	服务费
		719,909.39	1-2年	25.17	服务费
TJBS	非关联方	170,265.49	1年以内	5.95	货款
		569,734.51	1-2年	19.92	货款
TXY	非关联方	502,978.73	1年以内	17.59	服务费
WTL	非关联方	450,000.00	1-2年	15.73	货款
XAADL	非关联方	403,847.99	2-3年	14.12	服务费
合计	--	2,859,930.68	--	99.99	

(十四) 预收款项

1、预收款项明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内	0.00	688.07
合计	0.00	688.07

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	0.00	324,320.54
合计	0.00	324,320.54

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,065,927.12	11,114,336.01	11,839,862.23	340,400.90
二、离职后福利-设定提存计划		1,257,263.54	1,257,263.54	
三、辞退福利	-			-
四、一年内到期的其他福利	-			-
五、其他	-			-
合 计	1,065,927.12	12,371,599.55	13,097,125.77	340,400.90

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,000,000.00	8,944,649.99	9,674,446.93	270,203.06
二、职工福利费		649,162.37	649,162.37	0.00
三、社会保险费	0.00	879,949.74	879,949.74	0.00
其中：医疗保险费	0.00	790,163.83	790,163.83	
工伤保险费	0.00	44,048.03	44,048.03	0.00
长期护理险	0.00	45,737.88	45,737.88	
四、住房公积金		462,960.44	462,960.44	0.00
五、工会经费和职工教育经费	65,927.12	177,613.47	173,342.75	70,197.84
六、短期带薪缺勤	-			
七、短期利润分享计划	-			-
合 计	1,065,927.12	11,114,336.01	11,839,862.23	340,400.90

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,218,985.60	1,218,985.60	
2、失业保险费		38,277.94	38,277.94	
3、企业年金缴费	-			
合 计		1,257,263.54	1,257,263.54	

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
未交增值税	390,059.57	1,972,043.11
简易计税	5,656.82	4,786.52
企业所得税	0.00	356,944.71
房产税	13,576.38	11,487.65
城建税	27,700.15	139,323.07
教育费附加	11,871.49	59,709.89
地方教育费附加	7,914.33	39,806.59
代扣代缴个人所得税	3,366.31	33,369.27
印花税	99.82	4,182.64
合 计	460,244.87	2,621,653.45

(十八) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
质保金	554,525.79	736,380.29
残疾人就业保障金		2,383.07
合 计	554,525.79	738,763.36

(2) 本报告期应付账款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项及关联方款项。

（十九）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,750,000.00					--	63,750,000.00
合计	63,750,000.00	--	--	--	--	--	63,750,000.00

（二十）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	101,873,414.52			101,873,414.52
权益结算的股份支付	49,910,904.79	6,498,958.33		56,409,863.12
合 计	151,784,319.31	6,498,958.33		158,283,277.64

（二十一）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,505,783.27			9,505,783.27
任意盈余公积	4,489,227.69			4,489,227.69
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	13,995,010.96		-	13,995,010.96

（二十二）未分配利润

项 目	本期		上期	
	金额	提取比例%	金额	提取比例%
调整前上年末未分配利润	13,423,063.94		27,279,553.50	
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)				

调整后年初未分配利润	13,423,063.94		27,279,553.50	
加：本期归属于所有者的净利润	-3,609,493.58		-3,959,457.03	
减：提取法定盈余公积		10		10
提取任意盈余公积		5		5
对所有者或股东的分配	4,781,249.99		4,781,250.00	
股改转作股本及资本溢价				
其他				
期末未分配利润	5,032,320.37		18,538,846.47	

（二十三）营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	19,917,077.75	14,083,062.74	18,801,770.17	13,390,313.11
其他业务	1,340,252.97	475,601.09	770,845.59	108,848.13
合 计	21,257,330.72	14,558,663.83	19,572,615.76	13,499,161.24

2、主营业务（按项目）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
油田服务	11,820,158.00	7,250,266.60	10,774,898.09	7,018,197.78
产品销售	4,515,646.04	3,450,294.97	4,708,779.16	3,139,904.29
多元热流体采收率	3,581,273.71	3,382,501.17	3,318,092.92	3,232,211.04
合 计	19,917,077.75	14,083,062.74	18,801,770.17	13,390,313.11

3、主营业务（按地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
疆 内	14,825,091.15	11,706,150.82	18,182,128.42	13,294,587.89
疆 外	5,091,986.60	2,376,911.92	619,641.75	95,725.22
合 计	19,917,077.75	14,083,062.74	18,801,770.17	13,390,313.11

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
西部钻探工程公司物资采购中心	3,862,175.44	18.17%
LJGC	2,751,350.06	12.94%
新疆创源石油天然气开发有限公司	2,420,943.40	11.39%
HNYT	2,317,431.20	10.90%

斯伦贝谢中国公司	1,578,449.60	7.43%
合 计	12,930,349.70	60.83%

(二十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,585.32	1,349.13
教育费附加	12,679.41	578.20
地方教育附加	8,452.94	385.46
土地使用税	26,706.39	26,706.39
房产税	155,149.38	122,405.70
印花税	15,596.15	15,235.00
车船税	4,890.78	8,530.68
合 计	253,060.37	175,190.56

(二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	408,467.85	384,155.67
社保及公积金	130,205.06	116,494.45
业务招待费	17,054.00	30,287.90
差旅费	57,215.04	71,218.79
折旧费	17,675.24	17,156.10
车辆费用	10,366.83	20,942.26
招标代理费	130,369.29	67,900.57
其他费用	43,229.26	25,518.29
合 计	814,582.57	733,674.03

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	2,486,059.80	1,526,226.17
折旧费	410,386.60	392,407.06
办公费（通讯费）	328,221.60	304,819.52
咨询、审计等服务费	318,991.14	310,071.21
社保及公积金	331,717.47	313,273.65
无形资产摊销	24,519.54	24,519.54
水电暖气费	54,355.48	47,995.00
工会经费	139,871.36	136,025.88
交通费及车辆使用费	10,925.97	22,831.61
业务招待费	77,388.00	50,560.21
天然气费		
差旅费	20,884.99	30,740.58
维修费		9,900.99
股份支付	6,498,958.33	7,798,750.00

其他	192,063.75	605,229.36
合 计	10,894,344.03	11,573,350.78

(二十七) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员费用	1,014,740.29	997,337.01
材料费	568,911.71	435,849.99
折旧费	55,736.13	53,627.96
差旅费	79,066.60	121,252.17
专利费	17,500.00	10,350.00
技术服务费	970.88	74,433.96
检验费	217,552.48	113,387.63
其他费用	359,647.95	324,157.16
合 计	2,314,126.04	2,130,395.88

(二十八) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	11,538.80	4,876.80
汇兑损失		
减：汇兑收益		
银行手续费	5,879.2	21,279.52
其 他		
合 计	-5,659.60	16,402.72

(二十九) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保补助	5,876.67		与收益相关
科技创新人才项目经费		50,000.00	与收益相关
校企合作激励金		100,000.00	与收益相关
稳岗补贴		4,500.00	与收益相关
职业技能补助		37,800.00	与收益相关
研发项目补贴款	1,344,000.00	1,200,000.00	与收益相关
预提加计抵减进项税额		58,759.77	与收益相关
合 计	1,349,876.67	1,451,059.77	

(三十) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
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	-136,194.20	791,206.37
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		

持有至到期投资在持有期间的投资收益	615,487.41	491,032.06
可供出售金融资产等取得的投资收益	1,827,144.40	1,973,947.66
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置理财产品取得的投资收益	373.65	178,021.50
合 计	2,306,811.26	3,434,207.59

(三十一) 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
基金	257,741.29	-624,842.05
合 计	257,741.29	-624,842.05

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		/
应收账款坏账损失	-14,627.34	376,354.12
其他应收款坏账损失	15,929.43	-28,626.45
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	1,302.09	347,727.67

(三十三) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	-35.06	-1890.74
合 计	-35.06	-1,890.74

(三十四) 营业外支出

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

考核费用		12,000.00	0.00	12,000.00
滞纳金	19,326.98	31.19	19,326.98	31.19
捐款	1,000.00		1,000.00	
合计	20,326.98	12,031.19	20,326.98	12,031.19

（三十五）所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-67,118.95	-54,030.52
递延所得税费用的变动	195.31	52,159.15
合计	-66,923.64	-1,871.37

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,676,417.22	-3,961,328.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00	0.00
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-67,118.95	-54,030.52
非应税收入的影响	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
研发费用加计扣除		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	195.31	52,159.15
所得税费用合计	-66,923.64	-1,871.37

（三十六）持续经营净利润及终止经营净利润

项 目	本期发生额	上期发生额
持续经营净利润	-3,609,493.58	-3,959,457.03
终止经营净利润		
合计	-3,609,493.58	-3,959,457.03

（三十七）现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,538.80	4,876.80
政府补助	1,349,876.67	1,451,059.77
收到的往来款		-

合 计	1,361,415.47	1,455,936.57
-----	--------------	--------------

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款/管理/销售费用	4,659,484.55	2,334,865.10
滞纳金	-	-
财务费用账户--银行手续费	21,279.52	21,279.52
合 计	4,680,764.07	2,356,144.62

(三十八) 现金流量表补充资料

1、流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,609,493.58	-3,959,457.03
加：资产减值准备	1,302.09	-347,727.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,162,292.71	2,531,050.79
无形资产摊销	24,519.54	24,519.54
长期待摊费用摊销	0.00	
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）	35.06	-1,890.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-257,741.29	-624,842.05
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,659.60	16,402.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,306,811.26	-3,434,207.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-195.31	52,159.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	285,859.06	-4,841,083.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,483,010.96	116,925.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,041,829.97	567,552.79
其他	0.00	
经营活动产生的现金流量净额	-5,264,711.59	-9,900,598.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	0.00	
一年内到期的可转换公司债券	0.00	
融资租入固定资产	-	

3、现金及现金等价物净变动情况	0.00	
现金的期末余额	2,869,660.01	6,309,734.06
减：现金的期初余额	18,164,252.65	7,656,697.90
加：现金等价物的期末余额	0.00	
减：现金等价物的期初余额	0.00	
现金及现金等价物净增加额	-15,294,592.64	-1,346,963.84

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,869,660.01	6,309,734.06
其中：库存现金	772.05	772.05
可随时用于支付的银行存款	2,868,887.96	6,308,962.01
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,869,660.01	6,309,734.06

六、关联方及关联交易

（一）本公司的最终控制人情况

本企业无控股股东。

（二）本公司的子公司情况

本公司没有相关的子公司机构。

（三）本企业的合营和联营企业情况

本公司没有相关的合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	营业执照
刘 荣	本公司董事长兼总经理	
田文广	本公司董事	
朱玉荣	本公司财务总监兼董事	
赵继征	本公司董事	
张 成	本公司董事	
白素梅	本公司监事会主席	

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	营业执照
桑彪	本公司监事	
黄牛	本公司监事	
王菊霞	董事会秘书	
王秀荣	本公司股东	
蔺学华	本公司股东	
聂正强	本公司股东	
新疆广致股权投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司股东	91650203MA792AHY29
新疆广远股权投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司股东	91650203MA792AE218
克拉玛依三合实业投资有限公司	本公司股东田文广等 14 名自然人股东参与投资的企业	91650200313498313N
泰安智选 6 号股权投资管理合伙企业(有限合伙)募集专户	由本公司和其他公司共同投资的企业	91370900MA948RPJ9U
青岛智选二号股权投资合伙企业(有限合伙)募集专户	由本公司和其他公司共同投资的企业	91370281MA3UQ6G937
克拉玛依市聚合小额贷款股份有限公司	由本公司和其他公司共同投资的企业	91650200328825102N
新疆联合能源股份有限公司	由本公司和其他公司共同投资的企业	91650200MA7777G56N
新疆广陆工程建设有限公司(2019 年 10 月以前名称为“克拉玛依广陆物业服务服务有限公司”)	克拉玛依三合实业投资有限公司全资子公司	91650200686485662F
克拉玛依广陆劳务派遣有限公司	克拉玛依三合实业投资有限公司全资子公司	91650200228900132N
新疆广陆工程咨询有限公司	由本公司、三合实业及其他公司共同投资的企业	91650200333037370P
新疆广陆物业服务服务有限公司	新疆广陆工程建设有限公司全资子公司	91650203MA78MG289Y
克拉玛依广卫盾保安服务有限公司	克拉玛依三合实业投资有限公司全资子公司	91650203MA77Q85A3A
新疆广陆有限责任公司	克拉玛依三合实业投资有限公司全资子公司	91650203MA78LGR31U

(五) 关联交易

1. 本公司提供房屋出租

(1) 2024 年 1 月, 本公司与新疆广陆工程建设有限公司签订房屋租赁合同, 租赁房屋位于克市东郊路 8 号, 层数三层及地下室, 租赁期 1 年, 自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年租金为 303,699.05 元。

(2) 2024 年 1 月, 本公司与新疆广陆工程咨询有限公司签订房屋租赁合同, 租赁房屋位于克市东郊路 8 号, 间数 3 间, 租赁期 1 年, 自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年租金为 59,034.81 元。

(3) 2024 年 1 月, 本公司与克拉玛依广陆劳务派遣有限公司签订房屋租赁合同, 租赁房屋位于克市东郊路 8 号, 间数 1 间, 租赁期 1 年, 自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年租金为 15,958.58 元。

(4) 2024 年 1 月, 本公司与克拉玛依广卫盾保安服务有限公司签订房屋租赁合同, 租赁房屋位于克市东郊路 8 号, 间数 2 间, 租赁期 1 年, 自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年租金 38,247.90 元

(5) 2024 年 1 月, 本公司与新疆广陆物业服务有限公司签订房屋租赁合同, 租赁房屋位于克市东郊路 8 号, 间数 2 间, 租赁期 1 年, 自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年租金为 33,059.66 元。

2. 本公司接受物业服务

2024 年 1 月, 本公司与新疆广陆工程建设有限公司签订物业服务合同, 委托新疆广陆工程建设有限公司对本公司新厂区实行专业化、一体化物业服务, 服务期限自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 合同总金额为 800,292.00 元; 2024 年 1 到 6 月实际发生金额为 399,005.27 元。

3. 本公司接受劳务服务

2024 年 3 月, 本公司与广陆劳务派遣签订劳务合同, 委托克拉玛依劳务票派遣有限公司提供劳务服务, 服务期限自 2024 年 3 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日。2024 年 3 月至 6 月实际发生金额为 79,922.76 元。

七、政府补助

1、与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用的项目	
			本期发生额	上期发生额	本期项目	上期项目
社保补助	5,876.67	其他收益	5,876.67			
科技创新人才项目经费		其他收益		50,000.00	其他收益	其他收益
校企合作激励金		其他收益		100,000.00	其他收益	其他收益
稳岗补贴	-	其他收益	-	4,500.00	其他收益	其他收益
职业技能补助	-	其他收益	-	37,800.00	其他收益	其他收益
研发资金补贴款	1,344,000.00	其他收益	1,344,000.00	200,000.00	其他收益	其他收益
预提及抵减进项税额		其他收益	-	58,759.77	其他收益	其他收益
合计	1,349,876.67		1,349,876.67	1,451,059.77		

八、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	46,792,500.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司于 2021 年 5 月 24 日首次授予限制性股票 12750000 股, 自股票授予日起 36 个月后解锁, 期末尚未解锁的限制性股票行权价格为 4.67 元/股。目前合同剩余 0 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司按照每股净资产、第三方评估机构对公司每股净资产评估价格、两者取高的原则确定本计划的市场参考价，即以 4.67 元/股作为市场参考价。
可行权权益工具数量的确定依据	定向发行后公司总股本比例为 20.00%
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	46,792,500.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,498,958.33

(三) 股份支付的修改、终止情况

无。

九、或有事项**(一) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响**

截至 2024 年 6 月 30 日本公司没有发生未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

(二) 截至 2024 年 6 月 30 日为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日本公司没有发生为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(三) 其他或有负债

截至 2024 年 6 月 30 日本公司没有发生为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

十、承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司未发生需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明**(一) 当期非经常性损益明细表**

项 目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	-35.06	-1,890.74
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1,349,876.67	1,451,059.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	257,741.29	-624,842.05
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,326.95	-12,031.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目①	-4,192,147.07	-4,364,542.41
合 计	-2,604,891.12	-3,552,246.62
减：所得税的影响数	584,110.08	-532,836.99
当期非经常性损益净额	-3,189,001.20	-3,019,409.63

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为银行理财产品、持有至到期投资-短期债券以及可供出售金融资产产生的收益。

（二）净资产收益率及每股收益

1、2024 年中期净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.50	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.17	-0.01	-0.01

新疆广陆能源科技股份有限公司

二〇二四年八月二十日

第七节 备查文件目录

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
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-
非流动性资产处置损益	-35.06
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1,349,876.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,326.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,934,405.78
非经常性损益合计	-2,604,891.12
减：所得税影响数	584,110.08
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-3,189,001.20

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