



浦士达

NEEQ : 836440

江苏浦士达环保科技股份有限公司

JIANGSU PURESTAR EP TECHNOLOGY CO., LTD.



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、公司负责人王洪炳、主管会计工作负责人顾平及会计机构负责人（会计主管人员）顾平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“七、 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

出于商业保密需要，未披露应收账款期末余额的前五大客户及预付款项期末余额前五大供应商具体名称。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	112
附件 II	融资情况 .....	112

<b>备查文件目录</b>	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。
<b>文件备置地址</b>	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、浦士达	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司
环境工程	指	江苏浦士达环境工程有限公司
海南浦士达	指	海南浦士达环保科技有限公司
陕西浦士达	指	陕西浦士达环保科技有限公司
宁夏浦士达	指	宁夏浦士达环保科技有限公司
恒达投资	指	张家港保税区恒达投资管理企业(有限合伙)
股东大会	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司监事会
主办券商、东方证券	指	东方证券股份有限公司
国外联营公司	指	PT.Purestar Carbon International
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《江苏浦士达环保科技股份有限公司章程》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
椰壳	指	棕榈科植物椰子的内果皮,可以用于制作活性炭、椰壳工艺品、椰壳纽扣、椰壳饰品、椰壳手链、椰壳项链、椰壳佛珠、椰壳鞋花、椰壳鞋扣等。
活性炭	指	一种具有很强吸附能力的功能性炭材料,为公司的主要产品。
椰壳活性炭	指	以优质椰子壳为原料,经系列生产工艺精加工而成。椰壳活性炭外观为黑色,有颗粒状和柱状两种,具有孔隙发达、吸附性能好、强度高、易再生、经济耐用等优点,产品主要用于除味,饮用水过滤等,是一种新兴净水材料。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏浦士达环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSU PURESTAR EP TECHNOLOGY CO.,LTD -		
法定代表人	王洪炳	成立时间	2011年12月30日
控股股东	控股股东为（王洪炳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王洪炳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属矿物-石墨及碳素制品制造（C3091）		
主要产品与服务项目	活性炭产品、食品添加剂、环保设备的研发、制造、销售及技术服务		
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	浦士达	证券代码	836440
挂牌时间	2016年4月14日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	35,000,000
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张文娟	联系地址	张家港保税区港澳路 28 号 A 座
电话	0512-82580702	电子邮箱	Company@purestar.cn
传真	0512-82580700		
公司办公地址	张家港保税区港澳路 28 号 A 座	邮政编码	215634
公司网址	<a href="http://www.purestar.cn">www.purestar.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913200005884380294		
注册地址	江苏省苏州市张家港市保税区港澳路 28 号 A 座 1-2 层		
注册资本（元）	35,000,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要商业模式从净水用活性炭、催化剂、载体炭及新能源负极材料等领域开拓，在原有的对细分行业发展方向的理解上，通过陕西浦士达、宁夏浦士达等子公司，依托当地资源优势，形成相互依托，共同发展的“浦士达”集团发展模式。在此基础上不断开发具有技术优势的新产品，使公司的发展方向更加符合市场需求。近年来，随着环保事业和市场需求的不断发展，公司陆续开发研究超级电容活性炭、除甲醛净化活性炭等产品，已具备初步成果。并通过对客户需求的不断深入，采取大客户发展战略及直销为主的经营和销售模式，向国内大型活性炭需求公司提供产品以及最佳的解决方案，从而获取收入、利润及现金流。

公司注重品牌效应的塑造，目前，“浦士达”牌活性炭，经过十多年的运营，已形成较为明显的品牌优势。目前，“浦士达”牌活性炭已在行业内树立起高技术、高品质、优质服务的市场形象，得到了大量客户的信任，并凭借公司品牌号召力，与众多下游客户建立了较为稳定的长期合作关系。

公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。

#### 1、市场拓展方面

公司采取以产品质量为核心，以技术服务为导向的发展宗旨，在原有的净水领域基础上，不断扩宽新的行业领域，如医药行业、食品加工行业、油脂行业、危废气处理等，销售地域覆盖全国。并凭借公司产品技术优势、性价比优势及完善的营销、售后服务体系，进一步提高了国内市场占有率。

#### 2、人力资源方面

公司通过引进专业性人才，为公司的技术发展做支撑与突破，并积极引进应届毕业生与研究生，培养了一批优秀的后继储备力量。通过培育与引进双管齐下的方式，为公司的发展战略提供相匹配的优秀人才。并通过绩效管理、内部培训与外部学习的方式，加强公司团队人员的综合实力，建立优胜劣汰的竞争体系，建设了一支专业优秀的发展团队。

#### 3、内部控制方面

通过建立以品检组为主导，各部门配合的内部控制体系，将自我运营检查与组织运营检查结合，加强预算控制、成本控制与风险管控，在运营基础上建立了成熟的风险管控理念，有效地规避了本行业的运营风险。

2024年以来公司密切关注行业动态，坚持聚焦核心业务，积极开拓市场，针对主要市场业务情况制

定相应经营策略。同时以“技术引领，设计创新，品质卓越”为发展口号，以市场需求和客户需求为导向，持续加大产品研发，积极推进核心业务系列新品上市工作，持续提升公司产品市场认可度及品牌知名度，为公司整体战略及长远发展奠定了良好的基础。报告期内，公司实现营业收入 95,646,770.13 元，同比减少 9.71%，今年产品净利润 899,981.24，同比下降 77.63%，主要系报告期内公司降价处理呆滞物料及陕西浦士达产能利用率较低，导致公司生产成本增加及本期公司产品毛利率较低，因此净利润较上期大幅下降。

## （二） 行业情况

目前我国是世界上最大的活性炭生产国，总体来看，全球活性炭行业仍处于稳步发展的阶段。但大多数是年产几百吨到上千吨的小企业。除本公司及其他几家较大型的木质活性炭企业外，国内绝大部分木质活性炭企业的整体生产技术和研发实力均远落后于欧美企业。在全球范围内，木质活性炭行业形成了以国内大厂与欧美企业为主导、众多中、小企业共同参与的市场竞争格局。同时近几项消费有疲软，也是阻碍活性炭行业快速发展的因素。

其中，中美全球产销大国，同时全球产能有不断从发达国家向发展中国家转移的趋势。而受国际活性炭产能转移的影响，近年来，中国始终是一个活性炭进出口国，但是国内木质活性炭的进口依赖相对较大。因此，相对于其他产品，未来生产木质活性炭的厂家或将得到更快的发展。

活性炭是一种吸附能力很强的功能性碳材料，具有特殊的微晶结构，内部孔隙结构发达、比表面积大，因此其是一种优良的吸附剂；除此之外，活性炭还具有物理吸附和化学吸附的双重特性，可以有选择的吸附液相和气相中的各种物质，以达到脱色精制、消毒除臭和去污提纯等目的，从而被广泛应用于食品、饮料、医药、水处理、气体净化与回收、化工、冶炼、国防、农业等生产生活领域。

近年来，随着经济的不断发展和人们生活水平的逐步提高，人们对食品、药品、饮用水的安全性、纯净度等生存环境提出更高要求，活性炭的市场需求不断扩大。同时国务院发布了《大气污染防治行动计划》、《水污染防治行动计划》及《石化行业挥发性有机物综合整治方案》等文件，为活性炭行业提供了更大的发展机遇，公司将随着这些政策措施的落实而长期受益。

1、成长性：近年来，随着全球活性炭技术的不断发展，活性炭行业产能迅速增加。

2、行业趋势：世界发达国家从 20 世纪 70 年代开始，环保行业逐渐成为活性炭的主要消费市场。从活性炭的传统市场来看，其在制糖、发酵、制药、食品、轻工、医药、冶金、化工、兵工等领域中广泛应用。近年来，随着社会的发展，活性炭在向与人类生存环境息息相关的环保、净水、空气分离、电子信息、原子能及生物工程、纳米材料、高能电极材料、高效催化剂载体等高科技领域渗透扩展中，找到了更为广阔的新用途。



3、增长动力：从活性炭需求的地区分布来看，中国、美国、欧盟和日本是活性炭的主要消费区域，中国是仅次于美国的全球第二大活性炭消费国。近年来，随着发展中国家宏观经济不断发展，工业增长带来环境污染问题日益突出，因此各国对环境治理、环境保护的力度不断加强，从而带动该地区活性炭消费的快速增长。就我国情况来看，随着工业部门对水的需求不断增加，以及政府关于防止水污染和控制行动计划的法规不断变化，都增加了我国对水处理活性炭的需求；同时，近年来我国的食品饮料以及工业行业的市场规模不断扩大，也带动了活性炭需求量的不断增长。根据 Mordor Intelligence 数据预测，预计在未来几年里，亚太地区将保持全球最高的活性炭消费量增速，其中我国活性炭消费量增速将成为亚太地区整体高增的主要推动力。

4、压力：未来全球活性炭行业的发展趋势主要体现为以下五个方面：传统市场需求量稳步增长，需求层次升级，新兴市场需求数量激增；竞争格局多元化，活性炭制造业从发达国家向发展中国家转移；新生产技术、应用技术不断创新，高性能，高适应性的产品不断涌现；应用领域不断拓展；近几年消费疲软，也是阻碍活性炭行业快速发展的因素，从而衬托出服务将成为活性炭行业竞争的重要因素。

5、未来：当前全球活性炭的主要产能已经由发达国家转移到以发展中国家，特别是中国和东南亚国家。上世纪 90 年代由于欧美发达国家的环境监管愈发严厉、人工成本的攀升、活性炭生产赖以持续的资源匮乏，活性炭传统生产大国美国、日本、荷兰等国家纷纷将能耗较高、附加值较低的中低端活性炭产能向发展中国家转移，特别是煤炭资源丰富的中国及林业资源丰富的东南亚。与此同时，发达国家国内的活性炭需求仍在稳步增加，因此仍然是全球活性炭的主要需求方。

在“碳达峰、碳中和”目标引领下，党中央、国务院出台一系列政策大力支持相关产业发展，如《“十四五”循环经济发展规划》《“十四五”全国清洁生产推行方案》《关于完善能源绿色低碳转型体制机制和政策措施的意见》《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》等，对产业绿色转型提出了更高要求，为公司也提供了更多的发展机遇。报告期内公司降价处理呆滞物料及陕西浦士达产能利用率较低，导致公司生产成本增加及本期公司产品毛利率较低，因此净利润较上期大幅下降。

### （三）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 checked="" 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	1、2023 年 11 月 6 日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发

火（2016）195号）有关规定认定江苏浦士达为“高新技术企业”，有效期三年。

2、2021年12月，江苏省工业和信息化厅认定江苏浦士达高效净化椰壳活性炭产品为“江苏省专精特新产品”，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	95,646,770.13	105,936,473.17	-9.71%
毛利率%	9.32%	13.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,505,529.71	5,125,447.70	-51.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,165,523.70	4,786,717.77	-54.76%
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）	2.71%	5.46%	-
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）	2.35%	5.10%	-
基本每股收益	0.07	0.15	-53.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	291,133,180.83	303,762,713.34	-4.16%
负债总计	177,786,752.88	191,316,266.63	-7.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,513,491.47	91,007,961.76	2.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.67	2.60	2.84%
资产负债率%（母公司）	58.89%	58.41%	-
资产负债率%（合并）	61.07%	62.98%	-
流动比率	0.90	0.93	-
利息保障倍数	1.82	2.56	-
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	27,809,779.96	32,755,309.40	-15.10%
应收账款周转率	1.64	1.72	-
存货周转率	1.62	2.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-4.16%	0.47%	-
营业收入增长率%	-9.71%	18.06%	-
净利润增长率%	-77.63%	-63.83%	-

### 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	8,955,573.70	3.08%	10,630,001.49	3.50%	-15.75%
应收票据	29,966,051.25	10.29%	40,977,785.56	13.49%	-26.87%
应收账款	52,400,731.16	18.00%	58,764,976.34	19.35%	-10.83%
存货	52,370,049.20	17.99%	54,522,699.39	17.95%	-3.95%
长期股权投资	7,158,133.68	2.46%	7,090,265.99	2.33%	0.96%
固定资产	80,638,294.10	27.70%	80,446,578.11	26.48%	0.24%
在建工程	11,699,636.64	4.02%	12,569,053.20	4.14%	-6.92%
无形资产	12,704,959.83	4.36%	13,076,733.86	4.30%	-2.84%
短期借款	55,457,621.56	19.05%	57,097,807.84	18.80%	-2.87%
应付票据	12,400,000.00	4.26%	3,237,500.00	1.07%	283.01%
应付职工薪酬	1,458,284.81	0.50%	2,714,442.37	0.89%	-46.28%
应交税金	625,969.00	0.22%	1,047,515.27	0.34%	-40.24%

#### 项目重大变动原因

- 1、应收票据较上年同期减少 1,101.17 万，比上年期末减少了 26.87%，主要系部分应收票据款项收回且将部分应收票据贴现。
- 2、应付票据较上年同期增加 916.25 万，比上年期末增加了 283.01%，主要系报告期内购买新能源设备及产房建设付款。
- 3、应付职工薪酬较上年同期减少 125.62 万，比上年期末减少了 46.28%，主要系 2024 年上半年支付了 2023 年年年终奖。
- 4、应交税金较上年同期减少 42.15 万，比上年期末减少了 40.24%，主要系上期期末包含第四季度所得税所致力。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	95,646,770.13	-	105,936,473.17	-	-9.71%
营业成本	86,728,317.11	90.68%	91,614,249.25	86.48%	-5.33%
毛利率	9.32%	-	13.52%	-	-
销售费用	2,074,740.00	2.17%	2,067,534.73	1.95%	0.35%
管理费用	2,844,456.34	2.97%	3,896,938.89	3.68%	-27.01%
研发费用	3,854,286.81	4.03%	4,389,522.80	4.14%	-12.19%
财务费用	1,106,694.49	1.16%	922,852.15	0.87%	19.92%
投资收益	67,867.69	0.07%	915,419.68	0.86%	-92.59%
营业利润	915,680.14	0.96%	3,922,415.48	3.70%	-76.66%
净利润	899,981.24	0.94%	4,023,962.34	3.80%	-77.63%

### 项目重大变动原因

- 1、管理费用较上年同期减少 105.25 万，比上年同期减少了 27.01%，主要系上年同期公司搬迁各种评审、项目招待费较上期减少较多。
- 2、投资收益较上年同期减少 84.76 万，比上年同期减少了 92.59%，主要系国外联营公司本期净利润大幅下降。
- 3、营业利润较上年同期减少 300.67 万，比上年同期减少了 76.66%，主要系降价处理呆滞物料及陕西浦士达产能利用率较低，导致本期公司产品毛利率较低。
- 4、净利润较上年同期减少 312.40 万，比上年同期减少了 77.63%，主要系降价处理呆滞物料及陕西浦士达产能利用率较低，导致本期公司产品毛利率较低。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	95,646,770.13	105,936,473.17	-9.71%
其他业务收入			
主营业务成本	86,728,317.11	91,614,249.25	-5.33%
其他业务成本			

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
净水炭	61,432,219.34	54,255,582.69	11.68%	58.32%	70.79%	-6.45%
载体炭	34,214,550.79	32,472,734.42	5.09%	-48.39%	-45.09%	-5.71%
环保设备	0	0	0%	-100%	-100%	19.47%

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

- 1、净水炭营业收入增加了 58.32%，主要系增加工业类净水炭销售额所致。
- 2、净水炭营业成本增加 70.79%，毛利率下降 6.45%，主要降价处理呆滞物料所致。
- 3、载体炭营业收入下降 48.39%，主要系陕西浦士达暂停销售钢厂用炭所致。
- 4、载体炭毛利下降了 5.71%，主要系陕西浦士达产量下降，造成单位成本提高所致。
- 5、环保设备本期无营业收入及营业成本，主要系设备销售为前期公司项目建设销售，达到一定条件后才能确认实现销售，本期未达确认条件，所以本期未有销售。

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,809,779.96	32,755,309.40	-15.10%
投资活动产生的现金流量净额	-13,809,973.29	-14,807,714.56	6.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,323,007.88	-2,388,000.00	-667.30%

### 现金流量分析

- 1、筹资活动产生现金流量净额下降 667.30%，主要系归还银行短期电汇贷款所致。

## 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
江苏浦士达环境工程有限公司	控股子公司	环境治理工程和项目咨询、设计等，空气净化及水处理环保设备的研发制	10,000,000	1,433,506.70	1,188,760.76	0	-16,691.40

		造与 销售					
宁夏浦 士达环 保科技 有限公 司	控 股 子 公 司	活性 炭及 制 品、 催化 剂过 滤材 料和 空气 净化 应用 设备 的研 发	10,000,000	32,606,408.69	27,966,070.17	9,269,049.80	2,245,900.38
陕西浦 士达环 保科技 有限公 司	控 股 子 公 司	研发 与生 产脱 硫脱 硝催 化剂 活性 炭等	90,000,000	133,372,156.25	66,451,027.49	22,663,459.16	-5,335,136.83

### 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
PT. Purestar Carbon International	为我司提供原料	防止国内原料短缺及对原料产地布局
深圳果曼新能源科技有限公司	根据公司战略发展需求，拓展更多业务	增加公司的竞争力

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司积极履行应尽的义务，依法纳税并承担与公司能力相符的社会责任，对公司每位股东和每一位员工负责。

## 七、 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
产品研发、技术创新风险	随着公司不断发展壮大及行业竞争的日趋激烈，公司只有不断的推陈出新，加速新产品研发及加快产品升级换代，才能在激烈的市场经济竞争环境中立于不败之地。然而在产品研发中存在较高的不确定性风险，若公司在大量研发投入后未能形成预期的研发成果，可能对公司的技术优势和业务发展造成不利影响。
市场竞争风险	目前国内活性炭生产企业整体生产技术、产品应用、新产品的开发能力落后于欧美企业。在全球范围内，活性炭行业国内大厂与欧美企业为主导众多中小企业共同参与的市场竞争格局。21世纪，全新理念的活性炭营销和活性炭服务也是市场占有率的重要因素，服务已经越来越成为一种独特超值的工程产品，服务成为活性炭行业竞争的重要因素。
资金短缺风险	公司主要原材料椰壳炭需要从东南亚国家进口，货款多为100%预付款以及其他付款结算期较短，而由于国际采购的周期较长，需要建立一定量原材料库存，因此对资金的需求较大，公司需要保持充裕的现金，同时为了工艺的完善和提升，公司需持续投入研发和设备，并且前期需投入大量的生产设备，而且为了保证产品品质的稳定性，需要购置优良的实验仪器，同时企业贷款也有所增加，企业可能面临资金短缺风险。
原料波动风险	公司需要保证原料价格的稳定性，因原料占成本比例较高，当原料波动过大时，可能会对公司经营业绩有一定风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增原料价格波动风险，会对企业经营业绩引发一定风险。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	1,150,000.00	1.01%
作为第三人		
合计	1,150,000.00	1.01%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	80,000,000.00	9,409,715.00
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		
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

上述关联交易为公司日常性关联交易，系公司正常生产经营业务往来所需，国外参股公司为我司提供原料，遵循市场定价的原则，公平合理，有利于公司日常业务开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年4月14日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月14日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不资金占用）	正在履行中
其他	2016年4月14日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不资金占用）	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

### （五） 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
货币资金	流动资产	保证金	3,600,000.00	1.60%	承兑保证金
总计	-	-	3,600,000.00	1.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响

暂无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,772,713	39.35%	0	13,772,713	39.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,883,629	11.10%	0	3,883,629	11.10%	
	董事、监事、高管	2,902,662	8.29%	0	2,902,662	8.29%	
	核心员工	200,000	0.57%	0	200,000	0.57%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,227,287	60.65%	0	21,227,287	60.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,510,000	35.74%	0	12,510,000	35.74%	
	董事、监事、高管	8,717,287	24.91%	0	8,717,287	24.91%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-	
普通股股东人数							77

#### 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	王洪炳	16,393,629	0	16,393,629	46.84%	12,510,000	3,883,629	0	0
2	刘军浩	3,500,000	0	3,500,000	10.00%	2,625,000	875,000	0	0
3	孙勃	2,984,700	0	2,984,700	8.53%	2,238,525	746,175	0	0
4	张家港保税区恒达投资管理企业（有限合伙）	1,800,000	0	1,800,000	5.14%	0	1,800,000	0	0
5	高金龙	1,575,000	0	1,575,000	4.50%	1,181,250	393,750	0	0

6	耿士忠	1,470,000	0	1,470,000	4.20%	1,102,500	367,500	0	0
7	聂德成	1,420,000	0	1,420,000	4.06%	0	1,420,000	0	0
8	袁仕达	1,250,000	0	1,250,000	3.57%	937,500	312,500	0	0
9	倪文君	1,049,000	0	1,049,000	3.00%	0	1,049,000	0	0
10	张家港 保税区 盛越投 资合伙 企业 (有限 合伙)	900,001	0	900,001	2.57%	0	900,001	0	0
<b>合计</b>		32,342,330	-	32,342,330	92.41%	20,594,775	11,747,555	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

董事、监事、高级管理人员相互无关系。公司控股股东、实际控制人王洪炳为公司董事长、总经理，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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				
王洪炳	董事长、总经理	男	1973年10月	2021年10月26日	2024年10月25日	16,393,629	0	16,393,629	46.84%
刘军浩	董事	男	1973年9月	2021年10月26日	2024年10月25日	3,500,000	0	3,500,000	10.00%
袁仕达	董事	男	1968年12月	2021年10月26日	2024年10月25日	1,250,000	0	1,250,000	3.57%
孙勃	董事	男	1968年3月	2021年10月26日	2024年10月25日	2,984,700	0	2,984,700	8.53%
黄政燊	董事	男	1973年4月	2021年10月26日	2024年10月25日	0	0	0	0%
耿士忠	监事会主席	男	1973年2月	2021年10月26日	2024年10月25日	1,470,000	0	1,470,000	4.20%
施芳华	监事	女	1982年10月	2021年10月26日	2024年10月25日	300,000	0	300,000	0.86%
高金龙	监事	男	1973年10月	2021年10月26日	2024年10月25日	1,575,000	0	1,575,000	4.50%
张文娟	董事会秘书	女	1968年7月	2021年10月26日	2024年10月25日	300,000	0	300,000	0.86%
顾平	财务总监	男	1987年4月	2023年2月10日	2024年10月25日	240,249	0	240,249	0.69%

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互无关系。公司控股股东、实际控制人王洪炳为公司董事长、总经理，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关系。

### (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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	26	0	3	23
生产人员	100	10	0	110
销售人员	10	5	0	15
技术人员	32	1	0	33
财务人员	7	0	0	7
行政人员	15	0	6	9
员工总计	190	16	9	197

### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	8,955,573.70	10,630,001.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.2	29,966,051.25	40,977,785.56
应收账款	五.3	52,400,731.16	58,764,976.34
应收款项融资	五.4	2,601,824.90	2,096,482.96
预付款项	五.5	5,306,124.68	1,759,601.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.6	1,490,925.41	728,696.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.7	52,370,049.20	54,522,699.39
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	五.8	975,322.27	2,626,284.39
<b>流动资产合计</b>		<b>154,066,602.57</b>	<b>172,106,527.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五.9	7,158,133.68	7,090,265.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五. 10	80,638,294.10	80,446,578.11
在建工程	五. 11	11,699,636.64	12,569,053.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五. 12	2,602,927.09	3,079,408.35
无形资产	五. 13	12,704,959.83	13,076,733.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五. 14	6,543,427.94	4,462,861.63
递延所得税资产	五. 15	1,010,422.01	1,011,512.40
其他非流动资产	五. 16	14,708,776.97	9,919,772.11
<b>非流动资产合计</b>		137,066,578.26	131,656,185.65
<b>资产总计</b>		291,133,180.83	303,762,713.34
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五. 18	55,457,621.56	57,097,807.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五. 19	12,400,000.00	3,237,500.00
应付账款	五. 20	52,767,048.57	55,330,155.86
预收款项			
合同负债	五. 21	15,567,498.98	14,077,392.02
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. 22	1,458,284.81	2,714,442.37
应交税费	五. 23	625,969.00	1,047,515.27
其他应付款	五. 24	3,812,995.66	2,477,330.82
其中：应付利息			133,525.36
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. 25		14,642,323.72
其他流动负债	五. 26	29,135,833.04	34,555,663.81
<b>流动负债合计</b>		171,225,251.62	185,180,131.71
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			



长期借款	五. 27		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五. 28	2,684,388.98	2,259,022.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五. 29	3,877,112.28	3,877,112.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,561,501.26	6,136,134.92
<b>负债合计</b>		177,786,752.88	191,316,266.63
<b>所有者权益：</b>			
股本	五. 30	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 31	20,983,943.59	20,983,943.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. 32	4,253,252.14	4,253,252.14
一般风险准备			
未分配利润	五. 33	33,276,295.74	30,770,766.03
归属于母公司所有者权益合计		93,513,491.47	91,007,961.76
少数股东权益		19,832,936.48	21,438,484.95
<b>所有者权益合计</b>		113,346,427.95	112,446,446.71
<b>负债和所有者权益合计</b>		291,133,180.83	303,762,713.34

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：顾平

会计机构负责人：顾平

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,626,027.76	8,828,597.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		20,191,673.04	16,948,577.98
应收账款	十六、1	37,112,385.92	37,754,189.01
应收款项融资		2,227,673.22	1,916,482.96

预付款项		13,519,607.28	1,000,060.32
其他应收款	十六、2	8,645,562.92	7,237,295.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,530,370.43	29,524,571.51
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		166,615.99	1,002,931.00
<b>流动资产合计</b>		<b>117,019,916.56</b>	<b>104,212,705.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	81,604,862.42	81,536,994.73
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		13,769,582.38	13,879,724.04
在建工程		5,479,178.23	5,416,443.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,602,927.09	3,036,748.27
无形资产		89,314.22	90,933.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,454,166.96	3,664,045.58
递延所得税资产		596,504.55	596,504.55
其他非流动资产		896,800.00	826,030.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>108,493,335.85</b>	<b>109,047,424.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>225,513,252.41</b>	<b>213,260,130.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		44,500,000.00	52,697,807.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,400,000.00	3,237,500.00
应付账款		35,993,617.03	34,586,256.97
预收款项			
合同负债		15,500,418.98	13,907,391.66

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		697,426.09	1,397,321.11
应交税费		365,203.46	102,556.63
其他应付款		478,827.07	557,625.10
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			842,323.72
其他流动负债		20,191,673.04	14,970,357.32
<b>流动负债合计</b>		<b>130,127,165.67</b>	<b>122,299,140.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,684,388.98	2,259,022.64
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,684,388.98</b>	<b>2,259,022.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>132,811,554.65</b>	<b>124,558,162.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,077,097.88	24,077,097.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,253,252.14	4,253,252.14
一般风险准备			
未分配利润		29,371,347.74	25,371,617.54
<b>所有者权益合计</b>		<b>92,701,697.76</b>	<b>88,701,967.56</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>225,513,252.41</b>	<b>213,260,130.55</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五. 34	95,646,770.13	105,936,473.17
其中：营业收入	五. 34	95,646,770.13	105,936,473.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		97,011,454.62	103,268,207.30
其中：营业成本	五. 34	86,728,317.11	91,614,249.25
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. 35	402,959.87	377,109.48
销售费用	五. 36	2,074,740.00	2,067,534.73
管理费用	五. 37	2,844,456.34	3,896,938.89
研发费用	五. 38	3,854,286.81	4,389,522.80
财务费用	五. 39	1,106,694.49	922,852.15
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五. 40	1,412,496.94	338,729.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五. 41	67,867.69	915,419.68
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）		800,000.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五. 42		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		915,680.14	3,922,415.48
加：营业外收入			
减：营业外支出	五. 43	254,161.78	4,931.27
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		661,518.36	3,917,484.21
减：所得税费用	五. 44	-238,462.88	-106,478.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		899,981.24	4,023,962.34
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)		899,981.24	4,023,962.34
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)		-1,605,548.47	-1,101,485.36
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,505,529.71	5,125,447.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		899,981.24	4,023,962.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,505,529.71	5,125,447.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,605,548.47	-1,101,485.36
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.07	0.15
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.05	0.15

法定代表人: 王洪炳

主管会计工作负责人: 顾平

会计机构负责人: 顾平

#### (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	十六、4	74,432,219.34	72,357,593.40
减: 营业成本	十六、4	64,610,641.62	62,380,458.71
税金及附加		144,941.07	100,951.48

销售费用		2,054,170.49	2,017,951.85
管理费用		2,111,063.96	1,644,890.50
研发费用		2,323,870.24	2,941,124.93
财务费用		841,915.27	463,343.77
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		787,552.40	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	67,867.69	915,419.68
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）		800,000.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,001,036.78</b>	<b>3,724,291.84</b>
加：营业外收入			65,294.25
减：营业外支出			4,816.98
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,001,036.78</b>	<b>3,784,769.11</b>
减：所得税费用		1,306.58	140,707.36
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,999,730.20</b>	<b>3,644,061.75</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,999,730.20	3,644,061.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,999,730.20</b>	<b>3,644,061.75</b>
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.11	0.10
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.11	0.10

(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,943,600.97	142,042,736.30
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		623,758.32	669,758.32
收到其他与经营活动有关的现金		4,308,291.22	3,359,690.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>130,875,650.51</b>	<b>146,072,184.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		80,585,370.74	96,238,985.06
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		8,321,179.30	8,121,044.30
支付的各项税费		4,104,266.90	4,207,565.90
支付其他与经营活动有关的现金		10,055,053.61	4,749,280.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>103,065,870.55</b>	<b>113,316,875.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,809,779.96</b>	<b>32,755,309.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,809,973.29	14,807,714.56
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,809,973.29	14,807,714.56
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-13,809,973.29	-14,807,714.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		26,200,000.00	11,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,012,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		26,200,000.00	16,512,000.00
偿还债务支付的现金		43,470,000.00	15,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,053,007.88	3,500,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		44,523,007.88	18,900,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-18,323,007.88	-2,388,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,323,201.21	15,559,594.84
加：期初现金及现金等价物余额		9,678,774.91	7,584,547.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,355,573.70	23,144,142.56

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：顾平

会计机构负责人：顾平

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,338,506.68	75,921,104.31
收到的税费返还		264,421.62	600,426.62
收到其他与经营活动有关的现金		762,160.96	3,565,483.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		86,365,089.26	80,087,014.11
购买商品、接受劳务支付的现金		54,039,392.81	47,467,631.76
支付给职工以及为职工支付的现金		5,721,197.23	4,982,056.5
支付的各项税费		2,090,352.68	3,614,730.46
支付其他与经营活动有关的现金		10,206,345.87	8,842,744.94



<b>经营活动现金流出小计</b>		72,057,288.59	64,907,163.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		14,307,800.67	15,179,850.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,700,000.00	2,300,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,700,000.00	2,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,277,126.47	6,822,377.99
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,040,372.71	3,248,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		10,317,499.18	10,070,377.99
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,617,499.18	-7,770,377.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	23,200,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		25,000,000.00	23,200,200.00
偿还债务支付的现金		35,708,307.23	20,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		837,361.10	3,957,165.47
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,545,668.33	24,937,165.47
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,545,668.33	-1,736,965.47
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		4,023.78	3,392.34
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,851,343.06	5,675,899.33
加：期初现金及现金等价物余额		7,877,370.82	6,101,975.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,026,027.76	11,777,874.91

### 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

# 江苏浦士达环保科技股份有限公司

## 财务报表附注

2024年6月30日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

江苏浦士达环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”), 2011年12月在江苏省市场监督管理局注册, 取得 913200005884380294 号企业法人营业执照, 注册资本人民币 3,500.00 万元。公司总部经营地址江苏省张家港保税区港澳路 28 号 A 座 1-2 层。法定代表人王洪炳。

公司主要生产活性炭产品、食品添加剂, 主要从事环保设备的研发、制造、销售及技术服务。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额占应收款项余额的 1%以上的应收款项
重要账龄超过 1 年的应付账款	期末金额占净资产 1%以上的单个供应商应付账款
重要的非全资子公司	资产总额、负债总额、营业收入等占合并金额的 15%以上的非全资子公司
重要的在建工程	单个在建工程占在建工程余额的 5%以上的在建工程

#### 4. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 5. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 6. 同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（3）。

## **(2) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

### **9. 外币业务**

#### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

## **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## **10. 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**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

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。

**(3) 金融负债的分类与计量**



本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同

规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **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，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款及其他应收款或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将应收票据、应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收票据组合 1	银行承兑汇票	按照整个存续期的预期信用损失计量
应收票据组合 2	商业承兑汇票	按照整个存续期的预期信用损失计量

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。

应收账款确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收账款组合 1	应收客户款项	按照整个存续期的预期信用损失计量
应收账款组合 2	关联方往来款	不计提坏账

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

其他应收款确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
其他应收款组合 1	一般性往来款	按照整个存续期的预期信用损失计量
其他应收款组合 2	保证金及押金	按照整个存续期的预期信用损失计量
其他应收款组合 3	备用金	不计提坏账
其他应收款组合 4	关联方往来款	不计提坏账

对于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具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

#### A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；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。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列

条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11

### **11. 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。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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，以取得的可靠证据为基础，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。

①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。

②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。

③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。

④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。

### **（5）周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **13. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

## **14. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

## **15. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。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) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

### **(2) 初始投资成本确定**

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### **(3) 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；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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。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，应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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
机械设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
办公设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

### 17. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资

产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：达到预定可使用状态。

## **18. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①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 年	法定使用权
排放权	50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件使用权	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 研发支出归集范围



本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

#### **(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**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **21. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产更新改造。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **22. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据

规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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：

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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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

债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.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。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **23. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 一般原则**

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

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,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,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据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,对于控制权转移与客户支付价款

间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 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与其有权取得的对价金额确认收入，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、所建造的工程等提供质量保证。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任务的性质等因素。

## 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。

## 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。

## 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建造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建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，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建造服务与未转让的建造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建造服务与未转让的建造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**

本公司收入确认的具体方法如下：

### **①商品销售收入**

本公司与客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为产品发出并经客户验收，本集团按照产品运抵客户且客户签收的时点确认销售收入。

### **②设备销售收入**

当设备发货至客户指定地点，且通过最终验收时，客户取得商品控制权，与此同时公司确认收入。

## **24. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。



### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。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**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本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**

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **④政府补助退回**

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。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

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

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时

减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **26. 租赁**

## **(1) 租赁的识别**

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。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) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### **①使用权资产**

使用权资产，是指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；
- 承租人发生的初始直接费用；

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租

赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ① 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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：**A.**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；**B.**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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 27. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵	13%



税 种	计税依据	税率
	扣的进项税后的余额计算)	
城市维护建设税	缴纳的增值税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
江苏浦士达环境工程有限公司	25%
陕西浦士达环保科技有限公司	25%

## 2. 税收优惠

本公司于 2023 年 11 月 6 日通过高新技术企业复审，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为 GR202332004794 的《高新技术企业证书》，证书有效期为三年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）之规定，公司 2023 年度享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

宁夏浦士达环保科技有限公司于 2021 年 9 月 28 日取得宁夏回族自治区科学技术厅、宁夏回族自治区财政厅、国家税务总局宁夏回族自治区税务局联合颁发的编号为 GR202164000011 的《高新技术企业证书》，证书有效期为三年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）之规定，公司 2023 年度享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。本公司享受加计抵减政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	13,589.95	61,825.95
银行存款	5,341,983.75	9,616,948.96

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他货币资金	3,600,000.00	951,226.58
合计	8,955,573.70	10,630,001.49
其中：存放在境外的款项总额	-	-

说明：其中使用受限制的其他货币资金主要系应付票据保证金。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇 票	23,452,508.92	320,092.73	23,132,416.19	32,009,273.32	320,092.73	31,689,180.59
商业承兑汇 票	6,927,459.36	93,824.30	6,833,635.06	9,382,429.27	93,824.30	9,288,604.97
合计	30,379,968.28	413,917.03	29,966,051.25	41,391,702.59	413,917.03	40,977,785.56

### (2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	20,135,883.04
商业承兑汇票	-	8,999,950.00
合计	-	29,135,833.04

说明：用于背书的银行承兑汇票及商业承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	30,379,968.28	100.00	413,917.03	1.36	29,966,051.25
组合 1、银行承兑汇票	23,452,508.92	77.20	320,092.73	1.36	23,132,416.19
组合 2、商业承兑汇票	6,927,459.36	22.80	93,824.30	1.35	6,833,635.06
合计	30,379,968.28	100.00	413,917.03	1.36	29,966,051.25

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	41,391,702.59	100.00	413,917.03	1.00	40,977,785.56

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
组合1、银行承兑汇票	32,009,273.32	77.33	320,092.73	1.00	31,689,180.59
组合2、商业承兑汇票	9,382,429.27	22.67	93,824.30	1.00	9,288,604.97
合计	41,391,702.59	100.00	413,917.03	1.00	40,977,785.56

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	413,917.03	-	-	-	413,917.03
组合1、银行承兑汇票	320,092.73	-	-	-	320,092.73
组合2、商业承兑汇票	93,824.30	-	-	-	93,824.30
合计	413,917.03	-	-	-	413,917.03

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
6个月以内	37,450,063.2	46,233,782.32
6个月至1年	7,970,519.65	5,131,235.71
1至2年	7,396,940.28	8,829,921.38
2至3年	1,522,556.84	202,556.84
3至4年	34,000.00	356,500.00
4至5年	65,694.44	865,694.44
5年以上	122,765.59	122,765.59
小计	54,562,540.00	61,742,456.28
减：坏账准备	2,161,808.84	2,977,479.94
合计	52,400,731.16	58,764,976.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	322,500.00	0.59	322,500.00	100%	-
按组合计提坏账准备	54,240,040.00	99.41	1,839,308.84	3.39	52,400,731.16
1. 组合1 应收客户款项	54,240,040.00	99.41	1,839,308.84	3.39	52,400,731.16
合计	54,562,540.00	100.00	2,161,808.84	3.96	52,400,731.16

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,122,500.00	1.82	1,122,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	60,619,956.28	98.18	1,854,979.94	3.06	58,764,976.34
1. 组合1 应收客户款项	60,619,956.28	98.18	1,854,979.94	3.06	58,764,976.34
合计	61,742,456.28	100.00	2,977,479.94	4.82	58,764,976.34

坏账准备计提的具体说明：

① 于2024年6月30日，按组合1账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	37,450,063.2	374,500.63	1.00	46,233,782.32	462,337.83	1.00
6个月-1年	7,970,519.65	398,525.98	5.00	5,131,235.71	256,561.79	5.00
1-2年	7,396,940.28	739,694.03	10.00	8,829,921.38	882,992.13	10.00
2-3年	1,522,556.84	456,767.05	30.00	202,556.84	60,767.05	30.00
3-4年	34,000.00	17,000.00	50.00	34,000.00	17,000.00	50.00
4-5年	65,694.44	52,555.55	80.00	65,694.44	52,555.55	80.00
5年以上	122,765.59	122,765.59	100.00	122,765.59	122,765.59	100.00
合计	54,562,540.00	2,161,808.84	3.96	60,619,956.28	1,854,979.94	3.06

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,122,500.00		800,000.00	-	-	322,500.00
按组合1计提坏账准备	1,854,979.94		15,671.10	-	-	1,839,308.84
合计	2,977,479.94		815,671.10	-	-	2,161,808.84

(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	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	6,439,867.89	6,439,867.89	11.80	616,939.34
客户二	4,200,000.00	4,200,000.00	7.70	61,440.68
客户三	2,802,182.67	2,802,182.67	5.14	57,849.93
客户四	2,189,909.44	2,189,909.44	4.01	96,124.71

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
客户五	1,822,200.00	1,822,200.00	3.34	28,604.22
合计	17,454,160.00	17,454,160.00	31.99	860,958.88

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 分类列示

项目	2024年6月30日公允价值	2023年12月31日公允价值
应收票据	2,601,824.90	2,096,482.96
合计	2,601,824.90	2,096,482.96

报告期内，公司所持有的应收款项融资均系信用等级较高的银行开具的银行承兑汇票，公司认为这些票据不存在重大信用风险，预计不会产生重大损失，因此，未计提坏账准备。

##### (2) 期末无本公司已质押的应收款项融资

##### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	12,214,978.22	-
商业承兑汇票	3,871,145.69	-
合计	16,086,123.91	-

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,941,960.04	78.99	1,197,920.69	68.08
1至2年	950,011.69	15.19	396,513.81	22.53
2至3年	308,129.14	4.93	129,131.14	7.34
3年以上	56,035.50	0.90	36,035.50	2.05
合计	5,306,124.68	100.00	1,759,601.14	100.00

(2) 本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
------	--------------	--------------------

单位名称	2024年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	1,152,611.12	21.72
供应商二	985,361.78	18.57
供应商三	388,444.44	7.32
供应商四	354,671.21	6.68
供应商五	325,030.27	4.11
合计	3,206,118.82	60.42

## 5. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
其他应收款	1,490,925.41	728,696.42
合计	1,490,925.41	728,696.42

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
6个月以内	1,061,341.65	300,434.84
6个月至1年	237,598.96	68,327.60
1至2年	154,000.00	120,100.00
2至3年	102,251.62	300,252.00
3至4年	50,000.00	80,000.00
4年5年	29,000.00	29,000.00
5年以上	34,400.00	64,400.00
小计	1,668,592.23	962,514.44
减：坏账准备	177,666.82	233,818.02
合计	1,490,925.41	728,696.42

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
保证金及押金	1,100,295.79	723,742.00
备用金	153,000.44	123,520.44
一般性往来款	415,296.00	115,252.00
小计	1,668,592.23	962,514.44
减：坏账准备	177,666.82	233,818.02
合计	1,490,925.41	728,696.42

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,668,592.23	177,666.82	1,490,925.41
合计	1,668,592.23	177,666.82	1,490,925.41

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合 1 、一般性往来款	415,296.00	10.15	42,169.50	373,126.50	一般风险，账龄计提
组合 2 、保证金及押金	1,100,295.79	12.31	135,497.32	964,798.47	一般风险，账龄计提
组合 3 、备用金	153,000.44	-	-	153,000.44	无损失风险，不计提
合计	1,668,592.23	10.65	177,666.82	1,490,925.41	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	962,514.44	233,818.02	728,696.42
合计	962,514.44	233,818.02	728,696.42

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合 2 、保证金及押金	723,742.00	27.65	200,112.42	523,629.58	一般风险，账龄计提
组合 3 、备用金	123,520.44	-	-	123,520.44	无损失风险，不计提
合计	962,514.44	24.29	233,818.02	728,696.42	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	233,818.02	-	56,151.20	-	-	177,666.82
单位名称	款项的性质	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比	坏账准备	177,666.82

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销 例(%)	其他变动	

⑤按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
神木市工业商贸局	保证金	138,000.00	3至4年	8.27	41,400.00
厦门市公物采购招投标有限公司	保证金	100,000.00	1年月以内	5.99	10,000.00
佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司	保证金	100,000.00	3至4年 20,000元 4至5年 80,000元	5.99	56,000.00
临沂润达水务有限公司	保证金	50,000.00	1年内	3.00	5,000.00
云南黄金矿业集团股份有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	3.00	10,000.00
合计		438,000.00		26.25	122,400.00

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,257,180.36	-	9,257,180.36	10,807,120.69	-	10,807,120.69
在产品	10,547,653.23	-	10,547,653.23	8,898,106.71	-	8,898,106.71
库存商品	23,730,049.44	276,406.43	23,453,643.01	24,935,434.48	440,052.79	24,495,381.69
发出商品	9,111,572.60	-	9,111,572.60	10,322,090.30	-	10,322,090.30
合计	52,646,455.63	276,406.43	52,370,049.20	54,962,752.18	440,052.79	54,522,699.39

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	440,052.79	-	-	163,646.36	-	276,406.43
合计	440,052.79	-	-	163,646.36	-	276,406.43

## 7. 其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
----	------------	-------------



项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	975,322.27	2,469,981.22
预交所得税		156,303.17
合计	975,322.27	2,626,284.39

## 8. 长期股权投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
PT.Purestar Carbon International	7,009,342.16	-	-	71,904.31	-	-
深圳果曼钠电新材料有限公司	80,923.83	-	-	-4,036.62	-	-
合计	7,090,265.99	-	-	67,867.69		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024 年 6 月 30 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业	-	-	-	-	-
PT.Purestar Carbon International	-	-	-	7,081,246.47	-
深圳果曼钠电新材料有限公司	-	-	-	76,887.21	-
合计	-	-	-	7,158,133.68	-

## 9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	80,638,294.10	80,446,578.11
固定资产清理	-	-
合计	80,638,294.10	80,446,578.11

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1.2023 年 12 月 31 日	27,494,680.05	57,437,228.58	1,610,336.48	1,737,480.71	431,848.84	88,711,574.66

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备 及其他	合计
2.本期增加金额	-	2,871,023.71	-	-	-	2,871,023.71
（1）购置	-	1,664,408.92	-	-	-	1,664,408.92
（2）在建工程转入	-	1,206,614.79	-	-	-	1,206,614.79
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）转入在建工程	-	-	-	-	-	-
4.2024年6月30日	27,494,680.05	60,308,252.29	1,610,336.48	1,737,480.71	431,848.84	91,582,598.37
二、累计折旧						
1.2023年12月31日	976,268.05	5,257,686.41	945,130.73	754,391.78	331,519.58	8,264,996.55
2.本期增加金额	390,507.18	2,052,036.64	60,697.71	99,607.40	76,458.79	2,679,307.72
（1）计提	390,507.18	2,052,036.64	60,697.71	99,607.40	76,458.79	2,679,307.72
3.本期减少金额	-	-	0.00	0.00	0.00	6,427,139.10
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）转入在建工程	-	-	-	-	-	-
4.2024年6月30日	1,366,775.23	7,309,723.05	1,005,828.44	853,999.18	407,978.37	10,944,304.27
三、减值准备						
1.2023年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.2024年6月30日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2024年6月30日 账面价值	26,127,904.82	52,998,529.24	604,508.04	883,481.53	23,870.47	80,638,294.10
2.2023年12月31日 账面价值	26,518,412.00	52,179,542.17	665,205.75	983,088.93	100,329.26	80,446,578.11

② 期末无暂时闲置的固定资产。

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2024年6月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
陕西厂房	14,736,621.42	尚未办理

## 10. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	11,699,636.64	12,569,053.20
合计	11,699,636.64	12,569,053.20

## (2) 在建工程

### ①在建工程情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房基建	7,053,121.94	-	7,053,121.94	6,651,321.94	-	6,651,321.94
陕西活化炉项目	3,154,270.16	-	3,154,270.16	4,360,884.95	-	4,360,884.95
超级电容炭	881,591.80	-	881,591.80	881,591.80	-	881,591.80
氨气回收系统	610,652.74	-	610,652.74	610,652.74	-	610,652.74
脱水筛		-	-	64,601.77	-	64,601.77
合计	11,699,636.64	-	11,699,636.64	12,569,053.20	-	12,569,053.20

### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2024年6月30日
厂房基建	18,000,000.00	6,651,321.94	401,800.00	-	7,053,121.94
陕西活化炉项目	4,500,000.00	4,360,884.95	-	1,206,614.79	3,154,270.16
氨气回收系统	1,000,000.00	610,652.74	-	-	610,652.74
超级电容炭	900,000.00	881,591.80	-	-	881,591.80
合计	73,840,000.00	12,504,451.43	401,800.00	1,206,614.79	11,699,636.64

(续上表)

项目名称	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
厂房基建	105.62	100%	-	-	-	自筹
陕西活化炉项目	106.27	100%	-	-	-	自筹
氨气回收系统	61.07	60%	-	-	-	自筹
超级电容炭	97.95	95%	-	-	-	自筹
注：	因厂房基建项目及陕西活化炉项目项目在原有预算基础上后续还有新增投入，因此暂未转固。					

## 11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2023年12月31日	4,277,535.14
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2024年6月30日	4,277,535.14

项 目	房屋及建筑物
二、累计折旧	
1.2023 年 12 月 31 日	1,198,126.79
2.本期增加金额	476,481.26
3.本期减少金额	-
4.2024 年 6 月 30 日	1,674,608.05
三、减值准备	
1.2023 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2024 年 6 月 30 日	-
四、账面价值	
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	2,602,927.09
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	3,079,408.35

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	排放权	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	11,722,300.00	358,630.68	1,651,927.43	383,853.95	14,116,712.06
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
购置		-		-	-
3.本期减少金额			-158,962.82		
其他减少	-	-	-158,962.82	-	-
4.2024 年 6 月 30 日	11,722,300.00	358,630.68	1,492,964.61	383,853.95	13,957,749.24
二、累计摊销					
1.2023 年 12 月 31 日	866,554.97	36,606.57	52,575.68	84,240.98	1,039,978.20
2.本期增加金额	181,191.17	13,088.61	10,806.43	7,725.00	212,811.21
计提	181,191.17	13,088.61	10,806.43	7,725.00	212,811.21
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-
4.2024 年 6 月 30 日	1,047,746.14	49,695.18	63,382.11	91,965.98	1,252,789.41
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					

项 目	土地使用权	专利权	排放权	软件使用权	合计
1.2024年6月30日账面价值	10,674,553.86	308,935.50	1,429,582.50	291,887.97	12,704,959.83
2.2023年12月31日账面价值	10,855,745.03	322,024.11	1,599,351.75	299,612.97	13,076,733.86

(2)期末无未办妥产权证书的土地使用权。

### 13. 长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年6月30日
			本期摊销	其他减少	
厂房车间（彩钢房隔断）	3,582,457.27	926,932.40	308,526.71	-	4,200,862.96
办公室装修	502,105.67		62,467.03	-	439,638.64
机器设备改造	265,935.04		10,977.67	-	254,957.37
技术服务费	112,363.65		48,818.18	-	63,545.47
排污权		1,620,964.61	36,541.11		1,584,423.50
合计	4,462,861.63	2,547,897.01	467,330.70	-	6,543,427.94

### 14. 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	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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	276,406.43	56,956.54	440,052.79	66,007.91
信用减值准备	2,753,392.69	365,395.07	3,105,857.58	469,469.75
内部交易未实现利润	351,578.69	84,612.15	571,986.82	134,679.70
可抵扣亏损	2,761,263.79	418,596.30	1,961,263.79	338,064.34
租赁负债	2,684,388.98	465,201.95	3,101,346.36	465,201.95
合计	8,827,030.58	1,390,762.01	9,180,507.34	1,473,423.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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
使用权资产	2,602,927.09	380,340.00	3,079,408.35	461,911.25
合计	2,602,927.09	380,340.00	3,079,408.35	461,911.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于2024年6月30日互抵金额	抵销后递延所得税资产于2024年6月30日余额	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产于2023年12月31日余额

项 目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产于 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	-	1,010,422.01	461,911.25	1,011,512.40
递延所得税负债	-	-	461,911.25	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	459,569.32	519,357.41
可抵扣亏损	16,569,257.12	17,552,290.01
合计	17,028,826.44	18,071,647.42

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年	2,865,524.05	2,865,524.05	
2025 年	3,082,503.33	3,182,503.33	
2026 年	5,713,914.92	6,013,914.92	
2027 年	222,647.84	262,647.84	
2028 年	4,684,666.98	5,227,699.87	
合计	16,569,257.12	17,552,290.01	

15. 其他非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预付工程设备款	14,708,776.97	9,919,772.11

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,600,000.00	3,600,000.00	票据保证金	票据保证金
应收票据	-	-	质押票据	质押票据
固定资产	-	-	抵押	长期借款抵押
无形资产	-	-	抵押	长期借款抵押
合计	3,600,000.00	3,600,000.00		

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	951,226.58	951,226.58	票据保证金	票据保证金

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	2,287,500.00	2,287,500.00	质押票据	质押票据
应收款项融资	12,695,750.40	11,484,832.80	抵押	长期借款抵押
无形资产	8,862,300.00	8,419,185.00	抵押	长期借款抵押
合计	24,796,776.98	23,142,744.38		

## 17. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	29,570,000.00	27,200,000.00
保证借款	25,800,000.00	25,200,000.00
票据贴现融资	2,564,367.87	4,643,730.34
应计利息	63,253.69	54,077.50
合计	55,457,621.56	57,097,807.84

(2) 2024 年 6 月 30 日，不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 18. 应付票据

种 类	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	12,400,000.00	3,237,500.00

说明：2024 年 6 月 30 日，不存在已到期未支付的应付票据。

## 19. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
货款	43,368,087.40	43,035,605.20
工程设备款	6,128,541.89	8,841,114.65
运输费	1,587,971.87	2,093,316.38
其他	1,682,447.41	1,360,119.63
合计	52,767,048.57	55,330,155.86

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 20. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	15,567,498.98	14,077,392.02

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合计	15,567,498.98	14,077,392.02

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

## 21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	2,690,347.30	10,125,545.73	11,383,222.82	1,432,670.21
二、离职后福利-设定提存计划	24,095.07	480,521.66	479,002.13	25,614.60
合计	2,714,442.37	10,606,067.39	11,862,224.95	1,458,284.81

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,676,689.87	8,908,306.99	10,180,392.60	1,404,604.26
二、职工福利费	1,104.00	813,595.13	813,413.35	1,285.78
三、社会保险费	12,253.43	234,162.17	220,085.43	26,330.17
其中：医疗保险费	11,246.09	189,006.11	177,001.03	23,251.17
工伤保险费	1,007.34	45,156.06	43,084.40	3,079.00
生育保险费	-	14,908.00	14,908.00	-
四、住房公积金	-	157,940.00	157,940.00	-
五、工会经费和职工教育经费	300.00	11,541.44	11,391.44	450.00
合计	2,690,347.30	10,125,545.73	11,383,222.82	1,432,670.21

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	23,364.75	462,395.89	461,000.68	24,759.96
2.失业保险费	730.32	18,125.77	18,001.45	854.64
合计	24,095.07	480,521.66	479,002.13	25,614.60

## 22. 应交税费

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	209,497.62	684,600.04
城市维护建设税	180,623.17	158,600.86
土地使用税	102,612.50	94,610.09



项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
个人所得税	85,112.45	57,920.85
教育费附加	41,278.78	44,610.93
印花税	6,844.48	5,878.27
企业所得税		1,294.23
合计	625,969.00	1,047,515.27

### 23. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	3,730,650.41	2,343,805.46
应付利息	82,345.25	133,525.36
合计	3,812,995.66	2,477,330.82

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来借款	3,641,000.00	2,300,000.00
其他	89,650.41	43,805.46
合计	3,730,650.41	2,343,805.46

##### ②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

#### (3) 应付利息

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	-	133,525.36

### 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	13,800,000.00
一年内到期的租赁负债	-	842,323.72
合计	-	14,642,323.72

### 25. 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
已背书未到期且未终止确认应收票据余额	28,279,685.81	32,752,575.25
待转销项税额	856,147.23	1,803,088.56

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合计	29,135,833.04	34,555,663.81

## 26. 租赁负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,853,138.96	3,328,662.12
减：未确认融资费用	168,749.98	227,315.76
小计	2,684,388.98	3,101,346.36
减：一年内到期的租赁负债		842,323.72
合计	2,684,388.98	2,259,022.64

## 27. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	3,877,112.28	-	-	3,877,112.28	政府补助用于建造固定资产
合计	3,877,112.28	-	-	3,877,112.28	

## 28. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动					2024 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00	-	-	-	-	-	35,000,000.00

## 29. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
股本溢价	20,983,943.59	-	-	20,983,943.59
合计	20,983,943.59	-	-	20,983,943.59

## 30. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	4,253,252.14	-	-	4,253,252.14
合计	4,253,252.14	-	-	4,253,252.14

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

## 31. 未分配利润

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上期末未分配利润	30,770,766.03	28,418,276.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整后期初未分配利润	31,038,391.90	28,418,276.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,237,903.84	6,363,592.70
减：提取法定盈余公积	-	511,103.05
应付普通股股利	-	3,500,000.00
期末未分配利润	33,276,295.74	30,770,766.03

### 32. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,646,770.13	86,728,317.11	105,936,473.17	91,614,249.25
合计	95,646,770.13	86,728,317.11	105,936,473.17	91,614,249.25

#### 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
净水炭	61,432,219.34	54,255,582.69	38,801,734.18	31,767,186.56
载体炭	34,214,550.79	32,472,734.42	66,297,625.43	59,138,473.48
环保设备			837,113.56	708,589.21
合计	95,646,770.13	86,728,317.11	105,936,473.17	91,614,249.25

### 33. 税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城镇土地使用税	105,645.12	113,181.15
城市维护建设税	51,822.56	56,936.55
教育费附加	25,641.78	6,517.67
印花税	95,631.54	154,775.60
水利建设基金	118,501.42	34,153.62
环境保护税	5,717.45	11,544.89
合计	402,959.87	377,109.48

### 34. 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	983,311.85	1,077,171.43
快递费	54,222.78	48,426.38
广告宣传费	387,157.19	362,994.21
业务招待费	328,458.71	314,414.17

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
办公费	58,317.41	82,615.26
差旅费	183,513.52	129,742.61
车辆使用费	32,432.45	35,265.29
服务费	2,170.63	6,850.00
折旧费用	45,155.46	10,055.38
合计	2,074,740.00	2,067,534.73

### 35. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,426,415.26	1,602,308.32
服务费	631,157.52	923,473.67
非流动资产折旧与摊销	254,247.53	460,679.21
业务招待费	106,441.45	425,989.51
无形资产摊销	6,254.78	5,310.94
办公费	125,781.59	178,884.42
电话费	14,274.69	15,979.82
差旅费	67,813.12	92,086.18
维修费	24,251.88	62,542.88
职工教育经费	5,987.89	
快递费	5,697.41	17,921.73
保险费	18,546.45	10,095.59
其他费用	157,586.77	101,666.62
合计	2,844,456.34	3,896,938.89

### 36. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,053,147.47	1,640,397.23
材料费	956,178.45	1,832,951.25
设计费	21,511.74	12,210.00
非流动资产折旧与摊销	225,748.55	218,586.24
装备试剂费	287,141.72	296,598.01
办公差旅费	22,542.69	4,587.33
其他	288,016.19	384,192.74
合计	3,854,286.81	4,389,522.80

### 37. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	946,604.27	800,574.71
减：利息收入	35,461.78	62,007.98
利息净支出		
汇兑损失	-35,412.17	-38,613.07
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
现金折扣费	15,746.81	
银行手续费	215,217.36	222,898.49
合 计	1,106,694.49	922,852.15

### 38. 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	992,416.39	337,004.92	
其中：与递延收益相关的政府补助			与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	992,416.39		与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	420,080.55	1,725.01	
其中：个税扣缴税款手续费	1,574.64		与收益相关
先进制造业进项税额加计 5%抵减增值税	418,505.91		与收益相关
合 计	1,412,496.94	338,729.93	

### 39. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	67,867.69	915,419.68
处置长期股权投资产生的投资收益		-
理财收益		
合 计	67,867.69	915,419.68

### 40. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账准备	-800,000.00	
合 计	-800,000.00	

### 41. 营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额

滞纳金	49.80	4,931.27	49.80
其他	254,111.98	-	254,111.98
合计	254,161.78	4,931.27	254,161.78

## 42. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税费用	-238,462.88	-106,478.13
递延所得税费用	-	-
合计	-238,462.88	-106,478.13

## 43. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
收到的政府补助	901,792.28	
往来款	3,364,490.96	3,297,682.11
利息收入	42,007.98	62,007.98
合计	4,308,291.22	3,359,690.09

#### 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
费用支出	5,260,548.23	2,549,633.52
往来款	4,637,853.80	2,199,646.53
手续费及其他	156,651.58	
合计	10,055,053.61	4,749,280.05

## 44. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年6月30日/2024年1-6月	2023年6月30日/2023年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	899,981.24	4,023,962.34
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-800,000.00	
固定资产折旧及投资性房地产折旧	2,679,307.72	2,640,545.10
使用权资产折旧	433,821.18	

补充资料	2024年6月30日/2024年1-6月	2023年6月30日/2023年1-6月
无形资产摊销	212,811.21	28,069.09
长期待摊费用摊销	467,330.70	55,605.93
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）	983,458.30	961,465.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-67,867.69	-915,419.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,090.39	14,581.55
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）	2,152,650.19	-4,029,318.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,561,885.02	14,506,846.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,685,311.70	2,475,149.07
其他	1,062,148.98	12,993,822.69
经营活动产生的现金流量净额	27,809,779.96	32,755,309.40
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	5,355,573.70	23,144,142.56
减：现金等价物的期初余额	9,678,774.91	7,584,547.72
现金及现金等价物净增加额	-4,323,201.21	15,559,594.84

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	5,355,573.70	23,144,142.56
其中：库存现金	15,480.00	58,738.33
可随时用于支付的银行存款	5,340,093.70	11,485,404.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	
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	5,355,573.70	23,144,142.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,600,000.00	11,600,000.00

45. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年 6 月 30 日
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	170,890.26
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	58,565.78
与租赁相关的总现金流出	286,874.44

## 六、研发支出

详见五.38 研发费用披露。

## 七、合并范围的变更

本期本公司无合并范围的变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁夏浦士达环保科技有限公司	10,000,000.00	宁夏回族自治区	宁夏回族自治区	工业生产	100		投资成立
陕西浦士达环保科技有限公司	90,000,000.00	陕西省	陕西省	工业生产	70		投资成立
江苏浦士达环境工程有限公司	10,000,000.00	江苏省	江苏省	工业生产	70		投资成立

#### （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西浦士达环保科技有限公司	30%	1,600,541.05	-	21,535,849.30

#### （3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024 年 6 月 30 日
-------	-----------------



	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西浦士达环保科技有限公司	37,232,770.56	96,139,385.69	133,372,156.25	63,044,016.48	3,877,112.28	66,921,128.76

(续上表)

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西浦士达环保科技有限公司	61,019,589.85	89,039,606.52	150,059,196.37	74,395,919.77	3,877,112.28	78,273,032.05

子公司名称	2024年1-6月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
陕西浦士达环保科技有限公司	22,663,459.16	-5,335,136.83	-5,335,136.83

(续上表)

子公司名称	2023年1-6月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
陕西浦士达环保科技有限公司	40,279,226.45	-2,379,992.24	-2,379,992.24

## 在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
PT.Purestar Carbon International	印度尼西亚巴淡岛	印度尼西亚巴淡岛	工业生产	45	-	权益法
深圳果曼钠电新材料有限公司	深圳	深圳	工业生产	30	-	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息 (PT.Purestar Carbon International)

项目	2024年6月30日/2024年1-6月	2023年12月31日/2023年度
流动资产	53,284,437.84	41,070,227.33
非流动资产	5,345.64	6,531.04
资产合计	53,289,783.48	41,076,758.37
流动负债	38,978,802.17	25,500,442.46
负债合计	38,978,802.17	25,500,442.46
归属于母公司股东权益	15,648,220.22	15,576,315.91

项 目	2024年6月30日/2024年1-6月	2023年12月31日/2023年度
按持股比例计算的净资产份额	6,349,941.59	7,009,342.16
对联营企业权益投资的账面价值	6,349,941.59	7,009,342.16
营业收入	10,712,810.53	37,424,411.00
净利润	159,787.36	3,555,547.85
综合收益总额	159,787.36	3,555,547.85

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年6月30日余额	与资产/收益相关
递延收益	3,877,112.28	-	-	-	-	3,877,112.28	与资产相关
合计	3,877,112.28	-	-	-	-	3,877,112.28	

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年1-6月	2023年度	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
省级商务发展专项资金外贸项目	28,680.00		
个税奖励手续费	10,492.28		
工业转型升级项目专项补助资金		2,372,000.00	其他收益
“优秀民营企业”称号奖励奖金		300,000.00	其他收益
研发补助奖金	59,800.00	263,200.00	其他收益
榆林经开区外贸奖补专项资金		83,000.00	其他收益
企业创新和高质量发展补贴	250,000.00	98,600.00	其他收益
稳岗返还和扩岗补贴		25,468.24	其他收益
吸纳就业补贴	20,000.00	16,000.00	其他收益
知识产权奖励金	62,500.00	12,000.00	其他收益
专精特新奖励	200,000.00	-	其他收益
高新技术企业资助	50,000.00	-	其他收益
进项税加计抵减	510,704.66	-	其他收益
科技创新成果奖励	273,320.00	-	其他收益
国家级人才奖励	9,500.00	-	其他收益
合计	1,412,496.94	3,170,268.24	

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融

负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在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，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定

性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	55,457,621.56	-	-	-	55,457,621.56
应付账款	52,767,048.57	-	-	-	52,767,048.57
应付票据	12,400,000.00	-	-	-	12,400,000.00
其他应付款	3,812,995.66	-	-	-	3,812,995.66
租赁负债	1,842,065.26	-	-	-	1,842,065.26
合计	<b>126,279,731.05</b>	-	-	-	<b>126,279,731.05</b>

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	57,097,807.84	-	-	-	57,097,807.84
应付账款	55,330,155.86	-	-	-	55,330,155.86
应付票据	3,237,500.00	-	-	-	3,237,500.00
其他应付款	2,477,330.82	-	-	-	2,477,330.82
租赁负债	2,259,022.64	-	-	-	2,259,022.64
合计	<b>120,401,817.16</b>	-	-	-	<b>120,401,817.16</b>

## 3. 市场风险

### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元计价的销售合同有关。

①截至 2024 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2024 年 6 月 30 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金		
应收账款	28,914.45	210,134.03
应付账款	83,587.75	607,469.03

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	1,001.08	7,090.35
应收账款	99,760.00	706,570.15
应付账款	59,915.10	424,360.68

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## ② 敏感性分析

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 3.97 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 54,500,000.00 元（2023 年 12 月 31 日：66,200,000.00 元）。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所

属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 2024年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年6月30日公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	2,407,673.22	-	2,407,673.22
（一）应收款项融资	-	2,407,673.22	-	2,407,673.22
持续以公允价值计量的资产总额	-	2,407,673.22	-	2,407,673.22

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：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。

本公司的最终控制方是王洪炳，不存在母公司的情况。

### 3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 4. 本公司合营和联营企业情况

#### （1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
PT.Purestar Carbon International	联营企业

## 5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王洪炳	董事长,董事,总经理
刘军浩	公司董事
孙勃	公司董事
张家港保税区恒达投资管理企业(有限合伙)	同一最终受益人
张家港保税区盛越投资合伙企业(有限合伙)	同一最终受益人
神木市达宇环保科技有限公司	子公司少数股东

## 6. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
PT.Purestar Carbon International	商品采购	9,409,715.00	11,821,653.51

### (2) 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王洪炳、陆娴	3,000,000.00	2022-10-27	2023-4-27	是
王洪炳、陆娴	3,000,000.00	2023-2-27	2024-2-23	是
王洪炳、陆娴	5,000,000.00	2023-4-20	2024-4-19	是
王洪炳、陆娴	4,500,000.00	2023-9-20	2024-9-19	否
王洪炳、陆娴	500,000.00	2023-9-20	2024-6-15	是
王洪炳、陆娴	5,000,000.00	2023-10-25	2024-6-26	是
王洪炳、陆娴	2,200,000.00	2023-11-24	2024-7-24	否
王洪炳、陆娴	5,000,000.00	2023-12-1	2024-6-26	是
王洪炳、陆娴	5,000,000.00	2024-3-25	2025-3-25	否
王洪炳、陆娴	5,000,000.00	2024-4-27	2025-4-27	否

### (3) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
关键管理人员报酬	283,605.00	269,650.00

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目



项目名称	关联方	2024年6月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	PT.Purestar Carbon International			-	-
其他应收款	张家港保税区盛越投资合伙企业(有限合伙)			3,000.00	30.00

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年6月30日	2023年12月31日
应付账款	PT.Purestar Carbon International	669,444.27	2,727,292.80
其他应付款	神木市达宇环保科技有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至2024年8月27日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截至2024年8月27日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
6个月以内	35,301,176.40	35,095,194.46
6个月至1年	11,121,68.42	1,927,238.45
1至2年	936,480.00	973,380.00
2至3年	427,141.84	202,556.84
3至4年	158,600.00	356,500.00

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
4 至 5 年	129,400.00	851,900.00
5 年以上	22,765.59	122,765.59
小计	38,087,732.25	39,529,535.34
减：坏账准备	975,346.33	1,775,346.33
合计	37,112,385.92	37,754,189.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	322,500.00	0.85	322,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	37,765,232.25	99.15	652,846.33	1.73	37,112,385.92
1. 组合 1 应收客户款项	27,943,976.47	73.37	652,846.33	2.34	27,291,130.14
2. 组合 2 关联方往来款	9,821,255.78	25.79	-	-	9,821,255.78
合计	38,087,732.25	100.00	975,346.33	2.56	37,112,385.92

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,122,500.00	2.84	1,122,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	38,407,035.34	97.16	652,846.33	1.70	37,754,189.01
1. 组合 1 应收客户款项	29,517,543.86	74.67	652,846.33	2.21	28,864,697.53
2. 组合 2 关联方往来款	8,889,491.48	22.49	-	-	8,889,491.48
合计	39,529,535.34	100.00	1,775,346.33	4.49	37,754,189.01

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西浩泽环保科技有限公司	322,500.00	322,500.00	100.00	该客户已倒闭，该账款无法收回
合计	322,500.00	322,500.00	100.00	

②于 2024 年 6 月 30 日，按组合 1 账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	24,628,256.62	353,011.76	1.00	27,329,784.69	273,297.85	1.00
6个月-1年	1,450,912.42	55,608.42	5.00	803,156.74	40,157.84	5.00
1-2年	1,446,400.00	93,648.00	10.00	973,380.00	97,338.00	10.00
2-3年	204,641.84	31,392.55	30.00	202,556.84	60,767.05	30.00
3-4年	158,600.00	31,720.00	50.00	34,000.00	17,000.00	50.00
4-5年	32,400.00	64,700.00	80.00	51,900.00	41,520.00	80.00
5年以上	22,765.59	22,765.59	100.00	122,765.59	122,765.59	100.00
合计	27,943,976.47	652,846.33	2.34	29,517,543.86	652,846.33	2.21

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,122,500.00	-	800,000.00	-	-	322,500.00
按组合计提坏账准备	652,846.33	-	-	-	-	652,846.33
合计	1,775,346.33	-	800,000.00	-	-	975,346.33

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
陕西浦士达环保科技有限公司	2,569,316.62	-	2,569,316.62	6.75	-
衢州华友钴新材料有限公司	2,291,000.00	-	2,291,000.00	6.02	22,910.00
佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司	2,138,640.97	-	2,138,640.97	5.62	21,386.41
宁波鼎安电器有限公司	1,875,461.14	-	1,875,461.14	4.92	18,754.16
昆山市精细化工研究所有限公司	1,532,708.41	-	1,532,708.41	4.02	15,327.08
合计	10,407,127.14	-	10,407,127.14	27.32	78,377.65

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
其他应收款	8,645,562.92	7,237,295.55
合计	8,645,562.92	7,237,295.55

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
6 个月以内	8,429,373.17	6,976,600.37
6 个月-1 年	56,822.17	68,327.60
1 至 2 年	76,500.00	50,000.00
2 至 3 年	4,5000.00	150,000.00
3 至 4 年	73,500.00	80,000.00
4 至 5 年	52,000.00	29,000.00
5 年以上	79,000.00	50,000.00
小计	8,812,195.34	7,403,927.97
减：坏账准备	166,632.42	166,632.42
合计	8,645,562.92	7,237,295.55

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
关联方往来款	7,962,230.34	6,777,964.53
保证金及押金	654,365.00	431,242.00
备用金	57,600.00	91,721.44
其他	138,000.00	103,000.00
小计	8,812,195.34	7,403,927.97
减：坏账准备	166,632.42	166,632.42
合计	8,645,562.92	7,237,295.55

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,812,195.34	166,632.42	8,645,562.92
合计	8,812,195.34	166,632.42	8,645,562.92

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	8,812,195.34	1.89	166,632.42	8,645,562.92	
组合 1 、一般性往来款	263,500.00	25.76	67,877.60	195,622.40	一般风险，账龄计提
组合 2 、保证金及押金	654,365.00	15.09	98,754.82	555,610.18	一般风险，账龄计提
组合 3 、备用金	57,600.00	-	-	57,600.00	无损失风险，不计提
组合 4 、关联方往来	7,836,730.34	-	-	7,836,730.34	无损失风险，不计提
合计	8,812,195.34	1.89	166,632.42	8,645,562.92	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,403,927.97	166,632.42	7,237,295.55
合计	7,403,927.97	166,632.42	7,237,295.55

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	7,403,927.97	2.25	166,632.42	7,237,295.55	
组合 1 、一般性往来款	103,000.00	29.16	30,030.00	72,970.00	一般风险，账龄计提
组合 2 、保证金及押金	431,242.00	31.68	136,602.42	294,639.58	一般风险，账龄计提
组合 3 、备用金	91,721.44	-	-	91,721.44	无损失风险，不计提
组合 4 、关联方往来	6,777,964.53	-	-	6,777,964.53	无损失风险，不计提
合计	7,403,927.97	2.25	166,632.42	7,237,295.55	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

#### ④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	166,632.42	-	-	-	-	166,632.42
合计	166,632.42	-	-	-	-	166,632.42

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	74,530,000.00	-	74,530,000.00	74,530,000.00	-	74,530,000.00
对联营企业投资	7,006,994.73	-	7,006,994.73	7,006,994.73	-	7,006,994.73
合计	81,536,994.73	-	81,536,994.73	81,536,994.73	-	81,536,994.73

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2024 年 6 月 30 日减值准备余额
宁夏浦士达环保科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
陕西浦士达环保科技有限公司	63,000,000.00	-	-	63,000,000.00	-	-
江苏浦士达环境工程有限公司	1,530,000.00	-	-	1,530,000.00	-	-
合计	74,530,000.00	-	-	74,530,000.00	-	-

### (3) 对联营企业投资

投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
PT.Purestar Carbon International	6,926,070.90	-	-	71,904.31	-	-
深圳果曼钠电新材料有限公司	80,923.83	-	-	-4,036.62	-	-
合计	7,006,994.73	-	-	67,867.69	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2024年6月30日	2024年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
PT.Purestar Carbon International	-	-	-	6,930,107.52	-
深圳果曼钠电新材料有限公司	-	-	-	76,887.21	-
合计	-	-	-	7,006,994.73	-

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,432,219.34	64,610,641.62	72,357,593.40	62,380,458.71
合计	74,432,219.34	64,610,641.62	72,357,593.40	62,380,458.71

### 5. 投资收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	67,867.69	915,419.68
理财收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合计	67,867.69	915,419.68

## 十七、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	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	901,792.8	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-254,161.78	
非经常性损益总额	647,630.50	
减：非经常性损益的所得税影响数	161,907.63	
非经常性损益净额	485,722.87	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	145,716.86	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	340,006.01	

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ① 2024 年 1-6 月

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	2.72	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.35	0.05	0.05

#### ② 2023 年 1-6 月

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	5.46	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.10	0.14	0.14

公司名称：江苏浦士达环保科技股份有限公司

日期：2024 年 8 月 27 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
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	901,792.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-254,161.78
<b>非经常性损益合计</b>	<b>647,630.50</b>
减：所得税影响数	161,907.63
少数股东权益影响额（税后）	145,716.86
<b>非经常性损益净额</b>	<b>340,006.01</b>

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