



**云沣环境**

YUN FENG ENVIRONMENT

证券代码: 873348

**云沣环境**

NEEQ:873348

**烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司**



**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、公司负责人张平、主管会计工作负责人贾建国及会计机构负责人（会计主管人员）崔晓燕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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

|       |                             |     |
|-------|-----------------------------|-----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5   |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6   |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 17  |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 21  |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 23  |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 25  |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 102 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 102 |

|        |                                              |
|--------|----------------------------------------------|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
|        | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。            |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。         |
| 文件备置地址 | 公司董事会办公室                                     |

## 释义

| 释义项目             |   | 释义                                                                                                                |
|------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司、本公司、股份公司、云沣环境 | 指 | 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司                                                                                                |
| 辽今胜              | 指 | 烟台辽今胜投资中心（有限合伙）                                                                                                   |
| 广和遇              | 指 | 烟台广和遇投资中心（有限合伙）                                                                                                   |
| 广连利              | 指 | 烟台广连利投资中心（有限合伙）                                                                                                   |
| 公司章程             | 指 | 《烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司章程》                                                                                            |
| 股东大会             | 指 | 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司股东大会                                                                                            |
| 董事会              | 指 | 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司董事会                                                                                             |
| 监事会              | 指 | 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司监事会                                                                                             |
| 高级管理人员           | 指 | 总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书                                                                                              |
| 三会               | 指 | 股东大会、董事会、监事会                                                                                                      |
| 三会议事规则           | 指 | 股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则                                                                                          |
| 《公司法》            | 指 | 《中华人民共和国公司法》                                                                                                      |
| 《证券法》            | 指 | 《中华人民共和国证券法》                                                                                                      |
| 全国股转公司           | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司                                                                                                |
| 全国股转系统           | 指 | 全国中小企业股份转让系统                                                                                                      |
| 主办券商、国盛证券        | 指 | 国盛证券有限责任公司                                                                                                        |
| 中国证监会、证监会        | 指 | 中国证券监督管理委员会                                                                                                       |
| 报告期              | 指 | 2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日                                                                                    |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、人民币万元                                                                                                        |
| CMA              | 指 | 中国计量认证简称“CMA”，英文译名为“China Metrology Accreditation”的缩写。是根据中华人民共和国计量法的规定，由省级以上人民政府计量行政部门对检测机构的检测能力及可靠性进行的一种全面的认证及评价 |
| 第三方检测机构          | 指 | 独立于贸易、交易、买卖、合作和争议各方利益以及法定身份之外的，以公正、权威的非当事人身份，根据有关法律、标准或合同所进行商品检验活动的非政府检测机构                                        |
| 污染源自动监控设施        | 指 | 在污染源现场安装的用于监控、监测污染物排放的在线自动监测仪、流量（速）计、污染治理设施运行记录仪和数据采集传输仪器、仪表、传感器等设施，是污染防治设施的组成部分                                  |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |                                                                          |                |                                     |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| 公司中文全称          | 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司                                                       |                |                                     |
| 法定代表人           | 张平                                                                       | 成立时间           | 2014 年 12 月 11 日                    |
| 控股股东            | 控股股东为（张平）                                                                | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（张平），一致行动人为（辽今胜、广和遇、广连利）      |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-环境与生态监测（M746）-环境保护监测（M7461）                   |                |                                     |
| 主要产品与服务项目       | 环境咨询与技术服务、环保工程设计施工、生态修复、污染治理、环保装备及环保新材料研发生产、环境检测技术服务、环保在线监测系统集成、环保设施运维等。 |                |                                     |
| 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            | 云沣环境                                                                     | 证券代码           | 873348                              |
| 挂牌时间            | 2019 年 9 月 30 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）      | 25,022,500                          |
| 主办券商（报告期内）      | 国盛证券                                                                     | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                                   |
| 主办券商办公地址        | 江西省南昌市红谷滩新区凤凰中大道 1115 号北京银行南昌分行营业大楼                                      |                |                                     |
| 联系方式            |                                                                          |                |                                     |
| 董事会秘书姓名         | 鞠雪峰                                                                      | 联系地址           | 山东省烟台市经济技术开发区金沙江路 131 号普晟大厦 11-12 层 |
| 电话              | 0535-6665866                                                             | 电子邮箱           | whjxf1231@163.com                   |
| 传真              | 0535-6665866                                                             |                |                                     |
| 公司办公地址          | 山东省烟台市经济技术开发区金沙江路 131 号普晟大厦 11-12 层                                      | 邮政编码           | 264006                              |
| 公司网址            | http://www.shandongyf.com/                                               |                |                                     |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                                                          |                |                                     |
| 注册情况            |                                                                          |                |                                     |
| 统一社会信用代码        | 91370602326178896P                                                       |                |                                     |
| 注册地址            | 山东省烟台市经济技术开发区金沙江路 131 号普晟大厦 11-12 层                                      |                |                                     |
| 注册资本（元）         | 25,022,500                                                               | 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

公司属科技型的生态环境企业。“十四五”是生态环境产业发展的重要窗口期和机遇期，公司确立了“生态环境技术服务”+“环保新装备新材料研发生产”的“双核”发展战略，以先进的创业理念、领先的核心技术和强烈的社会责任感，助力生态环境治理体系和治理能力现代化，为实现紧迫的碳达峰与碳中和目标，全面构建绿色低碳循环发展经济体系，发挥积极作用。

生态环境技术服务，是指公司接受政府、园区或企业的委托，以解决其生态环境问题为目标，为之提供场地调查与评估、环境咨询、环境检测、“环境医院”、“环保医生”等技术服务内容。该类业务具有科技含量高、信息化程度高、专业性强等特点，在整个生态环境服务产业链中拥有特殊的中上游地位。该领域，要在继续巩固现有技术优势的基础上，以土壤修复为突破口，加大技术拓展力度，保持行业领军优势。目前，土壤修复正处于行业初步发展阶段，市场空间广阔，公司已建立了覆盖规划咨询、场地调查、风险评估、工程设计与施工全过程的完整技术服务链条，服务范围涵盖了有机物污染治理、无机物污染治理、场地污染治理、矿区污染治理及农田污染治理全业务板块，构建了全方位的核心竞争优势。

环保新装备新材料研发生产，包括环保工程规划、施工图设计、新装备新材料研发生产、系统集成以及后续的安装、运营、监理等服务内容。该领域要在已经投产环保装备研发生产和环保工程建设基础上，推动环保新材料的研发和落地生产。针对当前 VOCs 治理技术中存在的沸石分子筛吸附材料卡脖子问题，开展项目研究和技术攻关，并着眼于国内领先标准和要求，创建现代化的生态环保产业园，为广大客户提供包括新装备、新材料、新技术和工程设计施工的整体解决方案。

公司为国家级高新技术企业、山东省瞪羚企业、山东省专精特新企业，拥有业务精、技术全面的经营团队和技术团队，被评定为山东省省级服务业创新中心、山东省一企一技术研发中心、山东省烟台市市级企业技术中心、山东省烟台市工业企业“一企一技术”研发中心。当前，公司主要业务已经涵盖环境咨询、环境检测、环保设备营销及运维、环保工程施工、生态修复、污染治理、环保新材料新设备研发生产等生态环境全产业链综合一体化服务。在深入分析研判环保产业发展特点和国家生态文明政策导向的基础上，公司在环保领域率先提出了“生态环境全产业链综合一体化服务”的经营模式，从环保政策解读、环保问题诊断、环保决策指导、环境风险管控、污染物达标排放等各方面，提供一站式服务。

“生态环境全产业链综合一体化服务”是一种全新的环保管家服务模式，其思路是开放的、创新的、包容的和协同的，是以供给侧改革为导向的主动服务、以需求为导向的定制化服务、以绩效目标为考核指标的合同服务、以服务成果可复制的长期服务；是聚焦法规政策标准咨询等层面的出谋型服务、专注设施运维的出力型服务、提供咨询设计治理投融资等的一条龙解决方案的综合服务，被评选为“2019 年度山东省知名品牌（服务）”。目前，公司已为各级政府、园区、企事业单位等五百余家客户提供了“综合一体化服务”，成为名副其实的区域生态环境保护的排头兵。

“云沅环境医院”以高层次的行业专业技术人才、先进的研发与生产实施设备、超前的经营与发展理念，通过设立门诊部、专科分诊中心、专家诊疗中心、绿色金融中心四个模块，为广大客户提供专业的环境政策咨询、环保问题诊断、系统解决方案、工程建设投融资、工程设计与施工、环境培训等全流程技术服务，目前已成为业内解决各种“环境疑难杂症”的权威性环境类技术服务平台，被山东省生态环境厅列为全省环境服务模式试点单位。

#### 1、业务模式

公司客户群体广泛，既包括各地、各级政府部门、产业园区，也包括全国各地的企业。为进一步加



大公司业务推广力度，公司组建了战略推广部，以“生态环境全产业链综合一体化服务”为依托，发挥人才优势、技术优势、业态优势和模式优势，不断拓展业务链条，以环保新技术、新材料、新装备为战略推广方向，把业务触角辐射到全国各地。

公司的业务推广人员主要通过登门拜访、公开搜集招标信息等方式收集客户的产品需求信息，在与客户接洽后，由公司的相关技术部门根据客户需求制定方案、成本预算等并参与投标。具体运作中，对于政府、园区、国有企业类客户，公司严格按照法律法规的规定和客户的要求承接业务，包括参与公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购等。对于各类企业客户，通常在技术和方案解决方面有具体、特定的要求，客户会根据技术实力、品牌影响力、服务能力等条件选择意向性机构进行接洽。公司在取得上述客户的意向性需求后，综合评判项目技术难度、商务条件等因素，判断项目的可行性，以此来决定是否承接业务。项目中标后，公司与客户签订销售合同、技术协议。之后进行项目的实施，实施阶段由施工技术人员负责，最后以验收报告确认项目实施完毕，环保项目移交委托方。此外，公司也销售环保装备。由于公司提供的环保装备多为个性化、专业性及技术性强的非标产品，因此主要采用直销模式进行销售。

## 2、采购模式

根据采购内容是否与项目直接相关，将公司采购分为行政项下采购和业务项下采购两类。

①行政项下采购。行政项下采购主要包括固定资产采购、广告宣传采购、低值易耗品采购等常年性服务采购内容。该类采购由各部门申请，经部门负责人及分管领导审批后由行政部统一购置。行政部设置专人专岗，负责物品的采购与发放，按照货比三家、线上线下兼顾、质量价格统筹的原则进行。

②业务项下采购。在环保设备、环保材料和研发器材采购方面，根据项目实际需求及进度安排采购合适的设备、材料和器材。公司通常会依据采购流程和采购要求，从资质、信用度、售后服务、知识产权等方面择优选择合适的供应商进入公司采购供应商名单库。对于公司自主选定供应商的项目，在取得订单后，对采购名单库的供应商进行询价，并采用比价采购方式，根据价格、质量、稳定性等因素对比多家厂商进而确定供应商。对于应客户要求在其指定的供应商中采购机器设备的项目，采用指定采购的方式，公司会在产品质量符合标准的前提下，与客户指定的供应商签订采购合同。

对于环境工程类项目，公司通常需要对外采购施工服务。公司涉及的施工采购，主要为土建和设备安装等基础性施工服务，一般由项目所在部门按照公司的采购流程接洽并遴选合适的施工服务商，经公司审批通过后，与之签订采购服务合同。

## 3、研发模式

公司持续加大技术研发以及大数据平台应用等研发投入，投资建立了大数据平台及应用研发中心，建设了 CMA 认证实验室，加强与各高校、科研院所和专业服务机构的合作，形成了有效的产学研合作机制，具备较强的技术及产品开发能力。公司技术中心配备先进的气相色谱-质谱仪、液相色谱仪、离子色谱仪、原子吸收等约 287 台（套）大型仪器设备，具备了水和废水、气和废气、噪声、固体废物、土壤和水系沉积物、海水、海洋生物、海洋沉积物、辐射等环境检测与技术创新综合能力，被认定为山东省省级服务业创新中心和烟台市市级企业技术中心。

公司高度重视专业技术人才的引进、培养和激励，建立高标准、适度超前的人才引入机制，开辟校园招聘、社会招聘等渠道，广纳贤才；建立全方位、系统化的培训体系，以文化融入为关键，以计划管理为核心，在实战中提升研发人员能力水平；为研发人员持续提供良好的工作、学习和发展环境，稳定的薪酬福利待遇和晋升机制，建立完善的竞争提拔机制以及有效的激励措施。

## 4、盈利模式

①环境技术服务的盈利模式。通过自身的专业技术，进行采样、检测、调查、研究、分析、评价，为客户提供包括前瞻性规划、环保技术咨询、环评·可行性研究·环境监理等审批类技术报告、生态环保技术研发、智慧环境管理平台研发及建设、环保工程设计、污染场地调查评估、生态污染调查与修复、污染治理设施运营、在线监测系统运营管理、清洁生产审核、CMA 环境检测在内的完整的环保管家式“生态环境全产业链综合一体化技术服务”，从而获取收入及利润。

②环境工程服务以及环保装备、材料的盈利模式。环境工程承包一般通过招投标等形式获得。公司利用各类专有技术、核心工艺及装备，提供工程承包服务，施工过程中注重节约工程投资、降低运行成本，给出有竞争力的投标报价并在项目施工过程中具体体现。凭借优质的项目管理团队和施工管理经验以及严格的项目验收标准，实现环境工程施工服务以及环保装备、材料的持续盈利。

（二） 行业情况

当前，我国经济社会发展已进入加快绿色化、低碳化的高质量发展阶段，生态文明建设仍处于压力叠加、负重前行的关键期，生态环境保护结构性、根源性、趋势性压力尚未根本缓解，资源压力较大、环境容量有限、生态系统脆弱的国情没有改变，经济社会发展绿色转型内生动力不足，生态环境质量稳中向好的基础还不牢固，污染物和碳排放总量仍居高位，部分区域生态系统退化趋势尚未根本扭转，美丽中国建设任务依然艰巨。

根据“十四五”规划、《中共中央国务院关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》和《中共中央国务院关于深入打好污染防治攻坚战的意见》，我国将继续打好污染防治攻坚战，建立健全环境治理体系，围绕大气污染物减排、水污染防治和水生态修复、土壤污染防治与安全利用、城镇污水垃圾处理设施、医废危废处置和固废综合利用等方面，不断改善空气、水环境质量，有效管控土壤污染风险。全面提升环境基础设施水平，构建集污水、垃圾、固废、危废、医废处理处置设施和监测监管能力于一体的环境基础设施体系，形成由城市向建制镇和乡村延伸覆盖的环境基础设施网络。进一步带动生态环保产业进一步拓展服务范围、延伸服务深度，面向绿色低碳循环发展体系实现全面升级。

受益于环保相关政策的密集出台及其配套措施的相继实施，近年来我国环保产业发展领域不断拓宽，市场潜力进一步释放，市场规模总体呈现平稳扩张态势。据中研产业研究院《2024-2029 年生态环境产业现状及未来发展趋势分析报告》分析：民营生态环境企业市场经济明显、经营管理体制灵活，处于快速发展阶段。民营企业在环境服务业中占比较高，数量较多，大多服务于本地市场，以技术为核心，主要承接政府和企业项目。在市场充分竞争中，民营企业拥有核心技术和较强的市场竞争力，快速成长，不断发展壮大成为集团，通过设立分公司等形式布局全国，开拓新市场，抢占市场份额。

云沣环境作为具有生态环境应用综合一体化技术服务领导品牌的高新技术企业，始终坚持“市场为导向，改革为动力，创新为支撑，服务为根本，发展为目标”的指导思想，不断创新业务模式，持续开拓经营领域，企业规模和业绩取得了长足增长。近年来，公司依托“生态环境全产业链综合一体化服务”经营模式和“云沣环境医院”服务模式品牌，以自主研发的先进工艺技术和经验积累以及优异的客户评价，逐渐奠定了公司在生态环境领域的行业地位。随着国家新一轮的重大污染防治计划的实施，必将催生环境治理行业的景气周期，为公司进一步做大做强、健康快速发展提供了极大的政策支持。

（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 | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                                                  |
| 详细情况       | 1、2024 年 5 月，公司被山东省工业和信息化厅复核为省级“专精特新”中小企业。<br>2、2021 年 12 月，公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局复批“高新技术企业”。 |



## 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                                    | 55,344,656.49  | 67,084,131.79  | -17.50% |
| 毛利率%                                    | 41.15%         | 40.49%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | 4,563,723.96   | 6,953,466.31   | -34.37% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | 4,234,093.98   | 6,935,348.48   | -38.95% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）          | 5.44%          | 13.18%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 5.05%          | 13.14%         | -       |
| 基本每股收益                                  | 0.18           | 0.28           | -35.71% |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                    | 237,531,747.49 | 249,408,461.30 | -4.76%  |
| 负债总计                                    | 153,025,368.17 | 169,076,932.84 | -9.49%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 86,196,766.78  | 81,633,042.82  | 5.59%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 3.44           | 3.26           | 5.52%   |
| 资产负债率%（母公司）                             | 62.35%         | 66.50%         | -       |
| 资产负债率%（合并）                              | 64.51%         | 67.79%         | -       |
| 流动比率                                    | 1.50           | 1.43           | -       |
| 利息保障倍数                                  | 10.79          | 11.30          | -       |
| 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                           | -14,333,426.81 | -10,278,065.37 | -39.46% |
| 应收账款周转率                                 | 1.07           | 1.91           | -       |
| 存货周转率                                   | 0.31           | 0.35           | -       |
| 成长情况                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
| 总资产增长率%                                 | -4.89%         | -2.60%         | -       |
| 营业收入增长率%                                | -17.50%        | 11.90%         | -       |
| 净利润增长率%                                 | -36.60%        | 16.39%         | -       |

## 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   | 21,417,535.23  | 9.02%    | 41,734,603.09  | 16.73%   | -48.68% |
| 应收票据   | 1,132,597.17   | 0.48%    | 6,177,932.88   | 2.48%    | -81.67% |
| 应收账款   | 54,464,477.26  | 22.96%   | 49,292,551.32  | 19.76%   | 10.49%  |
| 存货     | 103,370,454.38 | 43.58%   | 106,196,135.59 | 42.58%   | -2.66%  |
| 长期股权投资 | 0              |          |                |          |         |
| 固定资产   | 8,945,473.83   | 3.77%    | 7,978,250.29   | 3.20%    | 12.12%  |
| 其他应收款  | 12,034,035.40  | 5.07%    | 4,936,186.47   | 1.98%    | 143.79% |
| 应付票据   | 0              | 0%       | 7,493,541.74   | 3%       | 100%    |
| 短期借款   | 26,300,000.00  | 11.09%   | 26,300,000.00  | 10.54%   | 0%      |

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金变动比例 -48.68%，因为大拆小票据，以及票据池的票据减少，导致其他货币资金减少。
- 2、应收账款变动比例10.49%，项目验收量的增加导致了应收账款增加。
- 3、存货变动比例-2.66%，本年度公司完工项目增多，发出商品减少, 存货减少。
- 4、应收票据变动比例 67.18%，客户付款以承兑付款方式增加，导致应收票据增加。
- 5、固定资产变动比例 12.12%，运营车辆及运营设备的购进，导致固定资产账面增加。
- 6、其他应收款变动比例143.79%，因为本期增加了部分借款和投标保证金，导致其他应收款金额增加。
- 7、应付票据变动比例100%，是因为本期大拆小票据到期已兑付，导致应付票据减少，变动较大。

### （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<br>金额变动比例% |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|               | 金额             | 占营业收入的<br>比重% | 金额             | 占营业收入的<br>比重% |                    |
| 营业收入          | 55,344,656.49  | -             | 67,084,131.79  | -             | -17.50%            |
| 营业成本          | 32,571,242.74  | 58.85%        | 39,923,778.31  | 59.51%        | -18.42%            |
| 毛利率           |                | -             | 40.49%         | -             | -                  |
| 销售费用          | 5,553,330.82   | 10.03%        | 7,055,732.39   | 10.52%        | -21.29%            |
| 管理费用          | 5,406,864.83   | 9.77%         | 6,970,198.24   | 10.39%        | -22.43%            |
| 研发费用          | 6,179,243.56   | 11.17%        | 5,710,689.03   | 8.51%         | 8.20%              |
| 财务费用          | 472,897.13     | 0.85%         | 242,223.91     | 0.36%         | 95.23%             |
| 信用减值损失        | -582,051.46    | 1.05%         | -262,535.62    | -0.39%        | 121.70%            |
| 营业利润          | 4,531,772.88   | 8.19%         | 6,762,705.72   | 10.08%        | -32.99%            |
| 营业外收入         | 24,580.52      | 0.04%         | 21,381.88      | 0.03%         | 14.96%             |
| 营业外支出         | 190,276.78     | 0.34%         | 66.78          | 0%            | 284,830.79%        |
| 净利润           | 4,174,860.86   | 7.54%         | 6,584,904.49   | 9.82%         | -36.60%            |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -14,333,426.81 |               | -10,278,065.37 |               | -39.46%            |

|               |              |  |              |  |          |
|---------------|--------------|--|--------------|--|----------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | 2,035,538.95 |  | 4,537,810.80 |  | -55.14%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -359,405.22  |  | 5,771,015.28 |  | -106.23% |

**项目重大变动原因**

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| 1、营业收入变动比例 -17.50%，公司的项目有所减少，导致收入出现下滑。                   |
| 2、营业成本变动比例 -18.42%，收入减少，对应的项目成本减少。                       |
| 3、销售费用变动比例 -21.29%，公司压缩成本费用，导致销售费用变少。                    |
| 4、管理费用变动比例 -22.43%，公司压缩成本费用，员工数量减少，导致相应的费用变少。            |
| 5、财务费用变动比例95.33%，银行理财产品的减少，导致财务费用增加。                     |
| 6、信用减值损失变动比例 121.70%，前期工程项目验收，应收账款增加。                    |
| 7、营业利润变动比例-33.06%，收入的减少，导致利润的减少。                         |
| 8、营业外收入变动比例14.96%，高企增值税税收优惠政策，导致营业外收入增加。                 |
| 9、营业外支出变动，账面欠款，导致诉讼费的增加。                                 |
| 10、净利润变动-36.60%，收入的减少，导致净利润的减少。                          |
| 11、经营活动产生的现金流量净额，应收账款账期增长以及购进材料成本增加，导致经营活动产生的现金流量净额净负增长； |
| 12、投资活动产生的现金流量净额，去年定增绝大部分到位，导致今年投资活动现金流负增长；              |
| 13、筹资活动产生的现金流量净额，偿还到期借款，导致筹资活动产生的现金流量净额减少。               |

**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 | 55,344,656.49 | 67,084,131.79 | -17.50% |
| 其他业务收入 | 0             | 0             | 0%      |
| 主营业务成本 | 32,571,242.74 | 39,923,778.31 | -18.42% |
| 其他业务成本 | 0             | 0             | 0%      |

**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 |
|----------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 环境在线监测设备 | 2,440,729.37  | 1,373,624.34  | 43.72% | -86.64%      | -89.05%      | 39.46%     |
| 环保系统运维   | 18,177,607.99 | 4,937,583.99  | 72.84% | 6.51%        | 75.52%       | -12.79%    |
| 环保咨询服务   | 7,725,649.91  | 4,053,552.79  | 47.53% | 54.52%       | 34.58%       | 19.55%     |
| 环保工程收    | 27,000,669.22 | 22,206,481.62 | 17.76% | 0.96%        | 3.03%        | -8.48%     |

|    |               |               |        |         |         |       |
|----|---------------|---------------|--------|---------|---------|-------|
| 入  |               |               |        |         |         |       |
| 合计 | 55,344,656.49 | 32,571,242.74 | 41.15% | -17.50% | -18.42% | 1.63% |

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

在线设备销售量减少导致收入减少，人工成本的减少，导致在线销售毛利润增加；  
运营项目的增加，导致运维收入的增加，运维人员的增加人工成本增加，导致运维毛利率减少；  
咨询业务的增加导致咨询收入利润增加；  
工程达到验收状态项目增加，导致工程收入增加，原料价格的上涨导致毛利润减少。

(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 | -14,333,426.81 | -10,278,065.37 | -39.46%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 2,035,538.95   | 4,348,246.65   | -53.19%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -359,405.22    | 5,771,015.28   | -106.23% |

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额，应收账款账期增长以及购进材料成本增加，导致经营活动产生的现金流量净额净负增长；
- 2、投资活动产生的现金流量净额，去年定增绝大部分到位，导致今年投资活动现金流负增长；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额，偿还到期借款，导致筹资活动产生的现金流量净额减少。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

| 公司名称            | 公司类型  | 主要业务                    | 注册资本       | 总资产          | 净资产          | 营业收入         | 净利润        |
|-----------------|-------|-------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 山东云沣绿色技术研究院有限公司 | 控股子公司 | 环境保护与生态修复技术研发、技术咨询、技术服务 | 10,000,000 | 159,507.28   | -42,192.72   | 0            | -48,982.95 |
| 烟台远奇            | 控股    | 环保工程设计、施                | 5,000,000  | 2,764,195.28 | 1,042,439.59 | 1,985,055.93 | 323,839.59 |

|                                                    |                       |                                                                     |            |              |               |              |               |
|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 环境工程<br>有限公司                                       | 子<br>公<br>司           | 工、咨询；<br>土壤污染<br>治理与修<br>复服务                                        |            |              |               |              |               |
| 烟台<br>云沣<br>环保<br>设计<br>院有<br>限公<br>司              | 参<br>股<br>公<br>司      | 环境污染<br>防治；环<br>境工程咨<br>询；环境<br>技术研<br>发、技术<br>服务                   | 10,000,000 | 652,527.72   | 652,527.72    | 0            | 232.22        |
| 云沣<br>生态<br>环境<br>产业<br>发展<br>（莱<br>阳）有<br>限公<br>司 | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 环保工<br>程、环保<br>设备销<br>售、环境<br>污染治理                                  | 3,000,000  | 688,242.04   | 682,711.41    | 0            | -9,246.27     |
| 烟台<br>沣岳<br>环境<br>设备<br>有限<br>公司                   | 参<br>股<br>公<br>司      | 环境保护<br>专用设备<br>制造、销<br>售；生态<br>环境材料<br>制造、销<br>售；新材<br>料技术推<br>广服务 | 10,000,000 | 6,297,372.98 | -1,020,906.43 | 2,783,275.20 | 434,115.60    |
| 烟台<br>云沣<br>环保<br>设备<br>有限<br>公司                   | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 环保设备<br>制造、销<br>售；新材<br>料技术研<br>发、技术<br>服务                          | 3,000,000  | 625,300.43   | 20,102.41     | 0            | 21,548.33     |
| 烟台<br>云沣<br>环保<br>工程<br>有限<br>公司                   | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 水污染治<br>理、大气<br>污染治<br>理、土壤<br>污染防治<br>服务、环<br>境保护监<br>测            | 3,000,000  | 962,943.59   | 962,943.59    | 0            | -5,718.17     |
| 烟台                                                 | 参                     | 工程和技                                                                | 1,000,000  | 3,577,757.38 | -5,615,283.18 | 0            | -1,770,586.22 |



|                |                       |                                          |           |   |   |   |   |
|----------------|-----------------------|------------------------------------------|-----------|---|---|---|---|
| 复创智能环保科技有限公司   | 股<br>公<br>司           | 术研究和试验发展；新材料技术研发；环境保护专用设备销售；环境监测专用仪器仪表制造 |           |   |   |   |   |
| 烟台新创智能环保科技有限公司 | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 工程和技术研究和实验发展；新材料技术研发；环境保护专用设备销售          | 1,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 烟台新创环保装备有限公司   | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 环境保护专用设备制造和销售；环境监测专用仪器仪表制造和销售            | 1,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

#### 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                                                                                                           |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 烟台沅岳环境设备有限公司   | 该参股公司主营业务侧重环保专用设备制造销售、生态环境监测及检测仪器仪表制造销售、生态环境材料制造销售等，与公司环保设备销售与运维以及环保工程建设具有很强的关联性，并相互支持、相互促进。 | 本次投资不仅能够直接推动公司在环保新设备、新材料领域开拓发展，同时也使公司成为区域范围内第一家在 VOC 有机废气治理项目中具备设计、制造、施工、运营全方位解决方案的技术服务商。项目完全符合公司中长期发展战略及发展规划。 |
| 烟台复创智能环保科技有限公司 | 该参股公司主营业务以“基于特种分子筛吸附材料的 VOCs 处理系统研发及产业化”项目为基础，主要侧重以 VOCs 治理高端装备和新材料生产、销售，沸石转轮                | 本次投资以“基于特种分子筛吸附材料的 VOCs 处理系统研发及产业化”项目为主要发展方向，针对 VOCs 治理中存在的主要缺点和效率低下的问题，以及 VOCs                                |

|  |                                                                 |                                                                                             |
|--|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 先进设备生产、销售，核心分子筛吸附材料研发、生产等为主要方向，与公司拓展环保工程领域，增强生态环境治理能力，发挥积极推动作用。 | 治理亟需高效化、标准化的痛点，特别是转轮吸附技术治理的材料及设备、工艺设计、控制软件三个方面进行研发和产业化，是公司重点推进的环保装备及新材料建设新项目，将为公司跨越式发展奠定根基。 |
|--|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|

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

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                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司治理风险    | 由于股份公司成立时间较短，公司管理层的规范意识还需进一步提高，对股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉，各项内控制度的执行需要经过一个较为漫长的经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营实践过程中逐渐完善。随着公司经营规模不断扩大，业务范围逐渐扩展，内部员工日益增多，将对公司治理提出更高的要求。未来实践经营中存在内部管理不适应发展需要导致的影响公司持续稳定、健康发展的风险。应对措施：公司将进一步完善股份公司治理机制，加快适应并降低因公司规模扩大造成的公司治理和内控体系风险。 |
| 市场竞争风险    | 环保行业具有良好的发展前景，随着政府政策的扶持，会吸引更多资金、技术实力雄厚的环保企业参与到这一行业中,市场竞争将会越来越激烈，导致行业盈利水平的下降。应对措施：公司一方面会加强对环保行业产品发展政策和动态的研究和预测，为公司的新技术、新装备、新材料、新业态的创新发展提供准确又即时的信息支持。另一方面公司将持续提升技术研发能力，持续完善公司商业模式，不断提高项目管理水平，为客户提供优质的技术和服务，提高市场竞争力。                                   |
| 供应商相对集中风险 | 报告期内公司向五大供应商采购金额占总采购额的比例仍较高，采购相对集中。若公司主要供应商的经营环境、生产状况等发生重大变化，存在一定的客户集中风险，将对公司的生产经营活动造成一定影响。应对措施：公司将更加紧密地关注原材料供应商，做好现有供应商关系管理，在业务推进过程中，                                                                                                              |

|                 |                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | 不断开拓和储备新客户、新业务，定期考察和吸纳新的、品质高、质量稳定的供应商，降低采购商集中度，应对主要供应商的经营环境、生产状况等发生重大变化对公司带来的影响，进而提升企业盈利能力。                                                                                                                           |
| 应收账款回款周期较长的风险   | 公司所从事的环保业务普遍存在占款多、回款慢等问题，再加上客户多为国有企业和政府部门，资金审批流程较长，加剧了公司应收账款回款速度较慢的状况，使得公司应收账款回款周期较长，从而加大了经营成本，增加公司的营运风险。应对措施：公司将提高对应收账款的考核力度，并与绩效挂钩，缩短回款周期，同时，在项目选择时，将业主资信、工程款支付能力作为是否合作的衡量指标，对不符合标准的项目谨慎参与。                         |
| 人力资源风险          | 随着环境行业的不断发展，市场竞争日趋激烈，对于相关人才的争夺趋于白热化，保持高素质技术研发人才、企业管理人才和市场拓展人才的稳定、充实与提升是公司持续发展壮大的基础。若公司不能持续引进和保留优秀的技术、管理和营销等方面的专业人才，对公司未来持续发展会产生不利影响。应对措施：公司高度重视人才队伍建设，逐步完善公司绩效考核体系和员工激励机制，将企业发展前景与员工个人愿景结合起来，为优秀员工提供良好的发展空间，充分实现个人价值。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化                                                                                                                                                                                                         |

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (一) |
| 是否存在提供担保事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否对外提供借款                                   | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (二) |
| 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. (三) |
| 是否存在关联交易事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

单位：元

| 债务人       | 债务人与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间       |             | 期初余额 | 本期新增       | 本期减少 | 期末余额       | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|-----------|-------------|----------------------|------------|-------------|------|------------|------|------------|----------|---------|
|           |             |                      | 起始日期       | 终止日期        |      |            |      |            |          |         |
| 长岛海德环保工程部 | 无关联关系       | 否                    | 2024年1月20日 | 2025年12月31日 | 0    | 850,974.25 | 0    | 850,974.25 | 已事前及时履行  | 否       |
| 长岛茂裕环保工程部 | 无关联关系       | 否                    | 2024年1月20日 | 2025年12月31日 | 0    | 601,000.00 | 0    | 601,000.00 | 已事前及时履行  | 否       |

|           |       |   |            |             |   |              |   |              |         |   |
|-----------|-------|---|------------|-------------|---|--------------|---|--------------|---------|---|
|           |       |   |            | 日           |   |              |   |              |         |   |
| 长岛众城环保工程部 | 无关联关系 | 否 | 2024年1月20日 | 2025年12月31日 | 0 | 1,100,948.50 | 0 | 1,100,948.50 | 已事前及时履行 | 否 |
| 长岛鸿实环保工程部 | 无关联关系 | 否 | 2024年1月20日 | 2025年12月31日 | 0 | 850,974.25   | 0 | 850,974.25   | 已事前及时履行 | 否 |
| 长岛恒业环保工程部 | 无关联关系 | 否 | 2024年2月20日 | 2025年12月31日 | 0 | 750,474.25   | 0 | 750,474.25   | 已事前及时履行 | 否 |
| 长岛创清环保工程部 | 无关联关系 | 否 | 2024年2月20日 | 2025年12月31日 | 0 | 1,450,974.25 | 0 | 1,450,974.25 | 已事前及时履行 | 否 |
| 长岛金晟环保工程部 | 无关联关系 | 否 | 2024年2月20日 | 2025年12月31日 | 0 | 1,100,500.00 | 0 | 1,100,500.00 | 已事前及时履行 | 否 |
| 长岛天舜工程服务处 | 无关联关系 | 否 | 2024年4月20日 | 2025年12月31日 | 0 | 650,474.25   | 0 | 650,474.25   | 已事前及时履行 | 否 |
| 总计        | -     | - | -          | -           | 0 | 7,356,319.75 | 0 | 7,356,319.75 | -       | - |

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

以上八笔借款不属于关联交易，债务人因资金周转困难向公司借款，因此未达到公司章程规定的审议标准，属偶发性交易，不具有持续性，不存在损害公司利益的情况。

#### （三） 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

#### （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 |
|------------|-----------|--------|------|--------|--------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2019年4月1日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2019年4月1日 |        | 挂牌   | 资金占用承诺 | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 实际控制人      | 2019年4月   |        | 挂牌   | 关于社    | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |

|       |                 |  |    |                        |              |       |
|-------|-----------------|--|----|------------------------|--------------|-------|
| 或控股股东 | 月 2 日           |  |    | 保、公积金的承诺               | 详细情况         |       |
| 其他股东  | 2019 年 4 月 2 日  |  | 挂牌 | 关于整体变更时个人所得税的承诺        | 详见“承诺事项详细情况  | 正在履行中 |
| 董监高   | 2019 年 4 月 1 日  |  | 挂牌 | 关于规范和减少关联交易的承诺         | 详见“承诺事项详细情况  | 正在履行中 |
| 其他股东  | 2019 年 4 月 1 日  |  | 挂牌 | 关于规范和减少关联交易的承诺         | 详见“承诺事项详细情况  | 正在履行中 |
| 收购人   | 2020 年 5 月 31 日 |  | 收购 | 关联交易承诺                 | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中 |
| 收购人   | 2020 年 5 月 31 日 |  | 收购 | 独立性承诺                  | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中 |
| 收购人   | 2020 年 5 月 31 日 |  | 收购 | 不注入金融属性业务承诺            | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中 |
| 收购人   | 2020 年 5 月 31 日 |  | 收购 | 不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺 | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中 |
| 收购人   | 2020 年 5 月 31 日 |  | 收购 | 不存在委托持股、股份代持或其他利益安排的承诺 | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中 |
| 收购人   | 2020 年 5 月 31 日 |  | 收购 | 未能履行承诺事项时的约束措施         | 详见“承诺事项详细情况” | 正在履行中 |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### （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   |
|-------|------|--------|-----------|----------|--------|
| 揽胜越野车 | 车辆   | 抵押     | 1,792,000 | 0.75%    | 购车贷款抵押 |
| 总计    | —    | —      | 1,792,000 | 0.75%    | —      |

**资产权利受限事项对公司的影响**

|                                 |
|---------------------------------|
| <p>所涉金额较小，不会对公司的生产经营造成不利影响。</p> |
|---------------------------------|

## 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       | 11,181,337 | 44.68513% | 1,253,519  | 12,434,856 | 49.6947%  |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 1,136,537  | 4.54206%  | 81,826     | 1,218,363  | 4.86907%  |
|         | 董事、监事、高管      | 1,153,350  | 4.60925%  | -177,307   | 976,043    | 3.90067%  |
|         | 核心员工          | 0          | 0%        | 0          | 0          | 0%        |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 13,841,163 | 55.31487% | -1,253,519 | 12,587,644 | 50.3053%  |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,409,613  | 13.62619% | 245,481    | 3,655,094  | 14.60723% |
|         | 董事、监事、高管      | 4,120,050  | 16.46538% | -150,000   | 3,970,050  | 15.86592% |
|         | 核心员工          | 1,687,500  | 6.74393%  | 0          | 1,687,500  | 6.74393%  |
| 总股本     |               | 25,022,500 | -         | 0          | 25,022,500 | -         |
| 普通股股东人数 |               | 59         |           |            |            |           |

#### 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%   | 期末持有无限售股份数量 | 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  | 张平         | 4,546,150 | 327,307 | 4,873,457 | 19.4763%  | 3,655,094   | 1,218,363   | 0           | 0             |
| 2  | 烟台今胜投资中心（有 | 3,333,334 | 0       | 3,333,334 | 13.32135% | 0           | 3,333,334   | 0           | 0             |

|    |                                               |            |          |            |           |           |            |   |   |
|----|-----------------------------------------------|------------|----------|------------|-----------|-----------|------------|---|---|
|    | 限 合<br>伙)                                     |            |          |            |           |           |            |   |   |
| 3  | 烟 台<br>广 和<br>遇 投<br>资 中<br>心 (有<br>限 合<br>伙) | 2,453,334  | 0        | 2,453,334  | 9.80451%  | 0         | 2,453,334  | 0 | 0 |
| 4  | 鞠 雪<br>峰                                      | 2,068,896  | 0        | 2,068,896  | 8.26814%  | 1,551,672 | 517,224    | 0 | 0 |
| 5  | 刘瑜                                            | 1,946,882  | 0        | 1,946,882  | 7.78053%  | 0         | 1,946,882  | 0 | 0 |
| 6  | 谭 在<br>意                                      | 1,349,000  | 0        | 1,349,000  | 5.39115%  | 0         | 1,349,000  | 0 | 0 |
| 7  | 孙 茂<br>东                                      | 1,575,000  | -327,307 | 1,247,693  | 4.98628%  | 1,181,250 | 66,443     | 0 | 0 |
| 8  | 贾 建<br>国                                      | 1,044,504  | 0        | 1,044,504  | 4.17426%  | 783,378   | 261,126    | 0 | 0 |
| 9  | 王 文<br>青                                      | 1,000,000  | 0        | 1,000,000  | 3.9964%   | 1,000,000 | 0          | 0 | 0 |
| 10 | 烟 台<br>思 远<br>投 资<br>有 限<br>公 司               | 750,000    | 0        | 750,000    | 2.9973%   | 750,000   | 0          | 0 | 0 |
| 合计 |                                               | 20,067,100 | -        | 20,067,100 | 80.19623% | 8,921,394 | 11,145,706 | 0 | 0 |

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

报告期内，张平、鞠雪峰是辽今胜的股东，张平是广和遇的股东，同时张平是辽今胜、广和遇执行事务合伙人。其他前十名股东之间无其他关联关系。

## 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       |           |          |           |            |
| 张平  | 董事长、总经理、董事 | 男  | 1980年12月 | 2021年12月2日 | 2024年12月1日 | 4,546,150 | 327,307  | 4,873,457 | 19.4763%   |
| 孙茂东 | 副董事长       | 男  | 1968年1月  | 2021年12月2日 | 2024年12月1日 | 1,575,000 | -327,307 | 1,247,693 | 4.98628%   |
| 鞠雪峰 | 董事、董事会秘书   | 男  | 1983年12月 | 2021年12月2日 | 2024年12月1日 | 2,068,896 | 0        | 2,068,896 | 8.26814%   |
| 贾建国 | 董事         | 男  | 1974年10月 | 2021年12月2日 | 2024年12月1日 | 1,044,504 | 0        | 1,044,504 | 4.17426%   |
| 宋金宝 | 董事         | 男  | 1980年12月 | 2021年12月2日 | 2024年12月1日 | 525,000   | 0        | 525,000   | 2.09811%   |
| 刘波  | 职工监事、监事会主席 | 男  | 1971年11月 | 2021年12月2日 | 2024年12月1日 | 10,000    | 0        | 10,000    | 0.03996%   |
| 朱明翠 | 监事         | 女  | 1987年8月  | 2021年12月2日 | 2024年12月1日 | 30,000    | 0        | 30,000    | 0.11989%   |
| 郭忠华 | 监事         | 男  | 1984年11月 | 2022年4月29日 | 2024年12月1日 | 20,000    | 0        | 20,000    | 0.07993%   |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

报告期内董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。张平是股东辽今胜、广连利、广和遇的执行事务合伙人。宋金宝、鞠雪峰、朱明翠是股东辽今胜的有限合伙人，宋金宝是广和遇的有限合伙人，刘波是广连利的有限合伙人。宋金宝与股东宋金娜是兄妹关系，股东卢贵虎是宋金宝的妹夫。股东王义蓉是张平的姐姐。除上述关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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    | 19   | 0    | 0    | 19   |
| 生产人员    | 65   | 0    | 13   | 52   |
| 销售人员    | 21   | 1    | 0    | 22   |
| 技术人员    | 146  | 1    | 0    | 147  |
| 财务人员    | 7    | 0    | 1    | 6    |
| 行政人员    | 28   | 0    | 0    | 28   |
| 员工总计    | 286  | 2    | 14   | 274  |

**(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

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 27   | 0    | 0    | 27   |

**核心员工的变动情况**

无

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目          | 附注  | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----|-----------------|------------------|
| 流动资产：       |     |                 |                  |
| 货币资金        | 五、1 | 21,417,535.23   | 41,734,603.09    |
| 结算备付金       |     |                 |                  |
| 拆出资金        |     |                 |                  |
| 交易性金融资产     | 五、2 |                 | 2,254,719.52     |
| 衍生金融资产      |     |                 |                  |
| 应收票据        | 五、3 | 1,132,597.17    | 6,177,932.88     |
| 应收账款        | 五、4 | 54,464,477.26   | 49,292,551.32    |
| 应收款项融资      | 五、5 |                 | 261,916.58       |
| 预付款项        | 五、7 | 27,235,087.81   | 20,138,704.66    |
| 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 | 12,034,035.40   | 4,936,186.47     |
| 其中：应收利息     |     |                 |                  |
| 应收股利        |     |                 |                  |
| 买入返售金融资产    |     |                 |                  |
| 存货          | 五、8 | 103,370,454.38  | 106,196,135.59   |
| 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、9 | 697,972.91      | 2,030,425.45     |
| 流动资产合计      |     | 220,352,160.16  | 233,023,175.56   |
| 非流动资产：      |     |                 |                  |
| 发放贷款及垫款     |     |                 |                  |
| 债权投资        |     |                 |                  |
| 其他债权投资      |     |                 |                  |
| 长期应收款       |     |                 |                  |
| 长期股权投资      |     |                 |                  |
| 其他权益工具投资    |     |                 |                  |
| 其他非流动金融资产   |     |                 |                  |



|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 投资性房地产         |      |                |                |
| 固定资产           | 五、10 | 8,945,473.83   | 7,978,250.29   |
| 在建工程           |      |                |                |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          | 五、11 | 6,609,273.37   | 6,609,273.37   |
| 无形资产           |      |                |                |
| 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、12 | 703,605.46     | 876,527.41     |
| 递延所得税资产        | 五、13 | 921,234.67     | 921,234.67     |
| 其他非流动资产        |      |                |                |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 17,179,587.33  | 16,385,285.74  |
| <b>资产总计</b>    |      | 237,531,747.49 | 249,408,461.30 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 五、14 | 26,300,000.00  | 26,300,000.00  |
| 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、15 |                | 7,493,541.74   |
| 应付账款           | 五、16 | 15,656,442.31  | 18,397,322.21  |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           | 五、18 | 100,381,420.59 | 99,381,682.05  |
| 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、19 | 1,567,005.15   | 2,800,811.49   |
| 应交税费           | 五、20 | 684,539.69     | 1,096,918.14   |
| 其他应付款          | 五、17 | 709,482.07     | 853,488.25     |
| 其中：应付利息        |      |                |                |
| 应付股利           |      |                |                |
| 应付手续费及佣金       |      |                |                |
| 应付分保账款         |      |                |                |
| 持有待售负债         |      |                |                |
| 一年内到期的非流动负债    | 五、21 | 742,973.47     | 1,760,471.12   |
| 其他流动负债         | 五、22 | 216,625.19     | 5,243,315.79   |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 146,258,488.47 | 163,327,550.79 |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                |                |
| 保险合同准备金        |      |                |                |

|                   |      |                |                |
|-------------------|------|----------------|----------------|
| 长期借款              |      |                |                |
| 应付债券              |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 租赁负债              | 五、23 | 6,766,879.70   | 5,749,382.05   |
| 长期应付款             |      |                |                |
| 长期应付职工薪酬          |      |                |                |
| 预计负债              |      |                |                |
| 递延收益              |      |                |                |
| 递延所得税负债           | 五、13 |                |                |
| 其他非流动负债           |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |      | 6,766,879.70   | 5,749,382.05   |
| <b>负债合计</b>       |      | 153,025,368.17 | 169,076,932.84 |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                |                |
| 股本                | 五、24 | 25,022,500.00  | 25,022,500.00  |
| 其他权益工具            |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 资本公积              | 五、25 | 15,902,138.61  | 15,902,138.61  |
| 减：库存股             |      |                |                |
| 其他综合收益            |      |                |                |
| 专项储备              |      |                |                |
| 盈余公积              | 五、26 | 5,888,117.75   | 5,888,117.75   |
| 一般风险准备            |      |                |                |
| 未分配利润             | 五、27 | 39,384,010.42  | 34,820,286.46  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 86,196,766.78  | 81,633,042.82  |
| 少数股东权益            |      | -1,690,387.46  | -1,301,514.36  |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 84,506,379.32  | 80,331,528.46  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |      | 237,531,747.49 | 249,408,461.30 |

法定代表人：张平主管会计工作负责人：贾建国会计机构负责人：崔晓燕

（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         |      | 17,634,240.33   | 38,129,234.33    |
| 交易性金融资产      |      |                 |                  |
| 衍生金融资产       |      |                 |                  |
| 应收票据         |      | 1,110,777.17    | 6,167,932.88     |
| 应收账款         | 十六、1 | 51,965,651.97   | 47,372,165.64    |
| 应收款项融资       |      |                 | 255,506.09       |
| 预付款项         |      | 38,166,586.47   | 30,757,708.32    |

|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 其他应收款          | 十六、2 | 13,327,462.35  | 6,730,665.60   |
| 其中：应收利息        |      |                |                |
| 应收股利           |      |                |                |
| 买入返售金融资产       |      |                |                |
| 存货             |      | 98,792,214.41  | 101,696,537.38 |
| 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         |      | -1,024.98      | 1,435,348.80   |
| <b>流动资产合计</b>  |      | 220,995,907.72 | 232,545,099.04 |
| <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 | 173,400.00     | 173,400.00     |
| 其他权益工具投资       |      |                |                |
| 其他非流动金融资产      |      |                |                |
| 投资性房地产         |      |                |                |
| 固定资产           |      | 7,791,832.75   | 6,916,131.65   |
| 在建工程           |      |                |                |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          |      | 5,663,236.32   | 5,663,236.32   |
| 无形资产           |      |                |                |
| 其中：数据资源        |      |                |                |
| 开发支出           |      |                |                |
| 其中：数据资源        |      |                |                |
| 商誉             |      |                |                |
| 长期待摊费用         |      | 703,605.46     | 876,527.41     |
| 递延所得税资产        |      | 915,085.03     | 915,085.03     |
| 其他非流动资产        |      |                |                |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 15,247,159.56  | 14,544,380.41  |
| <b>资产总计</b>    |      | 236,243,067.28 | 247,089,479.45 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           |      | 26,300,000.00  | 26,300,000.00  |
| 交易性金融负债        |      |                |                |
| 衍生金融负债         |      |                |                |
| 应付票据           |      |                | 7,493,541.74   |
| 应付账款           |      | 13,654,177.12  | 17,816,429.22  |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           |      | 98,239,874.99  | 97,053,902.59  |
| 卖出回购金融资产款      |      |                |                |

|                   |  |                |                |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 应付职工薪酬            |  | 1,257,550.62   | 2,554,996.23   |
| 应交税费              |  | 583,195.86     | 962,572.06     |
| 其他应付款             |  | 560,695.07     | 392,208.34     |
| 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       |  |                | 1,017,497.65   |
| 其他流动负债            |  |                | 5,049,684.28   |
| <b>流动负债合计</b>     |  | 140,595,493.66 | 158,640,832.11 |
| <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              |  | 6,698,366.79   | 5,680,869.14   |
| 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>    |  | 6,698,366.79   | 5,680,869.14   |
| <b>负债合计</b>       |  | 147,293,860.45 | 164,321,701.25 |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                |                |
| 股本                |  | 25,022,500.00  | 25,022,500.00  |
| 其他权益工具            |  |                |                |
| 其中：优先股            |  |                |                |
| 永续债               |  |                |                |
| 资本公积              |  | 15,902,138.61  | 15,902,138.61  |
| 减：库存股             |  |                |                |
| 其他综合收益            |  |                |                |
| 专项储备              |  |                |                |
| 盈余公积              |  | 5,888,117.75   | 5,888,117.75   |
| 一般风险准备            |  |                |                |
| 未分配利润             |  | 42,136,450.47  | 35,955,021.84  |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | 88,949,206.83  | 82,767,778.20  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | 236,243,067.28 | 247,089,479.45 |

### （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>                |      | 55,344,656.49 | 67,084,131.79 |
| 其中：营业收入                       | 五、28 | 55,344,656.49 | 67,084,131.79 |
| 利息收入                          |      |               |               |
| 已赚保费                          |      |               |               |
| 手续费及佣金收入                      |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 50,411,122.74 | 60,115,144.40 |
| 其中：营业成本                       | 五、28 | 32,571,242.74 | 39,923,778.31 |
| 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、29 | 227,543.66    | 212,522.52    |
| 销售费用                          | 五、30 | 5,553,330.82  | 7,055,732.39  |
| 管理费用                          | 五、31 | 5,406,864.83  | 6,970,198.24  |
| 研发费用                          | 五、32 | 6,179,243.56  | 5,710,689.03  |
| 财务费用                          | 五、33 | 472,897.13    | 242,223.91    |
| 其中：利息费用                       |      |               |               |
| 利息收入                          |      |               |               |
| 加：其他收益                        | 五、34 | 168,157.48    |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、35 | 7,347.91      | 56,253.95     |
| 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）             | 五、36 | -582,051.46   | -262,535.62   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、37 | 4,785.20      |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 4,531,772.88  | 6,762,705.72  |
| 加：营业外收入                       | 五、38 | 24,580.52     | 21,381.88     |
| 减：营业外支出                       | 五、39 | 190,276.78    | 66.78         |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 4,366,076.62  | 6,784,020.82  |
| 减：所得税费用                       | 五、40 | 191,215.76    | 199,116.33    |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | 4,174,860.86  | 6,584,904.49  |
| 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)   |   | 4,174,860.86 | 6,584,904.49 |
| 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)    |   | -388,863.10  | -368,561.82  |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润          |   | 4,563,723.96 | 6,953,466.31 |
| <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>           |   | 4,174,860.86 | 6,584,904.49 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额      |   | 4,563,723.96 | 6,953,466.31 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额        |   | -388,863.10  | -368,561.82  |
| <b>八、每股收益:</b>            |   |              |              |
| (一) 基本每股收益 (元/股)          |   | 0.18         | 0.28         |
| (二) 稀释每股收益 (元/股)          |   | 0.18         | 0.28         |

法定代表人: 张平 主管会计工作负责人: 贾建国 会计机构负责人: 崔晓燕

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

| 项目            | 附注   | 2024 年 1-6 月  | 2023 年 1-6 月  |
|---------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b> | 十六、4 | 54,444,941.12 | 62,279,547.54 |
| 减: 营业成本       | 十六、4 | 32,590,962.62 | 38,847,050.54 |
| 税金及附加         |      | 219,898.52    | 204,985.94    |
| 销售费用          |      | 4,814,157.82  | 6,247,537.02  |

|                               |  |              |              |
|-------------------------------|--|--------------|--------------|
| 管理费用                          |  | 5,161,643.94 | 6,837,562.30 |
| 研发费用                          |  | 4,214,518.37 | 4,355,317.10 |
| 财务费用                          |  | 475,436.55   | 243,629.97   |
| 其中：利息费用                       |  |              |              |
| 利息收入                          |  |              |              |
| 加：其他收益                        |  | 67,516.73    |              |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |  |              |              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |  |              |              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |  |              |              |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |  |              |              |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |  |              |              |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |  |              |              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |  | -490,839.51  | -54,246.93   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |  |              |              |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |  | 4,785.20     |              |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |  | 6,549,785.72 | 5,489,217.74 |
| 加：营业外收入                       |  | 312.30       | 20,971.22    |
| 减：营业外支出                       |  | 188,753.77   | 66.78        |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |  | 6,361,344.25 | 5,510,122.18 |
| 减：所得税费用                       |  | 179,915.62   | 189,789.61   |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |  | 6,181,428.63 | 5,320,332.57 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  | 6,181,428.63 | 5,320,332.57 |
| （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>               |  | 6,181,428.63 | 5,320,332.57 |



|                |  |      |      |
|----------------|--|------|------|
| <b>七、每股收益：</b> |  |      |      |
| （一）基本每股收益（元/股） |  | 0.25 | 0.21 |
| （二）稀释每股收益（元/股） |  | 0.25 | 0.21 |

**（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        |      | 46,985,218.52  | 39,538,973.91  |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |      |                |                |
| 向中央银行借款净增加额           |      |                |                |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |      |                |                |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |      |                |                |
| 收到再保险业务现金净额           |      |                |                |
| 保户储金及投资款净增加额          |      |                |                |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |      |                |                |
| 拆入资金净增加额              |      |                |                |
| 回购业务资金净增加额            |      |                |                |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |      |                |                |
| 收到的税费返还               |      |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、41 | 467,857.70     | 7,588,886.41   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | 47,453,076.22  | 47,127,860.32  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 29,695,389.05  | 24,711,756.80  |
| 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       |      | 14,997,784.50  | 18,205,789.60  |
| 支付的各项税费               |      | 3,037,351.21   | 5,712,616.93   |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、41 | 14,055,978.27  | 8,775,762.36   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |      | 61,786,503.03  | 57,405,925.69  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |      | -14,333,426.81 | -10,278,065.37 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |      |                |                |
| 收回投资收到的现金             |      | 2,262,067.43   | 4,500,000.00   |
| 取得投资收益收到的现金           |      | 210.77         | 29,810.80      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回  |      |                | 8,000.00       |

|                           |      |                |               |
|---------------------------|------|----------------|---------------|
| 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            | 五、41 |                |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 2,262,278.20   | 4,537,810.80  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 226,739.25     | 189,564.15    |
| 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            | 五、41 |                |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 226,739.25     | 189,564.15    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 2,035,538.95   | 4,348,246.65  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                | 10,960,000.00 |
| 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                 |      | 21,300,000.00  | 21,300,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 21,300,000.00  | 32,260,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 21,300,000.00  | 26,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 159,405.22     |               |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、41 | 200,000.00     | 488,984.72    |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 21,659,405.22  | 26,488,984.72 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -359,405.22    | 5,771,015.28  |
| <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>     |      | -12,657,293.08 | -158,803.44   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 34,074,828.31  | 27,092,351.39 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 21,417,535.23  | 26,933,547.95 |

法定代表人：张平主管会计工作负责人：贾建国会计机构负责人：崔晓燕

（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        |    | 43,589,237.20 | 37,984,160.37 |
| 收到的税费返还               |    |               |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 311,482.07    | 7,467,915.91  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 43,900,719.27 | 45,452,076.28 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 27,547,673.34 | 25,058,685.51 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 11,394,218.67 | 16,232,767.02 |

|                           |  |                |               |
|---------------------------|--|----------------|---------------|
| 支付的各项税费                   |  | 2,990,594.88   | 5,451,169.15  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 14,497,359.82  | 8,332,079.21  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | 56,429,846.71  | 55,074,700.89 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | -12,529,127.44 | -9,622,624.61 |
| <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 |  |                | 8,000.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |                | 8,000.00      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 150,201.57     | 132,564.15    |
| 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            |  |                |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 150,201.57     | 132,564.15    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -150,201.57    | -124,564.15   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |               |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                | 10,960,000.00 |
| 取得借款收到的现金                 |  | 21,300,000.00  | 21,300,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 21,300,000.00  | 32,260,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 21,300,000.00  | 26,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 159,405.22     |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |                | 488,984.72    |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 21,459,405.22  | 26,488,984.72 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -159,405.22    | 5,771,015.28  |
| <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>     |  | -12,838,734.23 | -3,976,173.48 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 30,472,974.56  | 24,599,099.70 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 17,634,240.33  | 20,622,926.22 |

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

烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2014 年 12 月在烟台市场监督管理局注册成立，现总部位于山东省烟台市经济技术开发区金沙江路 131 号普晟大厦 11-12 层。

2. 企业的业务性质

本公司及子公司主要从事专业技术服务业，主要业务为环保在线监测系统集成、运营维护服务、环境咨询技术服务、第三方检测服务和工程。

3. 主要经营活动

经营范围：建设工程施工；施工专业作业；建设工程勘察；建设工程设计；建筑劳务分包；电气安

装服务；地质灾害危险性评估；测绘服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：大气环境污染防治服务；水环境污染防治服务；土壤环境污染防治服务；大气污染治理；水污染治理；土壤污染治理与修复服务；固体废物治理；噪声与振动控制服务；环保咨询服务；基础地质勘查；环境保护监测；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；园区管理服务；环境应急治理服务；海洋环境服务；水利相关咨询服务；地质灾害治理服务；社会稳定风险评估；水资源管理；生态资源监测；生态恢复及生态保护服务；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；生态环境监测及检测仪器仪表制造；生态环境监测及检测仪器仪表销售；生态环境材料制造；生态环境材料销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；机械电气设备制造；机械电气设备销售；专用设备修理；通用设备修理；普通机械设备安装服务；工程管理服务；消防技术服务；安全咨询服务；企业管理咨询；工程造价咨询业务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；节能管理服务；合同能源管理；工程和技术研究和试验发展；工业设计服务；工业工程设计服务；专业设计服务；信息技术咨询服务；软件开发；大数据服务；数据处理服务；运行效能评估服务；在线能源监测技术研发；建筑废弃物再生技术研发；资源再生利用技术研发；资源循环利用服务技术咨询；温室气体排放控制技术研发；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

#### 4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

#### （二）合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 12 家，分公司共计 4 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2024 半年度内合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

#### 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

本公司主要从事环境在线监测系统销售、运维服务、技术咨询、检测服务等业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和

会计估计，详见本附注三、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、33“重大会计判断和估计”。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目               | 重要性水平标准                                          |
|------------------|--------------------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 公司将单项计提坏账准备的应收款项超过资产总额1%的项目认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项   |
| 账龄超过1年且金额重要的预付款项 | 公司将单项账龄超过1年的预付款项金额超过资产总额1%的项目认定为账龄超过1年且金额重要的预付款项 |
| 期末账龄超过1年的重要应付账款  | 公司将单项账龄超过1年的应付账款金额超过资产总额1%的项目认定为期末账龄超过1年的重要应付账款  |
| 账龄超过1年的重要合同负债    | 公司将单项账龄超过1年的合同负债金额超过资产总额1%的项目认定为账龄超过1年的重要合同负债    |
| 账龄超过1年的重要其他应付款   | 公司将单项账龄超过1年的其他应付款金额超过资产总额1%的项目认定为账龄超过1年的重要其他应付款  |

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买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购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### （3）为合并发生的相关费用

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

## 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

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回报金额。

### （2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，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。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，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）。

### （3）合并程序

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编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。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。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合

并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

#### （5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、17“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易



进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③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。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### （7）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### **B.多次交易分步处置**

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，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（一般为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。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简

化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。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。

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。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的

信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目     | 确定组合的依据                     |
|--------|-----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行               |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同 |

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

②应收账款及合同资产/应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目   | 确定组合的依据                          |
|------|----------------------------------|
| 组合 1 | 合并范围内的关联方                        |
| 组合 2 | 本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项 |

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。

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

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目   | 确定组合的依据                           |
|------|-----------------------------------|
| 组合 1 | 本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。 |
| 组合 2 | 本组合为合并范围内的关联方。                    |
| 组合 2 | 本组合为账龄组合                          |

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。

预期信用损失率对照表如下：

| 账 龄             | 应收账款预期信用损失率(%) | 其他应收款预期信用损失率(%) |
|-----------------|----------------|-----------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | 5.00           | 5.00            |
| 1 至 2 年         | 10.00          | 10.00           |
| 2 至 3 年         | 20.00          | 20.00           |



|         |        |        |
|---------|--------|--------|
| 3 至 4 年 | 50.00  | 50.00  |
| 4 至 5 年 | 80.00  | 80.00  |
| 5 年以上   | 100.00 | 100.00 |

## 12、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

## 13、 存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14、 合同资产

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

将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

## 15、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 16、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 17、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，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

18、 固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|------|-------|---------|--------|-------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |

|      |       |     |   |             |
|------|-------|-----|---|-------------|
| 运输设备 | 年限平均法 | 4   | 5 | 23.75       |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

### （4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

## 21、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可

销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **23、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告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装修费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **24、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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **25、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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退



休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **26、 租赁负债**

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

## **27、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **（1） 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### **（2） 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## **28、 收入**

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据

所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

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

对于商品销售收入的确认，公司具体执行的收入确认条件为货物安装调试完毕验收时确认收入。

对于提供运营服务业务，公司具体执行的收入确认条件为在服务期内平均确认。

对于提供咨询服务业务，公司具体执行的收入确认条件为在服务完成递交服务成果时确认。

对于提供检测服务业务，公司具体执行的收入确认条件为在服务完成递交服务成果时确认。

对于提供工程业务，公司具体执行的收入确认条件为工程完毕验收时确认收入。

## **29、政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而

不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

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

#### **（1）当期所得税**

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

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税的抵销

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

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

## 31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。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。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。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计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。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或计入相关资产成本。

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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## ③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## ④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

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。

### （3） 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：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；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

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。

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。

### （4） 售后租回

本公司按照附注三、28 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ③ 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 收入确认

如本附注三、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### (2) 租赁

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债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。在

计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### （4）存货跌价准备

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

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。



公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （9）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

#### （10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事

项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 X 中披露。

(14) 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种         | 计税依据                                                    | 税率              |
|------------|---------------------------------------------------------|-----------------|
| 增值税        | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 1%、3%、6%、9%、13% |
| 城市维护建设税    | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 7%、3.5%         |
| 教育费附加      | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 3%、1.5%         |
| 地方教育附加     | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 2%、1%           |
| 企业所得税      | 按应纳税所得额计缴                                               | 详见下表            |
| 企业所得税（分公司） | 按应纳税所得额计缴                                               | 25%             |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称                   | 所得税税率 |
|--------------------------|-------|
| 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司       | 15%   |
| 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司招远分公司  | 25%   |
| 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司宁夏分公司  | 25%   |
| 烟台云沣生态环境产业发展股份有限公司石家庄分公司 | 25%   |
| 烟台云沣环保工程有限公司             | 5%    |
| 烟台云沣环保设备有限公司             | 5%    |

|                    |    |
|--------------------|----|
| 山东云沣绿色技术研究院有限公司    | 5% |
| 碳普惠（山东）碳排放管理有限公司   | 5% |
| 云沣生态环境产业发展（莱阳）有限公司 | 5% |
| 烟台远奇环境工程有限公司       | 5% |
| 烟台新创智能环保科技有限公司     | 5% |
| 烟台新创环保装备有限公司       | 5% |
| 烟台复创智能环保科技有限公司     | 5% |
| 上海金鲁复创新材料技术有限公司    | 5% |
| 烟台沣岳环境设备有限公司       | 5% |
| 烟台云沣环保设计院有限公司      | 5% |

## 2、税收优惠及批文

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于2018年11月30日颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201837000589），本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业资格有效期为3年。且山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于2021年12月7日继续颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202137002122），高新技术企业资格有效期为3年。本公司报告期内按照15%计缴企业所得税。

子公司烟台沣岳环境设备有限公司根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于2023年12月07日颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202337007214），本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业资格有效期为3年。同时为小微企业，应纳税所得额未超过100万元，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。（财政部 税务总局公告2023年第6号）

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；自2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

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

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号）要求，自2016年2月1日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大

到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年半年度，上期指 2023 年半年度。。

1、货币资金

| 项目            | 期末余额          | 年初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | 204,750.39    | 186,750.39    |
| 银行存款          | 21,212,784.84 | 33,888,077.92 |
| 其他货币资金        |               | 7,659,774.78  |
| 存放财务公司款项      |               |               |
| 合计            | 21,417,535.23 | 41,734,603.09 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |               |               |

2、交易性金融资产

| 项目                        | 期末余额 | 年初余额         |
|---------------------------|------|--------------|
| 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 | -    | 2,254,719.52 |
| 其中：债务工具投资                 | -    | -            |
| 混合工具投资                    | -    | -            |
| 其他                        | -    | 2,254,719.52 |
| 合计                        |      | 2,254,719.52 |

注：交易性金融资产系理财产品-“招银理财招赢日日鑫现金管理类理财计划”

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 1,132,597.17 | 4,195,735.08 |
| 商业承兑汇票 |              | 2,086,524.00 |
| 小计     | 1,132,597.17 | 6,282,259.08 |
| 减：坏账准备 |              | 104,326.20   |
| 合计     | 1,132,597.17 | 6,177,932.88 |

(2) 按坏账计提方法分类列示：

| 类别 | 期末余额 |      | 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的应收票据       | 1,132,597.17 | 100   | -  |         | 1,132,597.17 |
| 按组合计提坏账准备的应收票据       |              |       |    |         |              |
| 其中：                  |              |       |    |         | -            |
| 按非关联方组合或其他单位组合计提坏账准备 |              |       |    |         |              |
| 合计                   | 1,132,597.17 | —     | -  | —       | 1,132,597.17 |

① 期末按单项计提坏账准备的应收票据

②组合中，按按非关联方组合或其他单位组合计提坏账准备的应收票据

| 项目    | 期末余额 |      |         |
|-------|------|------|---------|
|       | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | -    | -    | 5.00    |
| 合计    | -    | -    |         |

（3）坏账准备的情况：

| 类别   | 年初余额       | 本期变动金额 |            |    |    | 期末余额 |
|------|------------|--------|------------|----|----|------|
|      |            | 计提     | 收回或转回      | 核销 | 其他 |      |
| 坏账准备 | 104,326.20 |        | 104,326.20 |    |    | 0    |
| 合计   | 104,326.20 |        | 104,326.20 | -  | -  | 0    |

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（4）期末已质押的应收票据：无

（5）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

| 项目     | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额    |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 2,800,874.07 | 4,571,128.50 |
| 商业承兑汇票 |              |              |
| 合计     | 2,800,874.07 | 4,571,128.50 |

（6）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

（7）本期实际核销的应收票据：无

#### 4、应收账款

（1）按账龄披露

| 账龄      | 期末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 37,167,226.80 | 42,368,790.33 |
| 1 至 2 年 | 18,814,079.66 | 7,183,164.50  |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 2 至 3 年 | 2,551,791.23  | 2,839,600.41  |
| 3 至 4 年 | 359,414.29    | 492,544.29    |
| 4 至 5 年 | 9,000.00      | 297,000.01    |
| 5 年以上   | -             | 208,646.71    |
| 小计      | 58,901,511.98 | 53,389,746.25 |
| 减：坏账准备  | 4,437,034.72  | 4,097,194.93  |
| 合计      | 54,464,477.26 | 49,292,551.32 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别                   | 期末余额          |        |              |         |               |
|----------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                      | 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的应收账款       |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款       | 58,901,511.98 | 100.00 | 4,437,034.72 | 7.53    | 54,464,477.26 |
| 其中：                  |               |        |              |         |               |
| 按非关联方组合或其他单位组合计提坏账准备 | 58,901,511.98 | 100.00 | 4,437,034.72 | 7.53    | 54,464,477.26 |
| 合计                   | 58,901,511.98 | 100.00 | 4,437,034.72 | 7.53    | 54,464,477.26 |

(续)

| 类别                   | 年初余额          |        |              |         |               |
|----------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                      | 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的应收账款       |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款       | 53,389,746.25 | 100.00 | 4,097,194.93 | 7.67    | 49,292,551.32 |
| 其中：                  |               |        |              |         |               |
| 按非关联方组合或其他单位组合计提坏账准备 | 53,389,746.25 | 100.00 | 4,097,194.93 | 7.67    | 49,292,551.32 |
| 合计                   | 53,389,746.25 | 100.00 | 4,097,194.93 | 7.67    | 49,292,551.32 |

①期末按单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按非关联方组合或其他单位组合计提坏账准备的应收账款

| 名称      | 期末余额          |              |          |
|---------|---------------|--------------|----------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 37,167,226.80 | 1,858,361.35 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 18,814,079.66 | 1,881,407.97 | 10.00    |

|      |               |              |        |
|------|---------------|--------------|--------|
| 2至3年 | 2,551,791.23  | 510,358.25   | 20.00  |
| 3至4年 | 359,414.29    | 179,707.15   | 50.00  |
| 4至5年 | 9,000.00      | 7,200.00     | 80.00  |
| 5年以上 | -             |              | 100.00 |
| 合计   | 58,901,511.98 | 4,437,034.72 |        |

(续)

| 名称   | 年初余额          |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 42,368,790.33 | 2,118,439.52 | 5.00    |
| 1至2年 | 7,183,164.50  | 718,316.46   | 10.00   |
| 2至3年 | 2,839,600.41  | 567,920.08   | 20.00   |
| 3至4年 | 492,544.29    | 246,272.15   | 50.00   |
| 4至5年 | 297,000.01    | 237,600.01   | 80.00   |
| 5年以上 | 208,646.71    | 208,646.71   | 100.00  |
| 合计   | 53,389,746.25 | 4,097,194.93 |         |

### (3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额         | 本期变动金额     |           |    |    | 期末余额         |
|------|--------------|------------|-----------|----|----|--------------|
|      |              | 计提         | 收回或转回     | 核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 4,097,194.93 | 361,320.93 | 21,481.14 |    |    | 4,437,034.72 |
| 合计   | 4,097,194.93 | 361,320.93 | 21,481.14 |    |    | 4,437,034.72 |

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

### (4) 本期实际核销的应收账款情况：

| 项目        | 核销金额 |
|-----------|------|
| 实际核销的应收账款 |      |

其中：重要的应收账款核销情况：无

### (5) 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     | 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 |
|--------------|--------------|----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 莱阳东昌供热有限公司   | 3,115,925.39 |          | 3,115,925.39  | 5.29                 | 182,796.27            |
| 烟台市生态环境局     | 2,122,400.00 |          | 2,122,400.00  | 3.60                 | 10,6120.00            |
| 烟台东部热电有限公司   | 1,800,000.00 |          | 1,800,000.00  | 3.06                 | 174,000.00            |
| 长春清朗环境工程有限公司 | 1,750,000.00 |          | 1,750,000.00  | 2.97                 | 87,500.00             |
| 山东南山铝业股份有限公司 | 1,690,472.00 |          | 1,690,472.00  | 2.87                 | 95,802.20             |

|    |               |               |       |            |
|----|---------------|---------------|-------|------------|
| 合计 | 10,478,797.39 | 10,478,797.39 | 17.79 | 646,218.47 |
|----|---------------|---------------|-------|------------|

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,478,797.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 17.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 646,218.47 元。

## 5、 应收款项融资

### (1) 应收款项融资情况

| 项目   | 期末余额 | 年初余额       |
|------|------|------------|
| 应收票据 |      | 261,916.58 |
| 应收账款 |      |            |
| 合计   |      | 261,916.58 |

(2) 按坏账计提方法分类列示：无

(3) 坏账准备的情况：无

(4) 期末已质押的应收款项融资：无

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：无

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况：无

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：无

## 6、 其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 年初余额         |
|-------|---------------|--------------|
| 应收利息  |               |              |
| 应收股利  |               |              |
| 其他应收款 | 12,034,035.40 | 4,936,186.47 |
| 合计    | 12,034,035.40 | 4,936,186.47 |

### (2) 其他应收款

#### ①按款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末账面余额        | 年初账面余额       |
|-----------|---------------|--------------|
| 代垫社保款、公积金 | 148,592.00    | 147,986.46   |
| 借款        | 12,130,262.89 | 4,102,697.82 |
| 备用金       |               | 165,727.24   |
| 保证金       | 1,467,115.00  | 2,301,554.10 |
| 押金        | 42,350.00     | 163,550.00   |
| 理赔款       | 578.00        | 578.00       |
| 代扣代缴个税    |               | 39,168.90    |
| 往来款       | 520,000.00    | 20,000.00    |



|        |               |              |
|--------|---------------|--------------|
| 小计     | 14,308,897.89 | 6,941,262.52 |
| 减：坏账准备 | 2,274,862.49  | 2,005,076.05 |
| 合计     | 12,034,035.40 | 4,936,186.47 |

②按账龄披露

| 账龄      | 期末余额          | 年初余额         |
|---------|---------------|--------------|
| 1 年以内   | 10,617,586.07 | 2,279,379.60 |
| 1 至 2 年 | 220,666.65    | 692,707.10   |
| 2 至 3 年 | 289,874.52    | 762,505.17   |
| 3 至 4 年 | 2,960,770.65  | 2,986,670.65 |
| 4 至 5 年 | 220,000.00    | 220,000.00   |
| 5 年以上   | -             | -            |
| 小计      | 14,308,897.89 | 6,941,262.52 |
| 减：坏账准备  | 2,274,862.49  | 2,005,076.05 |
| 合计      | 12,034,035.40 | 4,936,186.47 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备                 | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计           |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |              |
| 2024 年 1 月 1 日余额     | 2,005,076.05   |                      |                      | 2,005,076.05 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                      |                      |              |
| ——转入第二阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转入第三阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转回第二阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转回第一阶段             |                |                      |                      |              |
| 本期计提                 | 269,786.44     |                      |                      | 269,786.44   |
| 本期转回                 |                |                      |                      |              |
| 本期转销                 |                |                      |                      |              |
| 本期核销                 |                |                      |                      |              |
| 其他变动                 |                |                      |                      |              |
| 2024 年 6 月 30 日余额    | 2,274,862.49   |                      |                      | 2,274,862.49 |

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 |       |       |      | 期末余额 |
|----|------|--------|-------|-------|------|------|
|    |      | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |      |

|      |              |            |  |  |  |              |
|------|--------------|------------|--|--|--|--------------|
| 坏账准备 | 2,005,076.05 | 269,786.44 |  |  |  | 2,274,862.49 |
| 合计   | 2,005,076.05 | 269,786.44 |  |  |  | 2,274,862.49 |

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称         | 款项性质 | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末余额<br>合计数的比例（%） | 坏账准备<br>期末余额 |
|--------------|------|--------------|-------|-------------------------|--------------|
| 山东纯久环境工程有限公司 | 借款   | 137,700.00   | 1 年以内 | 0.96                    | 6,885.00     |
|              |      | 137,700.00   | 1-2 年 | 0.96                    | 13,770.00    |
|              |      | 138,094.52   | 2-3 年 | 0.97                    | 27,618.90    |
|              |      | 2,960,770.65 | 3-4 年 | 20.69                   | 1,480,385.33 |
|              |      | 220,000.00   | 4-5 年 | 1.54                    | 176,000.00   |
| 长岛创清环保工程部    | 借款   | 1,450,974.25 | 1 年以内 | 10.14                   | 72,548.71    |
| 长岛众城环保工程部    | 借款   | 1,100,948.50 | 1 年以内 | 7.69                    | 55,047.43    |
| 长岛金晟环保工程部    | 借款   | 1,100,500.00 | 1 年以内 | 7.69                    | 55,025.00    |
| 长岛海德环保工程部    | 借款   | 850,974.25   | 1 年以内 | 5.95                    | 42,548.71    |
| 合计           | —    | 8,097,662.17 | —     | 56.59                   | 1,929,829.08 |

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无

## 7、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额          |       | 年初余额          |       |
|---------|---------------|-------|---------------|-------|
|         | 金额            | 比例（%） | 金额            | 比例（%） |
| 1 年以内   | 5,898,706.06  | 21.66 | 14,221,588.16 | 70.62 |
| 1 至 2 年 | 21,336,381.75 | 78.34 | 5,127,095.69  | 25.46 |
| 2 至 3 年 |               |       | 790,020.81    | 3.92  |
| 合计      | 27,235,087.81 | —     | 20,138,704.66 | —     |

注：账龄超过 1 年的预付款项主要系预付烟台宇净环保科技有限公司货款，企业正在排产中，暂未发货。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称           | 预付款项期末余额     | 占预付账款期末余额的比例 |
|----------------|--------------|--------------|
| 烟台宇净环保科技有限公司   | 6,017,116.50 | 22.09        |
| 山东环众新型建材有限公司   | 5,100,000.00 | 18.73        |
| 中环吉鲁检测（山东）有限公司 | 1,480,834.00 | 5.44         |

|                |               |       |
|----------------|---------------|-------|
| 烟台长宏管道设备有限公司   | 1,191,439.05  | 4.37  |
| 国鼎环科（北京）技术有限公司 | 775,500.00    | 2.85  |
| 合计             | 14,564,889.55 | 53.48 |

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 14,564,889.55 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 53.48%。

## 8、 存货

### （1）存货分类

| 项目   | 期末余额           |                       |                |
|------|----------------|-----------------------|----------------|
|      | 账面余额           | 存货跌价准备/合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料  | 706,236.37     |                       | 706,236.37     |
| 生产成本 | 4,655,163.18   |                       | 4,655,163.18   |
| 库存商品 | 372,850.77     |                       | 372,850.77     |
| 周转材料 | 30,434.99      |                       | 30,434.99      |
| 工程施工 | 17,357,415.67  |                       | 17,357,415.67  |
| 发出商品 | 80,248,353.40  |                       | 80,248,353.40  |
| 合计   | 103,370,454.38 | -                     | 103,370,454.38 |

（续）

| 项目   | 年初余额           |                       |                |
|------|----------------|-----------------------|----------------|
|      | 账面余额           | 存货跌价准备/合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料  | 2,420,560.36   |                       | 2,420,560.36   |
| 在产品  | 4,216,568.43   |                       | 4,216,568.43   |
| 库存商品 | 1,560,715.02   |                       | 1,560,715.02   |
| 周转材料 | 57,685.09      |                       | 57,685.09      |
| 工程施工 | 25,252,999.32  |                       | 25,252,999.32  |
| 发出商品 | 72,687,607.37  |                       | 72,687,607.37  |
| 合计   | 106,196,135.59 | -                     | 106,196,135.59 |

（2）存货跌价准备：无

（3）存货期末余额中含有借款费用资本化金额的说明：无

（4）合同履约成本本期摊销金额的说明：无

## 9、 其他流动资产

| 项目      | 期末余额       | 年初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 待抵扣进项税额 | 522,939.96 | 1,880,032.76 |
| 预缴所得税   | 175,032.95 | 150,392.69   |

|    |            |              |
|----|------------|--------------|
| 合计 | 697,972.91 | 2,030,425.45 |
|----|------------|--------------|

## 10、固定资产

| 项目     | 期末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产   | 8,945,473.83 | 7,978,250.29 |
| 固定资产清理 |              |              |
| 合计     | 8,945,473.83 | 7,978,250.29 |

### (1) 固定资产

#### 1) 固定资产情况

| 项目        | 机器设备         | 运输设备          | 电子设备         | 办公设备       | 合计            |
|-----------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值    |              |               |              |            |               |
| 1、年初余额    | 6,574,402.36 | 10,092,684.52 | 1,590,063.84 | 778,095.96 | 19,035,246.68 |
| 2、本年增加金额  | 784,075.49   | 1,744,424.78  | 13,479.65    | 945.54     | 2,542,925.46  |
| （1）购置     | 167,421.06   | 1,744,424.78  | 13,479.65    | 945.54     | 1,926,271.03  |
| （2）在建工程转入 | 616,654.43   |               |              |            | 616,654.43    |
| （3）企业合并增加 |              |               |              |            | -             |
| 3、本年减少金额  | -            | 222,880.00    | -            | -          | 222,880.00    |
| （1）处置或报废  | -            | 222,880.00    | -            | -          | 222,880.00    |
| 4、期末余额    | 7,358,477.85 | 11,614,229.30 | 1,603,543.49 | 779,041.50 | 21,355,292.14 |
| 二、累计折旧    |              |               |              |            |               |
| 1、年初余额    | 3,584,661.39 | 5,521,375.87  | 1,299,546.02 | 651,413.11 | 11,056,996.39 |
| 2、本年增加金额  | 428,530.30   | 808,787.80    | 62,405.60    | 53,098.22  | 1,352,821.92  |
| （1）计提     | 428,530.30   | 808,787.80    | 62,405.60    | 53,098.22  | 1,352,821.92  |
| 3、本年减少金额  | -            | -             | -            | -          | -             |
| （1）处置或报废  | -            | -             | -            | -          | -             |
| 4、期末余额    | 4,013,191.69 | 6,330,163.67  | 1,361,951.62 | 704,511.33 | 12,409,818.31 |
| 三、减值准备    |              |               |              |            | -             |
| 1、年初余额    |              |               |              |            | -             |
| 2、本年增加金额  |              |               |              |            | -             |
| （1）计提     |              |               |              |            | -             |
| 3、本年减少金额  |              |               |              |            | -             |
| （1）处置或报废  |              |               |              |            | -             |
| 4、期末余额    |              |               |              |            | -             |
| 四、账面价值    |              |               |              |            | -             |

|          |              |              |            |            |              |
|----------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 1、期末账面价值 | 3,345,286.16 | 5,284,065.63 | 241,591.87 | 74,530.17  | 8,945,473.83 |
| 2、年初账面价值 | 2,989,740.97 | 4,571,308.65 | 290,517.82 | 126,682.85 | 7,978,250.29 |

2) 暂时闲置的固定资产情况：无

3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

5) 固定资产的减值测试情况：无

#### 11、使用权资产

##### (1) 使用权资产情况

| 项目       | 房屋及建筑物        | 合计            |
|----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |               |
| 1、年初余额   | 12,718,220.33 | 12,718,220.33 |
| 2、本期增加金额 | -             | -             |
| (1) 租入   | -             | -             |
| 3、本期减少金额 | -             | -             |
| (1) 处置   | -             | -             |
| 4、期末余额   | 12,718,220.33 | 12,718,220.33 |
| 二、累计折旧   |               |               |
| 1、年初余额   | 6,108,946.96  | 6,108,946.96  |
| 2、本期增加金额 |               |               |
| (1) 计提   |               |               |
| 3、本期减少金额 | -             | -             |
| (1) 处置   | -             | -             |
| 4、期末余额   | 6,108,946.96  | 6,108,946.96  |
| 三、减值准备   |               |               |
| 1、年初余额   |               |               |
| 2、本期增加金额 |               |               |
| (1) 计提   |               |               |
| 3、本期减少金额 |               |               |
| (1) 处置   |               |               |
| 4、期末余额   |               |               |
| 四、账面价值   |               |               |
| 1、期末账面价值 | 6,609,273.37  | 6,609,273.37  |
| 2、年初账面价值 | 6,609,273.37  | 6,609,273.37  |

(2) 使用权资产的减值测试情况：无

## 12、长期待摊费用

| 项目      | 年初余额       | 本期增加金额 | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 期末余额       |
|---------|------------|--------|------------|--------|------------|
| 租赁房屋装修费 | 876,527.41 | -      | 172,921.95 |        | 703,605.46 |
| 合计      | 876,527.41 | -      | 172,921.95 | -      | 703,605.46 |

## 13、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明细

| 项目     | 期末余额         |            | 年初余额         |            |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
|        | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 信用减值损失 | 6,758,080.74 | 921,234.67 | 6,205,572.18 | 921,234.67 |
| 合计     | 6,758,080.74 | 921,234.67 | 6,205,572.18 | 921,234.67 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目       | 期末余额     |         | 年初余额     |         |
|----------|----------|---------|----------|---------|
|          | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产加速折旧 |          |         |          |         |
| 合计       |          |         |          |         |

### (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额         | 年初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 子公司坏账    | 2,261.52     | 1,025.00     |
| 子公司可抵扣亏损 | 6,716,670.78 | 7,760,412.95 |
| 合计       | 6,718,932.30 | 7,761,437.95 |

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 项目   | 期末余额         | 年初余额         | 备注 |
|------|--------------|--------------|----|
| 2023 | 4,361,531.78 | 4,361,531.78 |    |
| 2022 | 2,759,926.23 | 2,759,926.23 |    |
| 2021 | 544,733.95   | 544,733.95   |    |
| 2020 | 94,220.99    | 94,220.99    |    |
| 2019 | -            | -            |    |
| 2018 | -            | -            |    |
| 合计   | 7,760,412.95 | 7,760,412.95 |    |

## 14、短期借款

### (1) 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 16,300,000.00 | 16,300,000.00 |
| 信用借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 合计   | 26,300,000.00 | 26,300,000.00 |

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

### 15、 应付票据

| 种类     | 期末余额 | 年初余额         |
|--------|------|--------------|
| 商业承兑汇票 |      |              |
| 银行承兑汇票 |      | 7,493,541.74 |
| 合计     |      | 7,493,541.74 |

注：于 2024 年 6 月 30 日不存在已到期未支付的应付票据。

### 16、 应付账款

#### (1) 应付账款列示

| 项目  | 期末余额          | 年初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 材料款 | 15,656,442.31 | 18,397,322.21 |
| 合计  | 15,656,442.31 | 18,397,322.21 |

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款：无

### 17、 其他应付款

| 项目    | 期末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应付利息  |            |            |
| 应付股利  |            |            |
| 其他应付款 | 709,482.07 | 853,488.25 |
| 合计    | 709,482.07 | 853,488.25 |

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

| 项目        | 期末余额       | 年初余额       |
|-----------|------------|------------|
| 中介服务费     |            | 98,360.60  |
| 车贷        |            | 39,442.50  |
| 费用报销款     | 109,717.48 | 165,679.36 |
| 保证金       |            | 38,506.85  |
| 投资款       |            |            |
| 其他        | 389,177.66 |            |
| 代扣代缴社保及个税 | 586.93     | 1,498.94   |

|     |            |            |
|-----|------------|------------|
| 房租款 | 210,000.00 | 510,000.00 |
| 合计  | 709,482.07 | 853,488.25 |

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：无

## 18、合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项目          | 期末余额           | 年初余额          |
|-------------|----------------|---------------|
| 合同负债        | 100,381,420.59 | 99,381,682.05 |
| 减：计入其他非流动负债 |                |               |
| 合计          | 100,381,420.59 | 99,381,682.05 |

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(3) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因：无

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 2,792,703.31 | 12,731,599.04 | 13,965,405.38 | 1,558,896.97 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 8,108.18     | 1,032,379.12  | 1,032,379.12  | 8,108.18     |
| 三、辞退福利         | -            |               |               |              |
| 四、一年内到期的其他福利   | -            |               |               |              |
| 合计             | 2,800,811.49 | 13,763,978.16 | 14,997,784.50 | 1,567,005.15 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,787,940.51 | 11,123,330.49 | 12,354,072.43 | 1,557,198.57 |
| 2、职工福利费       |              | 753,187.72    | 753,187.72    |              |
| 3、社会保险费       | 4,452.80     | 676,079.83    | 679,144.23    | 1,388.40     |
| 其中：医疗保险费      | 4,131.05     | 616,798.41    | 619,579.46    | 1,350.00     |
| 工伤保险费         | 321.75       | 59,281.42     | 59,564.77     | 38.40        |
| 生育保险费         | -            |               |               | -            |
| 4、住房公积金       | 310.00       | 179,001.00    | 179,001.00    | 310.00       |
| 5、工会经费和职工教育经费 | -            | -             | -             | -            |
| 6、短期带薪缺勤      | -            |               |               | -            |
| 7、短期利润分享计划    | -            |               |               | -            |
| 合计            | 2,792,703.31 | 12,731,599.04 | 13,965,405.38 | 1,558,896.97 |

### (3) 设定提存计划列示



| 项目       | 年初余额     | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额     |
|----------|----------|--------------|--------------|----------|
| 1、基本养老保险 | 7,797.06 | 989,862.62   | 989,862.62   | 7,797.06 |
| 2、失业保险费  | 311.12   | 42,516.50    | 42,516.50    | 311.12   |
| 3、企业年金缴费 | -        | -            | -            | -        |
| 合计       | 8,108.18 | 1,032,379.12 | 1,032,379.12 | 8,108.18 |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(4) 其他说明：无

20、 应交税费

| 项目      | 期末余额       | 年初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 增值税     | 492,889.54 | 56,794.14    |
| 企业所得税   | 145,620.81 | 963,760.68   |
| 个人所得税   |            | 5.01         |
| 城市维护建设税 | 16,453.90  | 34,276.16    |
| 教育费附加   | 7,050.62   | 14,683.54    |
| 地方教育费附加 | 4,700.41   | 9,789.02     |
| 印花税     | 17,824.41  | 17,609.59    |
| 合计      | 684,539.69 | 1,096,918.14 |

21、 一年内到期的非流动负债

| 项目                  | 期末余额       | 年初余额         |
|---------------------|------------|--------------|
| 1 年内到期的租赁负债（附注五、23） | 742,973.47 | 1,760,471.12 |
| 合计                  | 742,973.47 | 1,760,471.12 |

22、 其他流动负债

| 项目          | 期末余额       | 年初余额         |
|-------------|------------|--------------|
| 待转销项税额      | 216,625.19 | 1,047,520.71 |
| 信用等级较低的应收票据 |            | 4,195,795.08 |
| 合计          | 216,625.19 | 5,243,315.79 |

23、 租赁负债

| 项目            | 期末余额         | 年初余额         |
|---------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额         | 8,396,380.67 | 8,396,380.67 |
| 未确认融资费用       | -886,527.50  | -886,527.50  |
| 小计            | 7,509,853.17 | 7,509,853.17 |
| 减：一年内到期的非流动负债 | 742,973.47   | 1,760,471.12 |

|    |              |              |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 6,766,879.70 | 5,749,382.05 |
|----|--------------|--------------|

24、股本

| 项目   | 年初余额          | 本期增减变动（+、-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 25,022,500.00 |             |    |       |    |    | 25,022,500.00 |
| 合计   | 25,022,500.00 |             |    |       |    |    | 25,022,500.00 |

注：云沅于 2022 年 11 月 1 日，发布拟修改公司章程公告，将公司原注册资本 2,000.00 万元人民币，修改为 2,504.75 万元人民币，并在 2022 年 11 月 16 日召开 2022 年第一次临时股东大会决议并通过，截止 2024 年 6 月 30 日已实缴 25,022,500.00 元人民币。

25、资本公积

| 项目         | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额          |
|------------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 15,902,138.61 |      |      | 15,902,138.61 |
| 合计         | 15,902,138.61 |      | -    | 15,902,138.61 |

注：本期增加金额均为股本溢价。

26、盈余公积

| 项目     | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 5,888,117.75 |      |      | 5,888,117.75 |
| 合计     | 5,888,117.75 |      | -    | 5,888,117.75 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27、未分配利润

| 项目                    | 本期            | 上年            |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 34,820,286.46 | 23,685,868.42 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -             | -             |
| 调整后年初未分配利润            |               | 23,685,868.42 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 4,563,723.96  | 14,256,959.67 |
| 减：提取法定盈余公积            |               | 1,120,741.63  |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               |               | 2,001,800.00  |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 期末未分配利润 | 39,384,010.42 | 34,820,286.46 |
|---------|---------------|---------------|

## 28、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 55,344,656.49 | 32,571,242.74 | 67,084,131.79 | 39,923,778.31 |
| 其他业务 |               | -             |               |               |
| 合计   | 55,344,656.49 | 32,571,242.74 | 67,084,131.79 | 39,923,778.31 |

## 29、税金及附加

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------|------------|------------|
| 城市维护建设税  | 112,562.69 | 119,333.61 |
| 教育费附加    | 48,016.35  | 50,929.64  |
| 地方教育费附加  | 31,830.86  | 33,953.10  |
| 地方水利建设基金 | -          |            |
| 印花税      | 35,133.76  | 8,306.17   |
| 合计       | 227,543.66 | 212,522.52 |

## 30、销售费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额            |
|--------|--------------|------------------|
| 车辆及交通费 | 778,170.81   | 747,696.65       |
| 职工薪酬   | 2,318,745.34 | 3,342,956.69     |
| 折旧费    | 531,448.35   | 942,045.80       |
| 差旅费    | 652,933.06   | 423,997.66       |
| 办公费    | 437,734.95   | 472,055.61       |
| 广告费    | 2,595.61     | 136,633.70       |
| 招待费    | 309,408.12   | 357,164.41       |
| 房租及物业费 | 154,311.16   | 362,883.84       |
| 其他     | 367,983.42   | 270,298.03       |
| 合计     | 5,553,330.82 | 7,055,732.39 .80 |

## 31、管理费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 2,877,529.54 | 3,104,283.85 |
| 办公费    | 293,140.78   | 1,162,207.35 |
| 租金及物业费 | 27,182.07    | 568,361.98   |

|     |              |              |
|-----|--------------|--------------|
| 招待费 | 460,542.05   | 495,047.39   |
| 车辆费 | 207,396.43   | 371,262.93   |
| 服务费 | 184,208.19   | 331,493.15   |
| 折旧费 | 809,478.70   | 718,345.33   |
| 差旅费 | 166,270.59   | 213,002.58   |
| 其他  | 381,116.48   | 6,193.68     |
| 合计  | 5,406,864.83 | 6,970,198.24 |

### 32、研发费用

| 项目                             | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 砖窑烟气除尘技术研究                     |              | 1,306,286.08 |
| 石灰石-石膏法脱硫提效节能研究                |              | 852,874.79   |
| 链条锅炉 SCR 脱硝系统全负荷运行研究           |              | 18,522.44    |
| 基于特种分子筛吸附材料的 VOCs 处理系统研发及产业化项目 |              | 3,323,935.73 |
| 一种可有效防止废气逸出的废气冷凝装置             |              | 55,957.16    |
| 一种具有内置双层脱附结构的活性炭脱附装置           |              | 43,174.95    |
| 组合式漆雾过滤器的研发                    |              | 59,445.64    |
| 漆料废气冷凝设备的研发                    |              | 50,492.24    |
| 废气再循环冷凝器的研发                    | 55,405.29    |              |
| 活性炭吸附蒸汽脱附设备的研发                 | 17,479.66    |              |
| 活性炭吸附脱附高效处理设备的研发               | 113,176.68   |              |
| 便于调节的活性炭吸附脱附高效处理设备的研发          | 52,750.76    |              |
| 方便更换活性炭的活性炭吸附蒸汽脱附设备的研发         | 8,244.35     |              |
| 蓄热氧化燃烧设备（RTO）                  | 737,955.08   |              |
| 高效除尘器                          | 904,276.36   |              |
| 催化燃烧设备（CO）                     | 759,112.20   |              |
| 特种分子筛吸附材料的 VOCs 处理系统研发及产业化项目   | 3,530,843.18 |              |
| 合计                             | 6,179,243.56 | 5,710,689.03 |

### 33、财务费用

| 项目          | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-------------|------------|------------|
| 利息支出        | 448,559.33 | 488,984.72 |
| 其中：租赁负债利息费用 |            |            |
| 减：利息收入      | 150,500.04 | 256,615.85 |
| 汇兑损益        | -          | -          |
| 银行手续费       | 174,837.84 | 9,855.04   |

|    |            |            |
|----|------------|------------|
| 其他 |            |            |
| 合计 | 472,897.13 | 242,223.91 |

**34、其他收益**

| 产生其他收益的来源               | 本期发生额      | 上期发生额 |
|-------------------------|------------|-------|
| 人才补贴                    |            |       |
| 以工代训补贴                  |            |       |
| 高企补助                    | 100,000.00 |       |
| 收烟台经济技术开发区市场监督管理局知识产权奖补 |            |       |
| 收烟台市科学技术局企业研发补助         |            |       |
| 信贷补贴                    |            |       |
| 制造业发展基金                 |            |       |
| 收山东省科学技术厅补助资金           |            |       |
| 创新性扶持基金                 | -          |       |
| 财政补贴                    |            |       |
| 个税手续费退税                 | 11,470.61  |       |
| 市场开拓及产品开发补贴扶持           |            |       |
| 稳岗补贴                    | 56,686.87  |       |
| 收山东省科学技术厅 2023 年度技术创新补助 |            |       |
| 进项税加计扣除抵减税金             |            |       |
| 合计                      | 168,157.48 |       |

**35、投资收益**

| 项目                 | 本期发生额    | 上期发生额     |
|--------------------|----------|-----------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益    |          |           |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 7,347.91 | 56,253.95 |
| 合计                 | 7,347.91 | 56,253.95 |

**36、信用减值损失**

| 项目        | 本期发生额      | 上期发生额       |
|-----------|------------|-------------|
| 应收票据坏账损失  |            |             |
| 应收账款坏账损失  | 360,998.39 | 560,415.21  |
| 其他应收款坏账损失 | 221,053.07 | -297,879.59 |
| 合计        | 582,051.46 | 262, 535.62 |

**37、资产处置收益**

| 资产处置收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------|-------|
|           |       |       |

|             |          |  |
|-------------|----------|--|
| 固定资产处置利得或损失 | 4,785.20 |  |
| 合计          | 4,785.20 |  |

### 38、营业外收入

| 项目   | 本期发生额     | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|-----------|---------------|
| 罚款收入 |           |           | -             |
| 赔偿款  |           |           |               |
| 其他   | 24,580.52 | 21,381.88 | 24,580.52     |
| 合计   | 24,580.52 | 21,381.88 | 24,580.52     |

### 39、营业外支出

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|------------|-------|---------------|
| 滞纳金    | 1,688.22   |       | 1,688.22      |
| 对外捐赠支出 |            |       |               |
| 其他     | 188,588.56 | 66.78 | 188,588.56    |
| 合计     | 190,276.78 | 66.78 | 190,276.78    |

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 当期所得税费用 | 191,215.76 | 199,116.33 |
| 递延所得税费用 |            |            |
| 合计      | 191,215.76 | 199,116.33 |

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额        |
|--------------------------------|--------------|
| 利润总额                           | 4,366,076.62 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 654,911.49   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 347,698.27   |
| 调整以前期间所得税的影响                   |              |
| 非应税收入的影响                       |              |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 115,492.53   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |              |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 |              |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |              |
| 额外可扣除费用的影响（研发费用）               | -926,886.53  |
| 所得税费用                          | 191,215.76   |

#### 41、 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ①收到其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额        |
|------|------------|--------------|
| 政府补助 | 168,157.48 |              |
| 利息收入 | 150,500.04 | 256,615.85   |
| 其他款项 | 149,200.18 | 7,332,270.56 |
| 合计   | 467,857.70 | 7,588,886.41 |

###### ②支付其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-------|---------------|--------------|
| 费用    | 13,865,701.49 | 8,775,695.58 |
| 营业外支出 | 190,276.78    | 66.78        |
| 其他款项  |               |              |
| 合计    | 14,055,978.27 | 8,775,762.36 |

##### (2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金：无

②支付其他与投资活动有关的现金：无

##### (3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金：无

###### ②支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------------|------------|------------|
| 与租赁相关的现金流出 | 200,000.00 | 488,984.72 |
| 合计         | 200,000.00 | 488,984.72 |

#### 42、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------------------|--------------|--------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |              |              |
| 净利润                       | 4,174,860.86 | 6,584,904.49 |
| 加：资产减值准备                  | -            |              |
| 信用减值损失                    | 582,051.46   | 262,535.62   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 1,352,821.92 | 1,657,422.96 |
| 使用权资产折旧                   |              |              |
| 无形资产摊销                    | -            |              |

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 长期待摊费用摊销                         | 172,921.95     | 541,549.08     |
| 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） | -4,785.20      |                |
| 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）                  | 448,559.33     | 242,223.91     |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | -7,347.91      |                |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             |                |                |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             |                |                |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 | -3,019,685.83  | -15,225,089.77 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | -14,026,293.10 | -19,272,431.9  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | -4,006,530.29  | 14,930,820.24  |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -14,333,426.81 | -10,278,065.37 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                |                |
| 债务转为资本                           |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                |                |
| 融资租入固定资产                         |                |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |                |                |
| 现金的期末余额                          | 21,417,535.23  | 26,933,547.95  |
| 减：现金的年初余额                        | 34,074,828.31  | 27,092,351.39  |
| 加：现金等价物的期末余额                     |                |                |
| 减：现金等价物的年初余额                     |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -12,657,293.08 | -158,803.44    |

**（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无**

**（3）本期收到的处置子公司的现金净额：无**

**（4）现金及现金等价物的构成**

| 项目             | 期末余额          | 年初余额          |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金           | 21,417,535.23 | 34,074,828.31 |
| 其中：库存现金        | 204,750.39    | 186,750.39    |
| 可随时用于支付的银行存款   | 21,212,784.84 | 33,888,077.92 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |               |               |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |               |               |
| 存放同业款项         |               |               |



|                             |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 拆放同业款项                      |               |               |
| 二、现金等价物                     |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 21,417,535.23 | 34,074,828.31 |
| 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 |               |               |

**(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况**

**(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金**

| 项目     | 本年金额 | 上期金额 | 不属于现金及现金等价物的理由         |
|--------|------|------|------------------------|
| 其他货币资金 |      |      | 大金额票据放入票据池进行质押，开具小金额票据 |
| 合计     |      |      |                        |

**(7) 其他重大活动说明**

**六、合并范围的变更**

- 1、非同一控制下企业合并：无。
- 2、同一控制下企业合并：无
- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：无
- 5、其他原因的合并范围变动：无

**七、在其他主体中的权益**

**1、在子公司中的权益**

**(1) 企业集团的构成**

| 子公司名称              | 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 |      |
| 烟台云沣环保工程有限公司       | 300 万人民币  | 烟台市   | 烟台市 | 土木工程建筑业    | 100     |    | 设立   |
| 烟台云沣环保设备有限公司       | 300 万人民币  | 烟台市   | 烟台市 | 专用设备制造业    | 100     |    | 设立   |
| 山东云沣绿色技术研究院有限公司    | 1000 万人民币 | 烟台市   | 烟台市 | 研究和试验发展    | 100     |    | 设立   |
| 碳普惠（山东）碳排放管理有限公司   | 1000 万人民币 | 烟台市   | 烟台市 | 生态保护和环境治理业 |         | 80 | 新设   |
| 云沣生态环境产业发展（莱阳）有限公司 | 300 万人民币  | 莱阳市   | 莱阳市 | 仪器仪表制造业    | 100     |    | 设立   |

|                 |           |     |     |            |     |    |    |
|-----------------|-----------|-----|-----|------------|-----|----|----|
| 烟台远奇环境工程有限公司    | 500 万人民币  | 烟台市 | 烟台市 | 土木工程建筑业    | 100 |    | 设立 |
| 烟台新创智能环保科技有限公司  | 100 万人民币  | 烟台市 | 烟台市 | 研究和试验发展    | 100 |    | 新设 |
| 烟台新创环保装备有限公司    | 100 万人民币  | 烟台市 | 烟台市 | 专用设备制造业    | 100 |    | 新设 |
| 烟台复创智能环保科技有限公司  | 1000 万人民币 | 烟台市 | 烟台市 | 研究和试验发展    | 70  |    | 设立 |
| 上海金鲁复创新材料技术有限公司 | 100 万人民币  | 上海市 | 上海市 | 研究和试验发展    |     | 70 | 设立 |
| 烟台沅岳环境设备有限公司    | 1000 万人民币 | 烟台市 | 烟台市 | 专用设备制造业    | 65  |    | 设立 |
| 烟台云沅环保设计院有限公司   | 1000 万人民币 | 烟台市 | 烟台市 | 科技推广和应用服务业 | 51  |    | 设立 |

注：全资子公司烟台新创智能环保科技有限公司、烟台新创环保装备有限公司截止 2024 年 6 月 30 日未开展业务；上海金鲁复创新材料技术有限公司为控股子公司烟台复创智能环保科技有限公司的全资子公司；碳普惠（山东）碳排放管理有限公司为全资子公司山东云沅绿色技术研究院有限公司的控股子公司。

（2）重要的非全资子公司：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营企业或联营企业中的权益：无

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助：无

2、涉及政府补助的负债项目：无

3、计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本期发生额      | 上期发生额 |
|------|------------|-------|
| 其他收益 | 168,157.48 |       |

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时

可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**(1) 市场风险**

**① 外汇风险**

本公司所有业务交易、资产和负债都采用人民币作为记账本位币，无外币资产、负债。因此，本公司外汇风险较低。

**② 利率风险—现金流量变动风险**

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与活期银行存款有关。本公司利率风险—现金流量变动风险较低。

**③ 其他价格风险：无**

**(2) 信用风险**

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

**(3) 流动风险**

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

**2、套期**

**(1) 公司开展套期业务进行风险管理：无**

**(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计：无**

**(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计：无**

**3、金融资产转移**

**(1) 转移方式分类：无**

**(2) 因转移而终止确认的金融资产：无**

**(3) 继续涉入的资产转移金融资产：无**

**十、公允价值的披露**

**1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：无**

**十一、关联方及关联交易**

**1、本公司的母公司情况：无**

注：本公司最终控制方是张平，直接和间接持有本公司 43.69%的股权。。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。

## 4、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         |
|------------------|---------------------|
| 谭在意              | 持股 5%以上的股东          |
| 孙茂东              | 副董事长，董事，持股 5%以上的股东  |
| 宋金宝              | 董事                  |
| 贾建国              | 董事，财务负责人            |
| 鞠雪峰              | 董事，董事会秘书，持股 5%以上的股东 |
| 刘波               | 监事会主席               |
| 郭忠华              | 监事                  |
| 朱明翠              | 监事                  |
| 刘瑜               | 持股 5%以上的股东          |
| 烟台辽今胜投资中心        | 持股 5%以上的股东          |
| 烟台广和遇投资中心        | 持股 5%以上的股东          |
| 山东纯江环境科技有限公司     | 控股子公司的其他股东          |
| 烟台星岳涂装设备有限公司     | 控股子公司的其他股东          |
| 烟台业达城市更新服务集团有限公司 | 控股子公司的其他股东          |

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况：

| 关联方          | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上年发生额     |
|--------------|--------|-------|-----------|
| 烟台星岳涂装设备有限公司 | 设备采购   |       | 73,008.85 |
| 合计           |        |       | 73,008.85 |

#### ②出售商品/提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容    | 本期发生额 | 上年发生额      |
|--------------|-----------|-------|------------|
| 山东纯江环境科技有限公司 | 设备收入+运营收入 |       | 127,044.03 |
| 合计           |           |       | 127,044.03 |

### （2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

### （3）关联租赁情况

#### ①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方：无

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方：

| 被担保方 | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------|--------------|------------|------------|------------|
| 张平   | 309,000.00   | 2021-07-20 | 2024-06-30 | 是          |
| 张平   | 1,792,000.00 | 2024-2-3   | 2029-1-3   | 否          |

注：2021 年公司购置车辆鲁 F6QR79，2022 年购置车辆鲁 F0730X，2024 年购置车辆鲁 F333PD, 在公司支付首付款后，因贷款方的要求，以张平名义向银行办理了汽车抵押贷款，并由公司对上述车辆提供抵押担保，因所购置车辆的所有权人为公司，故形成了公司存在为关联方张平提供担保的情况。

②本公司作为被担保方：无

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 892,260.00 | 960,797.76 |

(8) 其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方             | 期末余额       |           | 年初余额       |           |
|-------|-----------------|------------|-----------|------------|-----------|
|       |                 | 账面余额       | 坏账准备      | 账面余额       | 坏账准备      |
| 应收账款  | 山东纯江环境科技有限公司    | 218,000.00 | 15,066.67 | 218,000.00 | 15,066.67 |
| 其他应收款 | 烟台辽今胜投资中心（有限合伙） | 5,000.00   | 500.00    | 5,000.00   | 500.00    |
| 其他应收款 | 烟台广和遇投资中心（有限合伙） | 5,000.00   | 500.00    | 5,000.00   | 500.00    |
| 合计    |                 | 228,000.00 | 16,066.67 | 228,000.00 | 16,066.67 |

(2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方          | 期末余额      | 年初余额      |
|-------|--------------|-----------|-----------|
| 应付账款  | 烟台星岳涂装设备有限公司 | 30,973.45 | 30,973.45 |
| 其他应付款 | 刘波           | 5,240.00  | 5,240.00  |
| 其他应付款 | 贾建国          | 7,398.04  | 59,000.00 |
| 合计    |              | 43,611.49 | 95,213.45 |

7、关联方承诺：无

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项：截止 2024 年 6 月 30 日，公司已完成对子公司烟台云沣环保设计院有限公司 34 万元的出资义务和碳普惠（山东）碳排放管理有限公司 25 万的出资义务，其他子公司出资义务皆未完成，详见下表。

| 子公司名称              | 注册资本      | 实收资本 | 持股比例（%） |    | 取得方式 |
|--------------------|-----------|------|---------|----|------|
|                    |           |      | 直接      | 间接 |      |
| 烟台云沣环保工程有限公司       | 300 万人民币  |      | 100     |    | 设立   |
| 烟台云沣环保设备有限公司       | 300 万人民币  |      | 100     |    | 设立   |
| 山东云沣绿色技术研究院有限公司    | 1000 万人民币 |      | 100     |    | 设立   |
| 碳普惠（山东）碳排放管理有限公司   | 1000 万人民币 | 25 万 |         | 80 | 新设   |
| 云沣生态环境产业发展（莱阳）有限公司 | 300 万人民币  |      | 100     |    | 设立   |
| 烟台远奇环境工程有限公司       | 500 万人民币  |      | 100     |    | 设立   |
| 烟台新创智能环保科技有限公司     | 100 万人民币  |      | 100     |    | 新设   |
| 烟台新创环保装备有限公司       | 100 万人民币  |      | 100     |    | 新设   |
| 烟台复创智能环保科技有限公司     | 1000 万人民币 |      | 70      |    | 设立   |
| 上海金鲁复创新材料技术有限公司    | 100 万人民币  |      |         | 70 | 设立   |
| 烟台沣岳环境设备有限公司       | 1000 万人民币 |      | 65      |    | 设立   |
| 烟台云沣环保设计院有限公司      | 1000 万人民币 | 34 万 | 51      |    | 设立   |

2、或有事项：无

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

无

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      | 期末余额          |
|---------|---------------|
| 1 年以内   | 34,562,086.71 |
| 1 至 2 年 | 18,787,477.2  |
| 2 至 3 年 | 2,551,791.23  |
| 3 至 4 年 | 359,414.29    |

|         |               |
|---------|---------------|
| 4 至 5 年 | 9,000.00      |
| 5 年以上   |               |
| 小计      | 56,269,769.43 |
| 减：坏账准备  | 4,304,117.46  |
| 合计      | 51,965,651.97 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别              | 期末余额          |        |              |         |               |
|-----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                 | 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       |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备       | 56,269,769.43 | 100.00 | 4,304,117.46 | 7.61    | 51,965,651.97 |
| 其中：             |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 56,269,769.43 | 100.00 | 4,304,117.46 | 7.61    | 51,965,651.97 |
| 合计              | 56,269,769.43 | 100.00 | 4,304,117.46 | 7.61    | 51,965,651.97 |

(续)

| 类别              | 年初余额          |        |              |         |               |
|-----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                 | 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       |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备       | 51,351,947.86 | 100.00 | 3,979,782.22 | 7.75    | 47,372,165.64 |
| 其中：             |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 51,351,947.86 | 100.00 | 3,979,782.22 | 7.75    | 47,372,165.64 |
| 合计              | 51,351,947.86 | 100.00 | 3,979,782.22 | 7.48    | 47,372,165.64 |

①按单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

| 名称    | 期末余额          |              |          |
|-------|---------------|--------------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 34,562,086.71 | 1,728,104.34 | 5.00     |
| 1-2 年 | 18,787,477.20 | 1,878,747.72 | 10.00    |
| 2-3 年 | 2,551,791.23  | 510,358.25   | 20.00    |

|       |               |              |        |
|-------|---------------|--------------|--------|
| 3-4 年 | 359,414.29    | 179,707.15   | 50.00  |
| 4-5 年 | 9,000.00      | 7,200.00     | 80.00  |
| 5 年以上 | 0             |              | 100.00 |
| 合计    | 56,269,769.43 | 4,304,117.46 |        |

(续)

| 名称    | 年初余额          |              |          |
|-------|---------------|--------------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 40,641,447.54 | 2,032,072.38 | 5.00     |
| 1-2 年 | 6,872,708.90  | 687,270.89   | 10.00    |
| 2-3 年 | 2,839,600.41  | 567,920.08   | 20.00    |
| 3-4 年 | 492,544.29    | 246,272.15   | 50.00    |
| 4-5 年 | 297,000.01    | 237,600.01   | 80.00    |
| 5 年以上 | 208,646.71    | 208,646.71   | 100.00   |
| 合计    | 51,351,947.86 | 3,979,782.22 |          |

### (3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额    |           |    |    | 期末余额         |
|------|--------------|-----------|-----------|----|----|--------------|
|      |              | 计提        | 收回或转回     | 核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 3,979,782.22 | 345816.38 | 21,481.14 |    |    | 4,304,117.46 |
| 合计   | 3,979,782.22 | 345816.38 | 21,481.14 |    |    | 4,304,117.46 |

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

### (4) 本期实际核销的应收账款情况：无

| 项目        | 核销金额 |
|-----------|------|
| 实际核销的应收账款 | 0    |

其中：重要的应收账款核销情况：无

### (5) 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 |
|--------------|---------------|----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 莱阳东昌供热有限公司   | 3,115,925.39  |          | 3,115,925.39  | 5.54                 | 182,796.27            |
| 烟台市生态环境局     | 2,122,400.00  |          | 2,122,400.00  | 3.77                 | 106,120.00            |
| 烟台东部热电有限公司   | 1,800,000.00  |          | 1,800,000.00  | 3.20                 | 174,000.00            |
| 长春清朗环境工程有限公司 | 1,750,000.00  |          | 1,750,000.00  | 3.11                 | 87,500.00             |
| 山东南山铝业股份有限公司 | 1,690,472.00  |          | 1,690,472.00  | 3.00                 | 95,802.20             |
| 合计           | 10,478,797.39 | -        | 10,478,797.39 |                      | 646,218.47            |



|  |  |  |  |       |  |
|--|--|--|--|-------|--|
|  |  |  |  | 18.62 |  |
|--|--|--|--|-------|--|

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,0478,979.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 18.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 646,218.47 元。

## 2、其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 年初余额         |
|-------|---------------|--------------|
| 应收利息  |               |              |
| 应收股利  |               |              |
| 其他应收款 | 13,327,462.35 | 6,730,665.60 |
| 合计    | 13,327,462.35 | 6,730,665.60 |

### (1) 其他应收款

#### ①按款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末账面余额        | 年初账面余额       |
|-----------|---------------|--------------|
| 代垫社保款、公积金 | 133,546.99    | 133,985.54   |
| 借款        | 13,461,963.83 | 4,102,697.82 |
| 备用金       |               | 165,727.24   |
| 保证金       | 1,467,115.00  | 2,292,754.10 |
| 押金        | 33,550.00     | 163,550.00   |
| 理赔款       | 578.00        | 578.00       |
| 代扣代缴个税    |               | 39,168.90    |
| 往来款       | 500,000.00    | 1,831,700.00 |
| 小计        | 15,596,753.82 | 8,730,161.60 |
| 减：坏账准备    | 2,269,291.47  | 1,999,496.00 |
| 合计        | 13,327,462.35 | 6,730,665.60 |

#### ②按账龄披露

| 账龄      | 期末余额          | 年初余额         |
|---------|---------------|--------------|
| 1 年以内   | 11,925,442.00 | 4,097,078.68 |
| 1 至 2 年 | 220,666.65    | 683,907.10   |
| 2 至 3 年 | 269,874.52    | 742,505.17   |
| 3 至 4 年 | 2,960,770.65  | 2,986,670.65 |
| 4 至 5 年 | 220,000.00    | 220,000.00   |
| 5 年以上   |               |              |

|        |               |              |
|--------|---------------|--------------|
| 小计     | 15,596,753.82 | 8,730,161.60 |
| 减：坏账准备 | 2,269,291.47  | 1,999,496.00 |
| 合计     | 13,327,462.35 | 6,730,665.60 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备                 | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计           |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |              |
| 2024 年 1 月 1 日余额     | 1,999,496.00   |                      |                      | 1,999,496.00 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                      |                      |              |
| ——转入第二阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转入第三阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转回第二阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转回第一阶段             |                |                      |                      |              |
| 本期计提                 | 269,795.47     |                      |                      | 269,795.47   |
| 本期转回                 |                |                      |                      |              |
| 本期转销                 |                |                      |                      |              |
| 本期核销                 |                |                      |                      |              |
| 其他变动                 |                |                      |                      |              |
| 2024 年 6 月 30 日余额    | 2,269,291.47   |                      |                      | 2,269,291.47 |

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额     |       |       |      | 期末余额        |
|------|--------------|------------|-------|-------|------|-------------|
|      |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |             |
| 坏账准备 | 1,999,496.00 | 269,795.47 |       |       |      | 2,269,291.4 |
| 合计   | 1,999,496.00 | 269,795.47 |       |       |      | 2,269,291.4 |

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的：无

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称         | 款项性质 | 期末余额       | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额  |
|--------------|------|------------|-------|---------------------|-----------|
| 山东纯久环境工程有限公司 | 借款   | 137,700.00 | 1 年以内 | 0.88                | 6,885.00  |
|              |      | 137,700.00 | 1-2 年 | 0.88                | 13,770.00 |
|              |      | 138,094.52 | 2-3 年 | 0.89                | 27,618.90 |

|           |    |              |       |       |              |
|-----------|----|--------------|-------|-------|--------------|
|           |    | 2,960,770.65 | 3-4 年 | 18.98 | 1,480,385.33 |
|           |    | 220,000.00   | 4-5 年 | 1.41  | 176,000.00   |
| 长岛创清环保工程部 | 借款 | 1,450,974.25 | 1 年以内 | 9.3   | 72,548.71    |
| 长岛众城环保工程部 | 借款 | 1,100,948.50 | 1 年以内 | 7.06  | 55,047.43    |
| 长岛金晟环保工程部 | 借款 | 1,100,500.00 | 1 年以内 | 7.06  | 55,025.00    |
| 长岛海德环保工程部 | 借款 | 850,974.25   | 1 年以内 | 5.46  | 42,548.71    |
| 合计        | —  | 8,097,662.17 | —     | 51.92 | 1,929,829.08 |

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项目         | 期末余额       |      |            | 年初余额       |      |            |
|------------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|            | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 对子公司投资     | 173,400.00 |      | 173,400.00 | 173,400.00 |      | 173,400.00 |
| 对联营、合营企业投资 |            |      |            |            |      |            |
| 合计         | 173,400.00 |      | 173,400.00 | 173,400.00 |      | 173,400.00 |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位         | 年初余额<br>(账面价值) | 减值准备<br>年初余额 | 本年增减变动 |      |        |    | 期末余额<br>(账面价值) | 减值准备<br>期末余额 |
|---------------|----------------|--------------|--------|------|--------|----|----------------|--------------|
|               |                |              | 追加投资   | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 |                |              |
| 烟台云沣环保设计院有限公司 | 173,400.00     |              |        |      |        |    | 173,400.00     | -            |
| 合计            | 173,400.00     | -            |        |      |        |    | 173,400.00     | -            |

(3) 对联营、合营企业投资：无

### 4、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 54,444,941.12 | 32,590,962.62 | 62,279,547.54 | 38,847,050.54 |
| 其他业务 |               |               |               |               |
| 合计   | 54,444,941.12 | 32,590,962.62 | 62,279,547.54 | 38,847,050.54 |

### 十七、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

| 项目         | 金额       | 说明 |
|------------|----------|----|
| 非流动性资产处置损益 | 4,785.20 |    |

|                                                                       |            |  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|--|
| 计入当期损益的政府补助(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)      | 168,157.48 |  |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置金融资产和金融负债产生的损益 |            |  |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                 |            |  |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                        |            |  |
| 对外委托贷款取得的损益                                                           |            |  |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备                                           |            |  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                   |            |  |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                  |            |  |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益                                           |            |  |
| 非货币性资产交换损益                                                            |            |  |
| 债务重组损益                                                                |            |  |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等                                      |            |  |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                          |            |  |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                                              |            |  |
| 对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                                |            |  |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                      |            |  |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                                      |            |  |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                 |            |  |
| 受托经营取得的托管费收入                                                          |            |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                    | 214,857.30 |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                     |            |  |
| 小计                                                                    | 387,799.98 |  |
| 所得税影响额                                                                | 58,170.00  |  |
| 少数股东权益影响额(税后)                                                         |            |  |
| 合计                                                                    | 329,629.98 |  |

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产<br>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       | 5.44 | 0.18 | 0.18 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 5.05 | 0.17 | 0.17 |

**3、境内外会计准则下会计数据差异：无**

烟台云泮生态环境产业发展股份有限公司

2024 年 8 月 28 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         |
|------------------------------------------------------------------|------------|
| 非流动性资产处置损益                                                       | 4,785.20   |
| 计入当期损益的政府补助（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） | 168,157.48 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                               | 214,857.30 |
| 非经常性损益合计                                                         | 387,799.98 |
| 减：所得税影响数                                                         | 58,170.00  |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                    |            |
| 非经常性损益净额                                                         | 329,629.98 |

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

单位：元

| 发行次数          | 发行情况报告书披露时间    | 募集金额          | 报告期内使用金额 | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 变更用途是否履行必要决策程序 |
|---------------|----------------|---------------|----------|------------|--------|-------------|----------------|
| 2022 年第（一）次发行 | 2023 年 3 月 3 日 | 20,090,000.00 | 0        | 否          | /      | /           | 不适用            |

募集资金使用详细情况

本报告期内无资金使用。

## 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