



天和盛

NEEQ : 873653

山西天和盛环境检测股份有限公司



半年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人路剑英、主管会计工作负责人赵锋瑞及会计机构负责人（会计主管人员）赵锋瑞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。

## 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 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	88
附件 II	融资情况 .....	88

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、天和盛	指	山西天和盛环境检测股份有限公司
股东会	指	山西天和盛环境检测股份有限公司股东大会
董事会	指	山西天和盛环境检测股份有限公司董事会
监事会	指	山西天和盛环境检测股份有限公司监事会
报告期	指	2025年1月至6月
《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》
中天数科	指	山西中天数科产业发展有限公司
公司章程	指	山西天和盛环境检测股份有限公司公司章程
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西天和盛环境检测股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanXi TianHeSheng Environment Detection Co., LTD		
	-		
法定代表人	路剑英	成立时间	2014年11月25日
控股股东	控股股东为（路剑英）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（路剑英），一致行动人为（赵丽平）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务（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	环境保护检测及监测、技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天和盛	证券代码	873653
挂牌时间	2022年1月5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）	38,900,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼29层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵锋瑞	联系地址	山西省阳泉市经济技术开发区大连路61号高新技术创业园培训中心4层421、425、会议室及5层
电话	0353-5666789	电子邮箱	782680053@qq.com
传真	0353-5666789		
公司办公地址	山西省阳泉市经济技术开发区大连路61号高新技术创业园培训中心4层421、425、会议室及5层	邮政编码	045099
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140300317068812N		
注册地址	山西省阳泉市经济技术开发区大连路61号高新技术创业园培训中心4层421、425、会议室及5层		
注册资本（元）	38,900,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司秉承“科学规范、高效准确、客观公正、诚信服务”的质量方针，凭借专业的环保技术、先进的检测实验室、稳健的质量体系和完善的服务流程，为客户提供独立、公正、准确的检测数据及分析报告。自成立起，公司一直专注于环境保护领域的检测分析技术服务的开发及推广，将检测技术、服务和公信力融入品牌，获得客户及报告使用方的认可。业务实现对山西省各市及河北省部分区域覆盖。同时，相继获得山西省科技厅“高新技术企业认定”、“山西省专精特新中小企业”与阳泉市“重点实验室”的荣誉称号，并且是全市唯一一家环境类重点实验室。

##### 一、销售模式

公司作为专业技术服务提供商，为客户提供环境保护类检测服务，并出具检测分析报告。公司接受客户委托，按照委托方的检测或评价需求，运用高端专业化设备以及专业的技术进行样品检测并向客户出具检测分析报告，并根据检测或分析工作内容和工作量向委托者收取费用。公司收入来源主要为各地区环保局或监测站、科研单位或环评单位、企业等的检测分析收入。主要分为政府部门及企业。针对不同的客户，销售模式有所区别。

##### 1、对政府部门的销售模式

公司与各地市、县或区、镇的政府部门签订的委托检测服务合同大多数需要经过入库或招投标两个步骤。首先，各级政府部门对参加入库招标的供应商进行资格审核，对候选供应商进行服务能力、资质要求、人员的技术水平、服务规划方案、质量控制与质量保证等方面进行评审，按得分高低选取一定数量的环境检测机构入库，入库的单位可承接政府委托的监测服务并收取相应的服务费用，其费用从当地政府的财政预算中支出。或在当地区域内接受企业的委托监测，其检测结果可获当地环保部门认可，检测费用由委托的企业支付。其次，各级政府部门可能针对某个特定的项目进行公开招标，公司根据标书的要求组织合同评审、标书制作、商务报价，将投标文件和商务报价送至招标机构，招标机构根据各投标人提供的标书进行综合评审，确定中标后，公司与政府采购部门签订合同。在销售过程中，公司凭借积累的良好口碑以及及时、专业的服务获取政府部门的长期入库资格。

##### 2、对企业的销售模式

企业客户主要为涉及污染排放的企业，这类企业的特点是数量大、需求稳定。对此类客户，公司通过直销，由市场部的业务经理负责跟进客户需求，通过广泛覆盖的服务网络为客户提供快捷、高品质的

一站式检测技术服务，同时根据客户的需求可提供咨询及建议服务。

## 二、采购模式

公司的采购主要系仪器设备、试剂耗材和检测项目的分包。公司建立了完善的供应商管理制度，与价低、质优的供应商建立长期稳定的合作关系。公司结合各供应商的口碑及合作经验建立供应商名录并每年评审一次，淘汰产品质量不稳定服务技术水平有限、信誉差的供应商，同时补充信誉好、品牌质量优及服务水平高的供应商。仪器设备系公司的固定资产，按照公司年度采购计划及检测范围的扩张进行采购。采购频率较低，且设备重复性相对较低。试剂耗材是业务开展中易消耗物品，通常具有单次采购金额较小，频率较高，总金额占比较低的特点。公司对于检测项目的分包控制严格，公司制定并实施了《分包控制程序》和《报告管理程序》，对分包进行控制，确认分包方的能力满足监测工作的要求，保证分包监测工作的质量，并对分包的报告进行严格监测及质量把控。

## 三、服务模式

公司的服务模式为检测服务模式。

对于检测服务模式,公司根据客户产品性质和客户检测方案需求制定具体的检测服务计划,直接为客户提供检测数据、检测报告。从公司开案到拿到检测报告的周期一般为 5-20 个工作日。

## 四、盈利模式

公司根据客户要求的检测项目(水和废水、气和废气、噪声、振动、辐射、土壤、固废、污泥等)和客户检测产品种类确定产品检测报告价格,再根据企业地理位置增加一定的交通费,即为最终售价。

公司的销售额除去证书费、人工、交通费、财税等费用即为利润。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

## (二) 行业情况

环境保护监测行业是国家产业政策重点支持的行业，2011 年 12 月，国务院出台《关于加快发展高技术服务业的指导意见》和《关于加快发展生产性服务业促进产业结构调整升级的指导意见》，确定了检验检测服务业作为八大高技术服务业之一的突出地位，部署了产业发展的主要任务，并制定和完善相关政策措施，使检验检测服务业取得前所未有的发展成就。

改革开放以后，党和国家日益重视生态环境保护。生态文明建设仍然是一个明显短板，资源环境约束趋紧、生态系统退化等问题越来越突出，特别是各类环境污染、生态破坏呈高发态势，成为国土之伤、民生之痛。党的十八大以来，党中央以前所未有的力度抓生态文明建设，党中央提出深入实施大气、水、土壤污染防治三大行动计划，打好蓝天、碧水、净土保卫战。

为了进一步发展环境监测基础工程，2020 年 6 月，生态环境部印发《生态环境监测规划纲要

（2020-2035年）》。2020年9月22日，在第七十五届联合国大会一般性辩论上，习近平主席在会上表示，中国将提高国家自主贡献力度，采取更加有力的政策和措施，二氧化碳排放力争于2030年前达到峰值，努力争取2060年前实现碳中和。2021年3月5日，政府工作报告提出，扎实做好碳达峰、碳中和各项工作，制定2030年前碳排放达峰行动方案。

2021年9月，中共中央、国务院印发《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》，对中国碳达峰碳中和进行顶层设计，并提出具体目标和措施。国务院印发《2030年前碳达峰行动方案》，聚焦2030年前碳达峰目标，对推进碳达峰工作作出总体部署。

2021年12月，生态环境部印发《“十四五”生态环境监测规划》，提出到2025年，政府主导、部门协同、企业履责、社会参与、公众监督的“大监测”格局更加成熟定型，高质量监测网络更加完善，以排污许可制为核心的固定污染源监测监管体系基本形成，与生态环境保护相适应的监测评价制度不断健全，监测数据真实、准确、全面得到有效保证，新技术融合应用能力显著增强，生态环境监测现代化建设取得新成效。形成“一张网”智慧感知，“一套数”真实准确，“一体化”综合评估，“一盘棋”顺畅高效的生态环境监测格局。

“十四五”时期，我国生态环境保护将进入减污降碳协同治理的新阶段。在大气环境监测方面，以京津冀及周边、长三角、汾渭平原等重点区域为主，调整优化产业结构、能源结构、运输结构、用地结构，强化区域联防联控和重污染天气应对，进一步明显降低PM2.5浓度，明显减少重污染天数，明显改善大气环境质量。在水环境监测方面，以水生态为核心，统筹水资源利用、水生态保护、水环境治理，实现水环境监测从现状监测向预警监测跨越，水质监测向水生态监测跨越。在土壤环境监测方面，以生态监测为契合点，推动土壤和地下水监测由质量监测向生态生物监测发展，扩大监测范围、增加监测指标，以更好的满足土壤和地下水质量评估、考核、预警需求，为污染防治攻坚战提供精细化支撑。

### （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	<p>2024年11月18日，公司荣获山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号GR202414000146。</p> <p>2023年7月1日，公司荣获山西省专精特新中小企业证书，该证书由山西省小企业发展促进局颁发，有效期三年。</p>

## 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	9,115,170.23	9,169,884.73	-0.60%
毛利率%	57.43%	51.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,203,838.50	1,953,669.37	-38.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	821,163.73	2,094,103.91	-60.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.42%	2.88%	-
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）	0.88%	3.09%	-
基本每股收益	0.03	0.05	-43.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	106,415,396.19	120,225,055.86	-11.49%
负债总计	30,616,437.18	45,436,191.10	-32.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,627,136.61	69,423,298.11	1.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	1.78	2.25%
资产负债率%（母公司）	23.25%	34.39%	-
资产负债率%（合并）	28.77%	37.79%	-
流动比率	2.73	2.04	-
利息保障倍数	30.24	32.59	-
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	-2,515,634.67	-1,966,166.76	-27.95%
应收账款周转率	0.20	0.18	-
存货周转率	7.91	4.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.49%	-3.27%	-
营业收入增长率%	-0.60%	-27.36%	-
净利润增长率%	-43.18%	-58.42%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,670,401.65	5.33%	17,076,169.89	14.20%	-66.79%
应收票据	288,515.00	0.27%	380,000.00	0.32%	-24.08%
应收账款	44,405,328.32	41.73%	45,218,542.71	37.61%	-1.80%
交易性金融资产	11,339,566.89	10.66%	13,139,566.89	10.93%	-13.70%
预付款项	519,429.16	0.49%	423,796.63	0.35%	22.57%
其他应收款	625,598.66	0.59%	299,051.75	0.25%	109.19%
存货	541,654.18	0.51%	439,884.27	0.37%	23.14%
其他流动资产	843,607.24	0.79%	789,370.44	0.66%	6.87%
流动资产合计	64,234,101.10	60.36%	77,796,382.58	64.71%	-17.43%
固定资产	7,576,564.82	7.12%	7,802,488.44	6.49%	-2.90%
在建工程	6,460,134.64	6.07%	6,686,823.75	5.56%	-3.39%
无形资产	5,270,416.61	4.95%	5,343,229.25	4.44%	-1.36%
递延所得税资产	2,003,723.23	1.88%	1,815,470.62	1.51%	10.37%
短期借款	100.00	0.00%	10,002,291.67	8.32%	-100.00%
应付账款	11,376,149.96	10.69%	14,174,305.80	11.79%	-19.74%
合同负债	2,337,471.11	2.20%	2,130,046.58	1.77%	9.74%
应付职工薪酬	371,489.18	0.35%	1,128,805.37	0.94%	-67.09%
应交税费	8,455,570.02	7.95%	9,117,223.83	7.58%	-7.26%
其他应付款	382,151.33	0.36%	978,696.96	0.81%	-60.95%
其他流动负债	140,728.27	0.13%	127,802.80	0.11%	10.11%
流动负债合计	23,500,945.46	22.08%	38,089,810.60	31.68%	-38.30%
递延所得税负债	129,490.68	0.12%	140,006.23	0.12%	-7.51%

### 项目重大变动原因

#### 1、货币资金

报告期末，公司货币资金相比上年期末减少66.79%，一方面，归还了部分银行贷款，另一方面用于日常经营支出导致本年货币资金减少所致。

#### 2、其他应收款

报告期末，公司其他应收款账面价值相比上年期末增加109.19%，主要原因为增加公司备用金所致。

#### 3、存货

报告期末，公司存货账面价值相比上年期末增加23.14%，主要原因为客户备货采购原材料增加所致。

#### 4、其他流动资产

报告期末，公司其他流动资产相比上年期末增加6.87%，主要原因为公司增值税留抵扣额增加。

#### 5、短期借款

报告期末，公司短期借款较上年期末下降100%，主要原因系归还大额银行借款所致。

## 6、应付账款

报告期末，公司应付账款相比上年年末减少19.74%，主要原因为到达采购合同的付款期限，公司按照合同付款所致。

## 7、合同负债

报告期末，公司合同负债相比上年年末增加9.74%，主要原因为公司预收合同款项增加所致。

## 8、应付职工薪酬

报告期末，公司应付职工薪酬相比上年年末减少67.09%，主要系本年上半年发放年终奖所致。

## 9、其他应付款

报告期末，公司其他应付款相比上年年末减少60.95%，主要系往来款归还所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	9,115,170.23	-	9,169,884.73	-	-0.60%
营业成本	3,880,001.05	42.57%	4,409,909.38	48.09%	-12.02%
毛利率	57.43%	-	51.91%	-	-
税金及附加	47,705.93	0.52%	19,801.54	0.22%	140.92%
销售费用	140,990.03	1.55%	652,198.04	7.11%	-78.38%
管理费用	2,272,480.85	24.93%	2,264,621.63	24.70%	0.35%
研发费用	1,024,788.60	11.24%	640,105.71	6.98%	60.10%
财务费用	30,849.45	0.34%	90,920.04	0.99%	-66.07%
信用减值损失	-1,327,378.30	-14.56%	1,122,865.75	12.25%	-218.21%
其他收益	510,759.59	5.60%	113,000.00	1.23%	352.00%
投资收益	105.48	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0	0.00%	0.00	0.00%	0%
营业外收入	133.60	0.00%	20,762.32	0.23%	-99.36%
营业外支出	50.00	0.00%	308,456.43	3.36%	-99.98%

### 项目重大变动原因

#### 1、税金及附加

公司税金及附加较上年同期增加140.92%，公司上半年城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加增加所致。

#### 2、销售费用

公司销售费用较上年同期减少78.38%，主要原因为公司销售人员差旅费用、办公费用以及广告费用减

少所致。

### 3、研发费用

公司财务费用较上年同期增加60.10%,主要原因为公司加大研发投入所致。

### 4、财务费用

公司财务费用较上年同期减少66.07%,主要原因为公司借款利息支出减少所致。

### 5、信用减值损失

公司信用减值损失较上年减少218.21%,主要为公司今年上半年收回账龄期限较长的应收账款所致。

### 6、其他收益、营业外收入

公司其他收益以及营业收入较上年分别增加352.00%和减少99.36%，主要原因为公司今年上半年收到与日常活动相关的政府补助，上年同期收到政府补助主要为与日常活动不相关的政府补助。

### 7、资产处置收益、营业外支出

公司今年上半年并未处置长期资产，对于不符合公司生产要求的长期资产进行报废，因此不存在资产处置收益，本年营业外支出较上年减少99.98%。

## 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	9,115,170.23	9,169,884.73	-0.6%
其他业务收入			
主营业务成本	3,880,001.05	4,409,909.38	-12.02%
其他业务成本			

### 按产品分类分析

适用 不适用

### 按区域分类分析

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
检测收入	9,066,150.96	3,875,608.03	57.25%	0.13%	-10.47%	5.06%
固废收入	49,019.27	4,393.02	91.04%	-57.47%	-94.59%	61.51%

### 收入构成变动的原因

公司上半年产品固废收入为子公司山西天茂盛环保科技有限公司取得的，2024年上半年固废收入较上年同期下降57.47%，成本相应减少。上半年公司检测服务收入较上年减少增加0.13%，监测业务变动较小。

### （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	-2,515,634.67	-1,966,166.76	-27.95%
投资活动产生的现金流量净额	1,135,446.99	-12,868,900.22	108.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,025,580.56	-113,909.69	-8,701.34%

#### 现金流量分析

公司上半年经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 27.95%，主要原因为上半年销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少所致。

公司上半年投资活动产生的现金流量净额较上年增加 108.82%，主要原因为上半年投资支付的现金大幅减少所致。

公司上半年筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 8,701.34%，主要为本年上半年公司归还借款 1500 万元所致。

### 四、 投资状况分析

#### （一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西天茂盛环保科技有限公司	控股子公司	固体废物治理	12,470,000.00	18,727,726.20	11,038,640.18	49,019.27	-283,456.26
山西天和盛膜技术有限公司	控股子公司	生产销售水膜	6,597,231.92	6,533,422.51	6,533,422.51	0	-49,886.23
天和盛新材料科技有限公司	控股子公司	再生回收资源利用	160,000.00	2,956.30	-2,043.70	0	-162,043.70
北京天和云途科技有限公司	控股子公司	设备销售	340,000.00	1,175,399.35	4,843.34	0	-287,320.80

#### 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
阳泉未来环保产业科技发展有限公司	无关联	公司经营战略发展需要

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国银行	银行理财产品	中银理财-乐享天天	6,200,000	0	自有资金
建设银行	银行理财产品	嘉鑫（法人版）按日开放式产品第1期	5,000,000	0	自有资金

### (三) 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
行业竞争加剧风险	<p>检测行业发展至今约有 20 年，行业已经处于较为成熟的阶段，竞争充分且又有国家相关政策支持，国外先进的检测机构以及国内新兴的竞争者不断涌入，使得行业竞争环境加剧。而公司整体规模较小，抵御市场风险的能力较弱，若未来竞争环境发生重大变化，可能会对公司的经营业务造成不利影响。</p> <p>公司应充分发挥自身优势，逐渐实现业务升级和转型。储备关键性技术人员，增加检测技术参数，保证公司能够更加全面的承接业务。同时公司也会加大技术研发投入，在专利层面完成新的突破。</p>
业务区域集中风险	<p>公司主营环境检测，目前已在阳泉地区形成了较强的知名度和影响力，得到了广大客户的认可。但目前公司的客户主要集中在山西省内，对周边省份乃至全国的影响力相对不足。若该区域用户流失，将减少公司检测收入，对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>公司应当继续加强省外业务的开拓，设立省外分公司或建</p>

	立子公司，开拓市场，摆脱对省内业务的依赖。
核心技术人员流失的风险	<p>公司工作主要是接受客户的委托并出具检验报告。专业技术人员往往能通过自身的知识储备和实践经验来确保检验报告的真实可靠，故专业技术人员是公司的核心竞争力之一。如果公司没有良好的人才稳定机制和发展平台，公司将面临核心技术人员流失的风险，给公司发展带来不利影响。随着公司自身实力的逐步壮大，公司将通过具有市场竞争力的薪酬水平和激励体制吸引更多的外部人才加入公司；在吸引外部人才的同时，公司也将加强对公司内部员工专业技术的培训，提升公司员工整体的技术开发水平和服务意识；寻求优质稳定的技术合作伙伴，建立长期稳定的技术开发业务合作关系；结合公司自身需求和实力，收购外部优秀的技术开发公司或团队。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司共同实际控制人路剑英和赵丽平直接和间接持有公司超过 50%的股份，且路剑英一直担任公司董事长，参与公司的日常经营管理事务，对公司的经营决策和人事任免有直接的控制和重大影响作用。公司已根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，并将继续在制度安排方面加强防范实际控制人操控公司现象的发生，公司自设立以来也未发生过实际控制人利用其控制地位侵害其他股东利益的行为。即便如此，也不能排除实际控制人利用其控股地位，通过对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响，从而可能损害公司及其他股东利益。</p>
公司治理风险	<p>公司自 2020 年股份制改制以来，根据《公司法》及公司章程制定了“三会”议事规则、建立了相关内部控制制度、完善了相关法人治理结构。虽然短期内公司不存在治理风险，但是随着公司规模的不不断扩大，公司内部控制要求会不断提高。因此公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。股份公司改制后需加强公司内控管理，规范公司各项规章制度和业务流程，实现稳步发展。</p>
税收优惠政策和政府补助政策变化的风险	<p>报告期内，公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》，公司可以享受减按 15%的税率缴纳企业所得税。同时公司继续享受政府补贴，政府补贴主要包括项目补贴和科技后奖励等。如果未来政府补贴政策发生改变，将对公司的经营产生一定的影响。公司会密切关注税收优惠及政府补贴等优惠政策的变化，并会继续保持适当的研发投入，维持公司的技术优势，确保产品或服务的竞争力。</p>
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

#### (三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2021年8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2021年8月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	月 31 日			承诺	竞争	
董监高	2021 年 8 月 31 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 8 月 31 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
其他股东	2021 年 8 月 31 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
董监高	2021 年 8 月 31 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 8 月 31 日	-	挂牌	关联交易	本人保证严格遵守《公司法》和公司关联交易相关管理制度，减少和避免关联交	正在履行中

					易	
其他股东	2021年8月31日	-	挂牌	关联交易	本人保证严格遵守《公司法》和公司关联交易相关管理制度，减少和避免关联交易	正在履行中
董监高	2021年8月31日	-	挂牌	关联交易	本人保证严格遵守《公司法》和公司关联交易相关管理制度，减少和避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月31日	-	挂牌	其他承诺	关于不存在为他人代为持有股份的声明，并就历史沿革中股权变动事项进行确认。	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,155,906	33.82%	0	13,155,906	33.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,664,698	19.70%	0	7,664,698	19.70%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,744,094	66.18%	0	25,744,094	66.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,744,094	66.18%	0	25,744,094	66.18%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		38,900,000	-	0	38,900,000	-	
普通股股东人数							181

#### 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	路剑英	21,738,792	0	21,738,792	55.88%	16,304,094	5,434,698	0	0
2	赵丽平	11,670,000	0	11,670,000	30%	9,440,000	2,230,000	0	0
3	陈芳莉	1,513,458	0	1,513,458	3.89%	0	1,513,458	0	1,513,458
4	孙涵	591,123	0	519,123	1.52%	0	591,123	0	591,123
5	王能	215,399	3,604	219,003	0.56%	0	219,003	0	0
6	简传席	124,862	0	124,862	0.32%	0	124,862	0	0
7	程翠霞	111,400	0	111,400	0.27%	0	111,400	0	0
8	张丽芳	89,500	0	89,500	0.23%	0	89,500	0	0
9	王惠芳	78,000	9,208	87,028	0.22%	0	87,028	0	0
10	梁国光	83,570	0	83,570	0.21%	0	83,570	0	0
合计		36,216,104	-	36,156,736	93.24%	25,744,094	9,894,110	0	2,104,581

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：路剑英与赵丽平为夫妻关系。

### 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				
路剑英	董事长、总经理	男	1976年9月	2020年12月1日	2023年11月30日	21,738,792	0	21,738,792	55.88%
赵丽平	董事	女	1982年5月	2024年7月20日	2023年11月30日	11,670,000	0	11,670,000	30.00%
赵锋瑞	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1989年12月	2020年12月1日	2023年11月30日	0	0	0	0%
张明明	董事、副总经理	男	1984年8月	2020年12月1日	2023年11月30日	0	0	0	0%
王维	董事	男	1990年9月	2022年2月22日	2023年11月30日	0	0	0	0%
刘娟	监事会主席	女	1992年3月	2023年11月30日	2023年11月30日	0	0	0	0%
路成	监事	男	1997年7月	2022年2月22日	2023年11月30日	0	0	0	0%
郎亚妹	监事	女	1990年5月	2022年8月5日	2023年11月30日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人赵丽平与董事赵锋瑞为姐妹关系，董事长路剑英与股东赵丽平为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

**(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
行政人员	8	0	0	8
生产人员	41	0	2	39
销售人员	3	0	0	3
管理人员	3	0	0	3
技术人员	31	0	0	31
财务人员	4	0	0	4
员工总计	90	0	2	88

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	5,670,401.65	17,076,169.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	11,339,566.89	13,139,566.89
衍生金融资产			
应收票据	(三)	288,515.00	380,000.00
应收账款	(四)	44,405,328.32	45,218,542.71
应收款项融资	(五)		30,000.00
预付款项	(六)	519,429.16	423,796.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	625,598.66	299,051.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(八)	541,654.18	439,884.27
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	(九)	843,607.24	789,370.44
<b>流动资产合计</b>		<b>64,234,101.10</b>	<b>77,796,382.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	300,105.48	
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	(十一)	7,576,564.82	7,802,488.44
在建工程	(十二)	6,460,134.64	6,686,823.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	692,387.64	902,698.55
无形资产	(十四)	5,270,416.61	5,343,229.25
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	(十五)	17,589.96	17,589.96
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十六)	2,003,723.23	1,815,470.62
其他非流动资产	(十七)	19,860,372.71	19,860,372.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,181,295.09</b>	<b>42,428,673.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>106,415,396.19</b>	<b>120,225,055.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十八)	100.00	10,002,291.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十九)	11,376,149.96	14,174,305.80
预收款项			
合同负债	(二十)	2,337,471.11	2,130,046.58
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	(二十一)	371,489.18	1,128,805.37
应交税费	(二十二)	8,455,570.02	9,117,223.83
其他应付款	(二十三)	382,151.33	978,696.96
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	(二十四)	437,285.59	430,637.59
其他流动负债	(二十五)	140,728.27	127,802.80
<b>流动负债合计</b>		<b>23,500,945.46</b>	<b>38,089,810.60</b>
<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	(二十六)	186,001.04	406,374.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十七)	6,800,000.00	6,800,000.00
递延所得税负债	(十六)	129,490.68	140,006.23
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,115,491.72</b>	<b>7,346,380.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,616,437.18</b>	<b>45,436,191.10</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	(二十八)	38,900,000.00	38,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	7,032,524.86	7,032,524.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	5,166,772.63	5,166,772.63
一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	19,527,839.12	18,324,000.62
归属于母公司所有者权益合计		70,627,136.61	69,423,298.11
少数股东权益		5,171,822.40	5,365,566.65
<b>所有者权益合计</b>		<b>75,798,959.01</b>	<b>74,788,864.76</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>106,415,396.19</b>	<b>120,225,055.86</b>

法定代表人：路剑英

主管会计工作负责人：赵锋瑞

会计机构负责人：赵锋瑞

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,206,432.87	12,412,118.28
交易性金融资产		11,339,566.89	13,139,566.89
衍生金融资产			
应收票据		288,515.00	380,000.00
应收账款	(一)	44,336,914.68	45,154,413.57
应收款项融资		-	30,000.00
预付款项		346,429.16	325,796.63

其他应收款	(二)	553,554.60	177,926.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		439,884.27	439,884.27
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		188,577.07	188,577.07
<b>流动资产合计</b>		<b>58,699,874.54</b>	<b>72,248,283.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	14,267,337.40	13,417,231.92
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		6,984,899.33	7,704,023.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		109,824.70	128,974.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,971,653.99	1,772,799.07
其他非流动资产		12,007,951.60	12,007,951.60
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,341,667.02</b>	<b>35,030,980.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>94,041,541.56</b>	<b>107,279,264.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100.00	10,002,291.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,588,141.49	13,664,772.85
预收款项			
合同负债		1,976,024.25	1,911,995.95
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		356,489.18	1,125,953.16
应交税费		8,454,515.15	9,115,246.99
其他应付款		272,016.33	868,561.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		119,041.45	114,719.75
<b>流动负债合计</b>		<b>21,766,327.85</b>	<b>36,803,542.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		94,871.30	94,871.30
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>94,871.30</b>	<b>94,871.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>21,861,199.15</b>	<b>36,898,413.63</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		38,900,000.00	38,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,032,524.86	7,032,524.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,166,772.63	5,166,772.63
一般风险准备			
未分配利润		21,081,044.92	19,281,553.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>72,180,342.41</b>	<b>70,380,850.64</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>94,041,541.56</b>	<b>107,279,264.27</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>9,115,170.23</b>	<b>9,169,884.73</b>
其中：营业收入	(三十二)	9,115,170.23	9,169,884.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>7,396,815.91</b>	<b>8,077,556.34</b>
其中：营业成本	(三十二)	3,880,001.05	4,409,909.38
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	(三十三)	47,705.93	19,801.54
销售费用	(三十四)	140,990.03	652,198.04
管理费用	(三十五)	2,272,480.85	2,264,621.63
研发费用	(三十六)	1,024,788.60	640,105.71
财务费用	(三十七)	30,849.45	90,920.04
其中：利息费用		34,181.12	100,164.38
利息收入		5,208.16	12,050.88
加：其他收益	(三十八)	510,759.59	113,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	105.48	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		105.48	
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）	(四十)	-1,327,378.30	1,122,865.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>901,841.09</b>	<b>2,328,194.14</b>
加：营业外收入	(四十一)	133.60	20,762.32
减：营业外支出	(四十二)	50.00	308,456.43
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>901,924.69</b>	<b>2,040,500.03</b>
减：所得税费用	(四十三)	-108,169.56	262,805.21
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,010,094.25</b>	<b>1,777,694.82</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,010,094.25	1,777,694.82
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)		-193,744.25	-175,974.55
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,203,838.50	1,953,669.37
<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>		1,010,094.25	1,777,694.82
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,203,838.50	1,953,669.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-193,744.25	-175,974.55
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.03	0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.02	0.06

法定代表人: 路剑英

主管会计工作负责人: 赵锋瑞

会计机构负责人: 赵锋瑞

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	(四)	9,072,754.73	9,054,616.34
减: 营业成本	(四)	3,713,608.03	4,328,681.08
税金及附加		39,110.94	11,244.25
销售费用		135,607.53	645,351.04

管理费用		1,632,206.42	1,962,843.90
研发费用		1,024,788.60	640,105.71
财务费用		21,446.97	90,738.89
其中：利息费用		23,388.89	98,510.00
利息收入		2,948.92	11,860.49
加：其他收益		510,759.59	83,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		105.48	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		105.48	
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）		-1,325,699.46	1,120,845.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,691,151.85</b>	<b>2,579,497.38</b>
加：营业外收入		133.60	538.54
减：营业外支出		50.00	308,456.43
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,691,235.45</b>	<b>2,271,579.49</b>
减：所得税费用		-108,256.32	262,800.46
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,799,491.77</b>	<b>2,008,779.03</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,799,491.77	2,008,779.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,799,491.77</b>	<b>2,008,779.03</b>

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

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024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		9,517,952.05	13,905,580.75
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	（四十四）、1	619,624.91	177,621.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,137,576.96</b>	<b>14,083,202.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,355,541.44	3,847,983.27
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		3,015,814.86	3,216,440.28
支付的各项税费		1,080,343.32	1,918,392.63
支付其他与经营活动有关的现金	（四十四）、2	2,201,512.01	7,066,553.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>12,653,211.63</b>	<b>16,049,369.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,515,634.67</b>	<b>-1,966,166.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,800,000.00	15,000,000.00

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,800,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		364,553.01	5,868,900.22
投资支付的现金		10,300,000.00	22,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,664,553.01</b>	<b>27,868,900.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,135,446.99</b>	<b>-12,868,900.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,100.00	
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>		<b>5,000,100.00</b>	<b>0.00</b>
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	96,075.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,680.56	0.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			17,834.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,025,680.56</b>	<b>113,909.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,025,580.56</b>	<b>-113,909.69</b>
<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>		<b>-11,405,768.24</b>	<b>-14,948,976.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		17,076,169.89	23,708,605.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,670,401.65</b>	<b>8,759,628.41</b>

法定代表人：路剑英

主管会计工作负责人：赵锋瑞

会计机构负责人：赵锋瑞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024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		9,326,329.14	13,725,274.00
收到的税费返还			0
收到其他与经营活动有关的现金		566,560.07	96,351.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,892,889.21</b>	<b>13,821,625.50</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		6,089,649.06	3,817,276.52
支付给职工以及为职工支付的现金		2,683,739.48	3,038,879.35
支付的各项税费		1,069,534.85	1,905,009.67
支付其他与经营活动有关的现金		2,112,814.03	6,902,837.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,955,737.42</b>	<b>15,664,002.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,062,848.21</b>	<b>-1,842,377.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,800,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金			0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,800,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,256.64	5,868,900.22
投资支付的现金		10,850,000.00	22,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,917,256.64</b>	<b>27,868,900.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>882,743.36</b>	<b>-12,868,900.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		5,000,100.00	-
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,100.00</b>	<b>0.00</b>
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	96,075.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,680.56	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金			0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,025,680.56</b>	<b>96,075.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,025,580.56</b>	<b>-96,075.00</b>
<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>		<b>-11,205,685.41</b>	<b>-14,807,352.30</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,412,118.28	23,399,552.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,206,432.87</b>	<b>8,592,200.23</b>

### 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

## 山西天和盛环境检测股份有限公司

### 2025年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

山西天和盛环境检测股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”, 本公司及所属子公司合称“本集团”)前身为山西天和盛环境检测有限公司, 于 2014 年 11 月经阳泉市市场监督管理局经济技术开发区分局批准设立。由路剑英、赵丽平出资成立, 注册资本 3,540.00 万元。社会信用代码: 91140300317068812N。注册地址: 阳泉经济技术开发区大连路 61 号高新技术创业园培训中心 4 层 421、425、会议室及 5 层。法定代表人: 路剑英。企业类型: 股份有限公司。营业期限: 2014-11-25 至 2029-12-31。

公司经营范围: 一般项目: 环境保护监测; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 环境监测专用仪器仪表销售; 生态环境监测及检测仪器仪表销售; 环境应急技术装备销售; 环境保护专用设备销售; 环境应急检测仪器仪表销售。(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)

主开展经营活动)许可项目:检验检测服务。(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)。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括4家,具体见本附注“七、合并范围的变更”。

## 三、财务报表编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(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》的披露规定编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2025年6月30日的财务状况及2025年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减

的，冲减留存收益。

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

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于

出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### **3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准**

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### **（六）合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **(九) 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类**

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。

### **2、金融资产的确认和计量**

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。

### **3、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。

### **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

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。

## 5、金融负债终止确认

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。

## 6、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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，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，使用不可观察输入值。

## 8、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。

#### **（十）金融工具减值**

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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、减值准备的确认方法**

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。

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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

##### **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。

## 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	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有极高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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，根据应收票据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
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票由出票人进行承兑，存在一定的预期信用损失风险	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，根据应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (2) 应收账款及合同资产

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。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本公司合并报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提信用损失
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

### (3) 其他应收款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本公司合并报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计算信用损失
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失

按组合计提预期信用损失的方法：

(1) 合并范围内关联方组合：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，该组合预期信用损失率 0%。

## (2) 账龄分析法组合

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (十一) 存货

#### 1、存货的分类

本公司存货为原材料、库存商品、合同履行成本及发出商品。

#### 2、取得和发出存货的计价方法

本公司各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十)金融工具减值。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

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

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。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

#### 2、长期股权投资初始成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券

作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

#### （十四）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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。

##### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

##### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （十五）在建工程

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

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

## **（十六）借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2、借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3、借款费用暂停资本化期间**

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

### **4、借款费用资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费

用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **（十七）使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

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

（3）本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **（十八）无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

#### **（1）取得无形资产时按成本进行初始计量**

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

## **(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## **2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

## **3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## **4、开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## **(十九) 长期资产减值**

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

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

情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

## （二十二）职工薪酬

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

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

#### (二十三) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十九)“租赁”。

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **(二十四) 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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

##### **(3) 质量保证及维修**

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。

##### **(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十五）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4、收入确认的具体方法

本集团的营业收入主要为环境监测收入。提供的检测服务已经完成，并将检测报告交付客户，确认营业收入的实现。

## （二十六）合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业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。

## 2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## (二十七) 政府补助

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

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十九）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。

### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### （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。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（详见本附注四、（十四）“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，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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）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。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第 17 号导致的会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### 2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

税种	计税依据	税率或征收率
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

各公司企业所得税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
山西天和盛环境检测股份有限公司	15.00
山西天和盛膜技术有限公司	20.00
北京天和云途科技有限公司	20.00
山西天和盛新材料科技有限公司	20.00
山西天茂盛环保科技有限公司	20.00

## （二）税收优惠及批文

### 1、企业所得税

（1）山西天和盛环境检测股份有限公司于 2021 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202114000804），有效期为三年。在期限内公司享受企业所得税税收优惠政策，按 15% 税率计算缴纳企业所得税；根据山西省认定机构 2024 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单，山西天和盛环境检测股份有限公司于 2024 年 11 月 1 日取得高新技术企业证书（证书编号 GR2024140001046），有效期为三年。在期限内公司享受企业所得税税收优惠政策，按 15% 税率计算缴纳企业所得税。

（2）根据《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）文件有关规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。山西天茂盛环保科技有限公司、山西天和盛膜技术有限公司、北京天和云途科技有限公司享受上述优惠政策。

### 2、附加税优惠政策

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、印花税法（不含证券交易印花税法）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。山西天茂盛环保科技有限公司、山西天和盛膜技术有限公司、北京天和云途科技有限公司享受上述优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“上年年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“期末”系指 2025 年 06 月 30 日，“本期”系指 2025 年 1 月 1 日至 06 月 30 日，“上期”系指 2024 年 1 月 1 日至 06 月 30 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	5,670,156.70	17,075,924.94
其他货币资金	244.95	244.95

项目	期末余额	上年年末余额
合计	5,670,401.65	17,076,169.89

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
理财产品	11,339,566.89	13,139,566.89
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合计	11,339,566.89	13,139,566.89

## (三) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	288,515.00	380,000.00
商业承兑汇票		
合计	288,515.00	380,000.00

### 2、应收票据坏账准备分类列示

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(%)	
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	303,700.00	100.00	15,185.00	5.00	288,515.00
其中：银行承兑票据组合	303,700.00	100.00	15,185.00	5.00	288,515.00
商业承兑票据组合					
合 计	303,700.00	—	15,185.00	—	288,515.00

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	400,000.00	100.00	20,000.00	5.00	380,000.00
其中：银行承兑票据组合	400,000.00	100.00	20,000.00	5.00	380,000.00
商业承兑票据组合					
合 计	400,000.00	—	20,000.00	—	380,000.00

## (1) 组合中, 按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	303,700.00	15,185.00	5.00
合 计	303,700.00	15,185.00	—

## 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	转销或核销	
应收账款坏账准备	20,000.00	-4,815.00			15,185.00
合 计	20,000.00	-4,815.00			15,185.00

## (四) 应收账款

## 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	20,561,938.44
1至2年	22,319,987.17
2至3年	5,110,535.38
3至4年	4,979,871.99
4至5年	3,257,833.31
5年以上	1,211,962.00
小 计	57,442,128.29
减：坏账准备	13,036,799.97
合 计	44,405,328.32

## 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,639,643.40	8.08	4,639,643.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,802,484.89	91.92	8,397,156.57	15.90	44,405,328.32
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	52,802,484.89	91.92	8,397,156.57	15.90	44,405,328.32
合 计	57,442,128.29	—	13,036,799.97	—	44,405,328.32

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,639,643.40	8.15	4,639,643.40	100.00	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,312,547.89	91.85	7,094,005.18	13.56	45,218,542.71
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	52,312,547.89	91.85	7,094,005.18	13.56	45,218,542.71
合 计	56,952,191.29	—	11,733,648.58	—	45,218,542.71

### 3、单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
阳泉中源硫铁矿有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	预计无法收回
山西亚美建筑工程材料有限责任公司	1,638,643.40	1,638,643.40	100.00	预计无法收回
山西兆丰铝业有限责任公司氧化铝分公司	467,000.00	467,000.00	100.00	预计无法收回
山西高腾环境科技有限公司	91,000.00	91,000.00	100.00	预计无法收回
山西贝特瑞新能源科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市燕龛煤炭有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
山西介休大佛寺煤业有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
山西澜润煤业有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市城区人民医院	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	4,639,643.40	4,639,643.40	100.00	/

### 4、组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,561,938.44	1,028,096.93	5.00
1至2年	20,681,343.77	2,068,134.38	10.00
2至3年	5,110,535.38	1,533,160.61	30.00
3至4年	4,979,871.99	2,489,936.00	50.00
4至5年	954,833.31	763,866.65	80.00
5年以上	513,962.00	513,962.00	100.00
合 计	52,802,484.89	8,397,156.57	—

### 5、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	转销或核销	
应收账款坏账准备	11,733,648.58	1,303,151.39			13,036,799.97
合 计	11,733,648.58	1,303,151.39			13,036,799.97

## 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西阳泰环保技术服务有限公司	非关联方	12,508,962.01	3年以内	21.78	1,465,930.33
山西景茗瑞科技有限公司	非关联方	3,188,877.35	2年以内	5.55	318,887.74
山西国环环境科技有限公司	非关联方	2,936,000.00	2年以内	5.11	293,600.00
阳泉中源硫铁矿有限公司	非关联方	2,300,000.00	4至5年	4.00	2,300,000.00
北京绿色发展环保科技有限公司	非关联方	1,734,600.00	2年以内	3.02	173,460.00
合计	—	22,668,439.36	—	39.46	4,551,878.07

### (五) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		30,000.00
合计		30,000.00

### (六) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	484,429.16	93.26	423,796.63	100.00
1-2年	35,000.00	6.74		
2-3年				
3年以上				
合计	519,429.16	100.00	423,796.63	100.00

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
北京宏遥天地信息技术有限公司	非关联方	198,544.54	38.22	合同执行中
苏州华测迈安科技有限公司	非关联方	90,000.00	17.33	合同执行中
山西琳坤建设工程有限公司	非关联方	77,669.90	14.95	合同执行中
山西天骏达危险货物运输有限公司	非关联方	63,000.00	12.13	合同执行中
中国石化销售股份有限公司山西阳泉石油分公司	非关联方	61,974.72	11.93	合同执行中
合计		491,189.16	94.56	/

## (七) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	625,598.66	299,051.75
合 计	625,598.66	299,051.75

### 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	上年年末账面余额
押金及保证金	472,281.20	367,415.00
备用金	258,852.52	9,987.90
代扣代缴款项	1,578.00	
往来款	3,360.00	3,080.00
小 计	736,071.72	380,482.90
减：坏账准备	110,473.06	81,431.15
合 计	625,598.66	299,051.75

#### (2) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	489,082.32
1 至 2 年	174,389.40
2 至 3 年	63,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	9,600.00
5 年以上	
小 计	736,071.72
减：坏账准备	110,473.06
合 计	625,598.66

#### (3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
第一阶段	676,071.72	50,473.06	625,598.66	320,482.90	21,431.15	299,051.75
第二阶段						
第三阶段	60,000.00	60,000.00		60,000.00	60,000.00	
合计	736,071.72	110,473.06	625,598.66	380,482.90	81,431.15	299,051.75

## (4) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	60,000.00	8.15	60,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	676,071.72	91.85	50,473.06	7.47	625,598.66
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	676,071.72	91.85	50,473.06	7.47	625,598.66
合计	736,071.72	—	110,473.06	—	625,598.66

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	60,000.00	15.77	60,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	320,482.90	84.23	21,431.15	6.69	299,051.75
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	320,482.90	84.23	21,431.15	6.69	299,051.75
合计	380,482.90	—	81,431.15	—	299,051.75

## (5) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山西亚美建筑工程材料有限责任公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
合计	60,000.00	60,000.00	100.00	/

## (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
山西阳泰环保技术服务有限公司	押金	229,236.80	2年以内	31.14	13,206.84
张明明	备用金	124,200.00	1年以内	16.87	6,210.00
赵慧英	备用金	45,776.30	1年以内	6.22	2,288.82
山西亚美建筑工程材料有限责任公司	保证金	60,000.00	2至3年	8.15	60,000.00
北京欧睿自动化设备有限公司	保证金	44,000.00	1至2年	5.98	4,400.00
合计	—	503,213.10	—	68.36	86,105.66

## (八) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,494.89		47,494.89	47,494.89		47,494.89
库存商品	101,769.91		101,769.91			
发出商品	392,389.38		392,389.38	392,389.38		392,389.38
合计	541,654.18		541,654.18	439,884.27		439,884.27

2、存货期末余额无含有借款费用资本化的金额。

3、期末存货所有权无受到限制的情况。

#### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交增值税	200,867.67	195,749.41
增值税留抵扣额	642,348.38	593,616.28
预交企业所得税	391.19	4.75
合计	843,607.24	789,370.44

#### (十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
阳泉未来环保产业科技发展有限公司		300,000.00		105.48		
小计		300,000.00		105.48		
合计		300,000.00		105.48		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
深圳市椰城餐饮管理有限公司				300,105.48	
小计				300,105.48	
合计				300,105.48	

#### (十一) 固定资产

##### 1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产		7,802,488.44
固定资产清理		
合计		7,802,488.44

## 2、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	2,990,517.00	8,852,192.47	2,732,241.64	1,405,073.61	15,980,024.72
2.本期增加金额		591,242.12			591,242.12
(1)购置		106,879.28			591,242.12
(2)在建工程转入		484,362.84			
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	2,990,517.00	9,443,434.59	2,732,241.64	1,405,073.61	16,571,266.84
二、累计折旧					
1.上年年末余额	769,435.06	3,882,743.00	2,324,229.96	1,201,128.26	8,177,536.28
2.本期增加金额	71,024.76	539,612.06	99,554.54	106,974.38	817,165.74
(1)计提	71,024.76	539,612.06	99,554.54	106,974.38	817,165.74
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	840,459.82	4,422,355.06	2,423,784.50	1,308,102.64	8,994,702.02
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,150,057.18	5,021,079.53	308,457.14	96,970.97	7,576,564.82
2.上年年末账面价值	2,221,081.94	4,969,449.47	408,011.68	203,945.35	7,802,488.44

(2) 报告期公司无暂时闲置的固定资产

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产

### (5) 公司未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,150,057.18	尾款未支付，产权尚未变更
合 计	2,150,057.18	

### (十二) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	6,460,134.64	6,686,823.75
工程物资		
减：减值准备		
合 计	6,460,134.64	6,686,823.75

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	年末余额			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
危险废物收集贮运暂 存库工程	6,460,134.64		6,460,134.64	6,686,823.75		6,686,823.75
合 计	6,460,134.64		6,460,134.64	6,686,823.75		6,686,823.75

##### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
松口大黄 1515.95KW 发 电设施	2000 万	6,686,823.75	257,673.73	484,362.84		6,460,134.64
合 计		6,686,823.75	257,673.73	484,362.84		6,460,134.64

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
危险废物收集贮运暂 存库工程	32.30	40.00				自有资金
合 计	32.30	40.00				

### (十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	946,995.32	946,995.32
2、本年增加金额		
(1) 租入		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额	-482.54	-482.54

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 处置		
(2) 租赁变更	-482.54	-482.54
4、年末余额	947,477.86	947,477.86
二、累计折旧		
1、上年年末余额	44,296.77	44,296.77
2、本年增加金额	210,793.45	210,793.45
(1) 计提	210,793.45	210,793.45
(1) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 租赁变更		
4、年末余额	255,090.22	255,090.22
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	692,387.64	692,387.64
2、上年年末账面价值	902,698.55	902,698.55

#### (十四) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	5,366,300.00	74,821.39	92,452.83	5,533,574.22
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	5,366,300.00	74,821.39	92,452.83	5,533,574.22
二、累计摊销				
1.上年年末余额	152,045.11	7,482.12	30,817.74	190,344.97
2.本期增加金额	53,662.98	3,741.06	15,408.60	72,812.64
(1) 计提	53,662.98	3,741.06	15,408.60	72,812.64
3.本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 处置				
4.期末余额	205,708.09	11,223.18	46,226.34	263,157.61
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,160,591.91	63,598.21	46,226.49	5,270,416.61
2.上年年末账面价值	5,214,254.89	67,339.27	61,635.09	5,343,229.25

### (十五) 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并	17,589.96					17,589.96
合计	17,589.96					17,589.96

### (十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	13,162,458.03	1,972,558.90	11,835,079.73	1,773,620.03
租赁负债	623,286.63	31,164.33	837,011.86	41,850.59
合计	13,785,744.66	2,003,723.23	12,672,091.59	1,815,470.62

#### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	492,908.45	73,936.27	492,908.45	73,936.27
交易性金融资产公允价值变动	139,566.89	20,935.03	139,566.89	20,935.03
使用权资产	692,387.64	34,619.38	902,698.55	45,134.93
合计	1,324,862.98	129,490.68	1,535,173.89	140,006.23

### (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付购房款	18,505,183.52		18,505,183.52	18,505,183.52		18,505,183.52
预付工程款	1,355,189.19		1,355,189.19	1,355,189.19		1,355,189.19
合计	19,860,372.71		19,860,372.71	19,860,372.71		19,860,372.71

#### (十八) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	100.00	10,002,291.67
合计	100.00	10,002,291.67

#### (十九) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	10,388,646.90	13,037,183.31
应付工程及设备款	596,439.38	236,525.86
应付费用	391,063.68	900,596.63
合计	11,376,149.96	14,174,305.80

#### (二十) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,346,527.71	2,130,046.58
合计	2,346,527.71	2,130,046.58

#### (二十一) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,128,805.37	2,099,146.53	2,856,462.72	371,489.18
二、离职后福利-设定提存计划		161,609.23	161,609.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,128,805.37	2,260,755.76	3,018,071.95	371,489.18

##### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,068,838.00	1,894,274.16	2,606,568.66	356,543.50
二、职工福利费	36,260.79	120,312.32	149,273.49	7,299.62
三、社会保险费		69,628.76	69,628.76	
其中：医疗保险费		64,883.84	64,883.84	
工伤保险费		4,744.92	4,744.92	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
四、住房公积金		1,190.00	1,190.00	
五、工会经费和职工教育经费	23,706.58	13,741.29	29,801.81	7,646.06
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,128,805.37	2,099,146.53	2,856,462.72	371,489.18

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		155,386.44	155,386.44	
2.失业保险费		6,222.79	6,222.79	
3.企业年金缴费				
合计		161,609.23	161,609.23	

### (二十二) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,515,408.85	2,732,095.51
企业所得税	5,632,128.37	6,049,562.84
城市维护建设税	176,051.41	191,159.19
教育费附加	125,750.98	136,542.26
个人所得税	4,487.40	2,230.31
印花税	1,743.01	5,633.72
合计	8,455,570.02	9,117,223.83

### (二十三) 其他应付款

#### 1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	382,151.33	978,696.96
合计	382,151.33	978,696.96

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
中创环保业绩承诺款项	206,535.00	596,400.00
往来款	175,616.33	382,296.96

项目	期末余额	上年年末余额
合计	382,151.33	978,696.96

#### (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	437,285.59	430,637.59
一年内到期的长期借款		
合计	437,285.59	430,637.59

#### (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	140,728.27	127,802.80
未终止确认应收票据		
合计	140,728.27	127,802.80

#### (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	637,500.00	862,500.00
减：未确认融资费用	14,213.37	25,488.14
一年内到期的租赁负债	437,285.59	430,637.59
租赁负债净额	186,001.04	406,374.27

#### (二十七) 递延收益

##### 1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,800,000.00			6,800,000.00	
合计	6,800,000.00			6,800,000.00	/

##### 2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
危险废物收集贮运暂存库项目补助	6,800,000.00						6,800,000.00	与资产相关	

#### (二十八) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,900,000.00						38,900,000.00

### (二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	7,032,524.86			7,032,524.86
合计	7,032,524.86			7,032,524.86

### (三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,166,772.63				5,166,772.63
合计	5,166,772.63				5,166,772.63

### (三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	18,324,000.62	16,750,693.49
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	18,324,000.62	16,750,693.49
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,203,838.50	8,745,591.03
减: 提取法定盈余公积		948,283.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		6,224,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	19,527,839.12	18,324,000.62

### (三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,115,170.23	3,880,001.05	9,169,884.73	4,409,909.38
其他业务				
合计	9,115,170.23	3,880,001.05	9,169,884.73	4,409,909.38

### (三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	1,260.00	2,220.00
土地使用税	8,537.62	8,537.82
城市维护建设税	19,445.89	4,467.08

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	8,327.56	1,914.45
地方教育费附加	5,551.71	1,276.31
印花税	4,583.15	1,385.88
合计	47,705.93	19,801.54

#### (三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,417.51	156,347.92
广告费	6,488.50	85,092.00
业务招待费	85,694.78	60,334.80
差旅费	20,607.74	95,406.13
车辆费		49,940.97
办公费	10,529.55	111,274.39
邮电通讯费	962.55	997.61
招标代理费		87,893.33
其他	5,289.40	4,910.89
合计	140,990.03	652,198.04

#### (三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	956,453.40	896,506.39
福利费		247,678.92
水电费	28,955.41	111,517.27
差旅费	64,786.45	31,923.17
业务招待费	25,666.45	26,443.00
服务费	114,036.57	277,961.93
折旧费	228,426.39	235,691.26
使用权资产累计折旧	210,793.45	87,790.15
办公费	234,141.73	69,024.32
咨询费	237,390.27	62,955.36
车辆使用费	36,128.31	50,999.98
累计摊销	15,408.60	33,296.44
诉讼费		14,408.35
通讯费	3,335.75	6,411.60
其他	116,958.07	112,013.49
合计	2,272,480.85	2,264,621.63

#### (三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	737,147.74	238,476.22
折旧费及租赁费用	134,684.88	59,518.69
材料费	72,130.43	316,981.10
其他	80,825.55	25,129.70
合计	1,024,788.60	640,105.71

**(三十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	34,181.12	100,164.38
减：利息收入	5,208.16	12,133.34
手续费	1,876.49	2,889.00
合计	30,849.45	90,920.04

**(三十八) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	510,759.59	113,000.00	与收益相关
合计	510,759.59	113,000.00	/

**(三十九) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		105.48
合计		105.48

**(四十) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,327,378.30	1,122,865.75
合计	-1,327,378.30	1,122,865.75

**(四十一) 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
与企业日常活动无关的政府补助		30,000.00	
其他	133.60	-9,237.68	133.60
合计	133.60	20,762.32	133.60

**(四十二) 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
非流动资产毁损报废损失		284,961.18	

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
罚款支出		3,305.25	
对外捐赠支出		20,190.00	
其他	50.00		50.00
合计	50.00	308,456.43	50.00

#### (四十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	90,598.60	94,336.18
递延所得税费用	-198,768.16	168,469.03
合计	-108,169.56	262,805.21

#### (四十四) 现金流量表项目

##### 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
收到经营性往来款	108,865.32	34,606.45
政府补助收入	510,759.59	143,000.00
合计	619,624.91	177,606.45

##### 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
支付经营性往来款	1,055,658.01	1,802,926.14
期间费用	1,145,804.00	5,246,626.91
营业外支出	50.00	17,000.00
合计	2,201,512.01	7,066,553.05

#### (四十五) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,010,094.25	1,777,694.82
加: 资产减值准备		
信用减值损失	1,327,378.30	-1,122,865.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	817,165.74	786,300.74
使用权资产折旧	210,793.45	87,790.15
无形资产摊销	72,812.64	72,812.82
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收		

补充资料	本期金额	上期金额
益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		284,961.18
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	34,181.12	100,164.38
投资损失 (收益以“-”号填列)	-105.48	
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-188,252.61	
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-10,515.55	
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-101,769.91	903,599.89
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-869,095.15	-11,554.25
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-4,818,321.47	-4,845,070.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,515,634.67	-1,966,166.76
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	5,670,401.65	8,760,766.78
减: 现金的上年年末余额	17,076,169.89	23,708,605.08
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,405,768.24	-14,947,838.30

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,670,401.65	8,759,628.41
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,670,156.70	8,759,384.11
可随时用于支付的其他货币资金	244.95	244.30
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	5,670,401.65	8,759,628.41

## 七、合并范围的变更

### （一）其他原因和合并范围变动

无。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山西天茂盛环保科技有限公司	山西阳泉	山西阳泉	环保咨询业	81.33		设立
山西天和盛膜技术有限公司	山西阳泉	山西阳泉	科学研究和技术服务业	100.00		设立
北京天和云途科技有限公司	北京朝阳	北京朝阳	科学研究和技术服务业	51.00		设立
山西天和盛新材料科技有限公司	山西阳泉	山西阳泉	科学研究和技术服务业	100.00		设立

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

本公司无母公司，本公司的最终控制方是自然人路剑英。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

### （三）其他关联方情况

其他关联方	其他关联方与本公司的关系
张明明	董事,副总经理
山西天骏达危险货物运输有限公司	实际控制人担任法人的公司
山西明达技术服务有限公司	实际控制人控制的公司
山西中天数科产业发展有限公司	实际控制人控制的公司

### （四）关联交易情况

本期无发生关联交易。

### （五）关联方应收应付款项

科目名称	项目名称	年末余额	年初余额
预付账款	山西天骏达危险货物运输有限公司	63,000.00	63,000.00
其他非流动资产	山西中天数科产业发展有限公司	18,505,183.52	18,505,183.52
其他应收款	张明明	124,200.00	5,000.00
其他应收款	路剑英	37,705.00	

科目名称	项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款	路剑英	5,935.00	5,935.00

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

2023 年 7 月，山西中创环保集团有限责任公司（以下简称“中创环保”）、山西天和盛环境检测股份有限公司（以下简称“天和盛”）以及山西天茂盛环保科技有限公司（以下简称“天茂盛”）签订投资合作协议，合同业绩承诺条款约定目标公司天茂盛公司在 2024 年、2025 年、2026 年三个年度预期营业收入 300 万元、750 万元、1050 万元，其中 2026 年目标公司净利润达到营业收入的 10%以上（含 10%），天和盛公司承诺，如目标公司天茂盛公司未能完成上述业绩承诺 2024 年、2025 年、2026 年中任何一年度的投资效益目标，中创环保公司有权优先要求天和盛公司回购中创环保公司所持目标公司天茂盛公司的全部股权或对外转让所持有目标公司天茂盛公司股权。目标公司天茂盛公司 2024 年未完成业绩承诺，截止报告出具日，中创环保公司未要求天和盛公司回购或对外转让所持目标公司天茂盛公司的股权。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	20,356,543.72
1 至 2 年	22,446,698.51
2 至 3 年	5,110,535.38
3 至 4 年	4,979,871.99
4 至 5 年	3,257,833.31
5 年以上	1,211,962.00
小 计	57,363,444.91
减：坏账准备	13,026,530.23
合 计	44,336,914.68

## 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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,639,643.40	8.09	4,639,643.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,723,801.51	91.91	8,386,886.83	15.91	44,336,914.68
其中：合并范围内关联方组合	126,711.34	0.22			126,711.34
账龄组合	52,597,090.17	91.69	8,386,886.83	15.95	44,210,203.34
合计	57,363,444.91	—	13,026,530.23	—	44,336,914.68

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,639,643.40	8.16	4,639,643.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,238,374.51	91.84	7,083,960.94	13.56	45,154,413.57
其中：合并范围内关联方组合	126,711.34	0.22			126,711.34
账龄组合	52,111,663.17	91.62	7,083,960.94	13.59	45,027,702.23
合计	56,878,017.91	—	11,723,604.34	—	45,154,413.57

## 3、单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
阳泉中源硫铁矿有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	预计无法收回
山西亚美建筑工程材料有限责任公司	1,638,643.40	1,638,643.40	100.00	预计无法收回
山西兆丰铝业有限责任公司氧化铝分公司	467,000.00	467,000.00	100.00	预计无法收回
山西高腾环境科技有限公司	91,000.00	91,000.00	100.00	预计无法收回
山西贝特瑞新能源科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市燕龛煤炭有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
山西介休大佛寺煤业有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
山西澜润煤业有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市城区人民医院	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,639,643.40	4,639,643.40	100.00	/

## 4、组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,356,543.72	1,017,827.19	5.00
1至2年	20,681,343.77	2,068,134.38	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	5,110,535.38	1,533,160.61	30.00
3至4年	4,979,871.99	2,489,936.00	50.00
4至5年	954,833.31	763,866.65	80.00
5年以上	513,962.00	513,962.00	100.00
合计	52,597,090.17	8,386,886.83	—

#### 5、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	转销或核销	
应收账款坏账准备	11,723,604.34	1,302,925.89			13,026,530.23
合计	11,723,604.34	1,302,925.89			13,026,530.23

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西阳泰环保技术服务有限公司	非关联方	12,508,962.01	3年以内	21.81	1,465,930.33
山西景茗瑞科技有限公司	非关联方	3,188,877.35	2年以内	5.56	318,887.74
山西国环环境科技有限公司	非关联方	2,936,000.00	2年以内	5.12	293,600.00
阳泉中源硫铁矿有限公司	非关联方	2,300,000.00	4至5年	4.01	2,300,000.00
北京绿色发展环保科技有限公司	非关联方	1,734,600.00	2年以内	3.02	173,460.00
合计	—	22,668,439.36	—	39.52	4,551,878.07

#### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	553,554.60	177,926.75
合计	553,554.60	177,926.75

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	485,904.32
1至2年	97,695.00
2至3年	63,000.00
3至4年	
4至5年	9,600.00
5年以上	

账龄	期末余额
小计	656,199.32
减：坏账准备	102,644.72
合计	553,554.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	393,986.80	239,915.00
备用金	258,852.52	9,987.90
往来款	3,360.00	3,080.00
小计	656,199.32	252,982.90
减：坏账准备	102,644.72	75,056.15
合计	553,554.60	177,926.75

(3) 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
山西阳泰环保技术服务有限公司	押金	229,236.80	2年以内	34.93	13,206.84
张明明	备用金	124,200.00	一年以内	18.93	6,210.00
山西亚美建筑工程材料有限责任公司	保证金	60,000.00	2至3年	9.14	60,000.00
赵慧英	备用金	45,776.30	1年以内	6.98	2,288.82
北京欧睿自动化设备有限公司	保证金	44,000.00	2年以内	6.71	4,400.00
合计	—	503,213.10	—	76.69	86,105.66

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,967,231.92		13,967,231.92	13,417,231.92		13,417,231.92
对联营、合营企业投资	300,105.48		300,105.48			
合计	14,267,337.40		14,267,337.40	13,417,231.92		13,417,231.92

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西天和盛膜技术有限公司	6,597,231.92			6,597,231.92		
山西天茂盛环保科技有限公司	6,620,000.00	250,000.00		6,870,000.00		
北京天和云途科技有限公司	200,000.00	140,000.00		340,000.00		
山西天和盛新材料科		160,000.00		160,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
技术有限公司						
合计	13,417,231.92	550,000.00		13,967,231.92		

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
阳泉未来环保产业科技发展有限公司		300,000.00		105.48		
小计		300,000.00		105.48		
合计		300,000.00		105.48		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
深圳市椰城餐饮管理有限公司				300,105.48	
小计				300,105.48	
合计				300,105.48	

## (四) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,072,754.73	3,713,608.03	9,054,616.34	4,328,681.08
其他业务				
合计	9,072,754.73	3,713,608.03	9,054,616.34	4,328,681.08

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		

项目	金额	说明
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	510,043.95	
3、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；	105.48	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	83.60	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	510,233.03	
减：所得税影响金额	127,558.26	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	382,674.77	

## 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
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	105.48
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	510,043.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	83.60
<b>非经常性损益合计</b>	<b>510,233.03</b>
减：所得税影响数	127,558.26
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>382,674.77</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用