



恒合股份

2023年半年度报告

证券代码：832145



北京恒合信业技术股份有限公司

Beijing Henghe Information & Technology Co., LTD

2023 年半年度大事记

2023 年 4 月

公司完成HGC-3000防爆工业气相色谱仪第一代样机的测试，产品达到生产使用状态。

公司完成 HGC-3000 防爆工业气相色谱仪第一代样机的生产、组装和测试工作，为后续产品的正式投产奠定基础，增加公司现有产品种类，扩充了产品线。



2023 年 4 月

公司完成加油站可燃气体检测报警系统的测试工作，产品达到生产使用状态。

公司完成加油站可燃气体检测报警系统的开发、设计、测试，为加油站手机安全支付的实施提供了安全保障，同时，增加了公司业务类型。



2023 年 5 月

公司完成磁感式流量传感器第三代样机的测试，产品达到生产使用状态。

公司完成磁感式流量传感器第三代样机的生产、组装和测试工作，优化产品结构及性能，提高产品质量，保证产品市场竞争优势。



2023 年 6 月

公司完成水面溢油在线监测系统第一代样机的测试，产品达到生产使用状态。

公司完成水面溢油在线监测系统第一代样机的生产、组装和测试工作，为后续产品的正式投产奠定基础，增加公司现有产品种类，扩充了产品线。



2023 年 6 月

控股子公司芯智感完成了陶瓷电容芯体产品制样，成功通过了客户端测试，产品已经达到量产状态。

控股子公司芯智感完成了陶瓷电容芯体生产车间建设，样品制作，成功通过了客户端的测试。为芯体的量产打下基础及后续开发压力传感器提供核心技术支持。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第七节	财务会计报告	31
第八节	备查文件目录	122

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人李玉健、主管会计工作负责人李永振及会计机构负责人（会计主管人员）李永振保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”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。

释义

释义项目	指	释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
本公司、公司、恒合股份	指	北京恒合信业技术股份有限公司
中环沃克斯	指	北京中环沃克斯检测技术有限公司
艾斯泰科	指	西安艾斯泰科环境技术有限公司
芯智感	指	无锡芯智感科技有限公司
股东会	指	北京恒合信业技术股份有限公司股东会
股东大会	指	北京恒合信业技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京恒合信业技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京恒合信业技术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
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《北京恒合信业技术股份有限公司章程》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中石油	指	中国石油天然气股份有限公司
中石化	指	中国石油化工股份有限公司
中海油	指	中国海洋石油集团有限公司
中化	指	中国中化股份有限公司
壳牌	指	荷兰皇家壳牌集团
BP	指	英国石油公司
道达尔	指	中化道达尔燃油有限公司
VOC、VOCs	指	挥发性有机化合物
二次油气回收系统	指	采用真空辅助式油气回收设备，将在加油过程中挥发的油气通过地下油气回收管线收集到地下储罐内的油气回收过程
三次油气回收处理装置	指	针对二次油气回收系统部分排放的油气，采用吸附、吸收、冷凝和膜分离等方法，对排放的油气进行回收处理
液位量测系统	指	加油站储罐液位测量、泄漏监测及相关数据分析系统
加油站在线监测系统	指	对加油站油气回收系统运行情况监测的信息化系统
加油站可燃气体检测报警系统	指	对加油站可燃气体进行监测并产生报警的信息化系统

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	恒合股份
证券代码	832145
公司中文全称	北京恒合信业技术股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Henghe Information and Technology Co., Ltd. HENGHE
法定代表人	李玉健

二、 联系方式

董事会秘书姓名	许静宁
联系地址	北京市门头沟区莲石湖西路 98 号院 5 号楼 301
电话	010-68235097
传真	010-68235102
董秘邮箱	xujingning@bjhenghe.com
公司网址	www.bjhenghe.com
办公地址	北京市门头沟区莲石湖西路 98 号院 5 号楼 301
邮政编码	102300
公司邮箱	hhzqb@bjhenghe.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报（www.stcn.com）、《上海证券报》（中国证券网 www.cnstock.com）
公司中期报告备置地	北京恒合信业技术股份有限公司证券部

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日
行业分类	N 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理业-N772 环境治理业-N7722 大气污染治理
主要产品与服务项目	目前公司的主要产品包含加油站及油库油气回收在线监测系统、在线监测数据管理平台、加油站二次油气回收系统、加油

	站三次处理装置、液位量测系统、渗泄漏检测系统及检测服务等。主要为石油石化企业、环保部门提供油气回收在线监测及数据服务和 VOCs 综合解决方案，并为客户提供设计、研发、生产、安装调试、数据分析、第三方检测等服务。
普通股总股本（股）	70,550,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（李玉健、王琳）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李玉健、王琳），一致行动人为（李玉健、王琳）

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	中信建投证券股份有限公司
	办公地址	北京市东城区朝阳门内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 9 层
	保荐代表人姓名	韩东哲、薛筱萌
	持续督导的期间	2021 年 11 月 15 日 - 2024 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,609,863.31	15,533,993.39	32.68%
毛利率%	31.07%	45.45%	-
归属于上市公司股东的净利润	-5,606,423.11	-1,379,035.18	-306.55%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,743,146.16	-2,302,870.39	-192.81%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	-1.99%	-0.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.39%	-0.81%	-
基本每股收益	-0.08	-0.02	-300.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	296,410,250.48	301,721,785.76	-1.76%
负债总计	17,855,043.20	16,079,864.78	11.04%
归属于上市公司股东的净资产	279,299,284.98	284,905,708.09	-1.97%
归属于上市公司股东的每股净资产	3.96	4.04	-1.97%
资产负债率%（母公司）	4.84%	3.68%	-
资产负债率%（合并）	6.02%	5.33%	-
流动比率	11.67	14.13	-
利息保障倍数	-103.10	68.44	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,781,442.09	-1,842,172.71	196.70%
应收账款周转率	0.35	0.29	-
存货周转率	0.65	0.33	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.76%	-4.41%	-
营业收入增长率%	32.68%	-39.86%	-
净利润增长率%	-328.87%	-125.61%	-

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,410.00
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,085,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	228,533.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,153.78
非经常性损益合计	1,338,277.39
减：所得税影响数	200,383.06
少数股东权益影响额（税后）	1,171.28
非经常性损益净额	1,136,723.05

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 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

（1）重要会计政策变更

2022年11月30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），本解释“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”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

1、主营业务

公司主要从事挥发性有机化合物（VOCs）综合治理与监测服务，专注于大气污染物VOCs综合防治

与监测在石油石化领域的应用，为客户提供设计、研发、生产、集成、安装调试、数据分析、第三方检测及运维等服务及一体化解决方案。主要产品为油气回收在线监测、油气回收治理、液位量测、智网监测平台等专业设备及相关服务。产品的主要客户群体是中石油、中石化、壳牌等大型石油化工企业下属的加油站、油库以及国内民营加油站等。

2、研发模式

研发设计环节为公司产品实现功能价值的核心环节。为确保研发方向与客户的实际需求相符，公司的研发团队与客户长期保持密切沟通，坚持原创性创新和改进创新相结合，引进消化吸收、产学研相结合，同时公司和高校、科研院所建立了良好的合作关系，形成了产学研一体化。公司设有技术中心，下设研发部和技术部，研发部负责公司主要产品中的软硬件开发及核心传感器的研发、测试、管理等工作，技术部主要负责公司产品的集成测试与系统测试，并将测试结果形成测试报告反馈给研发部，对研发部的后续研发起一定指导作用。

3、采购模式

报告期内，公司主要采购用于硬件设备装配的基础原材料及设备组合使用的配件等。公司设有采购部，采购部采取“按需采购”的方式进行采购，公司一般根据与客户签订的产品销售合同及订单，掌握最新行业政策及动态对市场趋势做出预测，并根据产品库存情况制定采购计划。

4、生产模式

公司采用自主生产与代工生产相结合。自主生产主要集中于软件产品的嵌入、整机装配与调试等环节。代工生产主要包含硬件设备的生产，产品所含的硬件设备采取定制化代工生产或向市场直接采购相结合的模式，即公司通过自行设计、代工生产或采购各类模块组件，再对模块组件进行组装和软件嵌入，最终在客户现场完成安装调试。

5、销售模式

报告期内，公司采用直销和经销两种销售模式。公司的经营模式是经过多年业务发展不断完善而形成的，符合业务发展及行业特点。影响公司经营模式的关键因素包括国家政策法规、行业竞争情况、客户需求、公司规模、公司发展战略等。

报告期内，公司主要产品、商业模式未发生变化。

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

七、经营情况回顾

（一）经营计划

一、财务情况：

报告期内，公司实现营业收入 20,609,863.31 元，较上年同期增加 5,075,869.92 元，同比增长 32.68%；

公司归属于上市公司股东的净利润为-5,606,423.11 元，较上年同期减少 4,227,387.93 元，减幅为 306.55%；公司资产总额 296,410,250.48 元，较期初减少 5,311,535.28 元，同比减少 1.76%。

报告期内，油气回收治理设备中的三次油气回收治理设备营业收入为 10,168,495.37 元，较上年同期增长 5,898,142.77 元，增幅为 138.12%，主要原因系石油石化企业基于加油站油气回收在线监测安装运行多年的经验和监测结果总结，在经过一次油气回收治理、二次油气回收治理后，自 2022 年开始，重点加大加油站三次油气回收（油气处理装置）的投入，全国各省市及石油公司纷纷开展油气处理装置（三次油气回收）的安装和推进，油气回收治理收入呈现上升趋势。

二、重点工作开展情况：

公司上半年围绕 2023 年度总体经营目标与计划，重点开展下列工作：

1.重视研发投入，提高技术研发能力

公司始终坚持以技术创新作为研发方向，积极跟进行业内技术的发展方向，不断研究开发满足市场需求和客户要求的产品。报告期内，公司共投入研发经费 605.18 万元，占营业收入比重 29.36%。保持公司在日益激烈的市场竞争中较高的适应能力及较强的核心竞争力。公司共投入研发项目 12 项，其中 5 项已经结项，7 项仍在进行中，研发项目进展顺利，并取得阶段性成果。公司主要研发项目进展情况如下：

（1）VOCs 在线监测系统气相色谱仪项目、磁感式流量传感器 2.0 项目、污染源挥发性有机物（VOCs）在线监测系统项目、水面溢油在线监测系统项目和磁感式流量传感器 3.0 项目。按照研发计划已完成项目全部开发工作并通过了验收，已正式结项。

（2）智点加油站在线监控系统 4.0 项目完成了软硬件的开发及测试，进入验收阶段，VPD-300 型油气处理装置 2.0 项目已完成软硬件开发设计及结构设计，后续将完成样机的组装测试工作，加油站液位仪（渗泄漏检测）系统项目、储油库油气处理与在线监测系统项目、防爆型色谱仪项目和智网在线监测数据管理平台软件 4.0 项目处于研发中各项目正按照研发计划逐步推进。

报告期公司研发项目既有公司传统优势项目的技术升级，又有新产品的开发，公司在已有业务基础上，积极进行相关新产品的开发和布局，以应对市场变化和客户需求、保持产品的竞争力。

2.积极推进募投项目建设

公司募投项目“VOCs 在线监测系统及核心传感器装配测试中心建设项目”和“研发中心建设项目”的落地工作正紧张有序推进中，2023 年上半年募投项目落地具体情况如下：

“装配测试中心建设项目”已完成各类主要加工装配设备、测试设备的购置，包括音速喷嘴气体流量标定装置、VOCs 气体浓度动态校准装置的购置及组装，并按照场地规划进行生产组装产线、测试场地及仓储场地的规划与布置，后续将完成设备的安装调试，积极推进募投项目的实施工作，确保装配测试中心尽快投入使用。

“研发中心建设项目”已完成 VOCs 实验室和环境实验室主要设备的购置及安装，同时完成了综合实验室多产品综合测试平台的搭建，并对实验室场地进行了初步规划与布置，研发办公场地已具备使用条件并投入使用，后续将完成设备的调试校准工作，并按照募投项目计划，结合产品技术研发情

况，合理详细规划实验室的使用，提升整体研发实力。

3.控股子公司进展情况

报告期内，控股子公司芯智感的陶瓷电容压力芯体研发制造项目顺利开展，各项工作按照计划如期进行。在研发方面，完成了新型号陶瓷压力传感器芯体的开发与测试，产品质量获得客户认可。在产线建设方面，对陶瓷压力传感器芯体产线进行了升级，新增了生产和检测设备，完成不同型号芯体的客户样品的生产制造。在市场销售方面，积极探索市场需求、开发潜在客户。目前已完成多家客户的样品测试，订单正在积极推进中。

（二）行业情况

一、公司所处行业的基本情况

公司属于环境治理行业中的大气治理行业，主要致力于大气污染物 VOCs 的综合治理和监测，VOCs 治理行业作为我国大气污染治理行业的重要组成部分，得到了有关政策的大力支持，国家“十四五”规划和 2035 年远景目标对大气污染协同治理和基本消除重污染天气提出了更高要求。“十四五”期间，在全面加强生态环境保护、深入打好污染防治攻坚战的大背景下，国家在生态环境保护的目标不变、力度不减，为巩固现有环境改善成果并进一步提升环境质量，在国家政策的持续驱动下，环境治理行业仍将保持良好的发展前景。

二、公司所处的行业地位

公司作为油气回收治理和在线监测市场的先入者与领航者，长期致力于石油石化领域的大气污染物 VOCs 综合治理与监测，经过长期在石油、石化领域的深耕，与大型石油石化企业建立长期互利共赢的合作关系。公司已成为中石油、中石化、中海油、中化、道达尔、壳牌、BP 等国内外知名石油石化公司的供应商，业务遍及京津冀、长三角、珠三角、川渝等全国多个地区，在石油、石化行业 VOCs 治理等领域，享有较高的品牌知名度及影响力。

三、新公布的行业政策

序号	政策名称	发布日期	部门	主要相关内容
1	《深入打好重污染天气消除、臭氧污染防治和柴油货车污染治理攻坚战行动方案》	2022年11月	生态环境部、国家发改委、科技部、工信部等15部门	《深入打好重污染天气消除、臭氧污染防治和柴油货车污染治理攻坚战行动方案》中提出要坚持协同减排、源头防控，强化石化、化工等重点行业及油品储运销 VOC 深度治理。完善臭氧和 VOCs 监测体系，提高治理设施运维管理水平，精准有效开展臭氧污染防治监督帮扶，提升执法监管能力，到 2025 年实现挥发性有机物（VOCs）、氮氧化物排放总量比 2020 年分别下降 10%以上。
2	《关于推进原油成品油码头	2022年12月29日	生态环境部、交通运	将原油成品油码头和油船作为当前挥发性有机物治理的重要领域。当前阶段，我国 PM2.5 浓度依然处于高位、

	和油船挥发性有机物治理工作的通知》		输部	O3 污染逐渐凸显，特别是在夏季，O3 已成为导致部分城市空气质量超标的首要因子。VOCs 是 PM2.5 和 O3 污染的共同前体物，减少 VOCs 排放是降低 PM2.5 浓度、控制 O3 污染的主要途径。各地要提高认识，加大政策支持力度，发挥财政金融引导作用，积极支持码头、油船油气回收设施建设和回收油品资源化定向利用，加快推进原油、成品油码头和油船 VOCs 治理，实现资源节约、经济效益提升、安全风险降低、生态环境保护协同发展。
3	《碳达峰碳中和标准体系建设指南》	2023年4月	国家标准化管理委员会	主要目标：围绕基础通用标准以及碳减排、碳清除、碳市场等发展需求，基本建成碳达峰碳中和标准体系。到 2025 年，制修订不少于 1000 项国家标准和行业标准（包括外文版本），与国际标准一致性程度显著提高，主要行业碳核算核查实现标准全覆盖，重点行业和产品能耗能效标准指标稳步提升。实质性参与绿色低碳相关国际标准不少于 30 项，绿色低碳国际标准化水平明显提升。
4	《工业领域碳达峰碳中和标准体系建设指南（2023 版）（征求意见稿）》	2023年05月	国家标准委等十一部门	按照《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《2030 年前碳达峰行动方案》要求，深入贯彻习近平生态文明思想，立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局，坚定不移实施制造强国、网络强国战略，紧密围绕《建立健全碳达峰碳中和标准计量体系实施方案》和《工业领域碳达峰实施方案》总体目标和重点任务，加强标准化工作的统筹规划和顶层设计，大力构建适应工业发展的标准体系，加快推进工业领域碳达峰碳中和急需标准的制定，积极参与相关国际标准化活动，进一步提升标准对工业领域碳达峰碳中和工作的引领、指导、规范和支撑作用。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	85,660,499.02	28.90%	114,897,647.05	38.08%	-25.45%

应收票据	2,337,210.00	0.79%	1,512,755.51	0.50%	54.50%
应收账款	51,215,787.28	17.28%	56,116,083.35	18.60%	-8.73%
存货	22,852,289.43	7.71%	20,570,258.27	6.82%	11.09%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	91,355,747.48	30.82%	92,239,221.81	30.57%	-0.96%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	12,061.05	0.00%	23,222.61	0.01%	-48.06%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	25,232,239.66	8.51%	3,706.05	0.00%	680,739.16%
预付款项	734,600.05	0.25%	1,514,263.78	0.50%	-51.49%
其他应收款	2,404,455.54	0.81%	2,594,498.09	0.86%	-7.32%
其他流动资产	1,869,730.20	0.63%	2,677,427.16	0.89%	-30.17%
使用权资产	2,522,788.35	0.85%	3,193,742.91	1.06%	-21.01%
长期待摊费用	4,712,715.71	1.59%	4,986,049.43	1.65%	-5.48%
递延所得税资产	2,095,666.58	0.71%	1,061,920.51	0.35%	97.35%
其他非流动资产	3,404,460.13	1.15%	330,989.23	0.11%	928.57%
应付账款	12,404,715.75	4.18%	10,333,870.12	3.42%	20.04%
合同负债	829,143.30	0.28%	343,306.96	0.11%	141.52%
应付职工薪酬	1,201,068.72	0.41%	735,046.96	0.24%	63.40%
应交税费	412,762.08	0.14%	549,899.14	0.18%	-24.94%
其他应付款	385,432.14	0.13%	1,081,902.14	0.36%	-64.37%
一年内到期的非流动负债	1,232,701.13	0.42%	1,105,396.01	0.37%	11.52%
其他流动负债	15,125.42	0.01%	-	0.00%	-
租赁负债	1,186,577.42	0.40%	1,722,305.29	0.57%	-31.11%
递延所得税负债	187,517.24	0.06%	208,138.16	0.07%	-9.91%
少数股东权益	-744,077.70	-0.25%	736,212.89	0.24%	-201.07%

资产负债项目重大变动原因：

- (1) 本期期末交易性金融资产为25,232,239.66元，较上年期末增加25,228,533.61元，增幅680,739.16%，主要系闲置自有资金购买理财产品所致。
- (2) 本期期末应收票据为2,337,210元，较上年期末增加824,454.49元，增幅54.50%，主要系客户商业承兑汇票结算量增加所致。
- (3) 本期期末预付款项为734,600.05元，较上年期末减少779,663.73元，减幅51.49%，主要系上年期末预付上海聚宸新能源科技有限公司材料款1,124,070.80元到货结算所致。
- (4) 本期期末其他流动资产为1,869,730.20元，较上年期末减少807,696.96元，减幅30.17%，主要系2022年度公司募集资金项目实施购置房产导致待抵扣进项税额较多，随着业务收入与销项税额的确认，冲减待抵扣进项税额所致。
- (5) 本期期末无形资产为12,061.05元，较上年期末减少11,161.56元，减幅48.06%，主要系无形资产软件摊销所致。

- (6) 本期期末递延所得税资产为2,095,666.58元，较上年期末增加1,033,746.07元，增幅97.35%，主要系报告期内形成可抵扣亏损，可抵扣亏损确认递延所得税资产所致。
- (7) 本期期末其他非流动资产为3,404,460.13元，较上年期末增加3,073,470.90元，增幅928.57%，主要系无锡芯智感公司组建陶瓷传感器芯体高端生产线，购置设备预付款项增加所致。
- (8) 本期期末合同负债为829,143.30元，较上年期末增加485,836.34元，增幅141.52%，主要系业务增长、预收合同款增加所致。
- (9) 本期期末应付职工薪酬为1,201,068.72元，较上年期末增加466,021.76元，增幅63.40%，主要系本期末计提未支付的奖金所致。
- (10) 本期期末其他应付款为385,432.14元，较上年期末减少696,470.00元，减幅64.37%，主要系支付了前期的暂收款所致。
- (11) 本期期末其他流动负债为15,125.42元，较上年期末增加15,125.42元，主要系公司向无锡芯智感提供借款计提利息，导致相应待转销项税额增加所致。
- (12) 本期期末租赁负债为1,186,577.42元，较上年期末减少535,727.87元，减幅31.11%，主要系无锡芯智感公司支付厂房租赁款项所致。
- (13) 本期期末少数股东权益为-744,077.70元，较上年期末减少1,480,290.59元，减幅201.07%，主要系报告期内公司子公司无锡芯智感少数股东分担亏损所致。

2、营业情况分析

(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	20,609,863.31	-	15,533,993.39	-	32.68%
营业成本	14,206,718.16	68.93%	8,473,596.59	54.55%	67.66%
毛利率	31.07%	-	45.45%	-	-
销售费用	4,894,776.11	23.75%	2,801,930.08	18.04%	74.69%
管理费用	5,517,019.74	26.77%	5,564,425.96	35.82%	-0.85%
研发费用	6,051,763.54	29.36%	3,395,362.07	21.86%	78.24%
财务费用	-633,393.28	-3.07%	-1,045,177.99	-6.73%	-39.40%
信用减值损失	24,215.34	0.12%	535,155.32	3.45%	-95.48%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	1,283,578.13	6.23%	1,071,811.07	6.90%	19.76%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	228,533.61	1.11%	241,578.84	1.56%	-5.40%
资产处置收益	275.24	0.00%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-8,278,004.36	-40.17%	-2,066,081.02	-13.30%	-300.66%
营业外收入	220,720.09	1.07%	-	-	-
营业外支出	14,685.24	0.07%	0.13	0.00%	11,296,238.46%
净利润	-7,086,713.70	-	-1,652,416.56	-	-328.87%

税金及附加	387,585.72	1.88%	258,482.93	1.66%	49.95%
所得税费用	-985,255.81	-4.78%	-413,664.59	-2.66%	-138.18%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入：报告期内，营业收入为20,609,863.31元，较上年同期增加5,075,869.92元，增幅为32.68%，主要系公司油气回收治理业务中的三次油气回收治理设备业务增长所致。自2022年开始，石油公司重点加大加油站三次油气回收（油气处理装置）的投入。全国各省市及石油公司纷纷开展油气处理装置（三次油气回收）的安装和推进，油气回收治理收入呈现上升趋势。
- (2) 营业成本：报告期内，营业成本为14,206,718.16元，较上年同期增加5,733,121.57元，增幅为67.66%，主要系营业收入增长32.68%、收入结构中占比较高的三次油气回收治理设备毛利率较低、固定性制造费用增加所致。
- (3) 税金及附加：报告期内，税金及附加为387,585.72元，较上年同期增加129,102.79元，增幅为49.95%，主要系房产税增加所致。
- (4) 销售费用：报告期内，销售费用为4,894,776.11元，较上年同期增加2,092,846.03元，增幅为74.69%，主要系西北地区业务增长明显，该地区偏远，公司支付服务商服务费高于其他地区；同时销售队伍建设投入加大，薪酬费用增加所致。
- (5) 研发费用：报告期内，研发费用为6,051,763.54元，较上年同期增加2,656,401.47元，增幅为78.24%，主要系控股子公司芯智感新增陶瓷电容芯体研发项目的研发费用增加所致。
- (6) 财务费用：报告期内，财务费用为-633,393.28元（负值为收益），较上年同期减少411,784.71元，减幅为39.40%，主要系募投项目实施以及控股子公司芯智感陶瓷传感器芯体生产线构建投资支出，银行存款减少致使存款利息收入减少所致。
- (7) 信用减值损失（损失以“-”号填列）：报告期内，信用减值损失为24,215.34元（正值为信用减值转回收益），较上期同期减少510,939.98元，减幅为95.48%，主要系去年同期应收票据信用减值转回较多所致。
- (8) 资产处置收益：报告期内，资产处置收益为275.24元，较上年同期增加275.24元，主要系处置固定资产增加所致。
- (9) 营业利润：报告期内，营业利润为-8,278,004.36元，较上年同期减少6,211,923.34元，减幅为300.66%，主要系收入占比较高的三次油气回收治理设备毛利率较低、销售费用增加、控股子公司芯智感亏损所致。
- (10) 营业外收入：报告期内，营业外收入为220,720.09元，较上年同期增加220,720.09元，主要系高新“小升规”政府补助所致。
- (11) 营业外支出：报告期内，营业外支出为14,685.24元，较上年同期增加14,685.11元，主要系固定资产毁损报废增加所致。
- (12) 所得税费用：报告期内，所得税费用为-985,255.81元，较上年同期减少571,591.22元，减幅138.18%，主要系可抵扣亏损确认递延所得税资产，冲减递延所得税费用所致。

(13)净利润：报告期内，净利润为-7,086,713.70元，较上年同期减少5,434,297.14元，减幅为328.87%，主要原因同“（9）营业利润。”

(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	20,609,863.31	15,533,993.39	32.68%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	14,206,718.16	8,473,596.59	67.66%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

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
油气回收在线监测系统	7,558,404.95	4,636,704.73	38.65%	6.21%	24.46%	减少 9.00 个百分点
液位量测系统	1,916,847.12	1,274,251.42	33.52%	-6.43%	2.54%	减少 5.82 个百分点
油气回收治理设备	10,941,353.78	8,209,518.58	24.97%	93.50%	140.21%	减少 14.59 个百分点
智网监测平台	65,094.31	49,306.47	24.25%	-82.96%	65.34%	减少 67.94 个百分点
检测服务	128,163.15	36,936.96	71.18%	-61.43%	-36.46%	减少 11.33 个百分点
合计	20,609,863.31	14,206,718.16	-	-	-	-

按区域分类分析：

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
西北地区	6,409,083.34	3,819,957.82	40.40%	278.83%	334.59%	减少 7.65 个百分点
西南地区	5,867,897.36	3,888,318.97	33.74%	-17.61%	-1.18%	减少 11.02 个百分点
华东地区	5,480,061.57	4,323,688.35	21.10%	40.26%	102.04%	减少 24.13 个百分点
华北地区	1,634,677.41	1,205,684.54	26.24%	-4.79%	39.55%	减少 23.43 个百分点
华南地区	928,442.21	698,811.93	24.73%	103.73%	202.45%	减少 24.57 个百分点
华中地区	276,119.12	263,849.20	4.44%	-56.87%	-37.90%	减少 29.19 个百分点
东北地区	13,582.30	6,407.35	52.83%	-	-	
合计	20,609,863.31	14,206,718.16	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

- (1) 报告期内，油气回收治理设备营业收入为 10,941,353.78 元，较上年同期增幅 93.50%，其中三次油气回收治理设备营业收入为 10,168,495.37 元，较上年同期增长 5,898,142.77 元，增幅 138.12%。营业收入增长主要系三次油气回收治理设备市场拓展效果良好所致。在经过一次油气回收治理（2008 年完成）、二次油气回收治理后（2015 年完成），自 2022 年开始，石油公司重点加大加油站三次油气回收（油气处理装置）的投入，全国各省市及石油公司纷纷开展油气处理装置（三次油气回收）的安装和推进，由此，公司油气回收治理收入呈现上升趋势。
- (2) 报告期内，毛利率 31.07%，相比去年同期 45.45%，下降 14.38 个百分点。毛利率下降主要原因，一是，相比去年同期营业收入增长 32.68%，增长主要来源于三次油气回收治理设备，该产品毛利率较低；高毛利产品油气回收在线监测系统增长仅 6.21%，增长不明显。二是，固定性制造费用中的人员支出与折旧摊销增加。
- (3) 报告期内，智网监测平台营业收入 65,094.31 元，较上年同期下降 82.96%，上年同期实施完工一个智网监测平台项目，报告期未实施新项目，收入主要是少量日常维护收入。
- (4) 报告期内，检测服务营业收入 128,163.15 元，较上年同期降幅为 61.43%，主要系公司一长期合作客户，上年同期检测服务收入 197,915.37 元，2023 年客户检测计划更多安排在了下半年，致使该客户检测服务收入下降至 65,079.20 元，下降 67.12%。
- (5) 报告期内，西北地区营业收入 6,409,083.34 元，较上年同期增长 4,717,278.25 元，增幅 278.83%，增长 3,007,433.76 元，主要系该地区政策推动力度明显加强，公司重点加大该地区的业务推广，因此三次油气回收设备在该地区业务拓展成效显著。
- (6) 报告期内，华东地区营业收入 5,480,061.57 元，较上年同期增长 1,572,924.46 元，增幅 40.26%，主要系三次油气回收设备增长 3,429,026.54 元所致。主要系三次油气回收治理在全国范围内大力推进，华东地区也在推进实施三次油气回收治理工作，因此该地区业务增长明显。
- (7) 报告期内，华南地区营业收入 928,442.21 元，较上年同期增长 472,714.81 元，增幅 103.73%，主要系油气回收在线监测系统收入增长 364,492.34 元所致，去年与中海油广东签订了框架协议，报告期收入增长所致。
- (8) 报告期内，华中地区营业收入 276,119.12 元，较上年同期下降 364,063.41 元，降幅 56.87%，主要系华中地区主要业务为液位量测系统，该业务已过大力推广期，导致收入下降 317,342.76 元所致。

3、 现金流量状况

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	1,781,442.09	-1,842,172.71	196.70%
投资活动产生的现金流量净额	-30,560,641.38	-110,139,264.65	72.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-501,948.74	-5,879,220.78	91.46%

现金流量分析：

- (1) 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 1,781,442.09 元，较上年同期增加 3,623,614.80 元，主要系报告期三次油气回收治理设备采购量较大欠付供应商款项增加所致。

(2) 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-30,560,641.38元，较上年同期增加79,578,623.27元，主要系上年同期募投项目实施购置房产投资支出所致。

(3) 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-501,948.74元，较上年同期增加5,377,272.04元，主要系去年同期向股东分红所致。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	25,000,000.00	25,232,239.66	-	不存在
合计	-	25,000,000.00	25,232,239.66	-	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√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
北京中环沃克斯检测技术有限公司	控股子公司	为加油站油气回收在线监测系统运行的气液比、密闭性、液阻等方面提供检测服务并出具检测报告	5,000,000.00	1,163,644.69	-821,071.47	254,202.88	-1,037,710.10
西安艾斯泰科环境技术有限公司	控股子公司	油气回收在线监测系统的组装及销售	10,000,000.00	1,947,689.35	1,004,056.45	257,079.78	-343,924.96
无锡芯智感科技有限公司	控股子公司	研发、制造、销售应用于汽车领域和工业领域的中高压陶瓷传感元件和传感器产品	10,000,000.00	19,601,530.15	1,603,923.05	-	-3,021,001.21

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

恒合股份作为一家环保科技企业，始终关注环境保护和治理，长期致力于大气污染物 VOCs 治理和监测，始终将社会责任放到首位。多年来，公司诚信经营、依法纳税、勇于创新、注重人才培养和提供员工福利，履行着企业的社会责任。坚持自主创新与引进先进技术相结合，不断进行技术创新，进一步提高管理水平，为大气污染物 VOCs 综合防治和监控提供更加全面、高效的手段，为社会文明进步、环境可持续发展贡献一份力量。

（三） 环境保护相关的情况

适用 不适用

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

（一） 报告期内，公司未盈利分析

报告期内，公司未实现盈利主要由以下几个因素所致，具体如下：

1. 公司经营业绩存在季节性波动。基于环保行业特性和下游大中型石油石化企业的采购特点，采购方通常在下半年组织公开招投标，客户订单也基本集中在下半年，对公司主营业务收入均衡的影响较大，通常第四季度实现收入占比相对较高。因此公司营业收入呈季节性波动。

2. 石油石化企业为了提质增效，招标要求趋于低价制、市场竞争愈发激烈，销售价格下降，致使公司毛利率有所下降。公司毛利率为 31.07%，相比去年同期的 45.45%下降了 14.38 个百分点。其中，公司毛利率较高的产品油气回收在线监测系统毛利率下降明显。

3. 报告期内营业成本为 14,206,718.16 元，较上年同期增加 5,733,121.57 元，增幅为 67.66%，主要系固定性制造费用中的人员支出与折旧摊销增加，其中房产计提累计折旧较上年同期增加 1,044,326.04 元。

4.报告期内销售费用为 4,894,776.11 元，较上年同期增加 2,092,846.03 元，增幅为 74.69%，主要系西北地区营业收入增长明显，该地区偏远，公司支付服务商服务费高于其他区域；销售队伍建设投入加大形成薪酬费用增加，导致销售费用增长明显。

5.报告期内控股子公司芯智感尚处于研发阶段，形成亏损 3,021,001.21 元，公司持股 51%，归属于母公司的亏损为 1,540,710.62 元。

综上，报告期内公司未实现盈利主要是因为公司经营业绩季节性波动、销售价格下降、固定性制造费用增加、销售费用增长以及控股子公司芯智感亏损所致。

（二）改善盈利状况的策略

1.加强新产品的市场推广

随着公司自研产品磁感式油气流量传感器和新型大口径油气流量传感器正式投入使用，公司核心产品油站在线监测系统，可实现在线监测系统流量传感器的国产化，可以有效降低产品的生产成本，提升产品毛利率。

新型大口径油气流量传感器主要用于储油库在线监测系统。储油库在线监测和储油库、加油站等的厂界监测市场空间广阔，随着政策监管力度的持续加大，该产品将增加公司营收。

依托自主研发的 VOCs 在线监测系统气相色谱仪，实现挥发性有机物（VOCs）在线监测系统的全面升级优化，有助于产品进一步降低成本，满足客户在经济下行的大背景下，降低成本的需求。

同时，气相色谱仪可用于工业企业 VOCs 监测领域，为公司业务向环保园区及工业企业 VOCs 监测领域发展奠定了良好基础。

2.创新销售模式

公司紧紧围绕客户需求，在销售模式上不断摸索创新，拓宽销售渠道，以多种方式开拓市场，提升公司销售业绩。

3.加快子公司发展

公司控股子公司无锡芯智感科技有限公司以发展汽车中高压传感器核心技术和产品制造工艺为核心，聚焦于汽车核心传感元件陶瓷电容压力芯体的研发和制造，牢牢抓住新能源汽车及高端汽车传感器国产替代的发展大趋势形成的市场机遇，公司将加快子公司研发与销售推广工作，力争早日实现创收。

十三、对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.产业政策变动风险	重大风险事项描述： 公司所处的大气污染治理行业为典型的政策驱动型行业，国家对大气污染治理的政策、相关法律法规

	<p>规及标准的制定对公司的经营活动产生重大的影响。此外，市场需求释放程度依赖于政府政策的推动力度及下游企业落实效果。若政策推动方向发生变化或推动力度不够，公司将面临主营业务收入、净利润下滑风险。</p> <p>应对措施：公司将紧跟国家大气治理政策变化方向 and 市场需求，坚持以技术创新为核心动力，不断加强研发能力，提升公司核心竞争力和应变能力。充分发挥自身在大气污染物 VOCs 综合防治与监测行业内积累的经验和先发优势，确保公司研发、生产及发展方向贴近市场需求和国家战略。</p>
2. 市场竞争风险	<p>重大风险事项描述：随着大气污染挥发性有机物（VOCs）政策稳定、法规及标准日趋完善，行业前景清晰，竞争者数量快速增加。如果公司对市场把握不足，研发创新能力不够，服务及品牌优势发挥不足及无法紧跟市场及响应客户需求，则会在因竞争优势下降导致经营业绩波动的风险。</p> <p>应对措施：公司将在实际经营管理过程中，充分把握市场变化和行业发展趋势；以技术创新为核心动力，发挥在行业内积累的经验 and 产品先发优势，加大在 VOCs 防治与监测领域的研发投入，及时满足并创造客户需求，在快速变化的市场环境中保持竞争实力；通过先期布局具有增长潜力的行业细分市场，扩大公司规模和盈利能力，进而提高公司行业地位 and 市场竞争力，增强抵御风险的能力。</p>
3. 汇率波动风险	<p>重大风险事项描述：公司部分设备需向境外采购，若人民币与欧元之间的兑换汇率波动较大，将可能影响公司产品成本，进而影响产品在市场竞争力。</p> <p>应对措施：完善市场信息反馈机制，根据市场动态及客户需求情况，预先制定合理订单及库存计划；加强与境外厂商交流，协调合适的订货、发货及付款期间，减少汇率波动带来的风险；加大自主研发产品使用量，逐步降低欧元结算比例。</p>
4. 技术研发风险	<p>重大风险事项描述：核心技术及研发能力是公司实现可持续发展、保持行业竞争优势的关键。公司致力于围绕主营业务领域，加大产品研发、技术开发和升级方面的投入，但随着市场需求不断变化，如果公司不能准确把握行业未来发展方向，研发创新机制不能适应行业发展需要，则公司的竞争力和盈利能力将受到影响。为扩展业务范围，公司对新产品领域进行了</p>

	<p>持续研究投入，但由于技术与产品创新具有一定难度、市场需求可能发生变化，以及研发过程及进度存在不确定性，可能导致研发结果不及预期，对公司发展规划的实现和经营业绩产生影响。</p> <p>应对措施：公司以客户需求为导向，不断巩固核心研发团队力量，开展各类新产品、新技术的研发与验证，确保公司技术研发符合行业产品技术和应用的发展趋势。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，公司根据自身经营实际状况对风险因素重新进行了系统分析，结合关联性原则和重要性原则，增加了“技术研发风险”。

第四节 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	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<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	四.二.（二）
是否存在重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、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	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。已披露的承诺事项详见本公司《公开发行说明书》“第四节 发行人基本情况”中“第九部分 重要承诺”。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保函保证金	544,000	0.18%	保函保证金
总计	-	-	544,000	0.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内保函保证金为公司正常经营所需，不会对公司产生不利影响。

第五节 股份变动和融资**一、 普通股股本情况****（一） 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,341,750	40.17%	16,485,500	44,827,250	63.54%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	7,000,000	7,000,000	9.92%
	董事、监事、高管	261,750	0.37%	1,312,500	1,574,250	2.23%
	核心员工	126,126	0.18%	1,687,900	1,814,026	2.57%
有限售条件股份	有限售股份总数	42,208,250	59.83%	16,485,500	25,722,750	36.46%
	其中：控股股东、实际控制人	28,000,000	39.69%	-7,000,000	21,000,000	29.77%
	董事、监事、高管	6,035,250	8.55%	-1,312,500	4,722,750	6.69%
	核心员工	1,700,000	2.41%	-1,700,000	0	0%
总股本		70,550,000	-	0	70,550,000	-
普通股股东人数						8,788

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王琳	境内自然人	17,150,000	0	17,150,000	24.3090%	12,862,500	4,287,500
2	李玉健	境内自然人	10,850,000	0	10,850,000	15.3792%	8,137,500	2,712,500
3	陈发树	境内自然人	5,703,000	0	5,703,000	8.0836%	0	5,703,000
4	段娟娟	境内自然人	5,250,000	0	5,250,000	7.4415%	3,937,500	1,312,500
5	王妙楠	境内自然人	1,700,000	-6,700	1,693,300	2.4001%	0	1,693,300
6	北京瑞瀛湖投资管理有限公司—海南海瑞斯创投合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1,100,000	0	1,100,000	1.5592%	0	1,100,000
7	化冰	境内自然人	99,893	738,407	838,300	1.1882%	0	838,300
8	龚道勇	境内自然人	707,200	-7,200	700,000	0.9922%	0	700,000
9	陈丽雅	境内自然人	665,000	0	665,000	0.9426%	498,750	166,250
10	陈焱辉	境内自然人	620,000	0	620,000	0.8788%	0	620,000
合计		-	43,845,093	724,507	44,569,600	63.17%	25,436,250	19,133,350

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，李玉健与王琳为夫妻关系；陈发树与陈焱辉为父子关系。除此之外，上述股东间无关联关系。

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	北京瑞瀛湖投资管理有限公司—海南海瑞斯创投资合伙企业（有限合伙）	2021/11/15-

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，公司累计使用本次股票发行募集资金情况：本次发行共募集资金 156,400,000 元，发行费用支出 21,963,962.26 元，募集资金净额为 134,436,037.74 元，自筹资金预先投入置换募集项目支出金额为 4,755,936.13 元，本报告期投入募集资金总额 4,325,798.71 元，截至期末累计投入金额 86,601,398.60 元，累计利息收入 1,849,856.14 元，募集资金余额为 49,684,495.28 元。

项目	金额（元）
一、募集资金总额	156,400,000.00
发行费用	21,963,962.26
募集资金净额	134,436,037.74
二、募集资金账户利息收入	1,849,856.14
三、募集资金使用	86,601,398.60
VOCs 在线监测系统及核心传感器装配测试中心建设项目	56,975,753.80
研发中心建设项目	29,625,644.80
四、募集资金余额	49,684,495.28

公司已制定《募集资金管理制度》，按已有资金管理制度和审批权限对募集资金的使用情况进行监督管理，确保募集资金按照《公开发行说明书》规定的用途使用。

本次股票公开发行不存在控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移募集资金的情形，也不存在未完成股份登记前使用本次股票发行募集的资金的情形。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李玉健	董事长、总经理	男	1965年12月	2020年11月16日	2023年11月15日
王琳	董事、副总经理	女	1965年6月	2020年11月16日	2023年11月15日
段娟娟	董事	女	1965年4月	2020年11月16日	2023年11月15日
孙大千	董事	男	1983年8月	2020年11月16日	2023年11月15日
孙大千	副总经理	男	1983年8月	2022年3月2日	2023年11月15日
尹延成	董事	男	1971年4月	2022年3月17日	2023年11月15日
曲凯	独立董事	男	1970年5月	2020年12月2日	2023年11月15日
宗承勇	独立董事	男	1973年5月	2022年6月10日	2023年11月15日
陈丽雅	监事会主席 (职工代表)	女	1979年5月	2020年11月16日	2023年11月15日
孙帅	监事	男	1989年7月	2020年11月16日	2023年11月15日
邹建国	监事	男	1989年1月	2020年11月16日	2023年11月15日
许静宁	董事会秘书	女	1979年6月	2022年4月14日	2023年11月15日
李永振	财务负责人	男	1977年6月	2022年5月24日	2023年11月15日
董事会人数：					7
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李玉健与王琳系夫妻关系；除此之外，上述董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
李玉健	董事长、总经理	10,850,000	0	10,850,000	15.38%	0	0	2,712,500
王琳	董事、副总经理	17,150,000	0	17,150,000	24.31%	0	0	4,287,500
段娟娟	董事	5,250,000	0	5,250,000	7.44%	0	0	1,312,500
孙大千	董事、副总经理	360,000	0	360,000	0.51%	0	0	90,000
尹延成	董事	0	0	0	0%	0	0	0
曲凯	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
宗承勇	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
陈丽雅	监事会主席 (职工代表)	665,000	0	665,000	0.94%	0	0	166,250
孙帅	监事	22,000	0	22,000	0.03%	0	0	5,500
邹建国	监事	0	0	0	0%	0	0	0
许静宁	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0	0
李永振	财务负责人	0	0	0	0%	0	0	0
合计	-	34,297,000	-	34,297,000	48.61%	0	0	8,574,250

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

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

(四) 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
管理及运营人员	23	2	0	25

工程人员	38	1	0	39
销售人员	15	2	3	14
研发人员	36	4	6	34
员工总计	112	9	9	112

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	10
本科	46	48
专科	25	27
专科以下	29	27
员工总计	112	112

（二） 核心人员（公司及控股子公司）及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	11	0	0	11

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工未发生变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	85,660,499.02	114,897,647.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	25,232,239.66	3,706.05
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,337,210.00	1,512,755.51
应收账款	五、4	51,215,787.28	56,116,083.35
应收款项融资			
预付款项	五、5	734,600.05	1,514,263.78
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	2,404,455.54	2,594,498.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	22,852,289.43	20,570,258.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,869,730.20	2,677,427.16
流动资产合计		192,306,811.18	199,886,639.26
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、9	91,355,747.48	92,239,221.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	2,522,788.35	3,193,742.91
无形资产	五、11	12,061.05	23,222.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	4,712,715.71	4,986,049.43
递延所得税资产	五、13	2,095,666.58	1,061,920.51
其他非流动资产	五、14	3,404,460.13	330,989.23
非流动资产合计		104,103,439.30	101,835,146.50
资产总计		296,410,250.48	301,721,785.76
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	12,404,715.75	10,333,870.12
预收款项			
合同负债	五、16	829,143.30	343,306.96
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、17	1,201,068.72	735,046.96
应交税费	五、18	412,762.08	549,899.14
其他应付款	五、19	385,432.14	1,081,902.14
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、20	1,232,701.13	1,105,396.01
其他流动负债	五、21	15,125.42	
流动负债合计		16,480,948.54	14,149,421.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、22	1,186,577.42	1,722,305.29
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	187,517.24	208,138.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,374,094.66	1,930,443.45
负债合计		17,855,043.20	16,079,864.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	70,550,000.00	70,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	148,236,043.94	148,236,043.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	13,901,440.12	13,901,440.12
一般风险准备			
未分配利润	五、26	46,611,800.92	52,218,224.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		279,299,284.98	284,905,708.09
少数股东权益		-744,077.70	736,212.89
所有者权益（或股东权益）合计		278,555,207.28	285,641,920.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		296,410,250.48	301,721,785.76

法定代表人：李玉健

主管会计工作负责人：李永振

会计机构负责人：李永振

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		84,713,360.90	111,090,878.42
交易性金融资产		25,232,239.66	3,706.05
衍生金融资产			
应收票据		2,337,210.00	1,512,755.51
应收账款	十三、1	51,379,478.78	56,012,206.85
应收款项融资			
预付款项		508,193.00	1,372,794.82
其他应收款	十三、2	19,056,790.49	13,982,447.28

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,032,669.97	20,166,903.14
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		163,797.20	1,130,749.55
流动资产合计		205,423,740.00	205,272,441.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	15,360,000.00	15,360,000.00
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		78,361,858.78	78,614,173.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		436,631.03	567,620.39
无形资产		12,061.05	23,222.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,712,715.71	4,986,049.43
递延所得税资产		2,095,666.58	1,061,920.51
其他非流动资产		587,730.55	183,900.00
非流动资产合计		101,566,663.70	100,796,886.09
资产总计		306,990,403.70	306,069,327.71
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,033,243.21	8,783,096.34
预收款项			
合同负债		587,217.16	226,886.96
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,043,694.66	236,905.40

应交税费		389,112.60	514,399.54
其他应付款		376,353.73	1,063,033.79
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		229,840.43	
其他流动负债		15,125.42	
流动负债合计		14,674,587.21	10,824,322.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			224,490.84
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		187,517.24	208,138.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		187,517.24	432,629.00
负债合计		14,862,104.45	11,256,951.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		70,550,000.00	70,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		148,236,043.94	148,236,043.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,901,440.12	13,901,440.12
一般风险准备			
未分配利润		59,440,815.19	62,124,892.62
所有者权益（或股东权益）合计		292,128,299.25	294,812,376.68
负债和所有者权益（或股东权益）合计		306,990,403.70	306,069,327.71

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、27	20,609,863.31	15,533,993.39
其中：营业收入	五、27	20,609,863.31	15,533,993.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、27	30,424,469.99	19,448,619.64
其中：营业成本	五、27	14,206,718.16	8,473,596.59
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、28	387,585.72	258,482.93
销售费用	五、29	4,894,776.11	2,801,930.08
管理费用	五、30	5,517,019.74	5,564,425.96
研发费用	五、31	6,051,763.54	3,395,362.07
财务费用	五、32	-633,393.28	-1,045,177.99
其中：利息费用		77,537.21	15,859.99
利息收入		723,354.97	1,053,748.32
加：其他收益	五、33	1,283,578.13	1,071,811.07
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）	五、34	228,533.61	241,578.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	24,215.34	535,155.32
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、36	275.24	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,278,004.36	-2,066,081.02
加：营业外收入	五、37	220,720.09	
减：营业外支出	五、38	14,685.24	0.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,071,969.51	-2,066,081.15
减：所得税费用	五、39	-985,255.81	-413,664.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,086,713.70	-1,652,416.56

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）		-7,086,713.70	-1,652,416.56
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		-1,480,290.59	-273,381.38
2.归属于母公司所有者的净利润		-5,606,423.11	-1,379,035.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,086,713.70	-1,652,416.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,606,423.11	-1,379,035.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,480,290.59	-273,381.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.02

法定代表人：李玉健

主管会计工作负责人：李永振

会计机构负责人：李永振

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、4	20,457,663.46	14,325,526.02
减：营业成本	十三、4	13,817,349.22	8,169,404.34
税金及附加		386,211.36	256,485.89

销售费用		4,624,960.21	2,795,215.54
管理费用		4,029,548.31	4,251,348.99
研发费用		3,967,598.19	2,851,405.07
财务费用		-941,836.90	-1,056,395.25
其中：利息费用		5,349.59	5477.16
利息收入		970,513.58	1,051,879.31
加：其他收益		1,281,187.76	1,070,307.76
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）	十三、5	228,533.61	241,578.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		40,802.23	601,315.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		275.24	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,875,368.09	-1,028,736.63
加：营业外收入		220,720.09	
减：营业外支出		14,685.24	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,669,333.24	-1,028,736.63
减：所得税费用		-985,255.81	-410,176.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,684,077.43	-618,560.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,684,077.43	-618,560.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-2,684,077.43	-618,560.61

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

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,512,466.21	27,335,503.49
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		387,052.10	307,884.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、40 (1)	3,463,562.12	2,910,422.64
经营活动现金流入小计		32,363,080.43	30,553,810.23
购买商品、接受劳务支付的现金		10,959,881.10	13,241,503.12
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		10,794,951.16	11,090,094.76
支付的各项税费		1,497,768.22	2,564,294.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、40 (2)	7,329,037.86	5,500,090.86
经营活动现金流出小计		30,581,638.34	32,395,982.94

经营活动产生的现金流量净额		1,781,442.09	-1,842,172.71
二、投资活动产生的现金流量：			
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		3,700.00	
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			
投资活动现金流入小计		3,700.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,564,341.38	86,139,264.65
投资支付的现金		25,000,000.00	24,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,564,341.38	110,139,264.65
投资活动产生的现金流量净额		-30,560,641.38	-110,139,264.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,900,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,055,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40 (3)	501,948.74	724,220.78
筹资活动现金流出小计		501,948.74	7,779,220.78
筹资活动产生的现金流量净额		-501,948.74	-5,879,220.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-29,281,148.03	-117,860,658.14
加：期初现金及现金等价物余额		114,397,647.05	212,648,075.77
六、期末现金及现金等价物余额		85,116,499.02	94,787,417.63

法定代表人：李玉健

主管会计工作负责人：李永振

会计机构负责人：李永振

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,974,816.21	26,618,143.49
收到的税费返还		387,052.10	255,355.99
收到其他与经营活动有关的现金		3,432,285.20	2,907,486.10
经营活动现金流入小计		31,794,153.51	29,780,985.58
购买商品、接受劳务支付的现金		10,774,566.15	12,528,137.44
支付给职工以及为职工支付的现金		7,545,452.14	9,272,331.32
支付的各项税费		1,475,690.44	2,424,240.90
支付其他与经营活动有关的现金		6,662,507.80	5,271,571.75
经营活动现金流出小计		26,458,216.53	29,496,281.41
经营活动产生的现金流量净额		5,335,936.98	284,704.17
二、投资活动产生的现金流量：			
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		3,700.00	
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			
投资活动现金流入小计		3,700.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,761,154.50	85,147,278.65
投资支付的现金		25,000,000.00	30,360,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		31,761,154.50	115,507,278.65
投资活动产生的现金流量净额		-31,757,454.50	-115,507,278.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,055,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			599,414.46
筹资活动现金流出小计			7,654,414.46
筹资活动产生的现金流量净额			-7,654,414.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-26,421,517.52	-122,876,988.94
加：期初现金及现金等价物余额		110,590,878.42	211,417,288.43
六、期末现金及现金等价物余额		84,169,360.90	88,540,299.49

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,901,440.12		52,218,224.03	736,212.89	285,641,920.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,901,440.12		52,218,224.03	736,212.89	285,641,920.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,606,423.11	-	-7,086,713.70
（一）综合收益总额											-5,606,423.11	-	-7,086,713.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有													

者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	70,550,000.00			148,236,043.94			13,901,440.12	46,611,800.92	-744,077.70	278,555,207.28		

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	所有者权益合

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,060,634.49		54,423,820.70		286,270,499.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,060,634.49		54,423,820.70		286,270,499.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,434,035.18	1,626,618.62	-6,807,416.56
（一）综合收益总额											-1,379,035.18	-273,381.38	-1,652,416.56
（二）所有者投入和减少资本												1,900,000.00	1,900,000.00
1. 股东投入的普通股												1,900,000.00	1,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-7,055,000.00		-7,055,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3.对所有者（或股东）的分配											-7,055,000.00			-7,055,000.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,060,634.49		45,989,785.52	1,626,618.62		279,463,082.57

法定代表人：李玉健

主管会计工作负责人：李永振

会计机构负责人：李永振

（八） 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			合	备					
						收						
						益						
一、上年期末余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,901,440.12		62,124,892.62	294,812,376.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,901,440.12		62,124,892.62	294,812,376.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,684,077.43	-2,684,077.43
(一) 综合收益总额											-2,684,077.43	-2,684,077.43
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额												

结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,901,440.12	59,440,815.19	292,128,299.25

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,060,634.49		61,612,641.95	293,459,320.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,550,000.00				148,236,043.94				13,060,634.49		61,612,641.95	293,459,320.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-7,673,560.61	-7,673,560.61
（一）综合收益总额											-618,560.61	-618,560.61
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												

3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配										-7,055,000.00	-7,055,000.00	
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配										-7,055,000.00	-7,055,000.00	
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	70,550,000.00				148,236,043.94					13,060,634.49	53,939,081.34	285,785,759.77

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三、30.
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明一
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：

说明一 企业经营存在季节性说明

公司客户集中在石油石化行业，该行业项目的实施本身存在一定的季节性，一般集中在 10-12 月份。石油石化公司根据经营状况、政策要求、计划需求制定申请年度资金投资计划。根据年度投资计划的批复情况会在当年度第一季度做全年的采购需求和投资计划，第二季度针对采购和需求计划进行内部申请及商榷投资计划的合理性和迫切性，导致公司第三和第四季度获得的订单较多，上站施工的任务量也较大，被验收的项目也较多，使得公司下半年的收入大于上半年，收入分布有季节性特点。

（二） 财务报表项目附注

北京恒合信业技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京恒合信业技术有限公司整体变更设立，并于2014年10月28日在北京市工商行政管理局办理变更登记，公司于2015年3月12日在全国中小企业股份转让系统挂牌，2021年11月15日在北京证券交易所上市，截止2023年06月30日公司股本总数70,550,000.00股，公司统一社会信用代码：911101097226954143。

公司住所：北京市门头沟区莲石湖西路98号院5号楼3层301。

公司法定代表人：李玉健。

公司经营范围：技术开发、转让；网络技术咨询、服务；计算机软硬件开发；电子、电力技术开发；石油设备销售、安装及维修；销售机电设备、五金交电、计算机软硬件及外设、有线通讯设备（除发射装置）、电子元器件、仪器仪表、电线电缆、环保专用设备、安防产品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；环境监测专用传感器的制造；环境监测专用仪器仪表的制造。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2023年08月18日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京中环沃克斯检测技术有限公司	中环沃克斯	100.00	-
2	西安艾斯泰科环境技术有限公司	艾斯泰科	100.00	-
3	无锡芯智感科技有限公司	芯智感	51.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内合并财务报表范围无变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨

认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(5) 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。

(6) 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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- ②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定

义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综

合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行

会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内客户

应收账款组合 2 应收非合并范围内客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围外公司的款项

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。

B. 债权投资、其他债权投资

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

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确

定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未

终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，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。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣

工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件使用权	2 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回

金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	5-10 年

22. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收

益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。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。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益

工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

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

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

A 商品销售合同

①需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单，同时安装调试完成取得设备安装验收单后，在该时点确认收入的实现。

②不需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单后，在该时点确认收入的实现。

B 提供服务合同

①智网监测平台

根据合同约定，取得项目专家验收报告或项目竣工验收报告后，在该时点确认收入的实现。

②检测服务

根据合同约定，公司出具检测报告后确认收入的实现。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

28. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控

制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该

租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 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。

②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。

29. 重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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。

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30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），本解释“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”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	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	13%、9%、6%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
中环沃克斯	20%
艾斯泰科	20%
芯智感	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

①2022年10月，公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202211000864，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2022年至2024年按15%的税率缴纳企业所得税。

②依据《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）规定，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。子公司中环沃克斯、艾斯泰克与芯智感符合小型微利企业的条件享受此优惠政策。

(2) 增值税

①根据国务院下发的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）第1条，财政部、国家税务总局联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退的政策。

②依据财政部 税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）、财政部 税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号）规定，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。该公告执行至2027年12月31日。子公司中环沃克斯为小规模纳税人，适用上述政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	85,116,499.02	114,397,647.05
其他货币资金	544,000.00	500,000.00
合计	85,660,499.02	114,897,647.05

期末其他货币资金中 544,000.00 元系公司为开具保函存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,232,239.66	3,706.05
其中：银行理财产品	25,232,239.66	3,706.05
合计	25,232,239.66	3,706.05

期末交易性金融资产较期初增长 680,739.16%，主要系闲置自有资金购买理财产品所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	729,028.00	-	729,028.00	136,927.00	-	136,927.00
商业承兑汇票	1,735,560.00	127,378.00	1,608,182.00	1,452,753.90	76,925.39	1,375,828.51
合计	2,464,588.00	127,378.00	2,337,210.00	1,589,680.90	76,925.39	1,512,755.51

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023年06月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,464,588.00	100.00	127,378.00	5.17	2,337,210.00
1.银行承兑汇票	729,028.00	29.58	-	-	729,028.00

类别	2023年06月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2.商业承兑汇票	1,735,560.00	70.42	127,378.00	7.34	1,608,182.00
合计	2,464,588.00	100	127,378.00	5.17	2,337,210.00

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,589,680.90	100.00	76,925.39	4.84	1,512,755.51
1.银行承兑汇票	136,927.00	8.61	-	-	136,927.00
2.商业承兑汇票	1,452,753.90	91.39	76,925.39	5.30	1,375,828.51
合计	1,589,680.90	100.00	76,925.39	4.84	1,512,755.51

坏账准备计提的具体说明：

①银行承兑汇票计提坏账准备：于2023年06月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②于2023年06月30日，商业承兑汇票计提坏账准备

种类	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	1,735,560.00	127,378.00	7.34	1,452,753.90	76,925.39	5.30
合计	1,735,560.00	127,378.00	7.34	1,452,753.90	76,925.39	5.30

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	76,925.39	50,452.61	-	-	127,378.00

期末应收票据较期初增长54.50%，主要系报告期内客户商业承兑汇票结算量增加所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	39,353,601.44	44,155,835.36
1 至 2 年	12,735,179.58	12,909,285.39
2 至 3 年	1,967,065.35	2,147,265.82
3 至 4 年	2,128,781.25	2,539,004.48
4 至 5 年	698,730.26	154,975.26
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小计	56,983,357.88	62,006,366.31
减：坏账准备	5,767,570.60	5,890,282.96
合计	51,215,787.28	56,116,083.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 06 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,983,357.88	100	5,767,570.60	10.12	51,215,787.28
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	56,983,357.88	100	5,767,570.60	10.12	51,215,787.28
合计	56,983,357.88	100	5,767,570.60	10.12	51,215,787.28

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	62,006,366.31	100.00	5,890,282.96	9.50	56,116,083.35
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	62,006,366.31	100.00	5,890,282.96	9.50	56,116,083.35
合计	62,006,366.31	100.00	5,890,282.96	9.50	56,116,083.35

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 06 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 06 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,353,601.44	1,967,680.07	5.00	44,155,835.36	2,207,791.77	5.00
1 至 2 年	12,735,179.58	1,273,517.96	10.00	12,909,285.39	1,290,928.54	10.00

账龄	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	1,967,065.35	590,119.61	30.00	2,147,265.82	644,179.75	30.00
3至4年	2,128,781.25	1,277,268.75	60.00	2,539,004.48	1,523,402.69	60.00
4至5年	698,730.26	558,984.21	80.00	154,975.26	123,980.21	80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	56,983,357.88	5,767,570.60	10.12	62,006,366.31	5,890,282.96	9.50

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	5,890,282.96		122,712.36	-	5,767,570.60
合计	5,890,282.96		122,712.36	-	5,767,570.60

(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	-

(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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
延长壳牌(四川)石油有限公司	8,565,002.41	15.03%	428,250.12
中石油新疆销售有限公司	4,105,277.80	7.20%	227,653.03
中国石油天然气股份有限公司四川成都销售分公司	3,641,000.00	6.39%	364,100.00
中国石油天然气股份有限公司宁夏销售分公司	3,612,675.00	6.34%	180,633.75
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售分公司	3,055,800.00	5.36%	305,580.00
合计	22,979,755.21	40.32%	1,506,216.90

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年06月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	734,600.05	100.00	1,514,263.78	100.00
合计	734,600.05	100.00	1,514,263.78	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年06月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京石龙佳服物业管理有限公司	159,390.69	21.70
易派客电子商务有限公司	103,760.00	14.12
无锡市科鸿环境工程技术有限责任公司	69,339.62	9.44
南京康测自动化设备有限公司	44,000.00	5.99
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	39,904.75	5.43
合计	416,395.06	56.68

期末预付账款较期初减少 51.49%，主要系上年期末预付上海聚宸新能源科技有限公司材料款 1,124,070.80 元到货结算所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
其他应收款	2,404,455.54	2,594,498.09
合计	2,404,455.54	2,594,498.09

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内	703,978.12	1,144,446.84
1至2年	372,831.31	90,897.69
2至3年	1,637,500.00	1,641,000.00
3至4年	492,439.65	556,914.16
4至5年	284,511.47	270,000.00
5年以上	175,600.00	105,600.00
小计	3,666,860.55	3,808,858.69
减：坏账准备	1,262,405.01	1,214,360.60
合计	2,404,455.54	2,594,498.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年06月30日	2022年12月31日
保证金、押金	3,609,771.13	3,784,113.61
员工备用金	57,089.42	24,745.08
小计	3,666,860.55	3,808,858.69
减：坏账准备	1,262,405.01	1,214,360.60
合计	2,404,455.54	2,594,498.09

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,666,860.55	1,262,405.01	2,404,455.54
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,666,860.55	1,262,405.01	2,404,455.54

2023 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,666,860.55	34.43	1,262,405.01	2,404,455.54	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,666,860.55	34.43	1,262,405.01	2,404,455.54	
合计	3,666,860.55	34.43	1,262,405.01	2,404,455.54	

2023 年 06 月 30 日，不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,808,858.69	1,214,360.60	2,594,498.09
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,808,858.69	1,214,360.60	2,594,498.09

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,808,858.69	31.88	1,214,360.60	2,594,498.09	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,808,858.69	31.88	1,214,360.60	2,594,498.09	
合计	3,808,858.69	31.88	1,214,360.60	2,594,498.09	

2022 年 12 月 31 日，不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	1,214,360.60	-	-	1,214,360.60
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--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	48,044.41	-	-	48,044.41
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 06 月 30 日余额	1,262,405.01	-	-	1,262,405.01

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 06 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化壳牌（江苏）石油销售有限公司	保证金、押金	1,300,000.00	2 至 3 年	35.45	390,000.00
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金、押金	320,000.00	1 年以内、1 至 2 年、3-4 年	8.73	112,000.00
中石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金、押金	300,000.00	2 至 3 年、4 至 5 年	8.18	140,000.00
中石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金、押金	183,096.62	1 年以内、1 至 2 年、3-4 年	4.99	56,666.78
无锡微纳产业发展有限公司	保证金、押金	162,229.80	1 年以内	4.42	8,111.49
合计	-	2,265,326.42	-	61.77	706,778.27

7. 存货

项 目	2023 年 06 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	19,756,561.24		19,756,561.24	19,361,827.77	-	19,361,827.77
原材料	1,252,056.10		1,252,056.10	757,140.44	-	757,140.44
发出商品	1,843,672.09		1,843,672.09	451,290.06	-	451,290.06

项 目	2023 年 06 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	22,852,289.43		22,852,289.43	20,570,258.27	-	20,570,258.27

8. 其他流动资产

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣及待认证进项税	1,869,730.20	2,677,427.16
合计	1,869,730.20	2,677,427.16

期末其他流动资产较期初减少 30.17%，主要系 2022 年度公司募集资金项目实施购置房产导致待抵扣进项税额较多，随着业务收入与销项税额的确认，冲减待抵扣进项税额所致。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	91,355,747.48	92,239,221.81
合计	91,355,747.48	92,239,221.81

(2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	76,950,342.11	13,086,998.91	1,719,763.88	1,566,021.03	2,599,062.13	95,922,188.06
2.本期增加金额			51,106.20	1,122,352.18	47,397.46	1,220,855.84
(1) 购置			51,106.20	1,122,352.18	47,397.46	1,220,855.84
3.本期减少金额			59,981.91	271,114.29		331,096.20
4.2023 年 06 月 30 日	76,950,342.11	13,086,998.91	1,710,888.17	2,417,258.92	2,646,459.59	96,811,947.70
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	1,044,326.04	-	1,462,463.80	627,478.14	548,698.27	3,682,966.25
2.本期增加金额	1,044,326.04	625,093.06	59,069.61	138,516.89	219,640.23	2,086,645.83
(1) 计提	1,044,326.04	625,093.06	59,069.61	138,516.89	219,640.23	2,086,645.83
3.本期减少金额	-	-	56,982.81	256,429.05	-	313,411.86
4.2023 年 06 月 30 日	2,088,652.08	625,093.06	1,464,550.60	509,565.98	768,338.50	5,456,200.22
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2023年06月30日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2023年06月30日账面价值	74,861,690.03	12,461,905.85	246,337.57	1,907,692.94	1,878,121.09	91,355,747.48
2.2022年12月31日账面价值	75,906,016.07	13,086,998.91	257,300.08	938,542.89	2,050,363.86	92,239,221.81

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	4,078,692.08	4,078,692.08
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	4,078,692.08	4,078,692.08
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	884,949.17	884,949.17
2.本期增加金额	670,954.56	670,954.56
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	1,555,903.73	1,555,903.73
三、减值准备		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	-	-
四、账面价值		
1.2023年06月30日账面价值	2,522,788.35	2,522,788.35
2.2022年12月31日账面价值	3,193,742.91	3,193,742.91

11. 无形资产

项 目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	591,295.51	591,295.51
2.本期增加金额	-	-

项 目	软件使用权	合计
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	591,295.51	591,295.51
二、累计摊销		
1.2022年12月31日	568,072.90	568,072.90
2.本期增加金额	11,161.56	11,161.56
(1) 计提	11,161.56	11,161.56
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	579,234.46	579,234.46
三、减值准备	-	-
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	-	-
四、账面价值		
1.2023年06月30日账面价值	12,061.05	12,061.05
2.2022年12月31日账面价值	23,222.61	23,222.61

期末无形资产较期初减少 48.06%，主要系无形资产软件摊销所致。

12. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年06月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,986,049.43	-	273,333.72	-	4,712,715.71
合计	4,986,049.43	-	273,333.72	-	4,712,715.71

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

项 目	2023年06月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	7,035,830.27	1,055,374.54	7,076,632.47	1,061,494.87
使用权资产折旧差异	566.87	85.03	2,837.60	425.64
可抵扣亏损	6,934,713.42	1,040,207.01		
合计	13,971,110.56	2,095,666.58	7,079,470.07	1,061,920.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 06 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,250,114.95	187,517.24	1,387,587.73	208,138.16
合计	1,250,114.95	187,517.24	1,387,587.73	208,138.16

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	139,545.27	104,936.48
可抵扣亏损	17,042,593.16	10,980,563.28
合计	17,182,138.43	11,085,499.76

(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

年 份	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年	406,406.71	406,406.71	
2024 年	2,825,923.00	2,825,923.00	
2025 年	1,793,275.87	1,793,275.87	
2026 年	2,082,012.19	2,082,012.19	
2027 年	3,872,945.51	3,872,945.51	
2028 年	6,062,029.88		
合计	17,042,593.16	10,980,563.28	

期末递延所得税资产较期初增长 97.35%，主要系报告期内形成可抵扣亏损，可抵扣亏损确认递延所得税资产所致。

14. 其他非流动资产

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付长期资产款项	3,404,460.13	330,989.23
合计	3,404,460.13	330,989.23

期末其他非流动资产较期初增长 928.57%，主要系无锡芯智感公司组建陶瓷传感器芯体高端生产线，购置设备预付款项增加所致。

15. 应付账款

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
材料费	3,838,485.53	1,245,972.34
服务费	7,696,912.38	7,124,205.76
长期资产款项	754,182.90	1,676,198.35
运费	115,134.94	193,154.06
其他		94,339.61
合计	12,404,715.75	10,333,870.12

16. 合同负债

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
预收货款	829,143.30	343,306.96
合计	829,143.30	343,306.96

期末合同负债较期初增长 141.52%，主要系业务增长、预收合同款增加所致。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年06月30日
一、短期薪酬	651,244.87	10,638,926.19	10,176,762.79	1,113,408.27
二、离职后福利-设定提存计划	83,802.09	614,672.21	610,813.85	87,660.45
合计	735,046.96	11,253,598.40	10,787,576.64	1,201,068.72

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年06月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	532,000.00	9,527,653.34	9,077,253.34	982,400.00
二、职工福利费	-	9,617.64	9,617.64	-
三、社会保险费	53,519.19	360,930.32	360,873.04	53,576.47
其中：医疗保险费	52,068.96	349,577.40	349,581.77	52,064.59
工伤保险费	1,450.23	11,352.92	11,291.27	1,511.88
生育保险费	-			
四、住房公积金	2,640.00	599,268.00	601,908.00	-
五、工会经费和职工教育经费	63,085.68	141,456.89	127,110.77	77,431.80
合计	651,244.87	10,638,926.19	10,176,762.79	1,113,408.27

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年06月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	81,262.24	595,683.84	591,942.40	85,003.68
2.失业保险费	2,539.85	18,988.37	18,871.45	2,656.77
合计	83,802.09	614,672.21	610,813.85	87,660.45

期末应付职工薪酬较期初增长 63.40%，主要系本期末计提未支付的奖金所致。

18. 应交税费

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
企业所得税	-	406,533.41

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	297,631.18	9,824.02
城市维护建设税	14,769.49	9,977.54
教育费附加	14,685.67	9,968.19
个人所得税	81,280.86	99,055.52
印花税	4,394.88	14,540.46
合计	412,762.08	549,899.14

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	385,432.14	1,081,902.14
合计	385,432.14	1,081,902.14

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付暂收款		712,528.66
员工报销款	142,528.00	212,357.93
押金保证金	100,000.00	100,000.00
其他	142,904.14	57,015.55
合计	385,432.14	1,081,902.14

期末其他应付款较期初减少 64.37%，主要系支付了前期暂收款所致。

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,232,701.13	1,105,396.01
合计	1,232,701.13	1,105,396.01

21. 其他流动负债

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	15,125.42	-
合计	15,125.42	-

期末其他流动负债较期初增长 15,125.42 元，主要系向无锡芯智感公司提供借款计提利息，导致相应待转销项税额增加所致。

22. 租赁负债

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,535,803.79	3,006,638.33
减：未确认融资费用	116,525.24	178,937.03
小计	2,419,278.55	2,827,701.30
减：一年内到期的租赁负债	1,232,701.13	1,105,396.01
合计	1,186,577.42	1,722,305.29

期末租赁负债较期初减少 31.11%，主要系无锡芯智感公司支付厂房租赁款项所致。

23. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,550,000.00	-	-	-	-	-	70,550,000.00

24. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日
股本溢价	146,536,043.94	-	-	146,536,043.94
其他资本公积	1,700,000.00	-	-	1,700,000.00
合计	148,236,043.94	-	-	148,236,043.94

25. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日
法定盈余公积	13,901,440.12	-	-	13,901,440.12
合计	13,901,440.12	-	-	13,901,440.12

26. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	52,218,224.03	54,423,820.70
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	52,218,224.03	54,423,820.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,606,423.11	5,690,208.96
减：提取法定盈余公积	-	840,805.63
应付普通股股利	-	7,055,000.00
期末未分配利润	46,611,800.92	52,218,224.03

27. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,609,863.31	14,206,718.16	15,533,993.39	8,473,596.59
合计	20,609,863.31	14,206,718.16	15,533,993.39	8,473,596.59

主营业务分产品列式：

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
油气回收在线监测系统	7,558,404.95	4,636,704.73	7,116,592.51	3,725,352.62
液位量测系统	1,916,847.12	1,274,251.42	2,048,666.57	1,242,714.94
油气回收治理设备	10,941,353.78	8,209,518.58	5,654,328.74	3,417,575.78
智网监测平台	65,094.31	49,306.47	382,075.40	29,821.24
检测服务	128,163.15	36,936.96	332,330.17	58,132.01
合计	20,609,863.31	14,206,718.16	15,533,993.39	8,473,596.59

本期营业收入较上期增长 32.68%，营业成本较上期增长 67.66%。营业收入增长主要系公司油气回收治理设备业务中西北地区与华东地区的三次油气回收治理设备业务增长所致，营业成本增长主要系营业收入增长 32.68%、收入结构中占比较高的三次油气回收治理设备毛利率较低、固定性制造费用增加所致。

28. 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	30,386.45	17,210.62
教育费附加	18,164.43	9,861.79
地方教育附加	12,109.63	6,574.53
印花税	9,961.85	13,104.84
车船使用税	2,741.67	2,250.00
房产税	313,618.24	209,078.83
城镇土地使用税	603.45	402.32
合计	387,585.72	258,482.93

本期税金及附加较上期增长 49.95%，主要系房产税增加所致。

29. 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
服务费	2,330,846.58	1,351,207.81
薪酬费用	1,781,181.38	1,031,720.08
差旅费用	154,271.08	126,238.19
中标服务费	171,786.89	83,203.77
售后服务费	229,001.53	151,899.62
业务招待费	65,391.18	32,486.55
办公费用	67,358.06	11,195.18

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
折旧费用	70,222.41	6,318.77
长期待摊费用摊销	23,584.92	-
其他	1,132.08	7,660.11
合计	4,894,776.11	2,801,930.08

本期销售费用较上期增长 74.69%，主要系西北地区业务增长明显，该地区偏远，公司支付服务商服务费高于其他地区；同时销售队伍建设投入加大，薪酬费用增加所致。

30. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
薪酬费用	3,615,258.39	3,304,293.47
中介机构服务费	850,768.05	967,885.88
房租物业费及使用权资产折旧	249,303.30	415,257.41
办公费用	319,165.10	159,908.25
业务招待费	42,337.54	37,994.37
差旅费	89,617.27	63,396.62
长期待摊费用摊销	38,919.60	309,689.67
折旧费用	298,874.11	83,968.81
残疾人保障金	-	-
无形资产摊销	-	-
设计服务费	-	170,500.00
其他	12,776.38	51,531.48
合计	5,517,019.74	5,564,425.96

31. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	3,800,241.76	2,912,258.84
材料费	490,234.61	37,384.26
房租物业费及使用权资产折旧	720,999.27	159,947.82
检验费	-	141,264.14
折旧费	881,665.49	81,051.32
办公及其他	68,942.83	42,889.00
差旅费	39,979.12	11,245.11
无形资产摊销	11,161.56	9,321.58
长期待摊费用摊销	38,538.90	-
技术服务费	-	-
合计	6,051,763.54	3,395,362.07

本期研发费用较上期增长 78.24%，主要系无锡芯智感科技有限公司新增陶瓷电容芯体研发项目的研发费用增加所致。

32. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	77,537.21	15,859.99
其中：租赁负债利息支出	62,411.79	15,859.99
减：利息收入	723,354.97	1,053,748.32
利息净支出	-645,817.76	-1,037,888.33
汇兑净损失	6,175.77	-17,724.86
银行手续费	6,248.71	10,435.20
合 计	-633,393.28	-1,045,177.99

本期财务费用较上期下降 39.40%，主要系募投项目实施以及无锡芯智感公司陶瓷传感器芯体生产线构建投资支出，银行存款减少致使存款利息收入减少所致。

33. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	380,144.44	226,790.09	与收益相关
小巨人奖励	500,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	35,000.00	-	与收益相关
税收奖励	350,000.00	830,000.00	与收益相关
个税扣缴税款手续费	18,433.69	14,305.20	与收益相关
增值税减免		715.78	与收益相关
合 计	1,283,578.13	1,071,811.07	

34. 公允价值变动收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
理财收益公允价值变动	228,533.61	241,578.84
合 计	228,533.61	241,578.84

35. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收票据坏账损失	-50,452.61	998,589.93
应收账款坏账损失	122,712.36	-359,063.96
其他应收款坏账损失	-48,044.41	-104,370.65
合 计	24,215.34	535,155.32

本期信用减值损失（正值为信用减值转回收益）较上期下降 95.48%，主要系去年同期应收票据信

用减值转回较多所致。

36. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
固定资产处置收益	275.24	-
合计	275.24	-

本期资产处置收益较上期增长 275.24 元，主要系本期处置固定资产所致。

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营无关的政府补助	200,000.00	-	200,000.00
其他	20,720.09	-	20,720.09
合计	220,720.09	-	220,720.09

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
小升规政府补助	200,000.00	-	与收益相关
合计	200,000.00	-	-

本期营业外收入较上期增加 220,720.09 元，主要系高新“小升规”政府补助所致。

38. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	-	0.13	-
非流动资产毁损报废损失	14,685.24	-	14,685.24
合计	14,685.24	0.13	14,685.24

本期营业外支出较上期增加 14,685.11 元，主要系固定资产毁损报废增加所致。

39. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	69,111.18	-
递延所得税费用	-1,054,366.99	-413,664.59
合计	-985,255.81	-413,664.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利润总额	-8,071,969.51	-2,066,081.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,210,795.43	-309,912.17
子公司适用不同税率的影响	440,263.63	129,668.06
调整以前期间所得税的影响	69,111.18	40,631.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		6,024.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-1,834.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	220,131.81	34,415.02
研发费用加计扣除	-503,967.00	-312,656.59
所得税费用	-985,255.81	-413,664.59

本期所得税费用较上期减少 138.18%，主要系可抵扣亏损确认递延所得税资产，冲减递延所得税费用所致。

40. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
财务费用-利息收入	723,354.97	1,053,748.32
押金保证金及其他	1,502,928.29	631,725.28
营业外收入	220,720.09	-
其他收益	903,433.69	844,305.20
多交所得税退回	113,125.08	380,643.84
合计	3,463,562.12	2,910,422.64

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
销售费用	2,446,297.94	1,839,527.81
管理费用	1,836,820.53	1,887,301.31
研发费用	804,185.16	899,318.41
财务费用-手续费	6,248.71	10,435.20
押金保证金及其他	2,235,485.52	863,508.00
营业外支出		0.13
合计	7,329,037.86	5,500,090.86

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付租赁负债的本金和利息	501,948.74	724,220.78

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合计	501,948.74	724,220.78

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	
净利润	-7,086,713.70	-1,652,416.56
加：资产减值准备	0.00	-
信用减值损失	-24,215.34	-535,155.32
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,086,645.83	202,038.69
使用权资产折旧	670,954.56	524,878.41
无形资产摊销	11,161.56	9,321.58
长期待摊费用摊销	273,333.72	333,274.59
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）	-275.24	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,685.24	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-228,533.61	-241,578.84
财务费用（收益以“-”号填列）	77,537.21	15,859.99
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,033,746.07	-454,295.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-20,620.92	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,282,031.16	-2,104,208.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,001,547.86	8,606,041.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,321,712.15	-6,545,932.21
其他	0.00	-
经营活动产生的现金流量净额	1,781,442.09	-1,842,172.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	0.00	-
债务转为资本	0.00	-
一年内到期的可转换公司债券	0.00	-
租入的资产（简化处理的除外）	0.00	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	0.00	-
现金的期末余额	85,116,499.02	94,787,417.63
减：现金的期初余额	114,397,647.05	212,648,075.77
加：现金等价物的期末余额	0.00	-
减：现金等价物的期初余额	0.00	-
现金及现金等价物净增加额	-29,281,148.03	-117,860,658.14

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 06 月 30 日
一、现金	85,116,499.02	94,787,417.63
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	85,116,499.02	94,787,417.63
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	85,116,499.02	94,787,417.63

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 06 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	544,000.00	保函保证金
合计	544,000.00	/

43. 政府补助

与收益相关的政府补助

项 目	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
小升规补贴	200,000.00	200,000.00		营业外收入
小巨人奖励	500,000.00	500,000.00	-	其他收益
稳岗补贴	35,000.00	35,000.00		其他收益
增值税即征即退	380,144.44	380,144.44	226,790.09	其他收益
税收奖励	350,000.00	350,000.00	830,000.00	其他收益
增值税减免	-	-	715.78	其他收益
合计	1,465,144.44	1,465,144.44	1,057,505.87	

44. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	102,129.54
租赁负债的利息费用	62,411.79
与租赁相关的总现金流出	630,576.92

六、合并范围的变更

本报告期内合并财务报表范围无变化。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京中环沃克斯检测技术有限公司	北京	北京	技术服务	100.00	-	设立
西安艾斯泰科环境技术有限公司	西安	西安	产品开发及销售	100.00	-	设立
无锡芯智感科技有限公司	无锡	无锡	产品开发及销售	51.00	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
无锡芯智感科技有限公司	49.00%	-1,480,290.59	-	-744,077.70

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

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

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金

额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

2. 流动性风险

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

3. 市场风险

外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元计价的应付账款有关，除本公司从德国采购材料采用欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2023 年 06 月 30 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	-	-

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	-	-

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

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

自然人股东王琳、李玉健夫妇系一致行动人，合计持有本公司 39.69% 股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈发树	持有公司 5% 以上股权
段娟娟	董事、持有公司 5% 以上股权
许静宁	董事会秘书
孙大千	董事、副总经理
尹延成	董事
陈丽雅	监事会主席
孙帅	监事
邹建国	监事
宗承勇	独立董事
曲凯	独立董事
李永振	财务负责人

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关键管理人员报酬

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,891,242.80	1,481,587.00

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 18 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、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	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	40,041,488.44	43,762,929.36
1 至 2 年	12,147,784.58	13,147,533.39
2 至 3 年	1,967,065.35	2,147,265.82
3 至 4 年	2,128,781.25	2,539,004.48
4 至 5 年	698,730.26	154,975.26
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小计	57,083,849.88	61,851,708.31
减：坏账准备	5,704,371.10	5,839,501.46
合计	51,379,478.78	56,012,206.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,083,849.88	100.00	5,704,371.10	9.99	51,379,478.78
1.组合 1	777,087.00	1.36	-	-	777,087.00
2.组合 2	56,306,762.88	98.64	5,704,371.10	10.13	50,602,391.78
合计	57,083,849.88	100.00	5,704,371.10	9.99	51,379,478.78

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,851,708.31	100.00	5,839,501.46	9.44	56,012,206.85
1.组合 1	777,087.00	1.26	-	-	777,087.00
2.组合 2	61,074,621.31	98.74	5,839,501.46	9.56	55,235,119.85
合计	61,851,708.31	100.00	5,839,501.46	9.44	56,012,206.85

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 06 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 06 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,264,401.44	1,963,220.07	5.00	43,307,975.36	2,165,398.77	5.00
1 至 2 年	12,147,784.58	1,214,778.46	10.00	12,825,400.39	1,282,540.04	10.00
2 至 3 年	1,967,065.35	590,119.61	30.00	2,147,265.82	644,179.75	30.00
3 至 4 年	2,128,781.25	1,277,268.75	60.00	2,539,004.48	1,523,402.69	60.00
4 至 5 年	698,730.26	558,984.21	80.00	154,975.26	123,980.21	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	56,306,762.88	5,704,371.10	10.13	61,074,621.31	5,839,501.46	9.56

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	5,839,501.46		135,130.36	-	5,704,371.10
合计	5,839,501.46		135,130.36	-	5,704,371.10

(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	-

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
延长壳牌（四川）石油有限公司	8,565,002.41	15.00	428,250.12
中石油新疆销售有限公司	4,105,277.80	7.19	227,653.03
中国石油天然气股份有限公司四川成都销售分公司	3,641,000.00	6.38	364,100.00
中国石油天然气股份有限公司宁夏销售分公司	3,612,675.00	6.33	180,633.75
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售分公司	3,055,800.00	5.35	305,580.00
合计	22,979,755.21	40.25	1,506,216.90

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	19,056,790.49	13,982,447.28

项 目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	19,056,790.49	13,982,447.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	17,396,995.92	12,566,967.77
1 至 2 年	362,551.31	74,987.69
2 至 3 年	1,622,000.00	1,641,000.00
3 至 4 年	419,212.93	484,097.44
4 至 5 年	284,511.47	270,000.00
5 年以上	175,600.00	105,600.00
小计	20,260,871.63	15,142,652.90
减：坏账准备	1,204,081.14	1,160,205.62
合计	19,056,790.49	13,982,447.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
内部往来款	16,867,214.62	11,600,000.00
押金、保证金	3,355,388.61	3,530,641.09
员工备用金	38,268.40	12,011.81
小计	20,260,871.63	15,142,652.90
减：坏账准备	1,204,081.14	1,160,205.62
合计	19,056,790.49	13,982,447.28

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,260,871.63	1,204,081.14	19,056,790.49
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	20,260,871.63	1,204,081.14	19,056,790.49

2023 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始
按组合计提坏账准备	20,260,871.63	5.94	1,204,081.14	19,056,790.49	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1.组合 1	16,867,214.62	-	-	16,867,214.62	确认后并未显著增加
2.组合 2	3,393,657.01	35.48	1,204,081.14	2,189,575.87	
合计	20,260,871.63	5.94	1,204,081.14	19,056,790.49	

2023年06月30日，不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,142,652.90	1,160,205.62	13,982,447.28
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	15,142,652.90	1,160,205.62	13,982,447.28

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	15,142,652.90	7.66	1,160,205.62	13,982,447.28	
1.组合 1	11,600,000.00	-	-	11,600,000.00	
2.组合 2	3,542,652.90	32.75	1,160,205.62	2,382,447.28	
合计	15,142,652.90	7.66	1,160,205.62	13,982,447.28	

2022年12月31日，不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

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)	
2022年12月31日余额	1,160,205.62	-	-	1,160,205.62
2022年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--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	43,875.52	-	-	43,875.52
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年06月30日余额	1,204,081.14	-	-	1,204,081.14

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年06月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
无锡芯智感科技有限公司	内部往来	15,267,214.62	1年以内	75.35	-
北京中环沃克斯检测技术有限公司	内部往来	1,600,000.00	1年以内	7.9	-
中石化壳牌(江苏)石油销售有限公司	保证金及押金	1,300,000.00	2-3年	6.42	390,000.00
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金及押金	320,000.00	1年以内、1-2年、3-4年	1.58	112,000.00
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金及押金	300,000.00	2-3年、4-5年	1.48	140,000.00
合计	-	18,787,214.62	-	92.73	642,000.00

3. 长期股权投资

项目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,360,000.00	-	15,360,000.00	15,360,000.00	-	15,360,000.00
合计	15,360,000.00	-	15,360,000.00	15,360,000.00	-	15,360,000.00

对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年06月30日	本期计提减值准备	2023年06月30日减值准备余额
北京中环沃克斯检测技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
西安艾斯泰科环境技术有限公司	5,260,000.00	-	-	5,260,000.00	-	-
无锡芯智感科技有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-
合计	15,360,000.00	-	-	15,360,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,457,663.46	13,817,349.22	14,325,526.02	8,169,404.34
合计	20,457,663.46	13,817,349.22	14,325,526.02	8,169,404.34

5. 公允价值变动收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品收益	228,533.61	241,578.84
合计	228,533.61	241,578.84

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,410.00	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,085,000.00	830,715.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	228,533.61	241,578.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	
其他符合非经营性损益定义的损益项目	39,153.78	14,305.07	
非经常性损益总额	1,338,277.39	1,086,599.69	
减：非经常性损益的所得税影响数	200,383.06	162,764.48	
非经常性损益净额	1,137,894.33	923,835.21	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,171.28	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,136,723.05	923,835.21	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.99	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.39	-0.10	-0.10

②2022年1-6月

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.48	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-0.81	-0.03	-0.03

公司名称：北京恒合信业技术股份有限公司

日期：2023年8月18日

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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）。
- （三）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：

北京恒合信业技术股份有限公司证券部