



启创环境

NEEQ : 872515

江苏启创环境科技股份有限公司

Jiangsu Qichuang Environmental Science and Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	91

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人许海民、主管会计工作负责人许海民及会计机构负责人（会计主管人员）许海民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
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	我国政府对环保行业的重视和国民对环境保护要求的提高，给环保污水处理行业带来了极大的市场空间。与日俱增的行业体量也吸引了众多资金投入到环保行业中。资金的投入一方面推动了技术和市场发展，另一方面也带来了竞争，越来越多的国内外企业进入该领域，且现有的大型水务集团也在大举进行产业并购，公司面临市场竞争加剧的风险。
应收账款不能按期收回的风险	公司相当一部分客户为市政单位，其款项大多需要通过向当地财政局进行申请拨款，再加上项目审计等流程，一定程度上会影响收款时效，可能会导致应收账款不能按期收回的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、启创环境	指	江苏启创环境科技股份有限公司
本期期末、报告期末	指	2021年6月30日
本期、报告期	指	2021年1-6月
期初	指	2021年1月1日
上期、上年同期	指	2020年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
VOCs	指	治理有机挥发物

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏启创环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Qichuang Environmental Science and Technology Co., Ltd.
证券简称	启创环境
证券代码	872515
法定代表人	许海民

二、 联系方式

董事会秘书姓名	许海民
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	宜兴市芳桥街道夏芳村
电话	0510-68997769
传真	0510-68999008
电子邮箱	web@jsqchb.com
公司网址	http://www.jsqchb.com/
办公地址	宜兴市芳桥街道夏芳村
邮政编码	214265
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年8月24日
挂牌时间	2017年12月27日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他环保设备制造（C359）-环境保护专用设备制造（C3591）
主要产品与服务项目	环保专业设备的设计、制造、销售及安装调试与运营维护
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	62,256,520
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（许海民）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许海民、张云芳），一致行动人为（许海民、张云芳）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320282560327458N	否
注册地址	江苏省宜兴市芳桥街道夏芳村	否
注册资本（元）	62,256,520	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	第一创业证券承销保荐有限责任公司
主办券商办公地址	深圳市福田区福华一路 115 号 20 楼
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	西南证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2021 年 6 月 28 日向公司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自 2021 年 6 月 28 日起，公司与第一创业证券承销保荐有限责任公司解除持续督导关系，由西南证券股份有限公司担任公司的承接主办券商并履行持续督导义务。

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	35,908,756.82	71,362,985.09	-49.68%
毛利率%	42.59%	36.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,871,104.11	12,425,006.74	-115.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,093,872.08	12,337,636.55	-116.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.11%	9.52%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.24%	9.45%	-
基本每股收益	-0.0301	0.2179	-115.22%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	351,733,350.92	372,156,699.98	-5.49%
负债总计	140,092,729.20	202,644,963.99	-30.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	211,640,621.72	169,511,735.99	24.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.40	2.97	14.48%
资产负债率%（母公司）	39.83%	54.45%	-
资产负债率%（合并）	39.83%	54.45%	-
流动比率	2.16	1.63	-
利息保障倍数	-0.65	37.75	-

(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	-47,095,780.13	4,292,043.09	-1,197.28%
应收账款周转率	0.18	0.46	-
存货周转率	0.64	1.04	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.49%	0.49%	-
营业收入增长率%	-49.68%	339.30%	-
净利润增长率%	-115.06%	471.81%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(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)	390,332.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,252.04
非经常性损益合计	262,079.96
减: 所得税影响数	39,311.99
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	222,767.97

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

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”),在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起实施;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司于 2021 年 1 月 1 日起施行。

本次会计政策变更系根据国家财政部相关规定进行的变更,符合法律法规的规定,不存在损害公司及股东利益的情形,对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响,本次会计政策变更未对公司前期财务指标产生影响,因此不调整年初资产负债表科目。

具体说明详见本报告第七节财务会计报告、(二)财务报表项目附注“三、(三十五)1”之说明。

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

公司是一家从事环保专业设备的设计、制造、集成、销售及安装调试与运营维护的国家高新技术企业，公司主要依托自主研发的农村污水高效集中处理技术、澄清沉淀技术和生物磁滤技术等三大核心技术，为客户提供环保装备、技术解决方案和运营服务。其业务领域主要以市政污水处理、黑臭水处理、农村污水处理、工业废水处理为主，以工业烟气除尘、VOCs 治理为辅，现已成为集高端环保装备自主研发、设计、制造和水处理整体解决方案的专业化企业。公司业务目前较多采用 EPC 模式，即企业按照合同约定将整个工程建设完毕后交由业主运行。目前，公司拥有环保工程专业承包壹级资质、建筑机电安装工程专业承包壹级资质、市政公用工程施工总承包叁级资质、专项/环境工程设计/水污染防治工程乙级等资质。

公司的业务模式如下：

（一）销售模式

公司的销售模式主要分为招投标模式和竞争性谈判模式两种。

1、招投标模式污水处理项目因行业特性绝大多数需通过公开招标的方式取得。公司通过网络等公共媒介、客户邀请及相关人士介绍等方式取得招标信息。公司根据项目的不同要求组织人员筹备投标文件，参与招标单位组织的招投标，从而取得项目订单。

2、竞争性谈判模式根据环保行业的特点及客户对时间成本要求，部分客户会选择采用竞争性谈判（邀请三家以上技术实力较强的供应商进行谈判）的方式来选择设备供应商或者运营服务商；公司通过参与竞争性谈判来获取项目订单。

（二）生产模式

公司采用以销定产的生产模式，即根据订单实际情况，采取自主设计生产与外部设备采购相结合的生产方式组织生产。公司在合同签订后，由业务部组织、项目部配合编制技术文件和相关设备集成的方案文件，采购部按照该等文件订购相应设备、原材料，项目部指导具备资质的安装公司负责设备安装。设备安装过程严格执行设备技术经理为第一负责人的质量保证体系。公司根据技术文件要求选用设备，指导安装公司完成项目的安装，按照合同约定的期限进行调试、试运行、验收。公司一般会在合同中约定 1-2 年的设备质保期，并在质保期内对设备予以维护。

在环保设备生产过程中，公司严格执行车间安全操作规程，对生产流程和产品质量进行严格检验与把控。

（三）采购模式

公司采购标的主要是成套设备供应以及运营服务所需的关键设备、部分原材料、药剂等（包括但不限于：水处理中的膜、射流器、水泵、仪表、风机、冷却塔、换热器、阀门、电气元器件、钢材及相关药剂等）。

公司坚持严控采购物资质量的原则，在对供应商的材料质量、价格、保证供应能力、付款方式、市场信誉及服务承诺的方面进行评估的基础上，建立“供应商白名单”，每一种原材料、设备、药剂的供应商，公司至少选取两家以上进行比较。项目所需设备及零部件均从公司“供应商白名单”中挑选，同时公司采购部和仓库负责人会对每一批采购的设备、原材料质量进行检查。公司与重要设备、原材料供应商建立了长期良好的合作关系，供应产品的质量、价格及供应速度等各方面均有保证。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

经营回顾：报告期内，公司营业收入 35,908,756.82 元，同比下降 49.68%，其中按产品分类：水处理设备销售收入为 23,411,065.90 元，同比下降 66.26%，技术服务 5,228,932.06 元，同比上升 177.02%，

安装工程比上年同期增加 7,167,342.21 元；本报告期净利润为-1,871,104.11 元，同比下降 115.06%。本报告期公司净资产为 211,640,621.72 元，比期初增加了 24.85%。

本期仍以将污水处理相关业务作为公司做大做强的重要保障。以市政污水处理、农村污水处理、黑臭水体治理、工业废水处理为主，以长三角地区为核心，以华北地区为主要市场，努力开拓东北、华南、中西部市场。目前已在国内设立分公司及多个办事处，并依托网络平台积极拓展国内及海外市场。

经营计划：公司将通过持续开展技术开发和创新以保证产品的技术和质量优势。公司将利用新工艺、新技术、新材料、新装备，对现有产品不断进行改造，提高产品质量、降低原材料、能源消耗，提高生产过程的自动化水平，优化和更新生产工艺。同时，公司将加大科研队伍建设力度，注重现有科研人员素质提升，加大高水平科研人才的引进力度，充实科研人才队伍。

（二） 行业情况

本行业是国家产业政策鼓励和支持发展的行业，近年来我国先后颁布了一系列法律法规及政策来引导和规范行业健康快速发展。

1. 加大对本行业的政策扶持力度，促进行业健康发展。如 2019 年 11 月出台的《农村黑臭水体治理工作指南》（试行）；2019 年 5 月，住房和城乡建设部、生态环境部、发展改革委联合发布《城镇污水处理提质增效三年行动方案（2019—2021 年）》；2019 年 4 月出台的《城镇污水处理提质增效三年行动方案（2019—2021 年）》；

2. 国家提出了碳“中和”和碳“达峰”的规划目标，对公司的经营起到了良好的促进作用。

3. 公司业务涉及行业包括油田、钢铁、水泥、制药、热电、热力、医疗、食品等。目前公司拥有 14 项发明专利，34 项实用新型专利，污水高效集中处理技术、高效磁澄清沉淀处理技术等科研成果已被广泛应用于公司所承包的水处理项目中，这些技术给公司在行业竞争中带来一定优势。公司已建立了一支行业经验丰富的专业技术团队，拥有多年的项目经验和沉淀。同时公司在生活污水、工业废水治理、黑臭水体等领域都有着相当成熟的处理技术。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	9,618,157.76	2.73%	51,001,024.74	13.70%	-81.14%
应收票据	4,842,356.37	1.38%	7,675,019.99	2.06%	-36.91%
应收账款	203,472,602.88	57.85%	205,400,219.56	55.19%	-0.94%
预付款项	16,065,151.30	4.57%	14,348,407.35	3.86%	11.96%
存货	39,202,456.95	11.15%	24,995,687.07	6.72%	56.84%
投资性房地产	2,518,264.96	0.72%	2,584,993.87	0.69%	-2.58%
固定资产	19,816,449.20	5.63%	19,743,264.70	5.31%	0.37%
在建工程	13,824,922.18	3.93%	13,660,543.41	3.67%	1.20%
无形资产	2,392,391.47	0.68%	2,421,637.96	0.65%	-1.21%
短期借款	46,867,056.94	13.32%	41,859,209.72	11.25%	11.96%
应付账款	57,679,527.96	16.40%	73,730,675.02	19.81%	-21.77%
长期借款	1,565,047.61	0.44%	1,485,226.19	0.40%	5.37%

应交税费	25,466,565.05	7.24%	28,554,389.15	7.67%	-10.81%
其他应付款	955,828.77	0.27%	41,296,653.40	11.10%	-97.69%

资产负债项目重大变动原因:

1. 报告期内，货币资金较上年变动-81.14%：主要是因本期项目订单增多，项目在建投入增加，货币资金支出相应增加。
2. 报告期内，应收票据较上年变动-36.91%：主要是报告期内票据结算业务相应减少导致。
3. 报告期内，预付账款较上年变动 11.96%：主要是因为新签订单预付采购款增加。
4. 报告期内，存货较上年变动 56.84%：主要是存在较多未完工项目尚在进行中导致。
5. 报告期内，短期借款较上年变动 11.96%：主要是因为公司业务规模扩大及固定资产建造，报告期内向银行新增贷款所致。
6. 报告期内，应付账款较上年变动-21.77%：主要是因为公司为提高与供应商的合作质量及时效，积极支付应付款项，遂应付账款有相应减少。
7. 报告期内，其他应付款较上年变动-97.69%：主要系上年有预收股权投资款 39,999,993.06 元所致。

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	35,908,756.82	-	71,362,985.09	-	-49.68%
营业成本	20,613,947.78	57.41%	45,475,814.40	63.72%	-54.67%
毛利率	42.59%	-	36.28%	-	-
销售费用	2,414,415.11	6.72%	1,375,828.08	1.93%	75.49%
管理费用	8,901,768.91	24.79%	3,423,375.68	4.80%	160.03%
研发费用	3,080,602.11	8.58%	3,731,883.80	5.23%	-17.45%
财务费用	1,391,678.10	3.88%	745,465.04	1.04%	86.69%
信用减值损失	-1,284,101.03	-3.58%	-2,432,967.47	-3.41%	47.22%
其他收益	390,332.00	1.09%	13,069.00	0.02%	2,886.70%
投资收益			175,381.04	0.25%	-100.00%
营业外收入	24,610.62	0.07%			100.00%
营业外支出	152,862.66	0.43%	6,506.96	0.01%	2,249.22%
净利润	-1,871,104.11	-5.21%	12,425,006.74	17.41%	-115.06%

项目重大变动原因:

1. 报告期内，营业收入较上期减少49.68%：主要是因为本期较多项目未到竣工验收，尚不能确认收入。
2. 报告期内，营业成本较上期减少54.67%：主要是因为本期较多项目未到竣工验收，尚不能确认收入结转其成本。
3. 报告期内，销售费用较上期增长了75.49%：主要是因为本期职工薪酬及业务招待费用的增加。
4. 报告期内，管理费用较上期增长了160.03%：主要是因为本期职工薪酬及服务费、咨询管理费用增加。
5. 报告期内，研发费用较上期减少了17.45%：主要是企业新立项项目暂未开展实际研发，将在立项后加大研发项目的投入。
6. 报告期内，其他收益较上期增长了2,886.70%：主要是因为本期收到政府补助及各项奖励增加。

7. 报告期内，营业外收入较上年增长了100.00%：主要是因为本期处置废材收入导致。
8. 报告期内，净利润较上年降低了115.06%：主要是因为本期销售收入减少且期间费用相对增加所致。

(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	35,807,340.17	71,262,985.09	-49.75%
其他业务收入	101,416.65	100,000.00	1.42%
主营业务成本	20,547,218.90	45,417,852.06	-54.76%
其他业务成本	66,728.88	57,962.34	15.12%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
水处理设备	23,411,065.90	13,099,407.95	44.05%	-66.26%	-70.34%	7.70%
技术服务	5,228,932.06	3,010,725.37	42.42%	177.02%	139.86%	8.92%
安装工程	7,167,342.21	4,437,085.58	38.09%	-	-	-
大气污染治理设备	-	-	-	-	-	-
有机废气治理设备	-	-	-	-	-	-
其他	101,416.65	66,728.88	34.20%	1.42%	15.12%	-7.84%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1. 报告期内，公司水处理设备的销售较上年同期降低 66.26%，主要原因是本期公司水处理设备的销售尚有部分在安装调试中，未能确认收入导致。
2. 报告期内，公司技术服务的销售较上年同期增加 177.02%，主要原因是本期技术服务的销售相对较多。
3. 报告期内，公司安装工程的销售较上年同期增加 7,167,342.21，主要原因是本期公司承接安装工程服务业务。

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	-47,095,780.13	4,292,043.09	-1,197.28%
投资活动产生的现金流量净额	-366,397.78	-141,538.00	-158.87%
筹资活动产生的现金流量净额	5,249,310.93	-3,104,573.75	269.08%

现金流量分析:

1. 本报告期公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期变动-1,197.28%，主要原因系本期在建订单增加，购买商品等经营活动支出较上年同期增加所致。
2. 本报告期公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期变动-158.87%，主要原因系报告期内公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金有所增加。
3. 本报告期公司筹资活动产生的现金流量净额较去年同期变动 269.08%，主要原因系报告期内公司吸收投资收到的现金及取得借款收到的现金较上期有所增加。

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	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州启创宙浩科技有限公司	子公司	环保咨询与服务、环保设备销售等	-	-	500,000.00	-	-	-	-

公司拥有一家全资子公司，即苏州启创宙浩科技有限公司。其成立于 2020 年 8 月 27 日，注册资本为 50 万元，经营范围为：环境保护专用设备销售；污水处理及其再生利用；水质污染物监测及仪器仪表销售；环境监测专用仪器仪表销售；技术开发、技术咨询等。

(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

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内公司积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。对企业全体股东和每一位员工尽到应付的责任，保证员工的基本权益。同时，减少生产活动中各个环节对环境可能造成的污染，降低能耗，节约资源。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力，经多年研发积累，逐步形成了强大的自主核心技术体系，公司拥有持续经营所需要的技术资源；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；财务、业绩等经营指标健康；公司管理层、核心技术人员队伍稳定；公司全体董事、监事和高级管理人员没有发生违法、违规行为。目前公司各项工作有序开展，在维护老客户的同时，不断的开拓新客户，合同数逐步稳定增长，能维持公司的正常业务经营。并且公司的内部治理结构较为完善，公司目前的内控能够满足公司经营需要。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1. 市场竞争风险

我国政府对环保行业的重视和国民对环境保护要求的提高，给环保污水处理行业带来了极大的市场空间。与日俱增的行业体量也吸引了众多资金投入到环保行业中。资金的投入一方面推动了技术和市场发展，另一方面也带来了竞争，越来越多的国内外企业进入该领域，且现有的大型水务集团也在大举进行产业并购，公司面临市场竞争加剧的风险。

针对日益竞争激烈的市场环境，公司将持续加大研发力度，同时积极提升公司现有业务资质，使公司可承接更大规模的污水处理业务；除污水处理业外，公司将开发诸如 VOCs、电磁污染等领域的环保产品。

2. 应收账款不能按期收回的风险

公司相当一部分客户为市政单位，其款项大多需要通过向当地财政局进行申请拨款，再加上项目审计等流程，一定程度上会影响收款时效，可能会导致应收账款不能按期收回的风险。

应对措施：公司管理层加强内控管理制度学习，不断提高经营管理水平和完善内控制度，不断完善资金运营和应收款管理制度，确保企业能稳健发展。

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	830,000.00	830,000.00	0.39%

宜兴市金塔建筑工程有限公司（以下简称“金塔公司”）起诉本公司建设工程施工合同纠纷一案，于2021年5月17日由江苏省宜兴市人民法院立案，案号为（2021）苏0282民初5479号，冻结本公司银行存款83万元。

原告金塔公司起诉后，于2021年6月29日、2021年7月13日，法院组织双方进行庭前证据质证以及开庭审理，庭审过程中本公司针对对方的诉讼请求提出了答辩，请求法院驳回原告诉请，现法庭辩论终结、法院宣布闭庭，将择期判决。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	92,133,000.00	43,535,047.61

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	2020年12月5日	挂牌	对外担保	详见公司《公开转让说明书》重大事项提示(三)	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017年12月6日		挂牌	票据使用的承诺	详见公司《公开转让说明书》重大事项提示(四)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日		挂牌	不规范用工风险承诺	详见公司《公开转让说明书》重大事项提示(四)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日		挂牌	政府采购风险的承诺	详见公司《公开转让说明书》重大事项提示(七)	正在履行中
其他股东	2017年12月6日		挂牌	私募基金管理人、私募投资基金的承诺	详见公司《公开转让说明书》“第一节基本情况”之“四、公司股东情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日		挂牌	社保、公积金的承诺	详见公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“三、公司及控股股东、实际控制人最近两年内违法违规及受处罚情况”只“(四)公司社保与公积金缴	正在履行中

					纳情况”	
实际控制人或控股股东	2017年12月6日		挂牌	同业竞争承诺	详见公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”之“(三) 同业竞争的承诺”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日		挂牌	资金占用承诺	详见公司《公开转让说明书》“第四节公司财务会计信息”之“十、关联方、关联方关系及关联方交易”	正在履行中
董监高	2020年5月29日		申请进入创新层承诺	取得董秘任职资格的承诺	详见公司在2020年5月29日刊载于全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)的《关于拟申请进入创新层取得董秘任职资格的承诺公告》(公告编号: 2020-033)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	3,766,900.00	1.07%	银行账户冻结款项
固定资产	固定资产	抵押	16,821,408.36	4.78%	抵押借款
无形资产	无形资产	质押	2,392,391.47	0.68%	质押借款
投资性房地产	投资性房地产	抵押	2,518,264.96	0.72%	抵押借款
总计	-	-	25,498,964.79	7.25%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

<p>货币资金冻结详细说明见本报告第七节财务会计报告、(二) 财务报表项目附注“十一、(二) 或有事项”之说明, 冻结金额为最近一期经审计净资产的 2.22%、为期末资产的 1.78%, 对公司的主要财务指标影响较小, 故未进行披露, 对公司持续经营无重大影响。</p>

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	32,399,450	56.81%	5,225,652	37,625,102	60.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	200,250	0.35%	0	200,250	0.32%	
	董事、监事、高管	200,250	0.35%	0	200,250	0.32%	
	核心员工	0	-	-	0	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,631,418	43.19%	0	24,631,418	39.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,944,750	40.23%	0	22,944,750	36.86%	
	董事、监事、高管	22,944,750	40.23%	0	22,944,750	36.86%	
	核心员工	0	-	-	0	-	
总股本		57,030,868	-	5,225,652	62,256,520	-	
普通股股东人数							81

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于2021年4月14日完成股票定向发行新增股份登记5,225,652股，并于2021年5月13日完成工商变更，工商变更后注册资本及股本为6225.652万元，本次股票定向发行前后，公司的实际控制人并未发生变化。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许海民	22,345,000	0	22,345,000	35.89%	22,344,750	250	-	-
2	贵州智汇节能环保产业并购基金中心（有	15,097,800	-4,830,000	10,267,800	16.49%	0	10,267,800	-	-

	限 合 伙)								
3	中车基金 管理（北 京）有 限公司 —山东 省财金 新动能 投资合 伙企业 （有限 合伙）	1,921,800	4,750,593	6,672,393	10.72%	0	6,672,393	-	-
4	珠海市 智德盛 银信股 权投资 基金 （有限 合伙）	4,509,068	-192,307	4,316,761	6.93%	0	4,316,761	-	-
5	黄育琴	4,100,038	-8,000	4,092,038	6.57%	0	4,092,038	-	-
6	宜兴科 信达投 资企业 （有限 合伙）	3,109,000	0	3,109,000	4.99%	1,686,668	1,422,332	-	-
7	侯伟	17,049	2,700,700	2,717,749	4.37%	0	2,717,749	-	-
8	张卿姝	0	2,130,000	2,130,000	3.42%	0	2,130,000	-	-
9	张云芳	800,000	0	800,000	1.29%	600,000	200,000	-	-
10	赵辉灵	800,000	0	800,000	1.29%	0	800,000	-	-
	合计	52,699,755	4,550,986	57,250,741	91.96%	24,631,418	32,619,323	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

许海民与张云芳为夫妻关系，许海民为宜兴科信达投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人，贵州智汇节能环保产业并购基金中心（有限合伙）和珠海市智德盛银信股权投资基金（有限合伙）系同一基金管理人下属的私募基金，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2020年12月7日	2021年4月14日	8.42	5,225,652	定向发行	募集资金已于2021年2月9日存入江苏宜兴农村商业银行芳桥支行专户	43,999,989.84	1.支付员工工资、水电等款项；2.采购原材料等款项。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2021年4月9日	43,999,989.84	39,423,525.45	否	-		已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司已设立募集资金专户，并与银行、主办券商签订《募集资金三方监管协议》，公司严格按已有的资金管理办法和审批权限对募集资金的使用情况进行监督管理，未对募集资金用途进行变更，确保募集资金严格按照《股票发行说明书》及《募集资金管理制度》规定的用途使用。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

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、 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
许海民	董事长、总经理	男	1971年10月	2019年9月12日	2022年9月11日
张云芳	董事	女	1970年8月	2019年9月12日	2022年9月11日
韩胜军	董事	男	1982年7月	2019年9月12日	2022年9月11日
许海龙	董事	男	1976年1月	2019年9月12日	2022年9月11日
薛泽旭	董事	男	1978年11月	2019年9月12日	2022年9月11日
张志连	董事	男	1968年1月	2019年12月31日	2022年9月11日
许达	监事会主席	男	1988年3月	2019年9月12日	2022年9月11日
张梦璐	监事	女	1990年10月	2019年9月12日	2022年9月11日
吴铁林	职工代表监事	男	1974年4月	2019年9月12日	2022年9月11日
王燕飞	财务负责人、董事会秘书	女	1990年12月	2019年9月12日	2021年4月23日
董事会人数:					6
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长许海民与董事张云芳系夫妻关系，与董事许海龙系兄弟关系；董事张云芳与董事张志连为兄妹关系，与监事张梦璐系姑侄关系；董事张志连与监事张梦璐为父女关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在其他关联关系。

(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
许海民	董事长、总	22,345,000	0	22,345,000	35.8918%	0	0

	经理						
张云芳	董事	800,000	0	800,000	1.2850%	0	0
合计	-	23,145,000	-	23,145,000	37.1768%	0	0

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王燕飞	财务负责人、董 事会秘书	离任	无	因个人原因离职

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) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	23	5	0	28
生产人员	53	15	11	57
销售人员	18	7	3	22
技术人员	21	6	4	23
财务人员	8	3	4	7
员工总计	123	36	22	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	2
本科	34	38
专科	37	41
专科以下	50	55
员工总计	123	137

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 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	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五(一)	9,618,157.76	51,001,024.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	4,842,356.37	7,675,019.99
应收账款	五(三)	203,472,602.88	205,400,219.56
应收款项融资			
预付款项	五(四)	16,065,151.30	14,348,407.35
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(五)	5,499,403.65	3,091,291.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	39,202,456.95	24,995,687.07
合同资产	五(七)	17,975,432.50	17,950,250.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	2,419,264.27	3,651,414.59
流动资产合计		299,094,825.68	328,113,314.75
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	五（九）	2,518,264.96	2,584,993.87
固定资产	五（十）	19,816,449.20	19,743,264.70
在建工程	五（十一）	13,824,922.18	13,660,543.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	2,392,391.47	2,421,637.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	711,120.77	823,402.91
递延所得税资产	五（十四）	5,227,195.15	4,749,892.38
其他非流动资产	五（十五）	8,148,181.51	59,650.00
非流动资产合计		52,638,525.24	44,043,385.23
资产总计		351,733,350.92	372,156,699.98
流动负债：			
短期借款	五（十六）	46,867,056.94	41,859,209.72
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	57,679,527.96	73,730,675.02
预收款项			
合同负债	五（十八）	4,329,031.89	2,480,183.89
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十九）	1,237,184.09	2,317,930.41
应交税费	五（二十）	25,466,565.05	28,554,389.15
其他应付款	五（二十一）	955,828.77	41,296,653.40
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（二十二）	193,333.32	1,636,954.25
其他流动负债	五（二十三）	1,557,486.88	8,945,408.61
流动负债合计		138,286,014.90	200,821,404.45
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五（二十四）	1,565,047.61	1,485,226.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（二十五）	241,666.69	338,333.35
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,806,714.30	1,823,559.54
负债合计		140,092,729.20	202,644,963.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十六）	62,256,520.00	57,030,868.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十七）	53,850,152.95	15,075,815.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	9,740,505.29	9,740,505.29
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	85,793,443.48	87,664,547.59
归属于母公司所有者权益合计		211,640,621.72	169,511,735.99
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		211,640,621.72	169,511,735.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		351,733,350.92	372,156,699.98

法定代表人：许海民

主管会计工作负责人：许海民

会计机构负责人：许海民

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		9,618,157.76	51,001,024.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,842,356.37	7,675,019.99
应收账款	十四（一）	203,472,602.88	205,400,219.56
应收款项融资			

预付款项		16,065,151.30	14,348,407.35
其他应收款	十四（二）	5,499,403.65	3,091,291.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,202,456.95	24,995,687.07
合同资产		17,975,432.50	17,950,250.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,419,264.27	3,651,414.59
流动资产合计		299,094,825.68	328,113,314.75
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,518,264.96	2,584,993.87
固定资产		19,816,449.20	19,743,264.70
在建工程		13,824,922.18	13,660,543.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,392,391.47	2,421,637.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		711,120.77	823,402.91
递延所得税资产		5,227,195.15	4,749,892.38
其他非流动资产		8,148,181.51	59,650.00
非流动资产合计		52,638,525.24	44,043,385.23
资产总计		351,733,350.92	372,156,699.98
流动负债：			
短期借款		46,867,056.94	41,859,209.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		57,679,527.96	73,730,675.02
预收款项			
合同负债		4,329,031.89	2,480,183.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,237,184.09	2,317,930.41
应交税费		25,466,565.05	28,554,389.15

其他应付款		955,828.77	41,296,653.40
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		193,333.32	1,636,954.25
其他流动负债		1,557,486.88	8,945,408.61
流动负债合计		138,286,014.90	200,821,404.45
非流动负债：			
长期借款		1,565,047.61	1,485,226.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		241,666.69	338,333.35
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,806,714.30	1,823,559.54
负债合计		140,092,729.20	202,644,963.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本		62,256,520.00	57,030,868.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		53,850,152.95	15,075,815.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,740,505.29	9,740,505.29
一般风险准备			
未分配利润		85,793,443.48	87,664,547.59
所有者权益（或股东权益）合计		211,640,621.72	169,511,735.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		351,733,350.92	372,156,699.98

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		35,908,756.82	71,362,985.09
其中：营业收入	五(三十)	35,908,756.82	71,362,985.09

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,694,353.87	54,905,875.63
其中：营业成本	五(三十)	20,613,947.78	45,475,814.40
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(三十一)	291,941.86	153,508.63
销售费用	五(三十二)	2,414,415.11	1,375,828.08
管理费用	五(三十三)	8,901,768.91	3,423,375.68
研发费用	五(三十四)	3,080,602.11	3,731,883.80
财务费用	五(三十五)	1,391,678.10	745,465.04
其中：利息费用		1,427,250.87	699,666.36
利息收入		47,259.63	2,468.64
加：其他收益	五(三十六)	390,332.00	13,069.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)	-	175,381.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-1,284,101.03	-2,432,967.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十九)	-540,788.76	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,220,154.84	14,212,592.03
加：营业外收入	五(四十)	24,610.62	-
减：营业外支出	五(四十一)	152,862.66	6,506.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,348,406.88	14,206,085.07
减：所得税费用	五(四十二)	-477,302.77	1,781,078.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,871,104.11	12,425,006.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,871,104.11	12,425,006.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,871,104.11	12,425,006.74
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		-1,871,104.11	12,425,006.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,871,104.11	12,425,006.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0301	0.2179
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0301	0.2179

法定代表人：许海民

主管会计工作负责人：许海民

会计机构负责人：许海民

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十四（三）	35,908,756.82	71,362,985.09
减：营业成本	十四（三）	20,613,947.78	45,475,814.40
税金及附加		291,941.86	153,508.63
销售费用		2,414,415.11	1,375,828.08
管理费用		8,901,768.91	3,423,375.68
研发费用		3,080,602.11	3,731,883.80
财务费用		1,391,678.10	745,465.04
其中：利息费用		1,427,250.87	699,666.36

利息收入		47,259.63	2,468.64
加：其他收益		390,332.00	13,069.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	175,381.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,284,101.03	-2,432,967.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-540,788.76	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,220,154.84	14,212,592.03
加：营业外收入		24,610.62	-
减：营业外支出		152,862.66	6,506.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,348,406.88	14,206,085.07
减：所得税费用		-477,302.77	1,781,078.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,871,104.11	12,425,006.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,871,104.11	12,425,006.74
（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		-1,871,104.11	12,425,006.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0301	0.2179
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0301	0.2179

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		34,751,220.65	52,446,456.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)1	9,867,205.81	29,287,775.89
经营活动现金流入小计		44,618,426.46	81,734,232.25
购买商品、接受劳务支付的现金		52,260,099.90	34,035,202.71
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		6,715,273.91	2,494,673.35
支付的各项税费		1,405,284.33	6,416,144.76
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)2	31,333,548.45	34,496,168.34
经营活动现金流出小计		91,714,206.59	77,442,189.16
经营活动产生的现金流量净额		-47,095,780.13	4,292,043.09
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			
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			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		366,397.78	141,538.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		366,397.78	141,538.00
投资活动产生的现金流量净额		-366,397.78	-141,538.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,999,996.78	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,050,000.00	22,670,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,049,996.78	22,670,000.00
偿还债务支付的现金		24,428,002.84	25,038,740.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,372,683.01	735,833.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,800,685.85	25,774,573.75
筹资活动产生的现金流量净额		5,249,310.93	-3,104,573.75
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		-42,212,866.98	1,045,931.34
加：期初现金及现金等价物余额		48,064,124.74	9,607,941.99
六、期末现金及现金等价物余额		5,851,257.76	10,653,873.33

法定代表人：许海民

主管会计工作负责人：许海民

会计机构负责人：许海民

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		34,751,220.65	52,446,456.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,867,205.81	29,287,775.89
经营活动现金流入小计		44,618,426.46	81,734,232.25
购买商品、接受劳务支付的现金		52,260,099.90	34,035,202.71
支付给职工以及为职工支付的现金		6,715,273.91	2,494,673.35
支付的各项税费		1,405,284.33	6,416,144.76
支付其他与经营活动有关的现金		31,333,548.45	34,496,168.34
经营活动现金流出小计		91,714,206.59	77,442,189.16

经营活动产生的现金流量净额		-47,095,780.13	4,292,043.09
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		366,397.78	141,538.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		366,397.78	141,538.00
投资活动产生的现金流量净额		-366,397.78	-141,538.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,999,996.78	-
取得借款收到的现金		27,050,000.00	22,670,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,049,996.78	22,670,000.00
偿还债务支付的现金		24,428,002.84	25,038,740.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,372,683.01	735,833.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,800,685.85	25,774,573.75
筹资活动产生的现金流量净额		5,249,310.93	-3,104,573.75
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		-42,212,866.98	1,045,931.34
加：期初现金及现金等价物余额		48,064,124.74	9,607,941.99
六、期末现金及现金等价物余额		5,851,257.76	10,653,873.33

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	√是 □否	三、(三十五) 1
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	√是 □否	五、(二十六)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

江苏启创环境科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年半年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江苏启创环境科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2016年9月19日经无锡市宜兴工商行政管理局批准,在江苏启创环境科技有限公司(以下简称启创有限)的基础上整体变更设立,于2016年9月19日在无锡市宜兴工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91320282560327458N的《企业法人营业执照》。公司注册地:宜兴市芳桥街道夏芳村。法定代表人:许海民。公司注册资本为人民币6225.652万元。

2017年12月14日,公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江苏启创环境科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2017】7106号)。2017年12月27日,公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属生态保护和环境治理行业。经营范围为:环境保护专用设备、耐火保温材料、涂装设备的技术研究、开发、制造、销售;通用机械设备的技术研究、开发、制造;照明器具、化工产品(不

含危险化学品)、玻璃钢制品、仪器仪表、电线电缆的销售;钢带的加工、销售;消防器材设备、清淤机械的制造、销售;环保设施的运行维护;环保技术服务;膜技术的研发;机电安装工程的施工;按一级资质从事环保工程专业承包业务;制药专用设备的制造;市政公用工程的施工;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 合并范围

本公司 2021 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,注销和转让 0 家,详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(二十一)、附注三(二十四)和附注三(三十)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十九)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权

益法核算，按照本附注三(十九)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是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。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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之间,按照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:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,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,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、未结算项目、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、库存商品的领用和发出按个别计价法计价;未结算项目成本按个别计价法结转。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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;需要经过加工的存货,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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十六) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(十八) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定长期应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费

确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；

(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3、5	5.00	31.67、 19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 租入固定资产的认定依据和计价方法

财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号——租赁(2018修订)》(财会[2018]35号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1)对将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2)计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3)使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4)存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的

部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十三) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形

资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十七) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划

缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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。

（三十）收入

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售

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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 设备销售及其安装工程收入

本公司设备销售及其安装工程业务属于在某一时刻履行的履约义务。根据设备销售及其安装工程业务特点以及合同约定，本公司设备销售及其安装工程业务收入确认的一般原则为：在设备已经发出，安装调试完成取得《设备安装调试完成验收单》后，商品的控制权转移、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入，本公司在该时点确认收入实现。

如相关合同附加其他验收条件，在设备已经发出，安装调试完成取得《设备安装调试完成验收单》，并满足合同其他附加验收条件后，商品的控制权转移、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入，本公司在该时点确认收入实现。

(2) 运维服务收入

本公司运维服务属于在某一时间段内履行的履约义务，受托管运维服务根据服务协议按照按照履约进度确认收入。

(3) 房租收入

本公司房租业务属于在某一时间段内履行的履约义务，根据服务协议按照按照履约进度确认收入。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(1) 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；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者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；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(三十三) 租赁

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号,以下简称“新租赁准则”),本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

新租赁准则完善了租赁的定义,本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下,本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下,本公司不再区分融资租赁与经营租赁,对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产,并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,对具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下,本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估,并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的,本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外,本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。本次会计政策变更未对公司前期财务指标产生影响,因此不调整年初资产负债表科目。

(三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号,以下简称“新租赁准则”),本公司作为承租人,不再区分融资租赁与经营租赁,对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。本公司作为出租人,本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 预计负债

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

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

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估

机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号, 以下简称“新租赁准则”), 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	[注]

[注 1]新租赁准则完善了租赁的定义, 本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同, 本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下, 本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下, 本公司不再区分融资租赁与经营租赁, 对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数, 调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁, 本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债, 按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产, 并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;

2) 计量租赁负债时, 对具有相似特征的租赁采用同一折现率;

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的, 根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

5) 作为使用权资产减值测试的替代, 根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同, 并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下, 本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁, 本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估, 并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的, 本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外, 本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。本次会计政策变更未对公司前期财务指标产生影响, 因此不调整年初资产负债表科目。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	按土地面积计算	3元/m ²
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏启创环境科技股份有限公司	15%
苏州启创宙浩科技有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

本公司已取得编号为“GR202032006484”的《高新技术企业证书》，有效期自2020年12月2日起三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第28条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2021年1月1日，期末系指2021年06月30日；本期系指2021年1-6月，上期系指2020年1-6月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	9,261.34	16,548.52
银行存款	9,598,446.77	48,037,734.04
其他货币资金	10,449.65	2,946,742.18
合 计	9,618,157.76	51,001,024.74

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

项 目	期末数	期初数
诉讼冻结银行款项	3,766,900.00	2,936,900.00

注：诉讼冻结银行款项见本附注十一（二）或有事项之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,097,217.23	8,078,968.41
减：坏账准备	254,860.86	403,948.42
账面价值合计	4,842,356.37	7,675,019.99

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	5,097,217.23	100.00	254,860.86	5.00	4,842,356.37
合 计	5,097,217.23	100.00	254,860.86	5.00	4,842,356.37

续上表：

种 类	期初数				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	8,078,968.41	100.00	403,948.42	5.00	7,675,019.99
合 计	8,078,968.41	100.00	403,948.42	5.00	7,675,019.99

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	5,097,217.23	100.00	254,860.86
小 计	5,097,217.23	100.00	254,860.86

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	403,948.42		149,087.56	-	-	254,860.86
小 计	403,948.42		149,087.56	-	-	254,860.86

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	146,070,429.26
1-2 年	55,419,170.37
2-3 年	13,535,717.78
3-4 年	10,116,081.68
4-5 年	1,476,992.33
5 年以上	59,500.00
账面余额小计	226,677,891.42
减：坏账准备	23,205,288.54
账面价值合计	203,472,602.88

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	226,677,891.42	100.00	23,205,288.54	10.24	203,472,602.88
合 计	226,677,891.42	100.00	23,205,288.54	10.24	203,472,602.88

续上表：

种 类	期初数				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	227,442,115.80	100.00	22,041,896.24	9.69	205,400,219.56
合 计	227,442,115.80	100.00	22,041,896.24	9.69	205,400,219.56

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
-----	------	------	----------

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	226,677,891.42	23,205,288.54	10.24
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	146,070,429.26	7,303,521.46	5.00
1-2 年	55,419,170.37	5,541,917.04	10.00
2-3 年	13,535,717.78	4,060,715.33	30.00
3-4 年	10,116,081.68	5,058,040.84	50.00
4-5 年	1,476,992.33	1,181,593.86	80.00
5 年以上	59,500.00	59,500.00	100.00
小 计	226,677,891.42	23,205,288.54	10.24

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,041,896.24	1,163,392.3	-	-	-	23,205,288.54
小 计	22,041,896.24	1,163,392.3	-	-	-	23,205,288.54

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
菏泽市生态环境局曹县分局	92,946,317.17	1 年以内	45.32	4,647,315.86
山西六建集团有限公司	24,783,185.10	1-2 年	12.08	2,478,318.51
象州金源亿维水务有限公司	18,000,000.00	1-2 年	8.78	1,800,000.00
鞍山市供热有限责任公司	6,652,350.00	1 年以内	4.74	638,728.64
	3,061,111.41	1-2 年		
新泰市新汶污水处理厂	7,813,995.50	3-4 年	3.81	3,906,997.75
小 计	153,256,959.18		74.73	13,471,360.76

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,252,442.32	76.27	10,741,775.38	74.87
1-2年	821,977.02	5.12	1,672,019.95	11.65
2-3年	2,462,686.59	15.33	1,390,266.65	9.69
3年以上	528,045.37	3.29	544,345.37	3.79
合 计	16,065,151.30	100.00	14,348,407.35	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
六安中材管道科技有限公司	8,481,339.38	1年以内	52.79	预付货款
常州市嘉迪环保工程有限公司	4,354,531.51	2-3年	4.33	预付货款
江苏凌飞锻造有限公司	1,600,000.00	2-3年	3.59	预付货款
常州市范佳干燥设备有限公司	1,500,000.00	2-3年	3.11	预付货款
广西汉程建设工程有限公司	695,903.40	1年以内	3.11	预付货款
小 计			66.94	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
常州市嘉迪环保工程有限公司	695,903.40	预付货款暂未结算
江苏凌飞锻造有限公司	576,923.08	预付货款暂未结算
常州市范佳干燥设备有限公司	500,000.00	预付货款暂未结算

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	6,598,912.65	1,099,509.00	5,499,403.65	3,406,753.97	315,462.71	3,091,291.26
合 计	6,598,912.65	1,099,509.00	5,499,403.65	3,406,753.97	315,462.71	3,091,291.26

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	4,824,838.47
1-2 年	69,775.88
2-3 年	4,298.30
3-4 年	1,700,000.00
账面余额小计	6,598,912.65
减：坏账准备	1,099,509.00
账面价值小计	5,499,403.65

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	315,462.71	784,046.29	-	-	-	999,509.00

(3) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡氏元呈贸易有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	36.37%	100,000.00
云霄长业水务有限公司	押金及保证金	1,700,000.00	1 年以内	30.91%	850,000.00
临沂市公共资源交易有限公司	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	9.09%	25,000.00
黄石市铁山投资发展有限公司	押金及保证金	261,682.30	1 年以内	4.76%	13,084.12
江苏省云台农场有限公司	押金及保证金	193,435.00	1 年以内	3.52%	9,671.75
小 计		4,655,117.30		61.58	997,755.87

(六) 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	484,254.53	-	484,254.53	563,461.03	-	563,461.03
库存商品	278513.11	-	278513.11	197,792.01	-	197,792.01
合同履约成本	38,439,689.31	-	38,439,689.31	24,234,434.03	-	24,234,434.03
合计	39,202,456.95	-	39,202,456.95	24,995,687.07	-	24,995,687.07

(七) 合同资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以内	5,229,994.03	261,499.70	4,968,494.32	5,055,335.10	252,766.75	4,802,568.35
1-2年	6,843,361.78	684,336.18	6,159,025.60	7,918,633.79	791,863.38	7,126,770.41
2-3年	8,124,282.11	2,437,284.63	5,686,997.48	6,964,253.73	2,089,276.12	4,874,977.61
3-4年	2,124,348.57	1,062,174.29	1,062,174.29	2,217,406.10	1,108,703.05	1,108,703.05
4-5年	493,704.06	394,963.25	98,740.81	186,153.85	148,923.08	37,230.77
5年以上	24,778.18	24,778.18				
合计	22,840,468.73	4,865,036.23	17,975,432.50	22,341,782.57	4,391,532.38	17,950,250.19

(八) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金销项税	3,157,529.25	738,264.98	2,419,264.27	3,094,144.66	670,980.07	2,423,164.59
资金拆借款	-	-	-	1,742,500.00	514,250.00	1,228,250.00
合计	3,157,529.25	738,264.98	2,419,264.27	4,836,644.66	1,185,230.07	3,651,414.59

(九) 投资性房地产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资 产/在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置	其他转 出	
房屋及建 筑物	2,190,003.95	-		-	-	-	-	2,190,003.95
土地使用 权	1,471,627.89	-		-	-	-	-	1,471,627.89
合 计	3,661,631.84	-		-	-	-	-	3,661,631.84
(2) 累计 折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建 筑物	823,532.73	14,716.29		-	-	-	-	838,249.02
土地使用 权	253,105.24	52,012.62		-	-	-	-	305,117.86
合 计	1,076,637.97	66,728.91		-	-	-	-	1,143,366.88
(3) 账面 价值								
房屋及建 筑物	1,366,471.22							1,922,182.42
土地使用 权	1,218,522.65							596,082.54
合 计	2,584,993.87							2,518,264.96

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末投资性房地产中已有 2,518,264.96 元用于抵押。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	19,816,449.21	19,743,264.70
固定资产清理	-	-
合 计	19,816,449.21	19,743,264.70

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置 或报 废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	25,351,114.31	3,651.88	-	-	-	25,354,766.19
机器设备	1,263,647.20	73,000.00		-	-	1,336,647.20

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置 或报 废	其他	
运输工具	2,284,935.18	527,829.56	-	-	-	2,812,764.74
电子及其他设备	982,462.54	370,579.81	-	-	-	1,353,042.35
小 计	29,882,159.23	975,061.25	,	-		30,857,220.48
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	7,920,778.35	603,198.84	-	-		8,523,977.19
机器设备	395,520.68	62,912.82	-	-	-	458,433.50
运输工具	1,124,770.34	168,805.07	-	-	-	1,293,575.41
电子及其他设备	706,897.99	5,7887.19	-	-	-	764,785.18
小 计	10,147,967.36	892,803.92	-	-		11,040,771.28
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	17,430,335.96					16,830,789.00
机器设备	868,126.52					878,213.70
运输工具	1,169,001.19					1,519,189.30
电子及其他设备	275,801.03					588,257.17
小 计	19,743,264.70					19,816,449.20

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,467,250.53 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十六）之说明。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发大楼	13,824,922.18	-	13,824,922.18	13,660,543.41	-	13,660,543.41

2. 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	企业合 并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	2,924,648.11	-	-	-	-	-	2,924,648.11
(2) 累计摊销		计提			处置	其他	
土地使用权	503,010.15	29,246.49	-	-	-		532,256.64
(3) 账面价值							
土地使用权	2,421,637.96						2,392,391.47

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	823,402.91	-	112,282.14	-	711,120.77	-

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	24,459,658.40	3,668,948.76	22,761,307.37	3,414,196.10
合同资产减值准备	4,865,036.23	729,755.43	4,391,532.38	658,729.86
其他流动资产坏账准备	838,264.98	125,739.75	1,185,230.07	177,784.51
预提成本	2,694,753.38	404,213.01	3,117,241.38	467,586.21
预提费用	1,854,369.93	278,155.49	210,638.00	31,595.70
可弥补亏损	135,884.70	20,382.71		
合 计	34,847,967.62	5,227,195.15	31,665,949.20	4,749,892.38

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	8,148,181.51	-	8,148,181.51	59,650.00	-	59,650.00

(十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
质押借款	5,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	36,800,000.00	21,800,000.00
保证借款	5,000,000.00	-
未到期应付利息	67,056.94	59,209.72
合 计	46,867,056.94	41,859,209.72

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	31,131,322.20	50,456,974.91
1-2 年	24,168,675.92	22,132,336.04
2-3 年	2,202,834.06	1,049,650.60
3 年以上	176,695.78	91,713.47
合 计	57,679,527.96	73,730,675.02

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
江苏博思达环保科技有限公司	9,153,135.49	尚在信用期，供应商未催收
舟山海潮环保科技有限公司	4,038,607.80	尚在信用期，供应商未催收
上海中海龙智城科技股份有限公司	2,060,840.71	尚在信用期，供应商未催收
吉林省华源市政环保工程有限公司	1,335,402.67	尚在信用期，供应商未催收
常州市诚泰商贸有限公司	768,905.02	尚在信用期，供应商未催收
小 计	17,356,891.69	

(十八) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	4,329,031.89	2,480,183.89

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2,289,268.73	5,734,521.46	6,875,500.20	1,148,289.99
(2) 离职后福利—设定提存计划	28,661.68	392,637.40	332,404.98	88,894.10
合 计	2,317,930.41	6,127,158.86	7,207,905.18	1,237,184.09

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,021,043.15	5,022,148.22	6,206,317.47	836,873.90
(2) 职工福利费	-	320,207.45	320,207.45	
(3) 社会保险费	34,434.44	225,285.62	220,774.90	38,945.16
其中：医疗保险费	31,686.56	180,812.57	179,998.22	32,500.91
工伤保险费	-	25,749.75	21,784.88	3,964.87
生育保险费	2,747.88	18,723.30	18,991.80	2,479.38
(4) 住房公积金	21,384.00	76,242.00	80,334.00	17,292.00
(5) 工会经费和职工教育经费	212,407.14	90638.17	47,866.38	255,178.93
小 计	2,289,268.73	5,734,521.46	6,875,500.20	1,148,289.99

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	26,944.00	380,739.30	322,344.92	85,338.38
(2) 失业保险费	1,717.68	11,898.10	10,060.06	3,555.72
小 计	28,661.68	392,637.40	332,404.98	88,894.10

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	16,264,548.10	19,123,822.72

项 目	期末数	期初数
企业所得税	8,812,256.26	8,904,630.37
代扣代缴个人所得税	68,738.09	180,678.30
城市维护建设税	140,394.37	154,532.34
教育费附加	78,595.06	84,654.19
地方教育附加	64,770.87	68,810.83
房产税	27,346.92	27,346.92
土地使用税	9,539.78	9,539.78
印花税	375.6	373.70
合 计	25,466,565.05	28,554,389.15

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	955,828.77	41,296,653.40
合 计	955,828.77	41,296,653.40

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
已报销未付款	506,139.73	960,613.35
公司资金拆借利息		331,645.86
预收股权投资款		39,999,993.06
其他	449,689.04	4,401.13
小 计	955,828.77	41,296,653.40

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	-	1,421,857.14
一年内到期的长期应付款	193,333.32	193,333.32
未到期应付利息	-	21,763.79

项 目	期末数	期初数
合 计	193,333.32	1,636,954.25

2. 一年内到期的长期应付款

应付单位名称	付款期限	初始金额	年利率(%)	应计利息	期末数	借款条件
苏州星纳格汽车销售服务有限公司	3年	580,000.00	11.50	22,232.04	193,333.32	-

(二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
银行承兑汇票	994,712.73	7,650,877.00
待转销项税额	562,774.15	288,613.80
应付公司借款及利息		1,005,917.81
合 计	1,557,486.88	8,945,408.61

(二十四) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	1,565,047.61	1,485,226.19

(二十五) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
苏州星纳格汽车销售服务有限公司	241,666.69	338,333.35

(二十六) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,030,868.00	5,225,652.00	-	-	-	-	62,256,520.00

(二十七) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	15,075,815.11	38,774,337.84	-	53,850,152.95

(二十八) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,740,505.29		-	9,740,505.29

(二十九) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	87,664,547.59	43,454,679.69
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	87,664,547.59	43,454,679.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,871,104.11	49,122,075.45
减：提取法定盈余公积		4,912,207.55
期末未分配利润	85,793,443.48	87,664,547.59

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	35,807,340.17	20,547,218.90	71,262,985.09	45,417,852.06
其他业务	101,416.65	66,728.88	100,000.00	57,962.34
合 计	35,908,756.82	20,613,947.78	71,362,985.09	45,475,814.40

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
鹤岗市丰麟建筑有限责任公司	7,079,646.02	19.72
中交第一航务工程局有限公司	6,796,512.39	18.93
甘肃水投华亭环保科技有限公司	6,214,270.80	17.31
江苏省云台农场有限公司	3,549,266.06	9.88
南宁市青秀区住房和城乡建设局	3,108,490.57	8.66
小 计	26,748,185.84	74.49

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	83,625.18	8,449.93
教育费附加	39,564.51	3,621.41
地方教育费附加	26,375.79	2,414.27
房产税	54,693.84	54,693.84
土地使用税	19,079.56	19,079.56
印花税	7,300.90	4,218.70
残疾人就业保障金	15,723.48	31,202.42
车船税	2,244.88	1,765.12
工会经费	42,771.79	
其他	561.93	28,063.38
合 计	291,941.86	153,508.63

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上期数
业务招待费	802,909.07	467,318.38
差旅费	271,769.76	87,153.44
职工薪酬	734,609.67	452,656.98
办公费及其他行政费用	175,544.89	10,779.83
广告宣传费	130,967.32	190,094.34
其他	298,614.40	167,825.11
合 计	2,414,415.11	1,375,828.08

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	2,264,245.82	897,351.07
专业服务费	4,893,515.75	774,608.06
折旧与摊销	910,186.27	846,960.42
办公费及其他行政费用	475,736.12	332,512.16
差旅费	173,707.82	55,701.92

项 目	本期数	上期数
业务招待费	156,259.98	285,983.35
其他	28,117.15	230,258.70
合 计	8,901,768.91	3,423,375.68

(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上期数
直接材料	1,562,241.36	3,212,159.87
职工薪酬	1,109,336.88	831,134.84
其他费用	372,929.07	48,359.86
折旧与摊销	36,094.80	13,254.45
合 计	3,080,602.11	3,731,883.80

(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	1,427,250.87	699,666.36
减：利息收入	47,259.63	2,468.64
承兑汇票贴息	-	36,167.09
手续费支出	7,657.34	4,072.47
其他	4,029.52	8,027.76
合 计	1,391,678.10	745,465.04

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	390,332.00	13,069.00	与收益相关	390,332.00

(三十七) 投资收益

项 目	本期数	上年数
利息收入	-	175,381.04

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	149,087.56	-
应收账款坏账损失	-1,163,392.30	-2,090,916.72
其他应收款坏账损失	-684,046.29	-342,050.75
其他流动资产坏账损失	414,250.00	
合 计	-1,284,101.03	-2,432,967.47

(三十九) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
合同资产减值损失	-473,503.85	-
其他流动资产坏账损失	-67,284.91	-
合 计	-540,788.76	-

(四十) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
废材收入	20,610.62	-	20,610.62
其他	4,000.00	-	4,000.00
合 计	24,610.62	-	24,610.62

(四十一) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,300.00	6,500.00	6,300.00
税收滞纳金	146,562.66		146,562.66
其他	-	6.96	-
合 计	152,862.66	6,506.96	152,862.66

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	-	8,393,989.35

项 目	本期数	上期数
递延所得税费用	-477,302.77	-1,177,215.87
合 计	-477,302.77	1,781,078.33

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到政府补助款	390,332.00	13,069.00
收到利息收入	47,259.63	2,468.64
收到的经营性往来款	7,000,000.00	26,800,000.00
收到其他往来款	840,459.09	639,129.91
收到的退回保证金	1,589,155.09	1,833,108.34
合 计	9,867,205.81	29,287,775.89

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
管理费用中的有关现金支出	6,850,596.80	4,457,708.44
保证金及押金	402,241.40	2,065,271.46
支付经营性往来款	20,535,710.24	25,450,000.00
支付受限货币资金	830,000.00	-
其他	2,715,000.01	2,523,188.44
合 计	31,333,548.45	34,496,168.34

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,871,104.11	12,425,006.74
加：资产减值准备	540,788.76	2,432,967.47
信用减值损失	1,284,101.03	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	901,876.75	837,639.68
无形资产、投资性房地产摊销	95,975.40	43,962.78
长期待摊费用摊销	112,282.14	112,282.14

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	1,427,250.87	699,666.36
投资损失(收益以“－”号填列)	-	-175,381.04
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-477,302.77	-294,987.62
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-14,206,769.88	30,184,716.44
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-27,515,253.51	-31,071,785.28
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-7,387,624.81	-10,902,044.58
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-47,095,780.13	4,292,043.09
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,851,257.76	10,653,873.33
减:现金的期初余额	48,064,124.74	9,607,941.99
加:现金等价物的期末余额	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-42,212,866.98	1,045,931.34

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	5,851,257.76	48,064,124.74
其中: 库存现金	9,261.34	16,548.52
可随时用于支付的银行存款	5,831,546.77	48,037,734.04
可随时用于支付的其他货币资金	10,449.65	9,842.18
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	5,851,257.76	48,064,124.74

项 目	期末数	期初数
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,766,900.00	银行账户冻结款项
固定资产	16,821,408.36	抵押借款
无形资产	2,392,391.47	抵押借款
投资性房地产	2,518,264.96	抵押借款
合 计	25,498,964.79	

(四十六) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
科技创新人才奖励	2021 年	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
产学研合作项目奖	2021 年	64,000.00	其他收益	其他收益	64,000.00
高企认定	2021 年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
实用新型奖励	2021 年	9,000.00	其他收益	其他收益	9,000.00
人力资源岗前培训补贴	2020 年	8,100.00	其他收益	其他收益	8,100.00
准独角兽认定奖励	2021 年	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
陶都英才计划	2021 年	9,232.00	其他收益	其他收益	9,232.00
合 计		390,332.00			390,332.00

六、合并范围的变更

(一) 本期合并范围未发生变更

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	----	-------	-----	------	----------	------

					直接	间接	
江苏启创环境科技股份有限公司	零级	宜兴	无锡	制造业			
苏州启创宙浩科技有限公司	一级	宜兴	苏州	制造业	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和流动性风险。

(一) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司定期对其顾客进行评估，评估应收账款及其他应收账款回收情况以记录拨备的范畴，因此本公司不存在重大信用风险集中。

(二) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数					合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上		
短期借款	4,686.71	-	-	-		4,686.71
应付账款	2,927.69	2,416.86	220.28	17.68		5,582.51
其他应付款	95.58	-	-	-		95.58
一年内到期的非流动负债	19.33	-	-	-		19.33
长期借款	-	156.50	-	-		156.50
长期应付款	-	19.33	4.84	-		24.17
金融负债和或有负债合计	10,385.67	175.83	4.84	-		10,566.34

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	4,185.92	-	-	-	4,185.92
应付账款	7,373.07	-	-	-	7,373.07
其他应付款	4,129.67	-	-	-	4,129.67
一年内到期的非流动 负债	163.70	-	-	-	163.70
长期借款	-	148.52	-	-	148.52
长期应付款	-	19.33	14.50	-	33.83
金融负债和或有负债 合计	15,852.36	167.85	14.50	-	16,034.71

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(三) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 06 月 30 日，本公司的资产负债率为 39.88% (2020 年 12 月 31 日：54.45%)。

九、公允价值的披露

于 2021 年 06 月 30 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为许海民、张云芳，许海民直接持有本公司 35.8918% 的股份，张云芳直接持有本公司 1.2850% 的股份，并通过宜兴科信达投资企业（有限合伙）控制本公司 4.9939% 股份，两人合计持有公司 42.1707% 股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
无锡市启创模具弹簧制造有限公司	实际控制人控制的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
北京智汇通盛资本管理有限公司	第二大股东贵州智汇节能环保产业并购基金中心（有限合伙）的股东
许海龙	本公司之董事
韩胜军	本公司之董事
许达	本公司之监事
张梦璐	本公司之监事
吴轶林	本公司之监事
王燕飞	本公司之董事会秘书
张志连	本公司之董事
曹威	本公司之监事关系密切的家庭成员

注：本公司之董事会秘书王燕飞女士因个人原因已于 2021 年 4 月 23 日离职。

（二）关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
无锡市启创模具弹簧制造有限公司	房屋	100,000.00	100,000.00

2. 关联担保情况

（1）明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	9,950,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	9,950,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	2,350,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	2,350,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
许海龙	江苏启创环境科技股份有限公司	2,350,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
宋旭芳	江苏启创环境科技股份有限公司	2,350,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	1,500,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	1,500,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	3,500,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	3,500,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	1,500,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	1,500,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
许海龙	江苏启创环境科技股份有限公司	1,500,000.00	2021/3/4	2021/12/10	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	5,000,000.00	2021/1/27	2021/12/10	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	5,000,000.00	2021/1/27	2021/12/10	否
张志连	江苏启创环境科技股份有限公司	3,000,000.00	2021/3/2	2022/3/1	否
吴群芳	江苏启创环境科技股份有限公司	3,000,000.00	2021/3/2	2022/3/1	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	7,000,000.00	2020/12/4	2021/12/4	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	7,000,000.00	2020/12/4	2021/12/4	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	5,000,000.00	2020/12/4	2021/12/4	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	5,000,000.00	2020/12/4	2021/12/4	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	3,000,000.00	2020/12/4	2021/12/4	否
张云芳	江苏启创环境科技股份有限公司	3,000,000.00	2020/12/4	2021/12/4	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	708,333.33	2020/11/3	2022/11/17	否
许海民	江苏启创环境科技股份有限公司	856,714.28	2020/12/4	2022/12/17	否

3. 关联方资金拆借

关联方名称	本期拆入金额	本期归还金额	说明
许海民	70,000.00	0	向许海民借款

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	无锡市启创模具弹簧制造有限公司	261,072.42	14,900.54	141,938.42	7,096.92
(2) 其他应收款					
	许达	112,810.85	7,215.22	99,352.27	4,967.61
	吴铁林	176,638.55	8,831.93	53,026.55	2,651.33
	曹威	32,832.83	1,641.64	28,755.57	1,437.78
	张云芳			20,780.00	1,039.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)其他应付款			
	许海民	80,785.78	343,942.78
	韩胜军	50,960.00	50,960.00
	张志连	96,705.51	76,891.81
	北京智汇通盛资本管理有限公司	331,645.86	331,645.86

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
江苏启创环境科技股份有限公司	江苏宜兴农村商业银行股份有限公司芳桥支行	苏 2017 宜兴不动产权第 0034797 号（芳桥街道夏芳村）	2,625.51	1,745.53	1,495.00	2021/12/10
江苏启创环境科技股份有限公司	宁波银行股份有限公司无锡分行	新街街道环科园绿园路房产 4 间	566.78	427.68	1,500.00	2021/12/4
小 计			3,192.29	2,173.21	2,995.00	

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
江苏启创环境科技股份有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司宜兴支行	一种小型工业废水处理设备（专利号：2017110561491）	-	-	500.00	2021/7/9
江苏启创环境科技股份有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司宜兴支行	一种高效农村污水集中处理装置及工艺（专利号：2014101759103）	-	-		
江苏启创环境科技股份有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司宜兴支行	一种光催化水处理材料及其制备方法及其应用（专利号：2011103597468）	-	-		
小 计			-	-	500.00	

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

上海中海龙智城科技股份有限公司(以下简称“中海龙公司”)诉本公司分期付款买卖合同纠纷一案，于 2020 年 12 月 14 日由江苏省宜兴市人民法院立案，案号为(2020)苏 0282 民初 12094 号，冻结本公司于中国银行股份有限公司宜兴芳桥支行账号为 544372544581 的账户的银行存款 293.69 万元。

原告中海龙公司起诉后，因案涉产品存在质量问题及原告供货逾期等，本公司向法院提起了反诉，要求对方赔偿因延期交货和部分质量问题的损失。

2021年2月19日，法院组织了双方庭前证据质证，开庭时本公司就案涉质量及相关签字真伪等问题提出异议，并要求司法鉴定，后法院同意司法鉴定，现法院组织落实司法鉴定事宜，等鉴定结果出来后再次开庭，后经法院司法鉴定，已对鉴定结果进行再次开庭质证，等待法院判决。

2. 宜兴市金塔建筑工程有限公司（以下简称“金塔公司”）起诉本公司建设工程施工合同纠纷一案，于2021年5月17日由江苏省宜兴市人民法院立案，案号为（2021）苏0282民初5479号，冻结本公司银行存款83万元。

原告金塔公司起诉后，于2021年6月29日、2021年7月13日，法院组织双方进行庭前证据质证以及开庭审理，庭审过程中本公司针对对方的诉讼请求提出了答辩，请求法院驳回原告诉请，现法庭辩论终结、法院宣布闭庭，将择期判决。

3. 其他或有负债及其财务影响

截至2021年6月30日，已背书终止确认且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票2,137,454.00元。

十二、资产负债表日后非调整事项

无

十三、其他重要事项

（一）租赁

本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。本次会计政策变更未对公司前期财务指标产生影响，因此不调整年初资产负债表科目。

（二）其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

本公司诉云霄长业水务有限公司、北京桑德环境工程有限公司民间借贷、买卖合同纠纷一案，于2020年12月14日由江苏省宜兴市人民法院立案，案号为（2020）苏0282民初12101号，冻结云霄长业水务有限公司、北京桑德环境工程有限公司的银行存款8,350,000.00元。

2021年4月8日，本公司与云霄长业水务有限公司已达成一致调解意见，并约定金额2,400,000.00元由江苏省宜兴市人民法院直接从冻结的云霄长业水务有限公司账户中进行扣划并转付给本公司，该笔款项于2021年4月22日到账，余款4,918,388.00元将于2021年6月30日前付清。

调解书确定的付款日到期后，云霄长业水务有限公司未能按约定付款，本公司准备向法院申请强制执行。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2021年1月1日，期末系指2021年06月30日；本期系指2021年1-6月，上年系指2020年1-6月。金额单位为人民币元。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	146,070,429.26

账 龄	期末数
1-2 年	55,419,170.37
2-3 年	13,535,717.78
3-4 年	10,116,081.68
4-5 年	1,476,992.33
5 年以上	59,500.00
账面余额小计	226,677,891.42
减：坏账准备	23,205,288.54
账面价值合计	203,472,602.88

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	226,677,891.42	100.00	23,205,288.54	10.24	203,472,602.88
合 计	226,677,891.42	100.00	23,205,288.54	10.24	203,472,602.88

续上表：

种 类	期初数				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	227,442,115.80	100.00	22,041,896.24	10.24	205,400,219.56
合 计	227,442,115.80	100.00	22,041,896.24	10.24	205,400,219.56

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	226,677,891.42	23,205,288.54	10.24

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	146,070,429.26	7,303,521.46	5.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	55,419,170.37	5,541,917.04	10.00
2-3年	13,535,717.78	4,060,715.33	30.00
3-4年	10,116,081.68	5,058,040.84	50.00
4-5年	1,476,992.33	1,181,593.86	80.00
5年以上	59,500.00	59,500.00	100.00
小计	226,677,891.42	23,205,288.54	10.24

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,041,896.24	1,163,392.3	-	-	-	23,205,288.54
小计	22,041,896.24	1,163,392.3	-	-	-	23,205,288.54

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
菏泽市生态环境局曹县分局	92,946,317.17	1年以内	45.32	4,647,315.86
山西六建集团有限公司	24,783,185.10	1-2年	12.08	2,478,318.51
象州金源亿维水务有限公司	18,000,000.00	1-2年	8.78	1,800,000.00
鞍山市供热有限责任公司	6,652,350.00	1年以内	4.74	638,728.64
	3,061,111.41	1-2年		
新泰市新汶污水处理厂	7,813,995.50	3-4年	3.81	3,906,997.75
小计	153,256,959.18		74.73	13,471,360.76

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	6,598,912.65	1,099,509.00	5,499,403.65	3,406,753.97	315,462.71	3,091,291.26
合 计	6,598,912.65	1,099,509.00	5,499,403.65	3,406,753.97	315,462.71	3,091,291.26

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	4,824,838.47
1-2 年	69,775.88
2-3 年	4,298.30
3-4 年	1,700,000.00
账面余额小计	6,598,912.65
减：坏账准备	1,099,509.00
账面价值小计	5,499,403.65

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	315,462.71	784,046.29	-	-	-	999,509.00

3. 期末其他应收账款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
无锡氏元呈贸易有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	36.37%	100,000.00
云霄长业水务有限公司	押金及保证金	1,700,000.00	1 年以内	30.91%	850,000.00
临沂市公共资源交易有限公司	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	9.09%	25,000.00
黄石市铁山投资发展有限公司	押金及保证金	261,682.30	1 年以内	4.76%	13,084.12
江苏省云台农场有限公司	押金及保证金	193,435.00	1 年以内	3.52%	9,671.75
小 计		4,655,117.30		61.58	997,755.87

(三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	35,807,340.17	20,547,218.90	71,262,985.09	45,417,852.06
其他业务	101,416.65	66,728.88	100,000.00	57,962.34
合 计	35,908,756.82	20,613,947.78	71,362,985.09	45,475,814.40

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
鹤岗市丰麟建筑有限责任公司	7,079,646.02	19.72
中交第一航务工程局有限公司	6,796,512.39	18.93
甘肃水投华亭环保科技有限公司	6,214,270.80	17.31
江苏省云台农场有限公司	3,549,266.06	9.88
南宁市青秀区住房和城乡建设局	3,108,490.57	8.66
小 计	26,748,185.84	74.49

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
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)	390,332.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,252.04	-
小 计	262,079.96	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	39,311.99	-
非经常性损益净额	222,767.97	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	222,767.97	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-1.11	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.24	-0.03	-0.03

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,871,104.11
非经常性损益	2	222,767.97
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,093,872.08
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	169,511,735.99
报告期/份数	5	6
加权平均净资产	6[注]	168,479,364.09
加权平均净资产收益率	7=1/6	-1.11%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	8=3/6	-1.24%

[注]6=4+1*0.5

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,871,104.11
非经常性损益	2	222,767.97
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,648,336.14
期初股份总数	4	57,030,868.00
报告期/份数	5	6
发行在外的普通股加权平均数	6	62,256,520.00
基本每股收益	7=1/6	-0.03

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	8=3/6	-0.03

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	减少 81.14%	主要是本期有在建固定资产的大额支出。
应收账款	基本持平	-
存货	增加 56.84%	主要是存在较多未完工项目尚在进行中导致
短期借款	增长 11.96%	主要系业务增加融资需要增加所致。
应交税费	减少 10.81%	主要系上半年完工确认收入项目较少，应交增值税和所得税减少所致。
其他应付款	减少 97.69%	主要系上年有预收股权投资款所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	减少 49.75%	主要系业务量增加所致。
营业成本	减少 54.76%	主要系业务量增加所致。

江苏启创环境科技股份有限公司
2021年8月10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：

公司董事会办公室。