



# 恒合股份

NEEQ : 832145

## 北京恒合信息技术股份有限公司

**BEIJING HENGHE INFORMATION&TECHNOLOGY CO.,LTD.**



## 半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记

公司于 2021 年 5 月 11 日收到全国股转公司出具的《受理通知书》（编号为:GF2021050001），对公司报送的股票公开发行并在精选层挂牌申请文件予以受理。

2021 年第二次临时股东大会审议通过《2020 年第三季度权益分派方案》，以公司现有总股本为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 3 元（含税）。至 2021 年 3 月 29 日，公司权益分派实施完毕。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况.....	7
第三节	会计数据和经营情况.....	9
第四节	重大事件.....	24
第五节	股份变动和融资.....	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	30
第七节	财务会计报告.....	32
第八节	备查文件目录.....	118

## 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。

公司负责人李玉健、主管会计工作负责人盛梅琴及会计机构负责人（会计主管人员）尹延成保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
1、政策风险	公司所处的大气污染治理产业属于政策驱动型产业，国家的政策导向和相关标准制定会对市场产生深远影响。一旦出现国家重视程度下降或者政策法规实施力度不如预期的情况，企业可能会减少对节能环保减排的资金投入，从而对大气污染治理产业造成不利影响。报告期内，公司客户需求大多是因国家减排要求和大气环境保护政策而产生，产业发展依赖于政府的政策支持，受产业政策变动的较大影响，因此公司存在产业政策变动风险。
2、行业风险	近年来，随着我国大气污染治理行业相关法律法规和政策相继出台，在相关产业政策的持续推动下，预计到 2023 年，我国 VOCs 治理市场规模将达到 666.6 亿元，VOCs 治理行业市场空间广阔。但同时，行业参与者数量不断增加，市场竞争日益激烈。如果公司不能正确判断、把握行业的市场动态和发展趋势，不能根据技术发展、行业标准和客户需求及时进行研发创新和业务模式创新，则会存在因竞争优势减弱而导致经营业绩

	波动的风险。
3、汇率波动风险	报告期内，公司向境外采购金额占比较高，且公司在采购付款环节存在一定的时间差，如果未来人民币较欧元出现贬值趋势，将直接导致公司进口产品价格上涨，从而影响公司毛利率及产品竞争力，进而对公司业绩造成影响。此外，若人民币汇率大幅波动且公司无法采取有效措施减少汇率波动对公司业绩的影响，将可能对公司盈利能力产生不利影响。
4、应收账款坏账风险	本期期末，公司应收账款为 56,149,942.01 元，占期末资产总额的 35.54%。虽然公司主要客户具有较好的信用水平和支付能力，但若未来下游行业发生重大不利变化、客户财务状况、合作关系发生恶化，则可能导致公司应收账款无法收回形成坏账损失；若应收账款规模进一步扩大、账龄进一步上升，坏账准备金额会相应增加，对公司经营成果造成不利影响，同时也会影响公司经营性现金流量，对公司资金状况造成不利影响。
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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
本公司、公司、恒合股份、恒合信业	指	北京恒合信业技术股份有限公司
股东会	指	北京恒合信业技术股份有限公司股东会
股东大会	指	北京恒合信业技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京恒合信业技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京恒合信业技术股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《北京恒合信业技术股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统有限公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
DUERR	指	Dürr Technik GmbH & Co. KG
ELAFLEX	指	ELAFLEX HIBY Tanktechnik GmbH & Co. KG G
FAFNIR	指	FAFNIR GmbH
中石油	指	中国石油天然气股份有限公司
中石化	指	中国石油化工股份有限公司
中海油	指	中国海洋石油集团有限公司
中化	指	中国中化股份有限公司
壳牌	指	荷兰皇家壳牌集团
BP	指	英国石油公司
道达尔	指	中化道达尔燃油有限公司
上海仁熠	指	上海仁熠环保科技有限公司
华氏鑫诚	指	北京华氏鑫诚石油设备有限公司
浙江浙创	指	浙江浙创石化技术服务有限公司
福建实华	指	福建省实华石油物资装备有限公司
龙润京华	指	北京龙润京华科技有限责任公司
VOC、VOCs	指	挥发性有机化合物

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

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

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	刘伟
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	北京市海淀区普惠南里 14 号
电话	010-68235091
传真	010-68235102
电子邮箱	liuwei@bjhenghe.com
公司网址	www.bjhenghe.com
办公地址	北京市海淀区普惠南里 14 号
邮政编码	100036
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	北京恒合信业技术股份有限公司资料室

### 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	2000 年 6 月 21 日
挂牌时间	2015 年 3 月 12 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理业-N772 环境治理业-N7722 大气污染治理
主要产品与服务项目	目前公司的主要产品包含油气回收在线监测系统、油气回收治理设备、液位量测系统及智网监测平台等。主要为石油石化企业、环保部门提供油气回收治理与监测并提供相关数据服务和 VOCs 综合解决方案，为客户提供设计、研发、生产、集成、安装调试、数据分析等服务。
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）	51,000,000

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为李玉健、王琳
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李玉健、王琳，无一致行动人

#### 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	911101097226954143	否
注册地址	北京市门头沟区雅安路6号院1号楼-3至18层101C座1107	否
注册资本（元）	51,000,000	否

#### 五、中介机构

主办券商（报告期内）	中信建投		
主办券商办公地址	北京市东城区朝阳门内大街2号凯恒中心B座9层，联系电话：010-85156335		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	中信建投		
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张立志	陈君	武毓
	1年	2年	2年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26		

#### 六、自愿披露

适用 不适用

#### 七、报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	25,831,855.78	43,207,296.04	-40.21%
毛利率%	51.45%	60.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,451,943.75	12,493,124.97	-48.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,425,148.08	12,024,192.84	-46.56%
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）	4.41%	9.15%	-
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）	4.39%	8.81%	-
基本每股收益	0.13	0.24	-48.36%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	157,994,417.97	197,782,930.48	-20.12%
负债总计	16,064,263.98	47,004,720.24	-65.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	141,930,153.99	150,778,210.24	-5.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.78	2.96	-5.87%
资产负债率%（母公司）	9.36%	22.95%	-
资产负债率%（合并）	10.17%	23.77%	-
流动比率	9.85	4.14	-
利息保障倍数	70.66	1,466.27	-

##### (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	27,054,025.57	-29,129,419.14	192.88%
应收账款周转率	0.30	0.42	-
存货周转率	0.42	0.56	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.12%	-3.40%	-
营业收入增长率%	-40.21%	67.89%	-
净利润增长率%	-48.36%	299.29%	-

## 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）	8,919.64
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	151,291.53
其他符合非经营性损益定义的损益项目	-109,608.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>50,602.88</b>
减：所得税影响数	23,807.21
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>26,795.67</b>

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业收入	44,304,510.64	43,207,296.04		
营业成本	19,342,348.08	16,899,495.36		
销售费用	4,967,046.31	3,939,311.74		
管理费用	3,625,844.28	3,248,847.97		
其他收益	214,489.28	704,489.28		
信用减值损失	-1,152,928.57	-2,694,376.90		
营业外收入	490,000.00	0		
所得税费用	2,133,297.71	2,140,696.02		
净利润	11,291,602.61	12,493,124.97		

### （二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

#### （1）会计政策变更

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”），并要求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日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述文件的要求，公司对原采用的租赁会计政策进行相应调整。

根据新旧准则衔接规定可不调整可比期间信息，未对 2020 年度的比较财务报表进行调整。

## (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 会计差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2020 年 1-6 月营业收入跨期	董事会批准	营业收入	-1,097,214.60
调整 2020 年 1-6 月营业成本重分类及跨期	董事会批准	营业成本	-2,442,852.72
调整 2020 年 1-6 月销售费用重分类及跨期	董事会批准	销售费用	-1,027,734.57
调整 2020 年 1-6 月管理费用重分类	董事会批准	管理费用	-376,996.31
调整 2020 年 1-6 月其他收益重分类	董事会批准	其他收益	490,000.00
调整 2020 年 1-6 月营业外收入重分类	董事会批准	营业外收入	-490,000.00
调整 2020 年 1-6 月信用减值损失	董事会批准	信用减值损失	-1,541,448.33
调整 2020 年 1-6 月所得税费用	董事会批准	所得税费用	7,398.31

前期会计差错更正影响 2020 年 1-6 月度净利润 1,201,522.36 元。

## 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

北京恒合信业技术股份有限公司属国家高新技术企业、北京中关村园区高新技术企业，是一家从事挥发性有机化合物（VOCs）综合治理与监测服务的企业。公司长期致力于大气污染物 VOCs 综合治理与监测，未来将在深耕现有业务的基础上，业务领域稳步向储油库、石油石化行业厂界及其他行业领域拓展。恒合股份不仅是相关油气回收治理设备供应商，也是油气回收在线监测系统及智网监测平台建设的服务商。主要为石油、石化企业提供油气回收在线监测、油气回收治理、液位量测等专业设备、软硬件集成产品及相关服务。

公司在借鉴国外经验的基础上，依据国家相关标准及各地方标准，通过自主研发建立核心技术优势，不断提高企业技术水平和研发能力，增加自有知识产权。目前公司已拥有油气回收在线监测系统、液位量测系统、监测数据管理平台等系统平台的关键技术和知识产权，具备成套产品的软硬件集成能力。目前公司的主要产品包含：油气回收在线监测系统、油气回收治理设备、液位量测系统以及智网监测平台等。

油气回收在线监测系统、油气回收治理设备、液位量测系统设备销售、智网监测平台和检测服务是公司当前的主要收入和利润来源。公司通过直销与经销两种模式开展业务，营业收入主要来源于软

硬件集成设备的销售和相关服务。

自 2008 年起，公司逐步与大型石油石化企业建立了长期互利共赢的合作关系。经过长期在石油、石化领域的深耕，公司目前已成为中石油、中石化、中海油、中化、道达尔、壳牌、BP 等国内外知名石油石化公司的供应商，业务遍及京津冀、长三角、珠三角、川渝等全国多个地区，在石油、石化行业 VOCs 治理领域奠定了较强的市场地位。

报告期内公司的业务模式未发生变化。

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

#### 一、财务状况

报告期内，公司实现营业收入 25,831,855.78 元，较上年同期减少 17,375,440.26 元，同比减少 40.21%；实现净利润 6,451,943.75 元，较上年同期减少 6,041,181.22 元，同比减少 48.36%；公司资产总额达 157,994,417.97 元，较期初减少 39,788,512.51 元，同比下降 20.12%。

报告期内，公司运营业务稳定，研发能力不断加强，公司可持续发展能力和市场综合竞争力进一步提升。具体有以下几个方面：

#### 1、加强风险管控能力

报告期内，公司继续加强风险管控能力。全员签订风险责任书，坚持定期不定期组织相关人员进行安全管理培训，加强了员工风险把控意识。

#### 2、重视研发投入，提高技术研发能力

报告期内，公司重视研发投入，根据市场需求加大对 VOCs 治理和监测领域的研发力度，扩大研发团队，不断提高公司技术研发能力和技术储备，从而保证公司的核心竞争优势。

#### 3、加强新产品的市场推广

报告期内，公司在保证现有产品持续发展的基础上，把握市场机遇，完善公司产品线，不断丰富产品种类，拓宽公司业务。2021 年度，公司将进一步加强新产品的市场推广，不断丰富公司的业务，进一步拓宽销路，增加营业收入，提升公司的市场竞争力。

### （二）行业情况

伴随着我国经济发展与生态环境之间的矛盾日益突出，环境污染、资源紧缺成为制约社会发展的重要因素。近年来，我国大气污染情况严峻，为提升空气质量，国家大气污染治理力度不断加大，大气污染治理行业快速发展。现阶段，随着我国烟气除尘、脱硫、脱销进入平稳发展期，我国大气污染治理行业的重心逐步向 VOCs 治理领域转移。伴随我国 VOCs 治理相关鼓励政策的相继出台和对细分领域 VOCs 排放标准的不断明确，石化、化工、油品储运销等行业作为我国 VOCs 的重点排放源，治理需求旺盛，对相关设备及解决方案的性能和要求不断提升，带动我国 VOCs 治理行业快速发展。

2020年10月，生态环境部等14部委，印发了《长三角地区2020-2021年秋冬季大气污染综合治理攻坚行动方案》。该方案提出持续推进挥发性有机物（VOCs）治理攻坚。完成重点治理工程建设，培育树立一批VOCs源头治理的标杆企业，加大宣传力度，形成带动效应。进一步加大石化、化工、制药、农药、汽车制造、船舶制造与维修、家具制造、包装印刷等行业废气综合治理力度。推动重点行业“一行一策”，加大清洁生产改造力度。

2020年12月28日生态环境部正式颁布GB20950-2020《储油库大气污染物排放标准》、GB20951-2020《油品运输大气污染物排放标准》、GB20952-2020《加油站大气污染物排放标准》等三项国家标准，要求储油库与油站加强在线监测系统建设，增强周界环境排放情况的检测与监测标准，提高储油库及加油站各个环节VOCs排放控制水平。

2021年3月，全国人民代表大会审议通过了《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》，指出要加强大气污染物排放治理，推进细颗粒物（PM2.5）和臭氧（O3）的协同控制，目标在“十四五”期间实现挥发性有机物排放总量下降10%以上，在2030年前实现碳达峰，2060年前实现碳中和。对此，有关部门相继出台多项政策，针对大气主要污染物、重点排放区域、高排放项目等方面进一步强化污染物的源头治理。同时，有效加大对大气污染治理人才培养的扶持力度，鼓励高等院校开展环保科技创新，积极开展环境专家帮扶计划，以科技赋能驱动我国大气污染治理能力和效率稳步攀升。

报告期内，在国家密集出台的政策推动下，伴随我国环保要求的不断提升，我国VOCs治理行业将迎来发展重要机遇，行业将逐渐向专业化、精细化发展，研发投入水平持续提高，创新能力不断增强，VOCs治理行业将保持高速发展态势，市场空间不断扩展，公司发展面临重要历史机遇。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	58,517,993.52	37.04%	52,655,899.63	26.62%	11.13%
应收票据	3,412,344.99	2.16%	4,143,098.21	2.09%	-17.64%
应收账款	56,149,942.01	35.54%	100,349,223.71	50.74%	-44.05%
存货	27,887,325.98	17.65%	32,221,942.21	16.29%	-13.45%
预付款项	138,248.50	0.09%	736,344.93	0.37%	-81.23%
其他应收款	2,943,161.75	1.86%	3,257,159.51	1.65%	-9.64%
其他流动资产	4,161,108.26	2.63%	1,352,282.04	0.68%	207.71%
固定资产	1,443,429.33	0.91%	1,095,325.57	0.55%	31.78%
无形资产	25,739.89	0.02%	94,377.01	0.05%	-72.73%
使用权资产	1,972,738.28	1.25%	0	0%	0%
长期待摊费用	401,049.33	0.25%	492,408.99	0.25%	-18.55%
递延所得税资产	941,336.13	0.60%	1,384,868.67	0.70%	-32.03%
短期借款	0	0%	5,005,069.44	2.53%	-100.00%

应付账款	13,093,761.95	8.29%	32,987,986.97	16.68%	-60.31%
应付职工薪酬	150,527.99	0.10%	3,531,667.83	1.79%	-95.74%
应交税费	536,983.63	0.34%	4,427,549.67	2.24%	-87.87%
其他应付款	177,940.53	0.11%	296,330.78	0.15%	-39.95%
合同负债	351,139.22	0.22%	689,642.97	0.35%	-49.08%
其他流动负债	35,094.35	0.02%	66,472.58	0.03%	-47.20%
一年内到期的非流动负债	1,210,762.68	0.77%	0	0%	0%
租赁负债	508,053.63	0.32%	0	0%	0%
盈余公积	11,209,829.03	7.10%	11,209,829.03	5.67%	0.00%
未分配利润	46,370,318.76	29.35%	55,218,375.01	27.92%	-16.02%
资产总计	157,994,417.97	100.00%	197,782,930.48	100.00%	-20.12%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期期末应收账款为 56,149,942.01 元，较期初减少 44,199,281.70 元，减幅为 44.05%，主要是由于中石油、中石化、壳牌等公司回款较好所致。
- 2、本期期末预付款项为 138,248.50 元，较期初减少 598,096.43 元，减幅为 81.23%，主要原因是本期执行新租赁准则，预付的房租款项在使用权资产科目列示。
- 3、本期期末其他流动资产为 4,161,108.26 元，较期初增加 2,808,826.22 元，增幅为 207.71%，主要是拟公开发行股票，支付的中介机构费用增加所致。
- 4、本期期末固定资产为 1,443,429.33 元，较期初增加 348,103.76 元，增幅为 31.78%，主要是公司研发部门购买用于研发使用的固定资产增加所致。
- 5、本期期末无形资产为 25,739.89 元，较期初减少 68,637.12 元，减幅为 72.73%，主要原因是报告期内无形资产摊销增加所致。
- 6、本期递延所得税资产为 941,336.13 元，较期初减少 443,532.54 元，减幅为 32.03%，主要原因是应收款项计提的坏账准备转回所致。
- 7、本期短期借款为 0.00 元，较期初减少 5,005,069.44 元，减幅 100.00%，主要原因本期将银行借款已归还。
- 8、本期应付账款为 13,093,761.95 元，较期初减少 19,894,225.02 元，减幅 60.31%，主要原因是本期支付了材料费及服务费。
- 9、本期应付职工薪酬为 150,527.99 元，较期初减少 3,381,139.84 元，减幅为 95.74%，主要原因是期初应付职工薪酬金额中含有未支付的年度奖金。
- 8、本期应交税费为 536,983.63 元，较期初减少 3,890,566.04 元，减幅为 87.87%，主要原因是本期应交税费中所得税和增值税较期初大幅度下降。
- 9、本期其他应付款为 177,940.53 元，较期初减少 118,390.25 元，减幅为 39.95%，主要原因是本期支付员工报销款所致。
- 10、本期合同负债为 351,139.22 元，较期初减少 338,503.75 元，减幅 49.08%，主要原因是期初预收货款本期已经确认收入，导致合同负债减少。

11、本期其他流动负债 35,094.35 元，较期初减少 31,378.23 元，减幅 47.20%，主要原因待转销项税额减少所致。

## 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	25,831,855.78	-	43,207,296.04	-	-40.21%
营业成本	12,541,571.34	48.55%	16,899,495.36	39.11%	-25.79%
毛利率	51.45%	-	60.89%	-	-
税金及附加	88,388.80	0.34%	494,786.45	1.15%	-82.14%
销售费用	3,341,988.09	12.94%	3,939,311.74	9.12%	-15.16%
管理费用	4,216,315.36	16.32%	3,248,847.97	7.52%	29.78%
研发费用	3,000,548.80	11.62%	2,038,101.37	4.72%	47.22%
财务费用	-539,410.17	-2.09%	30,093.11	0.07%	-1,892.47%
公允价值变动 收益（损失以 “-”号填列）	0	0%	122,986.91	0.28%	-100.00%
信用减值损失 （损失以“-”号 填列）	2,943,295.59	11.39%	-2,694,376.90	-6.24%	-209.24%
其他收益	1,322,190.07	5.12%	704,489.28	1.63%	87.68%
投资收益	151,291.53	0.59%	0	0%	0%
营业外支出	109,608.29	0.42%	55,938.34	0.13%	95.94%
净利润	6,451,943.75	24.98%	12,493,124.97	28.91%	-48.36%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司实现营业收入25,831,855.78元，上年同期为43,207,296.04元，营业收入较上年同期减少40.21%，公司上年同期收入较高的主要原因系基于合同约定，广东壳牌、江苏中石油、中石化壳牌等客户采购的商品无法在2020年前完成验收并确认收入，故该类销售收入需要在完成验收后才能在2020年上半年确认，致使2020年上半年收入较同期增幅较大。然而，公司2018年同期收入34,979,003.13元、2019年同期收入25,734,986.50元，2021年上半年收入与2019年、2018年同期相比，变化并不显著，公司存在收入季节性的波动，除2020年比较特殊外，上半年的收入大约都维持在2500万元到3500万元之间。
- 2、报告期内，公司营业成本为12,541,571.34元，上年同期为16,899,495.36元，营业成本较上年同期有所降低，降幅为25.79%。营业收入与营业成本相互匹配，营业收入下降的同时营业成本也会随之下降。
- 3、报告期内，税金及附加88,388.80元，上年同期为494,786.45元，较上年同期降低82.14%，主要原因是由于营业收入减少，导致应交增值税较上年同期下降，致使税金及附加较同期减少。
- 4、报告期内，管理费用4,216,315.36元，上年同期为3,248,847.97元，较上年同期增长29.78%，主要原

因是工资薪金增加所致。

- 5、报告期内研发费用3,000,548.80元，上年同期为2,038,101.37元，较上年同期增长47.22%，主要原因是公司VOCs在线监测系统及核心传感器生产测试中心建设项目针对加油站油气回收在线监测系统和储油库油气回收监测系统分别对应的磁感式油气流量传感器和新型大口径油气流量传感器进行软硬件集成产线建设导致材料费用、人员费用增加所致。
- 6、报告期内，财务费用-539,410.17元，上年同期为30,093.11元，较上年同期下降1,892.47%，主要原因是本期利息收入及汇兑损益增加所致。
- 7、报告期内，信用减值损失2,943,295.59元，上年同期为-2,694,376.90元，较上年同期降低209.24%，主要原因是中石油、中石化及壳牌等公司回款较好，坏账准备转回，相应的信用减值损失较上年同期减少。
- 9、报告期内，其他收益1,322,190.07元，上年同期为704,489.28元，较上年同期增长87.68%，主要是本期软件增值税即征即退收入增加所致。
- 10、报告期内，投资收益为151,291.53元，上年同期为0.00元，较上年同期增加100.00%，主要是上年同期受疫情影响，应收账款回款较慢，资金主要用于公司日常生产经营，本期主要是理财收益所致。
- 11、报告期内营业外支出为109,608.29元，上年同期为55,938.34元，较上年同期增长95.94%，主要是2021年4月，公司因会计差错事项对2018年度财务报告进行了更正，更正后公司当期应纳税额增加，并补缴企业所得税以及相应的税收滞纳金。
- 12、报告期内，公允价值变动收益0.00元，上年同期为122,986.91元，较上年同期减少100.00%，主要原因是本期理财产品收益已全部实现计入投资收益所致。
- 13、报告期内，净利润6,451,943.75元，上年同期为12,493,124.97元，较上年同期减少48.36%，主要原因是营业收入减少所致。

## (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	25,831,855.78	43,207,296.04	-40.21%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	12,541,571.34	16,899,495.36	-25.79%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
油气回收在线监控系统	19,857,913.74	8,521,854.92	57.09%	-43.21%	-30.57%	-7.81%

液位量测系统	3,312,103.73	2,148,867.35	35.12%	-38.63%	-23.26%	-12.99%
油气回收治理设备	2,331,821.10	1,765,419.91	24.29%	-17.22%	-2.81%	-11.23%
智网监测平台	292,452.85	94,609.16	67.65%			
检测服务	37,564.36	10,820.00	71.20%	32.66%	27.37%	1.20%
合计	25,831,855.78	12,541,571.34	51.45%	-40.21%	-25.79%	-9.44%

**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，油气回收在线监控系统营业收入19,857,913.74元，较上年同期减少43.21%，主要原因是公司上年同期在线监控系统营业收入较高是基于合同约定，中石化、中石化壳牌等项目客户采购的商品无法在2020年前完成验收并确认收入，故该类销售收入需要在完成验收后才能在2020年上半年确认，致使2020年上半年收入较同期增幅较大。然而，2018年同期收入14,431,761.60元、2019年同期收入11,148,156.71元、2021年上半年在线监测系统营业收入与2019年、2018年同期相比，变化并显著，公司存在收入季节性的波动，除2020年比较特殊外，2018年、2019年上半年的在线监测系统营业收入大约都维持在1000万元到2000万元之间。
- 2、报告期内，油气回收治理设备销售额为2,331,821.10元，较上年同期减幅17.22%，主要原因是2018年后，公司依靠多年的油气回收治理经验和积累的客户资源进行战略转型，业务重心逐步从二次油气回收设备向油气回收在线监测系统转移。另一方面，相比油气回收在线监测系统，二次油气回收设备的市场需求仅为加油机厂和二次油气回收设备的升级更换。
- 3、报告期内，液位量测系统销售额为3,312,103.73元，较上年同期下降38.63%，主要原因系根据国务院关于印发《水污染防治行动计划》（国发〔2015〕17号）的通知，为满足监管的要求，下游客户加大了对公司液位量测系统的采购需求，在2017年和2018年达到了销量的高点，而后随着下游客户改造的工作陆续完成，公司液位量测系统的业务量逐渐降低。

**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	27,054,025.57	-29,129,419.14	192.88%
投资活动产生的现金流量净额	-388,618.47	-10,225,778.21	96.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,803,313.21	0.00	-

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为27,054,025.57元，较上年同期增加56,183,444.71元，主要原因系公司本期收到销售商品、提供劳务的应收账款回款较多所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额。报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-388,618.47元，较上年同期增加9,837,159.74元，主要原因是报告期内投资支付的现金和收回投资收到的现金较上年

同期同比增加，导致投资活动产生的现金流量净额增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额。报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额-20,803,313.21 元，主要是因本年度偿还银行借款和分配现金股利所致。

## 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
北京中环沃克斯检测技术有限公司	子公司	为加油站油气回收在线监测系统运行的气液比、密闭性、液阻等方面提供检测服务并出具检测报告。	公司通过检测服务可以不断积累二次油气回收设备和油站在线监测系统运行数据，为公司相关产品提供改进方案，进而提高油气回收治理效率和油气回收监测的准确性。	拓展市场，提高公司营业收入	5,000,000	481,150.28	357,361.77	87,663.37	-568,613.94
西安艾斯泰科环境技术有限公司	子公司	油气回收在线监测系统的组	与公司差异化产品的经营，与公司分别定	公司拟开发与公司产品系列并行但具备差异化的产	10,000,000	1,569,797.56	1,567,374.17	147,716.82	-669,632.36

	装及 销售。	位不同 价格 段，不 同层 次的 市 场。	品技术路 线，形成 战略储 备。					
--	-----------	---	---------------------------	--	--	--	--	--

## （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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年 1-6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、23“收入确认原则和计量方法”及附注五、26“营业收入及营业成本”。

2021 年 1-6 月北京恒合公司合并财务报表中列报的营业收入金额为 25,831,855.78 元，主要为油气回收在线监测系统、液位量测系统、油气回收治理设备等产品的销售，由于营业收入是北京恒合的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要包括：

（1）我们了解及评价了与营业收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）获取与主要客户签订的销售合同，检查并识别与收入相关的关键合同条款及履约义务评估销

售收入确认的会计政策是否符合会计准则的要求；

(3) 根据收入明细表选取样本，对销售收入执行细节测试，检查包括中标通知书、销售合同、发货申请单、出库单、物流单、客户签收单、安装验收单、检测报告、销售发票等在内的支持性文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；

(4) 对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断收入及毛利是否异常；

(5) 实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(6) 选取主要客户函证交易金额及余额等相关信息，评价收入确认的真实性和准确性；

(7) 对主要客户进行现场及线上访谈，进一步核实业务的真实性；

(8) 检查销售回款情况；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中恰当列报。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、10“金融工具”及附注五、3“应收账款”。

截止 2021 年 6 月 30 日，北京恒合公司应收账款余额 61,813,787.88 元，坏账准备余额 5,663,845.87 元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

(1) 我们了解及评价了与计提坏账准备相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 分析确认北京恒合公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的判断等；

(3) 获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

## 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

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

## 十二、 评价持续经营能力

从国内环保行业的发展情况来看，根据中国国家统计局数据，近几年来，中国财政环保支出总数逐年增长。未来，中国生态文明建设将向纵深推进，环保行业市场规模将继续保持增长趋势。2019 年 10 月，生态环境部印发《京津冀及周边地区 2019-2020 年秋冬季大气污染综合治理攻坚行动方案》；11 月，印发《长三角地区 2019-2020 年秋冬季大气污染综合治理攻坚行动方案》《汾渭平原 2019-2020 年秋冬季大气污染综合治理攻坚行动方案》，对重点地区大气污染综合治理任务措施进行了安排。2020 年 12 月 28 日生态环境部颁布 GB20950-2020《储油库大气污染物排放标准》、GB20951-2020《油品运输大气污染物排放标准》、GB20952-2020《加油站大气污染物排放标准》。2021 年 3 月，全国人民代表大会审议通过了《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，指出要加强大气污染物排放治理，推进细颗粒物（PM<sub>2.5</sub>）和臭氧（O<sub>3</sub>）的协同控制，目标在“十四五”期间实现挥发性有机物排放总量下降 10%以上，在 2030 年前实现碳达峰，2060 年前实现碳中和。VOCs 治理是大气污染防治的重点和难点，VOCs 治理市场将保持快速、持续增长态势。

从国外经验来看，尽管目前欧美等发达国家已经跨过了环保领域治理高峰，但环保投资仍占 GDP 的比重为 2.5%左右。对比国内，根据公开数据显示，2019 年国家财政关于节能环保的支出继续增加，达到 7,444 亿元，2019 年节能环保支出占当年国内 GDP 比重达 0.75%，同比上年增长 18%。根据国际经验，当治理环境污染的投资占 GDP 的比例达 1%-1.5%时，可控制环境恶化的趋势，当该比例达到 2%-3%时，环境质量可有所改善。因此，我国环保领域的投资仍有很大的提升空间，中国环保产业仍处于快速发展阶段。

从公司自身发展来看，报告期内，公司内部运营状况良好，不断完善内部管理体系，管理层和核心业务人员保持稳定；不断加大研发投入力度，增加公司自有知识产权，丰富公司产品种类，提升了公司核心竞争力和综合实力；报告期内公司内控管理不断完善，不存在影响持续经营能力的重大不利风险，具备持续经营能力。

### 十三、 公司面临的风险和应对措施

#### 1. 政策风险

公司所处的大气污染治理产业属于政策驱动型产业，国家的政策导向和相关标准制定会对市场产生深远影响。一旦出现国家重视程度下降或者政策法规实施力度不如预期的情况，企业可能就会减少对节能环保减排的资金投入，从而对大气污染治理产业造成不利影响。报告期内，公司客户需求大多是因国家减排要求和大气环境保护政策而产生，产业发展依赖于政府的政策支持，受产业政策变动的影响较大，因此公司存在产业政策变动风险。

#### 应对措施：

环保产业作为我国战略性新兴产业，受到国家政策的大力支持。2020年6月，生态环境部印发《2020年挥发性有机物治理攻坚方案》，该方案明确提出：企业应在保证安全的前提下，加强含VOCs物料全方位、全链条、全环节密闭管理；加大汽油、石油、煤油以及原油等油品储运销全过程VOCs排放控制，在保障安全的前提下，重点推进储油库、油罐车、加油站油气回收治理，加大油气排放监管力度；要求企业建立日查、自检、年检和维保制度，强化油品储运销监管，实现减污降耗增效；加快完善环境空气VOCs监测网。加强大气VOCs组分观测，完善光化学监测网建设，提高数据质量，建立数据共享机制，完善监测监控体系，提高精准治理水平。目前，我国“十四五”生态环境保护规划正抓紧制定，根据《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》，我国污染防治力度将持续加大，在政策的强劲带动下，VOCs治理行业具备较大发展空间。伴随着环保政策的不断落地，行业标准不断趋严，恒合股份将继续坚持以国家政策为导向，充分发挥自身在大气污染物VOCs综合防治与监测行业内积累的经验 and 先发优势，坚持将技术创新作为核心动力，不断加强研发能力，提升公司核心竞争力。

#### 2. 市场风险

近年来，随着我国大气污染治理行业相关法律法规和政策相继出台，在相关产业政策的持续推动下，预计到2023年，我国VOCs治理市场规模将达到666.6亿元，VOCs治理行业市场空间广阔。但同时，行业参与者数量不断增加，市场竞争日益激烈。如果公司不能正确判断、把握行业的市场动态和发展趋势，不能根据技术发展、行业标准和客户需求及时进行研发创新和业务模式创新，则会存在因竞争优势减弱而导致经营业绩波动的风险。大气污染治理行业是人才、技术密集型行业，对技术研发人员、产品创新能力和产品水平有较高要求。随着国家环保政策、标准不断趋严，对大气污染治理行业的技术水平和创新能力提出了更高要求。

#### 应对措施：

由于我国治污任务的迫切性，一系列环保政策密集出台，推动着我国环保治理由粗放式、末端化的治理模式向智慧环保发展，当前环保行业已经进入了新的阶段，环卫装备也趋向新能源化和智能化，环保行业竞争加剧，风险与机遇并存。2020年12月，生态环境部和国家市场监督管理总局对

2007 年印发的《储油库大气污染物排放标准》、《油品运输大气污染物排放标准》及《加油站大气污染物排放标准》进行修订，对油品的收油、储油、发油、运油及浮顶罐运行等环节进行了规定，增加了 VOCs 泄漏控制和油气回收系统油气泄漏浓度的限值等要求，石油石化领域 VOCs 治理技术壁垒不断提升。企业要在激烈的竞争环境中保持领先优势，必须将技术创新作为核心动力。恒合股份充分发挥在行业内积累的经验和产品的先发优势，坚持走科技创新之路，不断加大在 VOCs 防治与监测领域的研发投入；围绕公司的战略部署，不断研发新产品，扩大自主知识产权领域，并且在研发立项阶段就坚持既考虑产品的社会效益，又兼顾产品的经济效益；同时，公司重视产品质量，不断优化产品和服务；不断加大市场开拓力度，并且随着新产品不断投入市场，公司品牌知名度和市场地位不断提高；重视人才，坚持人才培养战略，强化人员素质。

### 3. 汇率波动风险

报告期内，公司向境外采购金额占比较高，且公司在采购付款环节存在一定的时间差，如果未来人民币较欧元出现贬值趋势，将直接导致公司进口产品价格上涨，从而影响公司毛利率及产品竞争力，进而对公司业绩造成影响。此外，若人民币汇率大幅波动且公司无法采取有效措施减少汇率波动对公司业绩的影响，将可能对公司盈利能力产生不利影响。

#### 应对措施：

公司一直高度重视汇率波动风险，不断完善订单管理，建立科学的库存管理制度，通过调整进货周期、进货量和结算时间等措施，尽可能规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动给公司生产经营、成本控制带来的不良影响。同时，不断发掘国内高质量的供应商，寻找可替代产品，并且随着自主研发的产品销售比例不断提高，逐步降低欧元结算比例。

### 4. 应收账款坏账风险

报告期末，公司应收账款为 56,149,942.01 元，占期末资产总额的 35.54%。随着业务规模的不断扩大和营业收入的增长，公司应收账款相应增长。尽管主要客户具有较好的信用水平和支付能力，但若未来下游行业发生重大不利变化、客户财务状况、合作关系发生恶化，则可能导致公司应收账款无法收回形成坏账损失；若应收账款规模进一步扩大、账龄进一步上升，坏账准备金额会相应增加，对公司经营成果造成不利影响，同时也会影响公司经营性现金流量，对公司资金状况造成不利影响。

#### 应对措施：

报告期内，公司应收账款为 56,149,942.01 元，较期初减少 44,199,281.70 元，减幅为 44.05%，主要是由于中石油、中石化、壳牌等公司回款较好所致。公司的应收账款主要来自石油石化、环保等信用较好的大型企业，并且均是已有多年的良好合作关系的企业，因此应收账款产生坏账的风险较小。同时，公司也在不断完善财务管理制度，建立科学的风险管控体系，不断加强对应收账款的管理。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内无发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	10,000,000	5,000,000

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2020年11月9日，公司与交通银行股份有限公司北京市分行签订《流动资金借款合同》，授信额度为人民币1,000万元，授信方式为循环授信，授信期限自2020年8月13日至2022年8月13日。

公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额委托保证合同》，约定北京中关村科技融资担保有限公司为公司提供最高额人民币 1,000 万元的最高额连带责任保证，并由李玉健、王琳夫妇提供最高额反担保，李玉健、王琳夫妇与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额反担保（保证）合同》，为北京中关村科技融资担保有限公司向公司提供的担保提供反担保。报告期内，公司已与北京中关村科技融资担保有限公司签订了《提前终止协议》，公司《最高额反担保（专利权质押）合同》项下质押专利的登记已完成注销。

同时，李玉健、王琳夫妇分别与交通银行股份有限公司北京市分行签订《保证合同》，约定李玉健、王琳夫妇为公司与交通银行股份有限公司北京市分行在 2020 年 8 月 13 日至 2022 年 8 月 13 日期间签订的全部主合同提供最高额保证担保。

报告期内，实际控制人向公司提供担保均为无偿担保，不会对公司的生产经营及财务状况产生重大不利影响。2021 年上半年，实际使用授信额度范围内的借款金额为 500 万元，该笔借款已在报告期内归还。

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	管理层声明与承诺	《管理层声明与承诺》承诺不存在挪用公司资金等违法行为	正在履行中
董监高	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	限售及不存在股权纠纷	股票限售及不存在股权纠纷的声明	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	限售及不存在股权纠纷	股票限售及不存在股权纠纷的声明	正在履行中
董监高	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
其他股东	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	同业竞争承诺	持股 5% 以上的股东避免同业竞争承诺函	正在履行中
董监高	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	规范和减少关联交易	规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 18 日	-	挂牌	规范和减少关联交易	规范和减少关联交易的承诺	正在履行中

实际控制人或控股股东	2014年11月18日	-	挂牌	补偿承诺	如公司租赁的房产产生纠纷，实际控制人提供补偿的承诺	正在履行中
董监高	2021年4月23日	-	申请进入精选层	限售承诺	所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年4月23日	-	申请进入精选层	限售承诺	所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺	正在履行中
其他股东	2021年4月23日	-	申请进入精选层	限售承诺	持股百分之十以上的股东及一致行动人所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年4月23日	-	申请进入精选层	减持	关于持股及减持意向的承诺	正在履行中
其他股东	2021年4月23日	-	申请进入精选层	减持	发行前持股百分之十以上的股东及一致行动人关于持股及减持意向的承诺	正在履行中
公司	2021年6月4日	-	申请进入精选层	稳定股价	关于稳定公司股价的预案及承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月4日	-	申请进入精选层	稳定股价	关于稳定公司股价的预案及承诺	正在履行中
董监高	2021年6月4日	-	申请进入精选层	稳定股价	在任领薪酬的非独立董事、高管关于稳定公司股价的预案及承诺	正在履行中
公司	2021年4月23日	-	申请进入精选层	回购承诺	关于欺诈发行的股份购回承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年4月23日	-	申请进入精选层	回购承诺	关于欺诈发行的股份购回承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年2月5日	-	申请进入精选层	填补被摊薄即期回报	关于填补被摊薄即期回报的措施及承诺	正在履行中
董监高	2021年2月5日	-	申请进入精选层	填补被摊薄即期回报	非独立董事、高管关于填补被摊薄即期回报的措施及承诺	正在履行中
公司	2021年2月5日	-	申请进入精选层	分红承诺	关于利润分配政策的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年2月5日	-	申请进入精选层	分红承诺	关于利润分配政策的承诺	正在履行中
董监高	2021年2月5日	-	申请进入精选层	分红承诺	关于利润分配政策的承诺	正在履行中
公司	2021年2月5日	-	申请进入精选层	不存在虚假记载、误导性陈述	不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的	正在履行中

				述或者重大遗漏的承诺	承诺	
实际控制人或控股股东	2021年2月5日	-	申请进入精选层	不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	正在履行中
董监高	2021年2月5日	-	申请进入精选层	不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	正在履行中
公司	2021年4月23日	-	申请进入精选层	回购承诺	关于股份回购的承诺函	正在履行中
公司	2021年2月5日	-	申请进入精选层	未能履行承诺时的约束措施的承诺	关于未能履行承诺时的约束措施的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年2月5日	-	申请进入精选层	未能履行承诺时的约束措施的承诺	未能履行承诺时的约束措施的承诺	正在履行中
董监高	2021年2月5日	-	申请进入精选层	未能履行承诺时的约束措施的承诺	未能履行承诺时的约束措施的承诺	正在履行中
其他	2021年4月23日	-	申请进入精选层	未能履行承诺时的约束措施的承诺	公司股东陈发树及其一致行动人、段娟娟未能履行承诺时的约束措施的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年4月23日		申请进入精选层	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	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	保函保证金	2,900,000.00	1.84%	保函保证金
实用新型专利	专利	质押	-	-	公司向银行申请授信额度，委托北京中关村科技融资担

					保有限公司对该笔融资进行保证担保，以公司4项实用新型专利向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。
总计	-	-	2,900,000.00	1.84%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

报告期内，公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订专利权质押《终止协议》，专利权质押登记的注销手续已完毕。

**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	20,247,500	39.70%	-14,785,500	5,462,000	10.71%
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000	13.73%	-7,000,000	0	0%
	董事、监事、高管	1,417,500	2.78%	-1,312,500	105,000	0.21%
	核心员工	216,000	0.42%	0	216,000	0.42%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,752,500	60.30%	14,785,500	45,538,000	89.29%
	其中：控股股东、实际控制人	21,000,000	41.18%	7,000,000	28,000,000	54.90%
	董事、监事、高管	4,889,500	9.59%	1,312,500	6,202,000	12.16%
	核心员工	1,813,000	3.55%		1,813,000	3.55%
总股本		51,000,000	-	0	51,000,000	-
普通股股东人数		69				

**股本结构变动情况：**

□适用 √不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王琳	17,150,000	0	17,150,000	33.63%	17,150,000	0	0	0
2	李玉健	10,850,000	0	10,850,000	21.27%	10,850,000	0	0	0
3	陈发树	5,703,000	0	5,703,000	11.18%	5,703,000	0	0	0
4	段娟娟	5,250,000	0	5,250,000	10.29%	5,250,000	0	0	0
5	龚道勇	2,000,000	0	2,000,000	3.92%	2,000,000	0	0	0

6	赵锦程	1,750,000	0	1,750,000	3.43%	0	1,750,000	0	0
7	吴静怡	1,750,000	0	1,750,000	3.43%	0	1,750,000	0	0
8	王妙楠	1,700,000	0	1,700,000	3.33%	1,700,000	0	0	0
9	吴佳文	1,329,000	0	1,329,000	2.61%	1,000,000	329,000	0	0
10	陈丽雅	665,000	0	665,000	1.30%	647,500	17,500	0	0
<b>合计</b>		<b>48,147,000</b>	<b>0</b>	<b>48,147,000</b>	<b>94.39%</b>	<b>44,300,500</b>	<b>3,846,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，李玉健与王琳系夫妻关系，除此之外，上述股东间无关联关系。

## 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

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 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
李玉健	董事长、总经理	男	1965年12月	2020年11月16日	2023年11月15日
王琳	董事、副总经理	女	1965年6月	2020年11月16日	2023年11月15日
段娟娟	董事	女	1965年4月	2020年11月16日	2023年11月15日
刘伟	董事、董事会秘书	女	1982年5月	2020年11月16日	2023年11月15日
孙大千	董事	男	1983年8月	2020年11月16日	2023年11月15日
王志勇	独立董事	男	1968年5月	2020年12月2日	2023年11月15日
曲凯	独立董事	男	1970年5月	2020年12月2日	2023年11月15日
陈丽雅	监事会主席(职工代表)	女	1979年5月	2020年11月16日	2023年11月15日
孙帅	监事	男	1989年7月	2020年11月16日	2023年11月15日
邹建国	监事	男	1989年1月	2020年11月16日	2023年11月15日
盛梅琴	财务负责人	女	1970年11月	2020年11月16日	2023年11月15日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

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

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李玉健	董事长、总经理	10,850,000	0	10,850,000	21.27%	0	0
王琳	董事、副总经理	17,150,000	0	17,150,000	33.63%	0	0
段娟娟	董事	5,250,000	0	5,250,000	10.29%	0	0
孙大千	董事	360,000	0	360,000	0.71%	0	0
刘伟	董事、董事会秘书	10,000	0	10,000	0.02%	0	0
陈丽雅	监事会主席(职工代表)	665,000	0	665,000	1.30%	0	0
孙帅	监事	22,000	0	22,000	0.04%	0	0
合计	-	34,307,000	-	34,307,000	67.26%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理及运营人员	18	4	1	21
工程人员	39	5	3	41
销售人员	12	3	3	12
研发人员	17	4	1	20
员工总计	86	16	8	94

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	37	44
专科	11	18
专科以下	32	26
员工总计	86	94

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

**核心员工的变动情况：**

无。
----

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落		
审计报告编号	容诚审计[2021]100Z0562 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		
审计报告日期	2021 年 8 月 27 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张立志 1 年	陈君 2 年	武毓 2 年

### 审 计 报 告

容诚审字[2021]100Z0562 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称北京恒合公司）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京恒合公司 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京恒合公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2021年1-6月财务报表审计最为重要的事项。这些事项

的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、23“收入确认原则和计量方法”及附注五、26“营业收入及营业成本”。

2021年1-6月北京恒合公司合并财务报表中列报的营业收入金额为25,831,855.78元，主要为油气回收在线监测系统、液位量测系统、油气回收治理设备等产品的销售，由于营业收入是北京恒合的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要包括：

（1）我们了解及评价了与营业收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）获取与主要客户签订的销售合同，检查并识别与收入相关的关键合同条款及履约义务评估销售收入确认的会计政策是否符合会计准则的要求；

（3）根据收入明细表选取样本，对销售收入执行细节测试，检查包括中标通知书、销售合同、发货申请单、出库单、物流单、客户签收单、安装验收单、检测报告、销售发票等在内的支持性文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；

（4）对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断收入及毛利是否异常；

（5）实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

（6）选取主要客户函证交易金额及余额等相关信息，评价收入确认的真实性和准确性；

（7）对主要客户进行现场及线上访谈，进一步核实业务的真实性；

（8）检查销售回款情况；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中恰当列报。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、10“金融工具”及附注五、3“应收账款”。

截止2021年6月30日，北京恒合公司应收账款余额61,813,787.88元，坏账准备余额5,663,845.87

元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

(1) 我们了解及评价了与计提坏账准备相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 分析确认北京恒合公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的判断等；

(3) 获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

## 四、其他信息

北京恒合公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京恒合公司 2021 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京恒合公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京恒合公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京恒合公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对北京恒合公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京恒合公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就北京恒合公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师（项目合伙人）：张立志

中国注册会计师：陈君

中国·北京

中国注册会计师：武毓

2021年8月27日

## 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	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	58,517,993.52	52,655,899.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,412,344.99	4,143,098.21
应收账款	五、3	56,149,942.01	100,349,223.71
应收款项融资			
预付款项	五、4	138,248.50	736,344.93
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、5	2,943,161.75	3,257,159.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	27,887,325.98	32,221,942.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,161,108.26	1,352,282.04
<b>流动资产合计</b>		<b>153,210,125.01</b>	<b>194,715,950.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	1,443,429.33	1,095,325.57
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,972,738.28	
无形资产	五、10	25,739.89	94,377.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	401,049.33	492,408.99
递延所得税资产	五、12	941,336.13	1,384,868.67
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,784,292.96</b>	<b>3,066,980.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>157,994,417.97</b>	<b>197,782,930.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13		5,005,069.44
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、14	13,093,761.95	32,987,986.97
预收款项			
合同负债	五、15	351,139.22	689,642.97
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、16	150,527.99	3,531,667.83
应交税费	五、17	536,983.63	4,427,549.67
其他应付款	五、18	177,940.53	296,330.78
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、19	1,210,762.68	
其他流动负债	五、20	35,094.35	66,472.58
<b>流动负债合计</b>		<b>15,556,210.35</b>	<b>47,004,720.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	508,053.63	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		508,053.63	
负债合计		16,064,263.98	47,004,720.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	33,350,006.20	33,350,006.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	11,209,829.03	11,209,829.03
一般风险准备			
未分配利润	五、25	46,370,318.76	55,218,375.01
归属于母公司所有者权益合计		141,930,153.99	150,778,210.24
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		141,930,153.99	150,778,210.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		157,994,417.97	197,782,930.48

法定代表人：李玉健

主管会计工作负责人：盛梅琴

会计机构负责人：尹延成

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		57,937,028.98	51,718,387.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,412,344.99	4,143,098.21
应收账款	十二、1	56,125,489.01	100,289,373.71
应收款项融资			
预付款项		128,869.86	713,531.51
其他应收款	十二、2	2,875,221.05	3,190,611.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,036,779.64	31,235,200.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,053,322.95	1,228,832.53
流动资产合计		151,569,056.48	192,519,035.01
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	8,200,000.00	6,950,000.00
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,129,416.68	773,291.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,235,873.65	
无形资产		25,739.89	93,826.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		401,049.33	492,408.99
递延所得税资产		941,336.13	1,384,868.67
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,933,415.68</b>	<b>9,694,395.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>163,502,472.16</b>	<b>202,213,430.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			5,005,069.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,172,961.95	33,016,586.97
预收款项			
合同负债		247,456.04	585,959.79
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		137,206.48	3,015,301.79
应交税费		534,889.67	4,416,037.01
其他应付款		170,827.28	292,775.18
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		923,317.07	
其他流动负债		35,094.35	66,472.58
<b>流动负债合计</b>		<b>15,221,752.84</b>	<b>46,398,202.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		75,301.27	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>75,301.27</b>	
<b>负债合计</b>		<b>15,297,054.11</b>	<b>46,398,202.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,350,006.20	33,350,006.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,209,829.03	11,209,829.03
一般风险准备			
未分配利润		52,645,582.82	60,255,392.77
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>148,205,418.05</b>	<b>155,815,228.00</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>163,502,472.16</b>	<b>202,213,430.76</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>25,831,855.78</b>	<b>43,207,296.04</b>
其中：营业收入	五、26	25,831,855.78	43,207,296.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>22,649,402.22</b>	<b>26,650,636.00</b>
其中：营业成本	五、26	12,541,571.34	16,899,495.36
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、27	88,388.8	494,786.45
销售费用	五、28	3,341,988.09	3,939,311.74
管理费用	五、29	4,216,315.36	3,248,847.97
研发费用	五、30	3,000,548.80	2,038,101.37
财务费用	五、31	-539,410.17	30,093.11
其中：利息费用		107,509.41	
利息收入		272,473.61	59,290.11
加：其他收益	五、32	1,322,190.07	704,489.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	151,291.53	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、34		122,986.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	2,943,295.59	-2,694,376.90

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,599,230.75</b>	<b>14,689,759.33</b>
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	五、36	109,608.29	55,938.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,489,622.46</b>	<b>14,633,820.99</b>
减：所得税费用	五、37	1,037,678.71	2,140,696.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,451,943.75</b>	<b>12,493,124.97</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,451,943.75	12,493,124.97
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		6,451,943.75	12,493,124.97
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>6,451,943.75</b>	<b>12,493,124.97</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,451,943.75	12,493,124.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	0.13	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.13	0.24

法定代表人：李玉健

主管会计工作负责人：盛梅琴

会计机构负责人：尹延成

**（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	十二、4	<b>25,794,291.41</b>	<b>43,178,979.21</b>
减：营业成本	十二、4	12,592,371.36	16,655,572.46
税金及附加		87,276.22	493,974.12
销售费用		3,336,910.22	3,935,697.49
管理费用		2,922,880.65	2,705,960.10
研发费用		3,000,548.80	2,038,101.37
财务费用		-554,304.08	29,409.99
其中：利息费用		92,824.25	
利息收入		272,030.48	58,685.28
加：其他收益		1,320,693.65	704,489.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	151,291.53	
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）			122,986.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,956,883.63	-2,695,807.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,837,477.05</b>	<b>15,451,932.32</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		109,608.29	55,938.34
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,727,868.76</b>	<b>15,395,993.98</b>
减：所得税费用		1,037,678.71	2,140,696.02
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,690,190.05</b>	<b>13,255,297.96</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,690,190.05	13,255,297.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>7,690,190.05</b>	<b>13,255,297.96</b>

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

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,749,509.67	34,168,475.97
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		1,313,270.43	209,981.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、38 (1)	1,409,156.69	1,100,965.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,471,936.79</b>	<b>35,479,422.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,893,803.99	34,678,016.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,190,819.79	7,883,272.98
支付的各项税费		5,881,740.39	16,751,211.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、38 (2)	17,451,547.05	5,296,340.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>52,417,911.22</b>	<b>64,608,841.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,054,025.57</b>	<b>-29,129,419.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		22,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		151,291.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,151,291.53</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		539,910.00	225,570.78
投资支付的现金		22,000,000.00	10,000,207.43

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,539,910.00</b>	<b>10,225,778.21</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-388,618.47</b>	<b>-10,225,778.21</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,362,861.11	
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		440,452.10	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,803,313.21</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,803,313.21</b>	<b>0</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,862,093.89</b>	<b>-39,355,197.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		49,755,899.63	48,937,456.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>55,617,993.52</b>	<b>9,582,259.40</b>

法定代表人：李玉健

主管会计工作负责人：盛梅琴

会计机构负责人：尹延成

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,674,301.28	33,935,625.97
收到的税费返还		1,313,270.43	209,981.52
收到其他与经营活动有关的现金		1,408,151.66	1,100,360.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,395,723.37</b>	<b>35,245,967.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,044,652.63	33,951,969.90
支付给职工以及为职工支付的现金		8,697,160.08	6,459,942.67
支付的各项税费		5,876,438.27	16,750,756.30
支付其他与经营活动有关的现金		17,299,622.28	4,934,852.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>50,917,873.26</b>	<b>62,097,521.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,477,850.11</b>	<b>-26,851,553.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		22,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		151,291.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,151,291.53</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		507,300.00	179,039.90

付的现金			
投资支付的现金		23,250,000.00	12,450,207.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>23,757,300.00</b>	<b>12,629,247.33</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,606,008.47</b>	<b>-12,629,247.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,362,861.11	
支付其他与筹资活动有关的现金		290,339.80	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,653,200.91</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,653,200.91</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>6,218,640.73</b>	<b>-39,480,800.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		48,818,387.35	48,494,874.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>55,037,028.08</b>	<b>9,014,073.75</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	财务报表项目附注、三、28
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	第三节、四、(二)
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	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	财务报表项目附注、五、25
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：

##### 1、半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表发生变化

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”），并要求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日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述文件的要求，公司对原采用的租赁会计政策进行相应调整。

根据新旧准则衔接规定可不调整可比期间信息，未对2020年度的比较财务报表进行调整。

##### 3、存在前期差错更正

按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号—财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）等相关文件的规定，公司对2020年上半年报表进行重新梳理，采用追溯调整法对会计差错事项进行了更正。

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

调整 2020 年 1-6 月营业收入跨期	董事会批准	营业收入	-1,097,214.60
调整 2020 年 1-6 月营业成本重分类及跨期	董事会批准	营业成本	-2,442,852.72
调整 2020 年 1-6 月销售费用重分类及跨期	董事会批准	销售费用	-1,027,734.57
调整 2020 年 1-6 月管理费用重分类	董事会批准	管理费用	-376,996.31
调整 2020 年 1-6 月其他收益重分类	董事会批准	其他收益	490,000.00
调整 2020 年 1-6 月营业外收入重分类	董事会批准	营业外收入	-490,000.00
调整 2020 年 1-6 月信用减值损失	董事会批准	信用减值损失	-1,541,448.33
调整 2020 年 1-6 月所得税费用	董事会批准	所得税费用	7,398.31

前期会计差错更正影响 2020 年 1-6 月度净利润 1,201,522.36 元。

#### 4、企业经营存在季节性或者周期性特征

公司主营业务收入呈现出一定的季节性特征，第四季度实现收入占比相对较高。主要系因客户实施采购的年度预算、审批、验收的季节性特点导致，符合所处行业经营特点及现状。公司销售收入的季节性波动及其引致的公司净利润在全年的不均衡分布，将对公司资产流动性和正常生产经营活动造成一定的不利影响。

#### 8、存在向所有者分配利润的情况

公司 2020 年第三季度权益分派方案已获 2021 年 3 月 16 日召开的股东大会审议通过：以公司现有总股本 51,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币现金 3.000000 元。本次权益分派共计派发现金红利 15,300,000.00 元。除权除息日为：2021 年 3 月 29 日。

## （二） 财务报表项目附注

# 北京恒合信业技术股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京恒合信业技术有限公司整体变更设立，并于 2014 年 10 月 28 日在北京市工商行政管理局办理变更登记，公司于 2015 年 3 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，截止 2021 年 6 月 30 日公司股本总数 51,000,000.00 股，公司统一社会信用代码：911101097226954143。

公司住所：北京市门头沟区雅安路6号院1号楼-3至18层101C座1107。

公司法定代表人：李玉健。

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

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2021年8月27日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

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

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证券监督管理委员会《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）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

## 1. 遵循企业会计准则的声明

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

## 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时

计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

### (3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

## **（6）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上

合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

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

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

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间

的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

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

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

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

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

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

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

### **(3) 外币报表折算方法**

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

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

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的

外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

### （2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### **(3) 金融负债的分类与计量**

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷

款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

## （5）金融工具减值

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

#### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

#### A.应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内客户

应收账款组合 2 应收非合并范围内客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围外公司的款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ② 具有较低的信用风险

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

##### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

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

## 12. 存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表

日后事项的影响等因素。

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

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

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

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

#### **（5）周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

### **14. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似

费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

## 15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接

或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

### （3）后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 16. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 17. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件

时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

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

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

③无形资产的摊销

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

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

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **19. 长期资产减值**

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、采用成本模式计量的无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，

以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	5

## 21. 职工薪酬

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

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

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

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

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

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

## 23. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额

计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

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

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向

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

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

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

#### 客户未行使的合同权利

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

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

本公司各类收入确认具体方法如下：

### A 商品销售合同

#### ①需要安装的设备

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

#### ②不需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单后，在该时点确认收入的实现。

### B 提供服务合同

#### ①智网监测平台

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

#### ②检测服务

根据合同约定，公司出具检测报告后确认收入的实现。

## 24. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废

或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

**B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

**④合并抵销形成的暂时性差异**

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

**⑤以权益结算的股份支付**

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

**26. 租赁****自 2021 年 1 月 1 日起适用****(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

**(2) 单独租赁的识别**

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

**(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；

将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

#### ②租赁负债

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

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

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

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

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

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

##### **①经营租赁**

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

##### **②融资租赁**

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

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

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B. 本公司作为出租人

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

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

#### 以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### (1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收

入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 27. 重大会计判断和估计

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

### 金融资产的分类

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

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

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

### 应收账款预期信用损失的计量（2019年1月1日之后）

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概

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

#### 递延所得税资产

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

#### 无形资产的使用寿命

本公司参考能为公司带来经济利益的期限确定无形资产的使用寿命，每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。本公司需要估计无形资产为公司带来经济利益的期限，因此具有不确定性。

### 28. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《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日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

#### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
中环沃克斯	20%

纳税主体名称	所得税税率
艾斯泰科	20%

## 2. 税收优惠

### (1) 企业所得税

①2019年7月，公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR201911000882，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2021年1-6月按15%的税率征收企业所得税。

②依据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。中环沃克斯、艾斯泰科符合小型微利企业的条件，所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率征收企业所得税。

### (2) 增值税

①依据财政部、税务总局《关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告2020年第13号），自2020年3月1日至5月31日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。依据财政部、税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告（财政部、税务总局公告2020年第24号），（财政部、税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策实施期限延长到2021年6月30日。中环沃克斯为小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

②根据国务院下发的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4号）第1条，财政部、国家税务总局联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税2011第100号）的规定，公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退的政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	55,617,993.52	49,755,899.62
其他货币资金	2,900,000.00	2,900,000.01
合计	58,517,993.52	52,655,899.63

2021年6月30日其他货币资金中2,900,000.00元系公司为开具保函存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种类	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	3,591,942.10	179,597.11	3,412,344.99	4,574,937.46	431,839.25	4,143,098.21
合计	3,591,942.10	179,597.11	3,412,344.99	4,574,937.46	431,839.25	4,143,098.21

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,591,942.10	100.00	179,597.11	5.00	3,412,344.99
1.银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2.商业承兑汇票	3,591,942.10	100.00	179,597.11	5.00	3,412,344.99
合计	3,591,942.10	100.00	179,597.11	5.00	3,412,344.99

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21
1.银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2.商业承兑汇票	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21
合计	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	431,839.25	-	252,242.14	-	179,597.11
合计	431,839.25	-	252,242.14	-	179,597.11

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	44,471,715.55	69,075,215.69
1至2年	12,731,808.03	35,366,470.13
2至3年	2,130,264.30	4,117,781.49
3至4年	2,380,000.00	38,746.60
4至5年	-	-
5年以上	100,000.00	100,000.00
小计	61,813,787.88	108,698,213.91
减：坏账准备	5,663,845.87	8,348,990.20
合计	56,149,942.01	100,349,223.71

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,813,787.88	100.00	5,663,845.87	9.16	56,149,942.01
1.组合1	-	-	-	-	-
2.组合2	61,813,787.88	100.00	5,663,845.87	9.16	56,149,942.01
合计	61,813,787.88	100.00	5,663,845.87	9.16	56,149,942.01

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71
1.组合1	-	-	-	-	-
2.组合2	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71
合计	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年6月30日、2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,471,715.55	2,223,585.78	5.00	69,075,215.69	3,453,760.78	5.00
1-2年	12,731,808.03	1,273,180.80	10.00	35,366,470.13	3,536,647.01	10.00
2-3年	2,130,264.30	639,079.29	30.00	4,117,781.49	1,235,334.45	30.00
3-4年	2,380,000.00	1,428,000.00	60.00	38,746.60	23,247.96	60.00
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	61,813,787.88	5,663,845.87	9.16	108,698,213.91	8,348,990.20	7.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	8,348,990.20	-	2,685,144.33	-	5,663,845.87
合计	8,348,990.20	-	2,685,144.33	-	5,663,845.87

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国石油天然气集团有限公司及其关联方	21,219,551.54	34.33	1,529,556.70
中国石油化工集团有限公司及其关联方	20,308,742.68	32.85	1,364,950.09
稳恩佳力佳(北京)石油化工有限公司	3,508,900.00	5.68	1,766,670.00
江苏高速公路石油发展有限公司	3,101,600.00	5.02	155,080.00
正星科技股份有限公司	2,236,288.84	3.62	111,814.44
合计	50,375,083.06	81.50	4,928,071.23

应收账款2021年6月末较2020年末下降44.05%，主要系本期款项收回较多所致。

## 4. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	138,248.50	100.00	736,344.93	100.00
合计	138,248.50	100.00	736,344.93	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
------	--------------	--------------------

单位名称	2021年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
汉唐信通(北京)咨询股份有限公司	33,962.26	24.57
刘福月	21,600.00	15.62
王兆辉	23,200.00	16.78
鲁露	18,000.00	13.02
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	9,050.04	6.55
合计	105,812.30	76.54

预付款项 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 81.23%，主要系本期执行新租赁准则，部分预付的房租款项在使用权资产科目列示。

## 5. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应收款	2,943,161.75	3,257,159.51
合计	2,943,161.75	3,257,159.51

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	2,025,830.36	2,158,790.47
1至2年	727,439.23	942,945.52
2至3年	428,559.52	402,142.86
3至4年	102,142.86	165,394.00
4至5年	115,394.00	50,000.00
小计	3,399,365.97	3,719,272.85
减：坏账准备	456,204.22	462,113.34
合计	2,943,161.75	3,257,159.51

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
保证金、押金	3,320,804.95	3,676,585.95
员工备用金	78,561.02	42,686.90
小计	3,399,365.97	3,719,272.85
减：坏账准备	456,204.22	462,113.34
合计	2,943,161.75	3,257,159.51

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,399,365.97	456,204.22	2,943,161.75
合计	3,399,365.97	456,204.22	2,943,161.75

2021 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,399,365.97	13.42	456,204.22	2,943,161.75	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,399,365.97	13.42	456,204.22	2,943,161.75	
合计	3,399,365.97	13.42	456,204.22	2,943,161.75	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,719,272.85	462,113.34	3,257,159.51
合计	3,719,272.85	462,113.34	3,257,159.51

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	
合计	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	462,113.34	-	-	462,113.34
2021 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	5,909.12	-	-	5,909.12
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日余额	456,204.22	-	-	456,204.22

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化壳牌（江苏）石油销售有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	38.24	65,000.00
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年	8.83	40,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	209,384.00	1 年以内，1-2 年，2-3 年	6.16	31,858.80
中国石油物资有限公司西南分公司	保证金	201,000.00	1 年以内	5.91	10,050.00
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金	170,000.00	1-2 年	5.00	17,000.00
合计		2,180,384.00		64.14	163,908.80

## 6. 存货

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	22,965,486.00	-	22,965,486.00	24,662,841.38	-	24,662,841.38
原材料	3,005,868.62	-	3,005,868.62	3,050,361.88	-	3,050,361.88
发出商品	1,915,971.36	-	1,915,971.36	4,508,738.95	-	4,508,738.95
合计	27,887,325.98	-	27,887,325.98	32,221,942.21	-	32,221,942.21

## 7. 其他流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
上市发行费	3,624,999.96	943,867.91

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待抵扣及待认证进项税	472,717.11	408,414.13
预缴所得税	63,391.19	-
合计	4,161,108.26	1,352,282.04

其他流动资产 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 207.71%，主要系上市发行费增加所致。

## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	1,443,429.33	1,095,325.57
合计	1,443,429.33	1,095,325.57

### (2) 固定资产

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.2020年12月31日	781,992.30	1,719,763.88	351,670.22	2,853,426.40
2.本期增加金额	32,610.00	-	448,938.06	481,548.06
(1) 购置	32,610.00	-	448,938.06	481,548.06
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021年6月30日	814,602.30	1,719,763.88	800,608.28	3,334,974.46
二、累计折旧				
1.2020年12月31日	367,583.58	1,185,671.34	204,845.91	1,758,100.83
2.本期增加金额	50,551.65	58,184.57	24,708.08	133,444.30
(1) 计提	50,551.65	58,184.57	24,708.08	133,444.30
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021年6月30日	418,135.23	1,243,855.91	229,553.99	1,891,545.13
三、减值准备				
1.2020年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021年6月30日	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2021年6月30日账面价值	396,467.07	475,907.97	571,054.29	1,443,429.33
2.2020年12月31日账面价值	414,408.72	534,092.54	146,824.31	1,095,325.57

固定资产 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 31.78%，主要系本期采购研发用设备所致。

**9. 使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	2,558,189.36	2,558,189.36
2021 年 1 月 1 日	2,558,189.36	2,558,189.36
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	2,558,189.36	2,558,189.36
二、累计折旧		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-
2.本期增加金额	585,451.08	585,451.08
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	585,451.08	585,451.08
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	1,972,738.28	1,972,738.28
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	2,558,189.36	2,558,189.36

**10. 无形资产**

项 目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日	546,649.49	546,649.49
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	546,649.49	546,649.49
二、累计摊销		
1.2020 年 12 月 31 日	452,272.48	452,272.48
2.本期增加金额	68,637.12	68,637.12
（1）计提	68,637.12	68,637.12
3.本期减少金额	-	-

项目	软件使用权	合计
4.2021年6月30日	520,909.60	520,909.60
三、减值准备	-	-
1.2020年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021年6月30日	-	-
四、账面价值		
1.2021年6月30日账面价值	25,739.89	25,739.89
2.2020年12月31日账面价值	94,377.01	94,377.01

无形资产 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 72.73%，主要系无形资产摊销所致。

### 11. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	492,408.99	-	91,359.66	-	401,049.33
合计	492,408.99	-	91,359.66	-	401,049.33

### 12. 递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,275,574.18	941,336.13	9,232,457.81	1,384,868.67
合计	6,275,574.18	941,336.13	9,232,457.81	1,384,868.67

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	24,073.02	10,484.98
可抵扣亏损	6,248,564.14	5,024,383.08
合计	6,272,637.16	5,034,868.06

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年6月30日	2020年12月31日	备注
2023年	406,406.71	406,406.71	
2024年	2,824,515.70	2,824,515.70	
2025年	1,793,460.67	1,793,460.67	
2026年	1,224,181.06	-	

年份	2021年6月30日	2020年12月31日	备注
合计	6,248,564.14	5,024,383.08	

递延所得税资产 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 32.03%，主要系信用减值准备减少所致。

### 13. 短期借款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
质押、保证借款	-	5,000,000.00
应付利息	-	5,069.44
合计	-	5,005,069.44

短期借款 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 100.00%，主要系本期归还贷款所致。

### 14. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
材料费	2,572,903.57	12,305,066.56
服务费	10,055,179.55	20,432,396.56
安装费	305,181.13	225,127.54
运费	160,497.70	-
其他	-	25,396.31
合计	13,093,761.95	32,987,986.97

#### (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2021年6月30日	未偿还或结转的原因
西安广汇环保工程有限公司	696,690.97	未到结算期
北京龙润京华科技有限责任公司	315,524.67	未到结算期
合计	1,012,215.64	

应付账款 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 60.31%，主要系应付的材料款及服务费用本期支付较多所致。

### 15. 合同负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预收货款	351,139.22	689,642.97
合计	351,139.22	689,642.97

合同负债 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 49.08%，主要系上期末预收款本期结转收入所致。

### 16. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	3,531,667.83	6,430,776.02	9,869,335.86	93,107.99
二、离职后福利-设定提存计划	-	352,417.00	294,997.00	57,420.00
合计	3,531,667.83	6,783,193.02	10,164,332.86	150,527.99

## (2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,385,735.00	5,364,472.76	8,750,207.76	-
二、职工福利费	-	151,603.64	151,603.64	-
三、社会保险费	42,975.36	263,157.74	260,672.59	45,460.51
其中：医疗保险费	42,975.36	256,775.36	255,441.76	44,308.96
工伤保险费	-	6,382.38	5,230.83	1,151.55
四、住房公积金	-	559,672.00	559,672.00	-
五、工会经费和职工教育经费	102,957.47	91,869.88	147,179.87	47,647.48
合计	3,531,667.83	6,430,776.02	9,869,335.86	93,107.99

## (3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	337,760.00	282,080.00	55,680.00
2.失业保险费	-	14,657.00	12,917.00	1,740.00
合计	-	352,417.00	294,997.00	57,420.00

应付职工薪酬 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 95.74%，主要系上期年终奖本期支付完成所致。

## 17. 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
企业所得税	-	2,566,609.17
增值税	470,349.35	1,609,006.83
城市维护建设税	19,923.97	112,493.08
教育费附加	14,231.41	80,352.20
个人所得税	32,378.90	58,865.83
印花税	100.00	158.00
水利建设基金	-	64.56
合计	536,983.63	4,427,549.67

应交税费 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 87.94%，主要系应交增值税及所得税减少所致。

## 18. 其他应付款

## (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应付款	177,940.53	296,330.78
合计	177,940.53	296,330.78

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
保证金	100,000.00	100,000.00
员工报销款	44,555.73	164,184.60
其他	33,384.80	32,146.18
合计	177,940.53	296,330.78

## ②期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2021年6月30日余额	未偿还或结转的原因
福建省实华石油物资装备有限公司	100,000.00	业务合作保证金，尚在合作中
合计	100,000.00	

其他应付款 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 39.95%，主要系员工报销款减少所致。

**19. 一年内到期的其他非流动负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,210,762.68	-
合计	1,210,762.68	-

**20. 其他流动负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待转销项税额	35,094.35	66,472.58
合计	35,094.35	66,472.58

其他流动负债 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 47.20%，主要系预收货款减少，对应的待转销项税额减少所致。

**21. 租赁负债**

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
租赁付款额	1,794,608.53	-
减：未确认融资费用	75,792.22	-
小计	1,718,816.31	-
减：一年内到期的租赁负债	1,210,762.68	-
合计	508,053.63	-

**22. 股本**

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,000.00	-	-	-	-	-	51,000,000.00

**23. 资本公积**

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
股本溢价	31,650,006.20	-	-	31,650,006.20
其他资本公积	1,700,000.00	-	-	1,700,000.00
合计	33,350,006.20	-	-	33,350,006.20

**24. 盈余公积**

项目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	11,209,829.03	-	-	-	-	11,209,829.03
合计	11,209,829.03	-	-	-	-	11,209,829.03

**25. 未分配利润**

项目	2021年1-6月	2020年度
调整前上期末未分配利润	55,218,375.01	37,965,583.74
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	55,218,375.01	37,965,583.74
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	6,451,943.75	30,701,989.37
减: 提取法定盈余公积	-	3,249,198.10
应付普通股股利	15,300,000.00	10,200,000.00
期末未分配利润	46,370,318.76	55,218,375.01

**26. 营业收入及营业成本**

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,831,855.78	12,541,571.34	43,207,296.04	16,899,495.36
合计	25,831,855.78	12,541,571.34	43,207,296.04	16,899,495.36

## 主营业务分产品

产品名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
油气回收在线监测系统	19,857,913.74	8,521,854.92	34,965,164.95	12,274,353.76
液位量测系统	3,312,103.73	2,148,867.35	5,396,781.09	2,800,145.68
油气回收治理设备	2,331,821.10	1,765,419.91	2,817,033.17	1,816,500.88

产品名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
智网监测平台	292,452.85	94,609.16	-	-
检测服务	37,564.36	10,820.00	28,316.83	8,495.04
合计	25,831,855.78	12,541,571.34	43,207,296.04	16,899,495.36

营业收入 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 40.21%，主要系本期完工订单减少所致。

## 27. 税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	44,523.17	282,048.35
教育费附加	19,081.34	120,877.87
地方教育附加	12,720.89	80,585.25
印花税	10,463.40	9,160.50
车船使用税	1,600.00	2,075.00
水利建设基金	-	39.48
合计	88,388.80	494,786.45

税金及附加 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 82.14%，主要系本期收入下降，对应的附加税同步下降所致。

## 28. 销售费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
服务费	1,632,642.04	2,604,629.34
薪酬费用	958,286.44	754,583.22
售后服务费	183,917.25	130,376.76
差旅费用	227,113.33	108,991.82
中标服务费	209,530.28	190,571.25
业务招待费	74,243.13	35,587.23
办公费用	13,364.73	44,638.00
折旧费用	6,318.77	6,318.77
其他	36,572.12	63,615.35
合计	3,341,988.09	3,939,311.74

## 29. 管理费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
薪酬费用	2,690,910.98	1,809,258.05
中介机构服务费	202,666.16	548,759.58
房租物业费	497,342.20	472,118.70

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
业务招待费	264,202.12	8,105.00
差旅费	143,419.12	3,458.94
办公费用	92,539.62	101,984.17
长期待摊费用摊销	91,359.66	91,359.66
折旧费用	73,756.03	80,066.32
无形资产摊销	21,265.13	43,584.66
其他	138,854.34	90,152.89
合计	4,216,315.36	3,248,847.97

### 30. 研发费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	1,869,566.83	1,537,986.71
材料费	758,326.74	189,540.87
房租物业费	155,245.10	151,903.86
检验费	98,584.90	53,301.88
无形资产摊销	47,371.99	59,674.44
折旧费	31,929.89	34,311.16
差旅费	23,925.71	6,017.36
办公及其他	15,597.64	5,365.09
合计	3,000,548.80	2,038,101.37

研发费用 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月增加 47.22%，主要系本期研发新项目采购的材料增加及薪酬增加所致。

### 31. 财务费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利息支出	57,791.67	-
加：租赁负债利息支出	49,717.74	-
减：利息收入	272,473.61	59,290.11
利息净支出	-164,964.20	-59,290.11
汇兑净损失	-401,438.09	67,167.61
银行手续费	26,992.12	22,215.61
合计	-539,410.17	30,093.11

财务费用 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 1,892.47%，主要系本期利息收入增加且汇兑损失增加所致。

### 32. 其他收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	1,313,270.43	209,981.52	与收益相关
北京石龙经济开发区管理委员会 财政奖励款	-	490,000.00	与收益相关
个税扣缴税款手续费	7,985.12	4,507.76	与收益相关
增值税减免	934.52	-	与收益相关
合计	1,322,190.07	704,489.28	

其他收益 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月增加 87.68%，主要系本期增值税即征即退收益增加所致。

### 33. 投资收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财收益	151,291.53	-
合计	151,291.53	-

### 34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-6月	2020年1-6月
交易性金融资产	-	122,986.91
合计	-	122,986.91

公允价值变动收益 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 100.00%，主要系本期理财产品收益已全部实现计入投资收益所致。

### 35. 信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
应收票据坏账损失	252,242.14	421,495.15
应收账款坏账损失	2,685,144.33	-3,038,333.06
其他应收款坏账损失	5,909.12	-77,538.99
合计	2,943,295.59	-2,694,376.90

信用减值损失 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 209.24%，主要系本期坏账准备转回所致。

### 36. 营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	109,608.29	55,938.34	109,608.29
合计	109,608.29	55,938.34	109,608.29

营业外支出 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月增加 95.94%，主要系滞纳金增加所致。

### 37. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
当期所得税费用	594,146.17	2,526,919.12
递延所得税费用	443,532.54	-386,223.10
合计	1,037,678.71	2,140,696.02

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利润总额	7,489,622.46	14,633,820.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,123,443.37	2,195,073.15
子公司适用不同税率的影响	-61,912.32	-38,108.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,778.81	42,890.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	247,553.82	152,434.60
研发费用加计扣除的影响	-319,184.97	-211,593.65
所得税费用	1,037,678.71	2,140,696.02

所得税费用 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 51.53%，主要系当期所得税减少所致。

**38. 现金流量表项目注释**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
财务费用-利息收入	272,473.61	59,290.11
押金保证金	680,330.00	547,167.13
其他收益	7,985.12	494,507.76
多交所得税退回	448,367.96	-
合计	1,409,156.69	1,100,965.00

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
销售费用	12,935,974.36	1,088,393.73
管理费用	834,823.68	1,376,053.05
研发费用	377,599.60	1,478,710.19
财务费用-手续费	26,992.12	22,215.61
押金保证金	324,549.00	1,075,030.00
上市发行费	2,842,000.00	200,000.00
营业外支出	109,608.29	55,938.34
合计	17,451,547.05	5,296,340.92

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
房租费用	440,452.10	-
合计	440,452.10	-

### 39. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,451,943.75	12,493,124.97
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-2,943,295.59	2,694,376.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	133,444.30	152,123.49
使用权资产折旧	585,451.08	-
无形资产摊销	68,637.12	104,359.08
长期待摊费用摊销	91,359.66	91,359.66
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）	-	-122,986.91
财务费用（收益以“-”号填列）	107,509.41	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-151,291.53	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	443,532.54	-404,671.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	18,448.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,334,616.23	-5,530,384.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	45,586,321.73	-19,968,683.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,654,203.13	-18,456,486.04
其他	-	-200,000.00
经营活动产生的现金流量净额	27,054,025.57	-29,129,419.14
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>	-	-
现金的期末余额	55,617,993.52	9,582,259.40
减：现金的期初余额	49,755,899.63	48,937,456.75
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	5,862,093.89	-39,355,197.35

#### (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021年6月30日	2020年6月30日
一、现金	55,617,993.52	9,582,259.40
其中：库存现金	-	16,588.38
可随时用于支付的银行存款	55,617,993.52	9,565,671.02
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	55,617,993.52	9,582,259.40
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	-	-

#### 40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	2,900,000.00	保函保证金
合计	2,900,000.00	/

#### 41. 外币货币性项目

项目	2021年6月30日外币余额	折算汇率	2021年6月30日折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	181,483.31	7.6862	1,394,917.02

#### 42. 政府补助

与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2021年1-6月	2020年1-6月	
增值税即征即退	1,523,251.95	1,313,270.43	209,981.52	其他收益
北京石龙经济开发区管理委员会财政奖励款	490,000.00	-	490,000.00	其他收益
增值税减免	934.52	934.52	-	其他收益
合计	2,014,186.47	1,314,204.95	699,981.52	

#### 六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

#### 七、在其他主体中的权益

##### 1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

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

				直接	间接	
北京中环沃克斯检测技术有限公司	北京	北京	技术服务	100.00	-	设立
西安艾斯泰科环境技术有限公司	西安	西安	产品开发及销售	100.00	-	设立

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司财务部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给公司总经理。

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

### 1. 信用风险

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定

量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 81.50%（2020 年末前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 83.21%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 64.14%（2020 年末欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 61.29%）。

## 2. 流动性风险

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

## 3. 市场风险

### 外汇风险

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

①截止 2021 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021 年 6 月 30 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	181,483.31	1,394,917.02

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	1,401,671.89	11,248,416.92

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

### ②敏感性分析

于 2021 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 11.86 万元。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人股东王琳、李玉健夫妇系一致行动人，合计持有本公司 54.90% 股权，为本公司实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈发树	持有公司 5%以上股权
段娟娟	董事、持有公司 5%以上股权
刘伟	董事、董事会秘书
孙大千	董事
陈丽雅	监事会主席
孙帅	监事
邹建国	监事
王志勇	独立董事
曲凯	独立董事
李婕	离任董事
贾艳辉	离任监事
盛梅琴	财务负责人
北京恒合信通科贸有限公司	实际控制人控制的企业

说明：北京恒合信通科贸有限公司已于 2021 年 7 月 1 日注销。

### 5. 关联交易情况

#### (1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-6 月确认的租赁费	2020 年 1-6 月 确认的租赁费
李玉健	办公用房	-	-

关联租赁情况说明：

2018 年 10 月 14 日，子公司中环沃克斯与李玉健先生签订《房屋无偿使用合同》，约定李玉健先生将其所有的北京市海淀区海淀中街 16 号 10 层 5 单元 1002 的房屋无偿提供给中环沃克斯作为其公司住所登记地使用，使用期限自 2018 年 10 月 15 日至 2023 年 10 月 15 日止。

#### (2) 关联担保情况

本公司与交通银行股份有限公司北京市分行于 2020 年 11 月 9 日签订编号为 98010063《流动资金借款合同》，授信额度为 1,000.00 万元，授信期 2 年；公司实际控制人王琳、李玉健分别与交通银行股份有限公司北京市分行签订编号为 98010063-2、98010063-3《保证合同》为公司借款提供担保。

本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额委托保证合同》，约定北京中关村科技融资担保有限公司为公司提供最高额人民币 1,000.00 万元的最高额连带责任保证，并由李玉健、王琳夫妇提供最高额反担保，李玉健、王琳夫妇与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额反担保（保证）合同》，为北京中关村科技融资担保有限公司向公司提供的担保提供反担保。

### （3）关键管理人员报酬

项目	2021年1-6月发生额	2020年1-6月发生额
关键管理人员报酬	1,285,502.00	1,181,445.05

## 十、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1. 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票发行	拟向不特定合格投资者公开发行股票并在全国股转系统精选层挂牌	无法估计	股票发行不确定性较强

### 2. 利润分配情况

无。

### 3. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 8 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	44,445,975.55	69,012,215.69
1至2年	12,731,808.03	35,366,470.13
2至3年	2,130,264.30	4,117,781.49
3至4年	2,380,000.00	38,746.60
4至5年	-	-

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
5年以上	100,000.00	100,000.00
小计	61,788,047.88	108,635,213.91
减：坏账准备	5,662,558.87	8,345,840.20
合计	56,125,489.01	100,289,373.71

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,788,047.88	100.00	5,662,558.87	9.16	56,125,489.01
1.组合1	-	-	-	-	-
2.组合2	61,788,047.88	100.00	5,662,558.87	9.16	56,125,489.01
合计	61,788,047.88	100.00	5,662,558.87	9.16	56,125,489.01

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71
1.组合1	-	-	-	-	-
2.组合2	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71
合计	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年6月30日、2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,445,975.55	2,222,298.78	5.00	69,012,215.69	3,450,610.78	5.00
1-2年	12,731,808.03	1,273,180.80	10.00	35,366,470.13	3,536,647.01	10.00
2-3年	2,130,264.30	639,079.29	30.00	4,117,781.49	1,235,334.45	30.00
3-4年	2,380,000.00	1,428,000.00	60.00	38,746.60	23,247.96	60.00
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	61,788,047.88	5,662,558.87	9.16	108,635,213.91	8,345,840.20	7.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	8,345,840.20	-	2,683,281.33	-	5,662,558.87
合计	8,345,840.20	-	2,683,281.33	-	5,662,558.87

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国石油天然气集团有限公司及其关联方	21,219,551.54	34.34	1,529,556.70
中国石油化工集团有限公司及其关联方	20,308,742.68	32.87	1,364,950.09
稳恩佳力佳(北京)石油化工设备有限公司	3,508,900.00	5.68	1,766,670.00
江苏高速公路石油发展有限公司	3,101,600.00	5.02	155,080.00
正星科技股份有限公司	2,236,288.84	3.62	111,814.44
合计	50,375,083.06	81.53	4,928,071.23

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应收款	2,875,221.05	3,190,611.63
合计	2,875,221.05	3,190,611.63

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	2,008,830.36	2,157,724.33
1至2年	726,529.23	870,128.80
2至3年	355,742.80	402,142.86
3至4年	102,142.86	165,394.00
4至5年	115,394.00	50,000.00
小计	3,308,639.25	3,645,389.99
减：坏账准备	433,418.20	454,778.36
合计	2,875,221.05	3,190,611.63

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
押金、保证金	3,232,988.23	3,603,769.23

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
员工备用金	75,651.02	41,620.76
小计	3,308,639.25	3,645,389.99
减：坏账准备	433,418.20	454,778.36
合计	2,875,221.05	3,190,611.63

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,308,639.25	433,418.20	2,875,221.05
合计	3,308,639.25	433,418.20	2,875,221.05

2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,308,639.25	13.10	433,418.20	2,875,221.05	
1.组合1	-	-	-	-	
2.组合2	3,308,639.25	13.10	433,418.20	2,875,221.05	
合计	3,308,639.25	13.10	433,418.20	2,875,221.05	

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,645,389.99	454,778.36	3,190,611.63
合计	3,645,389.99	454,778.36	3,190,611.63

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	
1.组合1	-	-	-	-	
2.组合2	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	
合计	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## ④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	454,778.36	-	-	454,778.36
2021 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	21,360.16	-	-	21,360.16
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日余额	433,418.20	-	-	433,418.20

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化壳牌（江苏）石油销售有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	39.29	65,000.00
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年	9.07	40,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	209,384.00	1 年以内，1-2 年，2-3 年	6.33	31,858.80
中国石油物资有限公司西南分公司	保证金	201,000.00	1 年以内	6.08	10,050.00
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金	170,000.00	1-2 年	5.14	17,000.00
合计		2,180,384.00		65.91	163,908.80

## 3. 长期股权投资

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,200,000.00	-	8,200,000.00	6,950,000.00	-	6,950,000.00
合计	8,200,000.00	-	8,200,000.00	6,950,000.00	-	6,950,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	本期计提减值准备	2021年6月30日减值准备余额
北京中环沃克斯检测技术有限公司	2,700,000.00	850,000.00	-	3,550,000.00	-	-
西安艾斯泰科环境技术有限公司	4,250,000.00	400,000.00	-	4,650,000.00	-	-
合计	6,950,000.00	1,250,000.00	-	8,200,000.00	-	-

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,794,291.41	12,592,371.36	43,178,979.21	16,655,572.46
合计	25,794,291.41	12,592,371.36	43,178,979.21	16,655,572.46

#### 5. 投资收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财产品收益	151,291.53	-
合计	151,291.53	-

### 十三、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	说明
非流动资产处置损益	-	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
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）	8,919.64	494,507.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合	-	-	

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	说明
并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	151,291.53	122,986.91	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-109,608.29	-55,938.34	
非经常性损益总额	50,602.88	561,556.33	
减：非经常性损益的所得税影响数	23,807.21	92,624.20	
非经常性损益净额	26,795.67	468,932.13	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	26,795.67	468,932.13	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2021 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.41	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.39	0.13	0.13

### ②2020 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.15	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.81	0.24	0.24

公司名称：北京恒合信业技术股份有限公司

日期：2021 年 8 月 27 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。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京恒合信业技术股份有限公司资料室。