



科腾环保

NEEQ : 836560

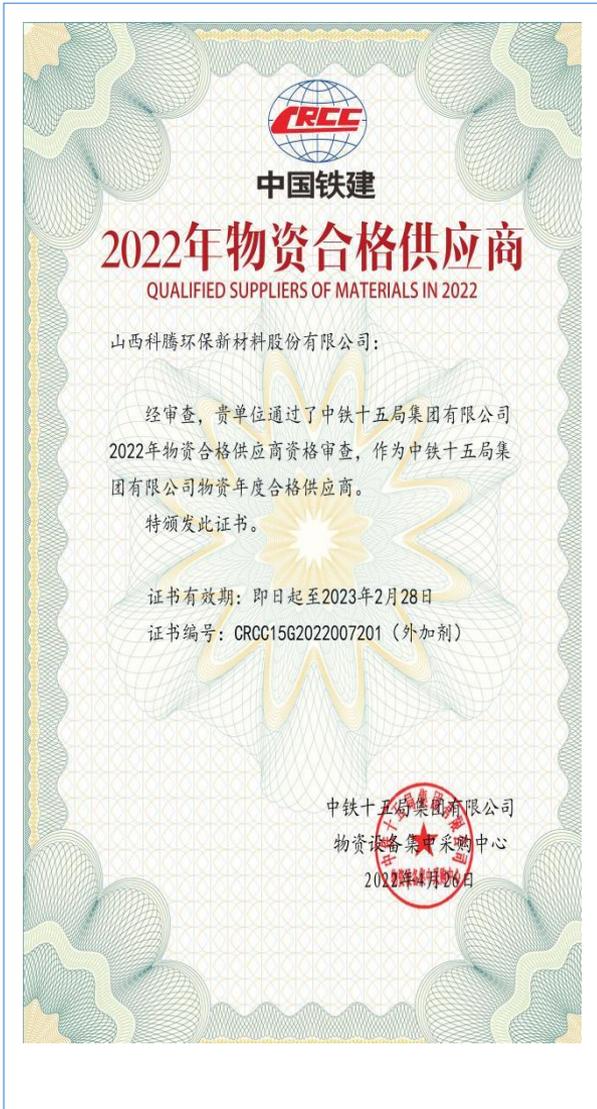
山西科腾环保新材料股份有限公司

Shanxi Keteng Environmental Protection New Material Co.,Ltd.

半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



公司再次与中铁十五局集团公司达成合作，成为中国铁建“年度合作供应商”；

公司入围中铁五局集团第一工程有限责任公司2022年框架协议。

“环保高强无碱液体速凝剂的研究与应用”项目与“低回弹高性能灌浆料的研究与应用”项目成功获得科学技术成果评价证书,并达国内领先水平。

联合山西大学共同成功申报了由山西省科学技术厅组织的“国际合作项目”：煤矸石耦合NH<sub>3</sub>燃烧机理及技术开发。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	90

## 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。

公司负责人袁立志、主管会计工作负责人武英及会计机构负责人（会计主管人员）李晓亮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
租赁土地及厂房搬迁风险	公司与太原市小店区北格镇南格村村民杨晓庆、张玉良签订相关房屋租赁合同的行为不符合相关法律法规规定，存在被要求终止租赁、搬迁等法律风险。 尽管公司自租赁使用上述场地进行生产以来，未受到政府部门就此给予的行政处罚，与南格村民委员会也未发生过争议，但仍存在公司经营场地搬迁转移给公司带来的不利影响风险。
市场环境变化导致主营业务收入下降风险	如果未来市场环境变化，将会导致公司销售收入下降，对公司盈利造成负面影响。
原材料价格波动风险	如果未来原材料波动变化，将会导致公司销售成本上升，对公司盈利造成负面影响。
应收账款回收风险	应收账款余额增长将导致坏账风险相应增加，从而对公司财务状况产生不利影响。
税收优惠政策变动风险	若未来国家对高新技术企业的税收优惠政策发生变化，或者科腾环保不再符合高新技术企业的标准，公司将不再享受所得税的税收优惠政策，公司的经营业绩将受到影响。
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

## 释义

释义项目	指	释义
科腾环保、公司、本公司、股份公司	指	山西科腾环保新材料股份有限公司
董事会	指	山西科腾环保新材料股份有限公司董事会
监事会	指	山西科腾环保新材料股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	山西科腾环保新材料股份有限公司章程
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌公开转让行为
本报告	指	山西科腾环保新材料股份有限公司半年度报告(2022)
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
会计师、中喜	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元	指	人民币元
地采、地材	指	项目承建方在项目所在地向当地材料生产商采购施工材料。
聚羧酸减水剂	指	一种用量最大、种类最多的混凝土外加剂,用于改善混凝土拌和物流变性能,可节约水泥,降低成本,缩短工期,改善混凝土可施工性,从而提高建筑物的质量和使用寿命,目前已发展到以聚羧酸系为代表的第三代高性能减水剂。根据组份不同可分为聚羧酸系高性能减水剂浓缩液及聚羧酸泵送剂,其中,聚羧酸泵送剂可直接用于混凝土工程。
混凝土外加剂	指	在拌制混凝土拌合前或拌合过程中掺入用以改善混凝土性能的物质。混凝土外加剂的掺量一般不大于胶凝材料的5%。混凝土外加剂产品的质量必须符合国家标准《混凝土外加剂》(GB 8076-2008)的规定。
速凝剂	指	掺入混凝土中能使混凝土迅速凝结硬化的外加剂。它们的作用是加速水泥的水化硬化,在很短的时间内形成足够的强度,以保证特殊施工的要求。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山西科腾环保新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Keteng Environmental Protection New Material Co.,Ltd.
证券简称	科腾环保
证券代码	836560
法定代表人	袁立志

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	武英
联系地址	太原市小店区龙城大街盛锦国际B座21层
电话	0351-7022955
传真	0351-7027230
电子邮箱	3023617103@qq.com
公司网址	www.sxktkj.com
办公地址	太原市小店区龙城大街盛锦国际B座21层
邮政编码	030006
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	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009年6月2日
挂牌时间	2016年3月30日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C26-化学原料及化学制品制造业-C266-专用化学产品制造-C2661-化学试剂和助剂制造
主要业务	混凝土外加剂的研发、生产、销售及技术服务
主要产品与服务项目	聚羧酸高性能减水剂、速凝剂、水处理剂等新型环保材料的研发、生产及销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	60,182,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（袁立志）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁立志），一致行动人为（武英）

#### 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	91140100689854945B	否
注册地址	山西省太原市太原市小店区龙城大街 102 号盛锦国际 B 座 21 层 2104 室-2109 室	否
注册资本（元）	60,182,400	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	山西证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 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	29,384,472.23	37,951,689.57	-22.57%
毛利率%	24.29%	26.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	942,127.71	1,972,071.34	-52.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	405,616.19	2,010,415.37	-79.82%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.37%	2.93%	-
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）	0.59%	2.98%	-
基本每股收益	0.02	0.03	-47.82%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	131,621,780.36	129,159,555.36	1.91%
负债总计	62,518,552.44	60,998,455.15	2.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,103,227.92	68,161,100.21	1.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.13	1.38%
资产负债率%（母公司）	40.40%	42.88%	-
资产负债率%（合并）	47.50%	47.23%	-
流动比率	2.70	2.35	-
利息保障倍数	1.88	1.78	-

##### (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	2,611,959.44	-9,077,843.14	-128.77%
应收账款周转率	0.31	0.38	-
存货周转率	5.08	10.72	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.91%	-2.78%	-
营业收入增长率%	-22.57%	24.48%	-
净利润增长率%	-52.23%	-2.80%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

公司致力于生产高品质的混凝土外加剂。经过多年的积累，公司掌握了生产所需的多项核心技术，已取得 8 项发明专利授权和 15 项实用新型专利授权，尚有 18 项发明专利和 4 项实用新型专利已被国家知识产权局受理，公司主营产品核心技术为自主研发。公司取得的以上专利可以完善公司产品结构，提升公司市场占有率，增加公司销售收入，推动公司高质量快速发展。

##### 采购模式：

公司产品的上游为聚醚单体、氢氧化钠、氢氧化铝、丙烯酸、葡萄糖酸钠等化工原材料。该类产业生产厂商众多，为公司原材料供应提供了多元化的选择。公司可以根据质量体系及 CRCC 认证体系要求，每年对合格供应商进行评价并完成采购。

##### 销售模式：

公司产品广泛应用于高速公路、铁路、桥梁、核电站、码头等国家重点基础建设工程及城市建设等领域。公司客户群体广泛，中铁一局至中铁二十五局、中铁上海局、中铁隧道局、中国建筑股份有限公司等知名建筑商均与公司开展合作，其中：中铁隧道局、中铁十五局、中铁十八局、中铁二十局、中铁上海局、中国水利水电第八工程局有限公司水电公司是公司战略合作伙伴。下游客户由于地处不同的区域，混凝土外加剂具体应用的技术细节也不尽相同，对产品品质、供应能力、性能稳定性要求较高。这要求供应商能深刻理解需求并跟进市场变化，同时要求供应商具备较强的技术实力，能够及时调整产品技术参数，为施工提供高质量混凝土保驾护航。为此，公司创新性的不断收集各地域混凝土地材成份指标，合成出不同规格，可良好适应不同地域混凝土的标准化产品。依据客户施工地，直接为客户匹配相应规格的标准化产品，以满足客户需求，为客户提供精准服务。

公司销售主要采取直销+经销的模式。在直销模式下，公司通过直接与最终产品使用客户洽谈或参与投标获得订单。同时，通过公司售后技术服务部门为客户提供售后技术服务支持，在不断提供优质产品及售后服务的同时，获取客户认可。通过服务不断增加与客户粘性，引导客户主动采购公司产品。在经销商模式下，公司直接向有良好客户拓展能力和售后服务能力的经销商进行销售，结合经销商终端客户所在地域，为经销商匹配适合当地混凝土材质的标准化产品。

##### 生产模式：

公司生产模式为以销定产，根据客户订单、客户所处地域，为客户匹配相应规格的标准化产品配方，安排组织生产。同时公司根据订单需求和生产进度进行采购，考虑原料价格的季节性变化，以保持综合库存成本最小化。

通过市场开拓和技术创新，公司利用自己的关键资源，通过有效的研发、产、供、销、售后业务流程，

已经形成了一个完整的运行系统，并通过这一运行系统向客户提供有竞争力的高品质产品，并为公司带来收入和利润。

报告期内，公司的商业模式未发生较大的变化。

### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	
详细情况	<p>1. “专精特新”认定：2020年8月被山西省中小企业发展促进局批准成为“省级专精特新小巨人”；2020年12月11日被中华人民共和国工业和信息化部批准成为“国家级专精特新小巨人”，颁发单位：中华人民共和国工业和信息化部。</p> <p>2. “高新技术企业”认定：2012年由山西省科学技术厅批准成为“高新技术企业”，有效期三年；2015年重新认定为“高新技术企业”，有效期三年；2018年重新认定为“高新技术企业”，有效期三年；2021年重新认定为“高新技术企业”，有效期三年。高新技术企业认定使公司享受15%的所得税优惠政策，对公司经营业绩产生积极影响。</p> <p>3. “科技型中小企业”认定：2017年至2022年连续六年被山西省太原市科技局入库科技型中小企业。</p>

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	501,185.80	0.38%	1,035,460.95	0.80%	-51.60%
应收票据	2,380,627.92	1.81%	900,000.00	0.70%	164.51%
应收账款	86,044,864.03	65.37%	103,506,441.07	80.14%	-16.87%
存货	6,761,399.95	5.14%	1,988,704.16	1.54%	239.99%
长期股权投资					
固定资产	1,758,529.66	1.34%	1,852,659.40	1.43%	-5.08%
在建工程	5,517,750.83	4.19%	5,148,056.06	3.99%	7.18%
短期借款	16,650,000.00	12.65%	19,598,103.88	15.17%	-15.04%
其他应付款	8,667,500.00	6.59%	6,015,445.40	4.66%	44.09%

### 项目重大变动原因：

货币资金

公司报告期，货币资金 501,185.80，较去年同期 1,035,460.95，降幅 51.60%，系公司集采原材料付款，导致货币资金减少。

#### 应收票据

公司报告期，应收票据 2,380,627.92，较去年同期 900,000.00，涨幅 164.51%，系应收账款回款中应收票据较多且票据贴现比例减少，导致应收票据增加。

#### 存货

公司报告期，存货 6,761,399.95，较去年同期 1,988,704.16，涨幅 239.99%，系集采原材料，导致存货增加。

#### 其他应付款

公司报告期，其他应付款 8,667,500.00，较去年同期 6,015,445.40，涨幅 44.09%，系子公司山西博腾源新材料有限公司往来增加，导致其他应付款增加。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	29,384,472.23		37,951,689.57		-22.57%
营业成本	22,246,181.11	75.71%	29,274,396.82	77.14%	-24.01%
毛利率	0.2429		0.2286		
销售费用	254,082.23	0.86%	756,927.56	1.99%	-66.43%
管理费用	1,810,181.28	6.16%	2,390,091.13	6.30%	-24.26%
研发费用	2,166,396.57	7.37%	1,794,556.39	4.73%	20.72%
财务费用	1,373,389.42	4.67%	1,138,581.56	3.00%	20.62%
其他收益	630,233.65	2.14%	465,730.68	1.23%	35.32%
营业利润	1,068,530.81	3.64%	2,860,959.28	7.54%	-62.65%
营业外收入	1,001.25	0.00%	2.48	0.00%	40,272.98%
营业外支出	44.87	0.00%	510,843.78	1.35%	-99.99%
净利润	942,127.71	3.21%	1,972,071.34	5.20%	-52.23%
经营活动产生的现金流量净额	2,611,959.44	-	-9,077,843.14	-	-128.77%
投资活动产生的现金流量净额	-1,949,865.60	-	-690,618.00	-	182.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,196,368.99	-	11,207,227.18	-	-110.67%

### 项目重大变动原因：

#### 归属于挂牌公司股东的净利润

报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润 942,127.71，较去年同期 1,972,071.34，降幅 52.23%，系本期公司销售收入下滑、研发费用增加及计提资产减值损失所致。

#### 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润

报告期内，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 405,616.19

，较去年同期 2,010,415.37，降幅 79.82%，系本期公司销售收入下滑、研发费用增加及计提资产减值损失所致。

#### 基本每股收益

报告期内，基本每股收益 0.02，较去年同期 0.03，降幅 47.82%，系本期销售收入下滑、研发费用增加及计提资产减值损失导致利润总额下降所致

#### 营业收入

报告期内，营业收入 29,384,472.23，较去年同期 37,951,689.57，降幅 22.57%，系本期受疫情影响，导致销售下滑。

#### 营业成本

报告期内，营业成本 22,246,181.11，较去年同期 29,274,396.82，降幅 24.01%，系本期随营业收入下滑，营业成本趋同，公司增加创新能力且加强成本管理降低成本，导致营业成本减少。

#### 销售费用

报告期内，销售费用 254,082.23，较去年同期 756,927.56，降幅 66.43%，系本期随营业收入下滑，销售费用趋同，且公司进行销售人员结构调整，销售人员集中管理项目，导致销售费用减少。

#### 其他收益

报告期内，其他收益 630,233.65，较去年同期 465,730.68，涨幅 35.32%，系公司收到政府补助较去年同期增加，导致其他收益增加。

#### 营业利润

报告期内，营业利润 1,068,530.81，较去年同期 2,860,959.28，降幅 62.65%，系公司销售收入下滑、研发费用增加及计提资产减值损失所致。

#### 经营活动产生的现金流量净额

报告期内，经营活动产生的现金流量净额 2,611,959.44，较去年同期-9,077,843.14，涨幅 128.77%，系公司加大应收账款清欠力度，导致经营活动产生现金流量净额增加。

#### 投资活动产生的现金流量净额

报告期内，投资活动产生的现金流量净额-1,949,865.60，较去年同期-690,618.00，降幅 182.34%，系子公司新建厂房投资，导致投资活动现金流量净额减少。

#### 筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-1,196,368.99，较去年同期 11,207,227.18，降幅 110.67%，系公司贷款，偿还利息及本金增加，导致筹资活动产生的现金流量净额减少。

### 三、 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	616,120.00
其他营业外收入和支出	15,070.03
<b>非经常性损益合计</b>	<b>631,190.03</b>
所得税影响数	94,678.50
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>536,511.53</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西浩博森新材料有限公司	子公司	生产销售混凝土外加剂	30,000,000.00	17,756,512.67	6,837,924.52	4,318,638.15	299,092.89
山西博腾源新材料有限公司	子公司	生产销售混凝土外加剂	1,100,000.00	5,932,466.27	262,786.27	917,079.66	3,856.51

##### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 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

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
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.（三）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
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.（五）
是否存在经股东大会审议的收购、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.（六）
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.（七）
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	
是否存在破产重整事项	<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） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	9,800,000.00	9,800,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	5,000,000.00	3,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

## 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1. 2021年公司为子公司山西浩博森新材料有限公司提供担保，借款金额为980万元，借款银行为山西祁县农村商业银行股份有限公司。2022年5月5日到期后，受疫情影响无法现场办理相关手续，银行办理了一年延长两年手续，还款日为2023年4月5日。本次关联交易是公司无偿为子公司贷款提供担保，满足子公司经营发展所需流动资金，支持子公司的长期发展，不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东利益产生损害。上述担保事项已通过审议、信披流程，公告编号为（2021-026）。

2. 袁立志于2021年11月11日以个人名义向山西古交农村商业银行股份有限公司贷款500万元，用途为购外加剂原材料，贷款期限为2021年11月11日-2022年11月10日，年利率为8.49%，公司为袁立志先生的该笔借款向担保方山西百度融资担保有限公司提供反担保。截止2022年6月底，剩余贷款金额为300万元。上述担保事项已通过审议、信披流程，公告编号为（2021-047）。

## 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

## 担保合同履行情况

子公司山西浩博森新材料有限公司、控股股东袁立志先生资信良好，公司对其提供的担保措施未发生可能承担连带清偿责任的迹象。公司不存在已经承担清偿责任的对外担保。

## （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## （四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	40,350,000.00	24,850,000.00

2022年3月8日的第三届董事会第三次会议和2022年3月25日的2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于预计公司2022年日常性关联交易的议案》。

截至2022年6月30日，公司向晋商银行借款1000万元，借款年利率为6.5%，借款期限为2021年3月23日至2024年3月7日。由袁立志、武英、袁博、郭文妍提供连带责任保证；武英以其持有的本公司的400万股份提供质押担保；本公司的3项专利提供质押担保。截止2022年6月底，归还贷款250万元，借款余额为750万元。

截至2022年6月30日，公司向交通银行借款800万元，借款年利率为5.25%，借款期限为2021年11月5日至2023年11月17日。由山西省融资担保有限公司提供保证担保，同时为山西省融资担保有限公司提供以下反担保：袁立志以其持有本公司的1000万股出质；本公司对山西三维华邦集团有限公司的应收账款出质，袁立志、武英、袁博、郭文妍、李晓亮、山西浩博森新材料有限公司以其拥有的全部资产保证。截止2022年6月底，归还贷款100万元，借款余额为700万元。

截至2022年6月30日，本公司向邮政储蓄银行的借款余额为200万元，借款期限为2021年12月27日至2022年12月26日，借款年利率为5.95%，由袁立志、武英提供保证担保。

截至2022年6月30日，本公司向华夏银行的借款余额为300万元，借款期限为2022年6月24日至2023年6月24日，借款年利率5.25%，由袁立志提供保证担保。

截至2022年6月30日，公司向中国银行股份有限公司太原综改区支行借款500万元，借款年利率

为 4.15%，借款期限为 2022 年 3 月 23 日至 2025 年 3 月 23 日，由袁立志、武英、袁博、郭文妍为共同借款人，本公司的 1 项专利提供质押担保。

为了提升公司整体形象，公司向关联方山西科瑞格科技有限公司租赁办公场所。所在地为太原市小店区龙城大街 102 号盛锦国际 B 座 21 层 2104 室-2109 室，公司从 2019 年 12 月起租用该房产，租期至 2022 年 11 月 30 日，每年租金 35 万元。

#### （五） 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	14,800,000.00	14,800,000.00

#### 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：

1. 2021 年公司作为子公司山西浩博森新材料有限公司提供担保，借款金额为 980 万元，借款银行为山西祁县农村商业银行股份有限公司。2022 年 5 月 5 日到期后，受疫情影响无法现场办理相关手续，银行办理了一年延长两年手续，还款日为 2023 年 4 月 5 日。本次关联交易是公司无偿为子公司贷款提供担保，满足子公司经营发展所需流动资金，支持子公司的长期发展，不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东利益产生损害。上述担保事项已通过审议、信披流程，公告编号为（2021-026）。

2. 袁立志于 2021 年 11 月 11 日以个人名义向山西古交农村商业银行股份有限公司贷款 500 万元，用途为购外加剂原材料，贷款期限为 2021 年 11 月 11 日-2022 年 11 月 10 日，年利率为 8.49%，公司为袁立志先生的该笔借款向担保方山西百度融资担保有限公司提供反担保。因袁立志借款用于本公司生产经营，经 2021 年第四次股东会决议通过利息支出由本公司承担。以上行为不存在损害挂牌公司和其他股东的利益行为，上述交易是公允的、必要的。本次关联交易不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为，不影响公司独立性。截止 2022 年 6 月底，剩余贷款金额为 300 万元。上述担保事项已通过审议、信披流程，公告编号为（2021-047）。

#### （六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（生产用地）	2016年6月30日		正在履行中
-	公司	其他承诺（规范法人治理）	2016年6月30日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月30日		正在履行中
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范运营）	2016年6月30日		正在履行中
-	董监高	其他承诺（关联交易）	2016年6月30日		正在履行中

1、公司实际控制人袁立志、武英出具承诺：（1）、科腾环保将尽快依法规范公司生产用地问题，租赁合法场地或购买土地新建厂房。在上述问题解决之前，科腾环保将采取措施，提高应对公司场地发生突发性转移的能力，降低因场地转移对公司经营造成的影响。（2）、若科腾环保目前签署的相关租赁合同被强行终止或租用厂房被强制拆除，因此导致公司被迫搬迁的，承诺人愿无条件补偿公司的全部损失。

截止 2022 年 6 月 30 日，公司目前签署的相关租赁合同没有出现被强行终止或租用厂房被强制拆除的

事件发生。

2、公司承诺在以后将严格依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定召开股东大会、董事会和监事会。

截止 2022 年 6 月 30 日，公司严格依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定召开股东大会、董事会和监事会。

3、控股股东、实际控制人做出的避免同业竞争的承诺

为避免潜在的同业竞争，科腾环保控股股东及实际控制人袁立志、武英出具了《避免同业竞争承诺函》，做出承诺如下：

“本人没有在中国境内任何地方或中国境外，直接或间接发展、经营或协助经营或参与同股份公司业务存在竞争的任何活动，亦没有在任何与股份公司业务有直接或间接竞争的公司或企业拥有任何权益（不论直接或间接）。在本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前，本人将不会直接或间接地以任何方式发展、经营或协助经营、参与、从事与股份公司业务相竞争的任何活动。在本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前，不会利用股份公司控股股东及实际控制人身份从事损害股份公司及其他股东利益的经营行为。如因未履行避免同业竞争的承诺而给股份公司造成损失，本人将对股份公司遭受的损失做出赔偿。”

截止 2022 年 6 月 30 日，控股股东、实际控制人认真履行了本承诺。

4、对于公司承担的社会保险和住房公积金，公司控股股东、实际控制人袁立志、武英出具承诺：愿意代替公司承担在社会保险和住房公积金缴存方面的法律瑕疵所可能给公司带来的全部损失。

截止 2022 年 6 月 30 日，对于公司承担的社会保险和住房公积金，公司已经申报有关主管单位，并按期缴纳，未出现因此给公司造成的损失。

5、针对规范关联交易，科腾环保管理层已做出承诺，将严格遵守《关联交易管理制度》的规定，若未来产生关联交易将严格履行审批程序。

截止 2022 年 6 月 30 日，管理层认真履行了本承诺。

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

#### （七） 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
专利权	无形资产	质押	0	0.00%	银行贷款
总计	-	-	0	0.00%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

2021 年 3 月 8 日公司向晋商银行股份有限公司太原高新区支行申请银行贷款 1000 万元，贷款期限为 3 年，约定每季度还款 50 万元。公司将自有发明专利“一种速凝剂及其制备方法”（专利号 ZL201010285470.9）和“一种聚羧酸高性能减水剂及其制备方法”（专利号 ZL201210274917.1）和“一种复合型粉煤灰激发剂及其制备方法和使用方法”（专利号 ZL201711293765.9）质押给晋商银行股份有限公司太原高新区支行，作为反担保。截止 2022 年 6 月 30 日贷款余额为 750 万元。

2022 年 3 月 21 日公司向中国银行股份有限公司太原综改区支行申请银行贷款 500 万元，贷款期限为 3 年，约定每半年还款 50 万元。公司将自有发明专利“一种含膦酸基因聚羧酸减水剂的制备方法”（专利号 ZL201710119909.2）质押给中国银行股份有限公司太原综改区支行，作为反担保。

## 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	20,046,164	33.31%	0.00	20,046,164	33.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,060,365	18.38%	0.00	11,060,365	18.38%	
	董事、监事、高管	2,364,457	3.93%	0.00	2,364,457	3.93%	
	核心员工	0	0.00%	0.00	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	40,136,236	66.69%	0.00	40,136,236	66.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	33,181,100	55.13%	0.00	33,181,100	55.13%	
	董事、监事、高管	6,955,136	11.56%	0.00	6,955,136	11.56%	
	核心员工	0	0.00%	0.00	0	0.00%	
总股本		60,182,400	-	0.00	60,182,400	-	
普通股股东人数							15

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	袁立志	29,862,029	0	29,862,029	49.62%	22,396,522	7,465,507	10,000,000	0
2	武英	14,379,436	0	14,379,436	23.89%	10,784,578	3,594,858	14,379,435	0
3	袁博	6,200,006	0	6,200,006	10.30%	4,650,005	1,550,001	1,350,564	0
4	武万强	2,839,335	0	2,839,335	4.72%	0	2,839,335	0	0
5	薛芳斌	2,499,456	0	2,499,456	4.15%	1,874,592	624,864	0	0
6	黄华	1,941,178	0	1,941,178	3.23%	0	1,941,178	0	0
7	李小军	431,808	0	431,808	0.72%	289,296	142,512	0	0
8	解俊鹏	380,323	0	380,323	0.63%	0	380,323	0	0
9	张金明	376,647	0	376,647	0.63%	0	376,647	0	0
10	张志国	376,646	0	376,646	0.63%	0	376,646	0	0
合计		59,286,864	-	59,286,864	98.52%	39,994,993	19,291,871	25,729,999	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

袁立志与武英为夫妻关系，袁博为袁立志与武英的儿子。

## 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
袁立志	董事长	男	1962年4月	2021年9月1日	2024年8月31日
武英	董事、总经理兼技术总监	女	1964年5月	2021年9月1日	2024年8月31日
赵利新	董事	男	1967年10月	2021年9月1日	2024年8月31日
袁博	董事	男	1988年9月	2021年9月1日	2024年8月31日
薛芳斌	董事	男	1964年2月	2021年9月1日	2024年8月31日
王为国	监事会主席	男	1953年3月	2021年9月1日	2024年8月31日
李小军	监事	男	1974年8月	2021年9月1日	2024年8月31日
王英	监事	女	1988年7月	2021年9月1日	2024年8月31日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

袁立志与武英为夫妻关系，袁博为袁立志与武英的儿子，王为国为袁立志的姐夫。

#### (二) 变动情况

#### 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

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

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	期末人数
技术人员	36	33
销售人员	7	6
生产人员	8	8
行政管理人员	5	5
财务人员	8	8

员工总计	64	60
------	----	----

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	501,185.80	1,035,460.95
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	2,380,627.92	900,000.00
应收账款		86,044,864.03	103,506,441.07
应收款项融资			
预付款项	五、4	15,354,525.75	1,104,695.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		3,333,677.16	2,851,237.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	6,761,399.95	1,988,704.16
合同资产	五、7	1,716,660.58	2,385,498.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		220,061.28	303,021.33
<b>流动资产合计</b>		<b>116,313,002.47</b>	<b>114,075,059.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3		
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	1,758,529.66	1,852,659.40
在建工程	五、9	5,517,750.83	5,148,056.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		319,206.47	319,206.47
无形资产	五、10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	38,333.31	76,666.65
递延所得税资产	五、12	1,447,907.62	1,447,907.62
其他非流动资产	五、13	6,227,050.00	6,240,000.00
<b>非流动资产合计</b>		15,308,777.89	15,084,496.20
<b>资产总计</b>		131,621,780.36	129,159,555.36
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	16,650,000.00	19,598,103.88
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	15,101,391.47	15,941,904.16
预收款项	五、16		
合同负债	五、17	802,230.11	113,849.56
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、18	320,809.49	504,935.63
应交税费	五、19	1,142,492.49	1,045,571.92
其他应付款	五、20	8,667,500.00	6,015,445.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		334,128.88	4,363,844.16
其他流动负债	五、21		914,800.44
<b>流动负债合计</b>		43,018,552.44	48,498,455.15
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	19,500,000.00	12,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,500,000.00	12,500,000.00
<b>负债合计</b>		62,518,552.44	60,998,455.15
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	60,182,400.00	60,182,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,563,825.86	1,563,825.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	3,481,530.64	3,481,530.64
一般风险准备			
未分配利润	五、26	3,875,471.42	2,933,343.71
归属于母公司所有者权益合计		69,103,227.92	68,161,100.21
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		69,103,227.92	68,161,100.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		131,621,780.36	129,159,555.36

法定代表人：袁立志

主管会计工作负责人：武英

会计机构负责人：李晓亮

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	335,381.91	984,857.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,380,627.92	650,000.00
应收账款		82,259,393.33	100,299,409.08
应收款项融资			
预付款项	五、4	10,915,579.75	1,003,149.71
其他应收款		3,314,170.06	2,851,237.84
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、6	3,319,128.56	1,975,575.62
合同资产	五、7	1,716,660.58	2,385,498.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		104,240,942.11	110,149,728.66
<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	十三、3	6,973,000.00	4,733,000.00
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	五、8	1,192,680.47	1,335,060.95
在建工程	五、9		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		319,206.47	319,206.47
无形资产	五、10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	38,333.31	76,666.65
递延所得税资产	五、12	1,431,674.07	1,431,674.07
其他非流动资产	五、13	1,600,000.00	1,600,000.00
<b>非流动资产合计</b>		11,554,894.32	9,495,608.14
<b>资产总计</b>		115,795,836.43	119,645,336.8
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	6,850,000.00	9,772,950.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	14,662,460.12	15,527,403.16
预收款项	五、16		
合同负债	五、17	547,860.00	113,849.56
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、18	295,996.15	470,411.63
应交税费	五、19	1,090,806.68	1,045,323.52
其他应付款	五、20	3,500,000.00	6,850,414.95
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		334,128.88	4,363,844.16
其他流动负债	五、21		664,800.44
<b>流动负债合计</b>		27,281,251.83	38,808,997.98
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、22	19,500,000.00	12,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,500,000.00	12,500,000.00
<b>负债合计</b>		46,781,251.83	51,308,997.98
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	60,182,400.00	60,182,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,563,825.86	1,563,825.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	3,481,530.64	3,481,530.64
一般风险准备			
未分配利润	五、26	3,786,828.1	3,108,582.32
<b>所有者权益合计</b>		69,014,584.6	68,336,338.82
<b>负债和所有者权益合计</b>		115,795,836.43	119,645,336.80

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		29,384,472.23	37,951,689.57
其中：营业收入		29,384,472.23	37,951,689.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		27,953,611.62	35,556,460.97
其中：营业成本		22,246,181.11	29,274,396.82

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	103,381.01	201,907.51
销售费用	五、29	254,082.23	756,927.56
管理费用	五、30	1,810,181.28	2,390,091.13
研发费用	五、31	2,166,396.57	1,794,556.39
财务费用	五、32	1,373,389.42	1,138,581.56
其中：利息费用	五、32	1,218,539.24	667,172.8
利息收入	五、32	-2,912.72	1,960.99
加：其他收益	五、33	630,233.65	465,730.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-992,563.45	
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>		1,068,530.81	2,860,959.28
加：营业外收入	五、34	1,001.25	2.48
减：营业外支出	五、35	44.87	510,843.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,069,487.19	2,350,117.98
减：所得税费用	五、36	127,359.48	378,046.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		942,127.71	1,972,071.34
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）			
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（净亏损以“-”号填列）		942,127.71	1,972,071.34
<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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		0.02	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：袁立志

主管会计工作负责人：武英

会计机构负责人：李晓亮

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>		29,615,950.01	37,939,910.84
减：营业成本		23,512,621.63	29,287,000.80
税金及附加	五、28	95,998.64	198,651.81
销售费用	五、29	253,734.23	756,927.56
管理费用	五、30	1,680,100.86	2,222,012.71
研发费用	五、31	1,940,573.28	1,794,556.39
财务费用	五、32	973,560.10	1,115,645.02
其中：利息费用	五、32	818,080.98	644,306.13
利息收入	五、32	-2,102.78	1,425.02
加：其他收益	五、33	630,181.65	465,730.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-992,563.45	
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>		796,979.47	3,030,847.23
加：营业外收入	五、34	1,001.25	2.48
减：营业外支出	五、35	44.51	510,843.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		797,936.21	2,520,005.93
减：所得税费用	五、36	119,690.43	378,000.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		678,245.78	2,142,005.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>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	2022年1-6月	2021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		44,008,432.75	44,758,590.92
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		722,441.36	188,517.00
收到其他与经营活动有关的现金		7,850,484.17	1,608,469.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>52,581,358.28</b>	<b>46,555,577.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,008,768.62	35,980,683.98
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		2,171,258.12	2,566,197.23
支付的各项税费		453,403.13	2,612,947.20
支付其他与经营活动有关的现金		8,335,968.97	14,473,592.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>49,969,398.84</b>	<b>55,633,420.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,611,959.44</b>	<b>-9,077,843.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,500.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,957,365.60	690,618.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,957,365.60</b>	<b>690,618.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,949,865.60</b>	<b>-690,618.00</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		10,050,000.00	25,800,000.00
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>		10,050,000.00	25,800,000.00
偿还债务支付的现金		9,950,000.00	13,921,100.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,296,368.99	671,672.80
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,246,368.99	14,592,772.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,196,368.99	11,207,227.18
<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>		-534,275.15	1,438,766.04
加：期初现金及现金等价物余额		1,035,460.95	709,768.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		501,185.80	2,148,534.24

法定代表人：袁立志

主管会计工作负责人：武英

会计机构负责人：李晓亮

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,466,413.75	43,590,840.92
收到的税费返还		339,609.59	188,517.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,026,713.14	7,213,834.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		46,832,736.48	50,993,192.59
购买商品、接受劳务支付的现金		32,417,302.14	32,531,195.58
支付给职工以及为职工支付的现金		2,021,602.34	2,458,429.23
支付的各项税费		443,049.97	2,590,841.49
支付其他与经营活动有关的现金		9,316,067.91	14,301,784.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		44,198,022.36	51,882,250.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,634,714.12	-889,058.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		280,943.00	169,129.00
投资支付的现金		2,240,000.00	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,520,943.00	169,129.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,513,443.00	-169,129.00
<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		10,050,000.00	16,000,000.00
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>		10,050,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,950,000.00	13,921,100.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		870,746.82	648,806.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,820,746.82	14,569,906.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-770,746.82	1,430,093.85
<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>		-649,475.70	371,906.66
加：期初现金及现金等价物余额		984,857.61	577,328.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		335,381.91	949,235.16

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

山西科腾环保新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为山西科腾环保科技有限公司，成立于2009年6月2日，注册资本110万元，由袁立志、武英分别出资60万元和50万元，占注册资本的54.55%和45.45%。上述出资，业经山西德信昌会计师事务所以晋德信昌验字[2009]第06010号验资报告予以验证。

2012年2月7日公司注册资本增至1,018万元，由袁立志、武英分别出资555.314万元和462.686万元，占注册资本的54.55%和45.45%。上述增资，业经山西晋强会计师事务所以晋强会验字[2012]第072号验资报告予以验证。

2013年1月9日，各股东以货币增资，公司注册资本增至2,018万元，袁立志、武英分别出资1,055.314万元和962.686万元，占注册资本的52.3%和47.7%。上述增资，业经山西晋强会计师事务所以晋强会

验字[2013]第 1-041 号验资报告予以验证。

2014 年 3 月 25 日，根据 2014 年第一次股东会决议，注册资本由 2,018 万元变更为 3,018 万元，增加的注册资金由股东袁立志、武英各认缴 500 万元。2015 年 5 月 13 日根据 2015 年第一次股东会决议，股东武英将其所认缴的部分公司股权 301.8 万元以 301.8 万元的价格转让给新股东袁博，转让后袁博持有公司股权 10%，认缴资本已于 2015 年 7 月前全部到位。

2015 年 6 月 29 日，根据 2015 年第三次股东会决议，股东武英将其所持有的公司股权 147.882 万元以 167.09 万元的价格转让给新股东武万强，将其所持有的公司股权 101.103 万元以 114.235 万元的价格转让给新股东黄华，将其所持有的公司股权 30.18 万元以 34.1 万元的价格转让给新股东薛芳斌，将其所持有的公司股权 19.617 万元以 22.165 万元的价格转让给新股东张金明，将其所持有的公司股权 19.617 万元以 22.165 万元的价格转让给新股东张振华，将其所持有的公司股权 19.617 万元以 22.165 万元的价格转让给新股东张志国，将其所持有的公司股权 15.09 万元以 17.05 万元的价格转让给新股东李小军，将其所持有的公司股权 15.09 万元以 17.05 万元的价格转让给新股东李涛，将其所持有的公司股权 9.8085 万元以 11.0825 万元的价格转让给新股东吕志平，将其所持有的公司股权 9.8085 万元以 11.0825 万元的价格转让给新股东张志宇，将其所持有的公司股权 9.8085 万元以 11.0825 万元的价格转让给新股东解俊鹏，将其所持有的公司股权 9.8085 万元以 11.0825 万元的价格转让给新股东王为国，将其所持有的公司股权 4.527 万元以 5.115 万元的价格转让给新股东牛引生。

变更后股权结构如下：

投资者	投资金额	比例%
袁立志	15,553,140.00	51.53
武英	7,489,290.00	24.82
袁博	3,018,000.00	10.00
武万强	1,478,820.00	4.90
黄华	1,011,030.00	3.35
薛芳斌	301,800.00	1.00
张振华	196,170.00	0.65
张志国	196,170.00	0.65
张金明	196,170.00	0.65
李小军	150,900.00	0.50
李涛	150,900.00	0.50
张志宇	98,085.00	0.33
吕志平	98,085.00	0.33

解俊鹏	98,085.00	0.33
王为国	98,085.00	0.33
牛引生	45,270.00	0.15
合计	30,180,000.00	100.00

根据原山西科腾环保科技有限公司 2015 年 8 月 10 日股东会决议及本公司发起人协议和章程规定，山西科腾环保科技有限公司整体变更为股份有限公司，同时更名为山西科腾环保科技股份有限公司。公司以变更基准日 2015 年 7 月 31 日经审计后的净资产 31,205,725.86 元按比例 1.03399:1 折股 30,180,000.00 股，每股面值 1 元，注册资本人民币 30,180,000.00 元。

公司于 2015 年 9 月 21 日取得股份公司营业执照，于 2015 年 10 月 30 日更换三证合一营业执照，统一社会信用代码为 91140100689854945B。

2016 年 2 月 24 日，根据股转系统函【2016】1581 号《关于同意山西科腾环保科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016 年 4 月 28 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议通过的《山西科腾环保科技股份有限公司 2016 年第一次股票发行方案》，公司定向发行股票 116.50 万股，每股面值人民币 1.00 元，发行价格为 2 元/股。由股东解俊鹏、薛芳斌、李小军和张振华于 2016 年 5 月 19 日前认购缴足。其中新增股本 116.50 万元，资本公积 116.50 万元。增发后注册资本和股本由 3,018 万元变更为 3,134.50 万元，增发后股权结构如下：

投资者	投资金额	比例%
袁立志	15,553,140.00	49.62
武英	7,489,290.00	23.89
袁博	3,018,000.00	9.63
武万强	1,478,820.00	4.72
黄华	1,011,030.00	3.23
薛芳斌	1,301,800.00	4.15
张振华	211,170.00	0.67
张志国	196,170.00	0.63
张金明	196,170.00	0.63
李小军	200,900.00	0.64
李涛	150,900.00	0.48
张志宇	98,085.00	0.31
吕志平	98,085.00	0.32

解俊鹏	198,085.00	0.63
王为国	98,085.00	0.31
牛引生	45,270.00	0.14
合计	31,345,000.00	100.00

上述增资，业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）以中喜验字[2016]第 0231 号验资报告予以验证。

2020 年 6 月，根据（并）登记企变字【2020】第 238 号准予变更登记通知书，公司名称变更为山西科腾环保新材料股份有限公司。

2021 年 4 月 16 日，公司召开 2020 年度股东大会，审议通过了关于<2020 年度利润分配方案>的议案，会议决定拟以权益分派实施时股权登记日总股本 31,345,000 为基数，向权益登记日在册股东，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 9 股，共计派送 28,210,500 股，同时以资本公积向全体股东以每 10 股转增 0.2 股，共计转增 626,900 股。

此次分配实施：权益分派权益登记日为 2021 年 4 月 26 日，除权除息日为 2021 年 4 月 27 日，利润分配完成后，公司总股本增至 60,182,400 股。

本公司行业及主要产品：公司所属行业为化学原料制品制造业，主要产品有速凝剂、减水剂等新型环保材料。

本公司经营范围为：混凝土速凝剂、聚羧酸系高性能减水剂、水处理剂、聚丙烯纤维、砂浆、复合外加剂的生产与销售；新型墙体材料、防水材料、防腐保温材料、涂料、建筑材料、装饰材料、化工产品（不含危险品）的销售；新型环保材料的研发及应用；进出口贸易。

公司注册地址：太原市小店区龙城大街 102 号盛锦国际 B 座 21 层 2104 室-2109 室。

公司法定代表人：袁立志

本公司实际控制人为袁立志、武英。

## 2、合并财务报表范围

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	期末实际出资额（万元）	持股比例
山西浩博森新材料有限公司	全资子公司	山西晋中	生产销售	3000.00	667.1	100%
山西博腾源新材料有限公司	全资子公司	山西运城	生产销售	110.00	30.2	100%

## 二、财务报表编制基础

### 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—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），

以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历一月一日至十二月三十一日。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并

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

#### （1）同一控制下企业合并

本公司在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，均按合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

#### （2）非同一控制下企业合并

本公司在购买日对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按公允价值计量，本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并：

①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益。

②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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益。

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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

### （2）合并财务报表编制的方法

#### ①合并程序

在编制合并财务报表时，以公司及其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。子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

## ②增加子公司以及业务

本公司从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，将其纳入合并范围。

报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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。

报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，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。公司对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入合并当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司因购买子公司的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开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## ③处置子公司以及业务

本公司从丧失对子公司实际控制权之日起停止将其纳入合并范围，处置日前的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并资产负债表的期初数。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权

日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中（股本溢价），资本公积（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**

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

## **8、编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准**

现金等价物是指持有时间短（一般为从购买之日起，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、外币业务及外币报表折算**

### **（1）外币业务**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## （2）外币财务报表的折算

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折算。

③产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## 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。本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。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账款或应收票据，按照预期有权收取的对价金额进行初始计量。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

### （1）金融资产的分类与计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。初始确认后，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产划分为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行后续计量。

### ①以摊余成本计量

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

该类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。本公司此类金额资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

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，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产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。

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，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，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

本公司以公允价值对该等金融资产进行后续计量，并将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### **权益工具投资**

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，于初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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，列示为其他权益工具投资。

进行指定后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### **(2) 金融资产的转移**

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。

本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

- ①被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。

②被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额与分摊的前述账面金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

### **(3) 金融负债的分类、确认及计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

在初始确认时，符合下列条件之一的金融负债可不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：**(1)**该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；**(2)**根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；**(3)**符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关

的股利或利息支出计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

## ②其他金融负债

除继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，财务担保的签发人向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### (4) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。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，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

### (5) 金融工具的公允价值

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。

公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：**a**、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；**b**、第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；**c**、第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无

法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## **(6) 金融工具减值**

### **a、金融工具减值计量和会计处理**

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收

益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

**b、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具**

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	相同账龄应收款项具有类似信用	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，编制应收款项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
关联方组合	应收公司关联方往来款等无回收风险的款项	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

**(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：**a**、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；**b**、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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

**11、存货**

**(1) 存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品及周转材料等。

**(2) 存货取得和发出的计价方法**

原材料及库存商品采用实际成本计价，采用加权平均法结转成本。周转材料采用一次摊销法进行摊销。

**(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

**(4) 公司的存货盘存采用永续盘存制度。**

## 12、合同资产

### （1）.合同资产的确认方法及标准

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（除应收款项）列示为合同资产。

### （2）.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 13、持有待售的资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的核算内容：

持有待售的资产为核算持有待售的非流动资产、处置组和终止经营。包括处置组和所有非流动资产，但下列所述的非流动资产除外：①采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，适用《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》；②采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产，适用《企业会计准则第 5 号——生物资产》；③职工薪酬形成的资产，适用《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》；④递延所得税资产，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》；⑤由金融工具相关会计准则规范的金融资产，适用金融工具相关会计准则；⑥由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利，适用保险合同相关会计准则。

### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量：

企业将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，应当按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初

始计量金额而产生的差额，应当计入当期损益。

企业在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，应当首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用本准则计量规定的资产和负债的账面价值，然后按照本准则第十三条的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### （3）持有待售的非流动资产或处置组的列报：

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

## 14、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### （1）投资成本的确定

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：

①对于同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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。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在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，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。

②对于非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以购买日为取得对被购买方控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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。对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对联营企业的权益性投资中，通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，以公允价值计量且其变动计入损益。

①成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司

的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

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

### （3）处置长期股权投资

长期股权投资处置，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

### （4）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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 15、固定资产计价和折旧方法

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计期间的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### （2）固定资产的计价：固定资产按照成本进行计量。

(3) 公司固定资产按预计使用年限和预计净残值采用直线法计提折旧，分类折旧年限如下：

固定资产类别	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	8~40	5	2.38~11.875
机器设备	5~10	5	9.5~19.00
运输设备	3~5	5	19~31.67
电子及其他设备	3~5	5	19~31.67

(4) 固定资产后续支出

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，且该固定资产的成本能够可靠计量的，计入固定资产价值。

## 16、在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

(3) 在建工程减值准备：在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

(1) 借款费用的内容及资本化原则

公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

(2) 资本化期间

借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

#### （4）借款费用资本化金额及利率的确定

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

## 18、无形资产

（1）核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

（2）计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

（3）无形资产使用寿命的复核：企业至少应当于每年年度终了，对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不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

（4）企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生未来经济利益。④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。⑤对归属于该无形资产开发阶段的支出可以可靠地计量。

（5）土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量。公司购入的土地使用权用于开发商品房时，应将土地使用权的账面价值全部转入开发成

本；土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

## 20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备一般按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。其中：

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

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

①设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为其提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划：本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 23、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

## 24、收入确认原则

（1）销售商品收入确认的一般原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

1) 收入确认原则：于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则：公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(2) 本公司具体的收入确认方法如下：

一般在产品到达客户指定地点后，经客户现场验收合格，取得其确认文件后，此时公司确认商品的销售收入。

## 25、政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助具有下列特征：①来源于政府的经济资源。对于企业收到的来源于其他方的补助，有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只起到代收代付作用的，该项补助也属于来源于政府的经济资源。②无偿性。即企业取得来源于政府的经济资源，不需要向政府交付商品或服务作为对价。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

下列各项适用其他相关会计准则：①企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供服务等活动密切相关，且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，适用《企业会计准则第 14 号——收入》等相关会计准则。②所得税减免，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》。

政府以投资者身份向企业投入资本，享有相应的所有者权益，不适用本准则。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；②用于补偿企

业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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## **26、递延所得税资产和递延所得税负债**

### **(1) 递延所得税资产**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。如果无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现的，则不应确认递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，减记的金额转回。

### **(2) 递延所得税负债**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## **27、租赁（2021年1月1日开始执行）**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### **1)、本公司作为承租人**

#### **租赁的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### **使用权资产**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

#### **(1)租赁负债的初始计量金额；**

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

(3)本公司发生的初始直接费用；

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

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

(1)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；

(2)本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(3)租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 租赁变更

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：

(1)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；

(2)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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 2)、本公司作为出租人

### 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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收款额，在实际发生时计入当期损益。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

公司无会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(按应税收入乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

## 2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司2021年12月7日被山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号GR202114001134。所得税减按15%的税率征收，优惠期限为2022年1月1日至2024年12月31日

根据财政部、税务总局财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，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。

根据财政部、税务总局财税〔2021〕12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司之子公司均符合小型微利企业认定标准，享受该优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

（说明：本注释中“期初余额”指“2021年12月31日”，“期末余额”指“2022年6月30日”；“本期”、“本期发生额”“本期金额”指“2022年上半年度”，“上期”“上期发生额”“上期金额”指“2021年上半年度”。此说明适用于“附注五”至“附注十四”）

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,597.85	6,262.38
银行存款	469,587.95	1,029,198.57
其他货币资金		
合计	501,185.80	1,035,460.95

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,400,000.00	500,000.00
商业承兑票据	980,627.92	400,000.00
合计	2,380,627.92	900,000.00

#### （2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,400,000.00
商业承兑票据		980,627.92
合计	-	2,380,627.92

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款 按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按风险组合计提坏账准备的应收账款	96,009,145.30	100.00	9,964,281.27	10.45	86,044,864.03
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	96,009,145.30	100.00	9,964,281.27	10.45	86,044,864.03
合计	96,009,145.30	100.00	9,964,281.27	10.45	86,044,864.03

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按风险组合计提坏账准备的应收账款	112,478,158.89	100.00	8,971,717.82	7.98	103,506,441.07
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	112,478,158.89	100.00	8,971,717.82	7.98	103,506,441.07
合计	112,478,158.89	100.00	8,971,717.82	7.98	103,506,441.07

按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	44,503,294.44		
1~2年	26,649,357.37	1,332,467.87	5.00
2~3年	15,334,941.08	3,066,988.22	20.00
3~4年	7,389,778.54	3,694,889.27	50.00
4~5年	1,309,189.79	1,047,351.83	80.00
5年以上	822,584.08	822,584.08	100.00
合计	96,009,145.30	9,964,281.27	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
组合计提	8,971,717.82	992,563.45			9,964,281.27
合计	8,971,717.82	992,563.45	-		9,964,281.27

(3) 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	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
中铁十八局集团隧道工程有限公司	10,709,007.13	294,017.40	11.15
中铁五局集团第一工程有限责任公司	8,919,007.33	1,014,892.08	9.29
中铁十八局集团第五工程有限公司	8,488,904.67	560,499.35	8.84
中铁隧道集团二处有限公司	5,911,801.78	77,381.08	6.16
中铁隧道股份有限公司	5,571,859.82	2,443,423.18	5.80
合计	39,600,580.73	4,390,213.09	41.24

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,354,525.75	100.00	1,104,695.01	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
合计	15,354,525.75	100.00	1,104,695.01	100.00

(2) 无账龄 1 年以上的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

项目	金额	占预付款项总额的比例 (%)
上海奥克贸易发展有限公司	3,087,348.00	20.11
甘肃立诚化工有限公司	1,060,044.84	6.90
漯河市山维化工原料有限公司	1,018,985.30	6.64
山西钰青融商贸有限公司	735,506.85	4.79
山西同一路桥工程有限公司	600,000.00	3.91
合计	6,501,884.99	42.35

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,333,677.16	2,851,237.84
合计	3,333,677.16	2,851,237.84

其他应收款情况

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	4,068,788.63	100.00	735,111.47	18.07	3,333,677.16
其中：					
按帐龄组合计提坏账准备的其他应收款	4,068,788.63	100.00	735,111.47	18.07	3,333,677.16
合计	4,068,788.63	100.00	735,111.47	18.07	3,333,677.16

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	3,586,349.31	100.00	735,111.47	20.50	2,851,237.84
其中：					
按帐龄组合计提坏账准备的其他应收款	3,586,349.31	100.00	735,111.47	20.50	2,851,237.84
合计	3,586,349.31	100.00	735,111.47	20.50	2,851,237.84

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,866,420.89	-	
1~2年	767,080.55	38,354.03	5.00
2~3年	840,662.19	168,132.44	20.00
3~4年	100,000.00	50,000.00	50.00
4~5年	80,000.00	64,000.00	80.00
5年以上	414,625.00	414,625.00	100.00
合计	4,068,788.63	735,111.47	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	330,000.00	806,000.00
履约保证金	2,776,024.29	1,200,079.29
其他保证金(融资、谈判等保证金)	500,000.00	1,282,288.45
往来款	17,576.70	212,258.40

押金	370.00	370.00
备用金	444,817.64	85,353.17
合计	4,068,788.63	3,586,349.31

(2) 坏账准备计提情

况:

2022年1-6月未计提坏账准备,无收回或转回坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中铁隧道局集团有限公司物资分公司	竞争性谈判保证金	500,000.00	3-4年	12.29	100,000.00
山西天和怡企业运营科技有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	12.29	
中铁二十局集团第五工程有限公司	履约保证金	400,000.00	2-3年	9.83	20,000.00
中铁二十一局集团第三工程有限公司	履约保证金	30,000.00	1年以内	7.37	
甘肃路桥建设集团有限公司	履约保证金	285,945.00	1年以内	7.03	
合计		1,985,945.00		48.81	120,000.00

## 6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,511,126.23		4,511,126.23	925,092.94		925,092.94
库存商品	1,439,338.63		1,439,338.63	226,611.62		226,611.62
发出商品	810,935.09		810,935.09	836,999.60		836,999.60
合计	6,761,399.95		6,761,399.95	1,988,704.16		1,988,704.16

(2) 截至期末,本公司存货不存在减值情形,故未计提存货跌价准备。

## 7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收货款	1,716,660.58		1,716,660.58	2,385,498.80		2,385,498.80

合计	1,716,660.58	1,716,660.58	2,385,498.80	2,385,498.80
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

无

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	220,061.28	303,021.33
合计	220,061.28	303,021.33

## 9、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,758,529.66	1,852,659.40
固定资产清理		
合计	1,758,529.66	1,852,659.40

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		2,418,402.19	732,094.45	971,855.80	4,122,352.44
2. 本期增加金额	0	28,277.00	-	68,394.18	96,671.18
(1) 购置		28,277.00		68,394.18	96,671.18
3. 本期减少金额	0	0	126,907.00	0	126,907.00
(1) 处置或报废			126,907.00		126,907.00
4. 期末余额	0.00	2,446,679.19	605,187.45	1,040,249.98	4,092,116.62
二、累计折旧					
1. 期初余额		930,171.00	512,644.09	826,877.95	2,269,693.04
2. 本期增加金额	0.00	123,994.92	31,966.25	28,494.40	184,455.57
(1) 计提		123,994.92	31,966.25	28,494.40	184,455.57
3. 本期减少金额	0	0	120,561.65	0	120,561.65
(1) 处置或报废			120,561.65		120,561.65
4. 期末余额	0.00	1,054,165.92	424,048.69	855,372.35	2,333,586.96
三、减值准备					
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
(1) 计提					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4. 期末余额					-
四、账面价值					
1. 期初账面价值	0.00	1,488,231.19	219,450.36	144,977.85	1,852,659.40
2. 期末账面价值	0.00	1,392,513.2	181,138.76	184,877.63	1,758,529.66

- (2) 公司无暂时闲置的固定资产情况。  
 (3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。  
 (4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

#### 10、在建工程

项 目	2022年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面净值
子公司浩博森 建设项目一期工程	5,517,750.83		5,517,750.83
合计	5,517,750.83		5,517,750.83

#### 11. 使用权资产

##### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	957,619.41			957,619.41
2.本期增加金额				
(1) 租入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	957,619.41			957,619.41
二、累计折旧				-
1.期初余额	638,412.94			638,412.94
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	638,412.94			638,412.94
三、减值准备				
1. 期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1.期初账面价值	319,206.47			319,206.47
2.期末账面价值	319,206.47			319,206.47

##### (2) 本期增减变动的说明

使用权资产为公司向山西科瑞格科技有限公司租赁房屋用于办公用房。租赁期间：2019.12.1-2022.11.30；  
 租赁面积：731.41 平米，位于太原市龙城大街平阳南路盛景国际 b 座 21 层 4 号、5 号、6 号、7 号、8  
 号、9 号房间；租金：350000/年。

## 12、无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值：					
1.期初余额			100,000.00		100,000.00
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额			100,000.00		100,000.00
二、累计摊销					
1.期初余额			100,000.00		100,000.00
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额			100,000.00		100,000.00
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期初账面价值			0		0
2.期末账面价值			0		0

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
办公室装修款	76,666.65		38,333.34		38,333.31
合计	76,666.65		38,333.34		38,333.31

## 14、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,706,829.29	1,447,907.62	9,706,829.29	1,447,907.62
合计	9,706,829.29	1,447,907.62	9,706,829.29	1,447,907.62

## 15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地购置款	6,227,050.00	6,240,000.00

合计	6,227,050.00	6,240,000.00
----	--------------	--------------

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

借款类型	期末余额	期初余额
质押借款	11,650,000.00	11,676,736.10
保证借款	5,000,000.00	7,921,367.78
信用借款		
合计	16,650,000.00	19,598,103.88

### 短期借款说明：

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向华夏银行的借款余额为 300 万元，借款期限为 2022 年 6 月 24 日至 2023 年 6 月 24 日，借款年利率 5.25%，由袁立志提供保证担保。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向邮政储蓄银行的借款余额为 200 万元，借款期限为 2021 年 12 月 27 日至 2022 年 12 月 26 日，借款年利率为 5.95%，由袁立志、武英、提供保证担保。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向农业银行借款余额为 185 万元，借款期限为 2021 年 12 月 23 日至 2022 年 12 月 17 日，借款利率为 3.85%，由本公司提供应收账款质押担保；

截至 2022 年 6 月 30 日，子公司山西浩博森新材料有限公司向山西祁县农村商业银行股份有限公司借款 9,800,000.00 元，借款年利率为 8.4%。借款期限为 2022 年 5 月 6 日至 2023 年 4 月 5 日，由袁博以其名下位于太原市长风西街 66 号 8 幢 2 单元 1202 号房产作为抵押担保，以及其持有对本公司的 1350564 股权提供质押担保；武英以其持有对本公司的 6699436 股权提供质押担保。

(2) 公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,179,148.08	11,190,156.51
1-2 年	6,922,243.39	4,751,747.65
2-3 年		
3-4 年		
合计	15,101,391.47	15,941,904.16

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因。

## 18、合同负债

### (1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	802,230.11	113,849.56

1-2年		
合计	802,230.11	113,849.56

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因。

无

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	504,935.63	1,932,161.35	2,116,287.49	320,809.49
二、离职后福利-设定提存计划	0	113,095.58	113,095.58	0.00
三、辞退福利				0
四、一年内到期的其他福利				0
合计	504,935.63	2,045,256.93	2,229,383.07	320,809.49

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	492,698.13	1,795,133.49	1,974,933.38	312,898.24
2、职工福利费		5,136.50	5,136.50	0.00
3、社会保险费	11,637.50	54,929.84	66,567.34	0.00
其中：医疗保险费	11,637.50	52,221.00	63,858.50	0.00
工伤保险费		2,708.84	2,708.84	0.00
生育保险费		-	-	0.00
4、住房公积金		59,880.00	59,880.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	600	17,081.52	9,770.27	7,911.25
6、短期带薪缺勤				0.00
7、短期利润分享计划				0.00
合计	504,935.63	1,932,161.35	2,116,287.49	320,809.49

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		108,354.56	108,354.56	0
2、失业保险费		4,741.02	4,741.02	0
合计	0	113,095.58	113,095.58	0

## 20、应交税费

税种	期末余额	期初余额
应交所得税	293,909.34	
应交增值税	768,276.74	995,828.62
应交城市维护建设税	44,675.10	26,137.12
应交教育附加	19,146.48	11,201.63
地方教育费附加	12,764.32	7,467.75
印花税	3,720.51	4,936.80
代扣代缴个人所得税		
合计	1,142,492.49	1,045,571.92

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,667,500.00	6,015,445.40
合计	8,667,500.00	6,015,445.40

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
销售保证金	341,140.00	633,645.40
往来款	5,326,360.00	381,800.00
借款	3,000,000.00	5,000,000.00
合计	8,667,500.00	6,015,445.40

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		4,029,715.28
一年内到期的租赁负债	334,128.88	334,128.88
合计	334,128.88	4,363,844.16

## 23、其他流动负债

### 其他流动负责列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据还原		900,000.00
待转销项税金		14,800.44
合计	0.00	914,800.44

## 24、长期借款

借款类型	期末余额	期初余额
质押借款	7,500,000.00	8,516,881.94
保证借款	12,000,000.00	8,012,833.34
信用借款		

减：一年内到期的长期借款		4,029,715.28
合计	19,500,000.00	12,500,000.00

截至 2022 年 6 月 30 日，公司向晋商银行借款 750 万元，借款年利率为 6.5%，借款期限为 2021 年 3 月 23 日至 2024 年 3 月 7 日。由袁立志、武英、袁博、郭文妍提供连带责任保证；武英以其持有的本公司的 400 万股份提供质押担保；本公司的 3 项专利提供质押担保。

截至 2022 年 6 月 30 日，公司向交通银行借款 700 万元，借款年利率为 5.25%，借款期限为 2021 年 11 月 5 日至 2023 年 11 月 17 日。由山西省融资担保有限公司提供保证担保，同时为山西省融资担保有限公司提供以下反担保：袁立志以其持有本公司的 1000 万股出质；本公司对山西三维华邦集团有限公司的应收账款出质，袁立志、武英、袁博、郭文妍、李晓亮、山西浩博森新材料有限公司以其拥有的全部资产保证。

截至 2022 年 6 月 30 日，公司向中国银行股份有限公司太原综改区支行借款 500 万元，借款年利率为 4.15%，借款期限为 2022 年 3 月 23 日至 2025 年 3 月 23 日，由袁立志、武英、袁博、郭文妍为共同借款人，本公司的 1 项专利提供质押担保。

## 25、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	350,000.00	700,000.00
减：未确认融资费用	15,871.12	46,893.67
减：一年内到期的租赁负债	334,128.88	318,977.45
合 计		334,128.88

## 26、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	60,182,400.00						60,182,400.00

## 27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,563,825.86			1,563,825.86
合计	1,563,825.86			1,563,825.86

## 28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,481,530.64			3,481,530.64
合计	3,481,530.64			3,481,530.64

## 29、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	2,933,343.71	29,548,253.14
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-14,693.39
调整后年初未分配利润	2,933,343.71	29,533,559.75
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	942,127.71	1,801,819.28
减: 提取法定盈余公积金		191,535.32
净资产转增股本		28,210,500.00
期末未分配利润	3,875,471.42	2,933,343.71

## 30、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,159,684.25	21,165,749.59	37,163,576.18	28,539,156.27
其他业务	1,224,787.98	1,080,431.52	788,113.39	735,240.55
合计	29,384,472.23	22,246,181.11	37,951,689.57	29,274,396.82

### 主营业务按产品类型分类:

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
速凝剂	9,817,856.10	7,563,750.74	9,968,698.66	7,716,888.65
减水剂	8,834,809.37	6,779,249.03	20,519,613.00	16,025,045.47
其他外加剂	9,507,018.78	6,822,749.82	6,675,264.52	4,797,222.15
合计	28,159,684.25	21,165,749.59	37,163,576.18	28,539,156.27

## 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,448.23	96,163.53
教育费附加	16,049.24	41,370.58
地方教育费附加	10,699.49	27,580.39
印花税	21,061.88	23,497.64
房产税	12,985.80	7,119.00
土地使用税	2,100.00	3,140.00
车船税	3,036.37	3,036.37
合计	103,381.01	201,907.51

## 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	183,109.71	564,365.94
投标费	45,525.00	31,686.80
业务费	260.00	112,279.87
差旅费	11,299.98	42,613.39
其它保险保费	13,833.54	5,377.36
邮寄费	54.00	604.20
合计	254,082.23	756,927.56

### 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	783,582.58	1,119,487.23
业务招待费	218,811.21	219,393.70
车辆费用	40,924.68	135,630.71
通讯费	7,599.00	9,136.20
差旅费	645.87	27,866.29
办公费	25,728.08	60,845.06
折旧费用	41,048.95	31,781.66
其他税费	17,081.52	1,352.9
专利申请费	30,830.00	38,801.18
其它保险保费	0.00	1,963.58
邮寄费	16,420.50	16,647.68
环保监测费	12,830.19	10,943.40
中介机构服务费	449,794.51	617,207.97
物业租赁费	44,550.85	60,700.23
装修费	120,333.34	38,333.34
合计	1,810,181.28	2,390,091.13

### 34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,300,553.04	1,309,941.55
直接人工	735,643.49	367,510.82
外部研发费	20,000.00	75,471.70
差旅费	18,605.63	5,660.53
其他	65,898.51	341.00
折旧	21,270.39	16,524.06
设备	4,425.51	4,750.29
会议费	0.00	14,356.44
合计	2,166,396.57	1,794,556.39

### 35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,218,539.24	667,172.80
减：利息收入	2,912.72	1,960.99
手续费	4,977.37	44,667.45

保理及贴息费用	152,785.53	428,702.30
合计	1,373,389.42	1,138,581.56

### 36、其他收益

#### (1) 其他收益情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府对研发项目的补助	616,120.00	460,000.00
失业保险返还	12,905.00	5,340.00
个税手续费返还	1,208.65	390.68
合计	630,233.65	465,730.68

#### (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
合作开发	山西山大科技园有限公司	山西山大科技园合作项目拨款	是	否	60,000.00	与收益相关
专项资金补助	山西省科学技术厅	山西省科技成果转化引导资金	是	否	550,000.00	与收益相关
就业见习补贴	太原市小店区公共就业服务中心	下拨 2021 四季度及 2022 年就业见习补贴	是	否	6,120.00	与收益相关
合计	--	--	--	--	616,120.00	--

### 37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-992,563.45	
其他应收款坏账损失		
合计	-992,563.45	0.00

### 38、营业外收入

#### (1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
其他	1,001.25	2.48	1,001.25
合计	1,001.25	2.48	1,001.25

### 39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
对外捐赠		500,000.00	-
其他	44.87	10,843.78	44.87
合计	44.87	510,843.78	44.87

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	119,690.43	378,046.64
递延所得税费用		
合计	119,690.43	378,046.64

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,069,487.19	2,350,117.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	119,786.85	352,517.70
调整以前期间所得税的影响		25,528.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
研发支出加计扣除的影响		
利用以前期间的税务亏损	-96.42	
其他		
所得税费用	119,690.43	378,046.64

### 41、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	本期发生额	上期发生额
补贴收入	616,120.00	465,730.68
保证金	1,502,008.75	1,102,000.00
往来款	5,732,355.42	40,739.22
合计	7,850,484.17	1,608,469.90

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	2,151,945.00	1,863,300.00
往来款	6,184,023.97	12,610,292.55
合计	8,335,968.97	14,473,592.55

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
<b>净利润</b>	<b>942,127.71</b>	<b>1,972,071.34</b>
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	184,455.57	221,552.51
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	38,333.34	38,333.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,218,539.24	1,095,875.10
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,772,695.79	-246,931.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,917,517.28	5,175,094.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,083,688.92	-17,333,838.29
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,611,966.27</b>	<b>-9,077,843.14</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	501,185.80	2,148,534.24
减：现金的期初余额	1,035,460.95	709,768.20
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	-534,275.15	1,438,766.04

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	501,185.80	2,148,534.24
其中：库存现金	31,597.85	10,272.05
可随时用于支付的银行存款	469,587.95	2,138,262.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	501,185.80	2,148,534.24
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		

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	5,795,585.88	将山西三维华邦集团有限公司的应收账款质押给山西省融资再担保集团有限公司
合计	5,795,585.88	

六、合并范围的变更

无

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	
山西浩博森新材料有限公司	山西晋中	山西晋中	生产销售	100.00		投资设立
山西博腾源新材料有限公司	山西运城	山西运城	生产销售	100.00		投资设立

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。

## 1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、合同资产等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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；本公司持有的应收票据为银行承兑汇票和商业承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。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(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

## 2、流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司主要金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
货币资金	501,185.80				501,185.80
应收票据	2,380,627.92				2,380,627.92
应收账款	44,503,294.44	26,649,357.37	15,334,941.08	9,521,552.41	96,009,145.30
合同资产	1,716,660.58				1,716,660.58
短期借款	16,650,000.00				16,650,000.00
应付账款	8,179,148.08	6,922,243.39	0.00	0.00	15,101,391.47

(续)

项目	期初余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
货币资金	1,035,460.95				1,035,460.95
应收	900,000.00				900,000.00

票据					
应收账款	55,054,656.28	34,126,169.19	16,276,006.75	7,021,326.67	112,478,158.89
合同资产	2,385,498.80				2,385,498.80
短期借款	19,598,103.88				19,598,103.88
应付账款	11,190,156.51	4,751,747.65			15,941,904.16

### 3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司（实际控制人）情况

母公司名称（姓名）	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
武英				23.89%	23.89%
袁立志				49.62%	49.62%

袁立志持股 49.62%，武英持股 23.89%，袁立志与武英为夫妻关系。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

无

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山西科瑞格科技有限公司	袁博持股 63.64%，袁立志持股 36.36%
袁博	公司持股 5%以上的股东及实际控制人直系亲属
郭文妍	公司持股 5%以上股东的配偶
袁秀英	实际控制人的直系亲属

#### 5、关联交易情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
袁立志	500 万元	2022/6/24	2023/6/24	否
袁立志、武英	200 万元	2021/12/27	2022/12/26	否
袁博、武英	980 万元	2022/5/5	2023/4/5	否
袁立志、武英、袁博、郭文妍	750 万元	2021/3/23	2024/3/7	否

##### (2) 本公司作为被担保方，为山西省融资再担保有限公司提供反担保

担保方	反担保金额	借款起始日	借款到期日	反担保是否已经履行完毕
袁立志、武英、袁博、郭文妍、李晓亮、山西浩博森新材料有限公司	700 万元	2021/11/5	2023/11/7	否（注 1）

注 1：袁立志、武英、袁博、郭文妍、李晓亮、山西浩博森新材料有限公司为公司本次贷款提供保证反担保；袁立志以其持有的本公司股份 1000 万股及股权派生收益质押。

##### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
袁立志	5,000,000.00	2021 年 11 月 11 日	2022 年 11 月 10 日	注 2

袁立志于 2021 年 11 月 11 日以个人名义向山西古交农村商业银行股份有限公司贷款 500 万元，用途为购外加剂原材料，贷款期限为 2021 年 11 月 11 日-2022 年 11 月 10 日，年利率为 8.49%，因袁立志借款用于本公司生产经营，经 2021 年第四次股东会决议通过利息支出由本公司承担。

#### 6、关联方应收、应付款项

##### (1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山西科瑞格科技有限公司	350,000.00	600,000.00
其他应付款	袁立志	3,000,000.00	5,000,000.00

#### 十、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

本公司没有需要披露的重要承诺事项

## 2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日后事项

## 十二、其他重要事项

本公司无其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					-
按风险组合计提坏账准备的应收账款	92,061,339.10	100.00	9,801,945.77	10.73	82,259,393.33
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	92,061,339.10	100.00	9,801,945.77	10.73	82,259,393.33
合计	92,061,339.10	100.00	9,801,945.77	10.73	82,259,393.33

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					-
按风险组合计提坏账准备的应收账款	109,108,791.40	100.00	8,809,382.32	8.07	100,299,409.08
其中：					

按账龄组合计提坏账准备的应收账款	109,108,791.40	100.00	8,809,382.32	8.07	100,299,409.08
合计	109,108,791.40	100.00	8,809,382.32	8.07	100,299,409.08

按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	坏账准备
1年以内	41,632,992.74		
1~2年	26,294,921.37	1,314,746.07	5
2~3年	14,611,872.58	2,922,374.52	20
3~4年	7,389,778.54	3,694,889.27	50
4~5年	1,309,189.79	1,047,351.83	80
5年以上	822,584.08	822,584.08	100
合计	92,061,339.10	9,801,945.77	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
组合计提	8,809,382.32	992,563.45			9,801,945.77
合计	8,809,382.32	992,563.45			9,801,945.77

(3) 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	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
中铁十八局集团隧道工程有限公司	10,709,007.13	294,017.40	11.63
中铁五局集团第一工程有限责任公司	8,919,007.33	1,014,892.08	9.69
中铁十八局集团第五工程有限公司	8,488,904.67	560,499.35	9.22
中铁隧道集团二处有限公司	5,911,801.78	77,381.08	6.42
中铁隧道股份有限公司	5,571,859.82	2,443,423.18	6.05
合计	39,600,580.73	4,390,213.09	43.02

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,314,170.06	2,851,237.84

合计	3,314,170.06	2,851,237.84
----	--------------	--------------

其他应收款情况

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	4,049,281.53	100.00	735,111.47	18.15	3,314,170.06
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	4,049,281.53	100.00	735,111.47	18.15	3,314,170.06
合计	4,049,281.53	100.00	735,111.47	18.15	3,314,170.06

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	3,586,349.31	100.00	735,111.47	20.50	2,851,237.84
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	3,586,349.31	100.00	735,111.47	20.50	2,851,237.84
合计	3,586,349.31	100.00	735,111.47	20.50	2,851,237.84

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,846,913.79		
1~2年	767,080.55	38,354.03	5
2~3年	840,662.19	168,132.44	20
3~4年	100,000.00	50,000.00	50
4~5年	80,000.00	64,000.00	80
5年以上	414,625.00	414,625.00	100

合计	4,049,281.53	735,111.47	-
----	--------------	------------	---

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	330,000.00	806,000.00
履约保证金	2,776,024.29	1,200,079.29
其他保证金（融资、谈判等保证金）	500,000.00	1,282,288.45
往来款	17,576.70	80,858.91
押金	370.00	370.00
备用金	425,310.54	216,752.66
合计	4,049,281.53	3,586,349.31

(3) 坏账准备计提情况:

2022年1-6月未计提坏账准备，无收回或转回坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额比例%	坏账准备年末余额
中铁隧道局集团有限公司物资分公司	竞争性谈判保证金	500,000.00	3-4年	12.35	100,000.00
山西天和怡企业运营科技有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	12.35	0.00
中铁二十局集团第五工程有限公司	履约保证金	400,000.00	2-3年	9.88	20,000.00
中铁二十一局集团第三工程有限公司	履约保证金	300,000.00	1年以内	7.41	12,375.00
甘肃路桥建设集团有限公司	履约保证金	285,945.00	1年以内	7.06	0.00
合计		1,985,945.00		49.04	120,000.00

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,973,000.00		6,973,000.00	4,733,000.00		4,733,000.00
对联营、合营企业投资						

合计	6,973,000.00	0.00	6,973,000.00	4,733,000.00	0.00	4,733,000.00
----	--------------	------	--------------	--------------	------	--------------

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西浩博森新材料有限公司	4,731,000.00	1940000		6,671,000.00		
山西博腾源新材料有限公司	2,000.00	300000		302,000.00		
合计	4,733,000.00	2,240,000.00		6,973,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,708,140.81	19,783,279.31	37,151,797.45	28,551,775.18
其他业务	3,907,809.20	3,729,342.32	788,113.39	735,225.62
合计	29,615,950.01	23,512,621.63	37,939,910.84	29,287,000.80

主营业务按产品类型分类：

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
速凝剂	9,817,856.10	7,571,267.93	9,968,698.66	7,716,731.98
减水剂	8,772,317.15	6,726,818.79	20,519,613.00	16,024,720.11
其他外加剂	7,117,967.56	5,485,192.59	6,663,485.79	4,810,323.09
合计	25,708,140.81	19,783,279.31	37,151,797.45	28,551,775.18

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
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）	616,120.00	460,000.00
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、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		
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	15,070.03	-505,110.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	94,678.50	-6,766.59
少数股东权益影响额		
合计	536,511.53	-38,344.03

## 2、净资产收益率及每股收益

2021 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.37%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.59%	0.01	0.01

(此页无正文)

山西科腾环保新材料股份有限公司

公司法定代表人：袁立志

公司主管会计工作负责人：武英

公司会计机构负责人：李晓亮

二〇二二年八月十八日

## 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) 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：

太原市小店区龙城大街盛锦国际 B 座 21 层董事会秘书办公室