

2023年 半年度报告

威海汉邦生物环保科技股份有限公司

Weihai Herbon EPT Inc.

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人庄茅、主管会计工作负责人毕晓亮及会计机构负责人（会计主管人员）丛彩丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	13
第四节 股份变动及股东情况	16
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节 财务会计报告	20
附件 I 会计信息调整及差异情况	80
附件 II 融资情况	80

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、汉邦生物、挂牌公司	指	威海汉邦生物环保科技股份有限公司
汉邦有限、有限公司	指	威海汉邦生物环保科技有限公司，本公司前身
天津众新泰	指	天津众新泰企业管理咨询中心（有限合伙），本公司股东
威海鼎安	指	威海鼎安企业管理咨询合伙企业（有限合伙），本公司股东
萨拉维亚	指	北京萨拉维亚文化传播有限公司，天津众新泰、威海鼎安的普通合伙人
汉邦高分子	指	威海汉邦生物高分子材料有限公司，本公司的全资子公司
屹立顺通	指	屹立顺通（山东）节能环保科技有限公司，本公司的控股子公司
北京汉邦	指	北京汉邦天海生物环保科技有限公司，本公司的全资子公司
马可正嘉	指	北京马可正嘉交通科技股份有限公司，公司实际控制人控制的公司
深圳汉邦	指	深圳市汉邦兄弟实业有限公司，公司实际控制人控制的公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《威海汉邦生物环保科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、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》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、报告期末	指	2023年1月1日至2023年6月30日、2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海汉邦生物环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Herbon EPT Inc		
	Herbon		
法定代表人	庄茅	成立时间	2011年3月18日
控股股东	控股股东为（庄茅）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（庄茅），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C28 化学纤维制造-C283 生物基材料制造-C2832 生物基、淀粉基新材料制造，指使用可再生生物资源（如玉米、木薯、秸秆等）经过糖化、发酵、聚合等步骤制成的聚乳酸等生物基、淀粉基材料的活动。		
主要产品与服务项目	公司目前的主要产品包括高效生物絮凝剂及其他衍生产品、高效污泥脱水剂、绿色生物高分子抑尘剂、生物农药等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	汉邦生物	证券代码	872294
挂牌时间	2017年11月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	33,500,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区大街2号凯恒中心B、E座2、3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈斌	联系地址	威海高技区初村镇驾山路71号
电话	010-85325308	电子邮箱	chenbin@herbonept.com
传真	010-85325308		
公司办公地址	威海高技区初村镇驾山路71号	邮政编码	264210
公司网址	www.herbonept.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913710005716604407		
注册地址	山东省威海市高技区初村镇驾山路71号		
注册资本（元）	33,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2023年7月31日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，上述协议自该函出具之日起即2023年7月31日生效，由开源证券承接主办券商并履行持续督导义务。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主要从事生物高分子材料的研发、生产及销售，拥有以酶学合成方法规模化生产高分子量多糖生物材料的核心技术。公司盈利模式的关键和核心竞争力主要体现在先进的生产技术、良好的服务和品牌，同时对采购环节实行严格的产品质量与成本控制，以保障公司服务的质量和经营效率。公司主要采取自主研发的模式，拥有一支学科合理、配套完善的国际化科研团队从事新产品开发。公司研发以市场为导向，针对经济发展中的环保问题和产生的需求，公司市场部人员在市场推广以及与客户沟通过程中，判断行业技术发展方向。总体上，公司生产部依据“以需定产”的订单模式和备货模式进行生产。根据市场部签订的订单，制定产品生产计划。生产车间根据生产订单和原料品质的不同有序开展生产。生产过程中，公司严格按照国家标准、行业标准以及质量管理体系要求，进行管理和监督，按计划进行生产调度、管理和控制，以确保产品品质。开拓业务方面，公司通过自身产品的质量和技术不断积累客户，同时，公司通过积极的招聘和培养高素质的营销队伍来开拓市场。公司产品销售有直营销售模式和代理商销售两种模式，目前公司以直营销售模式为主。

公司一直注重产品质量和客户服务体验，从内部处理到将产品交付至顾客指定地点期间，公司均对产品的防护标识、搬运、包装、贮存、保护和交付过程进行控制，确保不因这些过程失控而影响产品质量，对产品的保护一直持续到将产品交付到顾客手中或指定储存点，并且在产品保质期内应及时、周到的提供技术服务，持续增强顾客满意度。公司市场部会持续为客户提供售后服务以及定期售后回访，根据客户产品使用体验和满意度不断完善公司的产品。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化，且报告期后至披露日的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于2020年12月被山东省工业和信息化厅认定为山东省“专精特新”中小企业。 公司于2022年12月22日取得高新技术企业证书。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,135,711.19	14,895,965.84	-18.53%
毛利率%	30.49%	34.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-479,934.22	1,069,075.60	-144.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-481,343.16	1,067,710.84	-145.08%

净利润			
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)	-1.04%	2.23%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-1.04%	2.23%	-
基本每股收益	-0.01	0.06	-123.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	71,220,086.68	72,319,075.76	-1.52%
负债总计	21,660,009.55	21,852,971.88	-0.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,113,269.94	46,593,204.16	-1.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.38	1.39	-0.72%
资产负债率% (母公司)	30.43%	30.56%	-
资产负债率% (合并)	30.41%	30.22%	-
流动比率	1.45%	1.39	-
利息保障倍数	-1.59	3.39	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,879,034.09	2,918,069.41	204.28%
应收账款周转率	1.17	1.36	-
存货周转率	1.45	1.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.52%	0.30%	-
营业收入增长率%	-18.53%	-21.72%	-
净利润增长率%	-188.65%	-53.75%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,666,832.87	19.19%	7,352,964.81	10.17%	85.87%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	8,351,579.67	11.73%	12,403,966.87	17.15%	-32.67%
存货	6,962,923.28	9.78%	9,740,889.64	13.47%	-28.52%
投资性房地产	-	-	-	-	

长期股权投资	-	-	-	-	
固定资产	23,905,453.36	33.57%	25,569,951.68	35.36%	-6.51%
在建工程	272,387.27	0.38%	272,387.27	0.38%	
无形资产	14,729,383.94	20.68%	15,259,105.48	21.10%	-3.47%
商誉	-	-	-	-	
短期借款	19,900,000.00	27.94%	19,926,450.42	27.55%	-0.13%
长期借款	-	-	-	-	
资产总计	71,220,086.68	-	72,319,075.76	-	-1.52%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金较上年期末上涨85.87%，主要原因是：本期收回了上期末的货款，使得销售回款增加，进而导致货币资金余额增加所致。
- 2、报告期末，应收账款较上年期末下降32.67%，主要原因是：本期公司加强了销售回款催收力度，同时本期销售较上期略有下降，使得本期末应收账款余额减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	12,135,711.19	-	14,895,965.84	-	-18.53%
营业成本	8,435,336.49	69.51%	9,694,480.98	65.08%	-12.99%
毛利率	30.49%	-	34.92%	-	-
销售费用	109,537.29	0.90%	75,242.16	0.51%	45.58%
管理费用	2,446,478.42	20.16%	2,330,062.57	15.64%	5.00%
研发费用	953,484.48	7.86%	912,390.37	6.13%	4.50%
财务费用	402,714.53	3.32%	-89,636.55	-0.60%	549.27%
信用减值损失	-815,647.85	-6.72%	-519,465.16	-3.49%	57.02%
资产减值损失					
其他收益	1,637.89	0.01%	1,605.5	0.01%	2.02%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-1,109,215.06	-9.14%	1,081,669.34	7.26%	-202.55%
营业外收入	19.69	0.00%	0.10	0.00%	19,590.00%
营业外支出					
净利润	-906,026.75	-7.47%	1,022,054.13	6.86%	-188.65%
经营活动产生的现金流量净额	8,879,034.09	-	2,918,069.41	-	204.28%
投资活动产生的现金流量净额	-397,200.00	-	-791,490.00	-	49.82%

筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
---------------	---	---	---	---	---

项目重大变动原因:

1、营业利润和净利润：报告期内公司营业利润和净利润分别为-119.02万元和-90.60万元，较上年同期减少了202.55%和-188.65%，主要原因为：报告期内公司产品销量有所下降，但由于固定成本较为稳定，生产批量的减少使得成本有所提高，从而导致产品利润下降，营业利润减少。

2、经营活动产生的现金流量净额：公司本期经营活动产生的现金流量净额较上期增长了204.28%，主要是公司本期销售回款较好，但本期较上期的购买商品、接受劳务支付的现金减少了7,987,045.50元，使得本期经营活动产生的现金流量净增加。

3、投资活动产生的现金流量净额：公司本期投资活动产生的现金流量净额较上期增长了49.82%，主要本期购买固定资产较上期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
威海汉邦生物高分子材料有限公司	子公司	多糖高分子材料的研发、销售。	1,000,000.00	6,533.53	6,533.53	0	-177.92
北京汉邦天海生物环保科技有限公司	子公司	环保技术开发；销售环保设备、生物絮凝剂。	1,000,000.00	67,847.14	-1,633,115.86	0	-61,019.79
屹立顺通（山东）节能环保科技有限公司	子公司	能量回收系统研发；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；节能管理服务；环保	10,000,000.00	5,201,735.30	4,890,013.30	65,561.06	-789,060.25

		咨询服务。				
--	--	-------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	公司所处生物高分子产业属于创新型行业，技术门槛较高。公司自成立以来，经营规模逐步扩大，但与行业内大型企业相比，公司资本实力相对有限。如果行业景气度下降或者国家出台严厉的宏观调控措施，导致行业经营环境发生较大的不利变化，行业竞争将进一步加剧，行业的利润空间将受到挤压，从而对公司生产经营带来不利影响。因此，公司将不断加强新技术、新产品的研发，使产品持续保持足够的市场竞争力，以对抗行业竞争风险。
2、出口业务及汇率波动的风险	报告期内，公司出口业务实现的营业收入 952.91 万元，占当期营业收入的 78.51%，是公司营业收入的主要来源。由于各国的地理环境、政治、经济、文化以及立法的不同且不断变化，尤其政局动荡、武装冲突等区域政治风险可能会导致公司在贸易过程中遭遇风险而蒙受损失。同时受全球疫情影响，区域贸易保护主义有所抬头，因此公司出口业务面临一定的政治、法律和贸易政策等风险。近年来，随着人民币汇率改革的推进和国内外政治经济形势的变化，人民币汇率波动变大。公司外贸合同的周期相对较长，且以外币作为计价单位，结算时公司可能承担汇率波动带来的风险和损失；如本币大幅升值，出口商品相对外币价格会上升，也可能对出口业务造成一定的不利影响。因此，公司在继续拓展国际市场的同时，加强了对国内市场的开发工作，尽可能使出口业务和内销业务均衡发展，从而对抗出口业务及汇率波动风险。
3、客户相对集中的风险	报告期内，公司来自前五名客户的营业收入为 1116.37 万元，占当期营业收入的比例为 91.99%，公司的客户相对集中。公司主要客户多为国际知名企业，且与公司合作多年，公司在经营过程中与其建立了长期、稳定的供应合作关系。虽然公司不存在依赖于单一客户的情形，但如果公司与主要客户的合作在未来发生不可

	<p>预测的不利变化，或者公司主要客户的经营情况出现变化，将对公司的经营业绩产生不利影响。为此，公司将不断开发新客户，加大对国内市场的开发投入，以对抗潜在的客户相对集中风险。</p>
4、公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司设立了股东大会、董事会、监事会等，进一步完善了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展需要的内部控制体系，但是股份公司法人治理机制的建立及运行时间较短，随着公司的快速发展及经营规模的不断扩大，对公司治理也将提出更高的要求。公司经营中可能存在因内部管理未能适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。为此，公司将不断优化公司治理结构，严格落实三会议事规则及信息披露制度，确保公司治理结构和内部控制体系的良好运行。</p>
5、技术变化导致的风险	<p>公司所处行业受技术更新及升级的影响较大，公司的规模化生产生物高分子聚合物的酶学合成技术目前处于行业领先水平，但是如果未来行业发展过程中出现革命性技术、破坏性创新等情形，或者随着环保等下游产业的快速发展，市场需求发生剧烈变化，而公司又未能及时跟上技术变化的趋势，可能会对公司生产经营造成不利影响。为此，公司在不断加强研发投入，确保公司技术层面上的领先地位。同时，通过投资控股子公司等方式，积极拓展环保行业内的其他业务领域，以便分摊潜在的技术变化可能导致的风险。</p>
6、市场开拓风险	<p>报告期内，公司产品主要销往海外国际知名企业，国内市场进一步开拓。公司计划在国内市场加大布局，拓展销售渠道，通过经销加直销的模式开拓市场。虽然公司产品较市场上的同类产品具有一定的技术优势，但作为一种新产品，在国内市场的应用相对较少，获得客户的认可并替换现有产品占据一定市场份额，需要市场培育时间且存在不确定性，公司面临一定的开拓市场风险。为此，公司将在持续加强市场投入的基础上，积极尝试使用新思路、新方法开拓市场，以求达到降本增效，持续拓展的效果。</p>
7、核心技术泄密风险	<p>经过公司多年的研发及实践经验积累，公司在规模化生产生物高分子聚合物的酶学合成方法、生物高分子聚合物的化学改性技术及物理改性技术等领域拥有了较为丰富的技术储备，并形成了一系列技术成果，这些技术是公司核心竞争力的体现。为了保护公司的核心技术，公司建立了严格的研发技术保密工作制度，与骨干员工签署了《保密和不竞争协议》、《技术文件管理规程》，产品配方和制备技术除少数管理和研发人员掌握外，其他人员均无权知晓。尽管公司已采取了一定的防范措施，但未来如果公司未获得授权的专利或未申请专利的核心技术泄密、受到侵害，或掌握核心技术的技术人员出现</p>

	流失，将给公司经营带来不利影响。为此，公司在不断完善内部治理的同时，积极构建知识产权壁垒，以便于将核心技术泄密风险降到最低。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	《关于环保相关事宜的承诺函》	2017年7月19日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	《关于商标相关事宜的承诺函》	2017年7月19日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年7月19日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年7月19日	-	正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》	2017年7月19日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	《关于避免关联交易的承诺函》	2017年7月19日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	《关于避免关联交易的承诺函》	2017年7月19日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	《关于避免关联交易的承诺函》	2017年7月19日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
鲁（2018）威海市不动产权第 0023199 号	固定资产	抵押	8,006,426.55	11.25%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为抵押担保
鲁（2018）威海市不动产权第 0023202 号	固定资产	抵押	776,220.30	1.09%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为抵押担保
鲁（2018）威海市不动产权第 0023209 号	固定资产	抵押	754,013.48	1.06%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为抵押担保
发明专利“复合多糖生物絮凝剂的制备方法”（专利号：ZL201010192583.4）	无形资产	质押	2,673,349.09	3.76%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种生物高分子抑尘剂的制备方法”（专利号：ZL201410107897.8）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种接枝共聚型阳离子多糖生	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限

物絮凝剂及其制备方法”（专利号：ZL201410352348.7）					公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种高取代度季铵型多糖生物絮凝剂及其制备方法”（专利号：ZL201410352573.0）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种水包水乳液型阳离子多糖生物絮凝剂的制备方法”（专利号：ZL201510800694.1）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种利用多糖生物絮凝剂合成高吸水树脂的方法”（专利号：ZL201510626676.6）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“印染废水处理方法及其复合生物絮凝剂制备方法”（专利号：ZL201510801011.4）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种造纸废水深度处理装置”（专利号：ZL201510801015.2）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种生物多糖基脱色絮凝剂及其制备方法”（专利号：ZL201510801039.8）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种制备多糖生物絮凝剂的酶学方法”（专利号：ZL200710152150.4）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种改进赤泥沉降分离效果的化学处理方法”（专利号：ZL201911087665.X）	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款作为质押担保
发明专利“一种生物多糖基重金属捕捉剂及其制备方法”	无形资产	质押	0	0%	银行贷款为威海市商业银行股份有限公司高新支行贷款

(专利号: ZL201911203592.6)					作为质押担保
总计	-	-	12,210,009.42	17.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产抵质押为公司用于满足公司流动资金需求进行的贷款，为公司正常经营和日常业务发展所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,000,000	41.79%	0	14,000,000	41.79%
	其中：控股股东、实际控制人	6,480,000	19.34%	0	6,480,000	19.34%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,500,000	58.21%	0	19,500,000	58.21%
	其中：控股股东、实际控制人	19,500,000	58.21%	0	19,500,000	58.21%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		33,500,000	-	0	33,500,000	-
普通股股东人数						8

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	庄茅	25,980,000	0	25,980,000	77.55%	19,500,000	6,480,000	0	0
2	王晓威	2,651,988	0	2,651,988	7.92%	0	2,651,988	0	0

3	天津众新泰企业管理咨询中信（有限合伙）	2,100,010	0	2,100,010	6.27%	0	2,100,010	0	0
4	威海鼎安企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,320,000	0	1,320,000	3.94%	0	1,320,000	0	0
5	涂江	800,000	0	800,000	2.39%	0	800,000	0	0
6	康小为	647,002	0	647,002	1.93%	0	647,002	0	0
7	江贺	999	0	999	0.00%	0	999	0	0
8	李立鸣	1	0	1	0.00%	0	1	0	0
合计		33,500,000	-	33,500,000	100.00%	19,500,000	14,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，萨拉维亚为公司股东天津众新泰、威海鼎安的普通合伙人和执行事务合伙人，分别持有天津众新泰、威海鼎安 0.88%、3.89%的财产份额；陈斌持有萨拉维亚 60%股权，同时分别持有天津众新泰、威海鼎安 0.44%、15.15%的财产份额，孙学文持有威海鼎安 15.15%的财产份额，其与公司股东涂江系夫妻关系。除上述情况外，公司股东之间不存在其他的关联关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
庄茅	董事长	男	1971年5月	2020年9月9日	2023年9月9日
孙学文	董事、总经理	男	1973年10月	2020年9月9日	2023年9月9日
陈斌	董事、董事会 秘书	男	1970年6月	2020年9月9日	2023年9月9日
刘龙涛	董事	男	1970年8月	2020年9月9日	2023年9月9日
王强	董事	男	1977年10月	2020年9月9日	2023年9月9日
林龙秋	监事会主席	男	1985年7月	2020年9月9日	2023年9月9日
张同金	职工代表监事	男	1987年8月	2020年9月9日	2023年9月9日
田丰	监事	男	1986年2月	2020年9月9日	2023年9月9日
毕晓亮	财务负责人	男	1970年8月	2020年9月9日	2023年9月9日
戚华威	副总经理	男	1971年4月	2020年9月9日	2023年9月9日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	14	10
财务人员	3	2
销售人员	2	2
技术人员	6	5
生产人员	24	18
员工总计	49	37

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	13,666,832.87	7,352,964.81
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			
应收账款	6.2	8,351,579.67	12,403,966.87
应收款项融资			
预付款项	6.3	1,907,492.60	286,135.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	158,251.65	239,374.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	6,962,923.28	9,740,889.64
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	6.6	391,262.73	434,959.41
流动资产合计		31,438,342.80	30,458,290.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6.7	23,905,453.36	25,569,951.68
在建工程	6.8	272,387.27	272,387.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.9	14,729,383.94	15,259,105.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.10	8,931.21	16,099.60
递延所得税资产	6.11	340,317.50	217,970.32
其他非流动资产	6.12	525,270.60	525,270.60
非流动资产合计		39,781,743.88	41,860,784.95
资产总计		71,220,086.68	72,319,075.76
流动负债：			
短期借款	6.13	19,900,000.00	19,926,450.42
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	6.14	656,273.37	1,093,464.00
预收款项			
合同负债	6.15	743,977.36	
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	6.16	6,255.58	306,284.80
应交税费	6.17	225,033.77	457,291.59
其他应付款	6.18	112,950.00	69,481.07
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			
其他流动负债	6.19	15,519.47	
流动负债合计		21,660,009.55	21,852,971.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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			
负债合计		21,660,009.55	21,852,971.88
所有者权益：			
股本	6.20	33,500,000.00	33,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	8,860,509.39	8,860,509.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.22	2,249,709.18	2,249,709.18
一般风险准备			
未分配利润	6.23	1,503,051.37	1,982,985.59
归属于母公司所有者权益合计		46,113,269.94	46,593,204.16
少数股东权益		3,446,807.19	3,872,899.72
所有者权益合计		49,560,077.13	50,466,103.88
负债和所有者权益总计		71,220,086.68	72,319,075.76

法定代表人：庄茅

主管会计工作负责人：毕晓亮

会计机构负责人：丛彩丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,543,511.64	7,080,160.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	8,351,579.67	12,403,966.87
应收款项融资			
预付款项		1,820,860.60	204,207.02
其他应收款	14.2	2,143,730.07	1,855,320.47
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		6,748,642.97	9,508,854.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		188,609.19	251,369.65
流动资产合计		32,796,934.14	31,303,878.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	3,180,000.00	3,080,000.00
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		22,700,012.80	24,313,103.19
在建工程		272,387.27	272,387.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,297,157.19	11,599,769.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,931.21	16,099.60
递延所得税资产		340,317.50	217,970.32
其他非流动资产		525,270.60	525,270.60
非流动资产合计		38,324,076.57	40,024,600.41
资产总计		71,121,010.71	71,328,478.88
流动负债：			
短期借款		19,900,000.00	19,926,450.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		644,551.37	1,041,862.28
预收款项			
合同负债		743,977.36	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,255.58	306,284.80
应交税费		223,633.77	456,722.19
其他应付款		110,427.00	64,558.07
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		15,519.47	
流动负债合计		21,644,364.55	21,795,877.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
负债合计		21,644,364.55	21,795,877.76
所有者权益：			
股本		33,500,000.00	33,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,860,509.39	8,860,509.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,249,709.18	2,249,709.18
一般风险准备			
未分配利润		4,866,427.59	4,922,382.55
所有者权益合计		49,476,646.16	49,532,601.12
负债和所有者权益合计		71,121,010.71	71,328,478.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		12,135,711.19	14,895,965.84
其中：营业收入	6.24	12,135,711.19	14,895,965.84
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,430,916.29	13,296,436.84
其中：营业成本	6.25	8,435,336.49	9,694,480.98
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	6.26	83,365.08	373,897.31
销售费用	6.27	109,537.29	75,242.16
管理费用	6.28	2,446,478.42	2,330,062.57
研发费用	6.29	953,484.48	912,390.37
财务费用	6.30	402,714.53	-89,636.55
其中：利息费用		428,027.90	541,008.89
利息收入		7,014.63	5,391.76
加：其他收益	6.31	1,637.89	1,605.50
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）	6.31	-815,647.85	-519,465.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,109,215.06	1,081,669.34
加：营业外收入	6.32	19.69	0.10
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,109,195.37	1,081,669.44
减：所得税费用	6.33	-203,168.62	59,615.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-906,026.75	1,022,054.13
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）		-906,026.75	1,022,054.13
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）		-426,092.53	-47,021.47
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-479,934.22	1,069,075.60
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-906,026.75	1,022,054.13
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-479,934.22	1,069,075.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-426,092.53	-47,021.47
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.06

法定代表人：庄茅

主管会计工作负责人：毕晓亮

会计机构负责人：丛彩丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	14.4	12,070,150.13	14,895,965.84
减：营业成本	14.4	8,272,925.09	9,694,480.98
税金及附加		83,365.08	373,897.31
销售费用		72,728.52	75,242.16
管理费用		1,839,839.21	2,168,199.03
研发费用		843,781.24	912,390.37
财务费用		402,624.61	-89,460.55
其中：利息费用		428,027.90	541,008.89
利息收入		6,801.05	5,391.76
加：其他收益		1,637.89	1,605.50
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）		-815,647.85	-519,465.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-259,123.58	1,243,356.88
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-259,123.58	1,243,356.88
减：所得税费用		-203,168.62	59,615.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,954.96	1,183,741.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,954.96	1,183,741.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-55,954.96	1,183,741.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,547,830.11	19,816,484.31
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		215,806.94	212,503.39
收到其他与经营活动有关的现金	6.35	1,114,291.55	103,513.05
经营活动现金流入小计		17,877,928.60	20,132,500.75
购买商品、接受劳务支付的现金		3,085,728.91	11,072,774.41
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		2,657,570.29	3,413,453.57
支付的各项税费		502,190.16	386,360.49
支付其他与经营活动有关的现金	6.35	2,753,405.15	2,341,842.87
经营活动现金流出小计		8,998,894.51	17,214,431.34
经营活动产生的现金流量净额		8,879,034.09	2,918,069.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,200.00	791,490.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		397,200.00	791,490
投资活动产生的现金流量净额		-397,200.00	-791,490
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		19,900,000.00	19,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,900,000.00	19,900,000.00
偿还债务支付的现金		19,900,000.00	19,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	6.35		
筹资活动现金流出小计		19,900,000.00	19,900,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,481,834.09	2,126,579.41
加：期初现金及现金等价物余额		7,352,964.81	9,678,812.19
六、期末现金及现金等价物余额		15,834,798.90	11,805,391.60

法定代表人：庄茅

主管会计工作负责人：毕晓亮

会计机构负责人：丛彩丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,473,845.94	19,816,484.31
收到的税费返还		215,787.33	212,503.39
收到其他与经营活动有关的现金		812,063.88	103,513.05
经营活动现金流入小计		17,501,697.15	20,132,500.75
购买商品、接受劳务支付的现金		3,028,565.01	11,839,872.76
支付给职工以及为职工支付的现金		2,456,088.88	3,239,457.27
支付的各项税费		500,929.82	386,072.99
支付其他与经营活动有关的现金		2,371,007.36	1,670,305.72
经营活动现金流出小计		8,356,591.07	17,135,708.74
经营活动产生的现金流量净额		9,145,106.08	2,996,792.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,200.00	36,900.00
投资支付的现金		100,000.00	365,000.00
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			
投资活动现金流出小计		497,200.00	401,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-497,200.00	-401,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,900,000.00	19,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,900,000.00	19,900,000.00
偿还债务支付的现金		19,900,000.00	19,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,900,000.00	19,900,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,647,906.08	2,594,892.01
加：期初现金及现金等价物余额		7,080,160.05	8,924,064.19
六、期末现金及现金等价物余额		15,728,066.13	11,518,956.20

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

威海汉邦生物环保科技有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(金额单位：人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

威海汉邦生物环保科技有限公司(以下简称“本公司、公司、威海汉邦或汉邦公司”)系由威海汉邦生物环保科技有限公司于 2017 年 6 月 3 日整体变更设立的股份有限公司，截至 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本为 3,350 万元。法定代表人为庄茅，注册地址为威海高技术区初村镇驾山路 71 号，统一社会信用代码为 913710005716604407。

公司经营范围：生物基材料制造；生物基材料销售；生物基材料技术研发；生物有机肥料研发；生物农药技术研发；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；货物进出口；化工产品销售（不含许可类化工产品）；国内贸易代理。许可项目：道路货物运输（不含危险货物）。

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围无变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

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

2.2 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司属于生物基材料制造行业。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.26 收入”各项描述。

4.1 会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本报告期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

4.2 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

4.4.1 同一控制下企业合并

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

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

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

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算

而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，

作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

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

4.4.3 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

4.5 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

收益。

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

4.8.2 外币财务报表的折算方法

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。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

4.9 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。

4.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

4.9.2 金融资产的分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

4.9.2.1 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：管理该金融资产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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、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到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

4.9.2.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.2.2.1 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

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

4.9.2.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

4.9.2.3 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。此类金融资产列报为交易性金融资产，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报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

4.9.3 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为本公司在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见应收票据、应收账款、长期应收款会计政策。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见其他应收款、长期应收款会计政策。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.3.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 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；
- (3) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (4) 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；
- (5) 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；
- (6) 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；
- (7) 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；
- (8) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (9) 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

4.9.3.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (6) 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。

4.9.4 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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；

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应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.5 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

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。

本公司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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，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。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。3）不属于本条第1）项或第2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：1）能够消除或显著减少会计错配。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。该指定一经做出，不得撤销。

4.9.6 金融负债的终止确认

本公司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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，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。

4.9.7 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，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。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

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。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收出口退税组合	款项性质	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
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——合并范围内关联往来组合		
其他应收款——应收拆借款组合		
其他应收款——应收备用金等组合		

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4.14.4 存货的盘存制度为:采用永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产(无论是否包含重大融资成分),按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值,则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产,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。

组合名称	组合内容
合同资产组合	销货合同相关

预期信用损失的会计处理方法,信用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。

4.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

长期股权投资类别的判断依据：

- ① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注；
- ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

- ③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注。

4.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

4.16.2 后续计量及损益确认方法

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。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，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。

4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。此外，如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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.16.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：办公设备、电子设备及运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.17.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.18 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.19 借款费用

4.19.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

借款费用已经发生；

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。

4.19.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

4.19.3 借款费用暂停资本化期间

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

4.19.4 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

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

4.20 无形资产

4.20.1 无形资产的计价方法

4.20.1.1 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

4.20.1.2 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预

见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

4. 20.2 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司无形资产摊销年限如下：

类别	摊销年限（月）	年摊销率（%）
土地使用权	600	2.00
专利技术	218	5.50
非专利技术	36	33.33

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

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

经复核，本年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。

4. 20.3 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4. 20.4 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4. 20.5 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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；

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；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

4. 20.6 与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

4.20.7 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销（经营租赁方式租入的固定资产摊销年限为租赁期）。

4.22 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对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。

4.23 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.24 职工薪酬

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

4.24.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4.24.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

4.24.3 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4.24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 4.22.2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

4.25 股份支付

4.25.1 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

4.25.1.1 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

4.25.1.2 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.25.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

4.25.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4.25.4 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

4.26 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.26.1 销售商品收入

根据商品销售合同，在将产品交付给客户并经客户签收确认后，客户取得产品的控制权，

确认收入的实现。

4.26.2 提供服务收入

本公司与客户之间提供服务合同的该类履约义务，本公司在订立服务协议基础上，为客户提供单项履约义务，通常在履约过程中无法准确预计服务进度，并就已发生的服务成本能否收回具有不确定性，认为此类业务属于在某一时点履约的业务，本公司综合考虑在某一时点履约义务控制权转移因素的基础上，在客户验收时点确认收入。

4.27 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；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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

4.28 政府补助

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

4.28.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

4.28.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

4.28.3 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

4.29 递延所得税资产/递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很

可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

4.30 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.17 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

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

4.31 回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4.32 其他重要的会计政策和会计估计

4.32.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.33 重要会计政策、会计估计的变更

4.33.1 会计政策变更

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》，规范了固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理和亏损合同的判断。上述规定自2022年1月1日起施行，对本公司财务报表期初数和本期数无重大影响。

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称解释16号），规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理和关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。上述规定自2022年11月30日起施行，对本公司财务报表期初数和本期数无重大影响。

4.33.2 会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
威海汉邦生物环保科技股份有限公司	15%
北京汉邦天海生物环保科技有限责任公司（以下简称“汉邦天海”）	2.5%
威海汉邦生物高分子材料有限公司	2.5%
屹立顺通（山东）节能环保科技有限公司	2.5%

注：本公司子公司北京汉邦天海生物环保科技有限责任公司（以下简称“汉邦天海”）、屹立顺通（山东）节能环保科技有限公司、威海汉邦生物高分子材料有限公司，属于小型微利企业，按 2.5% 计缴企业所得税。

5.2 税收优惠及批文

5.2.1 企业所得税

本公司（母公司）于 2022 年 12 月 22 日取得高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,352.23	24,678.86
银行存款	13,643,480.64	7,328,285.95
其他货币资金	-	-
合计	13,666,832.87	7,352,964.81
其中：存放在境外的款项总额		

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,862,155.73	5,497,184.50
1 至 2 年	3,103,973.76	6,920,481.28
2 至 3 年	5,389,257.64	1,361,726.36
3 至 4 年	32,950.00	0
小计	10,388,337.13	13,779,392.14
减：坏账准备	2,036,757.46	1,375,425.27

账龄	期末余额	期初余额
合计	8,351,579.67	12,403,966.87

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,388,337.13	100.00	2,036,757.46	19.61	8,351,579.67
其中：组合 1-账龄组合	10,388,337.13	100.00	2,036,757.46	19.61	8,351,579.67
合计	10,388,337.13	100.00	2,036,757.46	19.61	8,351,579.67

续

类别	期初余额				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	13,779,392.14	100.00	1,375,425.27	9.98	12,403,966.87
其中：组合 1-账龄组合	13,779,392.14	100.00	1,375,425.27	9.98	12,403,966.87
合计	13,779,392.14	100.00	1,375,425.27	9.98	12,403,966.87

6.2.2.1 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,862,155.73	93,107.79	5.00
1至2年	3,103,973.76	310,397.38	10.00
2至3年	5,389,257.64	1,616,777.29	30.00
3至4年	32,950.00	16,475.00	50.00
合计	10,388,337.13	2,036,757.46	

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
按账龄分析法计提坏账准备	1,375,425.27	661,332.19			2,036,757.46
合计	1,375,425.27	661,332.19			2,036,757.46

6.2.4 本期无核销的应收账款

6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,388,337.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,036,757.46 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
威海毅恒环境科技有限公司	9,441,313.96	90.88	1,973,078.80
Solenis LLC	809,174.77	7.79	40,458.74
广西华银铝业有限公司	74,898.40	0.72	3,744.92
威海大洋纺织有限公司	32,950.00	0.32	16,475.00
威海水务投资有限责任公司	30,000.00	0.29	3,000.00
合计	10,388,337.13	100	2,036,757.46

6.2.6 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6.2.7 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6.3 预付款项

6.3.1 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	1,907,492.60	100	277,535.15	96.99
1 至 2 年			8,600.00	3.01
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,907,492.60	100	286,135.15	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,109,757.60 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 58.18%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
太古 Taikoo Sugar Ltd	1,045,301.60	54.80
中国石化销售股份有限公司山东威海石油分公司	30,000.00	1.57
威海坤翔建筑配套工程有限公司	15,596.00	0.82
威海世通国际认证有限公司	10,560.00	0.55
威海新艺园林景观工程有限公司	8,300.00	0.44
合计	1,109,757.60	58.18

6.4 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	158,251.65	239,374.93
合计	158,251.65	239,374.93

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	127,725.30	66,532.92
1 至 2 年	12,000.00	552.20
2 至 3 年	552.20	250,000.00
3 年以上	250,000.00	
小计	390,277.50	317,085.12
减：坏账准备	232,025.85	77,710.19
合计	158,251.65	239,374.93

6.4.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
咨询费用	250,000.00	250,000.00
备用金	52,113.78	10,552.20
代垫款	26,163.72	31,523.92
保证金	50,000.00	12,339.00
押金	12,000.00	12,670.00
合计	390,277.50	317,085.12

6.4.1.3 坏账准备计提情况

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)	
期初余额	77,710.19			77,710.19
期初余额在本期				
—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	154,315.66			154,315.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	232,025.85			232,025.85

注：其他变动系合并范围减少。

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
坏账准备	77,710.19	154,315.66			232,025.85
合计	77,710.19	154,315.66			232,025.85

6.4.1.5 本年无实际核销的其他应收款。

6.4.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
北京维思图远国际教育咨询有限公司	250,000.00	3年以上	64.06
赵培丛	20,000.00	1年以内	5.12
代垫社保	19,611.72	1年以内	5.03
丛彩丽	10,000.00	1年以内	2.56
田丰	10,000.00	1年以内	2.56
合计	309,611.72	/	79.33

6.5 存货

6.5.1 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	2,973,850.11		2,973,850.11	3,957,632.46		3,957,632.46
在产品				67,104.94		67,104.94
库存商品	3,214,562.39		3,214,562.39	5,164,917.80		5,164,917.80
发出商品	774,510.78		774,510.78	551,234.44		551,234.44
合计	6,962,923.28		6,962,923.28	9,740,889.64		9,740,889.64

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	175,966.31	388,820.04
企业所得税	215,296.42	46,139.37
合计	391,262.73	434,959.41

6.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,905,453.36	25,569,951.68
固定资产清理		
合计	23,905,453.36	25,569,951.68

6.7.1 固定资产

6.7.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	机械设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	28,583,684.78	433,407.67	1,709,553.43	24,291,070.87	2,236,806.77	57,254,523.52
2.本期增加金额				25,216.82		25,216.82

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	机械设备	其他设备	合计
(1) 购置				25,216.82		25,216.82
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	28,583,684.78	433,407.67	1,709,553.43	24,316,287.69	2,236,806.77	57,279,740.34
二、累计折旧						
1.期初余额	12,216,230.21	384,694.65	818,418.70	16,395,492.19	1,869,736.09	31,684,571.84
2.本期增加金额	683,758.80	3,551.46	76,608.00	826,167.84	99,629.04	1,689,715.14
(1) 计提	683,758.80	3,551.46	76,608.00	826,167.84	99,629.04	1,689,715.14
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	12,899,989.01	388,246.11	895,026.70	17,221,660.03	1,969,365.13	31,684,571.84
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.期末账面价值	15,683,695.77	45,161.56	814,526.73	7,094,627.66	267,441.64	23,905,453.36
2.期初账面价值	16,367,454.57	48,713.02	891,134.73	7,895,578.68	367,070.68	25,569,951.68

6.8 在建工程

6.8.1 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	272,387.27	272,387.27
工程物资		
合计	272,387.27	272,387.27

6.8.2 在建工程

6.8.2.1 在建工程情况

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
C区仓库	272,387.27		272,387.27	272,387.27		272,387.27
排水车间一线投料自动化改造						
车间储罐改造						
合计	272,387.27		272,387.27	272,387.27		272,387.27

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	10,940,047.49	11,020,000.00	31,282.06	21,991,329.55

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额	10,940,047.49	11,020,000.00	31,282.06	21,991,329.55
二、累计摊销				
1.期初余额	2,206,242.61	4,494,699.40	31,282.06	6,732,224.07
2.本期增加金额	109,400.46	420,321.08		529,721.54
(1)计提	109,400.46	420,321.08		529,721.54
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额	2,315,643.07	4,915,020.48	31,282.06	7,261,945.61
三、账面价值				
1.期末账面价值	8,624,404.42	6,104,979.52		14,729,383.94
2.期初账面价值	8,733,804.88	6,525,300.60		15,259,105.48

6.10 长期待摊费用

6.10.1 长期待摊费用项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	8,931.21	16,099.60
合计	8,931.21	16,099.60

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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	2,268,783.31	340,317.50	1,453,135.46	217,970.32
合计	2,268,783.31	340,317.50	1,453,135.46	217,970.32

6.12 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	525,270.60	525,270.60
合计	525,270.60	525,270.60

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押及抵押借款	19,900,000.00	19,926,450.42
合计	19,900,000.00	19,926,450.42

注：以发明专利“复合多糖生物絮凝剂的制备方法”（专利号：ZL201010192583.4）、“一种生物

高分子抑尘剂的制备方法”（专利号：ZL201410107897.8）、“一种接枝共聚型阳离子多糖生物絮凝剂及其制备方法”（专利号：ZL201410352348.7）、“一种高取代度季铵型多糖生物絮凝剂及其制备方法”（专利号：ZL201410352573.0）、“一种水包水乳液型阳离子多糖生物絮凝剂的制备方法”（专利号：ZL201510800694.1）、“一种利用多糖生物絮凝剂合成高吸水树脂的方法”（专利号：ZL201510626676.6）、“印染废水处理方法及复合生物絮凝剂制备方法”（专利号：ZL201510801011.4）、“一种造纸废水深度处理装置”（专利号：ZL201510801015.2）、“一种生物多糖基脱色絮凝剂及其制备方法”（专利号：ZL201510801039.8）、“一种制备多糖生物絮凝剂的酶学方法”（专利号：ZL200710152150.4）、“一种改进赤泥沉降分离效果的化学处理方法”（专利号：ZL201911087665.X）、“一种生物多糖基重金属捕捉剂及其制备方法（专利号：ZL201911203592.6）作为质押物；以本公司鲁（2018）威海市不动产权第 0023199 号、鲁（2018）威海市不动产权第 0023202 号、鲁（2018）威海市不动产权第 0023209 号房产作为抵押物。

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	571,015.37	861,828.28
1-2 年		146,377.72
2-3 年		
3 年以上	85,258.00	85,258.00
合计	656,273.37	1,093,464.00

6.14.2 账龄超过 1 年的重要应付账款系应付建兴设计院暂估材料款。

6.15 合同负债

6.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	743,977.36	
减：计入其他非流动负债的合同负债（附注 6.30）		
合计	743,977.66	

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 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	306,284.80	2,463,898.51	2,763,927.73	6,255.58
二、离职后福利-设定提存计划		216,225.25	216,225.25	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	306,284.80	2,680,123.76	2,980,152.98	6255.58

6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	306,284.80	2,132,644.22	2,432,673.44	6,255.58
二、职工福利费		157,309.00	157,309.00	
三、社会保险费		128,585.29	128,585.29	
其中：医疗保险费		106,185.91	106,185.91	
工伤保险费		22,399.38	22,399.38	
生育保险费				
四、住房公积金		45,360.00	45,360.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	306,284.80	2,463,898.51	2,763,927.73	6,255.58

6.16.3 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		207,161.92	207,161.92	
2、失业保险费		9,063.33	9,063.33	
3、企业年金缴费				
合计		216,225.25	216,225.25	

6.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	117,614.61	202,764.70
房产税	74,084.15	74,084.13
土地使用税	33,335.01	66,670.00
城建税		64,999.92
教育费附加		27,857.10
地方教育费附加		18,571.41
其他		2,344.33
合计	225,033.77	457,291.59

6.18 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	112,950.00	69,481.07
合计	112,950.00	69,481.07

6.18.1 其他应付款

6.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
中介服务费		
运费		
质保金	5,000.00	7,500.00
尚未支付的报销款		57,058.07
其他	57,950.00	4,923.00
保证金	50,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	112,950.00	69,481.07

6.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他流动负债	15,519.47	
合计	15,519.47	

6.20 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)			期末余额
		发行新股	其他	小计	
庄茅	25,980,000.00				25,980,000.00
涂江	800,000.00				800,000.00
王晓威	2,651,988.00				2,651,988.00
天津众新泰企业管理咨询中心(有限合伙)	2,100,010.00				2,100,010.00
威海鼎安企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,320,000.00				1,320,000.00
康小为	647,002.00				647,002.00
江贺	999.00				999.00
李立鸣	1.00				1.00
合计	33,500,000.00				33,500,000.00

6.21 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	8,860,509.39			8,860,509.39
合计	8,860,509.39			8,860,509.39

6.22 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	2,249,709.18			2,249,709.18
合计	2,249,709.18			2,249,709.18

6.23 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,982,985.59	3,029,736.25
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	1,982,985.59	3,029,736.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	-479,934.22	1,069,075.60
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,503,051.37	4,098,811.85

6.24 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,877,746.58	8,260,185.50	11,358,333.12	6,930,932.31
其他业务	257,964.61	175,150.99	3,537,632.72	2,763,548.67
合计	12,135,711.19	8,435,336.49	14,895,965.84	9,694,480.98

6.25 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	148,168.20	148,168.20
城市维护建设税		51,477.41
土地使用税	-66,657.99	133,339.98
教育费附加		22,061.74
地方教育费附加		14,707.83
其他	1,854.87	4,142.15
合计	83,365.08	373,897.31

6.26 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
报关费	45,202.00	50,014.45
其他	64,335.29	25,227.71
合计	109,537.29	75,242.16

6.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,162,308.16	1,446,332.59
中介服务费	122,240.27	118,048.00
招待费	100,721.35	66,468.88
办公费	509,175.40	378,486.28
车辆使用费	89,196.50	119,178.34
折旧费	58,457.16	57,722.22
差旅费	61,987.72	25,445.28
无形资产摊销	336,509.76	109,400.46
其他	5,882.10	8,980.54
合计	2,446,478.42	2,330,062.59

6.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	608,815.60	600,105.21
材料费用	35,822.66	3,275.21
折旧与摊销费	308,846.22	309,009.95
合计	953,484.48	912,390.37

6.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	428,027.90	513,707.47
减：利息收入	7,014.63	5,105.16
利息净支出	421,013.27	-606,947.28
汇兑损益		
手续费	11,210.08	8,709.02
合计	402,714.53	-89,636.55

6.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
高新区市场监管局专利专项扶持资金		
山东省科学技术厅研发补助		
威海市社会保险事业中心一次性扩岗补助款		
个税返还	1,637.89	1,605.50
稳岗补贴		
财政贴息		
创新补助		
创新型企业补助		
专利补助		
工会经费退费		
合计	1,637.89	1,605.50

6.31 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	-661,332.19	-539,837.42
其他应收款坏账损失	-154,315.66	20,372.26
合计	-815,647.85	-519,465.16

6.32 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	19.69	0.10	19.69
合计	19.69	0.10	19.69

6.33 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-80,821.44	137,535.08
递延所得税费用	-122,347.18	-77,919.77
合计	-203,168.62	59,615.31

6.34 现金流量表项目

6.34.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,637.89	
利息收入	7,014.63	5,391.76

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,637.89	
利息收入	7,014.63	5,391.76
往来款	1,105,639.03	98,121.29
合计	1,114,291.55	103,513.05

6.34.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用中的非工资性支出	2,371,007.36	2,142,911.09
支付往来款	382,397.79	198,931.78
合计	2,753,405.15	2,341,842.87

6.35 现金流量表补充资料

6.35.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-906,026.75	1,022,054.13
加: 资产减值准备		
信用减值损失	815,647.85	519,465.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,689,715.14	1,700,209.67
无形资产摊销	529,721.54	302,611.44
长期待摊费用摊销	8,931.21	235.02
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)	428,027.90	513,707.47
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)	-122,347.18	-77,919.77
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)	2,777,966.36	-1,470,794.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,756,705.65	1,990,725.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	900,692.37	-1,582,225.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,879,034.09	2,918,069.41
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,666,832.87	11,372,325.54
减: 现金的期初余额	9,678,812.19	9,678,812.19
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	3,988,020.68	1,693,513.35

6.35.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,666,832.87	11,372,325.54
其中：库存现金	23,352.23	25,086.40
可随时用于支付的银行存款	13,643,480.64	11,347,239.14
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	13,643,480.64	11,347,239.14
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		

6.36 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	9,536,660.33	抵押借款
无形资产	2,673,349.09	质押借款

7、合并范围的变更

7.1 本年无非同一控制下企业合并

7.2 本年无同一控制下企业合并

7.3 本年无反向购买

7.4 其他原因的合并范围变动

无。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京汉邦天海生物环保科技有限公司	北京市	北京市	环保技术开发、销售环保设备、生物絮凝剂	100.00		设立
威海汉邦生物高分子材料有限公司	威海市	威海市	多糖高分子材料研发、销售	100.00		设立
屹立顺通（山东）节能环保科技有限公司	威海市	威海市	风机、风扇制造、销售	46.00		设立

9. 与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

9.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信

用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

9.1.1 银行存款

本公司的银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，信用风险较低。

9.1.2 应收款项

本公司与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

9.1.3 其他应收款

本公司的其他应收款主要系项目保证金等，公司对此等款项主要采用保证金管理、定期检查清收管理等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制合理范围。

9.2 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，包括利率风险、外汇风险和其他风险。

9.2.1 利率风险

本公司无借款，不存在利率风险。

9.2.2 外汇风险

外汇风险，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。本公司不存在外汇风险。

9.2.3 其他风险

本公司无高风险投资，无重大的其他市场风险。

9.3 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司资金充足，不存在资金短缺风险。

10. 关联方及关联交易

10.1 存在控制关系的关联方

本企业最终控制方是庄茅。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

10.4 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
庄茅	实际控制人

10.5 关联方交易情况

10.5.1 关联交易情况

无。

10.5.2 关联方应收应付情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
田丰	10,000.00	500.00		
合计	10,000.00	500.00		

10.5.3 关联担保情况

无。

11. 承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12. 资产负债表日后事项

公司拟进行 2023 半年度权益分派，公司目前总股本为 33,500,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.4 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 1,340,000.00 元。

13. 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

14. 母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,862,155.73	5,497,184.50
1 至 2 年	3,103,973.76	6,920,481.28
2 至 3 年	5,389,257.64	1,361,726.36
3 至 4 年	32,950.00	
小计	10,388,337.13	13,779,392.14
减：坏账准备	2,036,757.46	1,375,425.27
合计	8,351,579.67	12,403,966.87

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	10,388,337.13	100.00	2,036,757.46	19.61	8,351,579.67
其中：组合 1-账龄组合	10,388,337.13	100.00	2,036,757.46	19.61	8,351,579.67
合计	10,388,337.13	100.00	2,036,757.46	19.61	8,351,579.67

续

类别	期初余额				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	13,779,392.14	100.00	1,375,425.27	9.98	12,403,966.87
其中：组合 1-账龄组合	13,779,392.14	100.00	1,375,425.27	9.98	12,403,966.87
合计	13,779,392.14	100.00	1,375,425.27	9.98	12,403,966.87

14.1.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,862,155.73	93,107.79	5.00
1 至 2 年	3,103,973.76	310,397.38	10.00
2 至 3 年	5,389,257.64	1,616,777.29	30.00
3 至 4 年	32,950.00	16,475.00	50.00
合计	10,388,337.13	2,036,757.46	

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	1,375,425.27	661,332.19			2,036,757.46
合计	1,375,425.27	661,332.19			2,036,757.46

14.1.4 本期无核销的应收账款

14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,700,205.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,371,465.93 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
威海毅恒环境科技有限公司	9,441,313.96	90.88	1,973,078.80
Solenis LLC	809,174.77	7.79	40,458.74
广西华银铝业有限公司	74,898.40	0.72	3,744.92
威海大洋纺织有限公司	32,950.00	0.32	16,475.00
威海水务投资有限责任公司	30,000.00	0.29	3,000.00
合计	10,388,337.13	100	2,036,757.46

14.1.6 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

14.1.7 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

14.2 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	158,251.65	239,374.93
合计	158,251.65	239,374.93

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	127,725.30	66,532.92
1 至 2 年	12,000.00	552.20
2 至 3 年	552.20	250,000.00
3 年以上	250,000.00	
小计	390,277.50	317,085.12
减：坏账准备	232,025.85	77,710.19
合计	158,251.65	239,374.93

14.2.1.2 坏账准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	103,582.43			103,582.43
2020 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	-25,872.24			-25,872.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	77,710.19			77,710.19

14.2.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
坏账准备	77,710.19	154,315.66			232,025.85
合计	77,710.19	154,315.66			232,025.85

14.2.1.4 本期无实际核销的其他应收款

14.2.1.5 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
北京维思图远国际教育咨询有限公司	250,000.00	1 年以内	64.06

赵培丛	20,000.00	1年以内	5.12
代垫社保	19,611.72	1年以内	5.03
丛彩丽	10,000.00	1年以内	2.56
田丰	10,000.00	1年以内	2.56
合计	309,611.72	/	79.33

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,180,000.00		3,180,000.00	3,080,000.00		3,080,000.00
合 计	3,180,000.00		3,180,000.00	3,080,000.00		3,080,000.00

14.3.2 对联营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京汉邦天海生物环保科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
威海汉邦生物高分子材料有限公司	10,000.00					10,000.00	
屹立顺通（山东）节能环保科技有限公司	2,070,000.00				100,000.00	2,170,000.00	
合计	3,080,000.00				100,000.00	3,180,000.00	

14.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,877,746.58	8,260,185.50	11,358,333.12	6,930,932.31
其他业务	257,964.61	175,150.99	3,537,632.72	2,763,548.67
合计	12,135,711.19	8,435,336.49	14,895,965.84	9,694,480.98

15. 补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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）	1637.89	
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年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		19.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		1657.58
所得税影响额		248.64
少数股东权益影响额（税后）		
合计		1408.94

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.04	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.04	-0.01	-0.01

威海汉邦生物环保科技有限公司

二〇二三年八月二十三日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,637.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19.69
非经常性损益合计	1,657.58
减：所得税影响数	248.64
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,408.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用