

# 安徽艾可蓝环保股份有限公司

## 2023 年半年度报告

2023 年 8 月 29 日

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人刘屹、主管会计工作负责人姜任健及会计机构负责人(会计主管人员)陈云辉声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及到未来计划等前瞻性陈述，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的实质承诺，投资者及相关人士均应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。

公司可能面临的风险详见本报告“第三节管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理.....	25
第五节 环境和社会责任.....	27
第六节 重要事项.....	28
第七节 股份变动及股东情况.....	34
第八节 优先股相关情况.....	38
第九节 债券相关情况.....	39
第十节 财务报告.....	40

## 备查文件目录

- 一、载有法定代表人签名的公司 2023 年半年度报告文本原稿。
- 二、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 四、其他相关资料。

## 释义

释义项	指	释义内容
艾可蓝、股份公司、公司、本公司、发行人	指	安徽艾可蓝环保股份有限公司
池州南鑫	指	池州南鑫商务咨询企业（有限合伙），本公司股东
艾可蓝研究院	指	安徽艾可蓝研究院有限公司，本公司全资子公司
中海蓝航	指	合肥中海蓝航科技有限公司，本公司控股子公司
安徽长三角	指	安徽长三角环保科技有限公司，本公司控股子公司
安徽艾博特	指	安徽艾博特检测技术有限公司，本公司全资子公司
无锡艾博特	指	无锡艾博特检测技术有限公司，本公司全资子公司
ABH	指	Actblue (HK) International Limited，本公司全资子公司
ABE	指	ActBlue Europe S.A R.L，本公司全资孙公司
ABF	指	ActBlue France SAS， ABE 全资子公司
ABT	指	ActBlue Technologies GmbH， ABE 全资子公司
蓝沃克	指	安徽蓝沃克环保科技有限公司，本公司控股孙公司
全柴动力	指	安徽全柴动力股份有限公司
玉柴机器	指	广西玉柴机器股份有限公司
玉柴动力	指	广西玉柴动力机械有限公司
三一道依茨	指	湖南道依茨动力有限公司
常发农装	指	江苏常发农业装备股份有限公司
中国重汽	指	中国重型汽车集团有限公司及其控股子公司
福田汽车	指	北汽福田汽车股份有限公司
东风汽车	指	东风汽车集团有限公司及其控股子公司
江淮汽车	指	安徽江淮汽车集团股份有限公司
五菱柳机	指	柳州五菱柳机动力有限公司
东风小康	指	东风小康汽车有限公司
奇瑞汽车	指	奇瑞汽车股份有限公司
河柴	指	河南柴油机重工有限责任公司
广柴	指	广州柴油机厂股份有限公司
中船安柴	指	安庆中船柴油机有限公司
潍柴重机	指	潍柴重机股份有限公司
锡柴	指	一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂
发动机尾气后处理	指	对发动机在工作中产生的尾气排放进行有效的净化处理，降低其中有毒有害成分，以达到尾气排放相关法规的要求
DOC	指	Diesel Oxidation Catalyst，即柴油机氧化催化转化器，指安装在柴油发动机排气系统中，通过催化氧化反应，能降低排气中一氧化碳（CO）、碳氢化合物（HC）和颗粒物（PM）中可溶性有机成分等污染物排放量的尾气后处理装置，并且可以与其他类型的后处理单元集成
DPF	指	Diesel Particulate Filter，即柴油机颗粒捕集器，指安装在柴油发动机排气系统中，通过堵塞通道等手段，减缓排气速度，逼迫发动机尾气流经通道壁，从而使大多数颗粒物因吸附或沉积而被捕集下来的尾气后处理装置。按照尾气流通过方式可分为部分流式颗粒捕集器（FT-DPF）和壁流式颗粒捕集器（WF-DPF）
TWC	指	Three Way Catalyst，即汽油机三元催化器/剂
ASC	指	Ammonia Slip Catalyst，即氨泄漏催化剂或氨氧化催化剂，主要用于柴油车，

		将氧化车用尿素还原 NOx 过程中泄漏出来的氨气变为氮气和水
国VI标准/国六标准	指	中国第六阶段机动车排放标准
非道路国IV标准/非道路国四标准	指	中国第四阶段非道路移动机械排放标准
船舶国II标准/船舶国二标准	指	中国第二阶段船机排放标准
非道路移动机械	指	指以压燃式、点燃式发动机和新能源为动力的移动机械、可运输工业设备等。主要包括工程机械、农业机械、林业机械、渔业机械、发电机组和机场地勤设备等

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	艾可蓝	股票代码	300816
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	安徽艾可蓝环保股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	艾可蓝		
公司的外文名称（如有）	ActBlue Co., Ltd.		
公司的法定代表人	刘屹		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘凡	梁茜
联系地址	安徽省池州市高新区玉镜路 12 号	安徽省池州市高新区玉镜路 12 号
电话	0566-5255528	0566-5255528
传真	0566-5255693	0566-5255693
电子信箱	akl@act-blue.com	akl@act-blue.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	511,036,577.08	435,866,944.41	17.25%
归属于上市公司股东的净利润（元）	15,304,902.08	22,826,171.78	-32.95%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	28,098.58	7,631,288.98	-99.63%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-64,861,652.03	53,442,178.80	-221.37%
基本每股收益（元/股）	0.19	0.28	-32.14%
稀释每股收益（元/股）	0.19	0.28	-32.14%
加权平均净资产收益率	1.89%	2.76%	-0.87%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,994,819,030.24	1,792,900,889.22	11.26%
归属于上市公司股东的净资产（元）	817,322,881.54	796,448,161.44	2.62%

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

支付的优先股股利	0.00
支付的永续债利息（元）	0.00
用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	0.1913

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（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）	3,003,446.61	
委托他人投资或管理资产的损益	1,803,634.21	
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	13,410,320.26	



产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,347.81	
减：所得税影响额	2,764,384.41	
少数股东权益影响额（税后）	209,560.98	
合计	15,276,803.50	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### （一）报告期内行业发展情况

公司属于发动机尾气后处理行业。发动机尾气后处理应用于以内燃机为动力源的机动车、非道路移动机械和船舶等领域。近年来，随着发动机尾气对环境影响的加剧及人们环保意识的提高，发动机尾气后处理行业处于快速发展中。船舶和非道路移动机械已分别于 2022 年 7 月 1 日、2022 年 12 月 1 日开始执行船舶国二标准、非道路国四标准。报告期内，发动机尾气后处理产品主要应用于道路机动车领域、船舶领域和非道路移动机械领域。2023 年上半年，在经济恢复好转、政策效应持续释放、上年同期基数较低等因素的共同作用下，商用车行业发展利好因素增多。但与此同时，受国际环境复杂严峻、国内需求不足等因素影响，商用车行业依然面临较大压力。根据中国汽车工业协会数据，2023 年 1-6 月，商用车产销分别完成 196.7 万辆和 197.1 万辆，同比分别增长 16.9%和 15.8%。

此外，2023 年 5 月，生态环境部、工信部等六部门印发《关于实施汽车国六排放标准有关事宜的公告》，自 2023 年 7 月 1 日起，全国范围全面实施国六排放标准 6b 阶段，禁止生产、进口、销售不符合国六排放标准 6b 阶段的汽车，排放标准进一步提高。基于上述政策变化趋势，根据华泰证券行业研究报告《周期与成长共舞，行业从底部走出》预测，2025-2029 年存量国四和国五的替换需求有望达每年 100 万辆以上。这一替换预期将显著带动尾气后处理的市场需求。

#### （二）公司主要业务

公司主营业务为发动机尾气后处理产品及与大气环保相关产品的研发、生产和销售，报告期内主要产品包括符合机动车国 VI 排放标准的柴油机尾气净化产品和汽油机尾气净化产品、符合船舶国 II 排放标准的柴油机尾气净化产品、符合非道路国 IV 排放标准的柴油机尾气净化产品。公司的核心技术为尾气后处理催化剂配方及涂覆技术、电控技术、匹配及标定技术、系统集成技术四大核心技术。在四大核心技术的基础上，通过不同技术的综合应用，逐步布局形成了多种符合国家道路国六排放标准的产品，并且已实现批量供货。同时，在船舶及非道路领域，公司已与镇江船厂、潍柴重机、中船安柴、广柴、宁波中策、中船现代、全柴动力、玉柴股份、三一道依茨、华丰动力等多家龙头客户开展项目合作，并实现批量供货。

#### （三）经营模式

##### 1、业务模式

报告期内，公司的产品主要为发动机厂商和整车厂商进行配套，以及用于在用车船的尾气治理改造。

公司的下游客户发动机厂商和整车厂商主要采取零库存管理模式，公司的生产主要根据客户的订单计划进行排产，生产完成后运送至客户或其指定的第三方物流仓库。公司为满足客户需要，必须根据客户需求量提供安全库存保障。

下游发动机厂商和整车厂商客户采取“上线结算”模式，在上线装机结算前，产品的所有权仍属于公司。

## 2、采购模式

公司采购的原材料主要包括电子元器件、泵体材料、载体、贵金属、衬垫、化学材料等。公司一般会综合考虑订单情况、生产计划、安全库存等以制定采购计划。对市场价格波动较大的原材料如贵金属，公司一般根据市场走势，在价格较低的情况下结合当期生产计划加大采购量。此外，部分进口原材料的运输周期较长，公司也会根据订单计划制定备货计划。

公司制定了完善的供应商选择、开发和管理的制度和体系。公司需要先对供应商的综合能力进行评定，确认其具备供货的资质后双方签署开发协议，然后进行样件的提交认可、质量管理体系的评审和现场审核、小批量试制和验证，从而确定其批量供货能力和质量保证能力。公司不定期抽查供应商的现场管控水平，以及定期对合格供应商进行绩效评定，评定内容涵盖质量、价格、交期、服务、创新等多方面的内容，根据评定的结果对供应商采取不同的措施，如限期整改、调整配套份额、移出供应商体系等。

## 3、生产模式

公司采取“以销定产”的生产方式，根据客户提供的年度、月度采购计划制定生产预测计划，并根据每周订单制定每周实际生产计划。

公司也灵活采用委托加工模式，比如将电子元器件的贴片工序以委托加工方式完成。通过上述模式，公司可以充分利用受托方的技术优势和规模效应，满足市场需求、减少前期投入、提高供货效率。

## 4、销售与结算模式

报告期内，公司产品主要为发动机厂商和整车厂商配套，以及用于在用车船尾气治理改造。上述产品均采用直销模式。

### （四）公司所处行业地位

报告期内，公司主要产品应用领域已实现由轻柴向重柴、由道路向非道路、由陆运到船舶、由传统内燃机到混动等领域的横向拓展，客户涵盖全柴动力、玉柴机器、中国重汽、三一道依茨、常发农装、广柴、中船安柴、潍柴重机、锡柴等众多知名企业。截至报告期末，公司主要产品在轻型柴油货车的市场占有率为 17.12%，较去年年末提高 0.12%。

### （五）主要的业绩驱动因素

报告期内，公司实现营业收入为 51,103.66 万元，较上年度增长 17.25%；归属于上市公司股东的净利润为 1,530.49 万元，较上年同期下降 32.95%。公司净利润下降的主要原因如下：

- （1）人民币兑欧元汇率下行，导致汇兑损失；
- （2）受国际政治经济环境因素影响，境外子公司业务受到较大冲击。

## 二、核心竞争力分析

### （1）研发及技术优势

公司是高新技术企业、国家知识产权示范企业、国家知识产权优势企业、工信部首批专精特新“小巨人”企业，建设有国家企业技术中心、内燃机排放安徽省重点实验室、安徽省企业技术中心、安徽省省级工业设计中心、安徽省国际科技合作基地。公司的 SCR 产品获得安徽省科技进步一等奖，公司“颗粒物捕集装置（DPF）”经中国机械工业联合会颁发的 JK 鉴字【2018】第 2055 号《科学技术成果鉴定证书》认定，处于国际先进水平。公司自成立以来，一直将技术研究和产品研发作为实施发展战略的核心驱动力，通过自主研发形成了以催化剂配方及涂覆技术、电控技术、匹配和标定技术、系统集成技术为基础的多项核心技术。截止目前，公司拥有已授权专利 259 项，拥有软件著作权 38 项，同时还掌握了 60 多门类可应用于机动车、混合动力、非道路移动机械、船舶及工业废气处理的催化剂配方技术（技术秘密）。同时，公司注重产学研相结合，与中国科学院生态环境研究中心、中国环境科学研究院等院所保持良好的合作关系，研发实力提升显著，并主导或参与了多项国家项目，如 863 计划、国家科技支撑计划、国家重点研发计划、总理基金项目等。中国第六阶段排放标准已经是世界上最严格的排放标准之一，公司在国六汽油机及国六柴油机领域均实现批量供货，国六标准产品的批量应用表明公司技术水平已处在行业前沿。

## （2）品牌优势

作为国内最早从事柴油机尾气后处理研发和产业化的企业之一，公司凭借强大的技术开发能力和优质的产品服务树立了良好的品牌形象，在行业中已积累了较为丰富的客户资源，特别是各个细分领域的龙头企业。通过这些龙头企业的严格准入认证和持续质量审核，公司各项能力持续提升，品牌形象更加突出，客户资源更加丰富，公司现有的汽车国 VI、混合动力、非道路移动机械及船舶等领域合作客户涵盖了全柴动力、玉柴机器、福田汽车、东风汽车、中国重汽、江淮汽车、五菱柳机、东风小康、奇瑞汽车、三一道依茨、常发农装、潍柴重机、河柴、中船安柴、广柴等行业内知名企业。

## （3）生产及质量管理优势

公司已经形成一套完善的供应链管理体系，能快速响应市场需求，交付合格的产品，满足不同客户的需求。通过与重点供应商的战略合作，建立共赢机制，降低供应链成本，提升了企业的竞争优势。

公司通过了 IATF16949 质量管理体系认证，严格按照质量管理体系要求不断提升产品质量。每年进行多次管理评审，通过管理评审分析质量管理体系及其过程的有效性和改进机会，对现有资源符合性进行评价并采取相应措施满足公司资源的需求，确保公司质量管理体系的适宜性、充分性和有效性。

## 三、主营业务分析

### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	511,036,577.08	435,866,944.41	17.25%	

营业成本	429,133,003.24	348,157,184.61	23.26%	
销售费用	15,835,015.76	19,810,852.41	-20.07%	
管理费用	24,281,630.99	29,121,623.77	-16.62%	
财务费用	12,493,229.38	785,060.95	1,491.37%	主要系汇率变动所致
所得税费用	-880,944.04	1,441,266.79	-161.12%	主要系弥补上年亏损所致
研发投入	26,996,480.58	28,812,997.93	-6.30%	
经营活动产生的现金流量净额	-64,861,652.03	53,442,178.80	-221.37%	主要系回款以承兑汇票为主且本期贴现较少所致
投资活动产生的现金流量净额	-26,620,742.40	-96,447,416.79	72.40%	主要系支付投资款减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	97,668,087.04	9,920,453.00	884.51%	主要系银行借款增加所致
现金及现金等价物净增加额	11,812,779.27	-36,655,019.93	132.23%	主要系经营、投资及筹资活动现金流量综合影响所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
发动机尾气净化产品	504,060,975.42	423,860,876.20	15.91%	17.17%	23.77%	-4.48%

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,803,634.21	12.86%	理财收益	否
公允价值变动损益	13,410,320.26	95.62%	交易性金融资产公允价值变动	否
资产减值	2,057,342.06	14.67%	存货减值	否
营业外收入	54,257.99	0.39%	政府补助	否
营业外支出	20,910.18	0.15%	资产报废损失及滞纳金	否
其他收益	3,003,446.61	21.42%	政府补助	否
信用减值	2,989,161.33	21.31%	坏账损失	否

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	166,611,168.60	8.35%	203,295,578.26	11.34%	-2.99%	无重大变动

应收账款	291,499,652.49	14.61%	182,645,471.39	10.19%	4.42%	无重大变动
合同资产	58,517,735.59	2.93%	59,801,679.52	3.34%	-0.41%	无重大变动
存货	342,612,296.70	17.18%	276,567,540.46	15.43%	1.75%	无重大变动
固定资产	184,283,784.76	9.24%	159,572,182.36	8.90%	0.34%	无重大变动
在建工程	28,424,541.42	1.42%	36,344,103.94	2.03%	-0.61%	无重大变动
使用权资产	20,271,665.86	1.02%	23,432,398.31	1.31%	-0.29%	无重大变动
短期借款	567,243,870.19	28.44%	468,502,593.96	26.13%	2.31%	无重大变动
合同负债	22,876,625.46	1.15%	14,057,884.29	0.78%	0.37%	无重大变动
长期借款	69,715,387.43	3.49%	58,459,791.24	3.26%	0.23%	无重大变动
租赁负债	11,518,125.94	0.58%	14,614,503.61	0.82%	-0.24%	无重大变动

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
ABF	收购形成	折人民币 14,656.95 万元	法国	自主经营	每月提供财务报表，每年由境外会计师事务所进行审计，确保资金安全	折人民币- 418.91 万元	17.83%	否
其他情况说明	无							

## 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	423,903,066.98	13,410,320.26			95,000,000.00	211,558,272.46		320,755,114.78
上述合计	423,903,066.98	13,410,320.26			95,000,000.00	211,558,272.46		320,755,114.78
金融负债	0.00	0.00			0.00	0.00		0.00

其他变动的内容

无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

#### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

详见“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“59、所有权或使用权受到限制的资产”。

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
63,100,000.00	75,800,000.00	-16.75%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

## 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期(如有)	披露索引(如有)
发动机尾气后处理产品升级扩产项目	自建	是	发动机尾气后处理	2,733,188.00	175,371,111.90	募集资金	100.00%	78,505,800.00	595,978.52	不适用	2020年01月15日	详见在巨潮资讯网( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )披露的《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》
研发中心建设项目	自建	是	发动机尾气后处理	0.00	55,275,305.14	募集资金	100.00%	0.00	0.00	不适用	2020年01月15日	详见在巨潮资讯网( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )披露的《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》
合计	--	--	--	2,733,188.00	230,646,417.04	--	--	78,505,800.00	595,978.52	--	--	--



**4、以公允价值计量的金融资产**□适用  不适用**5、募集资金使用情况** 适用 □ 不适用**(1) 募集资金总体使用情况** 适用 □ 不适用

单位：万元

募集资金总额	36,517.92
报告期投入募集资金总额	273.32
已累计投入募集资金总额	32,097.08
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
<b>募集资金总体使用情况说明</b>	
截至 2023 年 6 月 30 日，公司已累计使用募集资金 32,097.08 万元，其中 2023 年上半年公司实际使用募集资金 273.32 万元，公司及子公司已于 2023 年 1 月办理了募资金项目结项，并将募集资金专用账户余额（含利息及理财收益）5,926.95 万元全部转入各自自有资金账户，用于永久补充流动资金。	

## (2) 募集资金承诺项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
1.发动机尾气后处理产品升级扩产项目	否	18,900	18,900	273.32	17,537.11	92.79%	2022年12月31日	59.60	59.60	不适用	否
2.研发中心建设项目	否	8,600	8,600	0	5,527.53	64.27%	2023年02月09日	0	0	不适用	否
3.补充流动资金项目	否	9,017.92	9,017.92	0	9,032.44	100.16%		0	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	36,517.92	36,517.92	273.32	32,097.08	--	--	59.60	59.60	--	--
超募资金投向											
不适用	否							0	0		
合计	--	36,517.92	36,517.92	273.32	32,097.08	--	--	59.60	59.60	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	不适用										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用										
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用										
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用										
募集资金投资项目先期投入及置换情	适用 2020年3月12日,公司第二届董事会第九次会议及第二届监事会第六次会议分别审议通过了《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目自筹资金的议										

况	案》，同意公司使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金，合计金额为 2,554.28 万元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	<p>适用</p> <p>(1) “发动机尾气后处理产品升级扩产项目”募集资金节余主要系在项目实施过程中，公司通过商务谈判，部分项目测试标定费由客户承担或由公司与客户共同承担，较原投资计划最大限度地节约了项目资金。</p> <p>(2) “研发中心建设项目”募集资金节余主要系①在项目实施过程中，公司持续推进降本工作，通过进口设备国产替代、询价比价、集中采购等多种方式降低采购成本；②通过对实验室布局的调整及生产工艺的优化，在保证技术研发水平和产品开发能力的前提下，减少部分研发测试设备的购置；③考虑到公司未来规划及人才引进战略，并结合公司本部所在地的区位特点，公司未在池州厂区新建科技楼，仅对原有研发场所进行升级改造，从而大大减少了募集资金的投入。后续，公司将使用自有资金在合肥新建研究院，吸引公司发展所需的各类人才，不断提升公司在基础理论应用、基础材料研发、生产工艺改进、产品应用开发等领域的的能力，保持并扩大公司的技术优势。</p> <p>(3) 由于支付周期的原因，目前尚有部分合同尾款、质保金等应付款项尚未支付，后续将全部由自有资金支付。</p> <p>(4) 募投项目部分投资金额采用票据方式支付，由于票据未到期，尚未进行募集资金置换。</p> <p>(5) 公司在确保不影响募投项目建设和募集资金安全的前提下，使用部分暂时闲置募集资金进行现金管理获得了一定的理财收益，同时募集资金在专户存储期间也产生了一定的利息收入。</p> <p>综上，公司“发动机尾气后处理产品升级扩产项目”和“研发中心建设项目”的募集资金节余共计 5,926.95 万元（含利息及理财收益）。</p>
尚未使用的募集资金用途及去向	2023 年 1 月 17 日，公司及子公司办理了募集资金专用账户的注销手续，并将募集资金专用账户余额（含利息及理财收益）5,926.95 万元全部转入各自自有资金账户，用于永久补充流动资金。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

**(3) 募集资金变更项目情况**□适用  不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

**6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况****(1) 委托理财情况** 适用 □ 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
券商理财产品	募集资金	3,000	0	0	0
券商理财产品	自有资金	33,000	27,000	0	0
银行理财产品	自有资金	500	0	0	0
信托理财产品	自有资金	19,000	16,000	0	0
合计		55,500	43,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□适用  不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

□适用  不适用**(2) 衍生品投资情况**□适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

**(3) 委托贷款情况**□适用  不适用

公司报告期不存在委托贷款。

**七、重大资产和股权出售****1、出售重大资产情况**□适用  不适用

公司报告期末未出售重大资产。

**2、出售重大股权情况**□适用  不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
艾可蓝研究院	子公司	发动机节能减排零部件和系统产品的开发、生产与销售；在用车辆、机械、船舶的节能减排产品的升级、改造、更换、维修；发动机与车辆、机械、船舶排放和性能检测与标定服务；大气环保领域内的技术和产品的研发、生产和销售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100,000,000	59,500,052.29	50,988,184.80	0.00	-2,533,522.80	-2,524,156.74
中海蓝航	子公司	船舶、非道路移动源尾气处理装置的研发、设计、制造、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	10,000,000	28,738,398.88	4,348,051.24	12,754,434.46	1,477,747.51	1,486,403.88
安徽艾博特	子公司	汽车、非道路机械、船舶及零部件的试验检测、技术咨询与服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	5,000,000	46,550,050.19	18,515,119.30	4,959,468.23	889,195.00	665,616.85
安徽长三角	子公司	环保新材料的研发、生产、销售，大气环保、水处理、湿垃圾处理、垃圾焚烧、土壤修复、固体废物和危险废物处理装备的技术和产品研发、生产、销售，环保技术咨询服务，环境检测服务，环保设备的运营服务，环境大数据分析及应用服务，环保设备、机械、机电设备、环境检测设备的设计、生产、销售、施工，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）外资比例低于 25%	10,000,000	17,983,269.16	6,361,992.22	1,445,960.76	-2,035,692.02	-2,035,698.98
ABH	子公司	对外投资	648,540	212,715,309.69	17,505,895.43	72,942,497.19	-12,035,998.91	-11,036,114.72

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

无

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、原材料价格波动风险

公司产品的原材料占成本比例较高，并且公司使用的原材料中包括铂、钨、铑等贵金属，价格波动较大，原材料的供应和价格波动将直接影响公司的生产成本和盈利水平。

采取措施：持续优化原材料库存管理，与供应商积极沟通并保持长期合作，与下游客户根据原材料波动幅度协商调整产品价格。

### 2、下游行业波动的风险

公司目前产品主要是为汽车进行配套，未来我国汽车产销量的变化，将会引起尾气后处理产品的需求变化，对公司的生产经营和未来发展产生直接影响。

采取措施：持续提升产品竞争力，从国产化替代和开拓新客户两方面不断扩大市场份额，同时积极拓展非道路移动机械和船舶后处理市场。

### 3、产品质量风险

发动机尾气后处理产品是保证汽车、非道路机械及船舶尾气排放符合排放标准的核心零部件，如果发动机尾气后处理产品存在产品质量问题，将会导致其排放超标、影响其正常使用，甚至可能会产生批量排放超标问题，给终端生产企业及公司带来巨大的经济损失和市场声誉损失。

采取措施：全员贯彻质量意识，不断完善和贯彻执行质量管理体系，将质量管控工作贯穿到产品研发、原材料采购、生产制造、出厂检验、销售服务等各个环节。

### 4、经营管理风险

随着公司业务规模的扩大以及在海外的布局，若公司现有的内部控制体系、研发人员、技术人才的引进及培养、管理架构、管理人员素质、管理方式等无法适应公司规模的迅速扩张，将会产生管理上的风险，影响公司的持续稳定发展。

采取措施：不断完善法人治理结构和管理体制，形成有效的内部激励和约束机制，建立健全与公司发展状况相适应的内控制度，进一步提升管理能力来适应公司经营规模的迅速扩大。

### 5、应收账款坏账风险

报告期末，公司应收账款为 29,149.97 万元，占总资产的 14.61%。虽然公司一年以内的应收账款占比较高且公司客户信用资质良好，而且公司制定了严谨的坏账计提政策，并采取多项措施控制应收账款坏账风险，但仍不能完全排除如未来欠款客户出现重大经营风险导致公司大量应收账款无法收回而给公司造成损失的情形。

采取措施：定期对应收款项的性质、账龄、额度进行分析；同时及时跟进项目进展，沟通项目回款进度，将应收款项的催收工作落实到责任人；并对应收款项的欠款单位持续关注，了解其日常的经营状况和回款政策，保证客户回款的可持续性。

## 6、外汇风险

公司部分子公司注册在中国大陆地区以外，各子公司根据其经营所处的主要经济环境以其本国或本地区货币作为记账本位币。一方面，各种汇率变动具有不确定性，汇率波动可能给未来运营带来汇兑风险；另一方面，随着人民币日趋国际化、市场化，外汇汇率波动将导致公司的外币折算风险。

应对措施：公司将密切关注外汇变动情况，做好风险评估，根据外汇波动及时调整资金安排，以尽量降低外汇波动给公司带来的汇兑风险。

## 7、商誉减值的风险

报告期末，公司商誉账面价值为 2,413.82 万元，主要为并购 ActBlue France SAS 所致。公司根据会计准则于每年度末对形成商誉的相关资产组进行减值测试。未来若出现相关法律法规规定的资产减值迹象，则可能造成公司的商誉资产发生减值风险，甚至形成减值损失，从而可能对公司的财务状况和经营业绩造成一定的不利影响。

应对措施：公司将持续深化在财务管理、人力资源管理、资源统筹、业务拓展等方面的融合，发挥并放大整合协同效应，拓宽业务范围，激发增长新动能。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☑适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年02月16日	公司会议室	实地调研	机构	国元证券：刘乐、刘霁辉、张欣慰；重阳投资：吴伟荣；东恺投资：李威；锐稳投资：马伟俊；复胜投资：洪麟祥；东亚前海证券：赵启政；玖鹏资产：王平阳；泊通投资：蔡凯。	详见巨潮资讯网	详见公司于2023年2月16日在潮资讯网披露的《投资者关系活动记录表》
2023年05月12日	价值在线 ( <a href="https://www.ir-online.cn/">https://www.ir-online.cn/</a> ) 网络互动	网络平台线上交流	其他	线上参与公司2022年度网上业绩说明会的投资者	详见巨潮资讯网	详见公司于2023年5月12日在潮资讯网披露的《投资者关系活动记录表》



## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	54.73%	2023 年 01 月 12 日	2023 年 01 月 12 日	具体内容详见公司于 2023 年 1 月 12 日在巨潮资讯网披露的《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-002）
2022 年度股东大会	年度股东大会	54.34%	2023 年 05 月 17 日	2023 年 05 月 17 日	具体内容详见公司于 2023 年 5 月 17 日在巨潮资讯网披露的《2022 年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-027）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
吕俊俊	监事	离任	2023 年 01 月 12 日	因个人原因辞职
梅国进	副总经理	解聘	2023 年 01 月 09 日	因个人原因辞职
李世龙	监事	被选举	2023 年 01 月 12 日	股东大会选举

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

#### 1、股权激励

报告期内，公司 2021 年限制性股票激励计划处于实施状态。具体进展情况如下：

1、2023 年 4 月 26 日，公司召开第三届董事会第九次会议及第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，由于公司 2022 年度业绩考核未达到 2021 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件及 11 名原激励对象离职导致不符合激励条件，根据公司《激励计划》及《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的相关规定，公司董事会同意回购 78 名（含已离职的 11 名原激励对象）不符合解除限售条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 173,000 股。

2、2023 年 5 月 17 日，公司召开 2022 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》。

## 2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

## 3、其他员工激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司积极响应“双碳”战略，通过使用清洁能源实现减排。2023年1-6月，公司的绿电使用占比达到17.77%，在一定程度上减少了公司的碳排放量。

未披露其他环境信息的原因

公司及下属子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位，公司的生产及运营严格遵守国家有关法律法规，公司将持续加强环保监督管理，确保企业发展符合环境保护政策法规。

### 二、社会责任情况

公司报告期内暂未开展脱贫攻坚、乡村振兴工作。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	刘屹	股份限售承诺	自公司首次公开发行的股票在证券交易所上市交易之日起三十六个月内，不转让或委托他人管理本人于本次发行前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。自公司首次公开发行的股票在证券交易所上市后六个月内，如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，按有关规定进行相应调整，下同）的，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价的，本人持有的公司股票锁定期自动延长六个月。本人不因职务变更、离职等原因，而放弃履行上述承诺。除上述锁定期外，本人承诺在担任公司董事、监事、高级管理人员期间，本人每年转让的股份不超过本人持有股份总数的 25%。本人自公司离职，则本人自离职后六个月内不转让本人所持有的公司股份；若本人在公司股票上市之日起六个月内申报离职的，自申报离职之日起十八个月内不转让本人所直接持有的公司股份；若本人在公司股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的，自申报离职之日起十二个月内不转让本人所直接持有的公司股份。因公司进行权益分派等导致本人所持公司股份发生变化的，亦遵守上述规定。	2020 年 02 月 10 日	2023 年 2 月 9 日	履行完毕
首次公开发行或再融资时所作承诺	赵锐、戴恒荣及朱爽	股份限售承诺	自公司首次公开发行的股票在证券交易所上市交易之日起三十六个月内，不转让或委托他人管理本人于本次发行前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。因公司进行权益分派等导致本人所持公司股份发生变化的，亦遵守上述规定。	2020 年 02 月 10 日	2023 年 2 月 9 日	履行完毕
首次公开发行或再融资时所作承诺	姜任健、刘凡	股份限售承诺	自公司首次公开发行的股票在证券交易所上市交易之日起三十六个月内，不转让或委托他人管理本人于本次发行前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。本人所持股票在锁定期满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，按有关规定进行相应调整，下同）；自公司首次公开发行的股票在证券交易所上市后六个月内，如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价的，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价的，本人持有的公司股份锁定期自动延长六个月。本人不因职务变更、离职等原因，而放弃履行上述承诺。除上述锁定期外，本人承诺在担任公司董事、监事、高级管理人员期间，本人每年转让的股份不超过本人持有股份总数的 25%。若本人自公司离职，则本人自离职后六个月内不转让本人持有的公司股份。若本人在公司股票上市之日起六个月内申报离职的，自申报离职之日起十八个月内，不转让本人所直接持有的公司股份；若本人在公司股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的，自申报离职之日起十	2020 年 02 月 10 日	2023 年 2 月 9 日	履行完毕

			二个月内，不转让本人所直接持有的公司股份。因公司进行权益分派等导致本人所持公司股份发生变化的，亦遵守上述规定。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	ZHU QING（朱庆）	股份减持承诺	对于本次发行上市前持有的公司股份，本人将严格遵守已作出的关于股份锁定的承诺，在锁定期内，不出售本次发行上市前持有的公司股份。锁定期满后两年内，在不违反相关法律、法规、规范性文件之规定以及本人作出的其它公开承诺前提下，本人存在适当减持公司股份的可能。如果本人对所持公司本次发行前已发行的股份在锁定期满后两年内进行减持，减持价格不低于本次发行上市的发行价（若上述期间发生派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照中国证监会、证券交易所的有关规定作相应调整）。本人不因职务变更、离职等原因，而放弃履行上述承诺。本人将采用证券交易所竞价交易、大宗交易、协议转让等法律、法规允许的方式减持，且将提前 3 个交易日通知公司并予以公告。若本人的减持行为未履行上述承诺，减持收益将归公司所有，并承担相应法律后果且赔偿因未履行承诺给公司或投资者带来的损失。	2020 年 02 月 10 日	2023 年 2 月 9 日	履行完毕
首次公开发行或再融资时所作承诺	池州南鑫	股份减持承诺	对于本次发行上市前持有的公司股份，本合伙企业将严格遵守已作出的关于股份锁定的承诺，在锁定期内，不出售本次发行上市前持有的公司股份。锁定期满后两年内，在不违反相关法律、法规、规范性文件之规定以及本合伙企业作出的其它公开承诺前提下，本合伙企业存在适当减持公司股份的可能。如果本合伙企业对所持公司本次发行前已发行的股份在锁定期满后两年内进行减持，减持价格不低于本次发行上市的发行价（若上述期间发生派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照中国证监会、证券交易所的有关规定作相应调整），本合伙企业将采用证券交易所竞价交易、大宗交易、协议转让等法律、法规允许的方式减持，每年减持的股份不超过本公司在公司上市之日持股数的 100%（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，按有关规定进行相应调整），且将提前 3 个交易日通知公司并予以公告。若本人的减持行为未履行上述承诺，减持收益将归公司所有，并承担相应法律后果且赔偿因未履行承诺给公司或投资者带来的损失。	2020 年 02 月 10 日	2023 年 2 月 9 日	履行完毕
首次公开发行或再融资时所作承诺	艾可蓝	稳定股价承诺	当公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于公司上一个会计年度终了时经审计的每股净资产（因利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等情况导致公司净资产或股份总数出现变化的，每股净资产相应进行调整）时，在不违反相关法律法规规定且不会导致公司不符合上市条件的前提下，公司启动预案中的稳定股价措施预案自公司股票上市之日起三年内有效。	2020 年 02 月 10 日	2023 年 2 月 9 日	履行完毕
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

## 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

报告期内，公司及控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

## 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
安徽艾可蓝研究院有限公司	2022年12月28日	50,000	2023年06月15日	50,000	连带责任担保			14年	否	否
Actblue (HK) International Limited	2021年08月16日	16,500	2021年08月25日	11,500	质押	不可撤销、不可转让的融资性担保函		3年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			50,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						50,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			66,500	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						61,500
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			50,000	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）						50,000
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）			66,500	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）						61,500
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例										75.25%
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）										0
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）										11,500
担保总额超过净资产50%部分的金额（F）										20,633.86
上述三项担保金额合计（D+E+F）										32,133.86
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）						无				
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）						无				



采用复合方式担保的具体情况说明

不适用

### 3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立 公司方名 称	合同订立 对方名称	合同总金 额	合同履行 的进度	本期确认 的销售收 入金额	累计确认 的销售收 入金额	应收账款 回款情况	影响重大 合同履 行的各项 条件是否 发生重大 变化	是否存在 合同无法 履行的重 大风险

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	41,082,515	51.24%	0	0	0	-8,397,143	-8,397,143	32,685,372	40.77%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	32,781,572	40.89%	0	0	0	-8,397,143	-8,397,143	24,384,429	30.42%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	32,781,572	40.89%	0	0	0	-8,397,143	-8,397,143	24,384,429	30.42%
4、外资持股	8,300,943	10.35%	0	0	0	0	0	8,300,943	10.35%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	8,300,943	10.35%	0	0	0	0	0	8,300,943	10.35%
二、无限售条件股份	39,090,485	48.76%	0	0	0	8,397,143	8,397,143	47,487,628	59.23%
1、人民币普通股	39,090,485	48.76%	0	0	0	8,397,143	8,397,143	47,487,628	59.23%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	80,173,000	100.00%	0	0	0	0	0	80,173,000	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股东刘屹、戴恒荣持有的首发前限售股于 2023 年 2 月 10 日上市流通。

股份变动的批准情况

适用 不适用

公司于 2023 年 2 月 7 日在巨潮资讯网披露了《首次公开发行前已发行股份上市流通提示性公告》。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
刘屹	32,388,572.00	32,308,572.00	24,211,429.00	24,291,429.00	首发前限售股、股权激励限售股及高管锁定股	1、首发前限售股已于 2023 年 2 月 10 日上市流通； 2、按高管锁定股解限规定解除限售； 3、按照股权激励限售股解除限售相关规定执行。
戴恒荣	300,000.00	300,000.00	0.00	0.00	首发前限售股	已于 2023 年 2 月 10 日上市流通
合计	32,688,572.00	32,608,572.00	24,211,429.00	24,291,429.00	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	11,760	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
刘屹	境内自然人	40.40%	32,388,572		24,291,429	8,097,143	质押	5,300,000
ZHU QING	境外自然人	13.81%	11,067,924		8,300,943	2,766,981		
池州南鑫商务咨询企业（有限合伙）	境内非国有法人	4.07%	3,260,920	-104,500	0.00	3,260,920		
交通银行股份有限公司—汇丰晋信智造先锋股票型证券投资基金	境内非国有法人	3.65%	2,928,026		0.00	2,928,026		
中国建设银行股份有限公司—银华核心价值优选混合型证券投资基金	境内非国有法人	0.82%	659,946	659,946	0.00	659,946		
戴恒荣	境内自然人	0.37%	300,000		0.00	300,000		
程党哲	境内自然人	0.34%	271,600	50,000	0.00	271,600		
吴勇	境内自然人	0.34%	269,700		0.00	269,700		
易安	境内自然人	0.32%	252,600	252,600	0.00	252,600		
彭小红	境内自然人	0.29%	228,500	59,900	0.00	228,500		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	无							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
刘屹	8,097,143	人民币普通股	8,097,143					
池州南鑫商务咨询企业（有限合伙）	3,260,920	人民币普通股	3,260,920					
交通银行股份有限公司—汇丰晋信智造先锋股票型证券投资基金	2,928,026	人民币普通股	2,928,026					
ZHU QING	2,766,981	人民币普通股	2,766,981					
中国建设银行股份有限公司—银华核心价值优选混合型证券投资基金	659,946	人民币普通股	659,946					
戴恒荣	300,000	人民币普通股	300,000					
程党哲	271,600	人民币普通股	271,600					
吴勇	269,700	人民币普通股	269,700					
易安	252,600	人民币普通股	252,600					
彭小红	228,500	人民币普通股	228,500					
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	无							

前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	公司前十名股东中，股东池州南鑫商务咨询企业（有限合伙）通过普通证券账户持有公司 610,920 股，通过信用证券账户持有公司 2,650,000 股；股东程党哲通过普通证券账户持有公司 270,600 股，通过信用证券账户持有公司 1,000 股；股东彭小红通过信用证券账户持有公司 228,500 股。
--------------------------------------	--

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用  
报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：安徽艾可蓝环保股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	166,611,168.60	203,295,578.26
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	320,755,114.78	423,903,066.98
衍生金融资产		
应收票据	10,971,265.00	21,119,028.17
应收账款	291,499,652.49	182,645,471.39
应收款项融资	117,493,941.40	58,077,224.70
预付款项	13,623,563.30	10,837,984.67
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,897,536.87	13,915,706.83
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	342,612,296.70	276,567,540.46
合同资产	58,517,735.59	59,801,679.52
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	179,788,662.18	99,987,202.41
流动资产合计	1,503,770,936.91	1,350,150,483.39
非流动资产：		
发放贷款和垫款		



债权投资	11,027,940.00	17,072,670.00
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	137,000,000.00	91,900,000.00
投资性房地产		
固定资产	184,283,784.76	159,572,182.36
在建工程	28,424,541.42	36,344,103.94
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	20,271,665.86	23,432,398.31
无形资产	43,388,431.96	45,635,626.68
开发支出		
商誉	24,138,248.49	22,746,417.43
长期待摊费用	1,758,638.16	
递延所得税资产	25,485,952.92	25,511,999.87
其他非流动资产	15,268,889.76	20,535,007.24
非流动资产合计	491,048,093.33	442,750,405.83
资产总计	1,994,819,030.24	1,792,900,889.22
流动负债：		
短期借款	567,243,870.19	468,502,593.96
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	57,758,473.28	87,284,788.69
应付账款	282,741,439.53	183,764,924.55
预收款项		
合同负债	22,876,625.46	14,057,884.29
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	21,097,588.47	18,568,677.41
应交税费	2,088,062.40	4,516,102.61
其他应付款	7,726,383.18	10,833,097.82
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	39,683,203.11	38,042,839.69
其他流动负债	17,201,265.62	26,636,905.72
流动负债合计	1,018,416,911.24	852,207,814.74
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	69,715,387.43	58,459,791.24
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	11,518,125.94	14,614,503.61
长期应付款		
长期应付职工薪酬	3,913,291.13	3,215,050.99
预计负债	18,641,304.48	14,627,694.70
递延收益	47,034,044.08	43,783,779.83
递延所得税负债	3,524,174.60	4,411,336.74
其他非流动负债		
非流动负债合计	154,346,327.66	139,112,157.11
负债合计	1,172,763,238.90	991,319,971.85
所有者权益：		
股本	80,173,000.00	80,173,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	362,314,236.25	362,314,236.25
减：库存股	7,086,080.00	7,086,080.00
其他综合收益	7,344,723.55	1,774,905.53
专项储备		
盈余公积	46,668,904.25	46,668,904.25
一般风险准备		
未分配利润	327,908,097.49	312,603,195.41
归属于母公司所有者权益合计	817,322,881.54	796,448,161.44
少数股东权益	4,732,909.80	5,132,755.93
所有者权益合计	822,055,791.34	801,580,917.37
负债和所有者权益总计	1,994,819,030.24	1,792,900,889.22

法定代表人：刘屹

主管会计工作负责人：姜任健

会计机构负责人：陈云辉

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	127,408,017.13	179,498,091.17
交易性金融资产	320,755,114.78	423,903,066.98
衍生金融资产		
应收票据	10,971,265.00	21,119,028.17
应收账款	278,692,021.62	176,887,435.03

应收款项融资	116,149,089.40	57,479,044.20
预付款项	9,466,068.34	8,716,017.70
其他应收款	23,455,610.94	25,037,267.17
其中：应收利息	2,417,937.29	1,854,140.21
应收股利		
存货	286,842,650.26	235,769,791.66
合同资产	58,353,154.79	59,637,098.72
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	163,034,866.86	90,105,327.48
流动资产合计	1,395,127,859.12	1,278,152,168.28
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	93,246,035.90	75,246,035.90
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	137,000,000.00	91,900,000.00
投资性房地产		
固定资产	134,238,085.24	110,182,750.07
在建工程		29,121,251.26
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	6,762,445.88	7,275,447.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,758,638.16	
递延所得税资产	23,462,019.39	23,921,422.13
其他非流动资产		318,089.09
非流动资产合计	396,467,224.57	337,964,995.99
资产总计	1,791,595,083.69	1,616,117,164.27
流动负债：		
短期借款	565,313,980.69	466,683,983.46
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	57,758,473.28	87,284,788.69
应付账款	258,613,340.74	186,394,079.35
预收款项		
合同负债	13,660,748.17	6,783,021.67
应付职工薪酬	5,063,790.02	6,504,301.11
应交税费	109,077.05	467,561.01

其他应付款	6,947,795.88	10,224,337.17
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	2,101,760.16	3,828,753.43
流动负债合计	909,568,965.99	768,170,825.89
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	16,309,105.17	12,186,218.05
递延收益	47,034,044.08	43,783,779.83
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	63,343,149.25	55,969,997.88
负债合计	972,912,115.24	824,140,823.77
所有者权益：		
股本	80,173,000.00	80,173,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	356,627,102.04	356,627,102.04
减：库存股	7,086,080.00	7,086,080.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	46,668,904.25	46,668,904.25
未分配利润	342,300,042.16	315,593,414.21
所有者权益合计	818,682,968.45	791,976,340.50
负债和所有者权益总计	1,791,595,083.69	1,616,117,164.27

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	511,036,577.08	435,866,944.41
其中：营业收入	511,036,577.08	435,866,944.41
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	510,216,710.67	427,738,234.00
其中：营业成本	429,133,003.24	348,157,184.61

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	1,477,350.72	1,050,514.33
销售费用	15,835,015.76	19,810,852.41
管理费用	24,281,630.99	29,121,623.77
研发费用	26,996,480.58	28,812,997.93
财务费用	12,493,229.38	785,060.95
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	3,003,446.61	6,398,494.87
投资收益（损失以“-”号填列）	1,803,634.21	10,711,603.38
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		
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）	13,410,320.26	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,989,161.33	4,003,154.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,057,342.06	-5,805,366.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-146,164.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	13,990,764.10	23,290,432.63
加：营业外收入	54,257.99	1,202,455.46
减：营业外支出	20,910.18	520,659.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,024,111.91	23,972,229.09
减：所得税费用	-880,944.04	1,441,266.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,905,055.95	22,530,962.30
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	14,905,055.95	22,530,962.30
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	15,304,902.08	22,826,171.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-399,846.13	-295,209.48
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	14,905,055.95	22,530,962.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	15,304,902.08	22,826,171.78
归属于少数股东的综合收益总额	-399,846.13	-295,209.48
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.19	0.28
(二) 稀释每股收益	0.19	0.28

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：刘屹

主管会计工作负责人：姜任健

会计机构负责人：陈云辉

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	430,010,113.52	322,737,970.41
减：营业成本	366,880,724.89	266,233,725.12
税金及附加	802,215.44	545,689.86
销售费用	12,675,011.69	17,399,841.46
管理费用	10,432,114.19	14,234,830.70
研发费用	18,090,021.25	27,460,806.87
财务费用	6,970,565.34	5,583,458.43
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	1,247,692.15	4,537,214.87
投资收益（损失以“-”号填列）	1,803,634.21	10,632,556.24
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		
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）	13,410,320.26	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,676,221.35	2,924,807.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,253,590.38	-5,832,546.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-93,512.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	26,691,295.61	3,448,137.68
加：营业外收入	36,235.56	406,498.72
减：营业外支出	20,903.22	21.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26,706,627.95	3,854,615.00

减：所得税费用		352,767.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	26,706,627.95	3,501,847.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26,706,627.95	3,501,847.37
（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	26,706,627.95	3,501,847.37
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.33	0.04
（二）稀释每股收益	0.33	0.04

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	320,610,087.56	385,676,301.01
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	18,992,823.82	5,504,961.81
收到其他与经营活动有关的现金	8,450,881.75	16,513,996.12
经营活动现金流入小计	348,053,793.13	407,695,258.94
购买商品、接受劳务支付的现金	326,565,181.65	256,341,330.35
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		
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	53,760,143.66	55,136,106.58
支付的各项税费	6,014,279.07	8,535,455.50
支付其他与经营活动有关的现金	26,575,840.78	34,240,187.71
经营活动现金流出小计	412,915,445.16	354,253,080.14
经营活动产生的现金流量净额	-64,861,652.03	53,442,178.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	198,026,337.99	299,963,662.01
取得投资收益收到的现金	13,791,126.32	6,943,704.92
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	312,115.49	1,379,842.66
投资活动现金流入小计	212,129,579.80	308,287,209.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,650,322.20	41,934,626.38
投资支付的现金	210,100,000.00	362,800,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	238,750,322.20	404,734,626.38
投资活动产生的现金流量净额	-26,620,742.40	-96,447,416.79
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	279,600,000.00	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	279,600,000.00	220,000,000.00
偿还债务支付的现金	171,000,000.00	200,552,380.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,931,912.96	9,527,166.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	181,931,912.96	210,079,547.00
筹资活动产生的现金流量净额	97,668,087.04	9,920,453.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,627,086.66	-3,570,234.94
五、现金及现金等价物净增加额	11,812,779.27	-36,655,019.93
加：期初现金及现金等价物余额	107,287,381.28	231,073,909.12
六、期末现金及现金等价物余额	119,100,160.55	194,418,889.19

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	239,725,863.48	290,621,992.62
收到的税费返还	22,280.75	182,321.05



收到其他与经营活动有关的现金	7,757,930.99	11,448,471.56
经营活动现金流入小计	247,506,075.22	302,252,785.23
购买商品、接受劳务支付的现金	266,556,163.91	197,824,745.63
支付给职工以及为职工支付的现金	23,236,434.95	24,511,648.89
支付的各项税费	2,554,618.79	5,239,959.52
支付其他与经营活动有关的现金	31,107,422.01	27,460,122.86
经营活动现金流出小计	323,454,639.66	255,036,476.90
经营活动产生的现金流量净额	-75,948,564.44	47,216,308.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	198,026,337.99	290,463,662.01
取得投资收益收到的现金	13,594,198.82	6,864,657.78
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	289,144.97	1,363,441.85
投资活动现金流入小计	211,909,681.78	298,691,761.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,732,933.99	19,834,217.24
投资支付的现金	228,100,000.00	390,043,460.46
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	231,832,933.99	409,877,677.70
投资活动产生的现金流量净额	-19,923,252.21	-111,185,916.06
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	269,600,000.00	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	269,600,000.00	220,000,000.00
偿还债务支付的现金	171,000,000.00	191,423,053.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,965,182.43	8,973,847.87
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	178,965,182.43	200,396,901.75
筹资活动产生的现金流量净额	90,634,817.57	19,603,098.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,540.99	22,586.33
五、现金及现金等价物净增加额	-5,232,458.09	-44,343,923.15
加：期初现金及现金等价物余额	85,129,474.19	193,529,709.46
六、期末现金及现金等价物余额	79,897,016.10	149,185,786.31

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	80,173,000.00				362,314,236.25	7,086,080.00	1,774,905.53		46,668,904.25		312,603,195.41		796,448,161.44	5,132,755.93	801,580,917.37
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	80,173,000.00				362,314,236.25	7,086,080.00	1,774,905.53		46,668,904.25		312,603,195.41		796,448,161.44	5,132,755.93	801,580,917.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							5,569,818.02				15,304,902.08		20,874,720.10	-399,846.13	20,474,873.97
（一）综合收益总额							5,569,818.02				15,304,902.08		20,874,720.10	-399,846.13	20,474,873.97
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	80,173,000.00				362,314,236.25	7,086,080.00	7,344,723.55		46,668,904.25		327,908,097.49		817,322,881.54	4,732,909.80	822,055,791.34

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	80,367,500.00				371,220,500.00	15,052,800.00	-2,301,817.03		46,668,904.25		337,131,080.79		818,033,368.01	6,472,716.12	824,506,084.13
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	80,367,500.00				371,220,500.00	15,052,800.00	-2,301,817.03		46,668,904.25		337,131,080.79		818,033,368.01	6,472,716.12	824,506,084.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,534,288.26				22,826,171.78		20,291,883.52	-295,209.47	19,996,674.05
（一）综合收益总额											22,826,171.78		22,826,171.78	-295,209.47	22,530,962.31
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他							-					-			-
							2,534,288.26					2,534,288.26			2,534,288.26
四、本期期末余额	80,367,500.00				371,220,500.00	15,052,800.00	-	46,668,904.25		359,957,252.57		838,325,251.53	6,177,506.65	844,502,758.18	

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	80,173,000.00				356,627,102.04	7,086,080.00			46,668,904.25	315,593,414.21		791,976,340.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,173,000.00				356,627,102.04	7,086,080.00			46,668,904.25	315,593,414.21		791,976,340.50
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)										26,706,627.95		26,706,627.95
(一) 综合收益总额										26,706,627.95		26,706,627.95
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	80,173,000.00				356,627,102.04	7,086,080.00			46,668,904.25	342,300,042.16		818,682,968.45

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	80,367,500.00				365,533,365.79	15,052,800.00			46,668,904.25	343,940,138.26		821,457,108.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,367,500.00				365,533,365.79	15,052,800.00			46,668,904.25	343,940,138.26		821,457,108.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										3,501,847.37		3,501,847.37
(一) 综合收益总额										3,501,847.37		3,501,847.37
(二) 所有者投入和减												

少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	80,367,500.00				365,533,365.79	15,052,800.00			46,668,904.25	347,441,985.63		824,958,955.67



### 三、公司基本情况

安徽艾可蓝环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由安徽艾可蓝节能环保科技有限公司整体变更设立，并于 2016 年 1 月 6 日在池州市工商行政和质量技术监督管理局办理了变更登记，并取得营业执照，公司注册资本为人民币 6,000.00 万元。经历次股权变更后，截止 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本为 6,000.00 万元。

2020 年 1 月 23 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2388 号《关于核准安徽艾可蓝环保股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股股票 2,000.00 万股，注册资本变更为 8,000.00 万元。公司 2020 年 2 月 10 日在深圳证券交易所创业板上市交易，股票简称“艾可蓝”，证券代码为“300816”。

2021 年，公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈安徽艾可蓝环保股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要的议案》和第二届董事会第二十五次会议决议审议通过的《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，由刘屹、刘凡等 85 名限制性股票激励对象行权，公司增加注册资本人民币 36.75 万元，变更后的注册资本为人民币 8,036.75 万元。

2022 年 4 月 22 日，公司分别召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议，于 2022 年 5 月 16 日召开 2021 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》。由于公司 2021 年度业绩考核未达到 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件，以及 3 名原激励对象当选监事、4 名原激励对象离职导致不符合激励条件，根据公司《2021 年限制性股票激励计划（草案）》及《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的相关规定，公司董事会同意回购 85 名不符合解除限售条件的激励对象及 7 名原激励对象分别持有的 183,750 股、10,750 股已获授但尚未解除限售的限制性股票，合计 194,500 股。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本为 8,017.30 万元，股本为 8,017.30 万元。

公司统一社会信用代码：913417006836379072。

法定代表人：刘屹。

公司住所：安徽省池州市贵池区玉镜路 12 号。

公司经营范围：一般项目：大气污染治理；大气环境污染防治服务；矿山机械制造；电子元器件制造；仪器仪表制造；智能仪器仪表制造；环境保护专用设备制造；泵及真空设备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农林牧渔机械配件制造；大气污染监测及检测仪器仪表制造；环境监测专用仪器仪表制造；环境保护监测；汽车零部件及配件制造；铁路机车车辆配件制造；船舶改装；船用配套设备制造；船舶修理；摩托车零配件制造；电机及其控制系统研发；机械电气设备制造；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；通用设备修理；专用设备修理；电气设备修理；仪器仪表修理；软件开发；智能控制系统集成，工程和技术研究和试验发展；新材料技术研发；电子、机械设

备维护《不含特种设备》；机械设备研发；汽车零部件研发；摩托车及零部件研发；机动车修理和维护；货物进出口；技术进出口；进出口代理(除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)许可项目：道路货物运输(不含危险货物)(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 28 日决议批准报出。

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	安徽蓝沃克环保科技有限公司	蓝沃克	/	45.90
2	安徽艾可蓝研究院有限公司	艾可蓝研究院	100.00	/
3	安徽长三角环保科技有限公司	安徽长三角	45.90	/
4	合肥中海蓝航科技有限公司	中海蓝航	51.00	/
5	无锡艾博特检测技术有限公司	无锡艾博特	100.00	
6	安徽艾博特检测技术有限公司	安徽艾博特	70.00	30.00
7	Actblue (HK) International Limited	ABH	100.00	/
8	ActBlue Europe S.A R.L.	ABE	/	100.00
9	ActBlue France SAS	ABF	/	100.00
10	ActBlue Technologies GmbH	ABT	/	100.00

上述子公司具体情况详见本附注九“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4、记账本位币

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

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

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

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

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

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

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

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

#### **（6）特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

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

##### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

###### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

###### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

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

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

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

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

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

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法



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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### （3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，

终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## （2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

#### （5）金融工具减值

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

##### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收关联方款项（合并范围内）

应收账款组合 2：应收其他第三方款项

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

本公司预期信用损失按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收关联方款项（合并范围内）计提坏账准备；对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收关联方款项（合并范围内）

其他应收款组合 4：其他第三方应收款项

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

本公司预期信用损失按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。对于组合 1、组合 2、组合 3，除存在客观证据表明本公司将无法按其他应收款项的原有条款收回款项外，不对其计提坏账准备；对于组合 4，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段其他应收款实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：未到期质保金

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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ② 具有较低的信用风险

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

##### ③ 信用风险显著增加

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

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

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减

该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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



### ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

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

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

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

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

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

### ①估值技术

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

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

## ②公允价值层次

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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **12、合同资产**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 10、金融工具。

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

## **13、合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

## 14、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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，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。

### **(3) 列报**

本公司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予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **15、长期股权投资**

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

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

### **(2) 初始投资成本确定**

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的

公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

#### (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注 14、持有待售资产。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 20、长期资产减值。

## 16、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年-35年	5%	2.71%-4.75%
机器设备	年限平均法	5年-10年	5%	9.50%-19.00%

运输设备	年限平均法	3 年-8 年	5%	11.88%-31.67%
电子设备及其他	年限平均法	3 年-5 年	5%	19.00%-31.67%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 17、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法



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

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

## 19、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	5 年	专利权证书期限
软件	2 年-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

#### ③无形资产的摊销

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

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

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### (1) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (2) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、合同负债

见附注 12、合同资产。

## 23、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

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

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

### ② 设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- (a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- (b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- (c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

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

## 25、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

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

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

### (5) 股份支付计划修改的会计处理

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

## （6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：根据销售合同和业务情况，公司在发出商品并取得客户出具的实际使用量清单或客户确认单据时确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

## 27、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助



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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

- ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

- ②直接计入所有者权益的项目

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

- ③可弥补亏损和税款抵减

**A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

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

**B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

**④ 合并抵销形成的暂时性差异**

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

**⑤ 以权益结算的股份支付**

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

**29、租赁****(1) 自定义章节****(1) 租赁的识别**

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

**(2) 单独租赁的识别**

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

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注 24、预计负债。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

#### ② 租赁负债

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

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

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

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

#### (4) 租赁变更的会计处理

##### ① 租赁变更作为一项单独租赁

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

##### ② 租赁变更未作为一项单独租赁

###### A. 本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

###### B. 本公司作为出租人

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

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

### 30、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022 年 11 月 30 日，财政部发布了关于印发《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）的通知，本解释“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”、“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”内容自公布之日起施行。“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。		
---	--	--

本次会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不涉及以前年度的追溯调整。

## (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

## (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	20.00%、13.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%

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
ActBlue France SAS	25.00%
Actblue (HK) International Limited	16.50%
ActBlue Europe S.A R.L.	24.94%
ActBlue Technologies GmbH	33.33%

### 2、税收优惠

2020 年 8 月 17 日，公司通过高新技术企业复审，证书编号 GR202034001265，有效期 3 年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，本公司 2023 年上半年适用 15% 的所得税优惠税率。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司蓝沃克、艾可蓝研究院、安徽长三角、中海蓝航、无锡艾博特 2023 年上半年适用 5% 的所得税优惠税率。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，或将进口软件产品进行本地化改造后对外销售的软件产品，按 17% 税

率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。自 2019 年 4 月 1 日，原适用 17% 税率的，税率调整为 13%。

### 3、其他

其他税项根据国家相关规定执行。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,996.00	1,628.00
银行存款	119,094,164.55	108,770,333.28
其他货币资金	47,511,008.05	94,523,616.98
合计	166,611,168.60	203,295,578.26
其中：存放在境外的款项总额	30,488,110.20	9,118,941.78

其他说明

2023 年 6 月末其他货币资金中票据保证金为 5,851,008.05 元，保函保证金为 41,660,000 元。除此之外，2023 年 6 月末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	320,755,114.78	423,903,066.98
其中：		
理财产品	320,755,114.78	423,903,066.98
其中：		
合计	320,755,114.78	423,903,066.98

其他说明：

无

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	10,971,265.00	21,119,028.17
合计	10,971,265.00	21,119,028.17

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
组合 2	11,548,700.00	100.00%	577,435.00	5.00%	10,971,265.00	22,230,555.97	100.00%	1,111,527.80	5.00%	21,119,028.17

按组合计提坏账准备：2023 年 6 月 30 日

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收票据坏账准备	11,548,700.00	577,435.00	5.00%
合计	11,548,700.00	577,435.00	

确定该组合依据的说明：

①按组合 2 计提坏账准备：于 2023 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用  不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	其他	
应收票据坏账准备	1,111,527.80	577,435.00	1,111,527.80			577,435.00
合计	1,111,527.80	577,435.00	1,111,527.80			577,435.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用  不适用**(3) 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**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		1,467,900.00
合计		1,467,900.00



## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,327,961.49	0.43%	1,327,961.49	100.00%	0.00	1,327,961.49	0.67%	1,327,961.49	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	310,672,181.84	99.57%	19,172,529.35	6.17%	291,499,652.49	196,029,725.09	99.33%	13,384,253.70	6.83%	182,645,471.39
其中：										
组合 2	310,672,181.84	99.57%	19,172,529.35	6.17%	291,499,652.49	196,029,725.09	99.33%	13,384,253.70	6.83%	182,645,471.39
合计	312,000,143.33	100.00%	20,500,490.84	6.57%	291,499,652.49	197,357,686.58	100.00%	14,712,215.19	7.45%	182,645,471.39

按单项计提坏账准备：2023 年 6 月 30 日

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	1,327,961.49	1,327,961.49	100.00%	本公司预计款项难以收回，因此对其应收账款余额 1,327,961.49 元全额计提坏账准备。
合计	1,327,961.49	1,327,961.49		

按组合计提坏账准备：2023 年 6 月 30 日

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	301,732,323.67	15,086,616.17	5.00%
1 至 2 年	4,255,296.09	851,059.22	20.00%
2 至 3 年	2,899,416.25	1,449,708.13	50.00%
3 年以上	1,785,145.83	1,785,145.83	100.00%
合计	310,672,181.84	19,172,529.35	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	302,577,173.17
1 至 2 年	4,738,408.08
2 至 3 年	2,899,416.25
3 年以上	1,785,145.83
3 至 4 年	1,785,145.83
合计	312,000,143.33

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	其他	
应收账款坏账	14,712,215.19	3,448,658.44		654,851.18	2,994,468.39	20,500,490.84
合计	14,712,215.19	3,448,658.44		654,851.18	2,994,468.39	20,500,490.84

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	82,999,902.90	26.60%	4,149,995.15
单位二	31,463,052.01	10.08%	1,573,152.60
单位三	31,399,159.79	10.06%	1,569,957.99
单位四	23,756,499.05	7.61%	1,187,824.95
单位五	12,055,788.40	3.86%	604,982.15
合计	181,674,402.15	58.21%	

## 5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	117,493,941.40	58,077,224.70
合计	117,493,941.40	58,077,224.70

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用  不适用

其他说明：

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额（元）	未终止确认金额（元）
银行承兑汇票	127,047,429.04	
合计	127,047,429.04	

期末本公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额（元）
银行承兑汇票	45,137,526.62
合计	45,137,526.62

2023年6月末应收款项融资余额较2022年末上升102.31%，主要系本期营业收入上升以及票据贴现减少所致。

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	11,999,158.49	88.07%	10,547,488.55	97.32%
1至2年	1,400,546.53	10.28%	279,279.23	2.58%
2至3年	218,858.28	1.61%	11,216.89	0.10%
3年以上	5,000.00	0.04%	0.00	0.00%
合计	13,623,563.30		10,837,984.67	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额（元）	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位一	1,964,425.79	14.42%
单位二	1,276,810.27	9.37%
单位三	1,125,169.2	8.26%
单位四	861,115.5	6.32%
单位五	802,799.08	5.89%
合计	6,030,319.84	44.26%

其他说明：

2023 年 6 月末预付款项余额较 2022 年末增加 25.70%，主要系期末预付原材料采购款增加所致。

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,897,536.87	13,915,706.83
合计	1,897,536.87	13,915,706.83

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	1,945,211.40	13,012,421.01
保险理赔款	1,701,001.08	1,677,000.00
其他	2,519,386.56	513,251.76
出口退税及增值税即征即退	85,818.21	2,992,318.75
合计	6,251,417.25	18,194,991.52

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,602,284.69		1,677,000.00	4,279,284.69
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	74,595.69			74,595.69
2023 年 6 月 30 日余额	2,740,308.42		1,677,000.00	4,353,880.38

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	366,547.76
1 至 2 年	575,855.80
2 至 3 年	2,177,263.72
3 年以上	3,131,749.97
3 至 4 年	3,131,749.97
合计	6,251,417.25

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	其他	
其他应收款坏账准备	4,279,284.69	74,595.69				4,353,880.38
合计	4,279,284.69	74,595.69				4,353,880.38

## 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	保险理赔款	1,677,000.00	3 年以上	26.83%	1,677,000.00
单位二	保证金和押金	1,263,450.00	2 至 3 年	20.21%	631,725.00
单位三	保证金和押金	280,230.00	1 至 3 年	4.48%	59,871.00
单位四	保证金和押金	152,000.00	1 至 2 年	2.43%	30,100.00
单位五	保证金和押金	125,000.00	2 至 3 年	2.00%	62,500.00
合计		3,497,680.00		55.95%	2,461,196.00

## 5) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
池州市贵池区税务局	软件产品增值税即征即退	85,818.21	1 年以内	依据财税 [2011]100 号文件，预计于 2023 年收回。

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	114,075,607.86	2,202,235.83	111,873,372.03	103,506,629.59	4,443,917.97	99,062,711.62
在产品	11,174,087.56		11,174,087.56	5,448,157.59		5,448,157.59
库存商品	18,018,465.88	1,472,718.56	16,545,747.32	15,579,142.63	1,559,605.13	14,019,537.50
合同履约成本				857,993.26		857,993.26
发出商品	168,404,797.28	9,090,708.80	159,314,088.48	128,290,594.18	6,777,987.94	121,512,606.24
委托加工物资	2,751.99		2,751.99	2,751.99		2,751.99
半成品	45,280,739.61	1,578,490.29	43,702,249.32	37,340,597.15	1,676,814.89	35,663,782.26
合计	356,956,450.18	14,344,153.48	342,612,296.70	291,025,866.39	14,458,325.93	276,567,540.46

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,443,917.97	2,115,205.48		4,356,887.62		2,202,235.83
库存商品	1,559,605.13	2,188,409.22		2,275,295.79		1,472,718.56
发出商品	6,777,987.94	3,394,372.19		1,081,651.33		9,090,708.80
半成品	1,676,814.89	1,264,045.57		1,362,370.17		1,578,490.29
合计	14,458,325.93	8,962,032.46		9,076,204.91		14,344,153.48

## 9、合同资产

单位：元

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
未到期的质保金	61,630,099.46	3,112,363.87	58,517,735.59	69,818,733.79	10,017,054.27	59,801,679.52
合计	61,630,099.46	3,112,363.87	58,517,735.59	69,818,733.79	10,017,054.27	59,801,679.52

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未到期的质保金	67,904.00	6,972,594.40		坏账准备
合计	67,904.00	6,972,594.40		——

其他说明

无

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定收益类理财产品	152,665,205.48	80,923,835.62
待抵扣进项税及预交税款	20,626,148.95	12,946,815.42
研发费用税收抵免	6,418,301.75	6,018,301.75
其他	79,006.00	98,249.62
合计	179,788,662.18	99,987,202.41

其他说明：

无

## 11、债权投资

单位：元

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
大额定期存单	11,027,940.00		11,027,940.00	17,072,670.00		17,072,670.00
合计	11,027,940.00		11,027,940.00	17,072,670.00		17,072,670.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用  不适用

其他说明：

无

## 12、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	137,000,000.00	91,900,000.00
合计	137,000,000.00	91,900,000.00

其他说明：

2023年6月末其他非流动金融资产增加，主要系新增对合肥中合智能汽车产业投资合伙企业（有限合伙）出资所致。

## 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	184,283,784.76	159,572,182.36
固定资产清理	0.00	0.00
合计	184,283,784.76	159,572,182.36

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	29,328,063.37	283,581,470.95	5,227,208.33	30,572,122.38	348,708,865.03
2.本期增加金额	1,092,009.53	37,391,049.65	24,690.26	1,759,824.47	40,267,573.91
(1) 购置	1,092,009.53	8,096,576.60	24,690.26	1,648,855.17	10,862,131.56
(2) 在建工程转入		29,105,648.14			29,105,648.14
(3) 企业合并增加					
汇率变动影响		188,824.91		110,969.30	299,794.21
3.本期减少金额				80,980.03	80,980.03
(1) 处置或报废				80,980.03	80,980.03
4.期末余额	30,420,072.90	320,972,520.60	5,251,898.59	32,250,966.82	388,895,458.91
二、累计折旧					
1.期初余额	8,127,752.00	155,098,925.42	2,990,654.06	12,876,460.69	179,093,792.17
2.本期增加金额	557,920.06	1,363,773,551.00	347,572.01	1,005,355.34	15,548,582.92
(1) 计提	557,920.06	13,415,652.91	343,326.41	983,097.36	15,299,996.74
汇率变动影响		222,082.60	4,245.60	22,257.98	248,586.18
3.本期减少金额				73,591.44	73,591.44
(1) 处置或报废				73,591.44	73,591.44
4.期末余额	8,685,672.06	168,736,660.93	3,338,226.07	13,808,224.59	194,568,783.65
三、减值准备					
1.期初余额		10,042,890.50			10,042,890.50
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		10,042,890.50			10,042,890.50
四、账面价值					
1.期末账面价值	21,734,400.84	142,192,969.17	1,913,672.52	18,442,742.23	184,283,784.76
2.期初账面价值	21,200,311.37	118,439,655.03	2,236,554.27	17,695,661.69	159,572,182.36

## 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	28,424,541.42	36,344,103.94
合计	28,424,541.42	36,344,103.94



## (1) 在建工程情况

单位：元

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
升级扩产项目				26,623,357.31		26,623,357.31
艾可蓝研究院项目	25,440,745.56		25,440,745.56	4,772,656.90		4,772,656.90
车间改造工程				2,042,141.71		2,042,141.71
软件升级项目				896,949.02		896,949.02
零星工程	2,983,795.86		2,983,795.86	2,008,999.00		2,008,999.00
合计	28,424,541.42		28,424,541.42	36,344,103.94		36,344,103.94

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
升级扩产项目	189,806,200.00	26,623,357.31	99,433.61	26,722,790.92								募股资金
艾可蓝研究院项目	666,779,500.00	4,772,656.90	20,668,088.66			25,440,745.56	3.82%	3.82%				其他
合计	856,585,700.00	31,396,014.21	20,767,522.27	26,722,790.92		25,440,745.56						

## 15、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑	合计
一、账面原值		
1.期初余额	44,003,289.56	44,003,289.56
2.本期增加金额	2,273,798.33	2,273,798.33
本期增加	2,160,108.41	2,160,108.41
汇率变动	113,689.92	113,689.92
3.本期减少金额		
4.期末余额	46,277,087.89	46,277,087.89
二、累计折旧		
1.期初余额	20,570,891.25	20,570,891.25
2.本期增加金额	5,434,530.78	5,434,530.78
(1) 计提	5,254,934.74	5,254,934.74
汇率变动	179,596.04	179,596.04
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	26,005,422.03	26,005,422.03
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	20,271,665.86	20,271,665.86
2.期初账面价值	23,432,398.31	23,432,398.31

其他说明：

无

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	28,106,158.99	26,259,202.08		14,433,824.71	68,799,185.78
2.本期增加金额		380,575.89		339,450.77	720,026.66

(1) 购置		361,547.10		322,478.23	684,025.33
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
汇率变动		19,028.79		16,972.54	36,001.33
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	28,106,158.99	26,639,777.97		14,773,275.48	69,519,212.44
二、累计摊销					
1.期初余额	1,345,896.69	10,988,211.82		10,829,450.59	23,163,559.10
2.本期增加金额	281,115.90	1,241,754.28		1,444,351.20	2,967,221.38
(1) 计提	281,115.90	1,182,947.30		1,391,898.92	2,855,962.12
汇率变动		58,806.98		52,452.28	111,259.26
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	1,627,012.59	12,229,966.10		12,273,801.79	26,130,780.48
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					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	26,479,146.40	14,409,811.87		2,499,473.69	43,388,431.96
2.期初账面价值	26,760,262.30	15,270,990.26		3,604,374.12	45,635,626.68

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

其他说明

2023 年 6 月末无内部研发形成的无形资产、无未办妥产权证书的土地使用权情况、无无形资产抵押情况。

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动	处置		
非同一控制下企业合并取得 ABF	22,746,417.43		1,391,831.06			24,138,248.49
合计	22,746,417.43		1,391,831.06			24,138,248.49

## 18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用		2,103,329.85	344,691.69		1,758,638.16
合计		2,103,329.85	344,691.69		1,758,638.16

其他说明

无

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	23,092,100.07	3,605,964.75	24,116,494.53	3,679,248.75
信用减值准备	24,805,298.51	4,084,580.12	19,454,695.07	3,248,513.12
递延收益	47,034,044.08	7,055,106.61	43,783,779.83	6,567,566.97
预计负债	18,641,304.48	3,029,415.61	14,627,694.70	2,438,301.87
未弥补亏损	62,151,020.34	9,322,653.05	73,981,783.14	11,097,267.47
合计	175,723,767.48	27,097,720.14	175,964,447.27	27,030,898.18

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,096,698.40	3,524,174.60	17,645,346.97	4,411,336.74
公允价值变动损益	10,745,114.78	1,611,767.22	10,125,988.73	1,518,898.31
合计	24,841,813.18	5,135,941.82	27,771,335.70	5,930,235.05

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,611,767.22	25,485,952.92	1,518,898.31	25,511,999.87
递延所得税负债	1,611,767.22	3,524,174.60	1,518,898.31	4,411,336.74

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	275,325,045.34	275,325,045.34

资产减值准备	358,885.67	358,885.67
信用减值准备	626,507.71	648,332.62
未实现内部交易损益		958,592.24
合计	276,310,438.72	277,290,855.87

### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年度	1,665,070.05	1,665,070.05	
2025 年度	5,670,204.69	5,670,204.69	
2026 年度	17,338,635.04	17,338,635.04	
2027 年度	9,060,417.09	9,060,417.09	
无限期*1	241,590,718.47	241,590,718.47	无限期的可抵扣亏损系 ABF 的可抵扣亏损。
合计	275,325,045.34	275,325,045.34	

其他说明

无

## 20、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程设备款	2,328,500.00		2,328,500.00	5,765,462.47		5,765,462.47
研发费用税收抵免	12,940,389.76		12,940,389.76	14,769,544.77		14,769,544.77
合计	15,268,889.76		15,268,889.76	20,535,007.24		20,535,007.24

其他说明：

无

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	566,788,417.49	468,077,138.49
应计利息	455,452.70	425,455.47
合计	567,243,870.19	468,502,593.96

短期借款分类的说明：

无

## 22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,758,473.28	87,284,788.69
合计	57,758,473.28	87,284,788.69

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	251,626,352.49	145,774,798.27
应付工程设备款	17,099,991.48	16,948,270.01
应付服务费	14,010,417.55	17,024,920.75
应付其他	4,678.01	4,016,935.52
合计	282,741,439.53	183,764,924.55

## 24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,278,653.26	14,057,884.29
质保金	6,597,972.20	
合计	22,876,625.46	14,057,884.29

## 25、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,530,561.34	42,267,891.03	39,767,500.74	21,030,951.63
二、离职后福利-设定提存计划	38,116.07	2,479,344.63	2,450,823.86	66,636.84
合计	18,568,677.41	44,747,235.66	42,218,324.60	21,097,588.47

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	13,683,479.09	35,586,553.54	34,695,504.56	14,574,528.07
2、职工福利费		800,138.08	651,665.08	148,473.00
3、社会保险费	4,840,982.59	5,168,437.75	3,716,119.58	6,293,300.76

其中：医疗保险费	4,838,915.28	5,104,458.59	3,652,742.14	6,290,631.73
工伤保险费	1,248.82	59,166.72	58,565.00	1,850.54
生育保险费	818.49	4,812.44	4,812.44	818.49
4、住房公积金		636,194.00	628,307.00	7,887.00
5、工会经费和职工教育经费	5,918.26	76,039.54	75,376.40	6,581.40
8、残疾人保障金	181.40	528.12	528.12	181.40
合计	18,530,561.34	42,267,891.03	39,767,500.74	21,030,951.63

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	36,995.77	2,404,169.60	2,376,567.90	64,597.47
2、失业保险费	1,120.30	75,175.03	74,255.96	2,039.37
合计	38,116.07	2,479,344.63	2,450,823.86	66,636.84

其他说明：

无

## 26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	147,403.77	1,045,021.06
企业所得税	641,046.98	2,313,191.54
个人所得税	420,126.70	307,538.84
城市维护建设税	15,830.32	38,715.92
土地使用税	231,319.91	231,319.91
印花税	163,563.34	113,886.50
房产税	81,950.80	91,794.64
水利基金	55,756.92	45,419.61
教育费附加	6,784.42	27,653.93
其他	324,279.24	301,560.66
合计	2,088,062.40	4,516,102.61

其他说明

无

## 27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	7,726,383.18	10,833,097.82
合计	7,726,383.18	10,833,097.82



**(1) 其他应付款****1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	7,086,080.00	7,086,080.00
保证金及其他	640,303.18	3,747,017.82
合计	7,726,383.18	10,833,097.82

**2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

其他说明

2023 年 6 月末他应付款余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

**28、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	31,028,783.86	29,262,048.51
一年内到期的租赁负债	8,654,419.25	8,780,791.18
合计	39,683,203.11	38,042,839.69

其他说明：

无

**29、其他流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	1,467,900.00	3,332,200.00
待转销项税额	1,672,417.27	1,086,414.63
应收账款保理	14,060,948.35	22,218,291.09
合计	17,201,265.62	26,636,905.72

**30、长期借款****(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	100,744,171.29	87,721,839.75
减：一年内到期的长期借款	-31,028,783.86	-29,262,048.51
合计	69,715,387.43	58,459,791.24

长期借款分类的说明：

无

其他说明，包括利率区间：

无

### 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	20,439,083.96	23,808,790.76
减：未确认融资费用	-266,538.77	-413,495.97
减：一年内到期的租赁负债	-8,654,419.25	-8,780,791.18
合计	11,518,125.94	14,614,503.61

其他说明

无

### 32、长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	2,820,779.57	2,317,473.92
三、其他长期福利	1,092,511.56	897,577.07
合计	3,913,291.13	3,215,050.99

#### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	3,215,050.99	3,998,468.98
二、计入当期损益的设定受益成本	803,741.81	279,230.22
1.当期服务成本	803,741.81	279,230.22
三、计入其他综合收益的设定收益成本		-1,095,441.64
1.精算利得（损失以“-”表示）		-1,095,441.64
四、其他变动	-105,501.67	32,793.43
2.已支付的福利	65,955.77	42,958.50
3.外币报表折算差额	-171,457.44	-10,165.07
五、期末余额	3,913,291.13	3,215,050.99

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	3,215,050.99	3,998,468.98
二、计入当期损益的设定受益成本	803,741.81	279,230.22
三、计入其他综合收益的设定收益成本		1,095,441.64
四、其他变动	-105,501.67	32,793.43
五、期末余额	3,913,291.13	3,215,050.99

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

根据法国的有关法规设立养老金基金计划和长期服务奖励计划(Indemnité de fin de carrière 及 Médailles du travail)，法国子公司需要根据每个雇员的服务年限和应税月薪对每一个员工计提退休金，并于员工离职或被解雇时支付给员工。这项计划以通货膨胀率预计未来现金流出，以折现率确定其现值。

上述设定受益计划使法国子公司面临精算风险，这些风险主要包括利率风险和通货膨胀风险。利率的降低将导致设定受益计划义务现值的增加。此外设定受益计划义务现值与计划未来的支付标准相关，而支付标准根据通货膨胀率确定。因此，通货膨胀率的上升也会导致计划负债的增加。

### 33、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
三包维修费	18,641,304.48	14,627,694.70	产品质保期维修支出计提
合计	18,641,304.48	14,627,694.70	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

### 34、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	43,783,779.83	4,248,380.00	998,115.75	47,034,044.08	收到财政拨款
合计	43,783,779.83	4,248,380.00	998,115.75	47,034,044.08	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
生态文明建设专项发动机后处理产品升级扩产	14,260,000.00						14,260,000.00	与资产相关
国五柴油车用复合尾气净化装置技术改造项目	9,750,000.00						9,750,000.00	与资产相关
满足国 VI 标准的柴油车排放控制关键技术及系统集成	3,280,000.00						3,280,000.00	与资产相关
政府购房补助项目	2,868,750.00			112,500.00			2,756,250.00	与资产相关
国六发动机尾气后处理系统重大新兴产业专项	2,199,293.54			199,648.22			1,999,645.32	与资产相关

基础建设奖励	2,213,113.54			51,496.14			2,161,617.40	与资产相关
国六柴油发动机排放 PM, PN 与 NOx 协同净化关键技术研发及产业化项目关键技术研发及产业化项目	797,465.52			68,356.32			729,109.20	与资产相关
2019 年贵池区推进民营经济发展专项资金-鼓励企业加大技改力度	1,280,110.89			96,820.92			1,183,289.97	与资产相关
2020 年制造强省建设资金-工业强基技术改造设备补助	891,481.50			64,444.44			827,037.06	与资产相关
研发设备补助	488,242.96			55,503.30			432,739.66	与资产相关
智能制造设备补助	441,149.00			51,396.00			389,753.00	与资产相关
稀土稀有金属新材料研发和产业化专项资金	200,000.00			150,000.00			50,000.00	与资产相关
2019 年贵池区推进民营经济发展专项资金-推进企业信息化建设	27,514.80			9,497.04			18,017.76	与资产相关
2020 年度区级两化整合项目奖-智能装备	192,441.80			14,254.92			178,186.88	与资产相关
2020 年度区级民营经济奖补技改项目	286,660.70			19,184.58			267,476.12	与资产相关
2021 年推进制造业高质量发展系统政策奖补资金-鼓励企业加大技改-设备补助	1,537,555.58			90,444.42			1,447,111.16	与资产相关
省特支计划项目资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
智能农机设备	870,000.00						870,000.00	与收益相关
宁波市科技创新 2025 重	800,000.00						800,000.00	与收益相关

大专项-国三柴油车尾气治理催化剂研发								
船舶排气污染监测与管控技术研究及应用示范（百色学院）	400,000.00						400,000.00	与收益相关
2022 年国家新材料重点平台-节能低碳材料生产应用示范平台项目		3,500,000.00					3,500,000.00	与资产相关
在用汽油车污染治理关键技术研发与匹配应用		76,057.00					76,057.00	与资产相关
工业机器人奖补		314,700.00		14,569.45			300,130.55	与资产相关
在用柴油车、天然气车污染治理关键技术研发与匹配应用		357,623.00					357,623.00	与资产相关

其他说明：

无

### 35、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,173,000.00						80,173,000.00

其他说明：

无

### 36、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	362,314,236.25			362,314,236.25
合计	362,314,236.25			362,314,236.25

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

### 37、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	7,086,080.00			7,086,080.00
合计	7,086,080.00			7,086,080.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

### 38、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,457,861.58	134,363.08				134,363.08		2,592,224.66
其中：重新计量设定受益计划变动额	2,457,861.58	134,363.08				134,363.08		2,592,224.66
二、将重分类进损益的其他综合收益	-682,956.05	5,435,454.94				5,435,454.94		4,752,498.89
外币财务报表折算差额	-682,956.05	5,435,454.94				5,435,454.94		4,752,498.89
其他综合收益合计	1,774,905.53	5,569,818.02				5,569,818.02		7,344,723.55

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

### 39、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,668,904.25			46,668,904.25
合计	46,668,904.25			46,668,904.25

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

#### 40、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	312,603,195.41	337,131,080.79
调整后期初未分配利润	312,603,195.41	337,131,080.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,304,902.08	-10,543,940.38
应付普通股股利		13,983,945.00
期末未分配利润	327,908,097.49	312,603,195.41

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

#### 41、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	505,276,624.63	427,990,519.79	430,986,270.84	342,926,979.99
其他业务	5,759,952.45	1,142,483.45	4,880,673.57	5,230,204.62
合计	511,036,577.08	429,133,003.24	435,866,944.41	348,157,184.61

#### 42、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,100.45	11,201.09
教育费附加	13,328.78	8,000.77
房产税	91,794.64	91,794.64
土地使用税	302,008.62	160,631.20
车船使用税	1,728.16	701.04
印花税	295,364.02	94,627.90
水利基金	267,031.92	201,159.49
营业税	258,942.94	482,398.20
其他	216,051.19	
合计	1,477,350.72	1,050,514.33

其他说明：

营业税缴纳主体为 ABF。

### 43、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
售后维修及服务费	2,958,684.36	12,978,922.57
职工薪酬	4,225,784.30	3,337,271.83
业务招待费	623,944.27	930,378.37
仓储费	413,987.00	124,918.25
差旅费	801,442.29	717,081.75
其他	1,140,951.93	1,722,279.64
保险费	5,670,221.61	
合计	15,835,015.76	19,810,852.41

其他说明：

无

### 44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,092,563.75	9,686,549.89
办公费	3,175,715.97	2,780,088.63
咨询服务费	3,312,532.34	6,775,165.86
业务招待费	963,459.27	2,388,339.33
维修费	1,481,201.70	3,211,525.69
无形资产摊销	876,666.27	1,024,194.59
折旧费	2,294,054.42	1,406,966.10
差旅费	442,484.55	458,180.22
其他	642,952.72	1,390,613.46
合计	24,281,630.99	29,121,623.77

其他说明

无

### 45、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,694,624.45	17,022,068.95
材料费	5,500,436.60	4,345,243.52
技术服务与检测费	2,865,128.01	4,802,982.63
折旧费	1,877,355.05	1,371,491.51
差旅费	896,905.58	745,553.76
其他	162,030.89	525,657.56
合计	26,996,480.58	28,812,997.93

其他说明

无



#### 46、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,124,690.49	7,839,359.53
减：利息收入	857,828.81	1,598,660.78
利息净支出	7,266,861.68	6,240,698.75
汇兑损失	4,726,143.30	-6,755,573.79
银行手续费	120,203.53	51,339.84
贴现利息	314,403.15	1,240,972.83
未确认融资费用摊销-租赁负债	65,617.72	7,623.32
合计	12,493,229.38	785,060.95

其他说明

财务费用较上期增加 1,491.37%，主要系外汇汇率变动所致。

#### 47、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,967,395.07	3,754,214.87
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	998,115.75	3,299,141.72
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）		455,073.15
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	1,969,279.32	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	36,051.54	2,644,280.00
其中：个税扣缴税款手续费	36,051.54	
合计	3,003,446.61	6,398,494.87

#### 48、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,803,634.21	9,564,677.35
固定收益理财产品投资收益		1,146,926.03
合计	1,803,634.21	10,711,603.38

其他说明

无

#### 49、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	13,410,320.26	
合计	13,410,320.26	

其他说明：

无

## 50、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-74,595.69	871,033.11
应收账款减值损失	-3,448,658.44	3,132,121.67
应收票据减值损失	534,092.80	
合计	-2,989,161.33	4,003,154.78

其他说明

无

## 51、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-8,962,032.46	-3,514,128.98
十二、合同资产减值损失	6,904,690.40	-2,291,237.56
合计	-2,057,342.06	-5,805,366.54

其他说明：

无

## 52、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	0.00	-146,164.27
其中：固定资产	0.00	-146,164.27

## 53、营业外收入

单位：元

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
政府补助	54,257.99	1,202,455.46	
合计	54,257.99	1,202,455.46	

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗返还	政府	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	54,257.99	1,202,455.46	与收益相关

其他说明：

无

## 54、营业外支出

单位：元

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	20,910.18	520,659.00	20,910.18
合计	20,910.18	520,659.00	20,910.18

其他说明：

无

## 55、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0	1,793,879.42
递延所得税费用	-880,944.04	-352,612.63
合计	-880,944.04	1,441,266.79

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	14,024,111.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,426,396.80
子公司适用不同税率的影响	-999,884.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,136.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-450,516.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-517,746.66
研发费用加计扣除的影响	-2,342,329.53
所得税费用	-880,944.04

其他说明：

无

## 56、其他综合收益

详见附注七、38 其他综合收益。

## 57、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,719,630.84	4,971,049.93

收回保证金	155,000.00	8,712,477.50
其他	2,576,250.91	2,830,468.69
合计	8,450,881.75	16,513,996.12

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	6,465,079.18	8,417,654.20
管理费用	4,602,675.69	12,068,588.87
研发费用	2,493,300.63	7,294,832.96
制造费用	1,855,484.27	
其他	11,159,301.01	6,459,111.68
合计	26,575,840.78	34,240,187.71

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	312,115.49	1,379,842.66
合计	312,115.49	1,379,842.66

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

## 58、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	14,905,055.95	22,530,962.30
加：资产减值准备	5,057,342.06	5,805,366.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,213,424.68	18,506,013.16
使用权资产折旧	4,887,627.23	2,160,600.50
无形资产摊销	3,101,851.53	970,934.09
长期待摊费用摊销	344,691.69	
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）		146,164.27
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）	-13,410,320.26	
财务费用（收益以“－”号填列）	12,493,229.38	-507,251.72
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,803,634.21	-10,711,603.38

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	26,046.95	352,612.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-887,162.14	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-61,871,116.33	-4,227,114.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-116,664,270.98	57,275,324.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	63,745,582.42	-38,859,829.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-64,861,652.03	53,442,178.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	119,100,160.55	194,418,889.19
减：现金的期初余额	107,287,381.28	231,073,909.12
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	11,812,779.27	-36,655,019.93

## （2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	119,100,160.55	107,287,381.28
其中：库存现金	5,996.00	1,628.00
可随时用于支付的银行存款	119,094,164.55	107,285,753.28
三、期末现金及现金等价物余额	119,100,160.55	107,287,381.28

其他说明：

无

## 59、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	47,511,008.05	保证金
合计	47,511,008.05	

其他说明：

无

## 60、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	79.22	7.2300	572.43
欧元	3,870,401.26	7.8771	30,487,537.77
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元	5,110,917.63	7.8771	40,259,209.26
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元	8,106,594.55	7.8771	63,856,455.96
港币			
其他应收款			
其中：欧元	46,779.08	7.8771	368,483.53
债权投资			
其中：欧元	1,400,000.00	7.8771	11,027,940.00
短期借款			
其中：欧元	245,000.00	7.8771	1,929,889.50
应付账款			
其中：欧元	4,281,038.95	7.8771	33,722,171.93
应付职工薪酬			
其中：欧元	1,792,147.89	7.8771	14,116,928.14
应交税费			
其中：欧元	184,332.80	7.8771	1,452,007.90
其他应付款			
其中：欧元	1,489,830.36	7.8771	11,735,542.73
一年内到期的非流动负债			
其中：欧元	4,405,239.01	7.8771	34,700,508.17
租赁负债			
其中：欧元	1,366,892.43	7.8771	10,767,148.36
预计负债			
其中：欧元	296,073.34	7.8771	2,332,199.31
递延所得税负债			
其中：欧元	447,394.93	7.8771	3,524,174.60

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

子公司	主要经营地	记账本位币	本期记账本位币变化情况
Actblue (HK) International Limited	香港	美元	无
ActBlue Europe S.A R.L.	卢森堡	欧元	无
ActBlue Technologies GmbH	德国	欧元	无
ActBlue France SAS	法国	欧元	无

## 61、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019年贵池区推进民营经济发展专项资金-鼓励企业加大技改力度	1,702,899.99	递延收益	96,820.92
2019年贵池区推进民营经济发展专项资金-推进企业信息化建设	74,999.40	递延收益	9,497.04
2020年度区级两化整合项目奖-智能装备	216,200.00	递延收益	14,254.92
2020年度区级民营经济奖补-技改项目	318,635.00	递延收益	19,184.58
2020年制造强省建设资金-工业强基技术改造设备补助	1,160,000.00	递延收益	64,444.44
2021年推进制造业高质量发展系统政策奖补资金-鼓励企业加大技改-设备补助	1,628,000.00	递延收益	90,444.42
工业机器人奖补	314,700.00	递延收益	14,569.45
国六柴油发动机排放 PM, PN 与 NOx 协同净化关键技术研发及产业化项目	2,000,000.00	递延收益	68,356.32
国六发动机尾气后处理系统重大新兴产业专项	3,430,457.81	递延收益	199,648.22
基础建设奖励	2,616,500.00	递延收益	51,496.14
稀土稀有金属新材料研发和产业化专项资金	3,000,000.00	递延收益	150,000.00
研发设备补助	930,500.00	递延收益	55,503.30
政府购房补助项目	4,500,000.00	递延收益	112,500.00
智能制造设备补助	856,600.00	递延收益	51,396.00
池州市经济和信息化局 2022 年免申即享项目奖补资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
池州市市场监督管理局 2022 年度“皖美品牌示范企业”质量提升奖补资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
合肥高新技术产业开发区经济发展局产业处报 2023 年中国声谷专项-市级资金	116,250.00	其他收益	116,250.00
合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心 2023 年中国声谷专项-省级资金	38,750.00	其他收益	38,750.00
合肥高新技术产业开发区科学技术局（数据资源局）新认定国家高企奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
合肥高新建设投资集团有限公司政策兑现资金（房租补贴）	587,000.00	其他收益	587,000.00
合肥市科学技术局政策兑现国家高企补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
其他	671,987.23	其他收益	671,987.23
其他	54,257.99	营业外收入	54,257.99

### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

无

## 八、合并范围的变更

### 1、其他

报告期内，公司合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
艾可蓝研究院	安徽合肥	安徽合肥	制造业	100.00%		投资设立
蓝沃克	安徽池州	安徽池州	制造业		45.90%	投资设立
中海蓝航	安徽合肥	安徽合肥	制造业	51.00%		投资设立
安徽长三角	安徽铜陵	安徽铜陵	制造业	45.90%		投资设立
无锡艾博特	江苏无锡	江苏无锡	专业技术服务业	100.00%		投资设立
安徽艾博特	安徽池州	安徽池州	专业技术服务业	70.00%	30.00%	投资设立
ABH	中国香港	中国香港	对外投资	100.00%		投资设立
ABE	卢森堡	卢森堡	对外投资		100.00%	投资设立
ABT	德国	德国	管理服务业		100.00%	投资设立
ABF	法国	法国	制造业		100.00%	非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

池州协创商务咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“池州协创”）持有安徽长三角 17.10% 的股份，为安徽长三角管理层持股平台，公司持有安徽长三角 45.90% 的股份。公司与池州协创签订了表决权委托协议，协议约定在公司为安徽长三角大股东期间，池州协创将其持有的 17.10% 股份对应的表决权委托给公司代为行使，公司实际持有安徽长三角 63.00% 的表决权，能够实际控制安徽长三角，故将其纳入合并范围。

#### (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中海蓝航	49.00%	728,337.90	0.00	2,130,545.11

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中海	24,920	3,818,	28,738	23,875	514,86	24,390	17,885	4,333,	22,218	18,706	649,92	19,356



蓝航	,168.7 2	230.16	,398.8 8	,479.2 0	8.44	,347.6 4	,243.2 4	167.72	,410.9 6	,834.8 5	8.75	,763.6 0
----	-------------	--------	-------------	-------------	------	-------------	-------------	--------	-------------	-------------	------	-------------

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
中海蓝航	12,754,434. 46	1,486,403.8 8	1,486,403.8 8	- 3,828,115.4 5	8,739,660.5 0	649,480.16	649,480.16	- 625,663.41

## 十、与金融工具相关的风险

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

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

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

### 1、信用风险

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

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

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

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的

金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

## 2、流动性风险

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

### 3、市场风险

#### (1) 外汇风险

公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债，本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元计价的采购及销售有关，除设立在香港特别行政区、法国、卢森堡、德国的子公司使用美元、欧元结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口详见附注五、60 外币货币性项目。

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

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产		320,755,114.78		320,755,114.78
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		320,755,114.78		320,755,114.78
(2) 权益工具投资		320,755,114.78		320,755,114.78
(二) 应收款项融资			115,941,841.40	115,941,841.40
(三) 其他非流动金			137,000,000.00	137,000,000.00

融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		320,755,114.78		320,755,114.78
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次：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。

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

## 5、其他

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

### 2、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
池州南鑫	公司董事、财务总监及总经理助理姜任健担任执行事务合伙人的企业
安徽星川新能源电池科技有限公司	公司实际控制人、董事长及总经理刘屹担任董事长的企业

其他说明

根据《公司法》、《企业会计准则》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律法规及规范性文件的规定，持股 5% 以上的股东，董事、监事、高级管理人员，董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业等均为本公司关联方。

### 3、关联交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,309,009.06	1,496,725.43

#### 4、其他

刘屹先生直接持有公司 40.3984% 的股份，同时通过池州南鑫间接持有公司 0.0011% 的股份，刘屹先生合计持有公司 40.3995% 的股份，为公司实际控制人。

### 十三、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

#### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

### 十四、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

##### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

##### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2023 年 8 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成限制性股票回购注销相关事宜，公司总股本由 8,017.30 万股减少至 8,000.00 万股。同时，公司也按照法律法规规定办理了工商备案，公司注册资本由 8,017.30 万元减少至 8,000.00 万元。

## 十六、其他重要事项

### 1、其他

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,327,961.49	0.45%	1,327,961.49	100.00%		1,327,961.49	0.70%	1,327,961.49	100.00%	
其中：										
按单项计提坏账准备	1,327,961.49	0.45%	1,327,961.49	100.00%		1,327,961.49	0.70%	1,327,961.49	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	295,517,903.33	99.55%	16,825,881.71	5.69%	278,692,021.62	188,189,783.31	99.30%	11,302,348.28	6.01%	176,887,435.03
其中：										
1.组合 1	26,310,765.49	8.86%			26,310,765.49	33,090,765.49	17.46%			33,090,765.49
2.组合 2	269,207,137.84	90.69%	16,825,881.71	6.25%	252,381,256.13	155,099,017.82	81.84%	11,302,348.28	7.29%	143,796,669.54
合计	296,845,864.82	100.00%	18,153,843.20	6.12%	278,692,021.62	189,517,744.80	100.00%	12,630,309.77	6.66%	176,887,435.03

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	1,327,961.49	1,327,961.49	100.00%	本公司预计款项难以收回, 因此对其应收账款全额计提坏账准备。
合计	1,327,961.49	1,327,961.49		

按组合计提坏账准备: 2023 年 6 月 30 日

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	261,705,248.55	13,085,262.43	5.00%
1 至 2 年	2,978,827.59	595,765.52	20.00%
2 至 3 年	2,756,415.87	1,378,207.94	50.00%
3 年以上	1,766,645.83	1,766,645.83	100.00%
合计	269,207,137.84	16,825,881.71	

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	288,016,014.04
1 至 2 年	4,306,789.08
2 至 3 年	2,756,415.87
3 年以上	1,766,645.83
3 至 4 年	1,766,645.83
合计	296,845,864.82

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

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	其他	
应收账款坏账准备	12,630,309.77	6,178,384.61		654,851.18		18,153,843.20
合计	12,630,309.77	6,178,384.61		654,851.18		18,153,843.20

**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**



单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	82,999,902.90	27.96%	4,149,995.15
单位二	31,463,052.01	10.60%	1,573,152.60
单位三	31,399,159.79	10.58%	1,569,957.99
单位四	23,756,499.05	8.00%	1,187,824.95
单位五	12,055,788.40	4.06%	604,982.15
合计	181,674,402.15	61.20%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,417,937.29	1,854,140.21
其他应收款	21,037,673.65	23,183,126.96
合计	23,455,610.94	25,037,267.17

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期收款利息	2,417,937.29	1,854,140.21
合计	2,417,937.29	1,854,140.21

#### 2) 坏账准备计提情况

□适用  不适用

### (2) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保险理赔款	1,701,001.08	1,677,000.00
保证金和押金		1,393,950.00
内部单位往来款	20,080,247.69	22,214,956.52
即征即退增值税款	85,818.21	58,522.56
其他	1,606,773.49	248,466.77
减：坏账准备	-2,436,166.82	-2,409,768.89
合计	21,037,673.65	23,183,126.96

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,409,768.89			2,409,768.89
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	26,397.93			26,397.93
2023 年 6 月 30 日余额	2,436,166.82			2,436,166.82

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	20,251,497.93
1 至 2 年	73,556.54
2 至 3 年	1,471,786.00
3 年以上	1,677,000.00
3 至 4 年	1,677,000.00
合计	23,473,840.47

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	其他	
其他应收款坏账准备	2,409,768.89	26,397.93				2,436,166.82
合计	2,409,768.89	26,397.93				2,436,166.82

## 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	内部单位往来款	9,243,460.46	1 年以内	39.38%	
单位二	内部单位往来款	8,132,261.14	1 年以内	34.64%	
单位三	内部单位往来款	2,702,626.09	1 年以内	11.51%	
单位四	保险理赔款	1,677,000.00	3 年以上	7.14%	1,677,000.00
单位五	其他	1,263,450.00	2 至 3 年	5.38%	631,725.00
合计		23,018,797.69		98.05%	2,308,725.00

## 5) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
池州市贵池区税务局	软件产品增值税即征即退	85,818.21	1 年以内	依据财税[2011]100 号文件，预计于 2023 年收回

## 3、长期股权投资

单位：元

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	93,246,035.90		93,246,035.90	75,246,035.90		75,246,035.90
合计	93,246,035.90		93,246,035.90	75,246,035.90		75,246,035.90

## (1) 对子公司投资

单位：元

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		
安徽艾可蓝研究院有限公司	50,000,000.00	18,000,000.00				68,000,000.00	
合肥中海蓝航科技有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
安徽长三角环保科技有限公司	1,530,000.00					1,530,000.00	
安徽艾博特检测技术有限公司	3,500,000.00					3,500,000.00	
Actblue (HK) International Limited	13,116,035.90					13,116,035.90	
无锡艾博特检测技术有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	75,246,035.90	18,000,000.00				93,246,035.90	

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	425,514,017.35	365,839,699.28	318,829,498.92	263,463,765.31
其他业务	4,496,096.17	1,041,025.61	3,908,471.49	2,769,959.81
合计	430,010,113.52	366,880,724.89	322,737,970.41	266,233,725.12

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,803,634.21	9,485,630.21
固定收益理财产品投资收益		1,146,926.03
合计	1,803,634.21	10,632,556.24

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（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）	3,003,446.61	
委托他人投资或管理资产的损益	1,803,634.21	
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	13,410,320.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,347.81	
减：所得税影响额	2,764,384.41	
少数股东权益影响额	209,560.98	
合计	15,276,803.50	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.89%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.00%	0.0004	0.0004

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

#### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用