



光大环保

NEEQ:870654

沈阳光大环保科技股份有限公司

Shenyang Everbright Environment Technology Co., Ltd



半年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21

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

释义

释义项目		释义
公司、我公司、股份公司、光大环保	指	沈阳光大环保科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
大辽环境	指	公司子公司：沈阳大辽环境机械装备有限公司
广大生态	指	公司子公司：沈阳广大生态环境治理有限公司
百沃能源	指	公司子公司：沈阳百沃能源环保科技有限公司
大铭生态	指	公司子公司：沈阳大铭生态环境与能源研究发展有限公司
辽中善达	指	公司子公司：沈阳辽中善达生物质科技有限公司
公司章程	指	沈阳光大环保科技股份有限公司章程
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
股东大会	指	沈阳光大环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	沈阳光大环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	沈阳光大环保科技股份有限公司监事会
交易管理制度	指	沈阳光大环保科技股份有限公司关联交易管理制度
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让之行为

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	沈阳光大环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenyang Everbright Environment Technology Co., Ltd Everbright Environment		
法定代表人	张晓光	成立时间	2004 年 6 月 17 日
控股股东	控股股东为张晓光	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张晓光，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-77 生态保护和环境治理业-772 环境治理业-772 环境治理业		
主要产品与服务项目	环保技术开发、环境污染设施维护、管理服务，环境工程设计、环保工程施工、机电设备安装工程、市政工程、防渗漏工程施工，环保设备、环卫设备、管材、管件、阀门、仪器仪表、电控设备、水泵及其配套设施制造与销售，环保化学药剂（危险化学品除外）销售，道路清扫、保洁服务、环境卫生管理，垃圾清运车销售，锅炉设备研发、生产和销售，生物质致密成型燃料加工，农副产品收购，有机肥料及微生物肥料制造。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	光大环保	证券代码	870654
挂牌时间	2017 年 1 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,737,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵云峰	联系地址	沈阳市铁西区北一西路 52 甲金谷大厦 BD 座 9 层
电话	15104005459	电子邮箱	gddsh@syguangdahb.com
传真	024-86618221		
公司办公地址	沈阳市铁西区北一西路 52 甲金谷大厦 BD 座 9 层	邮政编码	110000
公司网址	www.syguangdahb.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210106760090619H		
注册地址	辽宁省沈阳市铁西区北一西路 52 甲金谷大厦 BD 座 9 层		
注册资本（元）	61,737,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主要从事环保设备研发生产、环保工程设计施工以及环境污染综合治理，是一家提供专业化环保解决方案的公司，公司业务包括：污水治理、环境综合服务、装备制造、再生能源等四大环保领域。

公司现拥有发明专利和实用新型专利共八十余项，并凭借自身科研技术、项目运营经验及施工工艺积累，获得了多项行业资质证书及社会的广泛好评。公司现拥有环保工程专业承包壹级资质、市政公用工程施工总承包贰级、建筑机电安装工程专业承包贰级、建筑工程施工总承包叁级、钢结构工程专业承包叁级、环保工程专项设计资质、机电安装专业承包资质、工业废水运营资质、生活污水运营资质证书及 ISO9001 质量认证、ISO14001 环境管理体系证书；系国家级高新技术企业、国家级专精特新“小巨人”企业、辽宁省企业技术中心、辽宁省高浓度有机废水处理工程研究中心、辽宁省市容环卫城管执法协会会长单位、辽宁省环保产业协会副会长单位、沈阳环境保护产业协会副会长单位、辽宁省市容环卫城管执法协会会长单位、辽宁省国家“十三五”重大水专项课题承接单位。

一、经营模式

报告期内公司经营模式以设备产品生产销售、工程总承包和综合服务为主，持续专注于环保设备供应、环保工程建设及项目运营等综合服务。随着公司规模逐渐扩大及运营服务经验的积累，公司已向政府重点工程及大型企业重点环保项目深入拓展，并采用 EPC、PC 等形式与客户展开深层次合作。

二、销售渠道

目前公司主要通过招标方式获取业务合同。公司销售人员通过公开搜集招标信息了解客户需求，在与客户接洽后根据需求制定方案、成本预算并投标。项目中标后，公司与客户签订业务合同并进行项目的实施，最后以验收报告确认项目实施完毕，环保项目移交甲方。此外，由于公司提供的环保设备多为非标产品，因此，环保设备的销售以直销方式为主。同时公司已在铁岭、抚顺和广州设立了分公司，完善的销售网络保障了公司在客户开发、业务拓展、产品销售、技术支持服务以及对各区域的管理等方面的竞争优势。

三、收入来源

公司收入来源主要包括：环保设备销售和安装收入，环保工程建设收入，环保设施运营服务收入，环保领域的设计、咨询等技术服务收入。

四、研发模式

公司作为高新技术企业，以自主创新为源动力，提高核心竞争力为己任，形成以公司为研发主体、并结合高校科研力量的研发体系。公司设有设计研究院及研发中心，主要负责公司的技术研发工作。主要根据公司需求设计研发课题，对课题进行可行性调研，通过公司立项审批后，成立临时研发小组，制定详细的研发计划，进入研发阶段。公司根据立项标准，对项目研发成果进行内部评审及实验论证、试生产。根据具体情况，对研究成果进行归档、专利申报、项目输出。

报告期内，公司的商业模式各要素未发生重大变化，对公司经营无重大影响。报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2020年9月，公司全资子公司沈阳大辽环境机械装备有限公司被辽宁省工业和信息化厅认定为“专精特新”中小企业。</p> <p>2020年11月10日，公司收到辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202021000881，证书有效期至2023年11月10日。</p> <p>2021年12月14日，公司全资子公司沈阳大辽环境机械装备有限公司收到辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202121001397，证书有效期至2024年12月14日。</p> <p>2021年10月，公司被辽宁省工业和信息化厅认定为“专精特新”中小企业。备查文件《辽宁省工业和信息化厅关于2021年度辽宁省“专精特新”梯度培育企业名单的通知》【辽工信改革（2021）211号】。</p> <p>2022年8月，公司被中华人民共和国工业和信息化部认定为专精特新“小巨人”企业。备查文件《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通知》。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	79,239,103.74	51,434,421.42	54.06%
毛利率%	23.56%	22.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,287,702.80	1,736,078.28	89.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,678,205.55	-1,860,127.12	243.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.56%	1.71%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.09%	-1.83%	-
基本每股收益	0.05	0.03	89.68%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	482,497,471.85	468,315,591.94	3.03%
负债总计	362,228,041.80	340,976,258.59	6.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,815,020.16	126,590,448.25	-5.35%
归属于挂牌公司股东的	1.94	2.05	-5.37%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	67.91%	65.12%	-
资产负债率%（合并）	75.07%	72.81%	-
流动比率	0.96	1.04	-
利息保障倍数	2.70	6.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,732,510.08	-14,663,985.50	19.99%
应收账款周转率	0.38	0.28	-
存货周转率	3.08	2.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.03%	6.91%	-
营业收入增长率%	54.06%	-2.07%	-
净利润增长率%	98.10%	11.58%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,763,833.61	0.99%	8,612,400.30	1.84%	-44.69%
应收票据	665,000.00	0.14%	119,400.00	0.03%	456.95%
应收账款	178,627,579.70	37.02%	144,579,453.78	30.87%	23.55%
存货	15,351,560.69	3.18%	23,983,223.18	5.12%	-35.99%
合同资产	50,302,838.78	10.43%	60,784,270.86	12.98%	-17.24%
投资性房地产	6,361,846.09	1.32%	6,456,733.45	1.38%	-1.47%
固定资产	49,673,440.55	10.30%	51,018,966.99	10.89%	-2.64%
在建工程	115,170,139.65	23.87%	107,515,868.79	22.96%	7.12%
短期借款	56,698,749.00	11.75%	42,737,035.18	9.13%	32.67%
应付账款	95,969,918.24	19.89%	106,458,449.41	22.73%	-9.85%
一年内到期的非流动负债	52,072,401.77	10.79%	43,136,327.18	9.21%	20.72%
长期借款	38,895,946.22	8.06%	39,815,224.64	8.50%	-2.31%
资产总计	482,497,471.85	-	468,315,591.94	-	3.03%

项目重大变动原因：

报告期末，货币资金较上期减少 44.69%，主要原因是本期经营活动产生现金流减少所致。

报告期末，应收票据较上期增加 456.95%，主要原因是本期客户增加了承兑汇票支付所致。

报告期末，应收账款较上期增加 23.55%，主要原因是本期收入增加且项目结算金额增加，同时应收账款

收回较少所致。

报告期末，存货较上期减少 35.99%，主要原因是补签了个别国家行政事业单位客户合同，先行建设项目产生的合同履行成本结转营业成本所致。

报告期末，合同资产较上年期末减少 17.24%，主要原因是本期新项目工程产生结算工程款所致。

报告期末，在建工程较上期增加 7.12%，主要原因是本期辽中区畜禽粪污处理中心项目进一步建设所致。

报告期末，短期借款较上期增加 32.67%，主要原因是本期因经营需要新增中信银行、企业银行、重庆富民银行等机构的短期借款所致。

报告期末，应付账款较上期减少 9.85%，主要原因是本期应付账款支付额多于新增额所致。

报告期末，一年内到期的非流动负债较上期增加 20.72%，主要原因是本期 1 年内到期的长期应付款增加所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	79,239,103.74	-	51,434,421.42	-	54.06%
营业成本	60,572,210.70	76.44%	39,731,848.77	77.25%	52.45%
毛利率	23.56%	-	22.75%	-	-
销售费用	1,761,644.37	2.22%	2,083,230.63	4.05%	-15.44%
管理费用	11,583,305.52	14.62%	13,248,510.72	25.76%	-12.57%
研发费用	3,299,947.85	4.16%	912,358.12	1.77%	261.69%
财务费用	2,706,154.87	3.42%	3,017,562.96	5.87%	-10.32%
信用减值损失	5,082,999.80	6.41%	6,892,577.29	13.40%	-26.25%
资产减值损失	-639,667.94	-0.81%	0.00	0.00%	-
其他收益	909,570.52	1.15%	4,215,566.44	8.20%	-78.42%
资产处置收益	-1,999.91	0.00%	-6,341.42	-0.01%	68.46%
营业利润	3,994,349.08	5.04%	2,586,865.81	5.03%	54.41%
营业外收入	27,372.02	0.03%	21,638.81	0.04%	26.50%
营业外支出	214,861.37	0.27%	33.95	0.00%	632,775.91%
净利润	2,993,227.59	3.78%	1,511,003.07	2.94%	98.10%
经营活动产生的现金流量净额	-11,732,510.08	-	-14,663,985.50	-	19.99%
投资活动产生的现金流量净额	-7,001,186.24	-	-11,281,191.71	-	37.94%
筹资活动产生的现金流量净额	14,885,129.63	-	33,610,591.40	-	-55.71%

项目重大变动原因：

报告期末，营业收入较上年同期增加 54.06%，主要原因是本期环保工程收入和环保运营服务收入的较上期增加较大所致。

报告期末，营业成本较上年同期增加 52.45%，主要原因是本期随着营业收入同比增长而同步增加所致。

报告期末，销售费用较上年同期减少 15.44%，主要原因是本期售后费用较上期减少所致。

报告期末，管理费用较上年同期减少 12.57%，主要原因是本期调整优化了人员薪资结构所致。

报告期末，研发费用较上年同期增加 261.69%，主要原因是本期增加了“耐寒微动力一体化污水处理设备”、“畜禽粪污污染治理及资源化利用设备的成套化技术研究”、“有机废弃物生物转化过程臭气阻控技术开发”等项目的研发投入所致。

报告期末，其他收益较上年同期减少 78.42%，主要原因是本期政府补助较上期减少所致。

报告期末，信用减值损失较上年同期减少 26.25%，主要原因是本期应收账款坏账损失较上期减少所致。

报告期末，营业利润较上年同期增加 54.41%，主要原因是本期随着营业收入同比增长而毛利润额同步增加，同时期间费用控制得当所致。

报告期末，净利润较上年同期增加 98.10%，主要原因是本期随着营业利润同比增长而同步增加所致。

报告期末，经营活动产生的现金流量净额绝对值较上年同期增加 19.99%，主要原因是本期支付其他与经营活动有关的现金较上期减少所致。

报告期末，投资活动产生的现金流量净额绝对值较上年同期增加 37.94%，主要原因是本期购建固定资产支付的现金较上期减少所致。

报告期末，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 55.71%，主要原因是本期取得借款收到的现金较上期减少，同时支付其他与筹资活动有关的现金较上期增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大辽环境	子公司	环保设备的研发设计、生产和销售。	40,000,000	106,587,560.98	51,924,809.33	10,932,880.77	-607,401.71
辽中善达	子公司	有机肥料和生物质能源的研发、生产和销售。	5,000,000	130,357,855.20	1,136,024.73	0.00	-736,188.03
广大生	子	水处	500,000	5,425,526.83	-736,165.09	4,641,509.30	-479,404.63

态	公司	理等 环保 治理 设施 运营 服务。					
百沃能源	子公司	城市 生活和餐 厨垃圾处 理相关设 备销售和 设施运 营。	10,000,000	2,269,036.36	-258,709.50	0.00	-197,456.39

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，在追求经济效益并保护股东利益的同时，充分地尊重和维护供应商、客户、消费者及员工的合法权益。公司为员工购买社会保险和商业保险、建立和完善员工培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工长远发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为导向，注重倾听客户及消费者的意见建议，积极维护消费者的合法权益。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	环保行业属于政策导向型行业，随着国家和社会各界环保意识的不断增强，该行业越来越受到国家重视，政府推出了系列产业政策支持环保行业的健康发展，环保产业预计将保持0%-15%增长速度，未来市场空间较大。从整体上看，在工业污水处理、环境综合服务、再生能源、环境装备等方面面临广阔的发展空间。如果未来相关产业政策以及行业法律法规发生不利变化，将可能导致公司业绩产生波动，影响公司的盈利水平，

	<p>给公司发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司将主动识别、管理和应对国家和地方的政策法规中对企业不利的因素，积极与国家和当地政府相关部门建立良好的沟通，及时获知政策导向并采取相应措施。公司积极响应国家“碳达峰、碳中和”政策，开拓再生能源等新的业务领域，进一步推进了辽中区畜禽粪污处理中心等项目建设，拓展新的成长空间。</p>
市场竞争风险	<p>近年来，我国政府对环保行业的重视力度不断加大，各种产业支持政策和规划对水处理行业产生了积极作用，行业前景广阔。在此背景下，大型国企和央企纷纷介入，市场竞争日趋激烈。若公司不能在技术革新、产品研发、客户维护等方面进一步增强自身优势，则将面临市场竞争加剧带来的市场份额减少等风险。</p> <p>应对措施：公司将定期开展整体市场趋势、竞争对手分析，运用大数据深入挖掘、掌握各类客户的需求，及时更新市场竞争策略，保持自身经营特色并维护品牌形象，提高企业在市场上的竞争力。公司加大研发力度，设立设计研究院，确定科技创新作为公司战略发展方向；同时，制定了转型升级战略，未来更多地以设备生产销售和运营服务的业务模式实现公司经营发展目标。</p>
应收账款回收风险	<p>随着公司业务的发展，营业收入持续增长，应收账款也随之增加。公司应收账款规模较大与所处行业性质密切相关，尽管公司的主要客户是政府部门或大型企业，资信和偿债能力较好，但目前由于应收账款总额较大、项目审计周期长，回款速度缓慢，公司仍存在较大的回款风险，对公司的经营状况产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司首先加强应收账款的管理，实行了严格的催款催收制度，实行专人专管，并将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围，加大应收账款催收力度；其次，公司积极与政府的营商环境管理部门沟通，督促政府类客户加快结算进度；最后，公司将加强客户信用管理体系建设，建立健全客户信用档案管理，设置客户信用台账，对客户信用进行分级分类管理，从源头上减少应收账款的坏账风险。</p>
经营现金流不足风险	<p>目前公司所从事的污水处理建设项目总投资较大、投资回收期较长、应收账款回款速度较慢、工程建设施工前期垫付资金金额巨大，且公司实现业务拓展、扩大经营规模，投入大量资金。报告期末，公司现金流量净额虽较上年期末略有增加，但在未来一定时间内公司仍存在因营运资金不足的风险。</p> <p>应对措施：公司积极推进项目结算工作，建立风险预测体系，通过应收账款的有效催收手段，加强经营性现金收回，缓解项目资金短缺；公司进一步拓展公司融资渠道，以解决公司垫资项目及其他经营活动资金流问题；公司进一步加强投资项目的科学论证，重点把控对投资项目资金使用周期和相关风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	辽中善	40,000,000	0	39,000,000	2022	2028	连带	否	已事前

	达				年 5 月 7 日	年 5 月 7 日			及时履行
2	大辽环境	9,000,000	0	0	2022 年 6 月 2 日	2023 年 6 月 1 日	连带	否	已事前及时履行
3	大辽环境	9,000,000	0	9,000,000	2023 年 6 月 13 日	2023 年 6 月 12 日	连带	否	已事前及时履行
4	大辽环境	2,000,000	0	2,000,000	2022 年 9 月 9 日	2023 年 9 月 9 日	连带	否	已事前及时履行
5	大辽环境	7,000,000	0	7,000,000	2022 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日	连带	否	已事前及时履行
6	张晓光	1,600,000	0	1,568,000	2021 年 11 月 23 日	2024 年 11 月 22 日	连带	是	已事前及时履行
7	张晓光	4,900,000	0	0	2022 年 4 月 26 日	2023 年 4 月 22 日	连带	是	已事前及时履行
8	张晓光	4,900,000	0	4,900,000	2023 年 4 月 23 日	2024 年 4 月 23 日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	78,400,000	0	63,468,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

报告期内，未发生公司承担清偿责任的担保事项；对于上表中的未到期担保合同，无明显迹象表明公司有可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	78,400,000	63,468,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	11,400,000	6,468,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

报告期内，未发生公司承担清偿责任的担保事项；对于上表中的未到期担保合同，无明显迹象表明公司

有可能承担连带清偿责任。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	2,000,000	15,000
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	90,000,000	41,111,304.88
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司目前存在的关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。相关关联交易不影响公司的独立性。公司不存在其他重大关联交易的情形。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年12月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年12月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016年12月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2016年12月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联方资金占用承诺	2016年12月30日	-	正在履行中

公开转让说明书	董监高	与公司签订协议	2016 年 12 月 30 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或 控股股东	社保、公积金	2016 年 12 月 30 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况**一、 普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,427,420	46.05%	-130,000	28,297,420	45.84%
	其中：控股股东、实际控制人	9,822,802	15.91%	0	9,822,802	15.91%
	董事、监事、高管	989,372	1.60%	-130,000	859,372	1.39%
	核心员工	1,097,720	1.78%	0	1,097,720	1.78%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,309,580	53.95%	130,000	33,439,580	54.16%
	其中：控股股东、实际控制人	29,468,408	47.73%	0	29,468,408	47.73%
	董事、监事、高管	2,970,224	4.81%	-390,000	2,580,224	4.18%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		61,737,000	-	0	61,737,000	-
普通股股东人数		40				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	张晓光	39,291,210	0	39,291,210	63.64%	29,468,408	9,822,802	0	0
2	王明善	4,320,937	0	4,320,937	7.00%	0	4,320,937	0	0
3	张斌	2,335,642	0	2,335,642	3.78%	0	2,335,642	0	0
4	陈艳	1,362,459	0	1,362,459	2.21%	0	1,362,459	0	0

5	陈海军	1,109,430	0	1,109,430	1.80%	0	1,109,430	0	0
6	金红梅	992,647	0	992,647	1.61%	0	992,647	0	0
7	高春润	992,647	0	992,647	1.61%	0	992,647	0	0
8	朱大岭	764,690	0	764,690	1.24%	574,044	190,646	0	0
9	高有清	754,416	0	754,416	1.22%	565,812	188,604	0	0
10	薛玉梅	661,769	0	661,769	1.07%	0	661,769	0	0
	合计	52,585,847	-	52,585,847	85.18%	30,608,264	21,977,583	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张晓光	董事长、总经理	男	1968 年 4 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
朱大岭	董事、副总经理	女	1979 年 2 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
王蕴智	董事、副总经理	男	1969 年 10 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
高有清	董事、副总经理、技术总监	男	1970 年 10 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
张砚	董事、副总经理	男	1979 年 2 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
许可	董事	男	1979 年 11 月	2022 年 7 月 15 日	2023 年 2 月 28 日
史伟宏	董事、财务总监	男	1969 年 1 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
赵云峰	董事会秘书	男	1986 年 9 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
周淑英	监事会主席	女	1981 年 10 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
徐德真	监事	男	1980 年 5 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
孟亭亭	职工监事	女	1990 年 12 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许可	董事	离任	无	因个人原因离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	37	43
生产人员	107	109
销售人员	6	11
技术人员	51	49
财务人员	13	13

行政人员	26	28
员工总计	240	253

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,763,833.61	8,612,400.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	665,000.00	119,400.00
应收账款	六、3	178,627,579.7	144,579,453.78
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,592,129.82	7,633,181.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	13,426,684.21	12,498,623.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	15,351,560.69	23,983,223.18
合同资产	六、7	50,302,838.78	60,784,270.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	13,475,449.54	13,414,328.05
流动资产合计		279,205,076.35	271,624,880.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	6,361,846.09	6,456,733.45

固定资产	六、10	49,673,440.55	51,018,966.99
在建工程	六、11	115,170,139.65	107,515,868.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	19,876,238.89	20,401,448.60
开发支出	六、13	424,570.13	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	6,914,241.61	7,705,314.76
其他非流动资产	六、15	4,871,918.58	3,592,378.42
非流动资产合计		203,292,395.50	196,690,711.01
资产总计		482,497,471.85	468,315,591.94
流动负债：			
短期借款	六、16	56,698,749.00	42,737,035.18
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	95,969,918.24	106,458,449.41
预收款项			
合同负债	六、18	4,876,338.68	5,302,045.73
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	六、19	3,610,642.67	2,447,765.59
应交税费	六、20	32,398,019.53	33,230,323.83
其他应付款	六、21	40,511,865.44	23,820,080.97
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	六、22	52,072,401.77	43,136,327.18
其他流动负债	六、23	5,406,106.01	4,098,767.13
流动负债合计		291,544,041.34	261,230,795.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	38,895,946.22	39,815,224.64
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、25	14,926,971.01	23,688,353.09
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、26	178,500.00	
递延收益	六、27	16,682,583.23	16,241,885.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,684,000.46	79,745,463.57
负债合计		362,228,041.80	340,976,258.59
所有者权益：			
股本	六、28	61,737,000	61,737,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	3,305,953.76	3,305,953.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	5,806,933.34	5,806,933.34
一般风险准备			
未分配利润	六、31	48,965,133.06	55,740,561.15
归属于母公司所有者权益合计		119,815,020.16	126,590,448.25
少数股东权益		454,409.89	748,885.10
所有者权益合计		120,269,430.05	127,339,333.35
负债和所有者权益总计		482,497,471.85	468,315,591.94

法定代表人：张晓光 主管会计工作负责人：史伟宏 会计机构负责人：林成海

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,875,945.61	3,038,034.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	665,000	119,400.00
应收账款	十四、2	166,022,111.61	132,600,445.14
应收款项融资			
预付款项		1,469,187.72	3,874,426.74
其他应收款	十四、3	35,293,386.17	28,922,472.85
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,475,357.65	16,532,503.13
合同资产		47,532,596.13	57,910,485.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,116,122.57	5,663,378.87
流动资产合计		262,449,707.46	248,661,147.21
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	十四、4	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,361,846.09	6,456,733.45
固定资产		23,655,769.88	23,911,560.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,199,315.74	7,575,187.01
开发支出		424,570.13	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,964,442.87	5,667,571.94
其他非流动资产		2,603,477.57	1,871,140.37
非流动资产合计		88,209,422.28	88,482,193.14
资产总计		350,659,129.74	337,143,340.35
流动负债：			
短期借款		38,698,749	24,737,035.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		69,193,550.53	78,027,572.53
预收款项			
合同负债		4,376,255.27	4,137,814.09
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,970,021.76	1,203,125.69
应交税费		32,082,144.36	31,790,208.00
其他应付款		58,695,263.67	46,490,229.50
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		25,154,737.74	25,048,167.89
其他流动负债		1,238,356.42	511,845.91
流动负债合计		231,409,078.75	211,945,998.79
非流动负债：			
长期借款		2,171,779.64	2,315,224.64
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		966,662.28	1,673,486.56
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,600,687.49	3,600,687.49
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,739,129.41	7,589,398.69
负债合计		238,148,208.16	219,535,397.48
所有者权益：			
股本		61,737,000	61,737,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,305,953.76	3,305,953.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,806,933.34	5,806,933.34
一般风险准备			
未分配利润		41,661,034.48	46,758,055.77
所有者权益合计		112,510,921.58	117,607,942.87
负债和所有者权益合计		350,659,129.74	337,143,340.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		79,239,103.74	51,434,421.42
其中：营业收入	六、32	79,239,103.74	51,434,421.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		80,595,657.13	59,949,357.92
其中：营业成本	六、32	60,572,210.70	39,731,848.77
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	六、33	672,393.82	955,846.72
销售费用	六、34	1,761,644.37	2,083,230.63
管理费用	六、35	11,583,305.52	13,248,510.72
研发费用	六、36	3,299,947.85	912,358.12
财务费用	六、37	2,706,154.87	3,017,562.96
其中：利息费用		2,244,852.39	2,773,239.39
利息收入		361,673.53	1,622.31
加：其他收益	六、38	909,570.52	4,215,566.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	5,082,999.8	6,892,577.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-639,667.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	-1,999.91	-6,341.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,994,349.08	2,586,865.81
加：营业外收入	六、42	27,372.02	21,638.81
减：营业外支出	六、43	214,861.37	33.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,806,859.73	2,608,470.67
减：所得税费用	六、44	813,632.14	1,097,467.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,993,227.59	1,511,003.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,993,227.59	1,511,003.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-294,475.21	-225,075.21
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,287,702.80	1,736,078.28
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,993,227.59	1,511,003.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,287,702.80	1,736,078.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-294,475.21	-225,075.21
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.03

法定代表人：张晓光主管会计工作负责人：史伟宏会计机构负责人：林成海

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、5	69,323,630.74	44,843,345.28
减：营业成本	十三、5	53,449,822.57	33,222,587.55
税金及附加		320,719.94	521,977.09
销售费用		1,391,388.26	1,846,349.45
管理费用		8,814,755.44	11,926,924.98
研发费用		2,630,994.11	
财务费用		2,156,535.55	2,352,468.17
其中：利息费用		2,070,164.56	2,114,813.14
利息收入		6,289.02	4,231.51
加：其他收益		434,907.94	3,260,749.79
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,136,641.73	6,669,692.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-458,364.59	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,999.91	-6,341.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,670,600.04	4,897,139.01
加：营业外收入			6,623.60
减：营业外支出		1,361.37	21.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,669,238.67	4,903,741.06
减：所得税费用		703,129.07	1,071,361.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,966,109.60	3,832,379.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,966,109.60	3,832,379.27
（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		4,966,109.60	3,832,379.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,806,982.26	90,387,725.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			186.18
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	1,408,586.29	12,369,076.92
经营活动现金流入小计		68,215,568.55	102,756,988.22
购买商品、接受劳务支付的现金		55,534,201.85	58,628,898.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,980,030.76	10,510,965.72
支付的各项税费		5,017,633.91	5,217,413.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	7,416,212.11	43,063,695.82
经营活动现金流出小计		79,948,078.63	117,420,973.72
经营活动产生的现金流量净额		-11,732,510.08	-14,663,985.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、45		
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,001,186.24	11,281,191.71
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、45		
投资活动现金流出小计		7,001,186.24	11,281,191.71
投资活动产生的现金流量净额		-7,001,186.24	-11,281,191.71
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		45,580,000.00	70,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	47,705,982.00	
筹资活动现金流入小计		93,285,982.00	70,700,000.00
偿还债务支付的现金		30,447,572.73	33,420,858.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,575,477.79	3,668,550.07
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	六、45	34,377,801.85	
筹资活动现金流出小计		78,400,852.37	37,089,408.60
筹资活动产生的现金流量净额		14,885,129.63	33,610,591.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,848,566.69	7,665,414.19
加：期初现金及现金等价物余额		8,612,400.30	4,771,771.31
六、期末现金及现金等价物余额		4,763,833.61	12,437,185.50

法定代表人：张晓光主管会计工作负责人：史伟宏会计机构负责人：林成海

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		59,764,494.19	60,371,302.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		59,185,715.28	14,909,419.37
经营活动现金流入小计		118,950,209.47	75,280,722.12
购买商品、接受劳务支付的现金		45,175,184.98	39,281,797.93
支付给职工以及为职工支付的现金		6,330,265.29	3,948,204.06
支付的各项税费		3,218,960.58	3,192,275.00
支付其他与经营活动有关的现金		67,311,205.47	12,689,894.40
经营活动现金流出小计		122,035,616.32	59,112,171.39
经营活动产生的现金流量净额		-3,085,406.85	16,168,550.73

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,747,816.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,747,816.00	
投资活动产生的现金流量净额		-1,747,816.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	21,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		47,705,982	
筹资活动现金流入小计		82,705,982.00	21,700,000.00
偿还债务支付的现金		20,881,739.39	33,412,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,775,306.8	2,647,790.44
支付其他与筹资活动有关的现金		43,377,801.85	
筹资活动现金流出小计		77,034,848.04	36,059,790.44
筹资活动产生的现金流量净额		5,671,133.96	-14,359,790.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		837,911.11	1,808,760.29
加：期初现金及现金等价物余额		3,038,034.50	3,367,031.81
六、期末现金及现金等价物余额		3,875,945.61	5,175,792.10

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

沈阳光大环保科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

沈阳光大环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为沈阳光大环保科技有限公司，于 2004 年 6 月 17 日在沈阳市注册成立，公司的统一社会信用代码：91210106760090619H。2016 年 12 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。所属行业生态保护和环境治理业。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 6,173.70 万股，股本为 6,173.70 万元，注册地：辽宁省沈阳市铁西区北一西路 52 甲号金谷平台大厦 BD 座 9 层。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动：环保技术开发、环境污染设施维护、管理服务，环境工程设计、环保工程施工、机电设备安装工程、市政工程、防渗漏工程施工，环保设备、环卫设备、管材、管件、阀门、仪器仪表、电控设备、水泵及其配套设施制造与销售，环保化学药剂（危险化学品除外）销售，道路清扫、保洁服务、环境卫生管理，垃圾清运车销售，锅炉设备研发、生产和销售，生物质致密成型燃料加工，农副产品收购，有机肥料及微生物肥料制造，固体废物治理，供热服务，农用沼气生产与综合利用技术研究、技术推广服务，土壤污染治理与修复服务，水污染治理，污泥处置和综合利用。（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。）

本公司的控股股东为张晓光，公司实际控制人为张晓光。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号

——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报告的编制期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中

的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余

成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引

起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

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

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：低风险组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

其中，账龄组合-客户性质划分为国家行政事业单位客户和其他客户。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：低风险组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、质保金、备用金、

项目	确定组合的依据
	应收具有政府信用特征的其他款项等。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）（国家行政事业单位客户）	0
1 年以内（其他客户）	5
1-2 年（国家行政事业单位客户）	0
1-2 年（其他客户）	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品、合同履约成本、建造合同形成的已完工未结算资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的

各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不

属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值

作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的建筑物。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售

状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专利权	10 年	直线法
软件	3 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、

住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

27、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其

他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

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

本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

•假如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；

•假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期内主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴，详见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率如下表：

纳税主体名称	所得税税率
沈阳光大环保科技股份有限公司	15%
沈阳大辽环境机械装备有限公司	15%
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	25%
沈阳广大生态环境治理有限公司	25%
沈阳百沃能源环保科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
沈阳大铭生态环境与能源研究发展有限公司	25%
辽宁大迈能源环境科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 2020年11月10日，沈阳光大环保科技股份有限公司取得编号为GR202021000881号的高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，有效期为三年，2020年-2022年所得税减按15%计征。本公司已申请高新技术企业，所得税仍按照15%计提和缴纳。

(2) 2021年12月14日，沈阳大辽环境机械装备有限公司取得编号为GR202121001397号的高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，有效期为三年，2021年-2023年所得税减按15%计征。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末余额”指2023年6月30日，“上年年末余额”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	26,232.49	21,174.71
银行存款	4,670,041.12	8,523,665.59
其他货币资金	67,560.00	67,560.00
合计	4,763,833.61	8,612,400.30
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
农民工工资保证金	67,560.00	67,560.00
合计	67,560.00	67,560.00

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		119,400.00
商业承兑汇票	700,000.00	
小计	700,000.00	119,400.00
减：坏账准备	35,000.00	
合计	665,000.00	119,400.00

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		700,000.00
合 计		700,000.00

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合		35,000.00			35,000.00
合计		35,000.00			35,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年，下同）	61,182,039.75	51,561,447.21
1 至 2 年	84,210,152.33	56,597,289.21
2 至 3 年	41,147,588.13	43,280,515.04
3 至 4 年	1,172,084.41	1,098,130.63
4 至 5 年	21,703,739.28	26,883,739.28
5 年以上	12,862,777.40	12,961,624.20
小计	222,278,381.30	192,382,745.57
减：坏账准备	43,650,801.60	47,803,291.79
合计	178,627,579.70	144,579,453.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,634,510.00	0.74	1,634,510.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	220,643,871.30	99.26	42,016,291.60	19.04	178,627,579.70
其中：					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 低风险组合					
组合 2: 账龄组合	220,643,871.30	99.26	42,016,291.60	19.04	178,627,579.70
合计	222,278,381.30	100.00	43,650,801.60	19.64	178,627,579.70

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	1,634,510.00	0.85	1,634,510.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	190,748,235.57	99.15	46,168,781.79	24.20	144,579,453.78
其中:					
组合 1: 低风险组合					
组合 2: 账龄组合	190,748,235.57	99.15	46,168,781.79	24.20	144,579,453.78
合计	192,382,745.57	100.00	47,803,291.79	24.85	144,579,453.78

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
凌海市第一建筑工程有限责任公司	1,150,000.00	1,150,000.00	100.00	已起诉客户
内蒙古科尔沁牛业股份有限公司科左后旗分公司	484,510.00	484,510.00	100.00	已起诉客户
合计	1,634,510.00	1,634,510.00		

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (国家行政事业单位客户)	27,869,355.24		
1 年以内 (其他客户)	50,884,659.60	2,544,232.98	5.00
1 至 2 年 (国家行政事业单位客户)	44,683,802.60		

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年 (其他客户)	23,796,349.73	2,379,634.98	10.00
2 至 3 年	39,305,613.04	7,861,122.61	20.00
3 至 4 年	992,084.41	496,042.21	50.00
4 至 5 年	21,883,739.28	17,506,991.42	80.00
5 年以上	11,228,267.40	11,228,267.40	100.00
合计	220,643,871.30	42,016,291.60	-

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	47,803,291.79	105,841.58	4,516,544.32	27,200.00	43,365,389.05
合计	47,803,291.79	105,841.58	4,516,544.32	27,200.00	43,365,389.05

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
盘山县新农村建设有限公司	66,905,207.77	30.10	15,812,019.64
拜泉县财升城市建设投资有限公司	18,532,274.60	8.34	
调兵山市城市建设投资开发有限责任公司	18,466,923.16	8.31	
中铁九局集团有限公司	17,816,303.08	8.02	1,368,075.27
海城市水务集团有限公司	12,085,132.69	5.44	1,880,856.66
合计	133,805,841.30	60.21	19,060,951.57

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,910,612.26	73.70	7,148,840.89	93.65
1 至 2 年	616,826.06	23.80	419,648.89	5.50
2 至 3 年				
3 年以上	64,691.50	2.50	64,691.50	0.85
合计	2,592,129.82	100.00	7,633,181.28	100.00

(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	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
沈阳源漾环保科技有限公司	400,000.00	15.43

沈阳伊安德人力资源服务有限公司	375,827.00	14.50
沈阳光源文化传媒有限公司	260,000.00	10.03
SEW-传动设备（沈阳）有限公司	153,759.10	5.93
齐齐哈尔克山县六鑫水泥制品有限公司	150,000.00	5.79
合计	1,339,586.10	51.68

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,426,684.21	12,498,623.48
合计	13,426,684.21	12,498,623.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,085,832.93	10,356,635.59
1 至 2 年	6,672,566.79	1,742,374.84
2 至 3 年	629,804.57	382,803.29
3 至 4 年	140,267.35	23,000.00
4 至 5 年	23,000.00	100,000.00
5 年以上	134,466.00	14,466.00
小计	13,685,937.64	12,619,279.72
减：坏账准备	259,253.43	120,656.24
合计	13,426,684.21	12,498,623.48

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	3,682,353.93	3,546,532.00
押金及保证金	2,312,258.99	3,604,975.00
往来款、应收租金等	4,658,363.17	2,444,811.17
借款	3,032,961.55	3,022,961.55
小计	13,685,937.64	12,619,279.72
减：坏账准备	259,253.43	120,656.24
合计	13,426,684.21	12,498,623.48

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	83,190.24		37,466.00	120,656.24
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	64,587.62		74,009.57	138,597.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	147,777.86		111,475.57	259,253.43

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	120,656.24	138,597.19			259,253.43
合计	120,656.24	138,597.19			259,253.43

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
沈阳恒光环境检测技术有限公司	借款、租赁费	3,219,951.71	1 年以内	23.53	160,997.59
沈阳金谷科技园股份有限公司	首付款	2,911,044.00	1 年以内	21.27	
仲津国际租赁有限公司	履约保证金	900,000.00	1-2 年	6.58	
韩博熙	备用金	390,663.65	1 年以内 7000、1-2	2.85	

单位名称	款项性质	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
			年 383663.65		
马庆平	备用金	299,885.89	1 年以内 155000、 1-2 年 144885.89	2.19	
合计	—	7,721,545.25	—	56.42	160,997.59

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,132,942.57		2,132,942.57
在产品	7,066,414.42		7,066,414.42
库存商品	1,908,846.72		1,908,846.72
合同履约成本	1,257,016.36		1,257,016.36
发出商品	2,986,340.62		2,986,340.62
合计	15,351,560.69		15,351,560.69

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,534,964.64		2,534,964.64
在产品	3,623,900.89		3,623,900.89
库存商品	2,644,696.93		2,644,696.93
合同履约成本	15,179,660.72		15,179,660.72
合计	23,983,223.18		23,983,223.18

(2) 本期不存在存货跌价准备及合同履约成本减值准备

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到收款期的应收质保金	12,581,783.32	703,277.19	11,878,506.13

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未结算工程款	38,424,332.65		38,424,332.65
合计	51,006,115.97	703,277.19	50,302,838.78

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到收款期的应收质保金	13,528,727.91	556,532.07	12,972,195.84
未结算工程款	48,423,259.00	611,183.98	47,812,075.02
合计	61,951,986.91	1,167,716.05	60,784,270.86

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
盘山县农村小型污水处理设施和盘山小污入户项目	15,957,409.49	收入增长、尚未结算
朝阳柏发环保科技有限公司喀左城市污水处理厂 改造工程项目	4,000,000.00	收入增长、尚未结算
合计	19,957,409.49	

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未到收款期的应收质保金	146,745.12			
未结算工程款		611,183.98		
合计	146,745.12	611,183.98		

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	5,078,779.79	7,634,936.85
增值税留抵税额	8,396,533.95	5,779,391.20
预缴其他税金	135.80	
合计	13,475,449.54	13,414,328.05

9、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	7,546,273.78	7,546,273.78
2、本期增加金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	1,089,540.33	1,089,540.33
2、本期增加金额	94,887.36	94,887.36
(1) 计提或摊销	94,887.36	94,887.36
(2) 固定资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	1,184,427.69	1,184,427.69
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,361,846.09	6,361,846.09
2、上年年末账面价值	6,456,733.45	6,456,733.45

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	49,673,440.55	51,018,966.99
固定资产清理		
合计	49,673,440.55	51,018,966.99

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	57,154,927.05	9,651,078.63	2,885,262.17	1,408,062.18	1,188,831.58	72,288,161.61
2、本期增加金额	4,518.58	31,858.41	59,413.19	141,963.56	501,988.52	739,742.26
(1) 购置	4,518.58	31,858.41	59,413.19	141,963.56	501,988.52	739,742.26
3、本期减少金额				39,776.17	222.22	39,998.39
(1) 处置或报废				39,776.17	222.22	39,998.39
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地产						
4、期末余额	57,159,445.63	9,682,937.04	2,944,675.36	1,510,249.57	1,690,597.88	72,987,905.48
二、累计折旧						
1、年初余额	13,438,410.27	4,825,809.64	1,146,660.65	1,091,131.45	767,182.61	21,269,194.62
2、本期增加金额	1,101,327.85	625,589.84	218,811.99	73,504.94	64,034.17	2,083,268.79
(1) 计提	1,101,327.85	625,589.84	218,811.99	73,504.94	64,034.17	2,083,268.79
3、本期减少金额				37,787.37	211.11	37,998.48
(1) 处置或报废				37,787.37	211.11	37,998.48
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地产						
4、期末余额	14,539,738.12	5,451,399.48	1,365,472.64	1,126,849.02	831,005.67	23,314,464.93
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期减少金额						
3、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	42,619,707.51	4,231,537.56	1,579,202.72	383,400.55	859,592.21	49,673,440.55
2、年初账面价值	43,716,516.78	4,825,268.99	1,738,601.52	316,930.73	421,648.97	51,018,966.99

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	115,170,139.65	107,515,868.79
工程物资		
合计	115,170,139.65	107,515,868.79

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
辽中区畜禽粪污处理中心项目	115,170,139.65		115,170,139.65	107,515,868.79		107,515,868.79
合计	115,170,139.65		115,170,139.65	107,515,868.79		107,515,868.79

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
辽中区畜禽粪污处理中心项目	120,363,200.00	107,515,868.79	7,654,270.86			115,170,139.65
合计	120,363,200.00	107,515,868.79	7,654,270.86			115,170,139.65

(续)

工程名称	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
辽中区畜禽粪污处理中心项目	95.69	95.69	18,947,438.64	1,690,393.39		自筹和金融机构贷款
合计	95.69	95.69	18,947,438.64	1,690,393.39		

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	14,845,728.35	8,674,159.49	213,858.16	23,733,746.00
2、本期增加金额		57,920.79		57,920.79
(1) 购置		57,920.79		57,920.79
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
4、期末余额	14,845,728.35	8,732,080.28	213,858.16	23,791,666.79
二、累计摊销				
1、上年年末余额	2,033,425.02	1,085,014.22	213,858.16	3,332,297.40
2、本期增加金额	148,457.28	434,673.22		583,130.50
（1）计提	148,457.28	434,673.22		583,130.50
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、期末余额	2,181,882.30	1,519,687.44	213,858.16	3,915,427.90
三、减值准备				
1、上年年末余额				
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	12,663,846.05	7,212,392.84		19,876,238.89
2、上年年末账面价值	12,812,303.33	7,589,145.27		20,401,448.60

(2) 重要的单项无形资产情况

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
专利权-用于分区搅拦干式厌氧发酵装置的发酵产沼区搅拌组件	1,071,482.23	104 个月
专利权-用于分区搅拦干式厌氧发酵装置的排气出料区搅拌组件	1,071,482.23	104 个月
专利权-用于分区搅拦干式厌氧发酵装置的搅拌机构	1,071,482.23	104 个月
专利权-分区搅拦干式厌氧发酵装置	1,071,482.23	104 个月
专利权-分区搅拦干式厌氧发酵装置的保温箱体	1,071,482.23	104 个月
专利权-干式厌氧发酵设备进料机构	1,071,482.23	104 个月
土地使用权-辽（2020）辽中区不动产权第 0010800 号	4,197,187.15	565 个月
辽 2017 调兵山市不动产权第 0001751、52 号	8,466,658.90	491 个月
合计	19,092,739.43	

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
专利权-垃圾堆肥装置(阳光房)外观设计专利	324,293.15	29,041.20	抵押担保
专利权-水处理反应器实用新型专利	389,173.71	32,888.04	抵押担保
土地使用权-辽(2020)辽中区不动产权第0010800号	4,197,187.15	44,571.90	抵押担保
辽2017调兵山市不动产权第0001751、52号	8,466,658.90	104,766.57	抵押担保
合计	13,377,312.91	211,267.71	--

13、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发支出		3,724,517.98			3,299,947.85	424,570.13
合计		3,724,517.98			3,299,947.85	424,570.13

14、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账减值准备	44,648,332.17	6,699,562.33	49,091,664.07	7,370,186.41
内部交易未实现利润	1,431,195.18	214,679.28	1,492,342.43	335,128.35
合计	44,648,332.17	6,914,241.61	50,584,006.50	7,705,314.76

15、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	165,514.91	
预付设备款		1,015,000.00
皇姑区厨余垃圾项目设备款	2,102,926.10	706,238.05
千缘财富公馆19号装修款	2,603,477.57	1,871,140.37
合计	4,871,918.58	3,592,378.42

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	21,998,749.00	11,014,122.12
质押借款	16,000,000.00	13,019,305.56
抵押借款	11,700,000.00	11,703,607.50
信用借款	7,000,000.00	7,000,000.00
合计	56,698,749.00	42,737,035.18

(2) 短期借款明细

贷款单位	借款期末金额	借款利率	借款类型
广发银行股份有限公司沈阳黄河支行	5,000,000.00	5.20%	保证借款
辽宁振兴银行股份有限公司	2,998,749.00	5.40%	保证借款
中国银行股份有限公司沈阳大东支行	10,000,000.00	3.95%	质押借款
双汇商业保理有限公司	3,000,000.00	10.00%	质押借款
中国光大银行股份有限公司沈阳苏家屯支行	2,700,000.00	4.25%	抵押借款
中信银行股份有限公司沈阳南湖支行	10,000,000.00	4.50%	保证借款
重庆富民银行股份有限公司	2,000,000.00	13.00%	保证借款
企业银行（中国）有限公司沈阳分行	3,000,000.00	5.2550%	质押借款
中国光大银行股份有限公司沈阳苏家屯支行	9,000,000.00	4.25%	抵押借款
盛京银行股份有限公司调兵山支行	2,000,000.00	5.00%	保证借款
兴业银行股份有限公司沈阳皇姑支行	7,000,000.00	4.35%	信用借款
合计	56,698,749.00		

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	53,783,067.89	60,105,120.40
应付工程款	19,753,826.01	22,303,202.68
应付分包款	21,620,084.34	23,236,445.33
其他	812,940.00	813,681.00
合计	95,969,918.24	106,458,449.41

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	期末余额	未偿还或结转的原因
辽宁康翔塑胶有限公司	7,095,835.58	甲方未支付合同款
黑龙江米德罗环保工程有限公司	4,802,730.00	甲方未支付合同款
海城市筑祥商砼有限公司	4,122,970.00	未满足付款条件
辽宁泰利达生态环境修复有限公司	4,107,596.44	工程分包，根据合同未到付款期
丹东市昇达建筑工程有限公司	3,391,731.50	工程分包，根据合同未到付款期
辽宁辽河油田辽实环境应急救援有限公司	2,150,000.00	工程分包，根据合同未到付款期
海城市景盛建筑工程有限公司	2,053,190.37	工程分包，甲方未完全支付项目款
中冶建筑工程有限公司	1,470,000.00	工程分包，根据合同未到付款期
沈阳有为水处理成套设备有限公司	838,387.00	合同未到付款期

阜新市鹏城建筑工程有限公司	803,655.00	合同未到付款期
北京华盛龙科技发展有限责任公司	672,500.00	根据合同未达到付款条件
西乌珠穆沁旗宇厦建筑有限责任公司	656,000.00	工程分包，与分包商未结算
黑龙江恒达塑胶有限公司	2,869,515.00	甲方未支付合同款
沈阳宝鑫商贸有限公司	2,296,948.65	协商延期支付
合计	37,331,059.54	——

18、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	4,876,338.68	5,302,045.73
合计	4,876,338.68	5,302,045.73

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,426,831.38	12,504,814.66	11,343,758.19	3,587,887.85
二、离职后福利-设定提存计划	20,934.21	1,396,496.79	1,394,676.18	22,754.82
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,447,765.59	13,901,311.45	12,738,434.37	3,610,642.67

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,399,071.41	10,028,603.05	8,867,412.37	3,560,262.09
2、职工福利费		762,076.84	762,076.84	
3、社会保险费	10,746.13	936,886.95	935,952.51	11,680.57
其中：医疗保险费	9,325.14	826,297.10	825,486.11	10,136.13
工伤保险费	1,420.99	104,055.85	103,932.40	1,544.44
生育保险费		6,534.00	6,534.00	
4、住房公积金	10,900.00	509,679.00	509,079.00	11,500.00
5、工会经费和职工教育经费	6,113.84	267,568.82	269,237.47	4,445.19
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,426,831.38	12,504,814.66	11,343,758.19	3,587,887.85

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	20,299.84	1,354,178.24	1,352,412.80	22,065.28
2、失业保险费	634.37	42,318.55	42,263.38	689.54
3、企业年金缴费				
合计	20,934.21	1,396,496.79	1,394,676.18	22,754.82

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	23,817,121.98	23,067,759.73
企业所得税	8,463,750.62	9,968,909.47
城市维护建设税		41,346.70
房产税	40,348.78	38,916.51
土地使用税	46,659.50	46,659.50
教育费附加及地方教育费附加	16,139.16	29,533.37
印花税	13,999.49	37,198.55
合计	32,398,019.53	33,230,323.83

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	40,511,865.44	23,820,080.97
合计	40,511,865.44	23,820,080.97

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	19,405,444.13	8,739,599.53
应付报销款	165,766.41	93,006.18
预提费用	20,397,849.90	14,486,749.82
其他	542,805.00	500,725.44
合计	40,511,865.44	23,820,080.97

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
辽宁辽河泰利达土壤修复有限公司	500,000.00	未到结算期
北京易二零环境股份有限公司	150,000.00	暂未付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	650,000.00	——

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、24）	27,466,462.42	25,467,732.79
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款（附注六、25）	24,605,939.35	17,668,594.39
合计	52,072,401.77	43,136,327.18

23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,706,106.01	4,098,767.13
背书转让或贴现但不符合终止确认的应收票据形成的继续涉入负债	700,000.00	
合计	5,406,106.01	4,098,767.13

24、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	60,848,242.06	62,271,441.30
保证借款	5,514,166.58	3,011,516.13
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	27,466,462.42	25,467,732.79
合计	38,895,946.22	39,815,224.64

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款期末金额	借款利率	借款类型
锦州银行股份有限公司朝阳建平支行	21,000,000.00	6.42%	抵押借款
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司	848,242.06	10.19%	抵押借款
天津金城银行股份有限公司	1,499,999.96	12.60%	保证借款
云南国际信托有限公司	749,999.98	12.60%	保证借款
天津金城银行股份有限公司	874,999.99	16.20%	保证借款
天津金城银行股份有限公司	874,999.99	16.20%	保证借款
中国建设银行股份有限公司沈阳苏家屯支行	39,000,000.00	LPR 利率减 35 基点	抵押借款

贷款单位	借款期末金额	借款利率	借款类型
深圳前海微众银行股份有限公司	1,514,166.66	13.68%	担保借款
合计	66,362,408.64		

25、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	14,926,971.01	23,688,353.09
合计	14,926,971.01	23,688,353.09

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
仲津国际租赁有限公司	2,444,937.68	3,253,921.66
华能碳资产经营有限公司	37,087,972.68	38,103,025.82
减：一年内到期部分（附注六、22）	24,605,939.35	17,668,594.39
合计	14,926,971.01	23,688,353.09

26、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
违约金	178,500.00	
合计	178,500.00	

27、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	16,241,885.84	758,558.00	317,860.61	16,682,583.23
合计	16,241,885.84	758,558.00	317,860.61	16,682,583.23

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
辽宁省引进海外研发团队项目专项资金	750,687.49					750,687.49	与资产相关
有机废弃物转化过程臭气阻控技术开发项目	2,850,000.00					2,850,000.00	与资产相关
辽宁省辽中区 2019	4,000,000.00					4,000,000.00	与资产相

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
年畜禽粪污资源化利用项目							关
基础配套设施建设资金	8,641,198.35	758,558.00		317,860.61		9,081,895.74	与资产相关
合计	16,241,885.84	758,558.00		317,860.61		16,682,583.23	

28、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,737,000.00						61,737,000.00

29、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,305,953.76			3,305,953.76
其他资本公积				
合计	3,305,953.76			3,305,953.76

30、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,806,933.34			5,806,933.34
任意盈余公积				
合计	5,806,933.34			5,806,933.34

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	55,740,561.15	31,593,155.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	55,740,561.15	31,593,155.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,287,702.80	25,998,032.40
减：提取法定盈余公积		1,847,438.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
加：其他调整因素		-3,188.52
对所有者（或股东）的分配	-10,063,130.89	
期末未分配利润	48,965,133.06	55,740,561.15

32、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,030,121.94	60,019,941.34	51,409,787.83	39,673,437.65
其他业务	208,981.80	552,269.36	24,633.59	58,411.12
合计	79,239,103.74	60,572,210.70	51,434,421.42	39,731,848.77

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	240,660.41	250,784.33
城市维护建设税	132,548.19	279,945.57
教育费附加及地方教育费附加	77,171.89	199,174.52
土地使用税	194,283.00	194,567.00
车船使用税	840.00	
印花税	26,890.33	31,375.30
合计	672,393.82	955,846.72

34、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	504,814.49	621,553.62
差旅及汽车费用	213,153.86	203,621.48
业务招待费用	157,391.22	61,736.94
办公及低值易耗品	28,723.85	14,080.19
广告宣传费用	94,523.52	22,100.91
招标费用	372,779.28	299,861.69
售后费用	243,503.65	849,403.66
咨询费用	21,646.30	306.00
租赁费	11,662.00	
运输费	113,446.20	
其他		10,566.14

项目	本期金额	上期金额
合计	1,761,644.37	2,083,230.63

35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,382,192.32	8,261,200.93
折旧及摊销	1,807,090.54	1,584,597.99
差旅及汽车费用	390,741.36	552,892.03
业务宣传及招待费	920,801.40	356,382.13
房租、物业及水电费	98,066.40	300,126.00
服务及咨询费	588,953.93	825,240.13
办公费	444,349.34	420,557.27
通讯费	53,015.27	33,525.87
装修费	68,908.31	417.48
人力资源外包服务费	1,582,481.42	633,545.98
其他	246,705.23	280,024.91
合计	11,583,305.52	13,248,510.72

36、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,625,979.92	562,556.05
材料费		194,311.57
折旧费	153,891.95	121,085.84
无形资产摊销	2,023.02	2,023.02
低值易耗品摊销	404.10	
燃料动力费	252,915.69	29,574.20
差旅费	4,414.21	
试验试制费	209,913.14	
其他	50,405.82	2,807.44
合计	3,299,947.85	912,358.12

37、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,278,113.58	2,773,239.39
减：利息收入	-310,207.10	-1,622.31
加：汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
加：手续费	21,857.25	73,291.48
加：其他支出	95,976.94	169,409.78
合计	2,706,154.87	3,017,562.96

38、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	906,304.61	4,212,253.91	906,304.61
代扣个人所得税手续费返还	3,265.91	3,312.53	
增值税加计抵减			
合计	909,570.52	4,215,566.44	906,304.61

39、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	5,186,596.99	7,871,592.22
合同资产坏账损失		-1,023,139.93
其他应收款坏账损失	-138,597.19	
应收票据坏账损失	35,000.00	44,125.00
合计	5,082,999.80	6,892,577.29

40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产坏账损失	-639,667.94	
合计	-639,667.94	

41、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-1,999.91	-6,341.42	-1,999.91
合计	-1,999.91	-6,341.42	-1,999.91

42、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入			
无法支付的应付款项	27,305.00		27,305.00

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	67.02	21,638.81	67.02
合计	27,372.02	21,638.81	27,372.02

43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
对外捐赠支出			
罚款支出	1,361.37		1,361.37
非常损失	213,500.00		213,500.00
滞纳金		12.19	
其他		21.76	
合计	214,861.37	33.95	214,861.37

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	22,558.99	85,390.21
递延所得税费用	791,073.15	1,012,077.39
合计	813,632.14	1,097,467.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,806,859.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	405,205.58
子公司适用不同税率的影响	-165,823.38
调整以前期间所得税的影响	22,558.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	119,018.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,118.84
本年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	1,004,579.56
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	

项目	本期金额
研发费加计扣除的影响	-556,788.06
所得税费用	813,632.14

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息	102,351.99	1,622.31
政府补助	550,246.41	3,498,454.89
押金、保证金等	702,479.47	1,243,482.50
代收代付款项、单位及个人往来款	53,508.42	7,625,517.22
合计	1,408,586.29	12,369,076.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与财务、管理、销售费用相关	6,897,542.45	14,024,640.25
支付押金、保证金等	151,100.00	1,478,100.00
支付代收代付款项、单位及个人往来款	366,208.29	27,560,943.38
滞纳金	1,361.37	12.19
合计	7,416,212.11	43,063,695.82

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构往来款、融资租赁等	47,705,982.00	
合计	47,705,982.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构往来款、融资租赁等	34,377,801.85	
合计	34,377,801.85	

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,993,227.59	1,511,003.07
加：资产减值准备	185,003.35	
信用减值损失	-5,082,999.80	-6,892,577.29

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,295,445.35	2,038,496.32
无形资产摊销	583,130.50	458,532.60
长期待摊费用摊销		
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）	1,999.91	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-6,341.42
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,597,446.73	2,773,239.39
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	670,624.08	1,219,892.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,749,413.51	-6,933,679.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,970,463.86	636,013.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-755,337.44	-9,468,564.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,732,510.08	-14,663,985.50
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	4,763,833.61	12,437,185.50
减：现金的上年年末余额	8,612,400.30	4,771,771.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,848,566.69	7,665,414.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,763,833.61	12,437,185.50
其中：库存现金	26,232.49	19,614.25
可随时用于支付的银行存款	4,670,041.12	12,417,571.25
可随时用于支付的其他货币资金	67,560.00	

项目	期末余额	上年年末余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,763,833.61	12,437,185.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	67,560.00	农民工工资保证金
投资性房地产	5,058,256.59	委托借款反担保抵押
	14,287,330.18	委托借款反担保抵押
固定资产	5,820,603.58	抵押贷款
	17,755,407.17	抵押担保
在建工程		抵押贷款
无形资产	4,197,187.15	抵押贷款
合计	47,186,344.67	

注：2022 年 3 月 30 日，沈阳辽中善达生物质科技有限公司（简称“辽中善达”）与中国建设银行股份有限公司沈阳苏家屯支行签订了《固定资产资产借款合同》，同时辽中善达将在建工程中的房屋建筑物抵押给中国建设银行股份有限公司沈阳苏家屯支行。由于房屋建筑物处于未完工状态，无法确定其账面价值，双方按照评估价值签订抵押合同并办理抵押手续，抵押财产明细如下：

抵押财产名称	权利证书或其他有关证书编号	处所	面积或数量	抵押财产评估价值
房屋	建字第 210115202000036	沈阳市辽中区朱家房镇朱家房社区 158 号	一套建筑面积 895.56 平方米	121.00 万元
房屋	建字第 210115202000036	沈阳市辽中区朱家房镇朱家房社区 158-1 号	一套建筑面积 120.00 平方米	16.00 万元
房屋	建字第 210115202000036	沈阳市辽中区朱家房镇朱家房社区 158-4 号	一套建筑面积 81.60 平方米	8.00 万元
房屋	建字第 210115202000036	沈阳市辽中区朱家房镇朱家房社区 158-5 号	一套建筑面积 9,004.66 平方米	1,044.00 万元

抵押财产名称	权利证书或其他有关证书编号	处所	面积或数量	抵押财产评估价值
土地	辽（2020）沈阳不动产权第 0010800 号	辽宁省沈阳市辽中区朱家房省道 107 东 01 地块	一处土地面积 28,558.00 平方米	446.00 万元

48、政府补助

政府补助基本情况

补助项目	金额	与资产相关/ 与收益相关	计入当期损益的金额
稳岗补贴	81,944.00	与收益相关	81,944.00
2022 年国家级专精特新“小巨人”企业、省级“专精特新”中小企业奖励资金	200,000.00	与收益相关	200,000.00
"沈阳市知识产权运营服务体系建设项目（第六批）拟支持项目"	150,000.00	与收益相关	150,000.00
失业保险一次性扩岗补助	1,500.00	与收益相关	1,500.00
基础配套设施建设资金	317,860.61	与资产相关	317,860.61
调兵山市工业和信息化局企业奖励	155,000.00	与收益相关	155,000.00
合计	906,304.61	-	906,304.61

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

公司新设成立子公司辽宁大迈能源环境科技有限公司，注册资本 1,000.00 万元，公司认缴 0.00 万元。辽宁大迈能源环境科技有限公司于 2023 年 5 月 17 日取得调兵山市市场监督管理局颁发的营业执照。

八、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	
沈阳大辽环境机械装备有限公司	调兵山市	调兵山市	环境保护专用设备制造，环境保护专用设备销售	100.00		投资
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	沈阳市	沈阳市	新能源技术开发；秸秆、畜禽粪污收购、加工、产品销售；生物质颗粒燃料生产、销售；	60.00		购买

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	
			生物质能源项目的开发、建设和经营管理；			
沈阳广大生态环境治理有限公司	沈阳市	沈阳市	水污染治理，固体废物治理，大气污染治理，土壤污染治理与修复服务，土壤环境污染防治服务，水环境污染防治服务，大气环境污染防治服务，生态恢复及生态保护服务	100.00		投资
沈阳百沃能源环保科技有限公司	沈阳市	沈阳市	城市生活垃圾经营性服务，餐厨垃圾处理	100.00		购买
沈阳大铭生态环境与能源研究发展有限公司	沈阳市	沈阳市	专业设计服务，工业工程设计服务，工程技术服务	100.00		投资
辽宁大迈能源环境科技有限公司	调兵山市	调兵山市	环境保护专用设备制造，环境保护专用设备销售	100.00		投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	40.00	-294,475.21	0.00	294,475.21

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	9,312,472.21	121,045,382.99	130,357,855.20	75,083,021.74	54,138,808.73	129,221,830.47

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	0.00	-736,188.03	-736,188.03	5,098,814.69

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

本公司主要业务为生产、销售及安装环保设备，主要客户为伊利、蒙牛乳制品生产企业及盘山县农村污水处理、海城市水务局污水处理厂改造等政府委托项目，单位信用较好，本公司管理层认为该款项风险不大，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的控股股东为张晓光，公司实际控制人为张晓光。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳市光达环境保护职业培训学校	控股股东、实际控制人 100%控股
沈阳铭辰汽车贸易有限公司	控股股东、实际控制人担任监事的公司
沈阳欧冠科技有限公司	股东高有清持股 20%的公司
辽宁斯克赛钢铁有限公司	持股 5%以上股东王明善控股的公司
朱大岭	董事、副总经理
高有清	董事、副总经理

王蕴智	董事、副总经理
史伟宏	董事、财务总监
张砚	董事、副总经理
许可	董事（2023 年 2 月 28 日离职）
周淑英	监事会主席
徐德真	监事
孟亭亭	职工监事
赵云峰	董事会秘书

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
沈阳市光达环境保护职业培训学校	培训费	15,000.00	

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	40,000,000.00	2022/05/07	2028/05/07	否
沈阳大辽环境机械装备有限公司	9,000,000.00	2023/06/15	2024/06/14	否
沈阳大辽环境机械装备有限公司	2,000,000.00	2022/09/09	2023/09/09	否
沈阳大辽环境机械装备有限公司	7,000,000.00	2022/09/26	2023/09/25	否
张晓光	1,600,000.00	2021/11/23	2024/11/22	否
张晓光	4,900,000.00	2023/04/23	2024/04/22	否

1) 2022 年 3 月 30 日，控股子公司沈阳辽中善达生物质科技有限公司向中国建设银行股份有限公司沈阳苏家屯支行借款 40,000,000.00 元，按照 LPR 利率减 35 基点计算贷款利率，本公司为沈阳辽中善达生物质科技有限公司该笔提供保证；

2) 2023 年 6 月 15 日，控股子公司沈阳大辽环境机械装备有限公司向中国光大银行股份有限公司沈阳苏家屯支行借款 9,000,000.00 元，借款利率 4.25%，本公司以铁西区北一西路 10 处房产提供反担保抵押，同时张晓光以个人名义提供连带责任担保；

3) 2022 年 9 月 9 日，控股子公司沈阳大辽环境机械装备有限公司向盛京银行股份有限公司铁岭调兵山支行借款 2,000,000.00 元，借款利率 5.00%，本公司为沈阳大辽环境机械装备有限公司该笔提供保证；

4) 2022 年 9 月 21 日，控股子公司沈阳大辽环境机械装备有限公司向兴业银行股份有限公司沈阳分行借款 7,000,000.00 元，借款利率 4.35%，本公司为沈阳大辽环境机械装备有限公司该笔提供保证；

5) 2021 年 11 月, 张晓光以个人房产作抵押担保向营口银行股份有限公司沈阳分行借款 1,600,000.00 元, 贷款利率 6.30%, 本公司为张晓光提供保证;

6) 2023 年 4 月, 张晓光以个人名义向哈尔滨银行股份有限公司沈阳分行借款 4,900,000.00 元, 控股子公司沈阳大辽环境机械装备有限公司和沈阳广大生态环境治理有限公司为张晓光提供保证。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张晓光	2,700,000.00	2022/06/15	2023/06/14	否
张晓光	3,000,000.00	2022/03/07	2023/03/06	否
张晓光	10,000,000.00	2022/01/13	2023/01/13	否
张晓光 沈阳大辽环境机械装备有限公司	2,998,749.00	2022/11/17	2023/11/17	否
张晓光	25,000,000.00	2020/07/15	2023/07/14	否
张晓光	3,000,000.00	2022/12/15	2023/12/14	否
张晓光	2,000,000.00	2022/09/09	2023/09/09	否
张晓光	995,000.00	2022/07/27	2027/07/27	否

1) 2022 年 6 月, 本公司与中国光大银行股份有限公司苏家屯支行签订了流动资金借款合同, 贷款金额为 2,700,000.00 元, 贷款利率 4.81%, 张晓光为该贷款提供了保证;

2) 2022 年 3 月 7 日, 本公司与双汇商业保理有限公司签订了池保理业务合同, 以应收账款质押担保, 取得金额为 3,000,000.00 元, 贷款利率 10.00%, 张晓光为该保理业务提供了保证;

3) 2022 年 1 月, 本公司与中国银行股份有限公司沈阳大东支行签订了流动资金借款合同, 贷款金额为 10,000,000.00 元, 贷款利率 3.95%, 张晓光为该贷款提供了保证;

4) 2022 年 11 月 17 日, 本公司与辽宁振兴银行股份有限公司签订了借款合同, 贷款金额为 2,998,749.00 元, 贷款利率 5.40%, 张晓光和沈阳大辽环境机械装备有限公司为该贷款提供了保证;

5) 2020 年 7 月 15 日, 本公司与锦州银行股份有限公司朝阳建平支行签订了流动资金借款合同, 贷款金额为 25,000,000.00 元, 贷款利率 6.42%, 张晓光为该贷款提供了保证;

6) 2022 年 12 月 15 日, 本公司与天津金城银行股份有限公司签订了金企贷借款合同, 贷款金额为 3,000,000.00 元, 贷款利率 12.60%, 张晓光为该贷款提供了保证;

7) 2022 年 9 月 9 日, 控股子公司沈阳大辽环境机械装备有限公司与盛京银行股份有限公司铁岭调兵山支行签订了借款合同, 贷款金额为 2,000,000.00 元, 借款利率为 5.00%, 张晓光为沈阳大辽环境机械装备有限公司提供了保证;

8) 2022 年 7 月, 本公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订了汽车贷款抵押合同, 贷款金额为 995,000.00 元, 贷款利率 10.19%, 抵押物为奔驰汽车, 张晓光为该贷款提供了保证。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
拆入：		
张晓光	41,007,982.00	非经营性往来
拆出：		
沈阳市光达环境保护职业培训学校	10,000.00	非经营性往来
张晓光	33,217,052.61	非经营性往来
史伟宏	93,322.88	非经营性往来

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,520,871.28	1,145,640.00

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应收款：		
孟亭亭	70,687.10	
合计	70,687.10	

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
高有清	14,445.32	
许可	1,784.24	
张晓光	14,145,975.04	6,255,922.65
周淑英	5,112.90	61.00
赵云峰	689.00	
沈阳市光达环境保护职业培训学校	42,000.00	52,000.00
史伟宏	311,833.97	409,518.93
徐德真	140,246.00	132,088.00
孟亭亭		3,406.59
合计	14,662,086.47	6,852,997.17

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		119,400.00
商业承兑汇票	700,000.00	
小计	700,000.00	119,400.00
减：坏账准备	35,000.00	
合计	665,000.00	119,400.00

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		700,000.00
合计		700,000.00

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	67,820,297.28	43,304,216.62
1 至 2 年	65,026,048.08	52,445,089.08
2 至 3 年	40,189,402.13	43,063,792.04
3 至 4 年	845,564.41	768,610.63
4 至 5 年	21,674,439.28	26,854,439.28
5 年以上	2,731,002.30	2,829,849.10

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	198,286,753.48	169,265,996.75
减：坏账准备	32,264,641.87	36,665,551.61
合计	166,022,111.61	132,600,445.14

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,634,510.00	0.82	1,634,510.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	196,652,243.48	99.18	30,630,131.87	15.58	166,022,111.61
其中：					
组合 1：低风险组合					
组合 2：账龄组合	196,652,243.48				
合计	198,286,753.48	——	32,264,641.87	——	166,022,111.61

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,634,510.00	0.97	1,634,510.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	167,631,486.75	99.03	35,031,041.61	20.90	132,600,445.14
其中：					
组合 1：低风险组合					
组合 2：账龄组合	167,631,486.75	99.03	35,031,041.61	20.90	132,600,445.14
合计	169,265,996.75	——	36,665,551.61	——	132,600,445.14

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(国家行政事业单位客户)	30,569,447.81		
1 年以内 (其他客户)	38,786,459.56	1,939,322.98	5.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年（国家行政事业单位客户）	44,683,802.60		
1 至 2 年（其他客户）	20,212,245.48	2,021,224.55	10.00
2 至 3 年	38,783,792.04	7,756,758.41	20.00
3 至 4 年	665,564.41	332,782.21	50.00
4 至 5 年	21,854,439.28	17,483,551.42	80.00
5 年以上	1,096,492.30	1,096,492.30	100.00
合计	196,652,243.48	32,264,641.87	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	36,665,551.61	105,841.58	4,489,176.32		32,282,216.87
合计	36,665,551.61	105,841.58	4,489,176.32		32,282,216.87

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
盘山县新农村建设有限公司	66,905,207.77	33.74	15,812,019.64
拜泉县财升城市建设投资有限公司	18,532,274.60	9.35	
调兵山市城市建设投资开发有限责任公司	18,466,923.16	9.31	
中铁九局集团有限公司	17,816,303.08	8.99	1,368,075.27
海城市水务集团有限公司	12,085,132.69	6.09	1,880,856.66
合计	133,805,841.30	67.48	19,060,951.57

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,293,386.17	28,922,472.85
合计	35,293,386.17	28,922,472.85

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,004,329.67	27,968,039.00
1 至 2 年	22,789,322.01	879,066.80
2 至 3 年	570,254.57	158,557.29
3 至 4 年	131,267.35	23,000.00
4 至 5 年	23,000.00	
5 年以上	34,466.00	14,466.00
小计	35,552,639.60	29,043,129.09
减：坏账准备	259,253.43	120,656.24
合计	35,293,386.17	28,922,472.85

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	2,830,797.18	3,329,277.60
保证金	2,031,376.00	2,567,279.00
往来款等	27,422,461.19	23,089,477.14
代扣代缴款项	4,053.52	3,348.35
应收租金	3,263,951.71	53,747.00
小计	35,552,639.60	29,043,129.09
减：坏账准备	259,253.43	120,656.24
合计	35,293,386.17	28,922,472.85

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	83,190.24		37,466.00	120,656.24
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	64,587.62		74,009.57	138,597.19
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	147,777.86		111,475.57	259,253.43

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	120,656.24	138,597.19			259,253.43
合计	120,656.24	138,597.19			259,253.43

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	关联方往来款	20,380,000.00	1 年以内 4310000、1-2 年 16070000	57.32	
沈阳恒光环境检测技术有限公司	租赁费	3,219,951.71	1 年以内	9.06	
沈阳金谷科技园股份有限公司	首付款	2,911,044.00	1 年以内	8.19	
沈阳百沃能源环保科技有限公司	关联方往来款	1,954,000.00	1 年以内	5.50	
仲津国际租赁有限公司	履约保证金	900,000.00	1-2 年	2.53	
合计	——	29,364,995.71	——	82.60	

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	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	43,000,000.00		43,000,000.00	43,000,000.00		43,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	43,000,000.00		43,000,000.00	43,000,000.00		43,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沈阳大辽环境机械装备有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
沈阳辽中善达生物质科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	43,000,000.00			43,000,000.00		

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,702,676.42	52,942,962.69	44,424,238.07	33,209,585.91
其他业务	620,954.32	506,859.88	419,107.21	13,001.64
合计	69,323,630.74	53,449,822.57	44,843,345.28	33,222,587.55

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,999.91	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	906,304.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-187,489.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	716,815.35	
所得税影响额	-107,318.10	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	609,497.25	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.56	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.09	0.04	0.04

沈阳光大环保科技股份有限公司

2023年8月29日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,999.91
计入当期损益的政府补助，但与企业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	906,304.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-187,489.35
非经常性损益合计	716,815.35
减：所得税影响数	107,318.1
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	609,497.25

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用