



华夏 3

NEEQ : 400021

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司



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、公司负责人赵超、主管会计工作负责人孙慧及会计机构负责人（会计主管人员）孙慧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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市浦东新区浦东南路 500 号 2801 室

释义

释义项目		释义
本公司、公司	指	辽宁华夏大地生态技术股份有限公司
石河子弘升	指	石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）
潍坊华夏大地	指	潍坊华夏大地生态技术有限公司
大庆华夏大地	指	大庆华夏大地生态科技有限公司
铁岭鑫艺兴	指	铁岭鑫艺兴商贸有限公司
《公司章程》	指	《辽宁华夏大地生态技术股份有限公司章程》
《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》
国务院	指	中华人民共和国国务院
环保部	指	中华人民共和国环境保护部
国土资源部	指	中华人民共和国国土资源部
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2023 年半年度报告

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁华夏大地生态技术股份有限公司		
英文名称及缩写	LIAONING SINOGROUND ECOLOGICAL TECHNOLOGY CO.,LTD		
法定代表人	张春城	成立时间	1993年5月12日
控股股东	控股股东为（石河子弘升投资合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业-燃气生产和供应业-燃气生产和供应业-燃气生产和供应业		
主要产品与服务项目	经营本企业生产产品的出口业务；经营本企业生产所需原材料、设备的进口业务；生产、研发、销售：土壤调理剂、复混肥料、复合肥料、掺混肥料、有机肥料、无机肥料、生物有机肥料、微生物肥料、微生物菌剂、复合微生物菌剂、水溶性肥料、改良剂及相关技术的咨询服务；化肥贸易；污水处理技术、污泥处理技术、固体废弃物处理技术、农业技术、农机具、农副产品、饲料及饲料添加剂技术、农作物及林木种植技术、生态工程技术、生态修复技术推广、技术咨询、技术研究、工艺技术服务、销售；土壤治理、土壤改良工程；土壤质量监测服务；农业、林业病虫害治理服务；工程勘察设计；机电设备的销售及安装；建设工程项目管理；城市园林绿化服务；代理公路、铁路货物运输。（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。）		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵超	联系地址	上海市浦东新区浦东南路500号国家开发银行大厦2801室
电话	86-021-68788036	电子邮箱	86-021-68788036
传真	010-57237904		
公司办公地址	上海市浦东新区浦东南路500号国家开发银行大厦2801室	邮政编码	200120
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210300118899736C		
注册地址	辽宁省鞍山市立山区红旗路30号		
注册资本（元）	367,560,000	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

1. 主要业务：天然气销售业务

所经销的主要产品及其用途：公司主要经营天然气销售业务，公司从油气商、天然气液化厂、气田采购天然气，向燃气分销商、工业客户、LNG 加气站等客户销售天然气。

2. 经营模式及主要的业绩驱动因素：

报告期内，公司的主要经营模式是天然气产品的批量销售业务。

业绩驱动因素：由于公司全资子公司铁岭鑫艺兴商贸公司从事天然气销售业务多年，已有较成熟的销售队伍，有着独特的产、供、销天然气经营管理经验，培育出一批稳定、优质的大中型企业客户群，形成了一定范围内的天然气产业链群体，保障了公司的收入及利润。

3. 报告期内主要业务的重大变化：

本报告期内公司继续扩大发展天然气销售业务，积极拓展新的市场领域，发展集团用户群体。

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	3,285,520.83	8,977,782.44	-63.40%
毛利率%	3.64%	1.08%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-2,071,266.39	-2,051,693.69	-0.95%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,071,266.39	-2,051,693.69	-0.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-	5.35%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的	-	5.35%	-

净利润计算)			
基本每股收益	-0.01	-0.0056	-78.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	26,465,241.10	31,789,157.21	-16.75%
负债总计	70,268,039.19	73,520,688.91	-4.42%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-43,802,798.09	-41,731,531.70	-4.96%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-0.12	-0.11	-9.09%
资产负债率% (母公司)	239.99%	234.80%	-
资产负债率% (合并)	265.51%	231.28%	-
流动比率	0.1363	0.1942	-
利息保障倍数	-0.15	-1.41	-
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	-70,716.06	-168,077.85	57.93%
应收账款周转率	2.53	2.94	-
存货周转率	3.62	9.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.75%	-7.91%	-
营业收入增长率%	-81.64%	-91.65%	-
净利润增长率%	53.27%	-53.95%	-

注：加权平均净资产为负数，不计算净资产收益率

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	9,693.40	0.04%	50,409.46	0.16%	-80.77%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,297,848.63	4.90%	1,300,086.40	4.09%	-0.17%
预付款项	5,046,872.37	19.07%	9,879,764.64	31.08%	-48.92%
其他应收款	1,649,875.40	6.23%	1,600,204.90	5.03%	3.10%
存货	912,383.31	3.45%	905,316.59	2.94%	0.78%
其他流动资产	576,087.57	2.18%	458,872.85	1.44%	25.54%
固定资产	16,972,480.42	64.13%	17,594,502.37	57.06%	-3.54%
资产总计	26,465,241.10	100%	31,789,157.21	100.00%	-16.75%
应付账款	12,295,636.17	46.46%	16,784,523.12	52.80%	-26.74%
合同负债	7,398.17	0.03%	177,899.63	0.56%	-95.84%
应付职工薪酬	4,393,200.31	16.60%	4,110,670.55	12.93%	6.87%
应交税费	485,674.39	1.84%	460,529.45	1.45%	5.46%

其他应付款	52,470,887.42	198.26%	51,550,388.89	162.16%	1.79%
其他流动负债	665.83	0.0025%	16,010.97	0.05%	-95.84%
其他非流动负债	614,576.90	2.32%	420,666.30	1.32%	46.10%
负债合计	70,268,039.19	265.51%	73,520,688.91	231.28%	-4.42%

项目重大变动原因：-

本期末预付款项、应付账款分别下降48.92%、26.74%，主要是由于受疫情等因素影响，公司业务量下降所致；本期相较于上年期末，合同负债、其他非流动负债下降幅度较大，是由于本期销售上期预售款项货物所致。

(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	3,285,520.83	-	8,977,782.44	-	-63.40%
营业成本	3,166,036.46	96.36%	8,881,043.88	98.92%	-64.35%
毛利率	3.64%	-	1.08%	-	-
管理费用	1,101,951.36	96.36%	1,295,102.85	14.43%	-14.91%
营业利润	-	-62.98%	-	-22.85%	-0.85%
经营活动产生的现金流量净额	-70,716.06	-	-168,077.85	-	57.93%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	30,000.00	-	200,000.00	-	-85.00%

项目重大变动原因：

本期与上年同期相比较，收疫情等因素影响，公司业务量下降，导致营业收入、营业成本等均出现下滑。

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	公司	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	------	------	-----	-----	------	-----

名称	类型						
铁岭鑫艺兴商贸有限公司	子公司	天然气、液化天然气、液化石油气销售；企业管理咨询服务；货物及技术进出口业务；	5,000,000	9,158,279.84	2,018,489.16	3,285,520.83	253,081.99
潍坊华夏大地生态技术有限公司	子公司	土壤调理剂、复混肥料、复合肥料、掺混肥料、有机肥料、无机肥料、生物有机肥料、微生物肥料、微生物菌剂、复合微生物菌剂、水溶性肥料、改良剂及相关技术的咨询服务；	10,000,000	461,695.35	7,864,182.30	-	45.23
大庆华夏大地生态科技有限公司	子公司	有机肥料及微生物肥料的研究、生产、销售；有机肥料相关技术的咨询服务；	100,000,000	17,015,737.42	1,968,014.10	-	615,272.45

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观环境风险	全球经济仍有诸多不确定因素，新冠肺炎疫情的爆发给全球经济带来了更大的挑战。国内疫情控制形势持续向好，但未来全球疫情发展形势仍存在不确定性，国内及全球经济具有不可预测和不确定性风险，可能会对公司的业务开展产生一定影响。
资金不足的风险	公司近几年不断扩大天然气销售业务，销售收入逐年提高，并准备扩大采供销规模。2023 年度，在谋求更大发展的过程中，公司在产能投入、市场拓展、团队培养、品牌塑造及拓展新业务等方面均需进一步资金投入，因而在业务发展过程中，公司面临短期资金不足的风险。
安全生产的风险	由于天然气产品的特殊性，尽管公司在安全方面做了大量的人力物力财力的投入，但安全风险还是有其不确定性，不排除天然气在安全事故中所带来的经济损失。
竞争加剧的风险	随着新能源技术发展，天然气替代能源竞争日益加剧，经过阶段性快速发展期后，不在具有得天独厚的发展优势，随着科技技术的不断进步，预计未来天然气综合利用将进入一个不断地拓展和业务领域延伸加剧的状况。同时，随着国家扶持政策投入的不断加大，将会有更多大型央企、地方国企、民间资本、产业资本等通过项目投资、合作经营、兼并收购等方式进入该领域，行业竞争将更加严峻。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	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	40,000	40,000
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：

报告期内，公司控股股东石河子弘升向公司提供借款 40,000 元，用于公司日常经营。

(四) 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
鞍山第一工程机械股份有限公司收购报告书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月13日		正在履行中
鞍山第一工程机械股份有限公司收购报告书	实际控制人或控股股东	企业独立经营承诺	2015年8月13日		正在履行中

注：上述承诺结束日期为石河子弘升不再为公司控股股东为止。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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					
	其中：控股股东、实际控制人	247,135,360	67.24%	0	247,135,360	67.24%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	108,022,000	29.39%	0	120,424,640	32.76%
	其中：控股股东、实际控制人	107,542,000	29.26%	0	107,542,000	29.26%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		367,560,000	-	0	367,560,000	-
普通股股东人数		24,423				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	石河子弘升投资合伙企业(有限合伙)	257,948,557	0	257,948,557	70.18%	107,542,000	150,406,557	0	0
2	鞍山市立兴国有资产经营有限责任公司	16,052,640	0	16,052,640	4.37%	0	16,052,640	0	0

	公司								
3	区鹤洲	1,823,700	0	1,823,700	0.50%	0	1,823,700	0	0
4	陈欢迎	1,564,903	197,016	1,761,919	0.48%	0	1,213,000	0	0
5	张利	1,139,000	42,800	1,181,800	0.32%	0	1,079,822	0	0
6	刘文军	1,079,822	0	1,079,822	0.29%	0	1,024,479	0	0
7	王月华	1,024,479	0	1,024,479	0.28%	0	1,000,000	0	0
8	司徒惠娟	874,960	0	874,960	0.24%	0	874,960	0	0
9	王保京	720,622	0	720,622	0.20%	0	720,622	0	0
10	朱惠琴	543,066	99,445	642,511	0.17%	0	720,000	0	0
	合计	282,771,749	-	283,111,010	77.02%	107,542,000	174,915,780	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：本公司未知上述股东是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。

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
赵超	董事长、总经理、董事会秘书	男	1986年1月	2023年4月28日	2026年4月27日
陈秀娟	董事	女	1983年1月	2023年4月21日	2026年4月20日
张艳	董事	女	1976年5月	2023年4月21日	2026年4月20日
麦穗海	独立董事	男	1960年2月	2023年4月21日	2026年4月20日
隋玉敏	独立董事	女	1981年11月	2023年4月21日	2026年4月20日
高磊	监事会主席	男	1981年10月	2023年4月28日	2026年4月27日
王艳梁	非职工监事	男	1992年11月	2023年4月21日	2026年4月20日
刘异琪	职工监事	女	2000年1月	2023年3月30日	2026年2月28日
孙慧	财务总监	女	1985年11月	2023年4月28日	2026年4月27日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长赵超为公司控股股东石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

(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
张春城	董事长	离任	无	任期已届满
张琦	副董事长总经理	离任	无	任期已届满
张国华	董事	离任	无	任期已届满
周晓荣	董事、财务总监、董事会秘书	离任	无	任期已届满
薛涛	独立董事	离任	无	任期已届满
张东明	独立董事	离任	无	任期已届满
邹世文	监事会主席	离任	无	任期已届满
关建平	股东代表监事	离任	无	任期已届满
孟姜男	职工代表监事	离任	无	任期已届满

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

赵超	董事长、总经理、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
陈秀娟	董事	0	0	0	0%	0	0
张艳	董事	0	0	0	0%	0	0
麦穗海	独立董事	0	0	0	0%	0	0
隋玉敏	独立董事	0	0	0	0%	0	0
高磊	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
王艳梁	非职工监事	0	0	0	0%	0	0
刘异琪	职工监事	0	0	0	0%	0	0
孙慧	财务总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

- 1、赵超先生，男，1986年出生，中国国籍，给排水工程专业，中级工程师。2008年6月至2022年1月在上海武东给排水工程有限公司相继任项目经理、经营部经理、总经理助理职位，现任上海京瑞实业有限公司总经理。
- 2、陈秀娟女士，女，1983年出生，中国国籍，文学、金融学双学位，历任南翔集团行政经理、新界泵业董秘助理、巴安水务证券事务主管、锐雅网络董事会秘书、爱登堡电梯董办主任等，现任上海傲七企业管理咨询有限公司综合经理。
- 3、张艳女士，女，1976年出生，中国国籍，国际金融学位，历任扬州农业银行柜台经理，扬州世佳石化有限公司副总，现任江苏新浪环保有限公司财务总监。
- 4、麦穗海先生，男，1960年出生，中国国籍，同济大学给排水学士，环境工程工程硕士。中共党员。教授级高工。历任西区污水厂站管理所副主任，天山污水处理厂厂长，上海排水监测站副站长，上海排水处副总工，上海排水公司副总工，水环境治理公司总经理，上海排水市南运营公司总经理，上海城投污水处理公司董事长，上海（城投）水务集团副总经理党委副书记，上海净水技术学会理事长。
- 5、隋玉敏女士，1981年出生，中国国籍，本科，注册会计师，历任瑞华会计师事务所项目经理、青岛华泰集团有限公司财务总监、现任尤尼泰正泰税务师事务所合伙人、青岛简铭财务咨询公司合伙人。
- 6、高磊先生，男，1981年出生于山东招远，中国国籍，国际经济与贸易学士学位，历任青岛永杰进出口贸易有限公司采购总监，日照兴业集团驻新加坡事业部负责人，现任青岛海和众成供应链有限公司董事兼副总经理。
- 7、王艳梁先生，男，1992年出生，中国国籍，同济大学环境工程专业毕业。历任上海京瑞环境工程有限公司技术部助理，上海惠志环保科技有限公司技术部经理，现任上海京瑞实业有限公司技术部经理。
- 8、刘异琪女士，女，2000年出生，中国国籍，财务管理学士学位毕业，现任上海京瑞实业有限公司行政人员。

（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	5	5
销售人员	3	3
技术人员	2	2
财务人员	3	3
员工总计	13	13

(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	五、1	9,693.40	50,409.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,297,848.63	1,300,086.40
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,046,872.37	9,879,764.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,649,875.40	1,600,204.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	912,383.31	905,316.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	576,087.57	458,872.85
流动资产合计		9,492,760.68	14,194,654.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	16,972,480.42	17,594,502.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五、8		
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,972,480.42	17,594,502.37
资产总计		26,465,241.10	31,789,157.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	12,295,636.17	16,784,523.12
预收款项			
合同负债	五、10	7,398.17	177,899.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、11	4,393,200.31	4,110,670.55
应交税费	五、12	485,674.39	460,529.45
其他应付款	五、13	52,470,887.42	51,550,388.89
其中：应付利息		8,071,474.95	7,223,976.42
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、14	665.83	16,010.97
流动负债合计		69,653,462.29	73,100,022.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、15	614,576.90	420,666.30
非流动负债合计		614,576.90	420,666.30
负债合计		70,268,039.19	73,520,688.91
所有者权益：			
股本	五、16	367,560,000.00	367,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	313,880,911.29	313,880,911.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	15,252,267.18	15,252,267.18
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-740,495,976.56	-738,424,710.17
归属于母公司所有者权益合计		-43,802,798.09	-41,731,531.70
少数股东权益			
所有者权益合计		-43,802,798.09	-41,731,531.70
负债和所有者权益总计		26,465,241.10	31,789,157.21

法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：孙慧

会计机构负责人：孙慧

（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			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2		
应收款项融资			
预付款项	五、3		
其他应收款	五、4	18,827,038.04	18,818,784.72
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5		
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	272,126.14	271,277.08
流动资产合计		19,099,268.81	19,090,284.72
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		3,812,879.59	3,812,879.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7		
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五、8		
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,812,879.59	3,812,879.59
资产总计		22,912,148.40	22,903,164.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9		
预收款项			
合同负债	五、10		
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、11	3,800,157.73	3,517,627.97
应交税费	五、12	337,872.63	311,050.11
其他应付款	五、13	50,849,379.18	49,946,880.65
其中：应付利息		8,071,474.95	7,223,976.42
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	五、14		
流动负债合计		54,987,409.54	53,775,558.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、15		
非流动负债合计			
负债合计		54,987,409.54	53,775,558.73
所有者权益：			
股本	五、16	367,560,000.00	367,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	313,880,911.29	313,880,911.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	15,252,267.18	15,252,267.18
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-728,768,439.61	-727,565,572.89
所有者权益合计		-32,075,261.14	-30,872,394.42
负债和所有者权益合计		22,912,148.40	22,903,164.31

（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			
其中：营业收入	五、20	3,285,520.83	8,977,782.44

利息收入		29.62	119.56
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,166,036.46	11,029,476.13
其中：营业成本	五、20	3,166,036.46	8,881,043.88
利息支出		847,498.53	
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	1,799.11	3,444.11
销售费用			
管理费用	五、22	1,101,951.36	1,295,102.85
研发费用			
财务费用	五、23	849,734.06	836,985.29
其中：利息费用		847,498.53	
利息收入		29.62	
加：其他收益			
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）	五、24	-235,066.12	12,900.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、25		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,069,066.28	-2,051,693.69
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,069,066.28	-2,051,693.69
减：所得税费用	五、26	2,200.11	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,071,266.39	-2,051,693.69
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）		-2,071,266.39	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,071,266.39	-2,051,693.69
六、其他综合收益的税后净额			-2,051,693.69
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-2,051,693.69
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		-2,071,266.39	-2,051,693.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,071,266.39	-2,051,693.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.0056
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.0056

法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：孙慧

会计机构负责人：孙慧

（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	五、20		
减：营业成本	五、20		
税金及附加	五、21		
销售费用			
管理费用	五、22	354,989.90	398,028.42
研发费用			
财务费用	五、23	847,876.82	836,636.70
其中：利息费用		847,498.53	

利息收入		0.60	
加：其他收益			
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）	五、24		2,500.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、25		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,202,866.72	-1,237,165.12
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,202,866.72	-1,237,165.12
减：所得税费用	五、26		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,202,866.72	-1,237,165.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,202,866.72	
（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			-1,237,165.12
（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		-1,202,866.72	-1,237,165.12
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		3,558,916.90	11,941,791.17
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			354.61
收到其他与经营活动有关的现金		1,229.62	5,723.15
经营活动现金流入小计		3,560,146.52	11,947,868.93
购买商品、接受劳务支付的现金		3,241,233.70	10,438,414.50
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		87,788.02	190,840.67
支付的各项税费		3,525.14	47,512.64
支付其他与经营活动有关的现金		298,315.72	1,439,178.97
经营活动现金流出小计		3,630,862.58	12,115,946.78
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	30,000.00
筹资活动现金流入小计		30,000.00	200,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-40,716.06	31,922.15
加：期初现金及现金等价物余额		50,409.46	2,042.01
六、期末现金及现金等价物余额		9,693.40	33,964.16

法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：孙慧

会计机构负责人：孙慧

(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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	0.60	372.74
经营活动现金流入小计		0.60	372.74
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			82,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	30,118.89	118,211.30
经营活动现金流出小计		30,118.89	200,211.30
经营活动产生的现金流量净额		-30,118.29	-199,838.56

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、27	30,000.00	
筹资活动现金流入小计		30,000.00	200,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		30,000.00	200,000.00
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		-118.29	161.44
加：期初现金及现金等价物余额		222.92	61.17
六、期末现金及现金等价物余额		104.63	222.61

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

财务报表附注

一、 公司基本情况

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),前身为鞍山第一工程机械股份有限公司,系1992年经辽宁省经济体制改革委员会辽体改发(1992)76号、辽体改发(1992)97号文件批准,在原鞍山红旗拖拉机制造厂的基础上采取定向募集方式设立的股份有限公司,股本总额为16,500万元,其中:国家股6,688.60万元,定向募集法人股6,511.40万元,内部职工股3,300万元。

经辽宁省人民政府辽政(1993)133号文、中国证券监督管理委员会证监发审字(1993)90号文批准,本公司于1993年公开发行人民币普通股(A股)5,000万股(每股面值1元),发行后股本为21,500万股,注册资本增至21,500万元。

经1995年股东大会审议通过,本公司以可分配利润向全体股东每10股送2股,不足

部分以资本公积转增，共计转增 4,300 万股。转增后，注册资本增至 25,800 万元。

根据《亏损上市公司暂停上市和终止上市实施办法》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，由于连续三年亏损，本公司股票于 2002 年 9 月 16 日被上海证券交易所终止上市。

因本公司无力偿还到期债务，债权人鞍山市自来水总公司于 2015 年 1 月 19 日向鞍山市中级人民法院（“鞍山中院”）申请对本公司实施重整。2015 年 3 月 3 日，鞍山中院作出（2015）鞍民三破字第 1 号《民事裁定书》，裁定受理鞍山市自来水总公司对本公司提出的重整申请，依法指定辽宁卫尊律师事务所担任管理人。

2015 年 5 月 29 日，管理人收到鞍山中院送达的（2015）鞍民三破字第 1-10 号《民事裁定书》，裁定批准重整计划，并终止重整程序。

鞍山中院于 2015 年 9 月 10 日下达（2015）鞍民三破字第 1-14 号《民事裁定书》，裁定《鞍山第一工程机械股份有限公司重整计划》执行完毕；按照《重整计划》减免的债务，自本裁定生效之日起，鞍山第一工程机械股份有限公司不再承担清偿责任。

本公司于 2017 年 1 月 5 日取得新的营业执照，并更名为“辽宁华夏大地生态技术股份有限公司”，统一社会信用代码为 91210300118899736C，注册地为辽宁省鞍山市，总部地址：辽宁省鞍山市立山区红旗路 30 号，公司法人代表：张春城。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司股本总额为 36,756.00 万元。

本公司业务性质为制造业，经营范围主要包括：经营本企业生产产品的出口业务；经营本企业生产所需原材料、设备的进口业务；生产、研发、销售：土壤调理剂、复混肥料、复合肥料、掺混肥料、有机肥料、无机肥料、生物有机肥料、微生物肥料、微生物菌剂、复合微生物菌剂、水溶性肥料、改良剂及相关技术的咨询服务；化肥贸易；污水处理技术、污泥处理技术、固体废弃物处理技术、农业技术、农机具、农副产品、饲料及饲料添加剂技术、农作物及林木种植技术、生态工程技术、生态修复技术推广、技术咨询、技术研究、工艺技术服务、销售；土壤治理、土壤改良工程；土壤质量监测服务；农业、林业病虫害治理服务；工程勘察设计；机电设备的销售及安装；建设工程项目管理；城市园林绿化服务；代理公路、铁路货物运输。（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 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本财务报表已经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

公司报告期收入均来源于子公司铁岭鑫艺兴商贸有限公司，主要是天然气销售业务，国际形势影响收入同比减幅较大，本期继续亏损。为了增强公司的盈利能力，本公司拟全资收购上海京瑞实业有限公司，扩大经营项目，上海京瑞经营管理团队保持稳定，资产运营情况良好，有利于改善公司的财务状况并提高公司的盈利能力。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的，本公司董事会对本公司的持续经营能力也进行了充分详尽的评估，认为本公司可以获取足够的资金来源，以保证营运资金，认同管理层以持续经营为基础编制本财务报表。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况、2022 年度、2023 年 1-6 月合并及公司经营成果和现金流量等信息。

2、 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。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

5、 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股

本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，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(参见本附注三、6(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三、14“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）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、14、（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。

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，按照本附注三、14（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。

8、 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的现金、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可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

年初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。

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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 关联方组合

其他应收款组合 2 账龄组合

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于应收租赁款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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时，使用不可观察输入值。

11、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货为原材料、在产品、库存商品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、产成品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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

12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售的资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

（1）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；（2）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。（有关规定要求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。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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因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。

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

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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公允价值变动转入当期损益。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投

资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（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，在处置时将原计入所有者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。

15、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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	3.00	3.23-1.94
机器设备	年限平均法	16-25	3.00	3.88-6.06
电子设备	年限平均法	8-20	5.00	12.13-4.85
运输设备	年限平均法	5-12	3.00	19.4-8.08

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估

计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

18、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。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值准备

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

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：

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

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，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认具体原则为：产品销售通常在商品发运时即交付第三方物流公司，并取得物流公司运单回执时确认收入。

（2）提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退

回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

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。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

28、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、电子及其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40000元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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买

和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

30、套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：(1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的

账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

（2）被套期项目利得或损失的处理

1）对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2）被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3）被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4）在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额（已确认为资产或负债），调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

（3）终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2）套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3）该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4）本公司撤销了对套期关系的指定。

现金流量套期会计处理

（1）基本要求

1）套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中, 载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的, 被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的, 原直接确认为所有者权益的相关利得或损失, 在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的, 原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失, 在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的, 原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失, 在被套期预期交易影响损益的相同期间转出, 计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出, 计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时, 对于预期交易套期, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的, 应按有关规定处理; 预期交易预计不会发生的, 原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出, 计入当期损益。

境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为所有者权益, 并单列项目反映。处置境外经营时, 上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出, 计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本公司不存在重要的会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13.00、9.00、6.00
城建税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、税收优惠及批文

根据财税[2008]56 号《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》: 为科学调整农业施肥结构，改善农业生态环境，经国务院批准，自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元。期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 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	期初余额
库存现金		25,712.44
银行存款	9,693.40	24,697.02
合计	9,693.40	50,409.46

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,234,712.93	1,936,864.30	1,297,848.63
合计	3,234,712.93	1,936,864.30	1,297,848.63

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,204,226.37	1,904,139.97	1,300,086.40
合计	3,204,226.37	1,904,139.97	1,300,086.40

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年6月30日，单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	应收账款	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
山东恒福绿洲新能源有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00	预计无法收回
邹平新奥燃气有限公司	600,000.00	100.00	600,000.00	预计无法收回
山东中旻能源科技有限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	预计无法收回
烟台博群新能源有限公司	90,047.40	100.00	90,047.40	预计无法收回
山东利华晟运输有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00	预计无法收回
浙江自贸区海弘能源有限公司	291,679.40	100.00	291,679.40	预计无法收回
山东丰聚商贸有限公司	15,160.00	100.00	15,160.00	预计无法收回
山东德帮新能源有限公司	241.20	100.00	241.20	预计无法收回
合计	1,647,128.00		1,647,128.00	

② 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	185,204.56	5.00	9,260.23

1至2年	1,402,380.37	20.00	280,476.07
合计	1,587,584.93		289,736.30

③坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,904,139.97	32,724.33			1,936,864.30

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京德喜宝商贸有限公司	1,165,529.97	1-2年	36.03	233,105.99
邹平新奥燃气有限公司	600,000.00	3年以上	18.55	600,000.00
山东恒福绿洲新能源有限公司	500,000.00	3年以上	15.46	500,000.00
浙江自贸区海弘能源有限公司	291,679.40	3年以上	9.02	291,679.40
山东利华晟运输有限公司	233,000.00	1-2年、2-3年	7.20	126,600.00
合计	2,790,209.37		86.26	1,751,385.39

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,721,912.08	53.93	1,245,831.97	12.61
1至2年	1,138,422.85	22.56	7,444,515.23	75.35
2至3年	394,871.45	7.82	602,167.45	6.10
3年以上	791,665.99	15.69	587,249.99	5.94
合计	5,046,872.37	100.00	9,879,764.64	100.00

(2) 预付账款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
青岛润昊天然气有限公司	非关联方	1,542,050.00	1年以内、1-2年	30.55	合同尚未履行完毕
辽宁富宸能源有限公司	非关联方	1,090,338.68	1年以内	21.60	合同尚未履行完毕

珠海金石石油化工有限公司	非关联方	709,118.97	1-2年	14.05	合同尚未履行完毕
舟山格伦赛夫石油化工有限公司	非关联方	582,297.99	3年以上	11.54	合同尚未履行完毕
中渤(福建)天然气有限公司	非关联方	387,551.45	2-3年	7.68	合同尚未履行完毕
合计		4,311,357.09		85.42	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,649,875.40	1,600,204.90
合计	1,649,875.40	1,600,204.90

(1) 期末、期初无应收股利、应收利息

(2) 其他应收款情况:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	10,233,158.04	8,583,282.64	1,649,875.40
合计	10,233,158.04	8,583,282.64	1,649,875.40

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,981,145.75	8,380,940.85	1,600,204.90
合计	9,981,145.75	8,380,940.85	1,600,204.90

①坏账准备:

2023年6月30日,其他应收款坏账准备如下:

类别	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
按单项计提坏账准备	8,274,665.35	8,274,665.35	100.00	
按组合计提坏账准备	1,958,492.69	308,617.29	15.76	1,649,875.40
合计	10,233,158.04	8,583,282.64	83.88	1,649,875.40

A. 2023年6月30日,处于第三阶段的其他应收款且单项计提坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由

大庆市萨尔图区树军物资经销处	5,400,000.00	100.00	5,400,000.00	无法收回
北京蓝瑞熙环保科技有限公司	876,844.60	100.00	876,844.60	无法收回
北京京报物业管理中心	800,000.00	100.00	800,000.00	无法收回
七台河市隆兴源农畜产品物流有限公司	595,202.20	100.00	595,202.20	无法收回
刘宝军	200,000.00	100.00	200,000.00	无法收回
熊武士	156,390.94	100.00	156,390.94	无法收回
光彩蓝瑞(北京)环保投资有限公司	70,000.00	100.00	70,000.00	无法收回
北京金华盛世物业管理有限公司	58,050.00	100.00	58,050.00	无法收回
武汉尚远环保股份有限公司	77,686.00	100.00	77,686.00	无法收回
王立存	39,722.61	100.00	39,722.61	无法收回
吴晓萍	586.00	100.00	586.00	无法收回
吴兴廷	183.00	100.00	183.00	无法收回
合计	8,274,665.35	100.00	8,274,665.35	

B. 2023年6月30日，处于第二阶段的其他应收款且按组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方组合	8,003.72		
账龄组合	1,950,488.97	15.82	308,617.29
合计	1,958,492.69	15.82	308,617.29

其中按账龄组合计提坏账准备明细：

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	整个存续期预期损失率(%)
1年以内	649,870.00	33.32	32,493.50	5.00
1至2年	1,280,618.97	65.66	256,123.79	20.00
2至3年				50.00
3年以上	20,000.00	1.02	20,000.00	100.00
合计	1,950,488.97	100.00	308,617.29	

C 坏账准备的变动：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2022年12月31日余额		106,275.50	8,274,665.35	8,380,940.85

期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提		202,341.79		202,341.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30余额		308,617.29	8,274,665.35	8,583,282.64

②其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	396,882.55	396,882.55
保证金及押金	58,050.00	58,050.00
非关联方往来款	3,345,691.17	3,100,692.20
代付其他单位款项	1,032,534.32	1,025,521.00
资金拆借	5,400,000.00	5,400,000.00
合计	10,233,158.04	9,981,145.75

③期末其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	是否为关联方	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
大庆市萨尔图区树军物资经销处	否	往来款	5,400,000.00	3年以上	52.77	5,400,000.00
刘鑫	否	往来款	1,914,778.97	1年以内、1-2年	18.71	285,475.29
北京蓝瑞熙环保科技有限公司	否	代付其他单位款项	876,844.60	3年以上	8.57	876,844.60
北京京报物业管理中心	否	往来款	800,000.00	3年以上	7.82	800,000.00
七台河市隆兴源农畜产品物流有限公司	否	非关联方往来款	595,202.20	3年以上	5.82	595,202.20
合计			9,586,825.77		93.69	7,755,535.80

5、存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	504,197.29	504,197.29	

库存商品	1,882,198.59	969,815.28	912,383.31
合计	2,386,395.88	1,474,012.57	912,383.31

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	504,197.29	504,197.29	
库存商品	1,875,131.87	969,815.28	905,316.59
合计	2,379,329.16	1,474,012.57	905,316.59

(2) 存货跌价准备

项目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额			期末金额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	504,197.29						504,197.29
库存商品	969,815.28						969,815.28
合计	1,474,012.57						1,474,012.57

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	576,087.57	458,872.85
合计	576,087.57	458,872.85

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,972,480.42	17,594,502.37
固定资产清理		
合计	16,972,480.42	17,594,502.37

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	35,285,200.00	406,786.32	85,055.07	35,777,041.39
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 其他转入				
3、本期减少金额				

(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	35,285,200.00	406,786.32	85,055.07	35,777,041.39
二、累计折旧				
1、期初余额	8,896,942.10	239,706.02	45,005.96	9,181,654.08
2、本期增加金额	596,063.82	23,749.98	2,208.15	622,021.95
(1) 计提	596,063.82	23,749.98	2,208.15	622,021.95
(2) 其他转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	8,896,942.10	263,456.00	47,214.11	9,803,676.03
三、减值准备				
1、期初余额	9,493,005.92	6,246.94	36,269.95	9,000,884.94
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	8,958,368.05	6,246.94	36,269.95	9,000,884.94
四、账面价值				
1、期末账面价值	16,833,826.03	137,083.38	1,571.01	16,972,480.42
2、期初账面价值	17,429,889.85	160,833.36	3,779.16	17,594,502.37

8、商誉

(1) 商誉账面价值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
大庆华夏大地生态科技有限公司	127,001.22			127,001.22
潍坊华夏大地生态技术有限公司	1,096,065.50			1,096,065.50
铁岭鑫艺兴商贸有限公司	86,019.81			86,019.81
合计	1,309,086.53			1,309,086.53

注 1: 本公司于 2016 年 10 月收购了大庆华夏大地 100% 的股权, 收购对价 0.00 元与本公司享有的大庆华夏大地可辨认净资产公允价值份额-127,001.22 元的差额 127,001.22 元, 确认为商誉。

注 2: 本公司于 2016 年 11 月收购了潍坊华夏大地 100% 的股权, 收购对价 0.00 元与本公司可辨认净资产公允价值计-1,096,065.50 元的差额 1,096,065.50 元, 确认为商誉。

注 3: 本公司于 2018 年 12 月收购了铁岭鑫艺兴商贸有限公司 100%的股权, 收购对价 110,000.00 元与公司可辨认净资产公允价值 23,980.19 元的差额 86,019.81 元, 确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
大庆华夏大地生态科技有限公司	127,001.22			127,001.22
潍坊华夏大地生态技术有限公司	1,096,065.50			1,096,065.50
铁岭鑫艺兴商贸有限公司	86,019.81			86,019.81
合计	1,309,086.53			1,309,086.53

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	10,624,917.00	15,113,803.95
运输费用	115,136.00	115,136.00
工程款	1,282,466.15	1,282,466.15
其他	273,117.02	273,117.02
合计	12,295,636.17	16,784,523.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大庆科维建筑安装工程有限公司	1,282,466.15	资金短缺
华能大庆热电有限公司	211,069.19	资金短缺
大庆市萨尔图区鑫日红物资经销处	145,272.65	资金短缺
山东中硕石油化工有限公司	844,648.60	资金短缺
合计	2,483,456.59	

10、合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	621,975.07	598,565.93
减: 列示于其他非流动负债的部分	614,576.90	420,666.30
合计	7,398.17	177,899.63

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,398.17	177,899.63
合计	7,398.17	177,899.63

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,638,808.13	488,501.10	197,334.46	3,929,974.77
二、离职后福利-设定提存计划	471,862.42	27,472.94	36,109.82	463,225.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、非货币性福利				
合计	4,110,670.55	515,974.04	233,444.28	4,393,200.31

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,457,062.80	397,165.32	141,021.96	2,713,206.16
职工福利费		10,865.46	10,865.46	-
社会保险费	141,512.85	4,433.52	3,496.64	142,449.73
其中：医疗保险费	114,980.40	2,988.55	2,988.55	114,980.40
工伤保险费	11,793.21	811.05	508.09	12,096.17
生育保险费	14,739.24	633.92	-	15,373.16
住房公积金	279,940.10	10,036.80	30,110.40	259,866.50
劳务费	760,292.38	66,000.00	11,840.00	814,452.38
合计	3,638,808.13	488,501.10	197,334.46	3,929,974.77

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
养老保险费	449,433.71	26,472.32	34,737.92	441,168.11
失业保险费	22,428.71	1,000.62	1,371.90	22,057.43
合计	471,862.42	27,472.94	36,109.82	463,225.54

12、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		1,677.58
企业所得税	143,515.07	143,515.07
城市维护建设税	1,479.43	1,479.43
教育费附加	637.68	637.68
地方教育附加	425.11	425.11
个人所得税	339,617.10	312,794.58
合计	485,674.39	460,529.45

13、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	8,071,474.95	7,223,976.42
其他应付款	44,399,412.47	44,326,412.47
合计	52,470,887.42	51,550,388.89

(1) 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款利息	8,071,474.95	7,223,976.42
合计	8,071,474.95	7,223,976.42

(2) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付报销款	467,806.03	467,806.03
外部单位往来款	1,823,000.00	1,823,000.00
关联方往来款	5,078,287.83	5,078,287.83
非金融机构借款	36,283,358.37	36,243,358.37
应付中介服务费	400,000.00	400,000.00
其他	346,960.24	313,960.24
合计	44,399,412.47	44,326,412.47

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
石河子弘升投资合伙企业(合伙企业)	35,800,226.20	资金紧张
拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司	4,959,015.33	资金紧张
北京盛恒达投资合伙企业(有限公司)	500,000.00	资金紧张
长江证券股份有限公司	300,000.00	资金紧张
上海证券报社有限公司	133,000.00	资金紧张
合计	41,692,241.53	

14、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	665.83	16,010.97
合计	665.83	16,010.97

15、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	614,576.90	420,666.30

合计	614,576.90	420,666.30
----	------------	------------

16、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	367,560,000.00						367,560,000.00
合计	367,560,000.00						367,560,000.00

17、资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	59,850,197.65			59,850,197.65
其他资本公积	254,030,713.64			254,030,713.64
合计	313,880,911.29			313,880,911.29

18、盈余公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,252,267.18			15,252,267.18
合计	15,252,267.18			15,252,267.18

19、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-738,424,710.17	-733,992,032.58	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-738,424,710.17	-733,992,032.58	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,071,266.39	-4,432,677.59	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	-740,495,976.56	-738,424,710.17	

20、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	3,285,520.83	3,166,036.46	17,899,330.19	17,599,902.84
合计	3,285,520.83	3,166,036.46	17,899,330.19	17,599,902.84

(2) 主营业务收入和主营业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
天然气	3,282,476.57	3,163,349.18	17,795,277.05	17,491,040.12
滤芯	1,274.34	1,440.00	10,247.79	11,986.91
其他	1,769.92	1,247.28	93,805.35	96,875.81
合计	3,285,520.83	3,166,036.46	17,899,330.19	17,599,902.84

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
辽宁富宸能源有限公司	1,624,704.57	49.45
国合绿能天然气(辽宁)有限公司	1,190,823.34	36.24
上海斯旺商贸有限公司	393,107.78	11.96
营口鑫兴能源有限公司	73,840.88	2.25
沈阳维仁商贸有限公司	1,769.92	0.05
合计	3,284,246.49	99.95

21、税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额	计缴标准 (%)
城建税	60.41	1,824.16	7.00
教育费附加	25.89	767.23	3.00
地方教育附加	17.26	511.49	2.00
印花税	1,695.55	4,017.55	
合计	1,799.11	7,120.43	

22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	622,021.95	1,244,092.04
职工薪酬	397,140.30	1,005,821.46
七项费用	50,638.17	85,508.20
中介机构服务费	14,150.94	
租赁费	18,000.00	36,000.00
合计	1,101,951.36	2,371,421.70

23、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	847,498.53	1,706,344.62

减：利息收入	29.62	119.56
手续费支出	2,265.15	2,201.50
合计	849,734.06	1,708,426.56

24、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-32,724.33	-197,292.95
其他应收款信用减值损失	-202,341.79	-95,608.50
合 计	-235,066.12	-292,901.45

注：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得。

25、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-33,093.52
合 计		-33,093.52

注：资产减值损失项目中，以负数填列的，为资产减值损失；以正数填列的，为资产减值利得。

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	2,200.11	594.68
递延所得税		318,546.60
合计	2,200.11	319,141.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,069,066.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-517,266.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	519,366.78
所得税费用	2,200.11

27、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
利息收入	29.62	119.56
往来款	1,200.00	1,225.00
合计	1,229.62	1,344.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
付现费用	21,416.64	83,842.96
其他单位往来及备用金	276,899.08	1,722,165.00
合计	298,315.72	1,806,007.96

(3) 收到其他与筹资有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
非金融机构借款	30,000.00	200,000.00
合计	30,000.00	200,000.00

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,071,266.39	-4,432,677.59
加：信用减值准备	235,066.12	292,901.45
资产减值准备		33,093.52
固定资产折旧	622,021.95	1,244,092.04
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	847,498.53	1,706,344.62
投资损失		
递延所得税资产减少		318,546.60
递延所得税负债增加		
存货的减少	-7,066.72	86,437.92
经营性应收项目的减少	4,431,938.70	2,792,353.78
经营性应付项目的增加	-4,128,908.25	-2,192,724.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-70,716.06	-151,632.55

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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	9,693.40	50,409.46
减：现金的年初余额	50,409.46	2,042.01
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,716.06	48,367.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	9,693.40	50,409.46
其中：库存现金		25,712.44
可随时用于支付的银行存款	9,693.40	24,697.02
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	9,693.40	50,409.46
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 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	
大庆华夏大地生态科技有限公司	大庆	黑龙江省大庆市让胡路区经济开发区育新北路1号(巨力管桩)	工业生产	100.00		非同一控制下企业合并
潍坊华夏大地生态技术有限公司	潍坊	山东省潍坊市潍城区于河街道河崖头村	工业生产	100.00		非同一控制下企业合并
铁岭鑫艺兴商贸有限公司	铁岭	辽宁省铁岭市银州区红旗街28委	居民服务	100.00		非同一控制下企业合并

七、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	股东对本公司的直接持股比例	股东对本公司的直接表决权比例
------	-----	------	----------	---------------	----------------

			(%)	(%)
石河子弘升投资合伙企业(有限合伙)	新疆石河子开发区北四东路37号4-50室	股权投资	30,722.00	70.19

2、 本公司的子公司情况

见本附注六、1、在子公司中的权益。

3、 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
拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司	股东关联公司
大广泓德(北京)资产投资管理有限公司	股东关联公司
赵超	董事长、总经理、董事会秘书
陈秀娟	董事
张艳	董事
麦穗海	独立董事
隋玉敏	独立董事
高磊	监事会主席
王艳梁	非职工监事
刘异琪	职工监事
孙慧	财务总监

4、 关联方交易情况

(1) 关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
石河子弘升投资合伙企业(有限合伙)	10,000.00	2023/1/11		未签订借款合同
石河子弘升投资合伙企业(有限合伙)	30,000.00	2023/4/30		未签订借款合同

注:截止2023年6月30日,向石河子弘升投资合伙企业(有限合伙)拆借资金余额为35,840,226.20元,2023年1-6月产生的利息为847,498.53元。

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	171,485.55	520,705.44

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
周晓荣	8,003.72		990.40	
合计	8,003.72		990.40	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）	35,840,226.20	35,800,226.20
大广泓德（北京）资产投资管理有限公司	555,542.17	555,542.17
拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司	5,078,027.83	5,078,027.83
周晓荣	34,832.95	34,832.95
张琦	23,106.00	23,106.00
合计	41,491,735.15	41,491,735.15
应付利息:		
石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）	8,071,474.95	7,223,976.42
合计	8,071,474.95	7,223,976.42

八、 股份支付

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的股份支付。

九、 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、 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。

十一、 资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

1、 其他对投资者决策有影响的重要事项

公司拟收购上海京瑞实业有限公司（以下简称“上海京瑞”）100.00%股权，转让的对价款为 62.2941 万元。收购完成后，公司将持有上海京瑞 100.00%股权，上海京瑞实业有限公司将成为公司的全资子公司。该交易事项尚未完成。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,827,038.04	18,818,784.72
合计	18,827,038.04	18,818,784.72

(1) 期末、期初无应收股利、应收利息

(2) 其他应收款情况:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,750,110.25	1,923,072.21	18,827,038.04
合计	20,750,110.25	1,923,072.21	18,827,038.04

续表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,741,856.93	1,923,072.21	18,818,784.72
合计	20,741,856.93	1,923,072.21	18,818,784.72

①坏账准备:

类别	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
按单项计提坏账准备	1,923,072.21	1,923,072.21	100.00	
按组合计提坏账准备	18,827,038.04			18,827,038.04
合计	20,750,110.25	1,923,072.21	9.27	18,827,038.04

A.2023年6月30日，处于第三阶段的其他应收款且单项计提坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京蓝瑞熙环保科技有限公司	876,844.60	100.00	876,844.60	无法收回
北京京报物业管理中心	800,000.00	100.00	800,000.00	无法收回
武汉尚远环保股份有限公司	77,686.00	100.00	77,686.00	无法收回
光彩蓝瑞(北京)环保投资有限公司	70,000.00	100.00	70,000.00	无法收回
北京金华盛世物业管理有限公司	58,050.00	100.00	58,050.00	无法收回

王立存	39,722.61	100.00	39,722.61	无法收回
吴晓萍	586.00	100.00	586.00	无法收回
吴兴廷	183.00	100.00	183.00	无法收回
合计	1,923,072.21	100.00	1,923,072.21	

B.2023年6月30日，处于第二阶段的其他应收款且按组合坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
关联方组合	18,827,038.04		
合计	18,827,038.04		

C. 坏账准备的变动：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2022年12月31日余额			1,923,072.21	1,923,072.21
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额			1,923,072.21	1,923,072.21

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	40,491.61	40,491.61
保证金及押金	58,050.00	58,050.00
非关联方往来款	800,000.00	800,000.00
代付其他单位款项	1,032,534.32	1,025,521.00
关联方往来款	18,819,034.32	18,817,794.32
合计	20,750,110.25	20,741,856.93

③期末其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	是否为关联方	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
------	--------	------	-----------	----	----------------	--------

大庆华夏大地生态科技有限公司	是	关联方往来款	10,910,474.78	3-4年、4-5年、5年以上	52.58	
潍坊华夏大地生态技术有限公司	是	关联方往来款	7,907,319.54	2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	38.11	
北京蓝瑞熙环保科技有限公司	否	代付其他单位款项	876,844.60	5年以上	4.23	876,844.60
北京京报物业管理中心	否	非关联方往来款	800,000.00	5年以上	3.86	800,000.00
武汉尚远环保股份有限公司	否	代付其他单位款项	77,686.00	3-4年	0.37	77,686.00
合计			20,572,324.92		99.15	1,754,530.60

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	28,350,000.00	24,537,120.41	3,812,879.59	28,350,000.00	24,537,120.41	3,812,879.59
合计	28,350,000.00	24,537,120.41	3,812,879.59	28,350,000.00	24,537,120.41	3,812,879.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大庆华夏大地生态科技有限公司	28,240,000.00			28,240,000.00
铁岭鑫艺兴商贸有限公司	110,000.00			110,000.00
小计	28,350,000.00			28,350,000.00

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大庆华夏大地生态科技有限公司	24,427,120.41			24,427,120.41
铁岭鑫艺兴商贸有限公司	110,000.00			110,000.00
合计	24,537,120.41			24,537,120.41

十四、补充资料

1、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		-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.01	-0.01

注：加权平均净资产为负数，不计算净资产收益率。

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司

2023年8月30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
-	-
非经常性损益合计	-
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

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