

江苏亿金环保科技有限公司
2023年1-7月、2022年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-89



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023CDAA1B0418

依米康科技集团股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了江苏亿金环保科技有限公司（以下简称江苏亿金公司）财务报表，包括2023年7月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年1-7月、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏亿金公司2023年7月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年1-7月、2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江苏亿金公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

江苏亿金公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估江苏亿金公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江苏亿金公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏亿金公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江苏亿金公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江苏亿金公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就江苏亿金公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：罗东先

中国注册会计师：王莉

中国 北京

二〇二三年九月十八日

合并资产负债表

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	13,403,280.48	23,126,214.79
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	26,949,851.19	43,128,415.24
应收账款	六、3	85,946,999.65	101,190,559.19
应收款项融资	六、4		668,071.52
预付款项	六、5	21,910,108.93	13,672,068.87
其他应收款	六、6	19,723,492.28	15,620,111.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	141,460,198.36	160,400,355.21
合同资产	六、8	10,398,600.00	9,576,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	99,418,359.42	63,041,789.21
其他流动资产	六、10	7,960,855.34	7,824,325.49
流动资产合计		427,171,745.65	438,247,910.84
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	六、11	4,690,000.00	44,815,879.36
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、12	5,398,100.00	44,125,061.06
固定资产	六、13	35,889,039.96	59,905,263.85
在建工程	六、14	640,775.23	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、15	105,385,911.63	118,401,975.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	23,984,112.13	21,180,392.64
其他非流动资产	六、17	14,546,336.84	13,423,900.39
非流动资产合计		190,534,275.79	301,852,472.60
资产总计		617,706,021.44	740,100,383.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	78,479,080.00	175,273,938.28
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	3,137,298.71	19,442,849.26
应付账款	六、20	114,190,725.93	124,727,279.07
预收款项			
合同负债	六、21	64,303,517.81	63,089,942.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、22	7,570,669.59	12,223,513.18
应交税费	六、23	2,199,332.48	2,445,417.12
其他应付款	六、24	129,075,985.09	81,661,689.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	1,528,571.52	945,797.38
其他流动负债	六、26	35,251,090.80	31,509,710.82
流动负债合计		435,736,271.93	511,320,137.09
非流动负债：			
长期借款	六、27	590,476.06	854,202.62
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	六、28	15,000,000.00	15,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,590,476.06	15,854,202.62
负 债 合 计		451,326,747.99	527,174,339.71
所有者权益：			
实收资本	六、29	110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	111,290,130.16	111,290,130.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、31	5,137,531.08	5,084,892.55
盈余公积	六、32	18,458,457.14	18,458,457.14
一般风险准备			
未分配利润	六、33	-78,506,844.93	-31,907,436.12
归属于母公司所有者权益合计		166,379,273.45	212,926,043.73
少数股东权益		-	
所有者权益合计		166,379,273.45	212,926,043.73
负债和所有者权益总计		617,706,021.44	740,100,383.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,021,087.10	11,910,384.91
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		20,879,406.29	28,058,060.98
应收账款	十四、1	134,756,563.94	149,983,149.19
应收款项融资		-	668,071.52
预付款项		38,100,126.43	12,459,180.27
其他应收款	十四、2	27,082,256.67	22,867,139.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货		141,352,001.78	160,939,689.42
合同资产		10,398,600.00	9,576,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		99,418,359.42	63,041,789.21
其他流动资产		328,152.76	314,073.95
流动资产合计		485,336,554.39	459,817,538.52
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		4,690,000.00	44,815,879.36
长期股权投资	十四、3	22,391,349.40	60,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,398,100.00	44,125,061.06
固定资产		35,837,865.74	59,854,089.63
在建工程		640,775.23	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,244,031.28	17,268,010.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,489,637.62	14,594,371.23
其他非流动资产		14,546,336.84	13,157,865.39
非流动资产合计		109,238,096.11	254,315,276.97
资 产 总 计		594,574,650.50	714,132,815.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		78,379,080.00	166,374,043.65
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,927,848.71	9,999,541.71
应付账款		63,090,387.95	66,923,899.31
预收款项			
合同负债		64,072,748.58	62,859,173.47
应付职工薪酬		7,114,400.69	11,425,303.97
应交税费		2,198,892.73	2,399,394.27
其他应付款		177,394,093.46	118,936,721.72
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		1,028,571.48	945,797.38
其他流动负债		28,921,918.03	24,506,843.88
流动负债合计		425,127,941.63	464,370,719.36
非流动负债：			
长期借款		257,142.78	854,202.62
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		257,142.78	854,202.62
负 债 合 计		425,385,084.41	465,224,921.98
所有者权益：			
实收资本		110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		111,290,130.16	111,290,130.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,112,744.67	5,060,106.14
盈余公积		18,458,457.14	18,458,457.14
未分配利润		-75,671,765.88	4,099,200.07
所有者权益合计		169,189,566.09	248,907,893.51
负债和所有者权益总计		594,574,650.50	714,132,815.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、营业总收入		107,458,834.61	150,755,227.25
其中：营业收入	六、34	107,458,834.61	150,755,227.25
二、营业总成本		136,536,610.43	185,296,381.47
其中：营业成本	六、34	109,138,480.26	140,818,848.24
税金及附加	六、35	3,769,364.77	2,127,327.77
销售费用	六、36	5,801,796.28	4,746,193.67
管理费用	六、37	10,130,067.60	17,816,887.53
研发费用	六、38	5,127,941.36	10,061,833.85
财务费用	六、39	2,568,960.16	9,725,290.41
其中：利息费用		9,116,502.65	18,597,643.45
利息收入		6,793,960.04	10,135,170.87
加：其他收益	六、40	312,182.09	3,268,899.50
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41		18,993,365.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-12,412,473.23	-7,593,169.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-6,911,633.58	-27,696,794.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-240,037.55	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,329,738.09	-47,568,852.98
加：营业外收入	六、45	300.00	280.98
减：营业外支出	六、46	1,073,690.21	308,962.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-49,403,128.30	-47,877,534.06
减：所得税费用	六、47	-2,803,719.49	-6,611,065.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,599,408.81	-41,266,469.01
（一）按经营持续性分类		-46,599,408.81	-41,266,469.01
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,599,408.81	-41,266,469.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-46,599,408.81	-41,266,469.01
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,599,408.81	-40,843,667.09
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-422,801.92
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-46,599,408.81	-41,266,469.01
归属于母公司股东的综合收益总额		-46,599,408.81	-40,843,667.09
归属于少数股东的综合收益总额			-422,801.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、营业收入	十四、4	107,458,834.61	194,750,258.39
减：营业成本	十四、4	109,485,268.25	186,892,226.55
税金及附加		3,758,740.64	1,806,289.66
销售费用		5,717,796.28	4,482,283.69
管理费用		5,016,799.92	12,296,255.66
研发费用		5,127,941.36	10,061,833.85
财务费用		2,606,425.17	8,749,637.89
其中：利息费用		9,078,401.90	17,739,649.89
利息收入		6,707,511.56	9,999,970.36
加：其他收益		308,689.46	3,262,407.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		-13,898,923.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,902,489.30	-7,211,009.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-44,507,937.20	-2,909,674.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-240,037.55	
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-81,595,911.60	-50,295,470.58
加：营业外收入		300.00	280.98
减：营业外支出		1,070,620.74	208,962.06
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-82,666,232.34	-50,504,151.66
减：所得税费用		-2,895,266.39	-389,897.61
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-79,770,965.95	-50,114,254.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,770,965.95	-50,114,254.05
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-79,770,965.95	-50,114,254.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,479,566.68	117,393,717.85
收到的税费返还			1,903,923.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	19,397,731.31	49,541,464.35
经营活动现金流入小计		77,877,297.99	168,839,105.31
购买商品、接受劳务支付的现金		55,373,828.04	121,775,329.64
支付给职工以及为职工支付的现金		15,504,796.99	27,358,439.01
支付的各项税费		11,955,188.01	5,884,140.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	32,323,314.24	21,923,052.66
经营活动现金流出小计		115,157,127.28	176,940,961.72
经营活动产生的现金流量净额		-37,279,829.29	-8,101,856.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			97,154.78
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			97,154.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,931,449.11
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			10,931,449.11
投资活动产生的现金流量净额			-10,834,294.33
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			
取得借款所收到的现金		24,765,180.00	180,173,938.28
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	112,640,149.85	15,341,043.34
筹资活动现金流入小计		137,405,329.85	195,514,981.62
偿还债务所支付的现金		96,880,952.42	164,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,439,883.77	9,951,953.82
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		102,320,836.19	174,451,953.82
筹资活动产生的现金流量净额		35,084,493.66	21,063,027.80
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			
加：期初现金及现金等价物余额		2,242,614.30	115,737.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		47,278.67	2,242,614.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,527,403.96	124,161,965.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,401,236.81	46,033,135.90
经营活动现金流入小计		65,928,640.77	170,195,101.84
购买商品、接受劳务支付的现金		53,156,738.91	134,660,467.78
支付给职工以及为职工支付的现金		14,647,881.59	23,513,048.02
支付的各项税费		11,880,104.63	4,508,837.56
支付其他与经营活动有关的现金		32,358,591.20	15,526,922.66
经营活动现金流出小计		112,043,316.33	178,209,276.02
经营活动产生的现金流量净额		-46,114,675.56	-8,014,174.18
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			100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,600.00
投资支付的现金			500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			505,600.00
投资活动产生的现金流量净额			-405,600.00
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		23,665,180.00	170,274,043.65
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		123,229,993.09	12,926,430.45
筹资活动现金流入小计		146,895,173.09	183,200,474.10
偿还债务支付的现金		96,714,285.74	164,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,503,948.02	9,865,143.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		101,218,233.76	174,365,143.72
筹资活动产生的现金流量净额		45,676,939.33	8,835,330.38
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			
		-437,736.23	415,556.20
加：期初现金及现金等价物余额		470,236.00	54,679.80
六、期末现金及现金等价物余额			
		32,499.77	470,236.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江苏亿金环保科技股份有限公司

项 目	2023年1-7月											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险 准备	未分配利润	其他	小 计	少数股东权益
一、上年年末余额	110,000,000.00		111,290,130.16			5,084,892.55	18,458,457.14	-31,907,436.12		212,926,043.73		212,926,043.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	110,000,000.00		111,290,130.16			5,084,892.55	18,458,457.14	-31,907,436.12		212,926,043.73		212,926,043.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						52,638.53		-46,599,408.81		-46,546,770.28		-46,546,770.28
(一) 综合收益总额								-46,599,408.81		-46,599,408.81		-46,599,408.81
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备						52,638.53				52,638.53		52,638.53
1. 本年提取						52,638.53				52,638.53		52,638.53
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	110,000,000.00		111,290,130.16			5,137,531.08	18,458,457.14	-78,506,844.93		166,379,273.45		166,379,273.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益						小计	少数股东权益	其他	未分配利润	一般风 险 准备	
	实收资本	优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备						
一、上年年末余额	110,000,000.00		111,290,130.16			4,773,909.58	18,458,457.14	253,458,727.85	-7,673,893.47			245,784,834.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	110,000,000.00		111,290,130.16			4,773,909.58	18,458,457.14	253,458,727.85	-7,673,893.47			245,784,834.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						310,982.97		-40,532,684.12	7,673,893.47			-32,858,790.65
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备						310,982.97		310,982.97				310,982.97
1.本年提取						310,982.97		310,982.97				310,982.97
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	110,000,000.00		111,290,130.16			5,084,892.55	18,458,457.14	212,926,043.73	-31,907,436.12			212,926,043.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-7月						未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备			
一、上年年末余额	110,000,000.00		111,290,130.16			5,060,106.14	4,099,200.07	248,907,893.51	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	110,000,000.00		111,290,130.16			5,060,106.14	4,099,200.07	248,907,893.51	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						52,638.53	-79,770,965.95	-79,718,327.42	
（一）综合收益总额							-79,770,965.95	-79,770,965.95	
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备						52,638.53		52,638.53	
1.本年提取						52,638.53		52,638.53	
2.本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	110,000,000.00		111,290,130.16			5,112,744.67	-75,671,765.88	169,189,566.09	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

项 目	2022年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	110,000,000.00			111,290,130.16			4,749,123.17	18,458,457.14	54,213,454.12		298,711,164.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	110,000,000.00			111,290,130.16			4,749,123.17	18,458,457.14	54,213,454.12		298,711,164.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							310,982.97		-50,114,254.05		-49,803,271.08
（一）综合收益总额									-50,114,254.05		-50,114,254.05
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备							310,982.97				310,982.97
1.本年提取							310,982.97				310,982.97
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	110,000,000.00			111,290,130.16			5,060,106.14	18,458,457.14	4,099,200.07		248,907,893.51

编制单位：江苏亿金环保科技有限公司

单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

江苏亿金环保科技有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）设立时企业名称为江阴市亿金成套设备工程有限公司，由宋正兴、叶春娥、宋丽娜共同出资组建，设立时注册资本580万元，全部为货币出资。本次设立出资由江阴天华会计师事务所进行审验，并出具澄天验字（2003）第1139号验资报告。

经多次增资及股权转让，本公司截止2023年7月31日股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	持股比例
依米康科技集团股份有限公司	59,222,000.00	59,222,000.00	53.8382%
宋正兴	21,934,500.00	21,934,500.00	19.9404%
包天剑	10,000,000.00	10,000,000.00	9.0909%
上海巽浩投资合伙企业（有限合伙）	6,280,000.00	6,280,000.00	5.7091%
张家港市立业管理咨询有限公司	4,204,000.00	4,204,000.00	3.8218%
张家港市福兴管理咨询有限公司	2,383,000.00	2,383,000.00	2.1664%
叶春娥	1,872,000.00	1,872,000.00	1.7018%
宋丽娜	1,872,000.00	1,872,000.00	1.7018%
张家港市嘉明商贸有限公司	1,175,000.00	1,175,000.00	1.0682%
上海同航投资管理有限公司	1,057,500.00	1,057,500.00	0.9614%
合计	110,000,000.00	110,000,000.00	100.00%

本公司法定代表人：王华；本公司住所：江阴市顾山镇北国锡张公路658号。统一社会信用代码：9132028175507530XJ。

本公司为环保设备制造业，经营范围主要包括：建设工程施工；建设工程设计；电气安装服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；冶金专用设备制造；冶金专用设备销售；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；普通机械设备安装服务；金属结构制造；金属结构销售；金属切削加工服务；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；金属材料销售；针纺织品及原料销售；电气设备销售；机械设备销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理；大气环境污染防治服务；物料搬运装备制造；物料搬运装备销售；风机、风扇制造；风机、风扇销售；通用设备修理；电子、机械设备维护（不含特种设备）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司的主要产品包括：环保设备销售及安装。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司设有股东会、董事会、总经理、总工程师。本公司下设生产计划部、采购部、审计部、工程部、质管部、营销部、研发中心、财务部等职能部门。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括杭州亿金洁源环境工程技术有限公司（以下简称“杭州亿金”）、江阴亿金物资贸易有限公司（以下简称“亿金物资贸易”）、临沧亿金再生能源科技有限公司（以下简称“临沧亿金”）。另本公司于2022年12月30日处置原子公司辽宁亿金生物质能源科技有限公司（以下简称“辽宁亿金”），故本公司2022年财务报表仅合并辽宁亿金2022年度利润表及现金流量表，未合并其资产负债表，2023年辽宁亿金不再纳入合并范围。

合并财务报表范围变化详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司预期未来可持续经营且有相应的财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

(2) 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时直接计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

(3) 非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本集团对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，经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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司及结构化主体均纳入合并财务报表。

所有纳入合并报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵消本公司与子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营，通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本集团确认共同经营中利益份额中与本集团相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4) 按其份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在该资产出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按承担的份额确认该部分损失。

本集团对共同经营不享有共同控制，如果本集团享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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。

(1) 金融资产

1) 分类和计量

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

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

分为：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

以摊余成本计量的金融资产：

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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括应收票据及应收账款、其他应收款和债权投资等。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具，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。在初始确认时，本公司将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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺和财务担保合同进行减值会计处理，并确认损失准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3) 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；

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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控制。

其他权益工具投资终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(2) 金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。在估计公允价值时,考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等),并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

11. 应收款项

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于应收票据、应收账款、其他应收款及应收融资租赁款,无论是否存在重大融资成分,本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计,并采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下:

(1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征划分应收款项组合,在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项,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,如下表所示,计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	50%
5年以上	100%

本公司将应收母公司合并范围内公司的款项、代收代付款项等无显著回收风险的款项划为性质组合,不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

12. 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时,本公司将其列入应收款项融资进行列报。

13. 存货

本集团存货主要包括:原材料、包装物、委托加工物资、生产成本、库存商品等。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存货取得和发出的计价方法: 存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出原材料, 采用加权平均法确定其实际成本; 本集团的产成品为订单式生产, 产成品的成本按个别订单归集。

存货中的低值易耗品和包装物在购入时按实际成本计价, 发出时采用一次转销法。

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货(包括库存商品和直接用于出售的材料), 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货(包括需进一步加工的材料、在产品), 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法, 参照上述 11. 应收款项相关内容描述。

会计处理方法, 本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 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, 本集团将其差额确认为减值损失, 借记“资产减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。相反, 本集团将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“合同资产减值准备”, 贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“资产减值损失”。

15. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法详见本附注四、10、金融工具及附注四、11、应收款项。

17. 长期股权投资

（1）投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本,发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组方式取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

(2) 后续计量及损益确认

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告分派但尚未发放的现金股利或利润外,本集团按照应享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

本集团对联营企业或合营企业长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后,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账面价值;并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确定投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认为预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的股权比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因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。

5) 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理

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，将该多次交易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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

- 1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

入当期损益。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《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》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间的差额计入当期投资损益。

2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计量的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

2) 在合并财务报表中, 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, 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。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本集团确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- 1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- 3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- 4) 向被投资单位派出管理人员；
- 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

18. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的建筑物及其土地使用权。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	30	10.00	3.00

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以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的金额计入当期损益。

19. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30	3.00-10.00	3.00-3.23
2	机器设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
3	运输设备	10	3.00-10.00	9.00-9.70
4	办公设备及其他	5	3.00-10.00	18.00-19.40

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

20. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不需要调整原已计提的折旧额。

在建工程属于整体完工后才可使用的资产组时，达到预定可使用状态时结转固定资产，预计可使用状态的判断标准，应同时符合下列情况：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

资产组以外的在建工程达到预定可使用状态时结转固定资产,预计可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经完成;

(2) 已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

21. 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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,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,扣除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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

22. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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合同约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团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。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

23. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权、商标、特许经营权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

24. 研究与开发

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- (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) 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；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

25. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

26. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

27. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为受益期在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

28. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定收益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团提供服务的会计期间，将所设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对于符合设定提存计划的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或资产成本。

29. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团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。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团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；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

30. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

31. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

32. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。

本集团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：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 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；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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，则本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团取得收入的主要活动相关的会计政策具体描述如下：

(1) 销售商品：本集团在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 提供劳务：本集团对外提供劳务，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，属于某一段时间内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。否则，属于在某一时点履行履约义务，本集团在客户取得相关服务控制权时确认收入。

(3) 租金收入：本集团经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

(4) 利息收入：按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

33. 政府补助

政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，原则上均判定为与日常活动相关，在取得时确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入其他收益。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助,用于补偿集团以后期间费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益。其中与集团日常活动相关的在确认相关费用或损失的期间计入其他收益;与集团日常活动无关的在确认相关费用或损失的期间计入营业外收入。用于补偿集团已发生的相关成本费用或损失的,与集团日常活动相关的,在取得时直接计入其他收益;与集团日常活动无关的,在取得时直接计入营业外收入。

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

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,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。

本集团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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

35. 租赁

(1) 租赁的识别

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,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“22.使用权资产”以及“29.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团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，是指出租人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：①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；②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；③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；④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；⑤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出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团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。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

36. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

37. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更:

会计政策变更的内容和原因	备注
本集团自2022年1月1日起执行《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)中“关于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”、“关于亏损合同的判断”相关规定	执行该会计政策未对本集团报告期内财务报表产生重大影响,也无需调整本集团以前年度财务报表。
本集团自2022年11月30日起执行《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定	执行该会计政策对本集团财务报表无影响
本集团自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定	执行该会计政策对本集团财务报表无影响

(2) 重要会计估计变更: 无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税金额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税金额	3%
地方教育费附加	应缴流转税金额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州亿金洁源环境工程技术有限公司	25%
江阴亿金物资贸易有限公司	25%

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
临沧亿金再生能源科技有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 增值税

依据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)及《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司于2019年5月9日取得编号为软著登字第3867319号的湿电设备嵌入式控制软件著作权登记证书、编号为软著登字第3867323号的脱硫设备嵌入式控制软件著作权登记证书,于2019年5月10日取得编号为软著登字第3869518号的除尘设备嵌入式控制软件著作权登记证书,于2019年5月15日取得编号为软著登字第3887204号的脱硝设备嵌入式控制软件著作权登记证书,本公司软件销售收入享受按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的规定,江苏亿金于2022年10月18日取得《高新技术企业证书》,证书编号为GR202232001561,认定有效期三年。根据《中华人民共和国所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定,江苏亿金可享受高新技术企业税收优惠,因此在编制本期财务报表时暂按15%的税率计提企业所得税,上述税收优惠尚需由税务机关最终核定。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
库存现金	221.21	2,617.73
银行存款	10,047,008.39	3,679,996.57
其他货币资金	3,356,050.88	19,443,600.49
合计	13,403,280.48	23,126,214.79
其中:存放在境外的款项总额		

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：报告期末使用受限的货币资金为 13,356,001.81 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
商业承兑汇票	4,030,264.00	1,000,000.00
银行承兑汇票	24,338,000.41	44,398,331.83
减：坏账准备	1,418,413.22	2,269,916.59
合计	26,949,851.19	43,128,415.24

本集团将由信用等级较高银行承兑的应收票据在背书或贴現時终止确认，除上述外的其他银行承兑汇票及商业承兑汇票在背书或贴現時不终止确认，继续确认为应收票据。

(2) 报告期各期末用于质押的应收票据：无。

(3) 报告期各期末已经背书或贴現且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	2023年7月31日终止确认金额	2023年7月31日未终止确认金额
商业承兑汇票		4,030,264.00
银行承兑汇票		24,326,318.41
合计		28,356,582.41

(续)

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
商业承兑汇票		1,000,000.00
银行承兑汇票		42,766,474.45
合计		43,766,474.45

(4) 报告期各期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023年7月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,368,264.41	100.00	1,418,413.22	5.00	26,949,851.19

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2023年7月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	28,368,264.41	100.00	1,418,413.22	5.00	26,949,851.19
合计	28,368,264.41	100.00	1,418,413.22		26,949,851.19

(续)

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,398,331.83	100.00	2,269,916.59	5.00	43,128,415.24
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	45,398,331.83	100.00	2,269,916.59	5.00	43,128,415.24
合计	45,398,331.83	100.00	2,269,916.59	—	43,128,415.24

1) 按组合计提应收票据坏账准备

账龄	2023年7月31日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,368,264.41	1,418,413.22	5.00

(续)

账龄	2022年12月31日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,398,331.83	2,269,916.59	5.00

(6) 报告期内计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	2022年12月31日金额	本期增加	本期减少		2023年7月31日金额
			转回	处置子公司	
坏账准备	2,269,916.59	-851,503.37			1,418,413.22

(续)

项目	2021年12月31日金额	本期增加	本期减少		2022年12月31日金额
			转回	处置子公司	
坏账准备	2,056,226.12	223,690.47		10,000.00	2,269,916.59

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 报告期内实际核销的应收票据：无。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2023年7月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	34,501,281.00	20.91	34,501,281.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	33,550,450.00	20.33	33,550,450.00	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	950,831.00	0.58	950,831.00	100.00	
按组合计提坏账准备	130,490,768.85	79.09	44,543,769.20	34.14	85,946,999.65
其中：按信用风险特征组合不计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	130,490,768.85	79.09	44,543,769.20	34.14	85,946,999.65
合计	164,992,049.85	100.00	79,045,050.20	—	85,946,999.65

(续)

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	34,501,281.00	18.71	34,501,281.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	33,550,450.00	18.20	33,550,450.00	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	950,831.00	0.51	950,831.00	100.00	
按组合计提坏账准备	149,866,883.38	81.29	48,676,324.19	32.48	101,190,559.19
其中：按信用风险特征组合不计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	149,866,883.38	81.29	48,676,324.19	32.48	101,190,559.19
合计	184,368,164.38	100.00	83,177,605.19	—	101,190,559.19

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 报告期各期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年7月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	17,779,800.00	17,779,800.00	100.00	回收可能性低
客户2	12,816,650.00	12,816,650.00	100.00	回收可能性低
客户3	2,954,000.00	2,954,000.00	100.00	公司停产清算，收回可能性低
合计	33,550,450.00	33,550,450.00	—	—

(续)

单位名称	2022年12月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	17,779,800.00	17,779,800.00	100.00	回收可能性低
客户2	12,816,650.00	12,816,650.00	100.00	回收可能性低
客户3	2,954,000.00	2,954,000.00	100.00	公司停产清算，收回可能性低
合计	33,550,450.00	33,550,450.00	—	—

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	2023年7月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	580,831.00	580,831.00	100.00	客户资金紧张，回收可能性低
客户2	350,000.00	350,000.00	100	回收可能性低
客户3	20,000.00	20,000.00	100.00	公司已注销
合计	950,831.00	950,831.00	—	—

(续)

单位名称	2022年12月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	580,831.00	580,831.00	100.00	客户资金紧张，回收可能性低
客户2	350,000.00	350,000.00	100	回收可能性低
客户3	20,000.00	20,000.00	100.00	公司已注销
合计	950,831.00	950,831.00	—	—

3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年7月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,083,673.28	2,054,183.66	5.00

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2023年7月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	29,588,002.73	2,958,800.27	10.00
2-3年	10,670,130.14	3,201,039.04	30.00
3-4年	17,758,596.08	8,879,298.04	50.00
4-5年	7,879,836.88	3,939,918.44	50.00
5年以上	23,510,529.74	23,510,529.74	100.00
合计	130,490,768.85	44,543,769.20	—

(续)

账龄	2022年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,734,027.52	2,086,701.38	5.00
1-2年	30,524,816.68	3,052,481.67	10.00
2-3年	22,929,884.60	6,878,965.38	30.00
3-4年	23,538,037.96	11,769,018.98	50.00
4-5年	12,501,919.69	6,250,959.85	50.00
5年以上	18,638,196.93	18,638,196.93	100.00
合计	149,866,883.38	48,676,324.19	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	41,083,673.28	41,734,027.52
1-2年	29,588,002.73	30,874,816.68
2-3年	11,020,130.14	22,929,884.60
3-4年	17,758,596.08	23,538,037.96
4-5年	7,879,836.88	28,142,919.69
5年以上	57,661,810.74	37,148,477.93
合计	164,992,049.85	184,368,164.38

(3) 报告期内计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	2022年12月31日金额	计提	本年变动金额			2023年7月31日金额
			收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	83,177,605.19	-4,132,554.99				79,045,050.20

(续)

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021年12月31日金额	计提	本年变动金额			2022年12月31日金额
			收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	78,664,458.58	4,513,146.61				83,177,605.19

(4) 报告期内实际核销的应收账款：无

(5) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况：

报告期按欠款方归集的2023年7月31日余额前五名应收账款汇总金额69,931,387.06元，占应收账款2023年7月31日余额合计数的比例42.38%，相应计提的坏账准备2023年7月31日余额汇总金额49,026,341.03元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资明细

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票		668,071.52
减：坏账准备		
合计		668,071.52

(2) 报告期各期末已用于质押的应收款项融资：无。

(3) 报告期各期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	2023年7月31日终止确认金额	2023年7月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	12,083,758.73	

(续)

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	43,953,322.12	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年7月31日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,204,635.49	87.65	9,982,522.99	73.01
1—2年	2,705,473.44	12.35	1,847,525.85	13.51
2—3年			1,446,000.40	10.58
3年以上			396,019.63	2.90
合计	21,910,108.93	100.00	13,672,068.87	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期末余额中大额预付款情况:

报告期按预付对象归集的2023年7月31日余额前五名预付款项汇总金额8,362,465.24元，占预付款项2023年7月31日余额合计数的比例38.17%。

6. 其他应收款

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,723,492.28	15,620,111.32
合计	19,723,492.28	15,620,111.32

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

款项性质	2023年7月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
保证金	2,870,550.00	4,151,600.00
备用金	3,848,991.78	3,712,609.04
关联方往来款	2,021,266.64	2,145,621.44
暂付代垫款		335,396.89
租金	6,508,646.13	4,891,646.13
房产及设备处置款	9,000,000.00	
其他款项	6,579,375.25	3,018,540.25
合计	30,828,829.80	18,255,413.75

(2) 报告期各期末计提、转回(或收回)坏账准备情况

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2022年12月31日余额		2,606,364.42	28,938.01	2,635,302.43
2022年12月31日其他 应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-330,435.44	330,435.44	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2023年1-7月计提		2,258,424.40	6,211,610.69	8,470,035.09
2023年1-7月转回				
2023年1-7月转销				
2023年1-7月核销				
出售子公司减少				
其他变动				
2023年7月31日余额		4,534,353.38	6,570,984.14	11,105,337.52

(续)

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)	
2021年12月31日余额		2,173,745.32		2,173,745.32
2021年12月31日其他 应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-11,193.40	11,193.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2022年计提		445,312.50	17,744.61	463,057.11
2022年转回				
2022年转销				
2022年核销				
出售子公司减少		1,500.00		1,500.00
其他变动				

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2022年12月31日余额		2,606,364.42	28,938.01	2,635,302.43

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	13,500,378.65	9,360,624.15
1-2年	5,978,943.08	2,843,836.68
2-3年	4,451,719.47	2,224,409.27
3-4年	2,925,571.52	3,092,382.65
4-5年	3,175,298.11	124,811.00
5年以上	796,918.97	609,350.00
合计	30,828,829.80	18,255,413.75

(4) 报告期内计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	2022年12月 31日金额	计提	本期变动金额			2023年7月 31日金额
			收回或 转回	转销或核销	处置子公司 转出	
坏账准备	2,635,302.43	8,470,035.09				11,105,337.52

(续)

项目	2021年12月 31日金额	计提	本期变动金额			2022年12月 31日金额
			收回或 转回	转销或核销	处置子公司 转出	
坏账准备	2,173,745.32	463,057.11			1,500.00	2,635,302.43

(5) 报告期内实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的报告期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年7月31日 余额	账龄	占2023年7 月31日余额 合计数的比 例(%)	坏账准备2023年 7月31日余额
单位1	设备处置款	8,000,000.00	1年以内	25.95	400,000.00
单位2	房屋租金 (注)	6,508,646.13	1年以内、1- 2年、2-3年	21.11	6,508,646.13

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2023年7月31日 余额	账龄	占2023年7 月31日余额 合计数的比 例(%)	坏账准备2023年 7月31日余额
单位3	关联方往来	2,021,266.64	4-5年	6.56	
单位4	投标保证金	1,100,000.00	1-2年	3.57	110,000.00
单位5	长期挂账预付 账款	1,017,014.21	3-4年	3.30	508,507.11
合计	—	18,646,926.98	—	60.49	7,527,153.24

注：由于该房屋租金已于期后免除，故全额计提坏账准备，详见本报告附注十二、资产负债表日后事项的披露。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年7月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,795,723.82	1,345,320.30	4,450,403.52
生产成本	146,199,483.51	9,709,466.27	136,490,017.24
库存商品	519,777.60		519,777.60
工程施工			
合计	152,514,984.93	11,054,786.57	141,460,198.36

(续)

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,026,071.11	1,340,182.70	51,685,888.41
生产成本	113,980,017.77	5,970,328.57	108,009,689.20
库存商品	519,777.60		519,777.60
工程施工	185,000.00		185,000.00
合计	167,710,866.48	7,310,511.27	160,400,355.21

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月 31日余额	本期增加		本期减少		2023年7月 31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,340,182.70	5,137.60				1,345,320.30
生产成本	5,970,328.57	3,739,137.70				9,709,466.27
合计	7,310,511.27	3,744,275.30				11,054,786.57

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2021年12月 31日余额	本期增加		本期减少		2022年12月 31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	8,371,266.88	490,283.34		7,521,367.52		1,340,182.70
生产成本	3,089,306.95	2,881,021.62				5,970,328.57
合计	11,460,573.83	3,371,304.96		7,521,367.52		7,310,511.27

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	报告期内转回或转销原因
原材料	可收回金额低于账面价值	本期已使用
生产成本	可收回金额低于账面价值	本期已使用

8. 合同资产

项目	2023年7月31日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	10,994,000.00	595,400.00	10,398,600.00	10,080,000.00	504,000.00	9,576,000.00

9. 一年内到期的非流动资产

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额	性质
一年内到期的长期应收款	99,418,359.42	63,041,789.21	分期收款销售商品及提供劳务

10. 其他流动资产

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
增值税留抵税额	7,917,070.68	7,510,251.54
预缴的企业所得税	2,183.49	284,203.95
其他	41,601.17	29,870.00
合计	7,960,855.34	7,824,325.49

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023年7月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款销售商品	9,380,000.00	4,690,000.00	4,690,000.00

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款销售商品	47,209,154.36	2,393,275.00	44,815,879.36

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无。

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	
	2023年1-7月	2022年度
一、账面原值		
1.期初余额	54,317,062.80	54,317,062.80
2.本期增加金额		
(1) 其他		
3.本期减少金额	46,467,243.77	
(1) 处置	46,467,243.77	
4.期末余额	7,849,819.03	54,317,062.80
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	10,192,001.74	8,462,835.88
2.本期增加金额	751,971.44	1,729,165.86
(1) 计提或摊销	751,971.44	1,729,165.86
(2) 其他		
3.本期减少金额	9,473,222.38	
(1) 处置	9,473,222.38	
4.期末余额	1,470,750.80	10,192,001.74
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提	980,968.23	
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	980,968.23	
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,398,100.00	44,125,061.06
2.期初账面价值	44,125,061.06	45,854,226.92

(2) 报告期各期末无按公允价值计量的投资性房地产。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 报告期各期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

13. 固定资产

项目	2023年7月31日账面价值	2022年12月31日账面价值
固定资产	35,889,039.96	59,905,263.85

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日余额	70,522,414.81	18,791,358.28	5,420,708.09	1,473,746.19	96,208,227.37
2.2023年1-7月增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.2023年1-7月减少金额	22,076,329.95	6,211,653.84			28,287,983.79
(1) 处置或报废	22,076,329.95	6,211,653.84			28,287,983.79
(2) 其他减少					
4.2023年7月31日余额	48,446,084.86	12,579,704.44	5,420,708.09	1,473,746.19	67,920,243.58
二、累计折旧					
1.2022年12月31日余额	21,289,850.85	9,651,363.88	4,048,382.72	1,313,366.07	36,302,963.52
2.2023年1-7月增加金额	1,235,390.72	872,612.12	263,572.12	25,887.47	2,397,462.43
(1) 计提	1,235,390.72	872,612.12	263,572.12	25,887.47	2,397,462.43
3.2023年1-7月减少金额	4,611,275.31	3,567,512.64			8,178,787.95
(1) 处置或报废	4,611,275.31	3,567,512.64			8,178,787.95
(2) 其他减少					
4.2023年7月31日余额	17,913,966.26	6,956,463.36	4,311,954.84	1,339,253.54	30,521,638.00
三、减值准备					
1.2022年12月31日余额					
2.2023年1-7月增加金额	1,509,565.62				1,509,565.62
(1) 计提	1,509,565.62				1,509,565.62
3.2023年1-7月减少金额					
4.2023年7月31日余额	1,509,565.62				1,509,565.62

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
四、账面价值					
1.2023年7月31日 账面价值	29,022,552.98	5,623,241.08	1,108,753.25	134,492.65	35,889,039.96
2.2022年12月31日 账面价值	49,232,563.96	9,139,994.40	1,372,325.37	160,380.12	59,905,263.85

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日 余额	70,522,414.81	18,861,358.28	5,794,760.88	1,473,272.54	96,651,806.51
2.2022年增加金额				5,600.00	5,600.00
(1) 购置				5,600.00	5,600.00
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.2022年减少金额		70,000.00	374,052.79	5,126.35	449,179.14
(1) 处置或报废		70,000.00	170,952.79		240,952.79
(2) 其他减少			203,100.00	5,126.35	208,226.35
4.2022年12月31日 余额	70,522,414.81	18,791,358.28	5,420,708.09	1,473,746.19	96,208,227.37
二、累计折旧					
1.2021年12月31日 余额	18,955,812.91	8,220,741.05	3,778,382.27	1,251,033.02	32,205,969.25
2.2022年增加金额	2,334,037.94	1,497,122.83	543,349.32	67,203.13	4,441,713.22
(1) 计提	2,334,037.94	1,497,122.83	543,349.32	67,203.13	4,441,713.22
3.2022年减少金额		66,500.00	273,348.87	4,870.08	344,718.95
(1) 处置或报废		66,500.00	162,405.15		228,905.15
(2) 其他减少			110,943.72	4,870.08	115,813.80
4.2022年12月31日 余额	21,289,850.85	9,651,363.88	4,048,382.72	1,313,366.07	36,302,963.52
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2022年12月31日 账面价值	49,232,563.96	9,139,994.40	1,372,325.37	160,380.12	59,905,263.85
2.2021年12月31日 账面价值	51,566,601.90	10,640,617.23	2,016,378.61	222,239.52	64,445,837.26

注：2022年其他减少为处置子公司辽宁亿金导致的固定资产减少。

(2) 报告期期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期期末无未办妥产权证书的固定资产。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 报告期期末用于抵押的固定资产情况详见附注六、49.所有权或使用权受到限制的资产。

14. 在建工程

(1) 在建工程

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
在建工程	640,775.23	

(2) 在建工程明细表

项目	2023年7月31日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程	640,775.23		640,775.23			
合计	640,775.23		640,775.23			

(3) 重大在建工程项目变动情况

2023年1-7月无重大在建工程项目变动情况。

2022年重大在建工程项目变动情况：

工程名称	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少		2022年12月31日余额
			转入固定资产	其他减少	
昌图县曲家店镇生物质发电项目	43,893,445.69	1,465,693.82		45,359,139.51	

(续)

工程名称	预算数	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
昌图县曲家店镇生物质发电项目	296,240,000.00	15.31					自筹

注：昌图县曲家店镇生物质发电项目2022年年末无余额系当年处置子公司辽宁亿金导致。

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	特许经营权	其他	合计
一、账面原值				

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	特许经营权	其他	合计
1.2022年12月31日余额	35,126,928.25	121,546,015.05	641,009.08	157,313,952.38
2.2023年1-7月增加金额		489,620.09		489,620.09
(1)购置		489,620.09		489,620.09
(2)其他				
3.2023年1-7月减少金额	11,605,885.50			11,605,885.50
(1)处置或报废	11,605,885.50			11,605,885.50
(2)出售子公司减少				
(3)其他减少				
4.2023年7月31日余额	23,521,042.75	122,035,635.14	641,009.08	146,197,686.97
二、累计摊销				
1.2022年12月31日余额	6,551,015.67	7,112,798.55	461,043.34	14,124,857.56
2.2023年1-7月增加金额	422,120.86	3,752,641.95	42,614.39	4,217,377.20
(1)计提	422,120.86	3,752,641.95	42,614.39	4,217,377.20
3.2023年1-7月减少金额	2,829,925.92			2,829,925.92
(1)处置或报废	2,829,925.92			2,829,925.92
(2)出售子公司减少				
(3)其他减少				
4.2023年7月31日余额	4,143,210.61	10,865,440.50	503,657.73	15,512,308.84
三、减值准备				
1.2022年12月31日余额		24,787,119.52		24,787,119.52
2.2023年1-7月增加金额		512,346.98		512,346.98
(1)计提		512,346.98		512,346.98
3.2023年1-7月减少金额				
4.2023年7月31日余额		25,299,466.50		25,299,466.50
四、账面价值				
1.2023年7月31日账面价值	19,377,832.14	85,870,728.14	137,351.35	105,385,911.63
2.2022年12月31日账面价值	28,575,912.58	89,646,096.98	179,965.74	118,401,975.30

(续)

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	特许经营权	其他	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日余额	45,183,728.25	96,898,243.76	641,009.08	142,722,981.09
2.2022年增加金额		24,647,771.29		24,647,771.29
(1)购置		24,647,771.29		24,647,771.29
(2)其他				
3.2022年减少金额	10,056,800.00			10,056,800.00
(1)处置或报废				
(2)出售子公司减少	10,056,800.00			10,056,800.00
(3)其他减少				
4.2022年12月31日末余额	35,126,928.25	121,546,015.05	641,009.08	157,313,952.38
二、累计摊销				
1.2021年12月31日余额	6,444,778.16	2,585,120.57	387,990.10	9,417,888.83
2.2022年增加金额	1,028,110.68	4,527,677.98	73,053.24	5,628,841.90
(1)计提	1,028,110.68	4,527,677.98	73,053.24	5,628,841.90
3.2022年减少金额	921,873.17			921,873.17
(1)处置或报废				
(2)出售子公司减少	921,873.17			921,873.17
(3)其他减少				
4.2022年12月31日余额	6,551,015.67	7,112,798.55	461,043.34	14,124,857.56
三、减值准备				
1.2021年12月31日余额				
2.2022年增加金额		24,787,119.52		24,787,119.52
(1)计提		24,787,119.52		24,787,119.52
3.2022年减少金额				
4.2022年12月31日余额		24,787,119.52		24,787,119.52
四、账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	28,575,912.58	89,646,096.98	179,965.74	118,401,975.30
2.2021年12月31日账面价值	38,738,950.09	94,313,123.19	253,018.98	133,305,092.26

注：报告期处于建设期间的特许经营权系临翔区生活垃圾资源化处理工程项目。

2017年4月，临沧市临翔区人民政府授权的临沧市临翔区住房和城乡建设局与本公司签订了《临翔区生活垃圾资源化处理特许经营项目特许经营协议》（简称本协议），本协议约定本公司建设、运营临翔区生活垃圾资源化处理工程，按本协议规定提供生活垃圾资

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

源化处理服务,收取生活垃圾处置费等允许费用,并履行本协议约定的各项义务。特许经营期限30年,临翔区住房和城乡建设局确保每天向本公司提供的生活垃圾量不低于200吨,不足200吨的本公司按200吨收取处置费,超出200吨本公司按实际重量计量收取。本公司的生活垃圾处置费初始单价为79.98元/吨,每月25日为结算时间,每月30日前由临翔区财政及时支付将当月生活垃圾处置费全额支付至临沧亿金,双方同意当影响运营成本的因素发生较大变化时,由协议一方提出调价申请,并提供相关证明材料,详细列明调价的理由,调价幅度,另一方按程序进行调查、核实,双方及时协商,在此期间,本公司不得中止项目设施的正常运营和维护。特许经营期届满,本公司将本项目土地、项目设施及特许经营权无偿、无条件移交给临翔区人民政府或其指定机构。

该项目试运行中涉及技术升级改造,建设期延长,出现减值迹象,本公司编制2022年度财务报表时聘请天源资产评估有限公司进行了减值测试评估,根据测试结果2022年计提资产减值准备2478.71万元。2023年1-7月本公司根据减值测试结果,计提资产减值准备51.23万元。

该项目已竣工房屋建筑物已从竣工时开始摊销,其余资产尚处于改造及试运行阶段,因此未作摊销处理。

(2) 报告期各期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 报告期各期末用于抵押的无形资产情况详见附注六、49.所有权或使用权受到限制的资产。

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产:

项目	2023年7月31日余额		2022年12月31日余额	
	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
坏账准备计提的递延所得税资产	95,804,844.99	14,445,061.70	90,022,143.26	13,626,658.06
存货跌价准备计提的递延所得税资产	10,946,589.99	1,641,988.50	7,310,511.27	1,096,576.69
固定资产减值确认的递延所得税资产	1,509,565.62	226,434.84		
无形资产减值确认的递延所得税资产	25,299,466.50	6,324,866.63	24,787,119.52	6,196,779.88
内部交易未实现利润计提的递延所得税资产			539,334.21	80,900.13
合同资产减值准备计提的递延所得税资产	595,400.00	89,310.00	504,000.00	75,600.00
投资性房地产减值准备计提的递延所得税资产	980,968.23	147,145.23		

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年7月31日余额		2022年12月31日余额	
	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
一年内到期的非流动资产减值准备计提的递延所得税资产	6,629,771.50	994,465.73		
其他非流动资产减值准备计提的递延所得税资产	765,596.68	114,839.50	692,519.23	103,877.88
合计	142,532,203.51	23,984,112.13	123,855,627.49	21,180,392.64

(2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
可抵扣亏损	126,429,374.89	120,202,364.20
可抵扣暂时性差异	453,955.95	453,955.95
合计	126,883,330.84	120,656,320.15

17. 其他非流动资产

项目	2023年7月31日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款				266,035.00		266,035.00
合同质保金	15,311,933.52	765,596.68	14,546,336.84	13,850,384.62	692,519.23	13,157,865.39
合计	15,311,933.52	765,596.68	14,546,336.84	14,116,419.62	692,519.23	13,423,900.39

18. 短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
抵押借款	33,900,000.00	73,900,000.00
保证借款	41,800,000.00	80,000,000.00
票据融资借款	2,779,080.00	21,373,938.28
合计	78,479,080.00	175,273,938.28

注：报告期期末用于抵押的受限资产情况详见附注六、49.所有权或使用权受到限制的资产。

19. 应付票据

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

票据种类	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	3,137,298.71	19,442,849.26

20. 应付账款

(1) 应付账款明细:

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
应付账款	114,190,725.93	124,727,279.07
其中：账龄超过1年的应付账款	58,689,915.21	27,879,634.53

(2) 报告期期末账龄超过1年的重要应付账款:

单位名称	2023年7月31日余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	8,929,265.00	根据项目进度付款
供应商 2	5,098,455.70	根据项目进度付款
供应商 3	2,796,624.77	根据项目进度付款
供应商 4	2,237,637.06	根据项目进度付款
供应商 5	2,132,000.00	根据项目进度付款
供应商 6	2,106,537.77	根据项目进度付款
供应商 7	2,099,393.69	根据项目进度付款
供应商 8	1,862,894.57	根据项目进度付款
供应商 9	1,638,030.45	根据项目进度付款
供应商 10	1,633,004.59	根据项目进度付款
供应商 11	1,533,993.00	根据项目进度付款
供应商 12	1,497,000.00	根据项目进度付款
供应商 13	1,441,866.52	根据项目进度付款
供应商 14	1,326,286.60	根据项目进度付款
供应商 15	1,291,150.46	根据项目进度付款
供应商 16	1,193,018.00	根据项目进度付款
供应商 17	1,109,983.00	根据项目进度付款
供应商 18	1,028,420.00	根据项目进度付款
合计	40,955,561.18	—

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
预收货款	64,303,517.81	63,089,942.70

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类：

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年7月31日余额
短期薪酬	12,223,513.18	9,260,336.30	14,021,440.35	7,462,409.13
离职后福利-设定提存计划		1,218,280.75	1,110,020.29	108,260.46
辞退福利		175,300.00	175,300.00	
合计	12,223,513.18	10,653,917.05	15,306,760.64	7,570,669.59

(续)

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
短期薪酬	13,104,805.33	24,547,702.84	25,428,994.99	12,223,513.18
离职后福利-设定提存计划	573.77	1,723,745.80	1,724,319.57	
合计	13,105,379.10	26,271,448.64	27,153,314.56	12,223,513.18

(2) 短期薪酬：

项目	2022年12月31日余额	本年增加	本年减少	2023年7月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,943,576.19	8,423,152.69	13,179,917.20	3,186,811.68
职工福利费		228,921.72	228,921.72	
社会保险费		413,366.89	369,374.48	43,992.41
其中：医疗保险费		329,819.95	294,693.70	35,126.25
工伤保险费		47,200.94	43,264.78	3,936.16
生育保险费		36,346.00	31,416.00	4,930.00
住房公积金		194,895.00	143,838.00	51,057.00
工会经费和职工教育经费	4,279,936.99		99,388.95	4,180,548.04
合计	12,223,513.18	9,260,336.30	14,021,440.35	7,462,409.13

(续)

项目	2021年12月31日余额	本年增加	本年减少	2022年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,134,858.61	21,704,860.18	22,896,142.60	7,943,576.19
职工福利费		974,818.46	974,818.46	
社会保险费	399.65	945,897.09	946,296.74	
其中：医疗保险费	391.74	808,867.82	809,259.56	
工伤保险费	7.91	57,537.27	57,545.18	
生育保险费		79,492.00	79,492.00	
住房公积金		371,890.00	371,890.00	

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021年12月31日余额	本年增加	本年减少	2022年12月31日余额
工会经费和职工教育经费	3,969,547.07	550,237.11	239,847.19	4,279,936.99
合计	13,104,805.33	24,547,702.84	25,428,994.99	12,223,513.18

(3) 设定提存计划:

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年7月31日余额
基本养老保险		1,177,029.19	1,072,049.35	104,979.84
失业保险费		41,251.56	37,970.94	3,280.62
合计		1,218,280.75	1,110,020.29	108,260.46

(续)

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险	553.98	1,672,304.66	1,672,858.64	
失业保险费	19.79	51,441.14	51,460.93	
合计	573.77	1,723,745.80	1,724,319.57	

23. 应交税费

项目	2023年7月31日金额	2022年12月31日金额
增值税	1,669,325.67	1,645,416.34
房产税	286,986.59	275,170.53
城建税	21,233.51	93,912.26
教育费附加	12,740.10	56,347.38
土地使用税	57,507.81	54,351.24
个人所得税		130,662.73
地方教育费附加	8,493.40	37,564.91
印花税	306.53	10,533.49
企业所得税	133,123.51	130,940.02
环境保护税	9,615.36	10,518.22
合计	2,199,332.48	2,445,417.12

24. 其他应付款

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	129,075,985.09	81,661,689.28
合计	129,075,985.09	81,661,689.28

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应付款按款项性质分类：

款项性质	2023年7月31日金额	2022年12月31日金额
拆借往来款	126,596,949.70	79,019,148.87
保证金	731,200.00	1,031,200.00
其他款项	1,747,835.39	1,611,340.41
合计	129,075,985.09	81,661,689.28

(2) 报告期期末账龄超过1年的重要其他应付账款为71,584,827.67元。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
一年内到期的长期借款	1,528,571.52	945,797.38
合计	1,528,571.52	945,797.38

26. 其他流动负债

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
待转销项税	9,673,588.39	9,117,174.65
已背书未到期的票据	25,577,502.41	22,392,536.17
合计	35,251,090.80	31,509,710.82

27. 长期借款

借款类别	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
信用借款	590,476.06	854,202.62

28. 递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年7月31日余额	形成原因
政府补助	15,000,000.00			15,000,000.00	收到政府补助

(续)

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额	形成原因
政府补助	15,000,000.00			15,000,000.00	收到政府补助

(2) 政府补助项目：

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2023年7月31日余额	与资产相关/与收益相关
城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关

(续)

政府补助项目	2021年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2022年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关

29. 实收资本

股东名称	2022年12月31日金额		本期变动		2023年7月31日金额	
	金额	比例(%)	增加	减少	金额	比例(%)
依米康科技集团股份有限公司	59,222,000.00	53.8382			59,222,000.00	53.8382
宋正兴	21,934,500.00	19.9405			21,934,500.00	19.9405
包天剑	10,000,000.00	9.0909			10,000,000.00	9.0909
上海巽浩投资合伙企业(有限合伙)	6,280,000.00	5.7091			6,280,000.00	5.7091
张家港市立业管理咨询有限公司	4,204,000.00	3.8218			4,204,000.00	3.8218
张家港市福兴管理咨询有限公司	2,383,000.00	2.1664			2,383,000.00	2.1664
叶春娥	1,872,000.00	1.7018			1,872,000.00	1.7018
宋丽娜	1,872,000.00	1.7018			1,872,000.00	1.7018
张家港市嘉明商贸有限公司	1,175,000.00	1.0682			1,175,000.00	1.0682
上海同航投资管理有限公司	1,057,500.00	0.9614			1,057,500.00	0.9614
合计	110,000,000.00	100.00			110,000,000.00	100.00

(续)

股东名称	2021年12月31日金额		本期变动		2022年12月31日金额	
	金额	比例(%)	增加	减少	金额	比例(%)
依米康科技集团股份有限公司	59,222,000.00	53.8382			59,222,000.00	53.8382
宋正兴	21,934,500.00	19.9405			21,934,500.00	19.9405
包天剑	10,000,000.00	9.0909			10,000,000.00	9.0909
上海巽浩投资合伙企业(有限合伙)	6,280,000.00	5.7091			6,280,000.00	5.7091

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	2021年12月31日金额		本期变动		2022年12月31日金额	
	金额	比例(%)	增加	减少	金额	比例(%)
张家港市立业管理咨询有限公司	4,204,000.00	3.8218			4,204,000.00	3.8218
张家港市福兴管理咨询有限公司	2,383,000.00	2.1664			2,383,000.00	2.1664
叶春娥	1,872,000.00	1.7018			1,872,000.00	1.7018
宋丽娜	1,872,000.00	1.7018			1,872,000.00	1.7018
张家港市嘉明商贸有限公司	1,175,000.00	1.0682			1,175,000.00	1.0682
上海同航投资管理有限公司	1,057,500.00	0.9614			1,057,500.00	0.9614
合计	110,000,000.00	100.00			110,000,000.00	100.00

30. 资本公积

项目	2022年12月31日金额	本期增加	本期减少	2023年7月31日金额
股本溢价	111,290,130.16			111,290,130.16

(续)

项目	2021年12月31日金额	本期增加	本期减少	2022年12月31日金额
股本溢价	111,290,130.16			111,290,130.16

31. 专项储备

项目	2022年12月31日金额	本期增加	本期减少	2023年7月31日金额
安全生产费	5,084,892.55	52,638.53		5,137,531.08

(续)

项目	2021年12月31日金额	本期增加	本期减少	2022年12月31日金额
安全生产费	4,773,909.58	310,982.97		5,084,892.55

32. 盈余公积

项目	2022年12月31日金额	本期增加	本期减少	2023年7月31日金额
法定盈余公积	18,458,457.14			18,458,457.14

(续)

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021年12月31日金额	本期增加	本期减少	2022年12月31日金额
法定盈余公积	18,458,457.14			18,458,457.14

33. 未分配利润

项目	2023年7月31日金额	2022年12月31日金额
上年年末余额	-31,907,436.12	8,936,230.97
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	-31,907,436.12	8,936,230.97
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-46,599,408.81	-40,843,667.09
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本年年末余额	-78,506,844.93	-31,907,436.12

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本的情况

项目	2023年1-7月发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,878,829.35	71,392,487.43	146,594,813.37	139,091,529.99
其他业务	35,580,005.26	37,745,992.83	4,160,413.88	1,727,318.25
合计	107,458,834.61	109,138,480.26	150,755,227.25	140,818,848.24

注：2023年1-7月其他业务发生额中包含出售投资性房地产的其他业务收入33,998,120.86元和其他业务成本36,994,021.39元。

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
商品类型		
其中：		
环保治理领域产品	73,460,713.75	150,755,227.25
出售投资性房地产	33,998,120.86	
按经营地区分类		
其中：		

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
华北区	2,469,026.55	26,569,372.09
华东区	95,087,870.89	95,198,129.39
西南区	7,008,628.32	14,228,911.49
西北区	18,008.85	7,918,672.57
华中区	2,875,300.00	
东北区		5,847,311.72
中南区		992,829.99
市场或客户类型		
其中：		
环保治理领域	73,460,713.75	150,755,227.25
出售投资性房地产	33,998,120.86	

35. 税金及附加

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
房产税	644,617.55	1,089,812.74
土地使用税	111,859.05	477,832.64
城市维护建设税	143,805.39	217,279.53
教育费附加	86,251.99	124,795.77
地方教育费附加	57,488.13	83,197.19
印花税	69,515.09	89,074.01
土地增值税	2,655,827.57	
其他税费		45,335.89
合计	3,769,364.77	2,127,327.77

36. 销售费用

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
咨询费	737,142.96	340,335.08
职工薪酬	534,401.69	1,164,458.98
招待费	143,969.60	212,921.81
售后服务费	3,407,917.35	2,749,658.21
其他销售费用	978,364.68	278,819.59
合计	5,801,796.28	4,746,193.67

37. 管理费用

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
职工薪酬	2,918,005.37	7,673,702.66
咨询费	47,494.10	2,371,635.17
折旧费及摊销	4,360,531.62	3,219,059.29

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
差旅费	257,902.71	920,840.36
其他管理费用	2,546,133.80	3,631,650.05
合计	10,130,067.60	17,816,887.53

38. 研发费用

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
材料费	2,663,495.66	4,669,866.78
职工薪酬	1,906,075.35	4,205,637.52
设计费	94,339.62	453,514.85
其他	464,030.73	732,814.70
合计	5,127,941.36	10,061,833.85

39. 财务费用

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
利息费用	9,116,502.65	18,597,643.45
减：利息收入	6,793,960.04	10,135,170.87
加：贴现息	220,385.68	1,135,693.58
加：其他支出	26,031.87	127,124.25
合计	2,568,960.16	9,725,290.41

40. 其他收益

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
工业和信息化专项资金		3,000,000.00
其他	312,182.09	268,899.50
合计	312,182.09	3,268,899.50

41. 投资收益

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
处置长期股权投资的投资收益		18,992,289.23
债务重组收益		1,076.20
合计		18,993,365.43

42. 信用减值损失

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
应收票据坏账损失	851,503.37	-223,690.47
应收账款坏账损失	4,132,554.99	-4,513,146.61
其他应收款坏账损失	-8,470,035.09	-463,057.11

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
长期应收款坏账损失	-8,926,496.50	-2,393,275.00
合计	-12,412,473.23	-7,593,169.19

43. 资产减值损失

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
存货跌价损失	-3,744,275.30	-3,371,304.96
在建工程减值损失		
合同资产减值损失	-91,400.00	1,154,149.21
固定资产减值损失	-1,509,565.62	
无形资产减值损失	-512,346.98	-24,787,119.52
投资性房地产减值损失	-980,968.23	
其他非流动资产减值损失	-73,077.45	-692,519.23
合计	-6,911,633.58	-27,696,794.50

44. 资产处置收益

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置收益	-240,037.55	
合计	-240,037.55	

45. 营业外收入

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
其他	300.00	280.98
合计	300.00	280.98

46. 营业外支出

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
滞纳金及罚款支出	1,025,819.62	300,362.06
对外捐赠	5,300.00	5,100.00
非流动资产报废损失	3,030.40	3,500.00
其他	39,540.19	
合计	1,073,690.21	308,962.06

47. 所得税费用

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
当年所得税费用		
递延所得税费用	-2,803,719.49	-6,611,065.05

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
合计	-2,803,719.49	-6,611,065.05

48. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
政府补助	311,444.04	3,268,899.50
利息收入	149,810.55	2,328,487.39
保证金	981,050.00	600,000.00
收回受限制货币资金(含银行存款)	17,527,549.61	43,330,721.04
其他	427,877.11	13,356.42
合计	19,397,731.31	49,541,464.35

2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
咨询费	784,318.95	2,371,635.17
业务招待费	316,099.29	602,422.59
服务费	861,952.19	1,110,977.15
研发费	355,877.30	785,935.75
差旅费	406,285.09	932,931.85
备用金	93,873.60	1,291,365.32
受限制货币资金(司法冻结)	9,999,950.93	
其他	19,504,956.89	14,827,784.83
合计	32,323,314.24	21,923,052.66

3) 收到其他与筹资活动有关的现金:

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
往来款项	112,640,149.85	15,341,043.34
合计	112,640,149.85	15,341,043.34

(2) 合并现金流量表补充资料:

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-46,599,408.81	-41,266,469.01

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
加：资产减值准备	6,911,633.58	27,696,794.50
信用减值准备	12,412,473.23	7,593,169.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,397,462.43	4,441,713.22
投资性房地产折旧	751,971.44	1,729,165.86
无形资产摊销	4,217,377.20	1,101,163.92
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“-”填列）	240,037.55	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	3,030.40	3,500.00
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-	
财务费用（收益以“-”填列）	2,692,738.84	
投资损失（收益以“-”填列）	-	-18,993,365.43
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,803,719.49	-6,611,065.05
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	
存货的减少（增加以“-”填列）	15,195,881.55	-9,283,136.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	23,515,471.05	39,133,243.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-63,795,015.47	-56,977,291.53
其他	7,580,237.21	43,330,721.04
经营活动产生的现金流量净额	-37,279,829.29	-8,101,856.41
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：		
现金的年末余额	47,278.67	2,242,614.30
减：现金的年初余额	2,242,614.30	115,737.24
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	-2,195,335.63	2,126,877.06

(3) 现金和现金等价物：

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
现金	47,278.67	2,242,614.30
其中：库存现金	221.21	2,617.73
可随时用于支付的银行存款	47,057.46	2,239,996.57
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
年末现金和现金等价物余额	47,278.67	2,242,614.30
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		

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年7月31日账面价值	受限原因
货币资金	13,356,001.81	票据保证金、保函保证金、定期存款等
固定资产（含投资性房地产）	26,375,494.94	抵押借款
无形资产	8,106,679.93	抵押借款

50. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2023年1-7月金额	列报项目	计入当期损益的金额
江阴市科技创新专项资金	170,650.00	其他收益	170,650.00
其他	141,532.09	其他收益	141,532.09
合计	312,182.09		312,182.09

(续)

种类	2022年度金额	列报项目	计入当期损益的金额
工业和信息化专项资金	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
其他	268,899.50	其他收益	268,899.50
合计	3,268,899.50		3,268,899.50

(2) 政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：无。

2. 同一控制下企业合并：无。

3. 反向收购：无。

4. 处置子公司：

(1) 2023年1-7月：无。

(2) 2022年度：

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
辽宁亿金 (注1)	100,000.00	70%	出售	2022年12月30日	注2	18,992,289.23	0	0	0	不适用	不适用	无

注1: 2022年12月26日, 本公司与江苏贝吉环境科技有限公司(以下简称“江苏贝吉”)签订股权转让协议, 采取承债式股权收购方式以合计672万元的交易对价将持有辽宁亿金70%的股权及辽宁亿金对本公司、对本公司之全资子公司江阴亿金承担的债务全部打包转让给江苏贝吉。交易对价中股权对价为10万元; 辽宁亿金对本公司及江阴亿金的承债金额为662万元, 由辽宁亿金向本公司及江阴亿金进行偿还。2022年12月30日, 公司转让辽宁亿金70%股权涉及的工商变更事项已办理完成, 辽宁亿金不再纳入公司合并报表范围。

截止2022年12月31日, 公司转让辽宁亿金70%股权的交易价款(含承债金额)已全部收到。

注2: 丧失控制权时点的确定依据: 股权购买方已支付了超过50%股权交易价款(含承债金额), 且预期有能力按计划支付剩余款项, 在办理完股权交割手续时确认为丧失控制权时点。

5.其他原因的合并范围变动: 无。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
杭州亿金洁源环境工程技术	杭州市	杭州市	环保设备销售及安装	100.00		设立
江阴亿金物资贸易有限公司	江阴市	江阴市	材料设备销售	100.00		设立
临沧亿金再生能源科技有限	临沧市	临沧市	生活垃圾资源化处理	100.00		设立

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况:无。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方:

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
依米康科技集团股份有限公司	四川成都	软件和信息服务行业	44048.7994 万元人民币	53.8382	53.8382

本公司最终控制人为张菀、孙屹峥,二人系夫妻关系。

(2) 控股股东的注册资本及其变化:

控股股东	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年7月31日余额
依米康科技集团股份有限公司	437,470,194.00	3,017,800.00		440,487,994.00

(续)

控股股东	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
依米康科技集团股份有限公司	437,470,194.00			437,470,194.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化:

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2023年7月31日	2022年12月31日	2023年7月31日	2022年12月31日
依米康科技集团股份有限公司	59,222,000.00	59,222,000.00	53.8382	53.8382

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
宋正兴、宋丽娜父女	除控股股东外的主要投资人
依米康智能工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

2. 关联出租情况：无。

3. 关联方担保情况：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
依米康科技集团股份有限公司	江苏亿金环保科技有限公司	20,000,000.00	2022-12-16 至 2023-12-15	否
依米康科技集团股份有限公司	江苏亿金环保科技有限公司	60,000,000.00	2022-4-27 至 2023-4-27	是
依米康科技集团股份有限公司	江苏亿金环保科技有限公司	60,000,000.00	2022-4-28 至 2023-4-28	是
依米康科技集团股份有限公司	江苏亿金环保科技有限公司	60,000,000.00	2022-9-23 至 2023-9-23	否
依米康科技集团股份有限公司、王华、宋正兴	江苏亿金环保科技有限公司	18,000,000.00	2023-1-17 至 2024-1-16	否
宋正兴、王华	江苏亿金环保科技有限公司	1,800,000.00	2022-10-13 至 2024-10-13	否
高敏伟	江阴亿金物资贸易有限公司	3,000,000.00	2023-3-14 至 2025-3-14	否

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
其他应收款	依米康智能工程有限公司		124,354.80
其他应收款	依米康科技集团股份有限公司	2,021,266.64	2,021,266.64
其他应付款	依米康智能工程有限公司	3,164,165.51	831,001.50

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
其他应付款	依米康科技集团股份有限公司	61,344,152.52	5,020,000.00
其他应付款	宋正兴、宋丽娜	48,943,491.67	47,963,153.78

十、或有事项

1. 宋正兴、宋丽娜诉本公司、本公司之子公司江阴亿金借贷合同纠纷一案,涉案金额分别为5,958.32万元。原告于2023年4月向江阴市人民法院提起诉讼,一审尚未开庭。

2. 宋正兴、宋丽娜诉本公司、本公司之子公司江阴亿金借贷合同纠纷一案,涉案金额分别为2,387.26万元。原告于2023年4月向江阴市人民法院提起诉讼,一审尚未开庭。

3.江苏元田建设集团有限公司(以下简称江苏元田)诉本公司之子公司临沧亿金建设工程合同纠纷一案,涉案金额1379.51万元。该案尚在管辖权异议程序中,一审第一次开庭时间未定。

4. 江苏贝吉环境科技有限公司(以下简称江苏贝吉)诉本公司民间借贷合同纠纷一案,涉案金额932.91万元。原告于2023年3月向江阴市人民法院提起诉讼,一审已开庭,待复庭。

5. 本公司诉九江萍钢钢铁有限公司(以下简称九江萍钢)建设工程合同纠纷一案,涉案金额129.4万元。本公司于2023年8月向湖口县人民法院提起诉讼,一审已开庭,审理中。

6. 本公司诉宁夏启玉生物新材料有限公司(以下简称宁夏启玉)买卖合同纠纷一案,涉案金额149万元。本公司于2023年8月向石嘴山市惠农区人民法院提起诉讼,一审待开庭。

7. 殷红艳诉本公司劳动关系纠纷一案,涉案金额103.68万元。殷红艳于2023年7月向江阴市劳动人事争议仲裁委员会提出申请,拟于10月13日开庭审理。

8. 江苏元田建设集团有限公司(以下简称江苏元田)诉本公司之子公司临沧亿金建设工程合同纠纷一案,涉案金额212.65万元。云南省临沧市临翔区人民法院一审判决临沧亿金支付设备款2,039,163.00元并接受设备。临沧亿金提出上诉,二审判决维持原判。截至2023年7月31日,本公司尚未收到江苏元田的涉案设备且未支付设备款,本公司未进行账务处理。

9. 截至2023年7月31日,除存在上述或有事项,本集团不存在需要披露的其他重要或有事项。

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、承诺事项

截至2023年7月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1、本公司因处置厂房向原租户江苏佰业强智能装备科技股份有限公司（以下简称佰业强）提出终止《房屋及设备租赁合同》，佰业强要求本公司补偿因搬离现有租赁场所将产生厂房装饰装修损失、无法移动的生产设备损失、停产停业损失、搬迁费用等损失费用。本公司与佰业强于2023年8月23日经协商一致，达成和解协议，将上述费用与佰业强尚欠公司的房屋租金及违约金等860.86万元互相进行债务免除。

2、除存在上述资产负债表日后事项外，截至本报告批准报出日，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2023年7月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2023年7月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	34,151,281.00	16.04	34,151,281.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	33,550,450.00	15.75	33,550,450.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	600,831.00	0.28	600,831.00	100.00	
按组合计提坏账准备	178,809,141.47	83.96	44,052,577.53	24.64	134,756,563.94
其中：按信用风险特征组合不计提坏账准备的应收账款	48,852,000.00	22.94			48,852,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	129,957,141.47	61.02	44,052,577.53	33.90	85,904,563.94
合计	212,960,422.47	100.00	78,203,858.53	—	134,756,563.94

(续)

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	34,151,281.00	14.70	34,151,281.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	33,550,450.00	14.44	33,550,450.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	600,831.00	0.26	600,831.00	100.00	
按组合计提坏账准备	198,185,256.00	85.30	48,202,106.81	24.32	149,983,149.19
其中：按信用风险特征组合不计提坏账准备的应收账款	48,852,000.00	21.03			48,852,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	149,333,256.00	64.27	48,202,106.81	32.28	101,131,149.19
合计	232,336,537.00	100.00	82,353,387.81	—	149,983,149.19

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2023年7月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	17,779,800.00	17,779,800.00	100.00	回收可能性低
客户 2	12,816,650.00	12,816,650.00	100.00	回收可能性低
客户 3	2,954,000.00	2,954,000.00	100.00	公司停产清算，收回可能性低
合计	33,550,450.00	33,550,450.00	—	—

(续)

单位名称	2022年12月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	17,779,800.00	17,779,800.00	100.00	回收可能性低
客户 2	12,816,650.00	12,816,650.00	100.00	回收可能性低
客户 3	2,954,000.00	2,954,000.00	100.00	公司停产清算，收回可能性低
合计	33,550,450.00	33,550,450.00	—	—

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2023年7月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	580,831.00	580,831.00	100.00	回收可能性低
客户 2	20,000.00	20,000.00	100.00	公司已注销
合计	600,831.00	600,831.00	—	—

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

单位名称	2022年12月31日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	580,831.00	580,831.00	100.00	回收可能性低
客户 2	20,000.00	20,000.00	100.00	公司已注销
合计	600,831.00	600,831.00	—	—

3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年7月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,083,673.28	2,054,183.66	5.00
1-2年	29,588,002.73	2,958,800.27	10.00
2-3年	10,670,130.14	3,201,039.04	30.00
3-4年	17,673,724.65	8,836,862.33	50.00
4-5年	7,879,836.88	3,939,918.44	50.00
5年以上	23,061,773.79	23,061,773.79	100.00
合计	129,957,141.47	44,052,577.53	—

(续)

账龄	2022年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,734,027.52	2,086,701.38	5.00
1-2年	30,524,816.68	3,052,481.67	10.00
2-3年	22,845,013.17	6,853,503.95	30.00
3-4年	23,538,037.96	11,769,018.98	50.00
4-5年	12,501,919.69	6,250,959.85	50.00
5年以上	18,189,440.98	18,189,440.98	100.00
合计	149,333,256.00	48,202,106.81	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	89,935,673.28	90,586,027.52
1-2年	29,588,002.73	30,524,816.68
2-3年	10,670,130.14	22,845,013.17
3-4年	17,673,724.65	23,538,037.96
4-5年	7,879,836.88	28,142,919.69
5年以上	57,213,054.79	36,699,721.98

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	212,960,422.47	232,336,537.00
----	----------------	----------------

(3) 报告期内计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	2022年12月31日金额	计提	本期变动金额			2023年7月31日金额
			收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	82,353,387.81	-4,149,529.28				78,203,858.53

(续)

项目	2021年12月31日金额	计提	本期变动金额			2022年12月31日金额
			收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	78,167,215.49	4,186,172.32				82,353,387.81

(4) 报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

2023年1-7月按欠款方归集的2023年7月31日余额前五名应收账款汇总金额107,252,400.00元，占应收账款2023年7月31日余额合计数的比例50.36%，相应计提的坏账准备2023年7月31日余额汇总金额43,260,847.50元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2. 其他应收款

项目	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,082,256.67	22,867,139.07
合计	27,082,256.67	22,867,139.07

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

款项性质	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
保证金	2,870,550.00	4,151,600.00
备用金	3,820,053.77	3,646,470.98
关联方往来款	9,407,758.97	9,477,612.48

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
代垫款		329,612.10
房屋租金	6,508,646.13	4,891,646.13
房屋及设备处置款	9,000,000.00	
其他款项	6,543,968.68	2,935,572.25
合计	38,150,977.55	25,432,513.94

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

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)	
2022年12月31日余额		2,565,374.87		2,565,374.87
2022年12月31日其他 应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-330,435.44	330,435.44	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2023年1-7月计提		2,291,735.32	6,211,610.69	8,503,346.01
2023年1-7月转回				
2023年1-7月转销				
2023年1-7月核销				
其他变动				
2023年7月31日余额		4,526,674.75	6,542,046.13	11,068,720.88

(续)

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)	
2021年12月31日余额		2,120,328.02		2,120,328.02
2021年12月31日其他 应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
--转回第一阶段				
2022年计提		445,046.85		445,046.85
2022年转回				
2022年转销				
2022年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额		2,565,374.87		2,565,374.87

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023年7月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	15,403,099.37	16,755,119.03
1-2年	13,391,594.75	4,744,097.64
2-3年	4,513,899.48	2,224,409.27
3-4年	2,925,571.52	1,054,738.00
4-5年	1,137,653.46	50,000.00
5年以上	779,158.97	604,150.00
合计	38,150,977.55	25,432,513.94

(4) 报告期内计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	2022年12月 31日金额	计提	本期变动金额			2023年7月 31日金额
			收回或转回	转销或核销	其他 转出	
坏账准备	2565374.87	8,503,346.01				11,068,720.88

(续)

项目	2021年12月 31日金额	计提	本期变动金额			2022年12月 31日金额
			收回或转回	转销或核销	其他 转出	
坏账准备	2,120,328.02	445,046.85				2,565,374.87

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2023年7月31日余额	账龄	占其他应收款2023年7月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年7月31日余额
单位1	关联方往来款	9,407,758.97	1年以内、1-2年、2-3年	24.66	
单位2	设备处置款	8,000,000.00	1年以内	20.97	400,000.00
单位3	房屋租金	6,508,646.13	1年以内、1-2年、2-3年	17.06	6,508,646.13
单位4	投标保证金	1,100,000.00	1-2年	2.88	110,000.00
单位5	长期挂账预付账款	1,017,014.21	3-4年	2.67	508,507.11
合计	—	26,033,419.31	—	68.24	7,527,153.24

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023年7月31日余额			2022年12月31日余额		
	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	60,500,000.00	38,108,650.60	22,391,349.40	60,500,000.00		60,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年7月31日余额	本期计提减值准备	减值准备2023年7月31日余额
杭州亿金洁源环境工程技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	6,793,087.10	6,793,087.10
临沧亿金再生能源科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	30,930,000.00	30,930,000.00
江阴亿金物资贸易有限公司	500,000.00			500,000.00	385,563.50	385,563.50
合计	60,500,000.00			60,500,000.00	38,108,650.60	38,108,650.60

(续)

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额	本期计提减值准备	减值准备2022年12月31日余额
杭州亿金洁源环境工程技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
临沧亿金再生能源科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
辽宁亿金生物质能源科技有限公司	14,000,000.00		14,000,000.00			
江阴亿金物资贸易有限公司		500,000.00		500,000.00		
合计	74,000,000.00	500,000.00	14,000,000.00	60,500,000.00		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本的情况

项目	2023年1-7月发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,878,829.35	71,739,275.42	190,589,844.51	185,164,908.30
其他业务	35,580,005.26	37,745,992.83	4,160,413.88	1,727,318.25
合计	107,458,834.61	109,485,268.25	194,750,258.39	186,892,226.55

注：2023年1-7月其他业务发生额中包含出售投资性房地产的其他业务收入33,998,120.86元和其他业务成本36,994,021.39元。

5. 投资收益

项目	2023年1-7月发生额	2022年度发生额
处置长期股权投资的投资收益		-13,900,000.00
债务重组收益		1,076.20
合计		-13,898,923.80

江苏亿金环保科技有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、合并资产负债表重要报表项目变动较大原因分析

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	变动比例	变动原因
货币资金	13,403,280.48	23,126,214.79	-42.04%	主要系银行承兑保证金和信用证保证金到期所致
应收票据	26,949,851.19	43,128,415.24	-37.51%	主要系收入减少导致收到票据减少所致
预付款项	21,910,108.93	13,672,068.87	60.25%	主要系新增销售项目预付采购款所致
一年内到期的非流动资产	99,418,359.42	63,041,789.21	57.70%	主要系1年内到期的长期应收款增加所致
长期应收款	4,690,000.00	44,815,879.36	-89.53%	主要系1年内到期的长期应收款重分类所致
投资性房地产	5,398,100.00	44,125,061.06	-87.77%	主要系处置出租厂房所致。
固定资产	35,889,039.96	59,905,263.85	-40.09%	主要系处置厂房所致
短期借款	78,479,080.00	175,273,938.28	-55.22%	主要系公司偿还借款所致
应付票据	3,137,298.71	19,442,849.26	-83.86%	主要系采购减少导致开票减少所致
应付职工薪酬	7,570,669.59	12,223,513.18	-38.06%	主要系支付上年未付薪酬所致
其他应付款	129,075,985.09	81,661,689.28	58.06%	主要系为偿还贷款向控股股东依米康科技集团股份有限公司借款所致

十六、财务报告批准

本财务报告于2023年9月18日经本公司管理层批准报出。

江苏亿金环保科技有限公司

二〇二三年九月十八日