

证券代码：872209

证券简称：双元环保

主办券商：恒泰长财证券



双元环保

NEEQ: 872209

吉林双元环保科技股份有限公司

Jilin Shuangyuan Environmental Technology Co., Ltd .



年度报告

2022

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	32
第八节	财务会计报告 .....	37
第九节	备查文件目录 .....	129

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人柴哲、主管会计工作负责人孙宏菲及会计机构负责人（会计主管人员）孙宏菲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 1、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

公司董事芦佳卉因个人原因未出席董事会。

#### 2、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严谨、谨慎的原则对公司 2022 年度出具非标准无保留意见的审计报告，主要原因系公司 2020 年度营业利润-3,192,263.75 元，2021 年度营业利润-6,684,057.88 元，2022 年度营业利润-5,261,424.32 元，公司截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为-18,294,814.39 元，本公司已经连续五年出现营业利润为负的情况。如财务报表附注六、注释（十六）短期借款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日短期借款余额为 13,198,219.93 元；如财务报表附注六、注释（二十一）其他应付款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日向非金融机构借款余额为 5,494,063.94 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

董事会认为，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）本着严谨、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性的段落的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反应了公司 2022 年年度财务状况及经营成果，对董事会分析公司的经营

状况以及日后的生产经营计划和投资方案有重要的指导作用，董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中带持续经营重大不确定性段落对公司的影响。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、持续经营能力存在重大不确定性风险	<p>公司 2020 年度营业利润-3,192,263.75 元，2021 年度营业利润-6,684,057.88 元，2022 年度营业利润-5,261,424.32 元，本公司截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为-18,294,814.39 元，本公司已经连续五年出现营业利润为负的情况。本公司截止 2022 年 12 月 31 日短期借款余额为 13,198,219.93 元；本公司截止 2022 年 12 月 31 日向非金融机构借款余额为 5,494,063.94 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p> <p>应对措施：2023 年本公司将在 2022 年经营业绩基础上巩固现有市场和客户，积极拓展新市场和客户，争取取得更好的经营业绩。</p>
2、应收账款余额较大风险	<p>2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日公司应收账款的账面余额分别为 19,894,705.03 元、18,341,094.06 元，占资产总额的比例分别为 34.54%、27.95%，公司应收账款余额较大，占资产总额比重较高。公司应收账款余额较大主要是由于随着公司业务规模的扩大所参与的项目不断增多，且对各项目给予客户的账期较长，应收账款的管理难度增大，未来发生坏账的风险可能增加。</p> <p>应对措施：建立健全客户授信管理体系，积极催要款项，开发账期较短客户。</p>
3、业务质量风险	<p>公司主要经营水污染处理设备、污泥处理、遥测设备、技术服务、环保药剂等相关业务，截至本年报签署日公司未出现因处理的污水、污泥处理、水文监测、土壤修复等不符合有关部门的质量要求而遭受行政处罚的情况。但随着公司经营规模的持续扩大，如果公司不能持续有效地执行质量控制制度和污水处理、污泥处理、水文检测、土壤修复等服务水平，一旦出现产品质量问题或技术服务瑕疵问题，将对公司经营业绩产生不利影响，并影响公司在客户中的声誉和品牌形象。</p> <p>应对措施：重视产品质量问题和技术服务，持续有效地执行质量控制制度，不断提高污水处理、污泥处理、水文检测、土壤修复等服务水平。</p>
4、市场竞争风险	<p>环保水处理行业具有良好的发展前景，目前行业集中度较低，新竞争者不断涌入，市场竞争激烈。竞争者的</p>

	<p>增加可能促使水处理行业利润下滑,导致行业盈利水平降低。如果公司不能通过技术研发、客户开拓等措施进一步增强自身优势,则可能在剧烈的市场竞争中竞争力逐渐减弱,并对公司业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施:针对市场竞争风险,公司正在技术研发、市场拓展、公司产品和服务上做研究,根据市场需求对公司内部产品服务做细分,使公司的产品和服务能够更细分化、专业化,在市场竞争中凸显出自身竞争优势。同时公司积极的探索资本市场之路,增强管理、扩大经营,推动技术创新,为公司未来发展注入新动力。</p>
5、客户集中度过高的风险	<p>2022 年度,向前五大客户合计的销售收入为 11,131,588.92 元,占营业收入比为 99.90%,客户集中度较高且相对单一,对主要客户存在一定的依赖。公司存在客户集中度较高的情况主要是由于公司规模较小,业绩受少数几个大客户的影响较大。因此,如果公司不能积极的开拓业务来源和增加收入,会造成客户过于集中的风险,不利于收入的稳定和增长。</p> <p>应对措施:短期内,公司对前五大客户依赖性依然较强,随着未来公司积极开发新客户,对前五大客户的依赖性逐渐减弱。</p>
6、公司治理风险	<p>公司虽然制定了《公司章程》、三会议事规则,建立了关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度,并建立法人治理结构。但公司治理机制的运行情况尚待观察,公司及管理层规范治理公司意识的提高、相关制度的执行及完善均需要一定过程,且公司治理结构需要随着公司业务发展及规模扩大逐步进行调整完善。因此,公司仍可能出现公司治理滞后、相关内部控制制度有效性下降的风险。</p> <p>应对措施:公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训,提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的认识,强化规范运作的意识,严格履行职责,切实执行《公司法》、《公司章程》及各项法律法规的规定,使公司治理更趋完善。</p>
7、受新型冠状病毒疫情影响业绩下滑的风险	<p>受新冠疫情影响,一季度人员返岗难、供应链恢复难,客户开工及项目进度延迟,公司业务受到一定程度影响。</p> <p>应对措施:公司加强现金流管理,加强多渠道市场开拓力度,使公司整体业绩保持平稳。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、双元环保	指	吉林双元环保科技股份有限公司
双元有限、有限公司	指	吉林市东电双元科技有限公司
公司分公司、双元环保分公司	指	吉林双元环保科技股份有限公司吉林市分公司
联创投资	指	吉林市联创投资有限公司
吉林华睿信基金	指	吉林市华睿信产业投资基金合伙企业(有限合伙)
深圳华睿信资产管理公司	指	深圳市华睿信资产管理有限公司
峰峦科技	指	吉林市峰峦科技有限公司
双融投资	指	吉林市双融投资中心(有限合伙)
双碳环境	指	吉林市双碳环境治理科技有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
亚太会计师事务所、会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《吉林双元环保科技股份有限公司章程》
报告期、本期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上年、上年度、上期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
期初、报告期初	指	2022 年 1 月 1 日
期末、报告期末	指	2022 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	吉林双元环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jilin Shuangyuan Environmental Technology Co., Ltd .
证券简称	双元环保
证券代码	872209
法定代表人	柴哲

### 二、 联系方式

董事会秘书	白海捷
联系地址	吉林省吉林市高新区东山街 170 号
电话	0432-64661337
传真	0432-64661335
电子邮箱	baihj@jlsyep.com
公司网址	http://www.jlsyep.com
办公地址	吉林省吉林市高新区东山街 170 号
邮政编码	131013
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 6 月 28 日
挂牌时间	2017 年 10 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-水污染治理业（N7721）
主要业务	含油污水处理、污泥处理、含油土壤环境污染防治和水文监测等服务以及环保材料的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	公司的主营业务为向客户提供专业的含油污水处理、污泥处理、含油土壤环境污染防治和水文监测的整体解决方案，包括技术方案设计、污水处理设备、污泥处理、环保药剂、环保材料、遥测设备的销售、安装及工艺调试
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,962,500
优先股总股本（股）	0

控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柴荣峦、柴哲、柴博、白海涛、白海捷），一致行动人为（柴荣峦、柴哲、柴博、白海涛、白海捷）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9122021476455015XR	否
注册地址	吉林省吉林市高新区东山街 170 号	否
注册资本	30,962,500 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 33 号通泰大厦 C 座五层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田梦珺	李志田
	3 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,143,157.46	8,945,174.63	24.57%
毛利率%	44.83%	37.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,260,673.85	-6,676,109.41	21.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,637,642.21	-6,924,016.77	18.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-32.79%	-30.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-35.11%	-31.46%	-
基本每股收益	-0.17	-0.22	31.82%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,303,530.58	40,900,524.96	-16.13%
负债总计	20,890,634.17	22,226,954.70	-6.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,412,896.41	18,673,570.26	-28.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.43	0.60	-28.17%
资产负债率%（母公司）	61.25%	55.16%	-
资产负债率%（合并）	60.90%	54.34%	-
流动比率	0.74	0.88	-
利息保障倍数	-4.07	-4.79	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,328,493.60	1,302,440.46	39.96%
应收账款周转率	0.58	0.41	-
存货周转率	4.39	3.11	-

## (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.13%	-17.35%	-
营业收入增长率%	24.57%	-33.13%	-
净利润增长率%	21.20%	-907.57%	-

## (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,962,500	30,962,500	0%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0%

## (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-86,575.53
计入当期损益的政府补助	458,504.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,039.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>376,968.36</b>
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>376,968.36</b>

## (八) 补充财务指标

适用 不适用

## (九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

## 1、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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司的主营业务为向客户提供专业的含油污水处理、含油土壤环境污染防治、固废处理和水质监测的整体解决方案，包括技术方案设计、污水处理设备、污泥处理、环保药剂、环保材料、遥测设备的销售、安装及工艺调试。

##### (一) 采购模式

公司采购采用“以销定购”的模式，在取得订单后，根据与客户协商一致的项目方案进行采购。公司采购部门根据市场部门提供的销售订单以及技术研发部门制定的技术标准，对供应商进行比较与询价，保证供应商的可靠性，按照质优价低的原则确定供应商，向供应商下单采购，降低原材料的资金占用，原材料进厂进行验收检验，提高原材料产品的质量。

##### (二) 生产模式

公司生产采用“以销定产”的生产模式，订单签署后，市场部及时将客户的订单情况反馈到技术研发部，由技术研发部与客户商谈交流决定项目方案和细节，客户满意后签到技术协议和商务合同，公司下达生产计划交由生产部安排生产。公司市场部、采购部、生产部、技术部紧密合作，保证及时完成项目计划，实现良好的服务过程控制，满足客户对供货时间和品质的要求。公司目前采用的生产模式有三种，分别是贸易模式、半成品生产加工模式、原材料生产加工模式。

##### (三) 销售模式

公司市场部通过网络信息、商务平台、各协会活动及市场推广等方式获得客户信息。接触客户并了解客户需求，由技术人员与客户进入深入技术交流，获得合作意向，对于规模较小的项目或服务合同，通常通过直接提供技术方案满足客户需求，通过议价方式签订合同；对于规模较大的项目或服务合同，一般通过招投标方式获得。

##### (四) 研发模式

公司采用自主创新与产学研相结合的研发模式。一方面是公司进行自主研发模式，公司通过项目筛选、立项研究小试后出具可行性报告、评估审核，进行立项，实施研发计划展开工作，最后审核验收。另一方面是公司产学研相结合的研发模式，与相关院校签订战略合作协议，共同研发新产品，并具有产品使用权。

报告期内以及报告期后至本报告披露之日，公司商业模式没有发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是

“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2020年9月10日经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR202022000305，有效期三年。

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

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	1,606,842.23	4.68%	282,780.80	0.69%	468.23%
应收票据	0	0%	23,675.22	0.45%	-100.00%
应收账款	9,587,564.40	27.95%	14,126,033.80	34.54%	-32.13%
存货	976,683.10	2.85%	1,825,279.76	4.46%	-46.49%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	12,275,462.91	35.78%	14,178,555.63	34.67%	-13.42%
在建工程	1,711,502.20	4.99%	1,711,502.20	4.18%	0%
无形资产	1,654,164.82	4.82%	1,806,388.42	4.42%	-8.43%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	13,198,219.93	38.47%	13,240,000.00	32.37%	-0.32%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

开发支出	0	0%	0	0%	0%
其他非流动资产	617,500.00	1.80%	617,500.00	1.51%	0%
应付账款	1,090,883.33	3.18%	1,266,570.41	3.10%	-13.87%
其他应付款	5,504,066.22	16.05%	6,314,496.34	15.44%	-12.83%
资产总计	34,303,530.58	100.00%	40,900,524.96	100.00%	-16.13%

### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：货币资金期末余额为 1,606,842.23 元，较期初增长 468.23%，主要原因公司加强应收账款管控，加大催收力度，销售商品、提供劳务收到现金增加，同时公司控制各项成本费用，现金支出减少，综合导致期末货币资金余额增加。

2、应收账款：应收账款期末净额为 9,587,564.40 元，较期初减少 32.13%，主要原因为公司加强应收账款管理，加大催收力度，应收账款回款增加所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

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	11,143,157.46	-	8,945,174.63	-	24.57%
营业成本	6,147,360.65	55.17%	5,603,725.11	62.65%	9.70%
毛利率	44.83%	-	37.35%	-	-
销售费用	409,592.64	3.68%	534,377.35	5.97%	-23.35%
管理费用	4,694,935.52	42.13%	4,521,031.10	50.54%	3.85%
研发费用	840,000.00	7.54%	383,803.61	4.29%	118.86%
财务费用	1,042,639.96	9.36%	1,198,553.14	13.40%	-13.01%
信用减值损失	-3,437,425.62	-30.85%	-3,054,175.16	-34.14%	-12.55%
资产减值损失	0	0%	-463,680.34	-5.18%	
其他收益	458,504.40	4.11%	283,707.25	3.17%	61.61%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-86,575.53	-0.78%	0	0%	
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-5,261,424.32	-47.22%	-6,684,057.88	-74.72%	21.28%
营业外收入	5,039.49	0.05%	10,153.47	0.11%	-50.37%
营业外支出	4,289.02	0.04%	2,205.00	0.02%	94.51%

净利润	-5,260,673.85	-47.21%	-6,676,109.41	-74.63%	21.20%
-----	---------------	---------	---------------	---------	--------

**项目重大变动原因：**

1、营业收入：营业收入本期金额为 11,143,157.46 元，较上年同期增长 24.57%，主要原因公司加大力度开发客户，销售收入增加所致。

2、销售费用：销售费用本期金额为 409,592.64 元，较上年同期减少 23.35%，主要原因系遥测信息化维护项目减少所致。

3、研发费用：研发费用本期金额为 840,000.00 元，较上年同期增长 118.86%，主要原因系公司为推进产品升级，加大研发力度，导致研发费用增加所致。

4、其他收益：其他收益本期金额为 458,504.40 元，较上年同期增长 61.61%，主要原因系营业收入增加，退税金额增长所致。

5、营业利润：营业利润本期金额为-5,261,424.32 元，较上年同期增长 21.28%，主要原因系本期营业收入较上年同期增加，毛利率增加，公司各项费用维持平稳，导致营业利润增加所致。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,143,157.46	8,931,015.34	24.77%
其他业务收入	0	14,159.29	-100.00%
主营业务成本	6,147,360.65	5,596,725.11	9.84%
其他业务成本	0	7,000.00	-100.00%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
固体废弃物处置	11,138,909.67	6,145,860.65	44.83%	29.38%	45.39%	-6.07%
环保技术服务	4,247.79	1,500.00	64.69%			

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

1、固体废弃物处置营业收入：固体废弃物处置营业收入本期金额为 11,138,909.67 元，较上年同期增长 29.38%，主要原因公司加大力度开发客户，销售收入增加所致。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	吉林市碧水源环保科技有限公司	7,565,675.68	67.9%	否
2	永吉县绿源污水处理有限公司	1,540,147.92	13.82%	否
3	吉林市七家子污水处理有限责任公司	1,110,891.87	9.97%	否
4	吉林燃料乙醇有限责任公司	674,669.53	6.05%	否
5	中国石油天然气股份有限公司吉林石化分公司	240,203.92	2.16%	否
合计		11,131,588.92	99.90%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	吉林市鑫鸿运输有限公司	410,502.00	43.72%	否
2	吉林市申水源工贸有限责任公司	121,976.12	12.99%	否
3	吉林省铭山绿水生态修复有限公司	88,762.50	9.45%	否
4	吉林市金成资产管理运营有限公司	50,000.00	5.33%	否
5	国网吉林省电力有限公司吉林供热公司	43,534.83	4.64%	否
合计		714,775.45	76.13%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,328,493.60	1,302,440.46	39.96%
投资活动产生的现金流量净额		-230,015.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,004,432.17	-930,148.13	-46.37%

## 现金流量分析：

1 报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 1,822,933.39 元，较上年同期变动 39.96%，主要原因系商品销售及退税收到现金较去年同期增加所致。

2 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-498,871.96 元，较上年同期变动-46.37%，主要受公司银行贷款续贷金额变动所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
峰峦科技	控股子公司	环保技术服务	3,010,000.00	2,091,205.50	2,000,878.52	0	-180,488.11
双碳环境	控股子公司	污泥处理	15,000,000.00	2,284,139.17	1,254,522.20	5,388,814.23	1,234,522.20

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

### 三、持续经营评价

本公司 2020 年度营业利润-3,192,263.75 元，2021 年度营业利润-6,684,057.88 元，2022 年度营业利润-5,261,424.32 元，本公司截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为 -18,294,814.39 元，本公司已经连续五年出现营业利润为负的情况。如财务报表附注六、注释（十六）短期借款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日短期借款余额为 13,198,219.93 元；如财务报表附注六、注释（二十一）其他应付款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日向非金融机构借款余额为 5,494,063.94 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

虽然公司的业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了良好的公司独立自主

经营能力，且公司在报告期内采取的措施对公司的业务经营起到一定的正面效果，使公司污泥处理业务持续向好，但在市场变动及 2022 年度新冠肺炎疫情的双重影响下，公司业务规模依然较小，抗风险能力弱，可能导致公司持续经营能力存在一定程度的不确定性。

针对以上情况，管理层将继续采取以下措施增强公司持续经营的能力：

1、持续加大新的固废污泥处理中心的升级改造，增强公司处理各类固废污泥的处理能力，增加新的客源。

2、积极研发、升级固废处理工艺，降低固废处理的成本；

3、公司将一如既往积极拓展原有业务，同时增加盈利能力强的新业务，增加业务收入，增强盈利能力。

4、在人员配置方面，采用传统招聘结合内部员工推荐奖励制度，力求将有才华、有能力的专家和相关从业人员引入公司，增强公司各团队的能力，打造公司的品牌口碑。

5、委派专人催收公司的应收账款，采取多样手段加速资金回流，减少计提坏账准备，降低公司的资产负债率。

公司认为，虽然面临短期的困难和风险，但通过深入分析各项内外部因素，积极采取以上措施，公司在未来能够保持经营活力，具备应有的持续经营能力。

## 第四节 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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	柴哲	1,000,000	0	1,000,000	2022年5月27日	2023年5月26日	连带	是	已事后补充履行	否	否	是
合计	-	1,000,000	0	1,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 担保合同履行情况

适用 不适用

因公司经营需要，公司董事、总经理柴哲向银行借款 100.00 万元，本次贷款以柴哲自有房产提供担保，同时公司为上述贷款提供担保，公司董事、总经理柴哲为公司提供反担保，担保合同正在履行中，公司未实际承担担保责任。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	1,000,000.00	1,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保	1,000,000.00	1,000,000.00

**应当重点说明的担保情况**

□适用 √不适用

**违规担保原因、整改情况及对公司的影响**

√适用 □不适用

2022 年 5 月 26 日，因公司经营需要，公司董事、总经理柴哲向银行借款 100.00 万元，本次贷款以柴哲自有房产提供担保，同时公司为上述贷款提供担保，公司董事、总经理柴哲为公司提供反担保，公司上述担保已经公司于 2022 年 8 月 29 日召开的董事会及 2022 年 9 月 13 日召开的股东大会审议通过。

**预计担保及执行情况**

□适用 √不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	1,000,000.00	1,000,000.00
委托理财		

**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：**

2022 年 5 月 26 日，因公司经营需要，公司董事、总经理柴哲向银行借款 100.00 万元，本次贷款以柴哲自有房产提供担保，同时公司为上述贷款提供担保，公司董事、总经理柴哲为公司提供反担保。柴哲以自有资金为公司提供资金支持，公司为其贷款事宜提供担保具有合理性、必要性和可持续性，不存在损害公司及其他中小股东利益的情形，公司本次提供担保的风险可控。

**报告期内挂牌公司无违规关联交易**

□是 √否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改

	其他企业					
柴哲	是	1,000,000.00	否	否	已事后补充履行	是
总计	-	1,000,000.00	-	-	-	-

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

2022年5月26日，因公司经营需要，公司董事、总经理柴哲向银行借款100.00万元，本次贷款以柴哲自有房产提供担保，同时公司为上述贷款提供担保，公司董事、总经理柴哲为公司提供反担保，公司上述担保已经公司于2022年8月29日召开的董事会及2022年9月13日召开的股东大会审议通过。

柴哲以自有资金为公司提供资金支持，公司为其贷款事宜提供担保具有合理性和必要性和可持续性，不存在损害公司及其他中小股东利益的情形，公司本次提供担保的风险可控。公司于2022年11月10日收到《关于对吉林双元环保科技股份有限公司及相关责任主体的监管工作提示》，对公司上述违规行为给予了处罚。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年10月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

挂牌时，公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，详见公司2017年9月14日于股转系统信息披露平台披露的《公开转让说明书》。报告期内公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员完全履行《避免同业竞争承诺函》中的承诺。

## (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	2,705,407.35	7.89%	用于短期借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	932,210.27	2.72%	用于短期借款抵押
总计	-	-	3,637,617.62	10.61%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

公司以固定资产、无形资产抵押和质押贷款事项，是维护公司正常运营的需要，对公司无不利的影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	18,278,124	59.03%		18,278,124	59.03%
	其中：控股股东、实际控制人	3,662,249	11.83%		3,662,249	11.83%
	董事、监事、高管	34,375	0.11%		34,375	0.11%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,684,376	40.97%		12,684,376	40.97%
	其中：控股股东、实际控制人	12,243,751	39.54%		12,243,751	39.54%
	董事、监事、高管	103,125	0.33%		103,125	0.33%
	核心员工					
总股本		30,962,500	-	0	30,962,500	-
普通股股东人数						17

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	吉林	6,044,000	0	6,044,000	19.52%	0	6,044,000	0	0

	市华睿信产基金								
2	柴荣峦	5,968,750	0	5,968,750	19.28%	4,476,563	1,492,187	5,968,750	0
3	吉林省尚上投资控股有限公司	5,000,000	0	5,000,000	16.15%	0	5,000,000	0	0
4	白海涛	3,270,000	0	3,270,000	10.56%	2,531,250	738,750	3,270,000	0
5	柴博	2,470,000	0	2,470,000	7.98%	1,931,250	538,750	2,470,000	0
6	柴哲	2,427,250	0	2,427,250	7.84%	1,898,438	528,812	2,427,250	0
7	白海捷	1,770,000	0	1,770,000	5.72%	1,406,250	363,750	1,770,000	0
8	联创投资	1,275,000	0	1,275,000	4.12%	0	1,275,000	0	0
9	丁铁萍	775,000	0	775,000	2.50%	0	775,000	0	0
10	赵学军	437,500	0	437,500	1.41%	0	437,500	0	0
	<b>合计</b>	<b>29,437,500</b>	<b>0</b>	<b>29,437,500</b>	<b>95.08%</b>	<b>12,243,751</b>	<b>17,193,749</b>	<b>15,906,000</b>	<b>0</b>
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 柴荣峦、柴哲、柴博、白海涛、白海捷为公司共同实际控制人，柴荣峦与柴博为父子关系，柴荣峦与白海涛姨甥关系，除上述情况外，股东之间无其他关联关系。</p>									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款 (含担保)	吉林环城农商行丰满支行	银行	3,000,000.00	2022年7月29日	2023年7月28日	5.9%
2	抵押借款	建设银行股份有限公司吉林市分行	银行	6,498,219.93	2022年8月26日	2023年8月25日	3.59%
3	保证借款	吉林环城农商行丰满支行	银行	3,000,000.00	2021年7月29日	2022年7月28日	7.395%
4	抵押借款	建设银行股份有限公司吉林	银行	6,500,000.00	2021年8月23日	2022年8月22日	5.4375%

		市分行					
5	保证 借款	吉林环 城农商 行丰满 支行	银行	3,700,000.00	2022年8月 1日	2023年7月 31日	5.9%
6	保证 借款	吉林环 城农商 行丰满 支行	银行	3,740,000.00	2021年8月 2日	2022年8月 1日	8.05%
<b>合计</b>	-	-	-	26,438,219.93	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
柴荣峦	董事	男	否	1942 年 11 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 4 月 15 日
柴哲	董事长、总经理	男	否	1972 年 6 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
柴博	董事、副总经理	男	否	1968 年 9 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 4 月 15 日
白海涛	董事、副总经理	男	否	1975 年 11 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 4 月 15 日
白海捷	董事、董事会秘书	男	否	1979 年 6 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 4 月 15 日
芦佳卉	董事	女	否	1985 年 11 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
黄昱杰	董事	男	否	1985 年 5 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
姜哲	监事会主席，职工代表监事	男	否	1968 年 5 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
杨其涛	监事	男	否	1970 年 9 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
满景军	监事	男	否	1970 年 4 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
孙宏菲	财务总监	女	否	1983 年 6 月	2020 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 19 日
董事会人数：					7	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东中，吉林华睿信基金委派芦佳卉为股份公司董事，联创投资委派黄昱杰为股份公司董事。

公司股东柴荣峦与柴博、柴哲为父子关系，柴博、柴哲为亲兄弟关系，白海涛、白海捷为亲兄弟关系，柴荣峦与白海涛、白海捷为姨甥关系。柴荣峦、柴博、柴哲、白海涛、白海捷为一致行动人关系，为公司共同实际控制人。双融投资的执行事务合伙人为柴博，

柴哲、白海涛、白海捷为双融投资的有限合伙人。

## (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	特殊说明
柴荣峦	董事长	离任	董事	个人原因	
柴哲	董事、总经理	新任	董事长、总经理	公司发展需要	

## 关键岗位变动情况

适用 不适用

## (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人具备专业知识背景并从事会计工作十年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	柴荣峦与柴博、柴哲为父子关系，柴博、柴哲为亲兄弟关系，白海涛、白海捷为亲兄弟关系，柴荣峦与白海涛、白海捷为姨甥关系

董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

#### (六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5			5
生产人员	16			16
销售人员	6			6
技术人员	15			15
财务人员	3			3
<b>员工总计</b>	<b>45</b>			<b>45</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	12	12
专科	14	14
专科以下	17	17
<b>员工总计</b>	<b>45</b>	<b>45</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，因公司员工队伍较为稳定。

公司通过社会招聘、鼓励内部员工引荐等方式招聘。吸引符合企业长远利益、适合企业用人政策的人才。公司重视团队和企业文化，组织丰富多彩的文娱生活，并采取各种激励措施稳定核心人才和培养后备人才，从而为企业持久发展提供坚实的人力资源。

公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关性法规文件，实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工按时发放薪资，并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年2月12日原董事柴荣峦先生、白海涛先生、柴博先生和白海捷先生因个人原因辞去董事职务，导致公司董事人数低于法定人数，为了保障公司董事会依法正常运作，根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，公司董事会选举李晓晨女士、穆晓辉女士为新任第二届董事会董事。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，逐步建立和完善了各项内部管理和控制制度，目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策制度》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《重大投资管理制度》、《防范控股股东及其关联方占用公司资金制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内控制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务、诚实守信。

报告期内，公司修订《股东大会制度》、《董事会制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《董事会秘书工作制度》议案；制定了新的《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》等治理制度。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况及时制定相应的管理制度，保障公司持续、健康、稳定发展。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司建立了规范的治理结构，股东大会、董事会、监事会和高级管理人员均严格按照《公司法》等法律法规及全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关法律法

规的相关要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照法律法规、公司章程及有关内控制度规范运行。公司依章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利和义务，会议程序合法、内容有效。

公司章程以及股东大会会议事规则等相关的公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司所有的股东均可按照相关制度的规定平等行使股东权利，不存在大股东利用股权优势及控制地位侵害小股东权益的情形，充分保障了全体股东的权益。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度。公司重大人事变动、内控制度的制定、重大关联交易等均通过了公司董事会、股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者《公司章程》，或者决议内容违反《公司章程》的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运营、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好。

### 4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司第二届董事会第八次会议审议通过变更公司章程的议案，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款，上述事项已经公司临时股东大会审议通过。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	

股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。报告期内，公司共计召开 3 次股东大会会议、3 次董事会会议、2 次监事会会议。上述会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行职责，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的授权范围、程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### (一) 资产独立性

目前，公司独立拥有全部有形资产和无形资产的产权，不存在资产不完整情况。公司不存在以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，公司对其所有资产具有控制支配权，公司资产独立。公司的资产与股东的资产权属关系界定明确，不存在资产被控股股东或实际控制人占用的情形。

#### (二) 人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生。公司总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪。自 2017 年 2 月起，公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其

他企业严格分离，公司人员独立。

### （三）财务独立性

公司成立以来，设立了独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了相关的财务人员，能够独立做出财务决策，可以根据企业发展规划自主决定投资计划和资金安排。公司独立开设银行账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税、共享银行账户的情况。公司的财务人员也未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领取薪水。

### （四）机构独立性

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司与控股股东完全分开并独立运行，公司完全拥有机构设置自主权；公司不存在合署办公、混合经营的情形。

### （五）业务独立性

公司的主营业务为向客户提供专业的含油污水处理、含油土壤环境污染防治和水文监测的整体解决方案，包括技术方案设计、污水处理设备、环保药剂、环保材料、遥测设备的销售、安装及工艺调试。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，独立签署各项与生产经营相关的合同，独立开展各项生产经营活动，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司独立对外签订业务合同，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

### （三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1、关于会计核算体系

本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守信息披露管理制度，执行情况良好。

**三、 投资者保护**

**(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

**(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02160005 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2023 年 4 月 16 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田梦珺 3 年	李志田 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

### 审计报告

亚会审字（2023）第 02160005 号

吉林双元环保科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了吉林双元环保科技股份有限公司（以下简称“双元环保公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了双元环保公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的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，我们独立于双元环保公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）持续经营所述，双元环保公司 2020 年度营业利润-3,192,263.75 元，2021 年度营业利润-6,684,057.88 元，2022 年度营业利润-5,261,424.32 元，本公司截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为 -18,294,814.39 元，本公司已经连续五年出现营业利润为负的情况。如财务报表附注六、注释（十六）短期借款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日短期借款余额为 13,198,219.93 元；如财务报表附注六、注释（二十一）其他应付款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日向非金融机构借款余额为 5,494,063.94 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对双元环保公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

双元环保公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

双元环保公司管理层（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，管理层负责评估双元环保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双元环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双元环保公司的财务报告过程。

### 六、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对双元环保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双元环保公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就双元环保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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：田梦珺

中国·北京

中国注册会计师：李志田

二〇二三年四月十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,606,842.23	282,780.80
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	注释 2		23,675.22
应收账款	注释 3	9,587,564.40	14,126,033.80
应收款项融资	注释 4	50,000.00	159,710.00
预付款项	注释 5	225,117.38	110,173.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	2,725,073.86	2,680,302.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	976,683.10	1,825,279.76
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	注释 8	208,785.88	176,142.61
<b>流动资产合计</b>		<b>15,380,066.85</b>	<b>19,384,098.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		0	0
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	注释 9	12,275,462.91	14,178,555.63
在建工程	注释 10	1,711,502.20	1,711,502.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 11	227,337.17	454,674.33
无形资产	注释 12	1,654,164.82	1,806,388.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	1,934,531.21	2,244,840.65
递延所得税资产	注释 14	502,965.42	502,965.42
其他非流动资产	注释 15	617,500.00	617,500.00
<b>非流动资产合计</b>		18,923,463.73	21,516,426.65
<b>资产总计</b>		34,303,530.58	40,900,524.96
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 16	13,198,219.93	13,240,000.00
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	注释 17	1,090,883.33	1,266,570.41
预收款项			
合同负债	注释 18	26,290.91	26,290.91
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	注释 19	376,070.44	381,001.33
应交税费	注释 20	407,358.74	373,960.41
其他应付款	注释 21	5,504,066.22	6,314,496.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 22	237,744.60	227,180.70
其他流动负债	注释 23	50,000.00	159,710.00

<b>流动负债合计</b>		20,890,634.17	21,989,210.10
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 24		237,744.60
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			
<b>非流动负债合计</b>			237,744.60
<b>负债合计</b>		20,890,634.17	22,226,954.70
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 25	30,962,500.00	30,962,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	671,748.63	671,748.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	73,462.17	73,462.17
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	-18,294,814.39	-13,034,140.54
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		13,412,896.41	18,673,570.26
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		13,412,896.41	18,673,570.26
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		34,303,530.58	40,900,524.96

法定代表人：柴哲

主管会计工作负责人：孙宏菲

会计机构负责人：孙宏菲

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		257,696.93	247,122.83

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			23,675.22
应收账款	注释 1	9,606,007.14	14,126,033.80
应收款项融资			159,710.00
预付款项		193,032.33	110,173.58
其他应收款	注释 2	2,912,276.23	2,677,722.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		985,657.46	1,834,254.12
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		162,704.33	134,330.17
流动资产合计		14,117,374.42	19,313,021.86
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	3,258,617.22	3,238,617.22
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		12,274,713.39	14,177,740.35
在建工程		1,711,502.20	1,711,502.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		227,337.17	454,674.33
无形资产		1,654,164.82	1,806,388.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,934,531.21	2,244,840.65
递延所得税资产		502,965.42	502,965.42
其他非流动资产		617,500.00	617,500.00
非流动资产合计		22,181,331.43	24,754,228.59
资产总计		36,298,705.85	44,067,250.45
<b>流动负债：</b>			
短期借款		13,201,780.07	13,240,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		1,851,497.65	2,227,184.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		252,880.72	318,336.61
应交税费		379,593.28	346,298.15
其他应付款		6,282,073.1	7,526,760.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		26,290.91	26,290.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		237,744.60	227,180.70
其他流动负债			159,710.00
<b>流动负债合计</b>		<b>22,231,860.33</b>	<b>24,071,761.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			237,744.60
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			
<b>非流动负债合计</b>			<b>237,744.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>22,231,860.33</b>	<b>24,309,506.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,962,500.00	30,962,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		900,365.85	900,365.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		73,462.17	73,462.17
一般风险准备			
未分配利润		-17,869,482.50	-12,178,584.09
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>14,066,845.52</b>	<b>19,757,743.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权</b>		<b>36,298,705.85</b>	<b>44,067,250.45</b>

益) 总计			
-------	--	--	--

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		11,143,157.46	8,945,174.63
其中：营业收入	注释 29	11,143,157.46	8,945,174.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		13,339,085.03	12,395,084.26
其中：营业成本	注释 29	6,147,360.65	5,603,725.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 30	204,556.26	153,593.95
销售费用	注释 31	409,592.64	534,377.35
管理费用	注释 32	4,694,935.52	4,521,031.10
研发费用	注释 33	840,000.00	383,803.61
财务费用	注释 34	1,042,639.96	1,198,553.14
其中：利息费用		1,036,790.30	
利息收入		7,987.79	
加：其他收益	注释 35	458,504.40	283,707.25
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（损失以“-”号填列）			
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）	注释 36	-3,437,425.62	-3,054,175.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 37		-463,680.34

资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-86,575.53	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,261,424.32	-6,684,057.88
加：营业外收入	注释 39	5,039.49	10,153.47
减：营业外支出	注释 40	4,289.02	2,205.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,260,673.85	-6,676,109.41
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,260,673.85	-6,676,109.41
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）		-5,260,673.85	-6,676,109.41
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）		-5,260,673.85	-6,676,109.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-5,260,673.85	-6,676,109.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益		-5,260,673.85	-6,676,109.41

总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.22

法定代表人：柴哲

主管会计工作负责人：孙宏菲

会计机构负责人：孙宏菲

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	注释 4	5,754,343.23	8,945,174.63
减：营业成本	注释 4	2,954,482.89	5,603,725.11
税金及附加		185,520.8	153,593.95
销售费用		409,592.64	534,377.35
管理费用		4,173,360.98	4,317,921.19
研发费用		80,000	383,803.61
财务费用		1,039,087.84	1,197,442.32
其中：利息费用		1,035,718.44	
利息收入		8,315.27	
加：其他收益		247,112.13	283,707.25
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（损失以“-”号填列）			
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）		-2,762,483.56	-3,004,041.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-86,575.53	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,689,648.88	-5,966,023.19
加：营业外收入		3,039.49	10,153.47
减：营业外支出		4,289.02	2,205.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,690,898.41	-5,958,074.72
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,690,898.41	-5,958,074.72
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,690,898.41	-5,958,074.72

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		-5,690,898.41	-5,958,074.72
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,459,156.16	12,858,430.05
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		525,331.19	281,155.52
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	4,713,413.06	4,582,957.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,697,900.41</b>	<b>17,722,542.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,869,658.72	5,066,563.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,189,686.08	3,216,471.92
支付的各项税费		888,677.78	1,091,869.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	10,421,384.23	7,045,197.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,369,406.81</b>	<b>16,420,102.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,328,493.60</b>	<b>1,302,440.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			230,015.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>230,015.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-230,015.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,700,000.00	13,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 42		8,334,879.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,700,000.00</b>	<b>21,634,879.00</b>

偿还债务支付的现金		6,740,000.00	13,760,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		505,560.21	1,132,264.13
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	注释 42	458,871.96	7,672,763
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,704,432.17	22,565,027.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,004,432.17	-930,148.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,324,061.43	142,277.33
加：期初现金及现金等价物余额		282,780.80	140,503.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,606,842.23	282,780.80

法定代表人：柴哲

主管会计工作负责人：孙宏菲

会计机构负责人：孙宏菲

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,387,988.72	12,818,430.05
收到的税费返还		315,377.48	281,155.52
收到其他与经营活动有关的现金		5,639,087.26	4,620,855.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,342,453.46	17,720,440.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,993,158.97	5,066,563.12
支付给职工以及为职工支付的现金		1,473,560.35	3,017,535.15
支付的各项税费		552,234.14	1,091,869.74
支付其他与经营活动有关的现金		9,288,493.73	7,224,989.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,307,447.19	16,400,957.03
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,035,006.27	1,319,483.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			230,015.00
投资支付的现金		20,000.00	

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,000.00	230,015.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-20,000.00	-230,015.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,700,000.00	13,300,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			8,334,879.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,700,000.00	21,634,879.00
偿还债务支付的现金		6,740,000.00	13,760,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		505,560.21	1,132,264.13
支付其他与筹资活动有关的现金		458,871.96	7,672,763.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,704,432.17	22,565,027.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,004,432.17	-930,148.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		10,574.10	159,320.42
加：期初现金及现金等价物余额		247,122.83	87,802.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		257,696.93	247,122.83

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,962,500.00				671,748.63				73,462.17		-13,034,140.54		18,673,570.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,962,500.00				671,748.63				73,462.17		-13,034,140.54		18,673,570.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,260,673.85		-5,260,673.85
（一）综合收益总额											-5,260,673.85		-5,260,673.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	30,962,500.00				671,748.63				73,462.17		-18,294,814.39		13,412,896.41

项目	2021 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,962,500.00				671,748.63				73,462.17		-6,358,031.13		25,349,679.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,962,500.00				671,748.63				73,462.17		-6,358,031.13		25,349,679.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,676,109.41		-6,676,109.41
（一）综合收益总额											-6,676,109.41		-6,676,109.41
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,962,500.00				671,748.63				73,462.17		-13,034,140.54	18,673,570.26

法定代表人：柴哲

主管会计工作负责人：孙宏菲

会计机构负责人：孙宏菲

**（八） 母公司股东权益变动表**

单位：元

项目	2022 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,962,500.00				900,365.85				73,462.17		-12,178,584.09	19,757,743.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,962,500.00				900,365.85				73,462.17		-12,178,584.09	19,757,743.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,690,898.41	-5,690,898.41
（一）综合收益总额											-5,690,898.41	-5,690,898.41
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,962,500.00				900,365.85				73,462.17		-17,869,482.50	14,066,845.52

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,962,500.00				900,365.85				73,462.17		-6,220,509.37	25,715,818.65
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,962,500.00			900,365.85				73,462.17		-6,220,509.37	25,715,818.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,958,074.72	-5,958,074.72
（一）综合收益总额										-5,958,074.72	-5,958,074.72
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,962,500.00				900,365.85				73,462.17		-12,178,584.09	19,757,743.93

### 三、 财务报表附注

## 吉林双元环保科技股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

吉林双元环保科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2004 年 6 月, 前身为吉林市东电双元科技有限公司, 2017 年 2 月 4 日由柴荣峦、吉林华睿信基金、白海涛、柴博、柴哲、白海捷、联创投资、丁铁萍、赵学军、郭阿平、卢晶、闫杰、薛野、姜哲和孙宏菲 15 名股东作为共同发起人改制为股份有限公司。公司于 2017 年 10 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 现持有统一社会信用代码为 9122021476455015XR 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股, 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 3,096.25 万股, 注册资本为 3,096.25 万元, 注册地址: 吉林省吉林市高新区东山街 170 号, 法定代表人为柴哲。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属环境与设施服务行业, 主要产品和服务为环保技术开发、技术咨询、技术服务以及环保产品生产。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 16 日批准报出。

#### 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家, 分别是吉林市双碳环境治理科技有限公司和吉林市峰峦科技有限公司, 净增加 0 家, 具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

#### 三、财务报表编制基础

##### (一) 编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监

督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司 2020 年度营业利润-3,192,263.75 元，2021 年度营业利润-6,684,057.88 元，2022 年度营业利润-5,261,424.32 元，本公司截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为-18,294,814.39 元，本公司已经连续五年出现营业利润为负的情况。如财务报表附注六、注释(十六)短期借款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日短期借款余额为 13,198,219.93 元；如财务报表附注六、注释（二十一）其他应付款所述，本公司截止 2022 年 12 月 31 日向非金融机构借款余额为 5,494,063.94 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司根据目前经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

2023 年本公司将在 2022 年经营业绩基础上巩固现有市场和客户，积极拓展新市场和客户，争取取得更好的经营业绩。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）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。

### （四）记账本位币

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

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

## 1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

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

剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

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

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

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

的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### （六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额;抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响,内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失;站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于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。

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

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

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(八) 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **1、金融工具的分类**

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### **2、金融资产的确认和计量**

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

### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

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

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，

除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

## **(2) 其他金融负债**

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

## **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

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

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

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

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

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

### （九）金融工具减值

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

## 9、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 10、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 11、金融资产减值的会计处理方法

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

## 12、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

### (2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户款项组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保证金及押金等款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失
------------	---------------	------------------------------------

公司结合历史款项回收率，运用迁徙法计算预期信用损失率低于原坏账计提比例，考虑到公司客户质量以及信用状况与往年相比未发生重大变化，基于谨慎性和前后一致性原则，公司采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (3) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户款项组合	合并范围外的其他应收款	
其中：账龄组合	参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保证金及押金等款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

公司结合历史款项回收率，运用迁徙法计算预期信用损失率低于原坏账计提比例，考虑到公司客户质量以及信用状况与往年相比未发生重大变化，基于谨慎性和前后一致性原则，公司采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00

账龄	应收账款计提比例(%)
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### (4) 债权投资

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

#### (5) 其他债权投资

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

#### (6) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

### (十) 存货

#### 1、存货的分类

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

#### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，

确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### （十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）金融工具减值。

#### （十二）长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

###### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

###### （2）长期股权投资类别的判断依据

- ①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本

公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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初始投资成本。

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。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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的账面价值;本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值; 本公司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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司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改按权益法核算的当期损益。

本公司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。

本公司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；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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。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。

### （十三）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—30	5.00	3.17—4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3—5	3.00	19.40—32.33
运输设备	年限平均法	5—10	5.00	9.50—19.00

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### **(十四) 在建工程**

在建工程以立项项目分类核算，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。

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

#### **(十五) 借款费用**

##### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (十六) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(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) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的

利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十八）长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	8.00	预计使用年限
土地使用权	50.00	土地使用证年限
专利权	10.00	法定保护期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

## 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### **(十八) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(十九) 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十）合同负债

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

## （二十一）职工薪酬

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

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允

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

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

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

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

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

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十二) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、(二十八)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### (二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将

合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

## (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

## (3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

## (4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保,并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况,这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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)控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 3. 重大融资成分

对于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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## 6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服

务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商

品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### 9. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

#### （1）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### （2）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常

在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入；部分交易价格基于远期铜价结算的销售，采用最佳估计价格确认收入；应收款项的合同现金流量随最终结算日期铜价变动，且不会导致仅就支付本金和未偿还本金部分产生的利息的现金流量，因而对该部分交易形成的应收账款以公允价值计量且其变动计入当期损益；最终结算价格与收入确认金额的差额计入投资收益，同时将按公允价值计量的应收账款转入按摊余成本计量的应收账款。

### （3）技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

## （二十五）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当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。

### (二十六) 政府补助

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

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与公司

日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于

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

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

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

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

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

## （二十八）租赁

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

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为固定资产。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十三）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

无

## 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%、6%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育税附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育税附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
吉林双元环保科技股份有限公司	15%
吉林市峰峦科技有限公司	25%

### (二) 税收优惠及批文

1、双元环保：2020 年 9 月 10 日经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR202022000305，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 9 月 10 日至 2023 年 9 月 9 日，在此期间，本公司所执行的企业所得税税率为 15%。

2、吉林市分公司：根据财政部、国家税务总局 2015 年 6 月 12 日文件《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号）通知：纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。分公司享受增值税即征即退 70% 的优惠。

3、峰峦科技：根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日文件《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）通知：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。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,495.02	67,207.19
银行存款	1,594,347.21	215,573.61
合计	1,606,842.23	282,780.80

其他说明：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		23,675.22
小计		23,675.22
减：坏账准备		
合计		23,675.22

#### 2、期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

### 注释 3. 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,415,871.87
1至2年	64,260.00
2至3年	6,158,734.01
3至4年	8,390,000.00
4至5年	
5年以上	2,312,228.18
小计	18,341,094.06
减：坏账准备	8,753,529.66
合计	9,587,564.40

#### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：账龄组合	18,341,094.06	100.00	8,753,529.66	47.73	9,587,564.40
合计	18,341,094.06	—	8,753,529.66	—	9,587,564.40

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,893,944.18	100.00	5,767,910.38	28.99	14,126,033.80
其中：账龄组合	19,893,944.18	100.00	5,767,910.38	28.99	14,126,033.80
合计	19,893,944.18	—	5,767,910.38	—	14,126,033.80

### 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,767,910.38	2,985,619.28			8,753,529.66
其中：账龄组合	5,767,910.38	2,985,619.28			8,753,529.66
合计	5,767,910.38	2,985,619.28			8,753,529.66

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
新疆同利得生态科技有限公司	8,652,500.00	2-3 年 312,500.00 元； 3-4 年 8,340,000.00 元	47.18	4,263,750.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
吉林三豪工程有限公司	5,024,534.01	2-3 年 5,024,534.01 元	27.39	1,507,360.20
克拉玛依市弘峰科技有限公司	1,529,539.99	5 年以上 1,529,539.99 元	8.34	1,529,539.99
桦甸市防汛抗旱服务中心	769,700.00	2-3 年 769,700.00 元	4.20	230,910.00
吉林市碧水源环保科技有限公司	640,975.72	1 年以内 640,975.72 元	3.49	32,048.79
合计	16,617,249.72	—	90.60	7,563,608.98

#### 注释 4. 应收款项融资

##### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	50,000.00	159,710.00
合计	50,000.00	159,710.00

#### 注释 5. 预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	224,617.38	99.78	110,015.78	99.86
1-2 年	500.00	0.22	157.80	0.14
合计	225,117.38	100.00	110,173.58	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	吉林石油集团有限责任公司	500.00	尚未结算
合计	/	500.00	/

#### 注释 6. 其他应收款

##### 1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	2,725,073.86	2,680,302.54
合 计	2,725,073.86	2,680,302.54

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,337,721.09
1 至 2 年	103,846.21
2 至 3 年	168,779.30
3 至 4 年	1,917,836.66
4 至 5 年	128,567.00
5 年以上	360,032.00
小 计	4,016,782.26
减：坏账准备	1,291,708.40
合 计	2,725,073.86

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	1,603,394.04	1,239,347.00
备用金	134,700.00	168,275.64
暂借款	111,155.11	270,314.00
预付款	2,167,533.11	1,842,267.96
小 计	4,016,782.26	3,520,204.60
减：坏账准备	1,291,708.40	839,902.06
合 计	2,725,073.86	2,680,302.54

### (3) 坏账准备的情况

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)	
2021 年 12 月 31 日余 额	839,902.06			839,902.06
2022 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在 本期： ——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	451,806.34			451,806.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余 额	1,291,708.40			1,291,708.40

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准 备 期末余 额
吉林市昌邑区老岩头 种植专业合作社	预付款	2,147,533.11	1 年以内 325,265.15 元、2-3 年 115,888.80 元、3-4 年 1,706,379.16 元	53.46	904,219.48
吉林环城农村商业银行 股份有限公司丰满 支行	保证金	360,000.00	1 年以内 360,000.00 元	8.96	
吉林三豪电子工程有 限公司	保证金	319,315.00	1-2 年 41,400.00 元、 2-3 年 32,890.50 元、 3-4 年 136,457.50 元、 4-5 年 108,567.00 元	7.95	169,089.50
建行助保金	保证金	240,000.00	5 年以上	5.97	
吉林市吉诚彩涂钢板 有限公司	保证金、 借款	228,400.00	1 年以内、1-2 年	5.69	13,847.31
合 计	—	3,295,248.11	—	82.04	1,087,156.29

## 注释 7. 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	126,466.87		126,466.87	975,093.53		975,093.53
库存商品	849,531.23		849,531.23	849,531.23		849,531.23
周转材料	685.00		685.00	655.00		655.00
合计	976,683.10		976,683.10	1,825,279.76		1,825,279.76

#### 注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	208,785.88	176,142.61
合计	208,785.88	176,142.61

#### 注释 9. 固定资产

##### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,275,462.91	14,178,555.63
固定资产清理		
合计	12,275,462.91	14,178,555.63

##### 2、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	5,328,901.53	15,795,905.51	566,754.93	43,147.24	21,734,709.21
2.本期增加金额					
(1)购置					
3.本期减少金额			262,307.69		262,307.69
4.期末余额	5,328,901.53	15,795,905.51	304,447.24	43,147.24	21,472,401.52
二、累计折旧					
1.上年年末余额	2,331,493.07	4,755,944.43	426,803.38	41,912.70	7,556,153.58
2.本期增加金额	292,001.11	1,498,582.74	11,043.62	-	1,801,627.47
(1)计提	292,001.11	1,498,582.74	11,043.62	-	1,801,627.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
3.本期减少金额			160,842.44		160,842.44
4.期末余额	2,623,494.18	6,254,527.17	277,004.56	41,912.70	9,196,938.61
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,705,407.35	9,541,378.34	27,442.68	1,234.54	12,275,462.91
2.上年年末账面价值	2,997,408.46	11,039,961.08	139,951.55	1,234.54	14,178,555.63

## 注释 10. 在建工程

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,711,502.20	1,711,502.20
合计	1,711,502.20	1,711,502.20

### 2、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
涂料生产线	463,680.34	463,680.34		463,680.34	463,680.34	
碳化项目	1,711,502.20		1,711,502.20	1,711,502.20		1,711,502.20
合计	2,175,182.54	463,680.34	1,711,502.20	2,175,182.54	463,680.34	1,711,502.20

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	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
涂料生产 线	2,947,200.00											其他来源
碳化项目	18,500,000.00	1,711,502.20				1,711,502.20						其他来源
合计	21,447,200.00	1,711,502.20				1,711,502.20	/	/			/	/

### 注释 11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	682,011.49	682,011.49
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	682,011.49	682,011.49
二. 累计折旧		
1. 期初余额	227,337.16	227,337.16
2. 本期增加金额	227,337.16	227,337.16
本期计提	227,337.16	227,337.16
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	454,674.32	454,674.32
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	227,337.17	227,337.17
2. 期初账面价值	454,674.33	454,674.33

### 注释 12. 无形资产

#### 1、无形资产情况

项目	土地使用 权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	1,226,592.43	1,276,917.90	300.00	2,503,810.33
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,226,592.43	1,276,917.90	300.00	2,503,810.33
二、累计摊销				
1.上年年末余额	269,850.32	427,271.59	300.00	697,421.91

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2.本期增加金额	24,531.84	127,691.76		152,223.6
(1) 计提	24,531.84	127,691.76		152,223.6
3.本期减少金额				
4.期末余额	294,382.16	554,963.35	300.00	849,645.51
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	932,210.27	721,954.55		1,654,164.82
2.上年年末账面价值	956,742.11	849,646.31		1,806,388.42

**注释 13. 长期待摊费用**

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入资产 改扩建	2,244,840.65		310,309.44		1,934,531.21
合计	2,244,840.65		310,309.44		1,934,531.21

**注释 14. 递延所得税资产****1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,353,102.82	502,965.42	3,353,102.82	502,965.42
合计	3,353,102.82	502,965.42	3,353,102.82	502,965.42

**2、未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	6,528,445.91	3,718,389.96
可抵扣亏损	15,586,078.98	12,047,555.06
合计	22,114,524.89	15,765,945.02

**3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末余额	期初余额	备注
2022			

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	6,997,255.72	6,997,255.72	
2024	1,522,662.63	1,522,662.63	
2025	246,213.59	246,213.59	
2026	3,281,423.12	3,281,423.12	
2027	3,538,523.92		
合计	15,586,078.98	12,047,555.06	

#### 注释 15. 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	617,500.00	617,500.00
合计	617,500.00	617,500.00

#### 注释 16. 短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	6,498,219.93	6,500,000.00
保证借款	3,700,000.00	3,000,000.00
质押借款	3,000,000.00	3,740,000.00
合计	13,198,219.93	13,240,000.00

短期借款分类的说明：

项目	借款金额	抵押物、保证单位	借款日期	还款日期
中国建设银行股份有限公司吉林市分行	6,498,219.93	白海捷、尹雪、柴博、吴金善、柴哲、穆晓辉、柴荣峦、徐景芹、白海涛、李晓晨为该借款提供连带责任保证，以吉林市不动产权第 0072083 号、第 0072085 号房产、吉市国用(2011)第 220204001020 土地使用权进行抵押担保	2022/8/26	2023/8/25
吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行	3,000,000.00	吉林市金融服务有限公司、柴哲、柴荣峦、尹雪、柴博、吴金善、白海涛、白海捷、李晓晨该借款提供连带责任保证，以吉林双元环保股份有限公司 360 万元的定期存单为质	2022/7/29	2023/7/28

项目	借款金额	抵押物、保证单位	借款日期	还款日期
		押物，定期存单编号为： 0720676011016600001790。		
吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行	3,700,000.00	吉林市中小企业融资担保集团有限公司、柴哲、柴荣峦、白海捷、尹雪、白海涛、李晓晨、柴博、吴金善提供连带责任保证。	2022/8/1	2023/7/31
合计	13,198,219.93			

截至 2022 年 12 月 31 日，公司短期借款共 3 笔。具体情况如下：

1、2022 年 8 月 26 日本公司取得中国建设银行股份有限公司吉林市分行 6,498,219.93 元的抵押借款并签订人民币贷款期限调整协议，借款期限调整至 2023 年 8 月 25 日。本公司以吉林市不动产权第 0072083 号、第 0072085 号房产、吉市国用(2011)第 220204001020 土地使用权进行抵押担保，本公司股东柴哲及其配偶穆晓辉、柴荣峦及其配偶徐景芹、柴博及其配偶吴金善、白海涛及其配偶李晓晨、白海捷及其配偶尹雪为保证人，保证方式为连带责任保证。

2、2022 年 7 月 29 日本公司取得吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行 300.00 万元的保证、及质押借款并签订流动资金借款合同，借款期限自 2022 年 7 月 29 日至 2023 年 7 月 28 日。本公司以吉林市金融服务有限公司及本公司股东柴哲、柴博及其配偶吴金善、白海涛及其配偶李晓晨、白海捷、柴荣峦、尹雪为保证人，保证方式为连带责任保证；以吉林双元环保股份有限公司 360 万元的定期存单为质押物，定期存单编号为：0720676011016600001790。

3、2022 年 8 月 1 日本公司取得吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行保证借款 370.00 万元并签订流动资金借款合同，利率 5.9%，借款期限自 2022 年 8 月 1 日至 2023 年 7 月 31 日。本公司以吉林市中小企业融资担保集团有限公司、柴哲、柴荣峦、白海捷、尹雪、白海涛、李晓晨、柴博、吴金善为保证人，保证方式为连带责任保证。

## 注释 17. 应付账款

### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	412,620.83	402,430.41
应付服务款	149,500.00	153,265.00
应付劳务费	440,000.00	640,000.00
其他	88,762.50	70,875.00
合 计	1,090,883.33	1,266,570.41

### 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
大华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所	137,500.00	尚未结算
许东辉	412,620.83	尚未结算
吉林泰尔建筑劳务有限公司	440,000.00	尚未结算
合 计	990,120.83	

## 注释 18. 合同负债

### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	26,290.91	26,290.91
合 计	26,290.91	26,290.91

## 注释 19. 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	374,280.13	1,509,760.98	1,514,691.87	369,349.24
二、离职后福利-设定提存计划	6,721.20	291,982.70	291,982.70	6,721.20
合 计	381,001.33	1,801,743.68	1,806,674.57	376,070.44

### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	270,462.06	1,230,018.25	1,234,286.87	266,193.44
二、职工福利费				
三、社会保险费	1,715.69	91,242.73	87,544.60	5,413.82
其中：医疗保险费	1,715.69	83,687.21	79,989.08	5,413.82
工伤保险费		7,555.52	7,555.52	
四、住房公积金	6,020.00	188,500.00	188,500.00	6,020.00
五、工会经费和职工教育经费	96,082.38		4,360.40	91,721.98
合 计	374,280.13	1,509,760.98	1,514,691.87	369,349.24

### 3、设定提存计划列示

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

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,497.51	280,303.41	280,303.41	6,497.51
失业保险费	223.69	11,679.29	11,679.29	223.69
合计	6,721.20	291,982.70	291,982.70	6,721.20

**注释 20. 应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	284,266.15	251,360.95
企业所得税	87,831.58	87,831.58
个人所得税	7,921.79	7,424.46
城市维护建设税	3,280.08	3,170.47
教育费附加	1,405.75	1,358.77
地方教育费附加	937.16	905.85
房产税	21,533.49	21,533.49
待认证进项税额		374.84
水利建设基金	182.74	
合计	407,358.74	373,960.41

**注释 21. 其他应付款****1、总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	10,002.28	
应付股利		
其他应付款	5,494,063.94	6,314,496.34
合计	5,504,066.22	6,314,496.34

**2、应付利息**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	10,002.28	
合计	10,002.28	

**3、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
关联方资金	1,521,045.16	
非金融机构借款	3,973,018.78	6,311,915.94

项目	期末余额	上年年末余额
其他		2,580.40
合计	5,494,063.94	6,314,496.34

## (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
柴哲	884,710.16	个人借款
张宝德	45,000.00	个人借款
柴荣峦	144,000.00	个人借款
郑桂荣	244,301.00	个人借款
柴博	453,330.00	个人借款
李梓蒙	220,637.28	个人借款
长春市合元固体废物治理中心（有限合伙）	3,065,247.50	借款
合计	5,057,225.94	/

## 注：非金融机构借款明细

单位名称	借款余额	借款到期日	利率
柴荣峦	144,000.00		
郑桂荣	244,301.00		
柴哲	884,710.16		
张宝德	45,000.00		
柴博	453,330.00		
李梓蒙	220,637.28		
长春市合元固体废物治理中心（有限合伙）	3,065,247.50	2024 年 12 月 31 日	12%
满景军	70,191.00		
张志勇	59,696.00		
孙宏菲	39,005.00		
郑桂荣	39,005.00		
周利	33,916.00		
王志富	15,602.00		
赵易	31,204.00		
卢鹏	7,801.00		
张世军	39,005.00		
赵远东	39,005.00		
李金泉	31,204.00		
岳强	31,204.00		
合计	5,494,063.94		

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司非金融机构借款具体情况如下：

长春市合元固体废物治理中心（有限合伙）：本公司于 2019 年 1 月—5 月间向长春市合元固体废物治理中心（有限合伙）借款人民币 489 万元，并签订相关借款协议及补充协议，截止 2022 年 12 月 31 日本公司欠长春市合元固体废物治理中心（有限合伙）本金 2,720,800.00 元，利息 344,447.50 元（此利息金额是本公司跟据借款合同预提利息）合同约定在 2024 年 12 月 31 日本公司未能归还全部本息，则按协议第二条“还款计划”约定的“利息豁免”不再执行，甲方需向乙方支付足额利息，并且对未还清的本金部分自 2023 年 1 月 1 日期按 12%/年计息。

本公司向个人借款未签订相关借款协议。

## 注释 22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	237,744.60	227,180.70
合计	237,744.60	227,180.70

## 注释 23. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的商业票据	50,000.00	159,710.00
合计	50,000.00	159,710.00

## 注释 24. 租赁负债

### (1) 分类列示

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付租赁款	464,925.30		20,658.41		464,925.30	
减：一年内到期的租赁负债	227,180.70		10,563.90		237,744.60	
合计	237,744.60		—			

注 1：2020 年 2 月 26 日，双元环保公司与吉林市吉诚彩涂钢板有限公司（以下简称吉诚彩钢）签订《厂房租赁协议》，合同约定吉诚彩钢将其位于吉林省吉林市吉林经济技术开发区经开大街 917 号的土地面积为 39,999.81 平方米，两座厂房建筑面积合计为 11,812.00 平方米，办公楼建筑面积 1,118.00 平方米出租给双元环保公司，吉诚彩钢将土地，厂房与办公楼免费借用给双元环保公司使用，但三年内该土地厂房办公楼产生的所有税费及其他全部费用由双元环保公司自行承担，租赁期限为 3 年，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止。

**注释 25. 股本****1、股本增减变动情况**

项目	上年年末 余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总 数	30,962,500.00						30,962,500.00

**注释 26. 资本公积****1、资本公积增减变动明细**

项目	上年年末 余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	671,748.63			671,748.63
合计	671,748.63			671,748.63

**注释 27. 盈余公积****1、盈余公积明细**

项目	上年年末 余额	年初余 额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,462.17	73,462.17			73,462.17
合计	73,462.17	73,462.17			73,462.17

**注释 28. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-13,034,140.54	-6,358,031.13
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	-13,034,140.54	-6,358,031.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,260,673.85	-6,676,109.41
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	-18,294,814.39	-13,034,140.54

**注释 29. 营业收入和营业成本**

## 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,143,157.46	6,147,360.65	8,931,015.34	5,596,725.11
其他业务			14,159.29	7,000.00
合计	11,143,157.46	6,147,360.65	8,945,174.63	5,603,725.11

## 注释 30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,373.69	50,361.09
教育费附加	11,280.25	21,559.39
地方教育费附加	7,520.16	14,372.93
房产税	46,409.30	35,816.54
土地使用税	112,200.90	27,490.00
印花税		3,994.00
水利建设基金	771.96	
合计	204,556.26	153,593.95

## 注释 31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	1,080.00	80.00
职工薪酬	248,069.21	106,477.12
差旅费	3,147.00	53,276.02
办公费	10,000.00	43,004.56
业务招待费		11,594.06
服务费	147,296.43	319,453.59
招标费		406.00
其他		86.00
合计	409,592.64	534,377.35

## 注释 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	162,270.87	89,118.50
职工薪酬	1,388,556.16	1,507,715.53
固定资产折旧	1,608,140.09	1,597,908.87
无形资产摊销	152,223.60	152,223.60
差旅费	3,630.00	84,004.56
长期待摊费用	310,309.44	310,309.44

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	487,292.05	351,690.63
办公费	311,201.60	286,320.67
维修费	271,311.71	141,739.30
合计	4,694,935.52	4,521,031.10

**注释 33. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
材料支出		41,938.87
人工支出		294,844.10
费用支出	840,000.00	47,020.64
合计	840,000.00	383,803.61

**注释 34. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	985,791.54	1,132,264.13
减：利息收入	8,949.21	8,366.99
银行手续费	55,233.73	53,997.59
未确认融资费用	10,563.90	20,658.41
合计	1,042,639.96	1,198,553.14

**注释 35. 其他收益****1、其他收益明细表**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	10,438.56	2,551.73	与收益相关
即征即退增值税	448,065.84	281,155.52	与收益相关
合计	458,504.40	283,707.25	/

**2、计入政府补助的其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	10,438.56	2,551.73	与收益相关
即征即退增值税	448,065.84	281,155.52	与收益相关
合计	458,504.40	283,707.25	/

**注释 36. 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	3,437,425.62	3,054,175.16
合 计	3,437,425.62	3,054,175.16

**注释 37. 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
在建工程减值准备		463,680.34
合 计		463,680.34

**注释 38. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-86,575.53	
合计	-86,575.53	

**注释 39. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,039.49	10,153.47	5,039.49
合计	5,039.49	10,153.47	5,039.49

**注释 40. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款	3,158.28	1,800.00	3,158.28
其他	1,130.74	405.00	1,130.74
合计	4,289.02	2,205.00	4,289.02

**注释 41. 所得税费用****1、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	-5,260,673.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-789,101.08
子公司适用不同税率的影响	295,102.73
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、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
本期末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	493,998.35
所得税费用	

**注释 42. 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	277,160.22	283,707.25
保证金退回	428,274.00	1,356,306.76
往来款	3,406,990.41	2,334,883.55
利息收入	8,949.21	8,366.99
其他	592,039.22	599,692.64
合计	4,713,413.06	4,582,957.19

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,858,124.84	1,684,136.11
费用支出	4,947,553.39	5,361,061.41
保证金	615,706.00	
合计	10,421,384.23	7,045,197.52

**3、收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		8,334,879.00
合计		8,334,879.00

**4、支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
归还拆借资金	458,871.96	7,672,763.00
合计	458,871.96	7,672,763.00

**注释 43. 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-5,260,673.85	-6,676,109.41
加：资产减值准备		463,680.34
信用减值损失	3,437,425.62	3,054,175.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,640,785.03	1,927,667.32
使用权资产折旧	227,337.16	227,337.16
无形资产摊销	152,223.60	152,223.60
长期待摊费用摊销	310,309.44	310,309.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	85,536.04	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	996,355.44	1,152,922.54
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	848,596.66	-45,566.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,920,564.25	-6,185,298.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,535,526.00	6,921,099.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,822,933.39	1,302,440.46
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,606,842.23	282,780.80
减：现金的上年年末余额	282,780.80	140,503.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,324,061.43	142,277.33

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,606,842.23	282,780.80
其中：库存现金	12,495.02	67,207.19
可随时用于支付的银行存款	1,594,347.21	215,573.61
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	1,606,842.23	282,780.80

**注释 44. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,918,810.78	用于短期借款抵押，详见附注六、注释 17
无形资产	932,210.27	用于短期借款抵押，详见附注六、注释 17
合计	2,851,021.05	

**七、合并范围的变更**

无

**八、在其他主体中的权益****(一) 在子公司中的权益****1、企业公司的构成**

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	
吉林市峰峦科技有限公司	吉林高新区东山街170号	吉林高新区东山街170号	环保技术开发	100.00	-	同一控制下企业合并
吉林市双碳环境治理科技有限公司	吉林市吉林经济技术开发区经开大街917号	吉林市吉林经济技术开发区经开大街917号	固体废弃物处置	100.00	-	设立

公司于 2022 年 1 月 27 日召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于补充审议成立全资子公司的议案》议案，新设立子公司吉林市双碳环境治理科技有限公司，注册资本 1,500.00 万元人民币，截至报表日双元环保公司尚未实际出资，公司认缴比例 100.00%。

**九、关联方及关联交易**

**（一）本企业的控股股东及实际控制人**

关联方名称	性质	与本公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
柴荣峦	自然人	自然人股东	19.28	19.28
白海涛	自然人	自然人股东	10.56	10.56
柴博	自然人	自然人股东	7.98	7.98
柴哲	自然人	自然人股东	7.84	7.84
白海捷	自然人	自然人股东	5.72	5.72

公司无控股股东，股东柴荣峦、白海涛、柴博、柴哲、白海捷为公司共同控制人。

**（二）本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

**（三）本公司无合营和联营企业****（四）其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吉林市华睿信产业投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 19.52% 的投资方
吉林省尚上投资控股有限公司	持股 16.15% 的投资方
吉林市联创投资有限公司	持股 4.12% 的投资方
吉林市双融投资中心（有限合伙）	持股 1.09% 的投资方
孙宏菲	财务总监
姜哲	监事会主席, 职工代表监事
芦佳卉	董事
黄昱杰	董事
杨其涛	监事
满景军	监事
柴荣生	柴荣峦亲属
穆晓辉	柴哲配偶

**（五）关联方交易**

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

本期不存在关联交易。

### 3、销售商品、提供劳务的关联交易

本期不存在关联交易。

### 4、关联担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
白海捷及其配偶尹雪	6,500,000.00	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2021/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
柴博及其配偶吴金善	6,500,000.00	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2021/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
柴哲及其配偶穆晓辉	6,500,000.00	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
柴哲	3,700,000.00	2021/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
	6,500,000.00	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
柴荣峦及其配偶徐景芹	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2021/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
白海涛及其配偶李晓晨	6,500,000.00	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2021/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕

关联担保情况说明：

详见财务报表附注六、注释 16 短期借款

### 5、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	417,585.70	400,735.80

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	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					
	白海捷	22,943.11			
	杨其涛	6,000.00			

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	柴哲	884,710.16	1,739,500.16
	柴博	453,330.00	823,830.00
	柴荣峦	144,000.00	144,000.00
	白海涛		29,400.00

## 十、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露的其他重要事项说明。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## 注释 1. 应收账款

## 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	774,896.15
1 至 2 年	64,260.00
2 至 3 年	6,158,734.01
3 至 4 年	8,390,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	2,061,560.10
小 计	17,449,450.26
减：坏账准备	7,843,443.12
合 计	9,606,007.14

## 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,449,450.26	100.00	7,843,443.12	44.95	9,606,007.14
其中：账龄组合	17,449,450.26	100.00	7,843,443.12	44.95	9,606,007.14
合计	17,449,450.26	100.00	7,843,443.12	44.95	9,606,007.14

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,643,276.10	100.00	5,517,242.30	28.09	14,126,033.80
其中：账龄组合	19,643,276.10	100.00	5,517,242.30	28.09	14,126,033.80
合计	19,643,276.10	100.00	5,517,242.30	28.09	14,126,033.80

## 3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,517,242.30	2,326,200.82				7,843,443.12
其中：账龄组合	5,517,242.30	2,326,200.82				7,843,443.12
合计	5,517,242.30	2,326,200.82				7,843,443.12

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
新疆同利得生态科技有限公司	8,652,500.00	2-3 年 312,500.00 元、3-4 年 8,340,000.00 元	49.59	4,263,750.00
吉林三豪工程有限公司	5,024,534.01	2-3 年 5,024,534.01 元	28.79	1,507,360.20
克拉玛依市弘峰科技有限公司	1,529,539.99	5 年以上 1,529,539.99 元	8.77	1,529,539.99
桦甸市防汛抗旱服务中心	769,700.00	2-3 年 769,700.00 元	4.41	230,910.00
吉林市光大分析技术有限责任公司	376,132.59	5 年以上 376,132.59 元	2.73	23,781.87
合计	16,352,406.59	— —	94.28	7,555,342.06

## 注释 2. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,912,276.23	2,677,722.14
合 计	2,912,276.23	2,677,722.14

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,509,399.86
1 至 2 年	103,846.21
2 至 3 年	168,779.30
3 至 4 年	1,917,836.66
4 至 5 年	128,567.00
5 年以上	360,032.00
小 计	4,188,461.03
减：坏账准备	1,276,184.80
合 计	2,912,276.23

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,093,234.04	1,239,347.00
备用金	129,200.00	165,695.24

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	733,493.88	270,314.00
预付款	2,167,533.11	1,842,267.96
委托贷款	65,000.00	
合计	4,188,461.03	3,517,624.20

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	期末余额
	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 1 月 1 日余额	839,902.06			839,902.06
2022 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	436,282.74			436,282.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余 额	1,276,184.80			1,276,184.80

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准 备 期末余 额
吉林市昌邑区老岩 头种植专业合作社	预付款	2,147,533.11	1 年以内 325,265.15 元、2-3 年 115,888.80 元、3-4 年 1,706,379.16 元	51.27	904,219.48
吉林环城农商行丰 满支行	保证金	360,000.00	1 年以内 360,000.00 元	8.60	
吉林三豪电子工程 有限公司	保证金	319,315.00	1-2 年 41,400.00 元、2-3 年 32,890.50 元、3-4 年 136,457.50 元、4-5 年 108,567.00 元	7.62	169,089.50
建行助保金	保证金	240,000.00	5 年以上	5.73	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准 备 期末余 额
吉诚彩涂钢板有限公司	保证金、 借款	228,400.00	1 年以内、1-2 年	5.45	13,847.31
合 计	—	3,295,248.11	—	78.67	1,087,156.29

### 注释 3. 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余 额	减值准 备	账面价 值	账面余 额	减值准 备	账面价 值
对子公司投资	3,258,617.22		3,258,617.22	3,238,617.22		3,238,617.22
对联营、合营企业投资						
合 计	3,258,617.22		3,258,617.22	3,238,617.22		3,238,617.22

#### 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额	本期增 加	本期减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
吉林市峰峦 科技有限公司	3,238,617.22			3,238,617.22		
吉林市双碳 环境治理科 技有限公司		20,000.00		20,000.00		
合 计	3,238,617.22	20,000.00		3,258,617.22		

### 注释 4. 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,754,343.23	2,954,482.89	8,931,015.34	5,596,725.11
其他业务			14,159.29	7,000.00
合 计	5,754,343.23	2,954,482.89	8,945,174.63	5,603,725.11

### 十四、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-86,575.53	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	458,504.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,039.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	376,968.36	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	376,968.36	

## (二) 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	-32.79%	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-35.11%	-0.18	-0.18

## 第九节 备查文件目录

(一) 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。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度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:

吉林高新区东山街 170 号会议室

吉林双元环保科技股份有限公司

二〇二三年四月十七日