



智德股份

NEEQ: 833844

山西智德生态环保股份有限公司

Shanxi Zhide Eco-environment Management Co., Ltd



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



公司及其全资子公司本年度获得一项发明专利，五项实用新型专利。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	36
第八节	财务会计报告	41
第九节	备查文件目录	131

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。

公司负责人岳新积、主管会计工作负责人岳博云及会计机构负责人（会计主管人员）岳博云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【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
应收账款回收的风险	<p>公司应收账款金额较大，占本期期末资产总额的56.67%，若应收账款回收不及时，应收账款账面价值可能保持在较高水平，影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量及利润。</p> <p>应对措施：</p> <p>（1）严格合同评审，加强客户信用管理。加大对客户资信考核力度，根据公司经营目标和经营计划执行情况，并严格执行合同条款。</p> <p>（2）加大应收账款催收力度。由公司总经理牵头成立催收小组，将应收账款回收与业绩挂钩。</p>

<p>营业区域集中的风险</p>	<p>公司业务集中在山西省内，占比为 100%，高度集中。区域相关因素的变化可能给公司业绩带来较大影响，给公司经营带来风险。生态修复工程本年度暂时仅限山西省内，待条件成熟将向全国各矿业大省扩展。</p> <p>应对措施：待条件成熟时，将环境设计和生态环境治理业务扩展到周边省份乃至全国。</p>
<p>公司内部控制制度尚未运作成熟的风险</p>	<p>随着公司发展，人员不断增加，从而对公司治理和内部控制提出了更高的要求。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>（1）强化对公司实际控制人的约束监督机制，强化对董监高的培训，提高法律意识，提高公司治理能力和管理成熟度。</p> <p>（2）选聘专业度较强的监事，对公司业务做出专业判断，协助改进经营活动，帮助公司决策、防控风险，从而利于公司提高决策水平，更好地维护中小股东的利益。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司实际控制人岳新积、张银玲夫妇直接持股 70.22%，通过素义德间接持有公司 24.05%表决权，且岳新积担任公司董事长兼总经理，张银玲担任董事，根据公司章程和相关法律法规规定，公司控股股东、实际控制人能够通过股东大会和董事会行使表决权对公司实施控制和重大影响，有能力按照其意愿通过选举董事和间接挑选高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为，对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制，从而形成有利</p>

	<p>于控股股东的决策行为，有可能损害公司及公司其他股东利益。</p> <p>应对措施：</p> <p>（1）公司建立了较为健全的法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》和《关联交易决策制度》等内控制度。</p> <p>（2）严格执行公司指定的各项制度，强化对实际控制人的约束机制。</p> <p>（3）寻找战略合作伙伴，条件成熟时引入战略投资者。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、智德股份、智德股份公司	指	山西智德生态环保股份有限公司
东北证券	指	东北证券股份有限公司
智德检测、检测公司	指	山西智德技术检测有限公司
材料公司	指	山西智德环保材料有限公司
新材料公司	指	山西智德环保新材料有限公司
生态公司	指	山西智德生态修复技术有限公司
农业公司	指	山西智德现代农业科技有限公司
素义德	指	山西素义德安全技术管理咨询中心(有限合伙)
股东大会	指	山西智德生态环保股份有限公司股东大会
本报告	指	山西智德生态环保股份有限公司 2022 年年度报告
本年度	指	2022 年度
董事会	指	山西智德生态环保股份有限公司董事会
监事会	指	山西智德生态环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《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》
环境设计	指	通过对环境进行调查，有针对性的提出设计方案、治理方案，为客户提供专业的环境咨询服务。
生态环境治理工程	指	对煤矸石山、尾矿库、废渣场、矿山废弃地、高陡岩石山体的生态环境恢复以及固体废物堆场的环境污染治理。
固体废物	指	生活和其他活动中产生的丧失原有利用价值或者虽未丧失利用价值但被抛弃或者放弃的固态、半固态和置于容器中的气态的物品、物质以及法律、行政法规规定纳入固体废物管理的物品、物质。

公司概况

一、基本信息

公司中文全称	山西智德生态环保股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Zhide Eco-environment Management Co., Ltd
证券简称	智德股份
证券代码	833844
法定代表人	岳新积

二、联系方式

董事会秘书	岳博云
联系地址	山西转型综合改革示范区学府产业园振兴街 11 号 1 幢 1 单元 710 号
电话	0351-4190390
传真	0351-4190390
电子邮箱	xrgezxx@163.com
公司网址	www.zdaq999.com
办公地址	山西转型综合改革示范区学府产业园振兴街 11 号 1 幢 1 单元 710 号
邮政编码	030006
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	公司董秘办公室

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 7 月 28 日
挂牌时间	2015 年 10 月 22 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（77）-环境治理业（772）-固体废物治理（7723）
主要业务	生态治理工程, 环境监测
主要产品与服务项目	主要产品：环保工程的设计、施工；生态修复治理；环境检测
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）	62,377,660
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（岳新积）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（岳新积、张银玲），无一致行动人

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	91140100764665395G	否
注册地址	山西省综改示范区太原学府园区 28 号迈思大厦三层	否
注册资本	62,377,660	是
报告期内，公司实施了 2021 年年度权益分派方案，以公司原股本 50,000,550 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，分红后总股本增至 60,000,660 股。并且于 2022 年 6 月 6 日，公司完成定向增发 2,377,000 股，定增后总股本增到 62,377,660 股。		

五、中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	长春市净月区生态大街 6666 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姜贵义	王瑞金
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

公司于 2023 年 3 月注册地址变更为山西转型综合改革示范区学府产业园振兴街 11 号 1 幢 1 单元 710 号。

第二节 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	24,176,957.04	105,299,371.58	-77.04%
毛利率%	36.60%	63.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,766,305.13	36,168,984.95	-121.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,987,341.91	35,077,835.45	-128.47%
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）	-8.19%	45.44%	-
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）	-10.53%	44.07%	-
基本每股收益	-0.13	0.72	-118.06%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	120,177,444.92	142,664,115.35	-15.76%
负债总计	24,360,072.84	50,720,155.12	-51.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,817,372.08	91,943,960.23	4.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.84	-16.30%
资产负债率%（母公司）	34.62%	48.18%	-
资产负债率%（合并）	20.27%	35.55%	-
流动比率	4.35	2.56	-
利息保障倍数	-7.12	43.64	-

(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	2,422,622.15	1,261,479.67	92.05%
应收账款周转率	37.62%	1.87	-
存货周转率	14.28	10.58	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.76%	57.49%	-
营业收入增长率%	-77.04%	95.56%	-
净利润增长率%	-121.47%	102.27%	-

(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	62,377,660	50,000,550	24.75%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	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
非流动性资产处置损益	5,055.82
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,241,797.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,854.97
非经常性损益合计	2,242,998.48
所得税影响数	21,961.7
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,221,036.78

(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

2022 年合并范围与 2021 年相比减少 1 户，全资子公司山西智德环保材料有限公司于 2022 年 1 月 28 日注销，被全资子公司山西智德环境新材料有限公司吸收合并。

二、主要经营情况回顾

(一)业务概要

商业模式

公司处于生态保护与环境治理行业，主要提供水土流失治理和工业固废生态环境污染治理服务，主要包括矸石山治理、固体废物污染物治理及岩石山体快速复绿等环境生态恢复项目。历经多年的行业深耕和研发积累，公司已成为集技术研发、检测、关键材料生产、项目设计、施工、管护为一体的专业性生态恢复企业。公司拥有环境工程专项设计乙级资质、环境工程专业承包一级资质。

作为国家高新技术企业，公司多年来重视技术研发，专注于环境复杂、技术难度较高的植被恢复领域，积累了一系列的生态恢复领域的核心技术。公司全资子公司山西智德检测有限公司具有 CMA 计量认证证书，具有较高的检测能力，可为公司矿山生态恢复提供实验室分析和前期处理。公司与中北大学组建联合实验室，搭建“产-学-研-用”高效科技创新平台。山西省内，水利、环境和公共实施管理业第一名。

公司拥有企业技术中心，专攻矿山生态恢复、污染治理、矿山生产安全、农业等领域的技术难题，并在上述领域开展技术、工艺、材料的研发创新，同时提供专业的技术服务。公司以科技创新为龙头，积极打造新技术、新工艺、新材料、新产品等核心能力，各子公司业务既可独立经营，又能组合配套发挥整合优势，目前公司已形成集研发、设计、生产、施工、检测、服务为一体的全产业链。经过多年的技术研发、业务实践应用积累，公司已树立多个行业标杆项目，成为国内生态恢复技术企业中的佼佼者，公司研发的新型材料可应用于煤矸石堆场、非煤矿渣堆场、采石场、垃圾填埋场的污染治理和生态恢复，以及公路、铁路、工程道路等建设形成的破损山体或边坡的生态恢复领域。

报告期内，公司的业务和商业模式较上年度没有发生较大的变化。 报告期后至报告披露日，公司的业务和商业模式没有发生较大的变化。

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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" 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	<p>1、2020年认定为山西省专精特新中小企业，有效期三年。</p> <p>2022年7月，公司经山西省小企业发展促进局认定为专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2、2021年公司被认定为高新技术企业，有效期三年。</p> <p>3、2021年认定为山西省科技型中小企业，有效期三年。</p>

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	15,254,932.35	12.69%	12,160,584.51	8.52%	25.45%

应收票据	500,000.00	0.42%	580,000.00	0.41%	-13.79%
应收账款	68,106,947.06	56.67%	60,426,503.89	42.36%	12.71%
存货	1,434,997.43	1.19%	711,579.94	0.5%	101.66%
投资性房地产	-	-	671,008.08	0.47%	-100.00%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	10,082,096.56	8.39%	8,807,118.59	6.17%	14.48%
在建工程	-	0.00%	-		
无形资产	-	0.00%	-		
商誉	-	0.00%	-		
短期借款	17,500,000.00	14.56%	18,490,000.00	12.96%	-5.35%
长期借款		0.00%			
合同资产	19,136,700.78	15.92%	52,306,871.11	36.66%	-63.41%
未分配利润	16,648,741.14	13.85%	34,415,156.27	24.12%	-51.63%
归属于母公司股东权益	95,817,372.08	79.73%	91,943,960.23	64.45%	4.21%

资产负债项目重大变动原因：

合同资产：本期部分工程项目完工，已向客户转让并取得收取对价的权利，转入应收账款，导致期末合同资产大幅减少。

未分配利润：本期根据 2021 年度权益分配方案派发相关股票股利，且本期归属于母公司股东的净利润为负，导致期末未分配利润大幅减少。

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	24,176,957.04	-	105,299,371.58	-	-77.04%
营业成本	15,324,945.55		38,420,574.67		-60.11%
毛利率	36.60%	-	63.52%	-	-
销售费用	650,931.87	2.69%	1,950,630.00	1.85%	-66.63%
管理费用	8,847,955.15	36.60%	7,311,826.77	6.94%	21.01%
研发费用	2,440,755.53	10.10%	6,874,691.57	6.53%	-64.50%
财务费用	1,126,853.64	4.66%	1,064,130.88	1.01%	5.89%
信用减值损失	-6,192,330.88	-25.61%	-8,657,342.17	-8.22%	28.47%

资产减值损失		-		-0.04%	-100.00%
其他收益	2,246,433.69	9.29%	1,312,728.59	1.25%	71.13%
投资收益	-				
公允价值变动收益	-				
资产处置收益	-6,779.02	-0.03%			
汇兑收益	-				
营业利润	-8,693,951.02	-35.96%	41,649,190.69	39.55%	-120.88%
营业外收入	98,455.34	0.41%	176,867.51	0.17%	-44.33%
营业外支出	90,475.47	0.37%	196,364.76	0.19%	-53.92%
净利润	-7,766,305.13	-32.12%	36,168,984.95	34.35%	-121.47%

项目重大变动原因：

营业成本：受新冠疫情及国内经济下行压力影响，本期完成工程项目较上期减少，成本相应减少。

研发费用：受新冠疫情及国内经济下行压力影响，本期研发活动投入较上期减少。

营业利润：受新冠疫情及国内经济下行压力影响，本期营业收入、营业成本及其他费用均大幅降低，固定费用变动较小，导致营业利润减少。

净利润：本期营业利润大幅减少，净利润相应减少。

(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	24,099,772.81	105,264,073.86	-77.11%
其他业务收入	77,184.23	35,297.72	118.67%
主营业务成本	15,278,457.28	38,404,333.69	-60.22%
其他业务成本	46,488.27	16,240.98	186.24%

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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

生态环境治理	23,611,461.49	14,089,894.02	40.33%	-77.21%	-62.47%	-36.76%
环境监测	488,311.32	1,188,563.26	-143.40%	-65.16%	62.22%	-400.45%
职业卫生				-100%	-100%	-100%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

根据公司战略规划，公司继续全面向生态环境治理领域深入，业务重点为生态环境治理项目，减少环境监测业务，不再承接职业卫生评价业务，本年未承接新的环境监测业务，完成业务为前一年度承接的业务收尾部分，同时部分固定成本仍继续发生，加之该类业务收尾阶段发生的评审、验收等成本较大，造成成本大幅上升，环境监测与职业卫生占比下降，各项业务成本随着收入的变动而相应变动。

(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	长治市上党区工业和信息化局	14,270,681.22	59.22%	否
2	繁峙县自然资源局	4,126,952.27	17.12%	否
3	山西路桥建设集团园林绿化工程有限公司	2,184,486.54	9.06%	否
4	山西路桥建设集团有限公司	1,458,656.32	6.05%	否
5	古交市山水林田湖草生态保护修复项目建设管理有限公司	754,496.64	3.13%	否
合计		22,795,272.99	94.58%	-

(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	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	1,000,000.00	7.44%	否
2	中国石化销售股份有限公司山西太原石油分公司	877,805.91	6.53%	否
3	忻州千启商贸有限公司	514,372.06	3.82%	否
4	漯河华豫木纤维科技有限公司	508,025.60	3.78%	否
5	山西安信铸造科技股份有限公司	409,500.00	3.04%	否
合计		3,309,703.57	24.61%	-

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	2,422,622.15	1,261,479.67	92.05%
投资活动产生的现金流量净额	-2,355,462.58	-1,624,047.87	-45.04%
筹资活动产生的现金流量净额	3,027,188.27	-361,378.02	937.68%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期收到的税费返还较上期增长，同时购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少，经营活动现金流出相应减少，导致经营活动产生的现金流量净额较上期增加。

投资活动产生的现金流量净额：本期购置固定资产支付的现金较上期增加，导致投资活动产生的现金流量净额减少。

筹资活动产生的现金流量净额：本期公司通过定向发行股票筹集资金大幅增长，同时偿还银行借款及利息、其他筹资等较上期增加，导致筹资活动产生的现金流量净额增长。

(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
山西智德技术检测有限公司	控股子公司	环境监测检测服务	15,000,000	7,334,087.29	7,220,489.68	488,311.32	-1,642,402.92
山西智德现代农业科技有限公司	控股子公司	种植、养护	10,000,000	2,528,818.41	2,326,160.11	796,628.04	124,223.41
山西智德生态修复技术有限公司	控股子公司	工程施工	15,000,000	3,223,609.17	3,080,468.64	1,973,343.22	-75,303.70
山西智德环境新材料有限公司	控股子公司	生产加工	10,000,000	24,459,851.19	11,097,767.68	7,158,607.07	1,287,404.69

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

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定。报告期内，新冠肺炎疫情反复的出现使得公司业务面临短暂的困境，截止报告期末，公司亏损 776.72 万元，但伴随着疫情的全面缓解，管控全面的放开，结合公司自身的资源及能力，拓展业务合作，进一步加强成本管理，公司的盈利能力仍然强劲，因此，公司具有较强的持续经营能力。

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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列）

（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）	490,000	0

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		
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		

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

2021 年 6 月公司向全资子公司山西智德技术检测有限公司的贷款事项提供担保，金额 49 万元，担保期限为一年。因相关负责人认识失误，未及时审议和披露，公司已于 2022 年 4 月 8 日召开第三届董事会第九次会议对此次担保事项进行补充履行审议程序并披露。因被担保方为公司的全资子公司，为其贷款提供担保不会产生不利影响。

子公司山西智德技术检测有限公司已按期归还了借款全部金额 490,000 元，公司担保责任随借款合同解除而解除，本笔借款到期后公司不再继续为其担保。

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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	10,570,000	3,700,000
提供担保		
委托理财	0	0
接受担保	30,000,000	12,000,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

控股股东为公司提供的担保是本着互惠互利原则，通过互保起到增信的作用，增强了公司整体融资能力，旨在以后期间继续利用控股股东的整体信用水平进一步优化和提升公司自身的融资效率、降低融资成本。具有必要性、持续性，不会对公司正常生产经营产生不利影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内挂牌公司无违规关联交易

(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
实际控制人或控股股东	2015年6月25日	-	挂牌	其他承诺避免房屋租期短影响子公司经营	若出现因无法续租房屋而出现搬迁，从而导致智德检测无经营场所的情况，公司实际控制人承诺承担相关连带责任，将提前为智德检测寻找其他房屋，以保证其生产经营的持续稳定，并愿意承担智德检测因此所承受的经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年6月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年6月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

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	不涉及	不涉及

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		
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	否	不涉及

报告期内未违反承诺。

第四节股份变动、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	13,541,817	27.08%	3,557,858	17,099,675	27.41%
	其中：控股股东、实际控制人	9,125,101	18.25%	1,825,020	10,950,121	17.55%
	董事、监事、高管	250,004	0.5%	82,496	332,500.00	0.53%
	核心员工			817,000	817,000	1.31%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,458,733	72.92%	8,819,252	45,277,985	72.59%
	其中：控股股东、实际控制人	27,375,299	54.75%	5,475,060	32,850,359	52.66%
	董事、监事、高管	750,008	1.5%	1,477,508	2,227,516	3.57%
	核心员工			0		
总股本		50,000,550	-	12,377,110	62,377,660	-
普通股股东人数						24

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内公司因 2021 年年度权益分派，向全体股东每 10 股送红股 2 股，分红后总股本增至 60,000,660 股。报告期内公司进行定向发行股票 2,377,000 股，发行后总股本增至 62,377,660 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	岳新积	19,500,215	3,900,043	23,400,258	37.51%	17,550,192	5,850,066	0	0
2	张银玲	17,000,185	3,400,037	20,400,222	32.70%	15,300,167	5,100,055	0	0
3	山西素义德安全技术管理咨询中心（有限合伙）	12,500,137	2,500,027	15,000,164	24.05%	10,000,110	5,000,054	0	0
4	岳新斌	1,000,013	400,003	1,400,016	2.24%	1,400,016		0	0
5	岳博云	0	200,000	200,000	0.32%	150,000	50,000	0	0
6	文枫	0	200,000	200,000	0.32%	150,000	50,000	0	0
7	刘晋青	0	200,000	200,000	0.32%	150,000	50,000	0	0
8	卫鑫	0	200,000	200,000	0.32%	150,000	50,000	0	0
9	亢开云	0	200,000	200,000	0.32%	150,000	50,000	0	0
10	李兴晋	0	200,000	200,000	0.32%	150,000	50,000	0	0
合计		50,000,550	11,400,110	61,400,660	98.42%	45,150,485	16,250,175	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东岳新积与张银玲是夫妻关系；公司股东岳博云是岳新积和张银玲的儿子。

公司股东岳新斌是岳新积的弟弟；公司股东亢开云是岳新积的姐夫；

山西素义德安全技术管理咨询中心（有限合伙）是公司股东岳新积、张银玲、卫鑫、文枫参股合伙企业，分别占山西素义德安全技术管理咨询中心（有限合伙）财产份额 48.19%，44.58%，1.2%，1.2%。

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

公司控股股东为岳新积，报告期内未发生变化。男，1964 年 7 月出生，中国籍，无永久境外居留权，毕业于东北工学院，本科，高级工程师。1987 年至 2004 年任职于大同矿务局工程师。2004 年 6 月至今，历任本公司董事长兼总经理、董事长。

岳新积与张银玲为夫妻关系，两人为一致行动人，为股份公司的共同实际控制人。报告期内，实际控制人未发生变化。张银玲，女，1964 年 3 月出生，中国籍，无永久境外居留权。毕业于东北工学院，本科，高级工程师。1987 年至 2004 年任职于大同矿务局通风处副科长。2004 年 7 月至今，历任本公司监事、副总经理、质控室主任、董事会秘书、董事。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
第一次	2022 年 4 月 13 日	2022 年 6 月 6 日	5	2,377,000	核心员工	不适用	11,885,000	补充流动资金-支付采购货款，

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
第一次	11,885,000	11,887,807.36	2,153.68	否	不适用	是	偿还借款等	8,686,764.10	已事后补充履行

募集资金使用详细情况：

公司第三届董事会第十次会议决议、2022年第四次临时股东大会决议审议通过了与本次股票发行相关的议案。本次股票发行价格为5.00元/股，共成功发行普通股2,377,000万股，募集资金总额为11,885,000.00元，募集资金用途：补充流动资金—支付采购货款。

为了提高资金的使用效率、降低公司融资成本、降低公司负债水平，结合公司的资金需求，公司已将募集资金中计划用于支付采购货款的8,686,764.10元变更用途款，具体情况如下：

项目	金额
流动资金支出	8,686,764.10
其中：员工工资	812,175.97
中介机构费用	150,000.00
日常支出	414,588.13
偿还借款	7,310,000.00
变更募集资金总额	8,686,764.10

详情见公司于2022年9月23日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台公告的《关于追认变更部分募集资金实施主体及使用用途的公告》（公告编号：2022-077）

截至2022年12月31日，公司已使用募集资金（含本金及利息）为11,886,204.87元，募集资金余额为2,153.68元，具体情况如下：

项目	金额（元）
一、募集资金总额	11,885,000.00
加：利息收入	5,076.44
减：手续费	1,717.89

二、募集资金累计支出总额	累计支出总额	其中：2022年1-12月
	11,886,204.87	11,886,204.87
其中：1. 采购原材料	3,199,440.77	3,199,440.77
2. 偿还借款	7,310,000.00	7,310,000.00
3. 支付员工工资	812,175.97	812,175.97
4. 支付中介机构费用	150,000.00	150,000.00
5. 日常支出	414,588.13	414,588.13
三、截至2022年12月31日尚未使用的募集资金余额		2,153.68
四、期末募集资金专户实际余额		2,153.68

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	保证借款	中国银行太原营盘支行	银行	5,000,000	2021年9月30日	2022年9月26日	4.15%
2	保证借款	邮政银行朝阳街支行	银行	2,000,000	2021年6月23日	2022年1月22日	5.95%
3	信用借款	工商银行太原高新技术开发区支行	银行	3,000,000	2022年2月12日	2022年6月30日	4.15%

4	信用借款	工商银行太原高新技术开发区支行	银行	5,000,000	2022年2月26日	2023年1月20日	4.15%
5	保证借款	平安银行	银行	3,000,000	2021年9月10日	2022年9月10日	6%
6	保证借款	中信银行太原分行	银行	12,000,000	2022年6月9日	2023年6月8日	4.5%
7	保证借款	工商银行太原高新技术开发区支行	银行	490,000	2022年6月17日	2022年12月14日	4%
8	保证借款	中国银行股份有限公司太原并州支行	银行	5,000,000	2021年9月26日	2022年9月26日	4.15%
9	信用借款	深圳南山宝生村镇银行	银行	500,000	2022年3月16日	2023年2月14日	2.83%
合计	-	-	-	35,990,000	-	-	-

报告期内，公司银行承兑贴现金额合计 500,000 元，贴现利率为 2.83%。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 1 日	0	2	0
合计	0	2	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司 2021 年年度权益分派方案已获 2022 年 5 月 1 日召开的股东大会审议通过，本次所送（转）股于 2022 年 5 月 16 日直接记入股东证券账户。

(二)权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1	0	0

十、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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
岳新积	董事长	男	否	1964年7月	2021年5月17日	2024年5月16日
岳新积	总经理	男	否	1964年7月	2021年5月17日	2023年3月15日
张银玲	董事	女	否	1964年3月	2021年5月17日	2024年5月16日
刘晋青	董事、副总经理	男	否	1980年8月	2022年4月6日	2024年5月16日
尚珊	独立董事	女	否	1962年9月	2022年4月6日	2023年3月15日
李艳珑	独立董事	男	否	1974年6月	2022年4月6日	2023年3月15日
岳博云	董事会秘书、财务总监（代）	男	否	1989年4月	2021年5月17日	2024年5月16日
卫鑫	副总经理	男	否	1981年11月	2021年8月18日	2024年5月16日
许征超	副总经理	女	否	1989年8月	2022年1月20日	2024年5月16日
李兴晋	副总经理	男	否	1984年5月	2021年5月17日	2024年5月16日
文枫	监事会主席	女	否	1977年7月	2021年5月17日	2023年5月17日
李日龙	职工代表监事	男	否	1980年9月	2021年5月17日	2024年5月16日
牛亚雯	监事	女	否	1994年6月	2022年4月6日	2024年5月16日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					6	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

岳新积为公司控股股东，岳新积、张银玲为公司共同实际控制人，岳新积与张银玲系夫妻关系。岳新积与岳博云是父子关系，张银玲与岳博云是母子关系。除此之外，其他人员不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
张银玲	董事、副总经理	离任	董事	辞职	

岳新斌	董事	离任		辞职	
刘晋青	副总经理	新任	董事、副总经理	聘任	
尚珊		新任	独立董事	聘任	
李艳珑		新任	独立董事	聘任	
岳博云	董事、董事会秘书	离任	董事会秘书	辞职	
卫鑫	董事、副总经理	离任	副总经理	辞职	
许征超	行政人事总监	新任	副总经理、行政人事总监	聘任	
牛亚雯	审计	新任	监事、审计	聘任	
俎志云	财务总监	离任		辞职	工作由董事会秘书岳博云先生暂代

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘晋青	董事、副总经理	0	200,000	200,000	0.32%	200,000	0
尚珊	独立董事	0	0	0	0%	0	0
李艳珑	独立董事	0	0	0	0%	0	0
许征超	副总经理	0	120,000	120,000	0.19%	120,000	0
牛亚雯	监事	0	60,000	60,000	0.10%	60,000	0

合计	-	0	-	380,000	0.61%	380,000	0
----	---	---	---	---------	-------	---------	---

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

1、尚珊女士，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。任职于山西大学经济与管理学院教授。

2、李艳珑先生，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。曾任职于山西中和诚信会计师事务所有限公司、中审华会计师事务所有限公司（特殊普通合伙）。现任山西乾元会计师事务所有限公司项目经理。

3、许征超，女，1989 年 8 月 18 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。曾任职于中央戏剧学院担任人事处科长、北京悦意管理咨询有限公司任监事；现任公司行政人事总监。

4、牛亚雯女士，1994 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。曾任职于上会会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）。现任公司内部审计职务。

5、刘晋青先生，男，1980 年月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历、高级人力资源管理师，曾任职于山西铜锣湾国际购物中心人事专员；广东华纶集团，行政人事主管兼总经理助理；太原克瑞重型机械科技有限公司行政经理；棕榈园林股份有限公司山西分公司行政人事经理；北京正和恒基滨水生态环境治理公司山西分公司行政人事经理；本公司行政人事总监、总经理助理；现任公司董事、副总经理。

(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	否	财务负责人辞职，由董秘代为履行职责。
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）	否	
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	是	董事长岳新积先生及董事张银玲女士为公司银行借款合同提供担保。
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况	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	是	财务负责人、董事会秘书均由岳博云先生担任。

(六) 独立董事任职履职情况

√适用 □不适用

事项	是或否	具体情况
是否存在独立董事连续任职时间超过六年的情形	否	
是否存在独立董事已在超过五家境内上市公司或挂牌公司担任独立董事的情形	否	
是否存在独立董事未对提名、任免董事，聘任或解聘高级管理人员发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事未对重大关联交易、对外担保、重大资产重组、股权激励等重大事项发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事连续三次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事连续两次未能出席也未委托其他董事出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事未及时向挂牌公司年度股东大会提交上一年度述职报告或述职报告内容不充分的情形	否	
是否存在独立董事任期届满前被免职的情形	否	
是否存在独立董事在任期届满前主动辞职的情况	否	
是否存在独立董事就重大问题或看法与控股股东、其他董事或公司管理层存在较大分歧的情形	否	

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
管理人员	14	2	2	14
生产人员	33	10	22	21
销售人员	5	1	2	4
技术人员	23	5	3	25
财务人员	7	1	3	5
研发人员	14	2	6	10
采购人员	2	0	0	2
员工总计	98	21	38	81

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	4
本科	34	29
专科	17	20
专科以下	39	27
员工总计	98	81

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

1、员工薪酬政策 公司施行全员劳动合同管理，公司与员工签订《劳动合同书》及《保密协议》，按国家有关法律、法规，参与相关政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，充分保障了员工个人利益。根据公司的经济效益状况和考核分配结果确定工资分配制度、工资分配形式和工资支付水平。公司积极倡导以利润贡献和工作绩效为考核标准的价值分配机制。

2、培训计划 公司十分重视员工的培训，建立了完善的员工培训体系，制定了系统的培训计划与人才培育机制，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工的岗位技能水平和业务能力。公司有针对性招聘优秀专业人才，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障，公司广泛深入开展 全员教育培训，全力构建学习型企业。

3、需公司承担费用的离退休职工人数。 报告期内，公司无需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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
亢开云	新增	子公司总经理	0	200,000	200,000
邵俊嘉	新增	采购部长	0	160,000	160,000
张保行	新增	子公司副总经理	0	100,000	100,000
伊行宝	新增	工程总监	0	100,000	100,000
刘国亮	新增	工程部长	0	80,000	80,000
牛亚雯	新增	审计部长	0	60,000	60,000
李海军	新增	项目经理	0	50,000	50,000
刘娟	新增	设计兼研发员	0	50,000	50,000
刘志龙	新增	研发中心主任	0	42,000	42,000
马宏伟	新增	质量负责人	0	15,000	15,000
刘栋	新增	销售经理	0	10,000	10,000
贺澜	新增	技术负责人	0	10,000	10,000
魏富昌	新增	财务部长	0	0	0
王薪冰	新增	普工	0	0	0
武鹏	新增	设计兼研发员	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

为了吸引和留住优秀的技术、业务及管理骨干，鼓励和稳定对公司发展具有核心作用的员工。公司经第三届董事会第七次会议、2022 年第二次临时股东大会审议通过认定刘国亮、邵俊嘉、刘志龙等共 15 名员工为公司核心员工。

三、报告期后更新情况

√适用 □不适用

- 1、2023 年 2 月，因工作安排，岳新积先生辞去总经理职务、独立董事尚珊女士、李艳珑先生辞去独立董事职务。
- 2、经第三届董事会第十三次会议选举岳新斌为公司总经理。
- 3、2023 年 3 月，经 2023 年第一次临时股东大会选举岳新斌、卫鑫为公司第三届董事会董事。
- 4、2023 年 4 月，因工作安排，文枫女士辞去监事、监事会主席职务。经公司第三届第十次监事会决议，选举牛亚雯为公司监事会主席，郑鑫为公司第三届监事会监事。

第六节公司治理、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	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

公司在报告期内，严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律、法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

为完善公司治理结构，规范公司内部动作，确保公司高级管理人员勤勉高效地履行职责，于2022年3月制定了《独立董事工作制度》、《募集资金管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《董事会秘书工作制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》、《投资者关系管理制度》，修订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《年度报告重大差错责任追究制度》。

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。

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

公司建立了较为完善的投资者关系治理机制，能够保护股东特别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。

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照规定履行了通知义务，股东及股东代表均出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了股东职责，公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司现有股东提供合适的保护，充分行使其合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

截至报告期末，公司依法运作，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，履行规定程序。公司董事及高级管理人员变动信息，及时、准确披露。公司主要人事变动、生产经营决策、投融资决策、关联交易、对外担保等重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行事前审议与事后补充审议。截至报告期末，公司依法运作，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，履行规定程序。公司董事及高级管理人员变动信息，及时、准确披露。

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

报告期内，公司因注册资本增加，对公司章程相应章节进行了修订。最新版公司章程，详见全国中小企业股份转让系统披露的 2022-076 号公告。

(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	7	6	6

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，公司的股东大会、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、表决和决议均符合相关的法律、行政法规、规范性文件及公司章程的规定，严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

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。监事会对报告期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

报告期内，公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司主营业务为生态环境治理和环境设计；检测公司主营业务为环境检测、职业卫生检测、安全检测；农业公司的主营业务为生态治理后期的植被养护设施的施工和植被养护；材料公司的主营业务为环保新材料及植被恢复材料的开发、生产、销售；生态公司的主营业务为生态修复工程、土壤污染治理与修复、固体废物治理等。各公司均具有独立的业务经营体系、完整完善的业务流程、独立的供应和市场销售渠道、独立的技术研发支持体系。各公司拥有各类业务所需的资质证书，能够独立对外开展经营活动，有自主的获利能力，不依赖于股东和其他任何关联方。

2、资产独立

公司系山西智德安全技术工程有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司具备与经营有关的设备和配套设施，拥有与经营有关的房产、设备以及无形资产的所有权和使用权，具有独立的采购系统。控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均为专职人员在本公司领取报酬，且未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司与所有员工均签订了劳动合同，公司已建立了独立的劳动、人事、社会保障体系及薪酬管理体系。

4、机构独立

公司建立了股东大会、董事会、监事会等较为健全的法人治理结构，并严格按照《公司法》、《公司章程》的规定履行各自的职责。公司各部门独立履行职能，并制定了较为完善的岗位职责和管理制度。

公司与控股股东控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，设置财务总监并配备专业财务人员，制定了独立、完整、规范的财务核算体系，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；能够独立进行财务核算及财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司开立银行结算账户，不存在与任何其他单位或个人共用银行账户的情况。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，并严格执行。公司在编制定期报告的过程中，按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及其他规范性文件的要求，为确保信息披露的真实、准确、完整和及时性，努力提升年报信息披露的质量。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，未发生年度报告重大差错责任事件。

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

第七节 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	中兴华审字（2023）第 011771 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	姜贵义 2 年	王瑞金 2 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	11 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 011771 号

山西智德生态环保股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西智德生态环保股份有限公司（以下简称“智德股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了智德股份公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母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，我们独立于智德股份公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定生态环境治理项目收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

如财务报表附注四、21 及六、26 所述，智德股份公司营业收入主要来自生态环境治理项目，该项业务履约进度以委托方确认函等外部书面文件作为依据，在公司完成各阶段的工作要求，且其工作成果得到客户的确认，有权取得的对价很可能收回时，分阶段确认收入。由于公司可能存在因客户提前或延后确认设计成果从而使得生态环境治理收入未在恰当期间确认的风险，因此，我们将生态环境治理业务收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对生态环境治理项目合同收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评估并测试生态环境治理项目合同的签订和变动的政策、程序、方法以及相关内部控制；

(2) 选取生态环境治理项目样本，对公司收入确认相关的关键内部控制运行的有效性进行评估和测试；

(3) 选取生态环境治理项目样本进行细节测试，核对业务合同的关键条款和完工进度对应的委托方确认文件，核实项目完工进度是否正确，检查实际发生的工程成本的合同、发票、材料收发单、结算单等支持性文件，并进行截止测试；

(4) 选取生态环境治理项目样本，访谈相关项目负责人了解项目的变更、工程完工进度等情况，并选取重大项目进行现场查看，核实工程进度；

(5) 选取样本对生态环境治理项目结算金额、应收账款金额向甲方发函确认；

(6) 对资产负债表日前后的收入确认执行截止测试；

(7) 对主要客户实施实地走访程序。

四、其他信息

智德股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括智德股份公司 2022 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

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，管理层负责评估智德股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算智德股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智德股份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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对智德股份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智德股份公司不能持续经营。

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

(6) 就智德股份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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王瑞金
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：姜贵义

2023年4月26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
流动资产：			
货币资金	六、1	15,254,932.35	12,160,584.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	500,000.00	580,000.00
应收账款	六、3	68,106,947.06	60,426,503.89
应收款项融资			
预付款项	六、4	416,820.00	293,887.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	928,596.39	887,832.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,434,997.43	711,579.94
合同资产	六、7	19,136,700.78	52,306,871.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	292,007.38	17,064.22
流动资产合计		106,071,001.39	127,384,324.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9		671,008.08
固定资产	六、10	10,082,096.56	8,807,118.59
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、11	287,323.18	3,008,055.82
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	3,737,023.79	2,793,608.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,106,443.53	15,279,791.24
资产总计		120,177,444.92	142,664,115.35
流动负债：			
短期借款	六、13	17,500,000.00	18,490,000.00
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	六、14	3,836,371.10	7,989,556.03
预收款项			
合同负债	六、15		43,282.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	527,899.69	2,450,191.83
应交税费	六、17	2,113,622.06	11,952,370.26
其他应付款	六、18	382,179.99	6,673,344.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19		1,897,945.06
其他流动负债	六、20		252,164.11
流动负债合计		24,360,072.84	49,748,854.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21		971,300.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			971,300.97
负债合计		24,360,072.84	50,720,155.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	62,377,660.00	50,000,550.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	9,461,789.91	199,072.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	7,329,181.03	7,329,181.03
一般风险准备			
未分配利润	六、25	16,648,741.14	34,415,156.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		95,817,372.08	91,943,960.23
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		95,817,372.08	91,943,960.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		120,177,444.92	142,664,115.35

法定代表人：岳新积 主管会计工作负责人：岳博云 会计机构负责人：岳博云

（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
流动资产：			
货币资金		11,419,277.33	11,146,174.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	500,000.00	580,000.00
应收账款	十二、2	66,870,819.60	58,003,118.77
应收款项融资			
预付款项		12,452,342.79	204,345.67
其他应收款	十二、3	816,405.80	10,605,447.90
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		34,728.81	328,243.78
合同资产		19,136,700.78	52,306,871.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		279,427.01	17,064.22
流动资产合计		111,509,702.12	133,191,265.65
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、4	16,140,489.68	22,520,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			671,008.08
固定资产		3,783,249.19	3,461,975.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,880,923.07
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,576,044.48	2,597,912.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,499,783.35	31,131,818.48
资产总计		135,009,485.47	164,323,084.13
流动负债：			
短期借款		17,500,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,089,897.93	20,347,568.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		295,751.89	1,724,001.46
应交税费		1,420,600.14	10,842,488.81
其他应付款		20,435,028.12	26,063,079.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		-	43,282.17

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			927,256.3
其他流动负债			252,164.11
流动负债合计		46,741,278.08	78,199,839.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			971,300.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			971,300.97
负债合计		46,741,278.08	79,171,140.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		62,377,660.00	50,000,550.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,461,789.91	199,072.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,329,181.03	7,329,181.03
一般风险准备			
未分配利润		9,099,576.45	27,623,139.33
所有者权益（或股东权益）合计		88,268,207.39	85,151,943.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		135,009,485.47	164,323,084.13

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		24,176,957.04	105,299,371.58
其中：营业收入	六、26	24,176,957.04	105,299,371.58
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,918,231.85	56,259,879.31
其中：营业成本	六、26	15,324,945.55	38,420,574.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	526,790.11	638,025.42
销售费用	六、28	650,931.87	1,950,630.00
管理费用	六、29	8,847,955.15	7,311,826.77
研发费用	六、30	2,440,755.53	6,874,691.57
财务费用	六、31	1,126,853.64	1,064,130.88
其中：利息费用		1,070,200.14	976,408.23
利息收入		40,687.90	15,605.14
加：其他收益	六、32	2,246,433.69	1,312,728.59
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）	六、33	-6,192,330.88	-8,657,342.17
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	六、34	-	-45,688.00
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	六、35	-6,779.02	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,693,951.02	41,649,190.69
加：营业外收入	六、36	98,455.34	176,867.51
减：营业外支出	六、37	90,475.47	196,364.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-8,685,971.15	41,629,693.44
减：所得税费用	六、38	-919,666.02	5,460,708.49

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,766,305.13	36,168,984.95
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）		-7,766,305.13	36,168,984.95
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）		-7,766,305.13	36,168,984.95
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,766,305.13	36,168,984.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,766,305.13	36,168,984.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.72
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.72

法定代表人：岳新积 主管会计工作负责人：岳博云 会计机构负责人：岳博云

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十二、5	24,207,508.47	107,762,259.50
减：营业成本	十二、5	17,137,881.81	49,341,813.34
税金及附加		532,832.28	329,866.24
销售费用		491,655.15	1,745,920.88
管理费用		6,071,991.20	5,621,370.07
研发费用		2,053,386.38	5,923,922.03
财务费用		1,089,374.30	977,007.43
其中：利息费用		1,032,002.38	895,826.95
利息收入		31,639.35	12,619.01
加：其他收益		1,274,928.78	433,107.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、6	15,845.05	
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）		-6,538,517.06	-8,179,896.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,079,510.32	-45,688.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,779.02	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,503,645.22	36,029,882.68
加：营业外收入		62,558.46	158,965.51
减：营业外支出		60,498.56	101,655.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,501,585.32	36,087,192.56
减：所得税费用		-978,132.44	5,287,908.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,523,452.88	30,799,284.36

(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-8,523,452.88	30,799,284.36
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-8,523,452.88	30,799,284.36
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,041,026.45	49,802,823.52
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		321,971.20	
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	7,665,641.07	6,092,375.09
经营活动现金流入小计		56,028,638.72	55,895,198.61
购买商品、接受劳务支付的现金		17,834,357.78	30,544,032.15
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		12,031,863.73	9,443,635.45
支付的各项税费		11,857,907.28	8,508,989.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	11,881,887.78	6,137,062.13
经营活动现金流出小计		53,606,016.57	54,633,718.94
经营活动产生的现金流量净额		2,422,622.15	1,261,479.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,400.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,395,862.58	1,624,047.87
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,395,862.58	1,624,047.87
投资活动产生的现金流量净额		-2,355,462.58	-1,624,047.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,885,000.00	-
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		27,490,000.00	27,480,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	3,700,000.00	10,570,000.00

筹资活动现金流入小计		43,075,000.00	38,050,000.00
偿还债务支付的现金		28,980,000.00	23,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,037,811.73	10,521,298.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	10,030,000.00	4,100,080.00
筹资活动现金流出小计		40,047,811.73	38,411,378.02
筹资活动产生的现金流量净额		3,027,188.27	-361,378.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,094,347.84	-723,946.22
加：期初现金及现金等价物余额		12,160,584.51	12,884,530.73
六、期末现金及现金等价物余额		15,254,932.35	12,160,584.51

法定代表人：岳新积 主管会计工作负责人：岳博云 会计机构负责人：岳博云

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,605,098.58	55,607,623.32
收到的税费返还		281,824.01	
收到其他与经营活动有关的现金		31,387,948.14	17,034,263.02
经营活动现金流入小计		75,274,870.73	72,641,886.34
购买商品、接受劳务支付的现金		41,803,499.49	45,635,371.60
支付给职工以及为职工支付的现金		6,337,742.55	5,241,620.07
支付的各项税费		11,109,512.99	5,245,864.63
支付其他与经营活动有关的现金		19,205,442.73	15,617,413.97
经营活动现金流出小计		78,456,197.76	71,740,270.27
经营活动产生的现金流量净额		-3,181,327.03	901,616.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		350,842.26	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		391,242.26	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		473,233.55	379,428.15
投资支付的现金		-	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		473,233.55	379,428.15
投资活动产生的现金流量净额		-81,991.29	-379,428.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,885,000.00	
取得借款收到的现金		27,000,000.00	26,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,700,000.00	10,070,000.00
筹资活动现金流入小计		42,585,000.00	36,570,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	23,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,018,578.55	10,508,469.43
支付其他与筹资活动有关的现金		10,030,000.00	3,600,080.00
筹资活动现金流出小计		39,048,578.55	37,408,549.43
筹资活动产生的现金流量净额		3,536,421.45	-838,549.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		273,103.13	-316,361.51
加：期初现金及现金等价物余额		11,146,174.20	11,462,535.71
六、期末现金及现金等价物余额		11,419,277.33	11,146,174.20

(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	50,000,550.00				199,072.93				7,329,181.03		34,415,156.27		91,943,960.23
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	50,000,550.00	-	-	-	199,072.93	-	-	-	7,329,181.03		34,415,156.27		91,943,960.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	12,377,110.00	-	-	-	9,262,716.98	-	-	-	-		17,766,415.13		3,873,411.85
（一）综合收益总额											-7,766,305.13		-7,766,305.13
（二）所有者投入和减少资本	2,377,000.00	-	-	-	9,262,716.98	-	-	-	-		-		11,639,716.98
1. 股东投入的普通股	2,377,000.00				9,262,716.98								11,639,716.98
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	10,000,110.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-	10,000,110.00	-
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	10,000,110.00										-	10,000,110.00	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													-
四、本年年末余额	62,377,660.00	-	-	-	9,461,789.91	-	-	-	7,329,181.03		16,648,741.14		95,817,372.08

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	44,516,160.00				199,072.93				4,249,252.59		16,648,561.11		65,613,046.63
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	44,516,160.00	-	-	-	199,072.93	-	-	-	4,249,252.59		16,648,561.11		65,613,046.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,484,390.00	-	-	-	-	-	-	-	3,079,928.44		17,766,595.16		26,330,913.60
（一）综合收益总额											36,168,984.95		36,168,984.95
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	3,079,928.44		-	12,917,999.79	-9,838,071.35
1. 提取盈余公积									3,079,928.44		-3,079,928.44		-
2. 提取一般风险准备											-9,838,071.35		-9,838,071.35
3. 对所有者(或股东)的分配													-
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	5,484,390.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-5,484,390.00		-
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	5,484,390.00										-5,484,390.00		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													-
四、本期末余额	50,000,550.00	-	-	-	199,072.93	-	-	-	7,329,181.03		34,415,156.27		91,943,960.23

法定代表人：岳新积

主管会计工作负责人：岳博云

会计机构负责人：岳博云

(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	50,000,550.00				199,072.93				7,329,181.03		27,623,139.33	85,151,943.29
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,000,550.00	-	-	-	199,072.93	-	-	-	7,329,181.03		27,623,139.33	85,151,943.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,377,110.00	-	-	-	9,262,716.98	-	-	-	-		-18,523,562.88	3,116,264.1
（一）综合收益总额							-				-8,523,452.88	-8,523,452.88
（二）所有者投入和减少资本	2,377,000.00	-	-	-	9,262,716.98	-	-	-	-		-	11,639,716.98
1. 股东投入的普通股	2,377,000.00				9,262,716.98							11,639,716.98
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	10,000,110.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-10,000,110.00	-
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	10,000,110.00										-10,000,110.00	-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	62,377,660.00	-	-	-	9,461,789.91	-	-	-	7,329,181.03		9,099,576.45	88,268,207.39

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	44,516,160.00				199,072.93				4,249,252.59		15,226,244.76	64,190,730.28
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	44,516,160.00	-	-	-	199,072.93	-	-	-	4,249,252.59		15,226,244.76	64,190,730.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,484,390.00	-	-	-	-	-	-	-	3,079,928.44		12,396,894.57	20,961,213.01
（一）综合收益总额											30,799,284.36	30,799,284.36
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	3,079,928.44		-12,917,999.79	-9,838,071.35
1. 提取盈余公积									3,079,928.44		-3,079,928.44	-
2. 提取一般风险准备											-9,838,071.35	-9,838,071.35
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	5,484,390.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-5,484,390.00	-
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	5,484,390.00										-5,484,390.00	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本年期末余额	50,000,550.00	-	-	-	199,072.93	-	-	-	7,329,181.03		27,623,139.33	85,151,943.29

三、财务报表附注

山西智德生态环保股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司的业务性质和主要经营活动

山西智德生态环保股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身依次为山西智德安全工程技术有限公司、山西智德安全技术股份有限公司,于 2004 年 7 月 28 日在太原市注册成立,现持有山西转型综合改革示范区管理委员会核发的统一社会信用代码为 91140100764665395G 的《营业执照》。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司转股系统函【2015】6459 号文件核准,公司于 2015 年 10 月 22 日在全国股份转让系统挂牌公开转让,证券代码:833844。

注册资本:6237.766 万元。

法定代表人:岳新积。

住所:山西综改示范区太原学府园区亚日街 28 号迈思大厦三层。

经营范围:安全技术开发;矿山技术咨询;矿山火灾治理;煤矸石山自燃治理;建设工程:环保工程的设计、施工,土壤污染治理设计与施工,环保产品的技术开发及销售;矿山生态恢复治理;生态恢复及生态保护服务;植被恢复开发与施工;土壤环境质量调查;地下水监测井施工;环境治理技术咨询;进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司及各子公司主要从事生态环境恢复治理、环境工程设计、煤矿及非煤矿山的安全评价、职业卫生评价、环保材料生产、环境、安全、职业卫生检测服务。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司 2022 年纳入合并范围的子公司共 4 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2022 年合并范围与 2021 年相比减少 1 户,详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事生态环境恢复治理、环境工程设计、煤矿及非煤矿山的安全评价、职业卫生评价、环保材料生产、环境、安全、职业卫生检测服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列

示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负

债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	合并范围内关联方

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	合并范围内关联方

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值

时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资

收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，土地使用权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

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

产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允

价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

21、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的营业收入主要包括生态环境治理收入、职业卫生评价收入、环境监测收入等。

其中：生态环境治理采用公司自主开发的新型技术进行科学的修复治理，并按照该委托方确认函等外部书面文件作为依据，在公司完成各阶段的工作要求，且其工作成果得到客户的确认，有权取得的对价很可能收回时，分阶段确认收入；职业卫生评价收入是对生产、建设单位安全生产环境和职业健康危险进行评价，并以完成全部工作为客户出具相应评价报告时确认收入；环境监测收入是对土壤、地下水以及大气等进行污染监测，并为客户提供监测报告时确认收入。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得

税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

24、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房屋。

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，短期租赁和低价值资产租赁除外。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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（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。

③租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定；确定履约进度的方法。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴，各子公司税率按照小微企业普惠性税收减免政策缴纳。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）、

《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第8号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）规定，2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司山西智德技术检测有限公司、山西智德现代农业科技有限公司、山西智德生态修复技术有限公司、山西智德环保材料有限公司、山西智德环境新材料有限公司适用以上政策。

根据山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局批准，本公司于2021年12月7日取得证书编号为GR202114000821的高新技术企业证书，有效期三年，本公司按照15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	91,065.51	76,412.68
银行存款	15,163,866.84	12,084,171.83
其他货币资金		
合计	15,254,932.35	12,160,584.51

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	500,000.00	580,000.00
商业承兑汇票		
小计	500,000.00	580,000.00
减：坏账准备		
合计	500,000.00	580,000.00

（2）期末已质押的应收票据情况

无。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,500,000.00	
商业承兑汇票		

项目	终止确认金额	未终止确认金额
合计	1,500,000.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	29,026,319.46	47,575,344.38
1至2年	35,097,775.37	9,412,757.18
2至3年	8,289,757.18	7,540,266.81
3至4年	5,522,730.23	2,910,877.00
4至5年	1,898,753.01	124,100.00
5年以上	3,591,996.23	3,821,996.23
小计	83,427,331.48	71,385,341.60
减：坏账准备	15,320,384.42	10,958,837.71
合计	68,106,947.06	60,426,503.89

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	83,427,331.48	100.00	15,320,384.42	18.36	68,106,947.06
其中：账龄组合	83,427,331.48	100.00	15,320,384.42	18.36	68,106,947.06
合计	83,427,331.48	100.00	15,320,384.42	18.36	68,106,947.06

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,385,341.60	100.00	10,958,837.71	15.35	60,426,503.89

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	71,385,341.60	100.00	10,958,837.71	15.35	60,426,503.89
合计	71,385,341.60	100.00	10,958,837.71	15.35	60,426,503.89

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	29,026,319.46	1,451,315.97	5.00
1至2年	35,097,775.37	3,509,777.54	10.00
2至3年	8,289,757.18	2,486,927.15	30.00
3至4年	5,522,730.23	2,761,365.12	50.00
4至5年	1,898,753.01	1,519,002.41	80.00
5年以上	3,591,996.23	3,591,996.23	100.00
合计	83,427,331.48	15,320,384.42	

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	47,575,344.38	2,378,767.22	5.00
1至2年	9,412,757.18	941,275.72	10.00
2至3年	7,540,266.81	2,262,080.04	30.00
3至4年	2,910,877.00	1,455,438.50	50.00
4至5年	124,100.00	99,280.00	80.00
5年以上	3,821,996.23	3,821,996.23	100.00
合计	71,385,341.60	10,958,837.71	

(3) 坏账准备的情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,958,837.71	4,600,462.71		238,916.00	15,320,384.42
合计	10,958,837.71	4,600,462.71		238,916.00	15,320,384.42

(4) 实际核销的应收账款情况

①2022 年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	238,916.00

注：根据本公司子公司山西智德技术检测有限公司 2022 年 6 月 22 日总经理办公会《关于部分应收账款坏账处理的决定》（智检办[2022]01 号），公司对因法人或股权变更、煤矿关闭、经营困难无力偿还、机构撤销、双方协商等情况导致公司的技术服务评价类业务形成的长期挂账应收账款予以核销。应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	是否因关联交易产生
平陆县华泽选矿厂	业务款	15,000.00	否
山西万通实业有限公司	业务款	13,000.00	否
忻州君安汽车检测有限公司	业务款	17,000.00	否
阳煤丰喜肥业（集团）有限责任公司平陆分公司	业务款	30,000.00	否
同煤大唐塔山煤矿有限公司	业务款	79,100.00	否
五寨县采源煤焦化有限责任公司	业务款	45,000.00	否
五寨县峽峪村二兰石料厂	业务款	30,000.00	否
山西方特环境工程投资有限公司	业务款	9,016.00	否
河南瑞亿房地产开发有限公司	业务款	800.00	否
合计		238,916.00	

(5) 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
繁峙县自然资源局	31,394,982.71	1 年以内 7,485,742.46、1-2 年 23,909,240.25	37.63	2,765,211.15
长治市上党区工业和信息化局	21,856,068.15	1 年以内 15,545,112.21、1-2 年 6,310,955.94	26.20	1,408,351.20
山西长治王庄煤业有限责任公司	9,568,172.51	2-3 年 4,998,852.09、3-4 年 4,569,320.42	11.47	3,784,315.84
娄烦县自然资源局	2,692,340.38	1 年以内	3.23	134,617.02
古交市山水林田湖草生态保护修复项目建设管理有限公司	6,804,099.81	1 年以内 67,292.39、1-2 年 4,312,799.03、3-4 年 2,424,008.39	8.16	1,161,847.04

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
合计	72,315,663.56		86.69	9,254,342.25

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	416,320.00	99.88	269,627.87	91.75
1至2年	500.00	0.12	21,260.00	7.23
2至3年			3,000.00	1.02
3年以上				
合计	416,820.00	100.00	293,887.87	100.00

(2) 2022年12月31日按预付对象归集的前五名预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
东北证券股份有限公司	300,000.00	1年以内	71.97
中国石化销售股份有限公司山西太原石油分公司	52,215.71	1年以内	12.53
中国石化销售股份有限公司山西忻州石油分公司	24,352.84	1年以内	5.84
太原市计信云网科技有限公司	18,772.00	1年以内	4.50
山西星宏杰贸易有限公司	10,000.00	1年以内	2.40
合计	405,340.55		97.24

5、其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	928,596.39	887,832.57
合计	928,596.39	887,832.57

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	300,559.67	44,665.23

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1至2年		912,519.00
2至3年	912,519.00	2,000.00
3至4年	2,000.00	40,707.00
4至5年	16,507.00	11,900.00
5年以上		
小计	1,231,585.67	1,011,791.23
减：坏账准备	302,989.28	123,958.66
合计	928,596.39	887,832.57

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金	885,350.00	788,616.00
押金	151,410.00	205,510.00
备用金及借款	177,200.00	500.00
其他	17,625.67	17,165.23
小计	1,231,585.67	1,011,791.23
减：坏账准备	302,989.28	123,958.66
合计	928,596.39	887,832.57

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年12月31日余额	123,958.66			123,958.66
年初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	179,030.62			179,030.62

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	302,989.28			302,989.28

④坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	123,958.66	179,030.62			302,989.28
合计	123,958.66	179,030.62			302,989.28

⑤2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名其他应收款情况

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
古交市山水林田湖草生态保护修复项目建设管理有限公司	保证金	755,109.00	2 至 3 年	61.31	226,532.70
卫鑫	备用金	150,000.00	1 年以内	12.18	7,500.00
太原迈思电子工程有限公司	押金	101,410.00	2 至 3 年	8.23	30,423.00
中招辰丰达招标有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	4.87	3,000.00
山西蓝天环保设备有限公司	押金	50,000.00	2 至 3 年	4.06	15,000.00
合计		1,116,519.00		90.65	282,455.70

6、存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	795,375.97	10,300.64	785,075.33
库存商品	548,929.08		548,929.08
周转材料	100,993.02		100,993.02
合同履约成本			
合计	1,445,298.07	10,300.64	1,434,997.43

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	297,213.94	10,300.64	286,913.30
库存商品	47,587.57		47,587.57
周转材料	154,845.00		154,845.00
合同履约成本	222,234.07		222,234.07
合计	721,880.58	10,300.64	711,579.94

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,300.64					10,300.64
库存商品						
周转材料						
合同履约成本						
合计	10,300.64					10,300.64

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收项目进度款	27,976,513.93	8,839,813.15	19,136,700.78
合计	27,976,513.93	8,839,813.15	19,136,700.78

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收项目进度款	59,733,846.71	7,426,975.60	52,306,871.11
合计	59,733,846.71	7,426,975.60	52,306,871.11

(2) 2022年12月31日合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产	7,426,975.60	1,412,837.55			8,839,813.15
合计	7,426,975.60	1,412,837.55			8,839,813.15

(3) 2022年12月31日按欠款方归集的前五名合同资产情况

单位名称	年末余额	账龄	占合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
山西西山煤电股份有限公司	9,248,591.95	3至5年	33.06	6,820,953.59
娄烦县自然资源局	6,571,630.69	1年以内 629,248.34元、1-2年 5,942,382.35元	23.49	625,700.65
太原市尖草坪区自然资源局	5,947,672.96	1至3年	21.26	847,969.46
山西世德孙家沟煤矿有限公司	1,820,000.00	1年以内 320,000.00元、1-2年 1,500,000.00元	6.51	166,000.00
山西路桥建设集团有限公司	1,589,935.39	1年以内	5.68	79,496.77
合计	25,177,830.99		90.00	8,540,120.47

8、其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预交房租		17,064.22
可抵扣税费	292,007.38	
合计	292,007.38	17,064.22

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、2021年12月31日余额	2,051,491.38			2,051,491.38
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	2,051,491.38			2,051,491.38
(1) 处置				
(2) 其他转出	2,051,491.38			2,051,491.38
4、2022年12月31日余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1、2021年12月31日余额	1,380,483.30			1,380,483.30
2、本期增加金额	97,445.82			97,445.82
(1) 计提或摊销	97,445.82			97,445.82
(2) 固定资产转入				
3、本期减少金额	1,477,929.12			1,477,929.12
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,477,929.12			1,477,929.12
4、2022年12月31日余额				
三、减值准备				
1、2021年12月31日余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、2022年12月31日余额				
四、账面价值				
1、2022年12月31日账面价值				
2、2021年12月31日账面价值	671,008.08			671,008.08

(2) 房地产转换情况

2022年12月，本公司将投资性房地产转为自用，自投资性房地产转作固定资产。

10、固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	10,082,096.56	8,807,118.59
固定资产清理		
合计	10,082,096.56	8,807,118.59

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1、2021年12月31日		7,524,679.94	6,645,544.56	2,515,490.85	4,510,540.94	21,196,256.29
2、本期增加金额	2,051,491.38	2,169,509.87	55,292.04	29,787.93	13,448.67	4,319,529.89
(1) 购置		2,169,509.87	55,292.04	29,787.93	13,448.67	2,268,038.51
(2) 在建工程转入						
(3) 投资性房地产转入	2,051,491.38					2,051,491.38
3、本期减少金额		3,750.00	209,278.00	43,688.25		256,716.25
(1) 处置或报废		3,750.00	209,278.00	43,688.25		256,716.25
(2) 转入投资性房地产						
4、2022年12月31日	2,051,491.38	9,690,439.81	6,491,558.60	2,501,590.53	4,523,989.61	25,259,069.93
二、累计折旧						
1、2021年12月31日		1,513,035.17	5,315,102.30	1,363,097.95	4,152,214.28	12,343,449.70
2、本期增加金额	1,477,929.12	801,256.94	329,040.77	350,342.69	53,952.31	3,012,521.83
(1) 计提		801,256.94	329,040.77	350,342.69	53,952.31	1,534,592.71
(2) 投资性房地产转入	1,477,929.12					1,477,929.12
3、本期减少金额		285.07	198,814.10	25,586.99		224,686.16
(1) 处置或报废		285.07	198,814.10	25,586.99		224,686.16
(2) 转入投资性房地产						
4、2022年12月31日	1,477,929.12	2,314,007.04	5,445,328.97	1,687,853.65	4,206,166.59	15,131,285.37
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
1、2021年12月31日		45,688.00				45,688.00
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2022年12月31日		45,688.00				45,688.00
四、账面价值						
1、2022年12月31日	573,562.26	7,330,744.77	1,046,229.63	813,736.88	317,823.02	10,082,096.56
2、2021年12月31日		5,965,956.77	1,330,442.26	1,152,392.90	358,326.66	8,807,118.59

②未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2021年12月31日余额	4,800,786.42		4,800,786.42
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	3,134,311.97		3,134,311.97
4、2022年12月31日余额	1,666,474.45		1,666,474.45
二、累计折旧			
1、2021年12月31日余额	1,792,730.60		1,792,730.60
2、本年增加金额	1,742,652.65		1,742,652.65
(1) 计提	1,742,652.65		1,742,652.65
3、本年减少金额	2,156,231.98		2,156,231.98
(1) 处置	2,156,231.98		2,156,231.98
4、2022年12月31日余额	1,379,151.27		1,379,151.27
三、减值准备			
1、2021年12月31日余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2022年12月31日余额			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
四、账面价值			
1、2022年12月31日账面价值	287,323.18		287,323.18
2、2021年12月31日账面价值	3,008,055.82		3,008,055.82

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,463,186.85	3,725,994.96	18,509,771.97	2,776,972.33
使用权资产	73,525.55	11,028.83	73,599.37	16,636.42
合计	24,536,712.40	3,737,023.79	18,583,371.34	2,793,608.75

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损	5,370,760.60	
合计	5,370,760.60	

(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	2022年12月31日	2021年12月31日	备注
2023年			
2024年			
2025年			
2026年			
2027年	5,370,760.60		
合计	5,370,760.60		

13、短期借款

(1) 分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款	12,000,000.00	15,490,000.00
信用借款	5,500,000.00	3,000,000.00
合计	17,500,000.00	18,490,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
采购款	3,836,371.10	7,989,556.03
合计	3,836,371.10	7,989,556.03

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内		43,282.17
合计		43,282.17

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

无。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	2,450,191.83	9,739,722.09	11,662,014.23	527,899.69
二、离职后福利-设定提存计划		436,534.56	436,534.56	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,450,191.83	10,176,256.65	12,098,548.79	527,899.69

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,415,223.00	9,116,980.69	11,042,440.13	489,763.56
2、职工福利费		59,826.20	59,826.20	
3、社会保险费		254,591.66	254,591.66	
其中：医疗保险费		212,723.26	212,723.26	
工伤保险费		39,516.10	39,516.10	
生育保险费		2,352.30	2,352.30	
4、住房公积金		101,040.00	101,040.00	
5、工会经费和职工教育经费	34,968.83	207,283.54	204,116.24	38,136.13

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,450,191.83	9,739,722.09	11,662,014.23	527,899.69

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险		418,947.84	418,947.84	
2、失业保险费		17,586.72	17,586.72	
合计		436,534.56	436,534.56	

17、应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	1,828,974.05	5,272,806.31
企业所得税	224,234.79	6,531,168.69
城市维护建设税	23,481.69	62,612.27
教育费附加	10,063.60	26,833.85
地方教育费附加	6,709.05	16,488.75
个人所得税	15,414.75	33,532.11
印花税	4,744.13	8,015.10
房产税		913.18
合计	2,113,622.06	11,952,370.26

18、其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		31,242.19
应付股利		
其他应付款	382,179.99	6,642,102.50
合计	382,179.99	6,673,344.69

(1) 应付利息

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
短期借款应付利息		31,242.19
合计		31,242.19

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方往来款	199,920.00	6,469,920.00
代扣代缴个人负担社保	164,892.81	50,582.32
其他	17,367.18	121,600.18
合计	382,179.99	6,642,102.50

注：根据本公司与关联方签订的借款协议，本公司无需支付利息，关联方余额见附注十、5“关联方应收应付款项”。

19、一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的租赁负债（附注六、21）		1,897,945.06
合计		1,897,945.06

20、其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
年末已背书未终止确认的银行承兑汇票		250,000.00
合同负债税金		2,164.11
合计		252,164.11

21、租赁负债

项目	2021年12月31日	本年增加			本年减少	2022年12月31日
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,932,255.28				2,932,255.28	
未确认融资费用	63,009.25		63,009.25			
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	1,897,945.06				1,897,945.06	
合计	971,300.97		63,009.25		1,034,310.22	

22、股本

项目	2021年12月31日	本期增减变动（+、-）					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,550.00	2,377,000.00	10,000,110.00				62,377,660.00

注：2022年5月，本公司召开股东大会审议通过2021年度权益分配方案，以公司现有总股本50,000,550股为基数，向全体股东每10股送红股2股。

2022年5月，本公司披露《山西智德生态环保股份有限公司股票定向发行认购公告》，本次定向发行股份总额为2,377,000股，其中有限售条件流通股1,220,000股，无限售条件流通股1,157,000股。

23、资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	199,072.93	9,508,000.00	245,283.02	9,461,789.91
合计	199,072.93	9,508,000.00	245,283.02	9,461,789.91

注：2022年5月，本公司披露《山西智德生态环保股份有限公司股票定向发行认购公告》，本次认购对象合计21人，募集资金合计11,885,000.00元，股份总额为2,377,000股，形成股本溢价9,508,000.00元。定向增发发行费用冲减资本公积245,283.02元。

24、盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	7,329,181.03			7,329,181.03
合计	7,329,181.03			7,329,181.03

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

25、未分配利润

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
调整前上年末未分配利润	34,415,156.27	16,648,561.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	34,415,156.27	16,648,561.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,766,305.13	36,168,984.95
减：提取法定盈余公积		3,079,928.44
应付普通股股利		9,838,071.35
转作股本的普通股股利	10,000,110.00	5,484,390.00

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
期末未分配利润	16,648,741.14	34,415,156.27

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,099,772.81	15,278,457.28	105,264,073.86	38,404,333.69
其他业务	77,184.23	46,488.27	35,297.72	16,240.98
合计	24,176,957.04	15,324,945.55	105,299,371.58	38,420,574.67

(2) 主营业务情况

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
生态环境治理	23,611,461.49	14,089,894.02	103,625,575.74	37,539,631.66
环境监测	488,311.32	1,188,563.26	1,401,705.67	732,673.93
职业卫生评价			236,792.45	132,028.10
合计	24,099,772.81	15,278,457.28	105,264,073.86	38,404,333.69

(3) 2022年度前五名客户收入

单位名称	前五名客户收入合计	占2022年度营业收入的比例(%)
长治市上党区工业和信息化局	14,270,681.22	59.03
繁峙县自然资源局	4,126,952.27	17.07
山西路桥建设集团园林绿化工程有限公司	1,797,459.99	7.43
山西路桥建设集团有限公司	1,458,656.32	6.03
古交市山水林田湖草生态保护修复项目建设管理有限公司	754,496.64	3.12
合计	22,408,246.44	92.68

27、税金及附加

项目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	278,036.38	319,422.39

项目	2022 年度	2021 年度
教育费附加	119,050.25	139,338.05
地方教育费附加	79,366.86	90,641.22
房产税	17,759.27	17,248.44
车船税	22,159.62	19,081.38
城镇土地使用税	751.86	99.64
印花税	9,665.87	52,194.30
合计	526,790.11	638,025.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	358,578.98	486,439.92
差旅费	101,771.59	134,367.60
租赁费		185,521.39
投标费	16,831.68	676,871.72
招待费	85,975.00	292,641.00
宣传费	4,097.09	50,150.00
折旧费	61,762.03	59,912.69
车辆费	6,435.98	12,881.68
其他	15,479.52	51,844.00
合计	650,931.87	1,950,630.00

29、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,014,058.28	4,065,793.44
租赁费	1,183,286.32	627,306.14
招待费	55,358.62	479,200.45
服务费	1,730,183.74	586,653.50
折旧费	401,074.30	297,206.24
差旅费	329,399.67	251,516.93
物业费	266,485.59	239,501.55
装修费	286,181.83	208,264.86

项目	2022 年度	2021 年度
水电暖费	79,919.55	65,470.69
通讯邮电费	11,764.54	13,762.92
车辆费	307,193.09	214,963.90
办公费	80,104.08	108,388.12
挂牌年费	40,035.59	28,301.89
其他	62,909.95	125,496.14
合计	8,847,955.15	7,311,826.77

30、研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
材料费	184,500.74	2,992,370.85
人工费	1,951,515.58	2,497,250.90
机械租赁费	78,893.60	649,514.37
房屋租赁费	132,717.92	385,163.96
折旧费	7,555.01	296,422.80
其他费用	85,572.68	53,968.69
合计	2,440,755.53	6,874,691.57

31、财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,070,200.14	928,933.23
减：利息收入	40,687.90	15,605.14
担保费	50,000.00	78,369.81
贴现息	29,700.00	47,475.00
银行手续费及其他	17,641.40	24,957.98
合计	1,126,853.64	1,064,130.88

32、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,238,719.69	1,302,201.63	2,238,719.69
加计抵减进项税额	4,636.06	9,526.04	

项目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	3,077.94	1,000.92	3,077.94
合计	2,246,433.69	1,312,728.59	2,241,797.63

与日常活动相关的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
厂房租赁补助	870,000.00	870,000.00	与收益相关
专精特新企业补助		350,025.63	与收益相关
综改区知识产权奖励资金		80,000.00	与收益相关
省直接融资奖励资金	500,000.00		与收益相关
2021 年高新技术企业认定奖励	300,000.00		与收益相关
高新技术企业研发投入补贴政府补贴	233,852.69		与收益相关
市场监督管理局补助资金	110,000.00		与收益相关
科技金融专项补助	67,000.00		与收益相关
国家科技型中小企业信息库补助	60,000.00		与收益相关
社会保险管理服务中心留工补助	32,942.00		与收益相关
农机补贴	51,100.00		与收益相关
稳岗补贴	13,825.00	2,176.00	与收益相关
合计	2,238,719.69	1,312,728.59	

33、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-4,600,462.71	-4,539,360.69
其他应收款坏账损失	-179,030.62	37,833.75
合同资产坏账损失	-1,412,837.55	-4,087,283.23
其他非流动资产减值损失		-68,532.00
合计	-6,192,330.88	-8,657,342.17

34、资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
固定资产减值损失		-45,688.00
合计		-45,688.00

35、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失	-6,779.02		-6,779.02
合计	-6,779.02		-6,779.02

36、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助-工会经费返还	35,896.88		35,896.88
固定资产报废收益	29,936.10		29,936.10
合同负债转入		150,000.00	
保险赔款	13,377.33	18,965.51	13,377.33
罚款收入	19,245.03	7,902.00	19,245.03
合计	98,455.34	176,867.51	98,455.34

37、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	18,101.26	65,393.21	18,101.26
其中：固定资产	18,101.26	65,393.21	18,101.26
罚款、违约金	19,633.00	101,500.00	19,633.00
结转期末留抵进项税额	29,098.44	29,465.61	29,098.44
滞纳金	15,642.77	5.94	15,642.77
对外捐赠	8,000.00		8,000.00
合计	90,475.47	196,364.76	90,475.47

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	23,749.02	6,419,774.26

项目	2022 年度	2021 年度
递延所得税费用	-943,415.04	-959,065.77
合计	-919,666.02	5,460,708.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-8,685,971.15	41,629,693.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,302,895.67	6,244,454.02
子公司适用不同税率的影响	31,006.39	243,536.67
调整以前期间所得税的影响	143.10	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,747.47	-167,793.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	547,858.83	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-54,464.70	
技术开发费加计扣除和残疾人工资加计扣除	-231,061.44	-859,488.55
所得税费用	-919,666.02	5,460,708.49

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
利息收入	40,687.90	15,605.14
其他收益	1,371,797.63	442,728.59
营业外收入	98,455.34	26,867.51
保证金及押金	72,200.00	1,053,661.95
往来款	6,082,500.20	4,553,511.90
合计	7,665,641.07	6,092,375.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
付现费用	5,559,551.02	2,093,607.24
保证金及押金	121,834.00	122,196.95
往来款	6,200,502.76	3,921,257.94

项目	2022 年度	2021 年度
合计	11,881,887.78	6,137,062.13

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
关联方拆入资金	3,700,000.00	10,570,000.00
合计	3,700,000.00	10,570,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付贷款担保费	50,000.00	
验资费	10,000.00	
归还关联方拆入资金	9,970,000.00	4,100,080.00
合计	10,030,000.00	4,100,080.00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,766,305.13	36,168,984.95
加：资产减值准备		45,688.00
信用减值损失	6,192,330.88	8,657,342.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,534,592.71	1,677,194.71
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	6,779.02	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-11,834.84	65,393.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,007,190.89	683,226.67
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）	-943,415.04	-959,065.77
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）	-723,417.49	5,816,696.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	19,326,295.21	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,199,594.06	63,348,302.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		12,454,321.75

补充资料	2022 年度	2021 年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,422,622.15	1,261,479.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,254,932.35	12,160,584.51
减：现金的年初余额	12,160,584.51	12,884,530.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,094,347.84	-723,946.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	15,254,932.35	12,160,584.51
其中：库存现金	91,065.51	76,412.68
可随时用于支付的银行存款	15,163,866.84	12,084,171.83
二、期末现金及现金等价物余额	15,254,932.35	12,160,584.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、所有权或使用权受限制的资产

无。

七、合并范围的变更

2022 年合并范围与 2021 年相比减少 1 户，全资子公司山西智德环保材料有限公司于 2022 年 1 月 28 日注销，被全资子公司山西智德环境新材料有限公司吸收合并。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
山西智德技术检测有限公司	太原市	太原市	检测服务	100.00		投资设立
山西智德现代农业科技有限公司	太原市	太原市	植被种植	100.00		投资设立

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	
山西智德生态修复技术有限公司	太原市	太原市	生态修复技术服务	100.00		投资设立
山西智德环境新材料有限公司	忻州市	忻州市	环保新材料、植被恢复材料开发、生产、销售	100.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及最终控制方情况

名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
岳新积	37.51	49.10
张银玲	32.70	43.42

注：本公司的最终控制方是岳新积、张银玲，其是夫妻关系，其二人在山西素义德安全技术管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“合伙企业”）持股比例达到 92.77%，而合伙企业占本公司股权比例为 24.05%，其二人对本公司的持股比例为 92.52%，并代表合伙企业行使表决权。

2、本公司的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山西素义德安全技术管理咨询中心（有限合伙）	股东，直接持股 24.05%
岳新斌	股东，直接持股 2.24%
岳博云	董事会秘书、财务总监，直接持股 0.32%
卫鑫	副总经理，直接持股 0.32%
李兴晋	副总经理，直接持股 0.32%
刘晋青	董事,副总经理，直接持股 0.32%
文枫	监事会主席，直接持股 0.32%
李日龙	职工监事，直接持股 0.24%
许征超	副总经理，直接持股 0.19%
牛亚雯	监事，直接持股 0.10%
尚珊	独立董事
李艳珑	独立董事

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西转型综改示范区融资担保有限公司	5,000,000.00	2019-7-29	2023-7-29	否
岳新积、张银玲	5,000,000.00	2020-9-30	2023-9-30	否
山西经开融资担保有限公司	5,000,000.00	2020-9-30	2023-9-30	否
岳新积、张银玲	5,000,000.00	2020-3-26	2023-3-26	否
山西省融资再担保集团有限公司	5,000,000.00	2020-3-26	2024-3-26	否
岳新积、张银玲	3,000,000.00	2021-9-3	2025-9-2	否
岳新积、张银玲	10,000,000.00	2021-9-22	2024-9-22	否
山西转型综改示范区融资担保有限公司	5,000,000.00	2021-9-28	2024-9-27	否
岳新积、张银玲	2,000,000.00	2021-6-21	2025-6-20	否
岳新积、张银玲	12,000,000.00	2022-6-9	2026-6-9	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	核算科目	项目	2022 年度	2021 年度
山西素义德安全技术管理咨询中心（有限合伙）	其他应付款	期初余额	2,449,920.00	
		本期拆入		2,450,000.00
		本期拆出	2,250,000.00	80.00
		期末余额	199,920.00	2,449,920.00
岳新斌	其他应付款	期初余额		
		本期拆入	2,000,000.00	
		本期拆出	2,000,000.00	
		期末余额	-	
张银玲	其他应付款	期初余额	4,020,000.00	
		本期拆入	1,700,000.00	7,220,000.00
		本期拆出	5,720,000.00	3,200,000.00
		期末余额	-	4,020,000.00
岳博云	其他应付款	期初余额		
		本期拆入		280,000.00
		本期拆出		280,000.00
		期末余额		
许征超	其他应付款	期初余额		
		本期拆入		620,000.00
		本期拆出		620,000.00

关联方	核算科目	项目	2022 年度	2021 年度
		期末余额		

(3) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	2,242,754.09	2,872,159.35

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
卫鑫	150,000.00	7,500.00		
李兴晋			238,000.00	23,339.75
文枫			145,590.00	7,279.50
崔建东			20,000.00	2,000.00
合计	160,000.00	8,000.00	383,590.00	32,619.25

(2) 应付项目

项目名称	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款：		
山西素义德安全技术管理咨询中心（有限合伙）	199,920.00	2,449,920.00
张银玲		4,020,000.00
合计	199,920.00	6,469,920.00

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2023 年 2 月 22 日公司收到尚珊、李艳珑辞去独立董事，岳新积辞去总经理的辞职报告。

2023 年 3 月 15 日经 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于取消独立董事工作制度的议案》，公司拟取消独立董事，已制定的《独立董事工作制度》同步取消。

2023 年 3 月 15 日经 2023 年第一次临时股东大会审议通过，选举岳新斌先生、卫鑫先生为公司董事。

2023 年 4 月 15 日公司收到监事会主席文枫女士的辞职报告，自股东大会选举产生新任监事之日起辞职生效。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	500,000.00	580,000.00
商业承兑汇票		
小计	500,000.00	580,000.00
减：坏账准备		
合计	500,000.00	580,000.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	1,500,000.00	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	28,539,783.70	46,949,744.45
1至2年	34,886,975.37	8,844,397.18
2至3年	7,534,397.18	6,384,250.81
3至4年	5,522,730.23	1,794,157.01
4至5年	1,519,157.01	
5年以上	3,591,996.23	3,791,996.23
小计	81,595,039.72	67,764,545.68
减：坏账准备	14,724,220.12	9,761,426.91
合计	66,870,819.60	58,003,118.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	81,595,039.72	100.00	14,724,220.12	18.05	66,870,819.60
其中：账龄组合	81,185,585.48	99.50	14,724,220.12	18.14	66,461,365.36
无风险组合	409,454.24	0.50			409,454.24
合计	81,595,039.72	100.00	14,724,220.12	18.05	66,870,819.60

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	67,764,545.68	100.00	9,761,426.91	14.40	58,003,118.77
其中：账龄组合	67,007,545.60	98.88	9,761,426.91	14.57	57,246,118.69
无风险组合	757,000.08	1.12			757,000.08
合计	67,764,545.68	100.00	9,761,426.91	14.40	58,003,118.77

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,130,329.46	1,406,516.47	5.00
1至2年	34,886,975.37	3,488,697.54	10.00
2至3年	7,534,397.18	2,260,319.15	30.00
3至4年	5,522,730.23	2,761,365.12	50.00
4至5年	1,519,157.01	1,215,325.61	80.00
5年以上	3,591,996.23	3,591,996.23	100.00
合计	81,185,585.48	14,724,220.12	

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	46,932,744.37	2,346,637.21	5.00
1至2年	8,104,397.18	810,439.72	10.00
2至3年	6,384,250.81	1,915,275.24	30.00
3至4年	1,794,157.01	897,078.51	50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,791,996.23	3,791,996.23	100.00
合计	67,007,545.60	9,761,426.91	

(3) 坏账准备的情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	9,761,426.91	4,962,793.21			14,724,220.12
合计	9,761,426.91	4,962,793.21			14,724,220.12

(4) 实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的前五名应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
繁峙县自然资源局	31,394,982.71	1年以内 7,485,742.46, 1-2年 23,909,240.25	38.48	2,765,211.15
长治市上党区工业和信息化局	21,856,068.15	1年以内 15,545,112.21, 1-2年 6,310,955.94	26.79	1,408,351.20
山西长治王庄煤业有限责任公司	9,568,172.51	2-3年 4,998,852.09, 3-4年 4,569,320.42	11.73	3,784,315.84
娄烦县自然资源局	2,692,340.38	1年以内	3.30	134,617.02
古交市山水林田湖草生态保护修复项目建设管理有限公司	6,804,099.81	1年以内 67,292.39, 1-2年 4,312,799.03, 3-4年 2,424,008.39	8.34	1,161,847.04
合计	72,315,663.56		88.64	9,254,342.25

3、其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		9,794,105.80
其他应收款	816,405.80	811,342.10
合计	816,405.80	10,605,447.90

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目(或被投资单位)	2022年12月31日	2021年12月31日
山西智德技术检测有限公司		4,282,481.64
山西智德现代农业科技有限公司		1,095,193.23
山西智德生态修复技术有限公司		834,858.40
山西智德环保材料有限公司		1,199,192.98
山西智德环境新材料有限公司		2,382,379.55
小计		9,794,105.80
减：坏账准备		
合计		9,794,105.80

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	226,150.00	22,100.00
1至2年		856,519.00
2至3年	856,519.00	
3至4年		34,200.00
4至5年	10,000.00	11,900.00
5年以上		
小计	1,092,669.00	924,719.00
减：坏账准备	276,263.20	113,376.90
合计	816,405.80	811,342.10

② 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金	825,109.00	772,109.00
押金	101,410.00	147,510.00
备用金及借款	160,000.00	

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
其他	6,150.00	5,100.00
小计	1,092,669.00	924,719.00
减：坏账准备	276,263.20	113,376.90
合计	816,405.80	811,342.10

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年12月31日余额	113,376.90			113,376.90
年初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	162,886.30			162,886.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	276,263.20			276,263.20

④坏账准备的情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	113,376.90	162,886.30			276,263.20
合计	113,376.90	162,886.30			276,263.20

⑤2022年12月31日按欠款方归集的前五名其他应收款情况

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
古交市山水林田湖草生态保护修复项目建设管理有限公司	保证金	755,109.00	2至3年	69.11	226,532.70
卫鑫	备用金	150,000.00	1年以内	13.73	7,500.00
太原迈思电子有限公司	押金	101,410.00	2至3年	9.28	30,423.00
中招辰丰达招标有限公司	保证金	60,000.00	1年以内	5.49	3,000.00
山西明彩科技有限公司	保证金	10,000.00	4至5年	0.92	8,000.00
合计		1,076,519.00		98.53	275,455.70

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022年12月31日			2020年12月31日		
	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	17,220,000.00	1,079,510.32	16,140,489.68	22,520,000.00		22,520,000.00
合计	17,220,000.00	1,079,510.32	16,140,489.68	22,520,000.00		22,520,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西智德技术检测有限公司	8,300,000.00			8,300,000.00	1,079,510.32	1,079,510.32
山西智德环保材料有限公司	5,300,000.00		5,300,000.00			
山西智德现代农业科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
山西智德生态修复技术有限公司	2,200,000.00			2,200,000.00		
山西智德环境新材料有限公司	5,520,000.00			5,520,000.00		
合计	22,520,000.00		5,300,000.00	17,220,000.00	1,079,510.32	1,079,510.32

5、营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,212,914.54	17,091,393.54	103,862,368.46	49,325,572.36
其他业务	994,593.93	46,488.27	3,899,891.04	16,240.98
合计	24,207,508.47	17,137,881.81	107,762,259.50	49,341,813.34

(2) 主营业务

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
生态环境治理	23,212,914.54	17,091,393.54	103,625,576.01	49,193,544.26
职业卫生评价			236,792.45	132,028.10
合计	23,212,914.54	17,091,393.54	103,862,368.46	49,325,572.36

(3) 2022 年度前五名客户收入

单位名称	前五名客户收入合计	占 2022 年度营业收入的比例 (%)
长治市上党区工业和信息化局	14,270,681.22	58.95
繁峙县自然资源局	4,126,952.27	17.05
山西路桥建设集团园林绿化工程有限公司	1,797,459.99	7.43
山西路桥建设集团有限公司	1,458,656.32	6.03
古交市山水林田湖草生态保护修复项目建设管理有限公司	754,496.64	3.12
合 计	22,408,246.44	92.58

6、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	15,845.05	
理财产品投资收益		
合计	15,845.05	

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	5,055.82	-65,393.21

项目	2022 年度	2021 年度
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,241,797.63	1,303,202.55
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	2022 年度	2021 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,854.97	45,895.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,242,998.48	1,283,705.30
所得税影响额	21,961.70	192,555.80
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,221,036.78	1,091,149.50

2、净资产收益率及每股收益

（1）2022年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	-8.19	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.53	-0.16	-0.16

（2）2021年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	45.44	0.72	0.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	44.07	0.70	0.70

山西智德生态环保股份有限公司

二〇二三年四月二十六日

第八节 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：

山西智德生态环保股份有限公司 董秘办公室