



双元环保

NEEQ : 872209

吉林双元环保科技股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	88

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	吉林省吉林市高新区东山街 170 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、双元环保	指	吉林双元环保科技股份有限公司
双元有限、有限公司	指	吉林市东电双元科技有限公司
公司分公司、双元环保分公司	指	吉林双元环保科技股份有限公司吉林市分公司
联创投资	指	吉林市联创投资有限公司
吉林华睿信基金	指	吉林市华睿信产业投资基金合伙企业(有限合伙)
深圳华睿信资产管理公司	指	深圳市华睿信资产管理有限公司
峰峦科技	指	吉林市峰峦科技有限公司
双融投资	指	吉林市双融投资中心(有限合伙)
尚上投资	指	吉林省尚上投资控股有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《吉林双元环保科技股份有限公司章程》
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年、上年度、上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
期初、报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末、报告期末	指	2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	吉林双元环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jilin Shuangyuan Environmental Technology Co., Ltd .		
法定代表人	柴哲	成立时间	2004 年 6 月 28 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柴荣峦，柴博，柴哲，白海涛，白海捷），一致行动人为（柴荣峦，柴博，柴哲，白海涛，白海捷）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-水污染治理业（N7721）		
主要产品与服务项目	公司的主营业务为向客户提供专业的含油污水处理、污泥处理、含油土壤环境污染防治和水文监测的整体解决方案，包括技术方案设计、污水处理设备、污泥处理、环保药剂、环保材料、遥测		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	双元环保	证券代码	872209
挂牌时间	2017 年 10 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,962,500
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	白海捷	联系地址	吉林高新区东山街 170 号
电话	0432-64661337	电子邮箱	baihj@jlsyep.com
传真	0432-64661335		
公司办公地址	吉林高新区东山街 170 号	邮政编码	132013
公司网址	http://www.jlsyep.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9122021476455015XR		
注册地址	吉林省吉林市高新区东山街 170 号		
注册资本（元）	30,962,500	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

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

（一）采购模式

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

（二）生产模式

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

（三）销售模式

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

（四）研发模式

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

报告期内以及报告期后至本报告披露之日，公司商业模式没有发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020年9月10日经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR202022000305，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,057,573.84	5,388,632.49	-24.70%
毛利率%	59.19%	48.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,636,857.53	-149,745.14	1,660.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,747,049.41	-64,662.00	-4,148.32%
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）	-21.80%	-0.81%	-
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）	-22.71%	-0.35%	-
基本每股收益	-0.09	-0.00	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,577,754.31	34,303,530.58	-10.86%
负债总计	19,801,715.43	20,890,634.17	-5.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,776,038.88	13,412,896.41	-19.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.35	0.43	-19.66%
资产负债率%（母公司）	70.35%	61.25%	-
资产负债率%（合并）	64.76%	60.90%	-
流动比率	0.65	0.74	-
利息保障倍数	-2.93	-4.07	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-780,612.01	613,750.08	-227.19%
应收账款周转率	0.23	0.27	-
存货周转率	1.35	1.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.86%	-2.38%	-
营业收入增长率%	-24.70%	75.66%	-
净利润增长率%	-1,660.89%	92.36%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	320,571.38	1.05%	1,606,842.23	4.68%	-80.05%
应收票据					
应收账款	6,988,734.99	22.86%	9,587,564.40	27.95%	-27.11%
其他应收款	2,475,844.01	8.10%	2,725,073.86	7.94%	-9.15%
存货	1,473,793.18	4.82%	976,683.10	2.85%	50.90%
固定资产	11,360,792.37	37.15%	12,275,462.91	35.78%	-7.45%
在建工程	1,711,502.20	5.60%	1,711,502.20	4.99%	0.00%
无形资产	1,578,053.02	5.16%	1,654,164.82	4.82%	-4.60%
长期待摊费用	1,779,376.49	5.82%	1,934,531.21	5.64%	-8.02%
短期借款	13,200,000.10	43.17%	13,198,219.93	38.47%	0.01%
其他非流动资产	233,552.27	0.76%	208,785.88	0.61%	11.86%
应付账款	1,349,533.32	4.41%	1,090,883.33	3.18%	23.71%
其他应付款	4,099,427.52	13.41%	5,504,066.22	16.05%	-25.52%
预付款	1,321,400.39	4.32%	225,117.38	0.74%	586.98%
资产总计	30,577,754.31	100.00%	34,303,530.58	100.00%	-10.86%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额320,571.38元，较期初减少80.05%，主要原因系报告期污泥处理客户回款减少，营业收入下降所致。
- 2、应收账款期末余额6,988,734.99元，较期初减少27.11%，主要原因系克拉玛依项目回款90万元，水利舒兰灌区项目回款42万，新疆同利德回款20万元。应收款都是3-4年期的，目前公司清欠组正在积极配合做回款工作。
- 3、应付账款期末余额1,349,533.32元，较期初增加23.71%，主要原因系本年预计碳化项目完成组装、建设、安装调试，所以导致购入一部分的材料设备。
- 4、其他应付款期末余额4,099,427.52元，较期初减少-25.52% 主要原因系偿还一部分债务所致。
- 5、存货期末余额1,473,793.18元，较期初增加50.90%，主要原因系原材料设备增加所致。
- 6、预付款期末余额1,321,400.39元，较期初增加586.98%，主要原因系公司暂未收到材料及服务费的发票所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,057,573.84	-	5,388,632.49	-	-24.70%
营业成本	1,655,750.29	40.81%	2,802,107.12	52%	-40.91%
毛利率	59.19%	-	48.00%	-	-

销售费用	243,175.23	5.99%	29,063.00	0.54%	736.72%
管理费用	2,167,157.76	53.41%	1,983,647.79	36.81%	9.25%
研发费用	351,018.86	8.65%	0	0%	100%
财务费用	683,944.89	16.86%	534,817.64	9.92%	27.88%
信用减值损失	-1,612,540.43	-39.74%	-239,490.89	-4.44%	-573.32%
其他收益	110,791.88	2.73%	187,879.81	3.49%	-41.03%
营业利润	-2,636,257.53	-64.97%	-64,662.00	-1.20%	-3,976.98%
营业外收入		0.00%	4,938.56	0.09%	-100.00%
营业外支出	600.00	0.01%	90,021.70	1.67%	-99.33%
净利润	-2,636,857.53	-64.99%	-149,745.14	-2.78%	-1,660.90%
经营活动产生的现金流量净额	-780,612.01	-	613,750.08	-	-227.19%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-21,000.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-505,658.84	-	-533,014.24	-	5.13%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：营业收入本期发生额为 4,057,573.84 元，较上年同期减少 24.70%，主要原因系污泥处理量减少所致。
- 2、营业成本：营业成本本期发生额为 1,655,750.29 元，较上年同期减少 40.91%，主要原因系本期营业收入减少，成本相应较少所致。
- 3、销售费用：销售费用本期发生额为 243,175.23 元，较上年同期增加 736.72%，主要原因系桦甸项目验收及设备售后维护费用。
- 4、信用减值损失：信用减值损失本期发生额为-1,612,540.43 元，较上年同期增长 573.32%。主要是其他应收款和应收账款 5 年以上的金额增加导致本期计提坏账相比上期增加所致。
- 5、其他收益：其他收益本期发生额为 110,791.88 元，较上年同期减少 41.03%，主要原因系收入少，所以缴纳增值税少，增值税即征即退随之少。
- 6、营业利润：营业利润本期发生额为-2,636,257.53 元，较上年同期减少 3,976.98%，主要原因上半年收入减少，公司正常运行的基本费用保持不变，坏账计提的增加所导致的。
- 7、净利润：净利润本期为-2,636,857.53 元，较上年同期减少 1,660.90%，主要原因系上半年收入减少，公司正常运行的基本费用保持不变，坏账计提的增加所导致的。
- 8、经营活动产生的现金流量净额期末余额-780,612.01元，较期初减少227.19%，主要原因系收入较小回款不及时，需要支付的货款、债务、费用比较固定。
- 9、投资活动产生的现金流量净额期末余额为 0 元，较期初增加 100%，主要原因系上年投双碳公司公司一部分资金，本年没有投入。
- 10、毛利率：毛利率本期为 59.19%，较去年同期 48%有所增长，主要原因系运泥费等成本减少所致

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
双碳环境	子公	污泥	15,000,000.00	3,742,153.20	2,726,977.19	3,675,916.84	1,472,454.99

	司	处理					
峰峦科技	子公司	环保技术服务	3,010,000.00	2,028,336.61	1,940,290.06	0.00	-60,588.46

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。公司近几年的良好发展，为公司员工提供了发挥自身价值、实现理想目标的平台，公司依法缴纳员工养老、医疗、失业、工伤、生育等各项社会保险和住房公积金，并为员工缴纳重大疾病及意外伤害等商业保险，不断改进员工的薪酬结构，提高员工的福利待遇。公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、持续经营能力存在重大不确定性风险	截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计未分配利润为-20,931,671.92 元，本公司已经连续四年出现营业利润为负的情况。公司截止 2023 年 6 月 30 日短期借款余额为 13,200,000.00 元；本公司截止 2023 年 6 月 30 日其他应付款余额为 4,099,427.52 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。应对措施：根据目前经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：2023 年本公司将在 2022 年经营业绩基础上巩固现有市场和客户，积极拓展新市场和客户，争取取得更好的经营业绩。
2、应收账款余额较大风险	2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日公司应收账款的账面余额分别为 18,341,094.06 元、6,988,734.99 元，占资产总额的比例分别为 27.95%、22.86%，公司应收账款余额较大，占资产总额比重较高。公司应收账款余额较大主要是由于随着公司业务规模的扩大所参与的项目不断增多，且对各项项目给予客户的账期较长，应收账款的管理难度增大，未来发生坏账的风险可能增加。应对措施：建立健全客户授信管理体系，积极催要款项，开发账期较短客户。
3、业务质量风险	公司主要经营水污染处理设备、污泥处理、遥测设备、技术服务、环保药剂等相关业务，截至本期末公司未出现因处理的污水、污泥处理、水文监测、土壤修复等不符合有关部门的质量要求而遭受行政处罚的情况。但随着公司经营规模的持续扩大，

	如果公司不能持续有效地执行质量控制制度和污水处理、污泥处理、水文检测、土壤修复等服务水平，一旦出现产品质量问题或技术服务瑕疵问题，将对公司经营业绩产生不利影响，并影响公司在客户中的声誉和品牌形象。应对措施：重视产品质量问题和技术服务，持续有效地执行质量控制制度，不断提高污水处理、污泥处理、水文检测、土壤修复等服务水平。
4、市场竞争风险	环保水处理行业具有良好的发展前景,目前行业集中度较低,新竞争者不断涌入,市场竞争激烈。竞争者的增加可能促使水处理行业利润下滑,导致行业盈利水平降低。如果公司不能通过技术研发、客户开拓等措施进一步增强自身优势,则可能在剧烈的市场竞争中竞争力逐渐减弱,并对公司业绩产生不利影响。应对措施：针对市场竞争风险，公司正在技术研发、市场拓展、公司产品和服务上做研究，根据市场需求对公司内部产品服务做细分，使公司的产品和服务能够更细分化、专业化，在市场竞争中凸显出自身竞争优势。同时公司积极的探索资本市场之路，增强管理、扩大经营，推动技术创新，为公司未来发展注入新动力。
5、公司治理风险	公司虽然制定了《公司章程》、三会议事规则，建立了关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，并建立法人治理结构。但公司治理机制的运行情况尚待观察，公司及管理层规范治理公司意识的提高、相关制度的执行及完善均需要一定过程，且公司治理结构需要随着公司业务发展和规模扩大逐步进行调整完善。因此，公司仍可能出现公司治理滞后、相关内部控制制度有效性下降的风险。应对措施：公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项法律法规的规定，使公司治理更趋完善。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

单位：元

序号	被担保 人	担保金额	实际履 行担保 责任的 金额	担保余额	担保期间		责任类 型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	柴哲	1,000,000	0	1,000,000	2023 年	2024 年	连带	是	已事前

					5月27 日	5月26 日			及时履 行
总计	-	1,000,000	0	1,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

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

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,000,000.00	1,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	1,000,000.00	1,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	1,000,000.00	1,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		

贷款		
----	--	--

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

（一）担保原因 公司董事、总经理柴哲向银行借款，实际使用人为公司，公司为其贷款事宜 提供担保具有合理性和必要性，不存在损害公司及其他中小股东利益的情形。

（二）担保事项的益处与风险 公司董事、总经理柴哲向银行借款，实际使用人为公司，上述借款为公司生 产经营补充流动资金，公司本次提供担保的风险可控。

（三）对公司的影响 本次提供担保对公司经营发展具有积极影响。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 10 月 10 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	2,603,132.79	8.22%	用于短期借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	944,476.19	2.98%	用于短期借款抵押
总计	-	-	3,547,608.98	11.20%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	18,278,124	59.03%		18,278,124	59.03%
	其中：控股股东、实际控制人	3,662,249	11.83%		3,662,249	11.83%
	董事、监事、高管	34,375	0.11%		34,375	0.11%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,684,376	40.97%		12,684,376	40.97%
	其中：控股股东、实际控制人	12,243,751	39.54%		12,243,751	39.54%
	董事、监事、高管	103,125	0.33%		103,125	0.33%
	核心员工					
总股本		30,962,500	—	0	30,962,500	—
普通股股东人数		17				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份数 量
1	吉林 市 睿 信 基 金	6,044,000	0	6,044,000	19.52%	0	6,044,000	0	0
2	柴荣 峦	5,968,750	0	5,968,750	19.28%	4,476,563	1,492,187	5,968,750	0
3	吉林 省 尚 上 投 资 控 股 有 限 公 司	5,000,000	0	5,000,000	16.15%	0	5,000,000	0	5,000,000

	司								
4	白 海 涛	3,270,000	0	3,270,000	10.56%	2,531,250	738,750	3,270,000	0
5	柴博	2,470,000	0	2,470,000	7.98%	1,931,250	538,750	2,470,000	0
6	柴哲	2,427,250	0	2,427,250	7.84%	1,898,438	528,812	2,427,250	0
7	白 海 捷	1,770,000	0	1,770,000	5.72%	1,406,250	363,750	1,770,000	0
8	联 创 投资	1,275,000	0	1,275,000	4.12%	0	1,275,000	0	0
9	丁 铁 萍	775,000	0	775,000	2.50%	0	775,000	0	0
10	赵 学 军	437,500	0	437,500	1.41%	0	437,500	0	0
合计		29,437,500	-	29,437,500	95.08%	12,243,751	17,193,749	15,906,000	5,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

柴荣峦、柴哲、柴博、白海涛、白海捷为公司共同实际控制人，柴荣峦与柴博为父子关系，柴荣峦与柴哲为父子关系，柴荣峦与白海涛为姨甥关系，柴荣峦与白海捷为姨甥关系，除上述情况外，股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
柴荣峦	董事、总经理	男	1942 年 11 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
白海涛	董事长	男	1975 年 11 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
柴博	董事	男	1968 年 9 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
白海捷	董事、董事会秘书	男	1979 年 6 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
黄昱杰	董事	男	1985 年 5 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
谢发权	董事	男	1983 年 9 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
穆晓辉	董事	女	1972 年 9 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
姜哲	监事会主席，职工代表监事	男	1968 年 5 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
赵荣祥	监事	男	1954 年 7 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
杨其涛	监事	男	1970 年 9 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日
孙宏菲	财务总监	女	1983 年 6 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 5 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东中，吉林华睿信基金委派谢发权为股份公司董事，联创投资委派黄昱杰为股份公司董事。公司股东柴荣峦与柴博、柴哲为父子关系，柴博、柴哲为亲兄弟关系，白海涛、白海捷为亲兄弟关系，柴荣峦与白海涛、白海捷为姨甥关系。柴荣峦、柴博、柴哲、白海涛、白海捷为一致行动人关系，为公司共同实际控制人。双融投资的执行事务合伙人柴博，柴哲、白海涛、白海捷为双融投资的有限合伙人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
柴荣峦	董事	新任	董事、总经理	换届
白海涛	董事	新任	董事长	换届
穆晓辉	无	新任	董事	换届
谢发权	无	新任	董事	换届
卢佳卉	董事	离任	无	换届
柴哲	董事长、总经理	离任	无	换届
赵荣祥	无	新任	监事	换届
满景军	监事	离任	无	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	5	5
生产人员	16	16
销售人员	6	6
技术人员	15	15
财务人员	3	3
员工总计	45	45

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	320,571.38	1,606,842.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	6,988,734.99	9,587,564.40
应收款项融资	注释 3	100,000.00	50,000.00
预付款项	注释 4	1,321,400.39	225,117.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	2,475,844.01	2,725,073.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	1,473,793.18	976,683.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	233,552.27	208,785.88
流动资产合计		12,913,896.22	15,380,066.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 8	11,360,792.37	12,275,462.91
在建工程	注释 9	1,711,502.20	1,711,502.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	113,668.59	227,337.17
无形资产	注释 11	1,578,053.02	1,654,164.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	1,779,376.49	1,934,531.21
递延所得税资产	注释 13	502,965.42	502,965.42
其他非流动资产	注释 14	617,500.00	617,500.00
非流动资产合计		17,663,858.09	18,923,463.73
资产总计		30,577,754.31	34,303,530.58
流动负债：			
短期借款	注释 15	13,200,000.10	13,198,219.93
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 16	1,349,533.32	1,090,883.33
预收款项			
合同负债	注释 17	216,400.91	26,290.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 18	174,708.55	376,070.44
应交税费	注释 19	418,618.48	407,358.74
其他应付款	注释 20	4,099,427.52	5,504,066.22
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 21	243,026.55	237,744.60
其他流动负债	注释 22	100,000.00	50,000.00
流动负债合计		19,801,715.43	20,890,634.17
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		19,801,715.43	20,890,634.17
所有者权益：			
股本	注释 23	30,962,500.00	30,962,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	671,748.63	671,748.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	73,462.17	73,462.17
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	-20,931,671.92	-18,294,814.39
归属于母公司所有者权益合计		10,776,038.88	13,412,896.41
少数股东权益			
所有者权益合计		10,776,038.88	13,412,896.41
负债和所有者权益总计		30,577,754.31	34,303,530.58

法定代表人：柴哲

主管会计工作负责人：孙宏菲

会计机构负责人：孙宏菲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		59,694.97	257,696.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	6,221,034.96	9,606,007.14
应收款项融资			
预付款项		998,646.86	193,032.33
其他应收款	注释 2	1,815,838.99	2,912,276.23
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,471,554.62	985,657.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		191,739.83	162,704.33
流动资产合计		10,758,510.23	14,117,374.42
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	注释 3	3,258,617.22	3,258,617.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,360,075.73	12,274,713.39
在建工程		1,711,502.20	1,711,502.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		113,668.59	227,337.17
无形资产		1,578,053.02	1,654,164.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,779,376.49	1,934,531.21
递延所得税资产		502,965.42	502,965.42
其他非流动资产		617,500.00	617,500.00
非流动资产合计		20,921,758.67	22,181,331.43
资产总计		31,680,268.90	36,298,705.85
流动负债：			
短期借款		13,200,000.00	13,201,780.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,748,465.15	1,851,497.65
预收款项			
合同负债		216,400.91	26,290.91
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		107,287.36	252,880.72
应交税费		366,138.09	379,593.28
其他应付款		6,404,638.81	6,282,073.10
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		243,026.55	237,744.60
其他流动负债			
流动负债合计		22,285,956.87	22,231,860.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,285,956.87	22,231,860.33
所有者权益：			
股本		30,962,500.00	30,962,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		900,365.85	900,365.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		73,462.17	73,462.17
一般风险准备			
未分配利润		-22,542,015.99	-17,869,482.50
所有者权益合计		9,394,312.03	14,066,845.52
负债和所有者权益合计		31,680,268.90	36,298,705.85

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		4,057,573.84	5,388,632.49
其中：营业收入	注释 27	4,057,573.84	5,388,632.49
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,192,082.82	5,401,683.41
其中：营业成本	注释 27	1,655,750.29	2,802,107.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 28	91,035.79	52,047.86
销售费用	注释 29	243,175.23	29,063.00
管理费用	注释 30	2,167,157.76	1,983,647.79
研发费用	注释 31	351,018.86	
财务费用	注释 32	683,944.89	534,817.64
其中：利息费用		670,954.52	526,806.52
利息收入		1,021.89	558.70
加：其他收益	注释 33	110,791.88	187,879.81
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	-1,612,540.43	-239,490.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,636,257.53	-64,662.00
加：营业外收入	注释 35		4,938.56
减：营业外支出	注释 36	600.00	90,021.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,636,857.53	-149,745.14
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,636,857.53	-149,745.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,636,857.53	-149,745.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,636,857.53	-149,745.14

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,636,857.53	-149,745.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,636,857.53	-149,745.14
（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）		-0.0852	-0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0852	-0.00

法定代表人：柴哲

主管会计工作负责人：孙宏菲

会计机构负责人：孙宏菲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	381,657.00	5,075,695.52
减：营业成本	注释 4	196,296.39	2,654,858.72
税金及附加		81,501.45	51,008.41
销售费用		243,175.23	29,063.00
管理费用		1,831,683.70	1,785,074.28
研发费用			
财务费用		499,265.53	533,550.47
其中：利息费用		493,876.49	526,806.52
利息收入		402.51	558.70

加：其他收益		0.30	187,879.81
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,201,668.49	-205,065.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,671,933.49	4,954.56
加：营业外收入			2,000.00
减：营业外支出		600.00	90,021.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,672,533.49	-83,067.14
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,672,533.49	-83,067.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,672,533.49	-83,067.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,672,533.49	-83,067.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,779,351.36	2,969,835.04
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		110,791.58	253,811.30
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37	904,311.89	4,517,988.33
经营活动现金流入小计		6,794,454.83	7,741,634.67
购买商品、接受劳务支付的现金		2,165,794.50	2,250,112.54
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		1,194,739.61	1,002,783.85
支付的各项税费		292,266.24	310,882.79
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37	3,922,266.49	3,564,105.41
经营活动现金流出小计		7,575,066.84	7,127,884.59
经营活动产生的现金流量净额		-780,612.01	613,750.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			21,000.00
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			21,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-21,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			40,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		505,658.84	493,014.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		505,658.84	533,014.24
筹资活动产生的现金流量净额		-505,658.84	-533,014.24
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		-1,286,270.85	59,735.84
加：期初现金及现金等价物余额		1,606,842.23	418,684.20
六、期末现金及现金等价物余额		320,571.38	478,420.04

法定代表人：柴哲

主管会计工作负责人：孙宏菲

会计机构负责人：孙宏菲

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,050,009.10	2,548,121.84
收到的税费返还			253,811.30
收到其他与经营活动有关的现金		2,787,692.51	6,543,121.94
经营活动现金流入小计		4,837,701.61	9,345,055.08
购买商品、接受劳务支付的现金			2,161,256.79
支付给职工以及为职工支付的现金		752,996.07	869,284.82
支付的各项税费		124,358.19	310,882.79
支付其他与经营活动有关的现金		3,652,690.47	5,449,471.41
经营活动现金流出小计		4,530,044.73	8,790,895.81
经营活动产生的现金流量净额		307,656.88	554,159.27
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			21,000.00
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			21,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-21,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			40,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		505,658.84	493,014.24
支付其他与筹资活动有关的现金			20,000.00
筹资活动现金流出小计		505,658.84	553,014.24
筹资活动产生的现金流量净额		-505,658.84	-553,014.24
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		-198,001.96	-19,854.97
加：期初现金及现金等价物余额		257,696.93	383,026.23
六、期末现金及现金等价物余额		59,694.97	363,171.26

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

吉林双元环保科技股份有限公司

2023 年 1-6 月度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 3,096.25 万股，

注册资本为 3,096.25 万元，注册地址：吉林省吉林市高新区东山街 170 号，法定代表人为柴哲。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
吉林市峰峦科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
吉林市双碳环境治理科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计未分配利润为-20,931,671.92 元，本公司已经连续六年出现营业利润为负的情况。公司截止 2023 年 6 月 30 日短期借款余额为 13,200,000.00 元；本公司截止 2023 年 6 月 30 日其他应付款余额为 4,099,427.52 元，其中关联方借款 827,110.16 元，非金融机构借款为 3,272,317.36 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司根据目前经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

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

(三) 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的

条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，

相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、无风险组合、关联方组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，

结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

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

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

(十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工

具减值。

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

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

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1－2 年	10.00
2－3 年	30.00
3－4 年	50.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先

出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资

收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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—30	5.00	3.17—4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3—5	3.00	19.40—32.33
运输设备	年限平均法	5—10	5.00	9.50—19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判

和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十) 无形资产与开发支出

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，包括专利权、土地使用权、软件著作权等。

1. 无形资产的初始计量

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

以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 长期资产减值

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

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

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
综合楼装修	5.00	

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可

能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十五) 租赁负债

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

4. 应付客户对价

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

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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

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

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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

（5）售后回购

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

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

8. 收入确认的具体方法

（1）建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公

司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

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

（4）技术服务收入

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

（二十七）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相

关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十六）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%、6%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
教育税附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育税附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

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

(二) 税收优惠政策及依据

1、双元环保：2017年9月25日经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR201722000257，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2017年9月25日至2020年9月24日，企业于2020年9月10日已重新申领，证书编号：GR202022000305，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2020年9月10日至2023年9月9日，在此期间，本公司所执行的企业所得税税率为15%。

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

3、峰峦科技：根据财政部、国家税务总局2011年10月13日文件《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）通知：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据《财政部 国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定：自2019年1月1日至2021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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《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》（财政部 税务总局公告2021年第12号）第一条规定：自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，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《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》（财政部 税务总局公告2021年第12号）第一条规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《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》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）第一条规定：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。

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

根据《财政部 国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《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》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）第一条规定：自 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，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《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》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）第一条规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《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》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）第一条规定：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。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	217,311.57	12,495.02
银行存款	103,259.81	1,594,347.21
合计	320,571.38	1,606,842.23

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,458,807.05	1,415,871.87

账龄	期末余额	期初余额
1-2年		64,260.00
2-3年	5,372,976.01	6,158,734.01
3-4年	362,500.00	8,390,000.00
4-5年	8,140,000.00	
5年以上	1,528,488.18	2,312,228.18
小计	16,862,771.24	18,341,094.06
减：坏账准备	9,874,036.25	8,753,529.66
合计	6,988,734.99	9,587,564.40

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,862,771.24	100.00	9,874,036.25	58.55	6,988,734.99
其中：账龄组合	16,862,771.24	100.00	9,874,036.25	58.55	6,988,734.99
合计	16,862,771.24	——	9,874,036.25	——	6,988,734.99

续：

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

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,753,529.66	1,120,506.59				9,874,036.25
其中：账龄组合	8,753,529.66	1,120,506.59				9,874,036.25
合计	8,753,529.66	1,120,506.59				9,874,036.25

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
新疆同利得生态科技有限公司	8,452,500.00	50.13%	6,668,250.00
吉林三豪工程有限公司	4,603,276.01	27.30%	1,380,982.80
桦甸市防汛抗旱服务中心	769,700.00	4.56%	230,910.00
克拉玛依市弘峰科技有限公司	629,539.99	3.73%	629,539.99
吉林市碧水源环保科技有限公司	587,237.20	3.48%	29,361.86
合计	15,042,253.20	89.20%	8,939,044.65

注释3. 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	100,000.00	50,000.00
合计	100,000.00	50,000.00

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,306,647.29	98.88	224,617.38	99.78
1-2年	14,753.10	1.12	500.00	0.22
合计	1,321,400.39	100.00	225,117.38	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
易智瑞信息技术有限公司	260,000.00	19.68	1年以内	预付服务费
吉林省净洁绿网氧消杀服务有限公司	200,000.00	15.14	1年以内	预付服务费
华泽（天津）管理咨询有限公司	60,000.00	4.54	1年以内	预付服务费
北京大成（吉林）律师事务所	50,000.00	3.78	1年以内	预付服务费
众诚领汇企业管理咨询（大连）有限公司	44,000.00	3.33	1年以内	预付服务费
合计	614,000.00	46.47		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	2,475,844.01	2,725,073.86
合计	2,475,844.01	2,725,073.86

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	941,453.75	1,337,721.09
1 - 2 年	1,305,025.15	103,846.21
2 - 3 年	98,400.00	168,779.30
3 - 4 年	165,888.80	1,917,836.66
4 - 5 年	1,275,584.51	128,567.00
5 年以上	473,234.04	360,032.00
小计	4,259,586.25	4,016,782.26
减：坏账准备	1,783,742.24	1,291,708.40
合计	2,475,844.01	2,725,073.86

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	1,505,561.00	1,603,394.04
备用金	488,073.04	134,700.00
暂借款	59,800.00	111,155.11
预付款	2,206,152.21	2,167,533.11
小计	4,259,586.25	4,016,782.26
减：坏账准备	1,783,742.24	1,291,708.40
合计	2,475,844.01	2,725,073.86

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,291,708.40	492,033.84			1,783,742.24
其中：账龄组合	1,291,708.40	492,033.84			1,783,742.24
合计	1,291,708.40	492,033.84			1,783,742.24

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
吉林市昌邑区老岩头种植专业合作社	预付款	1,516,738.46	1至2年、3至4年、4至5年	35.61	904,219.48
吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行	保证金	360,000.00	1至2年	8.45	36,000.00
吉林三豪电子工程有限公司	保证金	319,315.00	5年以上	7.50	319,315.00
建行助保金	保证金	240,000.00	5年以上	5.63	240,000.00
吉林市吉诚彩涂钢板有限公司	保证金	228,400.00	1至2年、2至3年	5.36	68,520.00
合计	—	2,664,453.46	—	62.55	1,568,054.48

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	768,072.32		768,072.32	126,466.87		126,466.87
在产品	36,021.26		36,021.26			
库存商品	669,699.60		669,699.60	849,531.23		849,531.23
周转材料				685.00		685.00
合计	1,473,793.18		1,473,793.18	976,683.10		976,683.10

2. 存货跌价准备

本公司期末存货不存在减值情形，未计提减值准备。

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	233,552.27	208,785.88
合计	233,552.27	208,785.88

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,360,792.37	12,275,462.91
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	11,360,792.37	12,275,462.91

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	5,328,901.53	15,795,905.51	304,447.24	43,147.24	21,472,401.52
2. 本期增加金额					
购置					
在建工程转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	5,328,901.53	15,795,905.51	304,447.24	43,147.24	21,472,401.52
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,623,494.18	6,254,527.17	277,004.56	41,912.70	9,196,938.61
2. 本期增加金额	146,000.54	766,435.73	2,234.27		914,670.54
本期计提	146,000.54	766,435.73	2,234.27		914,670.54
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	2,769,494.72	7,020,962.90	279,238.83	41,912.70	10,111,609.15
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,559,406.81	8,774,942.61	25,208.41	1,234.54	11,360,792.37
2. 期初账面价值	2,705,407.35	9,541,378.34	27,442.68	1,234.54	12,275,462.91

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,711,502.20	1,711,502.20
工程物资		
合计	1,711,502.20	1,711,502.20

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

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

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
涂料生产线	463,680.34				463,680.34
碳化项目	1,711,502.20				1,711,502.20
合计	2,175,182.54				2,175,182.54

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
涂料生产线	294.72	89.42	89.42				自筹资金
碳化项目	1,850.00	9.25	9.25				自筹资金
合计	2,144.72						

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、 账面原值		
1. 期初余额	682,011.49	682,011.49
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	682,011.49	682,011.49
二、 累计折旧		
1. 期初余额	454,674.32	454,674.32
2. 本期增加金额	113,668.58	113,668.58
本期计提	113,668.58	113,668.58
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	568,342.90	568,342.90
三、 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末余额	113,668.59	113,668.59
2. 期初余额	227,337.17	227,337.17

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,226,592.43	1,276,917.90	300.00	2,503,810.33
2. 本期增加金额				
内部研发				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	1,226,592.43	1,276,917.90	300.00	2,503,810.33
二. 累计摊销				
1. 期初余额	294,382.16	554,963.35	300.00	849,645.51
2. 本期增加金额	12,265.92	63,845.88		76,111.80
本期计提	12,265.92	63,845.88		76,111.80
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	306,648.08	618,809.23	300.00	925,757.31
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	919,944.35	658,108.67		1,578,053.02
2. 期初账面价值	932,210.27	721,954.55		1,654,164.82

2. 无形资产说明

土地使用权抵押详见附注六、注释 14 短期借款。

3. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入资产改扩建	1,934,531.21		155,154.72		1,779,376.49
合计	1,934,531.21		155,154.72		1,779,376.49

注释13. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,353,102.82	502,965.42	3,353,102.82	502,965.42
可抵扣亏损				
合计	3,353,102.82	502,965.42	3,353,102.82	502,965.42

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	617,500.00	617,500.00
合计	617,500.00	617,500.00

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,500,000.10	6,498,219.93
保证借款	3,700,000.00	3,700,000.00
质押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	13,200,000.10	13,198,219.93

2. 短期借款说明

项目	借款金额	抵押物、保证单位	借款日期	还款日期
中国建设银行股份有限公司吉林市分行	6,500,000.10	白海捷、尹雪、柴博、吴金善、柴哲、穆晓辉、柴荣峦、徐景芹、白海涛、李晓晨为该借款提供连带责任保证，以吉林市不动产权第 0072083 号、第 0072085 号房产、吉市国用(2011)第 220204001020 土地使用权进行抵押担保	2022/8/26	2023/8/25
吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行	3,000,000.00	吉林市金融服务有限公司、柴哲、柴荣峦、尹雪、柴博、吴金善、白海涛、白海捷、李晓晨该借款提供连带责任保证	2022/7/29	2023/7/28
吉林环城农村商业银行股	3,700,000.00	吉林市中小企业融资担保集团有限公司、	2022/8/1	2023/7/31

项目	借款金额	抵押物、保证单位	借款日期	还款日期
份有限公司丰满支行		柴哲、柴荣峦、柴博、吴金善、白海涛、白海捷、尹雪、李晓晨质押担保		
合计	13,200,000.10			

截至 2023 年 6 月 30 日，双元环保公司短期借款共 3 笔。具体情况如下：

1、2022 年 8 月 26 日本公司取得中国建设银行股份有限公司吉林市分行 650.00 万元的抵押借款并签订人民币贷款期限调整协议，借款期限调整至自 2023 年 8 月 25 日。本公司以吉林市不动产权第 0072083 号、第 0072085 号房产、吉市国用(2011)第 220204001020 土地使用权进行抵押担保，本公司股东柴哲及其配偶穆晓辉、柴荣峦及其配偶徐景芹、柴博及其配偶吴金善、白海涛及其配偶李晓晨、白海捷及其配偶尹雪为保证人，保证方式为连带责任保证。

2、2022 年 7 月 29 日本公司取得吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行 300.00 万元的保证及质押借款并签订流动资金借款合同，借款期限自 2022 年 7 月 29 日至 2023 年 7 月 28 日。本公司以吉林市金融服务有限公司及本公司股东柴哲及其配偶穆晓辉、柴博及其配偶吴金善、白海涛及其配偶李晓晨、白海捷、柴荣峦、尹雪为保证人，保证方式为连带责任保证；以吉林双元环保股份有限公司 360 万元的定期存单为质押物，定期存单编号为：0720676011016600001790。本公司与吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行最新一年的 300.00 万元的保证及质押借款合同正在签订中。

3、2022 年 8 月 2 日本公司取得吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行保证借款 370.00 万元并签订流动资金借款合同，利率 5.9%，借款期限自 2022 年 8 月 1 日至 2023 年 7 月 31 日。本公司以吉林市中小企业融资担保集团有限公司及本公司股东柴哲、柴荣峦、白海捷、尹雪、白海涛、李晓晨、柴博、吴金善为保证人，保证方式为连带责任保证。本公司与吉林环城农村商业银行股份有限公司丰满支行最新一年的 370.00 万元的保证及质押借款合同正在签订中。

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	744,283.32	412,620.83
应付服务款	149,500.00	149,500.00
应付劳务费	440,000.00	440,000.00
其他	15,750.00	88,762.50
合计	1,349,533.32	1,090,883.33

1. 本期账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大华会计师事务所吉林分所	137,500.00	尚未结算
吉林泰尔建筑劳务有限公司	440,000.00	尚未结算
合计	537,500.00	

注释17. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	216,400.91	26,290.91
合计	216,400.91	26,290.91

注释18. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	369,349.24	833,379.62	1,061,099.26	141,629.60
离职后福利-设定提存计划	6,721.20	159,998.10	133,640.35	33,078.95
合计	376,070.44	993,377.72	1,194,739.61	174,708.55

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	266,193.44	672,693.32	932,886.76	6,000.00
职工福利费				
社会保险费	5,413.82	70,938.30	53,422.50	22,929.62
其中：基本医疗保险费	5,413.82	68,395.36	51,525.40	22,283.78
工伤保险费		2,542.94	1,897.10	645.84
住房公积金	6,020.00	89,748.00	74,790.00	20,978.00
工会经费和职工教育经费	91,721.98			91,721.98
合计	369,349.24	833,379.62	1,061,099.26	141,629.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,497.51	154,575.51	128,294.79	32,778.23
失业保险费	223.69	5,422.59	5,345.56	300.72
合计	6,721.20	159,998.10	133,640.35	33,078.95

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	287,014.06	284,266.15
企业所得税	87,831.58	87,831.58
个人所得税	8,000.99	7,921.79
城市维护建设税	2,301.81	3,280.08
教育费附加	1,105.23	1,405.75
地方教育费附加	511.80	937.16

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	28,416.76	21,533.49
土地使用税	3,436.25	
水利建设基金		182.74
合计	418,618.48	407,358.74

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		10,002.28
应付股利		
其他应付款	4,099,427.52	5,494,063.94
合计	4,099,427.52	5,504,066.22

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	824,180.02	1,521,045.16
非金融机构借款	3,275,247.50	3,973,018.78
其他		
合计	4,099,427.52	5,494,063.94

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
长春市合元固体废物治理中心（有限合伙）	2,715,247.50	未到结算期
柴博	428,600.00	未到结算期
合计	3,143,847.50	

注：非金融机构借款明细

单位名称	借款余额	借款到期日	利率
满景军	90,000.00		
张志勇	80,000.00		
孙宏菲	50,000.00		
郑桂荣	50,000.00		
周利	40,000.00		
王志富	20,000.00		
赵易	40,000.00		
卢鹏	10,000.00		

张世军	50,000.00		
赵远东	50,000.00		
李金泉	40,000.00		
岳强	40,000.00		
长春市合元固体废物处理中心（有限合伙）	2,715,247.50	2024 年 12 月 31 日	12.00%
合计	3,275,247.50		

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	243,026.55	237,744.60
合计	243,026.55	237,744.60

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的商业票据	100,000.00	50,000.00
合计	100,000.00	50,000.00

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,962,500.00						30,962,500.00

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	671,748.63			671,748.63
合计	671,748.63			671,748.63

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,462.17			73,462.17
合计	73,462.17			73,462.17

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-18,294,814.39	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整后期初未分配利润	-18,294,814.39	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,636,857.53	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
期末未分配利润	-20,931,671.92	

注释27. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,057,573.84	1,655,750.29	5,388,632.49	2,802,107.12
其他业务				
合计	4,057,573.84	1,655,750.29	5,388,632.49	2,802,107.12

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	23,202.93	20,649.81
城市维护建设税	6,358.17	12,302.10
教育费附加	2,708.64	5,272.32
土地使用税	56,872.26	10,308.75
地方教育费附加	1,805.76	3,514.88
水利建设基金	88.03	
合计	91,035.79	52,047.86

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,088.00	1,383.00
办公费	3,500.00	10,000.00
招待费		900.00
工资	61,300.00	
服务费	177,287.23	16,780.00
合计	243,175.23	29,063.00

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	655,734.83	612,428.99
折旧费	807,000.24	807,273.84
无形资产摊销	76,111.80	76,111.80
差旅费	1,235.97	0.00
业务招待费	19,211.38	16,059.00
长期待摊费用	155,154.72	155,154.72
中介服务费	140,778.60	0.00
办公费	190,303.78	79,997.76
汽油费	52,088.94	68,803.79
维修费	46,937.65	53,037.48
其他	22,599.85	114,780.41
合计	2,167,157.76	1,983,647.79

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	351,018.86	
合计	351,018.86	

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	678,074.90	526,806.52
减：利息收入	1,021.89	558.70
银行手续费	1,609.93	3,287.87
未确认融资费用	5,281.95	5,281.95
合计	683,994.89	534,817.64

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
即征即退增值税	110,791.88	187,879.81
稳岗补贴		
合计	110,791.88	187,879.81

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
即征即退增值税	110,791.88	187,879.81	与收益相关
稳岗补贴			与收益相关

合计	110,791.88	187,879.81
----	------------	------------

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,612,540.43	-239,490.89
合计	-1,612,540.43	-239,490.89

注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		4,938.56	
合计		4,938.56	

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款		3,245.34	
固定资产报废		86,575.53	
其他	600.00	200.83	600.00
合计	600.00	90,021.70	600.00

注释37. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
保证金返回		185,900.00
备用金返还	180.00	15,400.00
资金拆借	903,110.00	2,600,000.00
收到的政府补助		187,879.81
其他	1,021.89	1,528,808.52
合计	904,311.89	4,517,988.33

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	565,824.51	1,408,292.92
保证金		185,900.00
备用金	2,105,055.98	69,912.49
资金拆借	1,251,386.00	1,900,000.00
合计	3,922,266.49	3,564,105.41

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,636,857.53	-149,745.14
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,612,540.43	239,490.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	914,670.54	932,644.60
使用权资产折旧	113,668.58	113,668.58
无形资产摊销	76,111.80	76,111.80
长期待摊费用摊销	155,154.72	155,154.72
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		86,575.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	505,658.84	526,806.52
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-497,110.08	-203,155.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,677,009.86	-1,486,786.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,701,459.17	409,560.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-780,612.01	613,750.08
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	320,571.38	342,516.64
减：现金的上年年末余额	1,606,842.23	282,780.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,286,270.85	59,735.84

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	320,571.38	342,516.64
其中：库存现金	217,311.57	94,603.11
可随时用于支付的银行存款	103,259.81	247,913.53
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	320,571.38	342,516.64

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	2,559,406.81	用于短期借款抵押
无形资产	919,944.35	用于短期借款抵押
合计	3,479,351.16	

六、其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
吉林市峰峦科技有限公司	吉林高新区 东山街 170 号	吉林高新区 东山街 170 号	环保技术 开发	100.00	-	同一控制下 企业合并
吉林市双碳环境治理科技 有限公司	吉林市吉林 经济技术开 发区经开大 街 917 号	吉林市吉林 经济技术开 发区经开大 街 917 号	固体废 弃物处 置	100.00	-	设立

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东及实际控制人

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

公司无控股股东，股东柴荣峦、白海涛、柴博、柴哲、白海捷为公司共同控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司无合营和联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吉林市华睿信产业投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 19.52%的的投资方
吉林省尚上投资控股有限公司	持股 16.15%的的投资方
吉林市联创投资有限公司	持股 4.12%的投资方
吉林市双融投资中心（有限合伙）	持股 1.09%的投资方
孙宏菲	股东及财务总监
姜哲	股东及监事会主席
芦佳卉	董事
柴荣生	柴荣峦的兄弟

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

本期不存在关联交易。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

本期不存在关联交易。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
柴博及其配偶吴金善	6,500,000.10	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2022/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
柴荣峦及其配偶徐景芹	6,500,000.10	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2022/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
柴哲及其配偶穆晓辉	6,500,000.10	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2022/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
白海涛及其配偶李晓晨	6,500,000.10	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2022/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕
白海捷及其配偶尹雪	6,500,000.10	2022/8/26	2023/8/25	尚未履行完毕
	3,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	尚未履行完毕
	3,700,000.00	2022/8/2	2023/8/1	尚未履行完毕

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	296,864.64	249,720.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	资金用途	期末余额		期初余额	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	白海涛	备用金	15,000.00			
	白海捷	备用金			22,943.11	
	杨其涛	备用金			6,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	柴荣峦		144,000.00
	柴哲	398,510.16	884,710.16
	柴博	428,600.00	453,330.00

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露的其他重要事项说明。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,803,997.86	100.00	9,582,962.90	60.63	6,221,034.96
其中：账龄组合	15,803,997.86	100.00	9,582,962.90	60.63	6,221,034.96
合计	15,803,997.86	100.00	9,582,962.90	60.63	6,221,034.96

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,449,450.26	100.00	7,843,443.12	28.09	9,606,007.14
其中：账龄组合	17,449,450.26	100.00	7,843,443.12	28.09	9,606,007.14
合计	17,449,450.26	100.00	7,843,443.12	28.09	9,606,007.14

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	650,701.75	774,896.15
1－2 年		64,260.00
2－3 年	5,372,976.01	6,158,734.01
3－4 年	362,500.00	8,390,000.00
4－5 年	8,140,000.00	
5 年以上	1,277,820.10	2,061,560.10
小计	15,803,997.86	17,449,450.26
减：坏账准备	9,582,962.90	7,843,443.12
合计	6,221,034.96	9,606,007.14

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,843,443.12	1,739,519.78				9,582,962.90

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	7,843,443.12	1,739,519.78				9,582,962.90
合计	7,843,443.12	1,739,519.78				9,582,962.90

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
新疆同利得生态科技有限公司	8,452,500.00	53.48	6,668,250.00
吉林三豪电子工程有限公司	4,603,276.01	29.13	1,380,982.80
克拉玛依市弘峰科技有限公司	629,539.99	3.98	629,539.99
桦甸市防汛抗旱服务中心	769,700.00	4.87	230,910.00
吉林市七家子污水处理有限责任公司	495,180.55	3.13	24,759.03
合计	14,950,196.55	94.60	8,934,441.82

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,815,838.99	2,912,276.23
合计	1,815,838.99	2,912,276.23

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	444,800.00
1 至 2 年	1,040,265.15
2 至 3 年	198,473.04
3 至 4 年	198,779.30
4 至 5 年	1,092,042.01
5 年以上	579,813.00
小计	3,554,172.50
减：坏账准备	1,738,333.51
合计	1,815,838.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,505,561.00	1,093,234.04
备用金	20,600.00	129,200.00

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	74,800.00	733,493.88
预付款	1,953,211.50	2,167,533.11
委托贷款		65,000.00
合计	3,554,172.50	4,188,461.03

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)	
期初余额	1,276,184.80			1,276,184.80
期初余额在本期				
—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	462,148.71			462,148.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,738,333.51			1,738,333.51

4. 本期无实际核销的其他应收款

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,258,617.22		3,258,617.22	3,238,617.22		3,238,617.22
对联营、合营企业投资						
合计	3,258,617.22		3,258,617.22	3,238,617.22		3,238,617.22

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林市峰峦科技有限公司	3,010,000.00	3,238,617.22			3,238,617.22		
吉林市双碳环境治理科技有限公司	20,000.00	20,000.00			20,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	3,030,000.00	3,258,617.22			3,258,617.22		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	381,657.00	196,296.39	5,075,695.52	2,654,858.72
其他业务收入				
合计	381,657.00	196,296.39	5,075,695.52	2,654,858.72

十二、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	110,791.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-600.00	
小计	110,191.88	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	110,191.88	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.80	-0.0852	-0.0852
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.71	-0.0887	-0.0887

吉林双元环保科技股份有限公司

二〇二三年八月二十八日

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

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	110,191.88
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	110,191.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

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

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用