



美辰环保

NEEQ: 873332

湖北美辰环保股份有限公司

Hubei Meichen Environmental Protection Incorporated Co.,Ltd.



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、公司负责人祝国亮、主管会计工作负责人潘艳丽及会计机构负责人（会计主管人员）潘艳丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节 重大事件 .....	22
第四节 股份变动、融资和利润分配 .....	25
第五节 行业信息 .....	29
第六节 公司治理 .....	30
第七节 财务会计报告 .....	35
附件 会计信息调整及差异情况 .....	121

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
美辰环保/公司/本公司/股份公司/挂牌公司	指	湖北美辰环保股份有限公司
美辰有限	指	湖北美辰环保科技有限公司，系股份公司前身
美辰检测	指	湖北美辰检测有限公司
股东大会	指	湖北美辰环保股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北美辰环保股份有限公司董事会
监事会	指	湖北美辰环保股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统/全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券/主办券商	指	开源证券股份有限公司
希格玛、会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	公司现行有效的《湖北美辰环保股份有限公司章程》
《公司法》	指	2013年12月28日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议第三次修正，2014年3月1日生效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
上年期末	指	2022年12月31日
上上年期末	指	2021年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
烟气治理	指	对燃料燃烧锅炉排放气体中做的硫氧化物、氮氧化物、粉尘等有害物质进行脱除，使燃烧后烟气达标排放的过程。
脱硫	指	除去烟气中的硫及化合物的过程，主要指烟气中的二氧化硫。
脱硝	指	把烟气中对环境有害的氮氧化物还原成氮气，从而脱除烟气中的氮氧化物，也称脱氮。
除尘	指	将粉尘从烟气中分离出来，减少粉尘对环境的污染。
SCR	指	选择性催化还原法（Selective Catalytic Reduction），在催化剂作用下，还原剂氨水在290-400℃下将一氧化氮和二氧化氮还原成氮气，而几乎不发生氨气的氧化反应，从而提高了氮气的选择性，减少了氨气的消耗。
SNCR	指	选择性非催化还原法（Selective Non-Catalytic Reduction），将氨气、尿素等还原剂喷入锅炉内与氮氧化物进行选择性反应，不用催化剂，与烟气中的氮氧化物反应生成氮气和水。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北美辰环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Meichen Environmental Protection Incorporated Co.,Ltd.		
法定代表人	祝国亮	成立时间	2012 年 12 月 7 日
控股股东	控股股东为祝国亮	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为祝国亮，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	生态保护和环境治理业(N77)-环境治理业(N772)-水污染治理(N7721)-大气污染治理(N7722)		
主要产品与服务项目	大气污染治理、水污染治理及环保设备销售		
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	美辰环保	证券代码	873332
挂牌时间	2019 年 7 月 26 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本(股)	25,560,000
主办券商(报告期内)	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐丽萍	联系地址	荆门高新区·掇刀区高 新路 6 号
电话	0724-2446766	电子邮箱	hbmchb@126.com
传真	0724-2446766		
公司办公地址	荆门高新区·掇刀区高 新路 6 号	邮政编码	448000
公司网址	<a href="http://www.hbmchb.cn">http://www.hbmchb.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91420800058119960G		
注册地址	湖北省荆门市高新区·掇刀区高 新路 6 号		
注册资本(元)	25,560,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是立足于环境治理行业的大气、水处理治理项目的整体解决方案提供商。凭借多年在环境治理行业的技术积累和市场开发，公司目前拥有多项专利、一支稳定的核心运营团队和良好的行业口碑，通过为下游化工等行业客户及政府企事业单位提供高质量、高性价比的大气、水处理治理设备及服务来获取收入、利润和现金流。

##### (一) 研发模式

公司的研发主要以自主研发为主。公司下设研发部，负责新装置及技术的研发任务。公司的技术部门在进行新产品的开发时，首先会进行业务需求、市场需求、国内外技术水平调研，以了解客户的需求，确定研发目的，然后制定研发方案进行技术开发设计。

##### (二) 采购模式

公司建立了完善的采购管理体系，公司采购主要根据承接的工程项目需要制定采购计划，公司设有供应部负责原材料及设备的采购和供应管理，公司在工程项目实施前，由项目经理制定《采购计划》，并经工程技术部、工程项目部、财务部审批。公司采购经由供应商或制造商以询价、比价、议价方式办理。公司采购部对供应商进行了严格的考察及认真筛选，能够和一批优质的供应商保持长期稳定的合作关系，确保了质量并有效地控制采购成本。

##### (三) 服务模式

公司主要服务模式为向客户提供环境污染治理整体解决方案，即由公司负责大气污染或水污染治理方案的规划设计、设备采购、设备安装、系统调试和试运行。在项目招投标或谈判期间，公司销售部、商务部根据客户公布的招标文件，编制投标文件，包括采用技术、价格预算、需购设备等；项目中标后，公司根据项目实际需求组建项目部，项目部主要负责设备采购、组织施工、质量监督、成本核算等项目实施工作；项目完工后，项目部配合业主完成项目验收，并提供一定期限的后续跟踪服务。

环保工程项目中的主体结构如脱硫塔等为非标设备，而公司采购的设备多为标准化零部件设备。项目建设过程中，公司会根据项目实际情况，加工和制作非标设备，并将标准化零部件按照设计图纸，将非标设备与标准零部件进行组装，最终完成环保工程项目。

##### (四) 销售模式

公司环境污染治理服务的主要客户为化工等行业的企业和政府企事业单位。目前普遍采用招投标方

式获取业务合同，因此公司目前的销售模式围绕招投标展开。

公司的销售部人员通过主动拜访、公开搜集招标信息等方式收集客户的产品需求信息，在与客户接洽后，由公司的技术部根据客户需求制定方案、成本预算并投标。项目中标后，公司与客户签订销售合同、技术协议。之后进行项目的实施，实施阶段由施工、技术人员负责，最后以验收报告确认项目实施完毕，环保项目移交甲方。

此外，公司也销售环保设备。由于公司提供的设备为个性化、专业性及技术性强的非标产品，因此主要采用直销模式进行销售。

## (二) 行业情况

水环境治理行业包含城镇污水处理、工业废水处理、农村污水治理、河湖生态修复和流域治理、黑臭水体治理等多个细分业务领域，各领域在未来均拥有良好的市场前景。

**城镇污水处理领域：**在国家环保政策带动下，我国城市污水处理行业快速发展，污水处理量、污水处理能力和处理率大幅提高。2017-2021 年，我国城市污水年处理量从 465.49 亿立方米增长至 611.90 亿立方米，城市污水处理厂日处理能力从 17,036.70 万立方米增加到 21,745.70 万立方米，城市污水处理率从 94.54% 提升至 97.92%；县城污水处理厂日处理能力从 3,218.00 万立方米增加到 3,978.59 万立方米，县城污水处理率从 90.21% 提升至 96.11%。与此同时，随着国家基建逐步完善，加之老旧小区改造等持续推进驱动，我国城市排水管道长度保持持续增长趋势，从 2017 年的 63.03 万公里增长至 2021 年的 87.23 万公里。虽然我国在城镇污水处理率、污水处理总量不断提高，但出水水质标准与发达国家存在一定的差距。随着社会对水环境质量要求的不断提高，以及更为严格的各地方标准的陆续出台，污水处理厂提标改造和建制镇的污水处理设施新建将成为新的增长点。

**工业废水处理领域：**为改善生态环境，推进污水资源化利用，国家陆续出台了《工业废水循环利用实施方案》《工业水效提升行动计划》《减污降碳协同增效实施方案》《十四五节能减排综合工作方案》等一系列政策，引导工业废水处理行业发展，为我国工业废水处理行业奠定了政策基础。随着国家对治理工业废水的重视力度及投入的不断加大，环保政策对于产业端各企业要求逐步趋严，工业废水处理普遍应用于各污水排放企业，市场规模逐步扩大。2017-2022 年我国工业废水处理市场规模由 901 亿元增长到 1,234 亿元，同比 2021 年上涨 10%。未来随着各地工业园区建设的推进，以及政策的引导，工业废水处理的渗透率将快速提高，市场规模将进入加快增速的阶段。

**农村污水治理领域：**尽管我国农村污水治理投资规模保持高速增长，但是整体而言，农村生活污水处理的比例仍然严重滞后于城镇，与城市地区相比更是相差甚远，总的说来，农村生活污水处理市场空

间巨大，但污水处理设施的建设力度和污水处理能力亟待提高。究其原因，主要为污水收集处理困难、基础设施建设投入不足、后期运营管理质量不理想。“十四五”期间，国家和各地方推出的一系列政策、法规将进一步推动农村污水市场空间的释放。未来，农村污水治理将成为水环境治理工作推进的重要着力点，相关基础设施建设力度将不断加强。

**河湖生态修复和流域治理领域：**根据《水污染防治行动计划》（“水十条”）及《“十四五”重点流域水环境综合治理规划》的要求，至 2025 年全国重要江河湖泊水功能区水质达标率持续提高，重点流域水环境质量持续改善，污染严重水体基本消除，地表水劣 V 类水体基本消除；到 2030 年，全国七大重点流域水质优良比例总体达到 75%以上。目前我国江川河流等动态水系的治理情况卓有成效，但黄河、松花江、淮河、海河、辽河等流域的优良水体占比仍低于全国地表水平均水平，其中海河与辽河流域地表水体优良比例低于 75%，未来治理压力或将高于其他区域。我国湖泊水库等静态水系的治理压力或显著高于河流等动态水系，太湖、巢湖与滇池优良水体比例均未达 75%。随着河湖生态修复和流域治理工作的不断推进，以及环保要求的趋严，将对污水处理厂的尾水排放标准提出更高要求。

**黑臭水体治理领域：**我国城市黑臭水体治理已取得显著成效，但部分城市仅以“水质不黑不臭”作为治理目标，部分河段仍存在返黑、返臭的现象，“十四五”时期城市黑臭水体治理仍具备巩固并提升治理成果的市场需求。2022 年 4 月，住建部、生态环境部等四部委发布的《深入打好城市黑臭水体治理攻坚战实施方案》提出，到 2022 年 6 月底前，县级人民政府完成建成区黑臭水体排查，制定城市黑臭水体治理方案。到 2025 年，县级城市建成区黑臭水体消除比例达到 90%，京津冀、长三角和珠三角等区域力争提前 1 年完成。在 2018 年方案的基础上，将黑臭水体治理进一步从地级及以上城市下沉至县级城市，并从市政、工业、农业源头治理的角度，提出相应的改善要求。目前，农村黑臭水体治理整体工作尚处于排查与统计阶段，随着《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021-2025 年）》等指导性政策文件的出台，未来农村将成为黑臭水体治理工作的重点推进领域之一。

### （三）与创新属性相关的认定情况

适用  不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年 9 月 5 日，公司被认定为 2022 年度国家级专精特新“小巨人”企业。 2020 年 12 月 1 日，公司荣获湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GR202042000967。

## 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	123,298,062.34	111,745,910.15	10.34%
毛利率%	22.70%	21.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,427,069.77	8,041,870.46	17.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,540,282.93	5,925,983.98	27.24%
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)	22.47%	24.26%	-
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)	17.97%	17.88%	-
基本每股收益	0.43	0.40	7.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	160,775,539.26	171,987,354.87	-6.52%
负债总计	109,768,373.32	134,815,258.70	-18.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,007,165.94	37,172,096.17	37.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.86	7.53%
资产负债率% (母公司)	68.27%	78.39%	-
资产负债率% (合并)	68.27%	78.39%	-
流动比率	1.25	1.14	-
利息保障倍数	6.78	8.91	-
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	12,771,554.75	-31,863,933.69	140.08%
应收账款周转率	2.34	2.61	-
存货周转率	13.34	12.77	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.52%	41.54%	-
营业收入增长率%	10.34%	22.99%	-
净利润增长率%	17.22%	9.33%	-

## 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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	14,346,272.64	8.92%	1,283,447.85	0.75%	1,017.79%
应收票据	15,120,825.38	9.40%	51,177,434.75	29.76%	-70.45%
应收账款	57,832,438.68	35.97%	38,532,364.49	22.40%	50.09%
应收款项融资	0.00	0.00%	821,900.00	0.48%	-100.00%
预付款项	4,063,391.45	2.53%	11,973,550.35	6.96%	-66.06%
其他应收款	1,063,636.67	0.66%	9,131,502.56	5.31%	-88.35%
存货	5,623,990.36	3.50%	8,451,063.18	4.91%	-33.45%
合同资产	17,372,937.53	10.81%	7,844,963.61	4.56%	121.45%
投资性房地产	2,041,091.19	1.27%	2,120,425.71	1.23%	-3.74%
固定资产	23,248,765.02	14.46%	23,349,880.96	13.58%	-0.43%
在建工程	9,670,658.82	6.02%	6,058,898.69	3.52%	59.61%
无形资产	7,520,638.54	4.68%	7,729,494.10	4.49%	-2.70%
长期待摊费用	748,797.85	0.47%	970,873.79	0.56%	-22.87%
递延所得税资产	2,122,095.13	1.32%	2,541,554.83	1.48%	-16.50%
短期借款	20,029,059.39	12.46%	20,523,356.67	11.93%	-2.41%
应付票据	5,649,244.50	3.51%	0.00	0.00%	-
应付账款	38,952,658.46	24.23%	24,767,070.65	14.40%	57.28%
合同负债	0.00	0.00%	2,707,964.60	1.57%	-100.00%
应付职工薪酬	1,440,059.64	0.90%	1,895,674.08	1.10%	-24.03%
应交税费	10,466,278.10	6.51%	8,808,584.47	5.12%	18.82%
其他应付款	571,374.50	0.36%	2,750,764.67	1.60%	-79.23%
一年内到期的非流动负债	375,319.60	0.23%	746,206.42	0.43%	-49.70%
其他流动负债	15,120,825.38	9.40%	51,529,470.15	29.96%	-70.66%
长期借款	9,810,541.67	6.10%	13,506,400.75	7.85%	-27.36%
递延收益	7,353,012.08	4.57%	7,579,766.24	4.41%	-2.99%
股本	25,560,000.00	15.90%	20,000,000.00	11.63%	27.80%
资本公积	6,845,439.47	4.26%	2,397,439.47	1.39%	185.53%
盈余公积	2,597,320.54	1.62%	1,654,613.56	0.96%	56.97%
未分配利润	16,004,405.93	9.95%	13,120,043.14	7.63%	21.98%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期末货币资金较期初增加 13,062,824.79 元，增长 1017.79%，主要系公司本期吸收投资收到的现金增加以及应收账款回款较好所致；
- 2、应收票据报告期末 15,120,825.38 元，较去年同期减少 36,056,609.37 元，降低 70.45%。主要原因因为公司本期应收票据结算较上年同期有所减少所致；
- 3、报告期末应收账款较期初增加 19,300,074.19 元，增长 50.09%，主要系本期销售收入快速增长所致。
- 4、报告期末应收款项融资较期初减少 821,900.00 元，降低 100.00%，主要系公司收到的预计贴现

或背书对应“6+9”银行出具的应收票据减少所致;

5、报告期末预付款项较期初减少 7,910,158.90 元，降低 66.06%，主要系本期预付款项较上期减少及上期预付款项在本期转入采购入库所致；

6、报告期末其他应收款较期初减少 8,067,865.89 元，降低 88.35%，主要系报告期内支付给客户的押金和保证金减少所致；

7、报告期末存货较上年年末余额减少 2,827,072.82 元，降低 33.45%，主要系报告期内公司通过加强存货管理水平，在收入持续稳步增长情况下，存货不断得到消化，存货余额降低；

8、报告期末合同资产较期初增加 9,527,973.92 元，增长 121.45%，主要系随着业务规模的扩大，公司本期收取的项目质保金增加所致；

9、报告期末在建工程较上年年末余额增加 3,611,760.13 元，增长 59.61%，主要系报告期内公司工程项目投入建设所致；

10、报告期末应付账款较期初增加 14,185,587.81 元，增长 57.28%，主要系随着业务规模的扩大，导致应付供应商的材料采购款及工程款增加所致；

11、报告期末合同负债较期初减少 2,707,964.60 元，降低 100.00%，主要系报告期内预收客户款项相比上期减少所致；

12、报告期末其他应付款较期初减少 2,179,390.17 元，降低 79.23%，主要系报告期内对往来款项清理所致；

13、报告期末其他流动负债较期初减少 36,408,644.77 元，降低 70.66%，主要系公司本期将非“6+9”银行出具的应收票据背书或贴现的金额相比上期减少，带动其他流动负债快速降低所致。

14、报告期末一年内到期的非流动负债较期初减少 370,886.82 元，降低 49.70%，主要系报告期内一年内到期的长期借款相比上期减少所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	123,298,062.34	-	111,745,910.15	-	10.34%
营业成本	95,315,549.59	77.30%	87,528,235.10	78.33%	8.90%
毛利率%	22.70%	-	21.67%	-	-
税金及附加	473,783.19	0.38%	506,402.68	0.45%	-6.44%

销售费用	2,536,379.32	2.06%	2,450,517.93	2.19%	3.50%
管理费用	6,977,451.77	5.66%	5,826,467.82	5.21%	19.75%
研发费用	6,425,296.86	5.21%	7,586,385.95	6.79%	-15.30%
财务费用	1,704,605.33	1.38%	949,821.08	0.85%	79.47%
其他收益	2,680,579.20	2.17%	2,472,931.12	2.21%	8.40%
信用减值损失	-545,187.63	-0.44%	-1,044,882.29	-0.94%	47.82%
资产减值损失	-714,361.36	-0.58%	-103,506.94	-0.09%	-590.16%
资产处置收益	0.00	0.00%	44.64	0.00%	-100.00%
营业利润	11,286,026.49	9.15%	8,222,666.12	7.36%	37.26%
营业外收入	21,236.30	0.02%	30,236.05	0.03%	-29.76%
营业外支出	482,066.28	0.39%	13,933.60	0.01%	3,359.74%
利润总额	10,825,196.51	8.78%	8,238,968.57	7.37%	31.39%
所得税费用	1,398,126.74	1.13%	197,098.11	0.18%	609.36%
净利润	9,427,069.77	7.65%	8,041,870.46	7.20%	17.22%

### 项目重大变动原因:

- 1、本期财务费用 1,704,605.33 元, 较上期 949,821.08 元, 上升了 79.47%, 主要由于本期较上期向银行短期借款发生数增加导致利息增加所致;
- 2、本期信用减值损失-545,187.63 元, 较上期-1,044,882.29 元, 上升了 47.82%, 主要系公司本期计提的应收账款坏账准备同比减少所致;
- 3、本期资产减值损失-714,361.36 元, 较上期-103,506.94 元, 下降了 590.16%, 主要由于本期计提合同资产减值准备所致;
- 4、本期资产处置收益 0.00 元, 较上期 44.64 元, 下降了-100.00%, 主要由于公司上期发生一笔固定资产处置利得所致;
- 5、本期营业外支出 482,066.28 元, 较上期 13,933.60 元, 上升了 3,359.74%, 主要由于本期发生一笔工伤赔偿所致;
- 6、本期营业利润、利润总额、净利润分别较去年同期分别上升 37.26%、31.39%、17.22%, 主要系收入规模和销售毛利率的上升带来毛利增加所致。

### 2. 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	122,954,833.70	111,355,084.51	10.42%
其他业务收入	343,228.64	390,825.64	-12.18%
主营业务成本	95,235,435.07	87,448,900.58	8.90%
其他业务成本	80,114.52	79,334.52	0.98%

### 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比
水污染治理收入	52,811,814.98	42,315,988.16	19.87%	-15.16%	-13.24%	-1.77%
大气污染治理收入	13,407,559.85	11,055,660.14	17.54%	-61.69%	-60.62%	-2.24%
环保设备销售收入	51,778,052.67	39,567,658.73	23.58%	423.30%	377.75%	7.29%
在线运维收入	2,288,077.35	1,257,626.42	45.04%	-20.86%	-22.49%	1.16%
销售氟硅酸钠	2,669,328.85	1,038,501.62	61.10%	100.80%	48.85%	13.58%

#### 按地区分类分析:

适用  不适用

#### 收入构成变动的原因:

公司从事的环保项目主要分为三类: 大气污染治理工程项目、水污染治理工程项目和环保设备销售。由于公司 2023 年度膜生产线大规模投入生产运营导致环保设备销售收入有较大幅度的提高。另外, 2023 年度公司重心工作在于环保设备销售导致水污染治理收入和大气污染治理收入出现下滑。销售氟硅酸钠为公司贸易类项目, 对公司业务不构成重要性。

#### 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	宜昌邦普宜化新材料有限公司	43,658,690.08	35.41%	否
2	诚源环境技术(武汉)有限公司	33,252,270.56	26.97%	否
3	中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	26,778,761.13	21.72%	否
4	中国化学工程第十六建设有限公司第六分公司	4,955,752.21	4.02%	否
5	湖北鄂中生态农业科技有限公司	4,147,600.87	3.36%	否
合计		112,793,074.85	91.48%	—

#### 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	湖北龙腾红旗电缆(集团)有限公司	3,203,441.59	4.41%	否
2	荆门市晨旭建筑有限公司	3,750,458.72	5.16%	否
3	景津装备股份有限公司	2,184,070.80	3.00%	否
4	荆门华熙商贸有限公司	2,212,389.38	3.04%	否
5	南京大全电气有限公司	1,256,637.17	1.73%	否
合计		12,606,997.66	17.34%	—

### (三) 现金流量分析

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	12,771,554.75	-31,863,933.69	140.08%
投资活动产生的现金流量净额	-5,455,832.38	-2,501,616.01	-118.09%
筹资活动产生的现金流量净额	947,980.17	33,394,541.35	-97.16%

#### 现金流量分析:

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期经营活动产生现金流量净额增加 44,635,488.44 元，上升 140.08%，主要是由于公司报告期内销售商品、提供劳务收到的现金和收到其他与经营活动有关的现金相比上年同期增加所致；
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较去年同期投资活动产生的现金流量净额减少 2,954,216.37 元，降低 118.09%，主要系本期公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加所致；
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 32,446,561.18 元，降低 97.16%。主要原因是公司当期偿还债务较去年同期增加所致。

## 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

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
荆门汉辰生态环境有限公司	新设取得	本次对外投资符合公司整体发展规划，有利于进一步优化公司战略布局，拓展公司业务，扩大市场占有率，增强公司盈利能力，全面提升公司综合竞争力，对公司的持续性发展具有积极意义。

### (二) 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

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、研发情况

### (一) 研发支出情况

单位: 元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,425,296.86	7,586,385.95
研发支出占营业收入的比例%	5.21%	6.79%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	2
本科以下	17	22
研发人员合计	19	25
研发人员占员工总量的比例%	21.11%	25.00%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	20	15
公司拥有的发明专利数量	14	7

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司保持较高的研发投入，有利于增强公司核心技术优势和提升产品技术水平，进一步增强企业综合竞争力，保障公司的行业领先地位，符合公司的战略定位和行业发展趋势。

为保持技术先进性，公司在加强自身研发实力的同时，积极与华中科技大学、中南民族大学、湖北工业大学等开展校企合作，通过校企互动强化理论与实践的结合，发挥协同效应，努力提升公司整体

的技术水平。

## 六、 对关键审计事项说明

适用  不适用

### (一) 收入的确认

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释（二十六）所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释（三十）。

2023年度公司营业收入123, 298, 062. 34元，收入的真实性和完整性将对财务报表构成重大影响，并且收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层通过操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将公司的收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

与收入确认相关的审计程序主要包括：

- (1) 通过与管理层的访谈，了解和评价与收入确认相关的会计政策，测试和评价收入相关内部控制设计和执行的有效性；
- (2) 在抽样的基础上，检查销售合同，包括核对与合同价款相关的合同条款、与履约义务相关的合同条款等；
- (3) 检查管理层用于确定可变对价的估计，并基于历史信息及最新情况对其进行评价；
- (4) 在确认的营业收入中选取样本，检查销售合同、客户验收单据、银行的对账记录、发票、及其他文件；
- (5) 结合服务类型对收入及毛利情况执行分析程序，检查本年是否出现异常波动的情况；
- (6) 结合交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序，并对未回函的样本执行替代程序；
- (7) 对资产负债表日前后确认的收入交易执行截止性测试；
- (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### (二) 应收账款坏账准备

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释（十所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释（三）。

截止 2023年12月31日，公司合并财务报表中应收账款余额62,797,891.40元，坏账准备4,965,452.72元，占应收账款余额的比例为7.91%。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估很大程度上涉及公司管理层（以下简称“管理层”）判断，应收账款如若无法收回对财务报表影响较大，因此，我们将应收账款减值识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

与应收账款坏账准备相关的审计程序主要包括：

- (1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的会计政策，测试和评价应收账款；
- (2) 坏账准备相关内部控制设计和执行的有效性；
- (3) 检查管理层用于计提应收账款坏账准备的预期信用损失模型，结合应收账款的历史损失信息，评价与模型相关的参数和方法，包括但不限于损失率及前瞻性因素；
- (4) 复核应收账款账龄明细表，通过核对记账凭证、发票等记录检查应收账款账龄；
- (5) 关注并评价长账龄应收账款的可收回性，如：复核历史付款模式、与客户间的对账记录并检查期后是否回款等。
- (6) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、企业社会责任

适用 不适用

## 八、未来展望

**是否自愿披露**

是 否

## 九、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、环保政策变动的风险	环境保护具有投入较大、社会效益往往大于经济效益的特性，决定了环保产业的发展对政策的依赖性较强。近十年来，

	<p>因我国陆续出台了多项涉及大气污染排放的法律、法规，不断提高电力、水泥、钢铁冶炼等高污染行业的灰尘、二氧化硫、氮氧化物的排放标准；同时对利用“三废”企业提供各种财税优惠政策。虽然从长期看，国家仍将会持续加大对环保产业的支持力度，环保政策必将逐步严格和完善。但是短期来看，由于环保政策的制定和推出牵涉的范围较广，涉及的利益主体众多，对国民经济发展影响较为复杂，因此其出台的时间和力度具有一定的不确定性，从而影响到公司的业务布局和发展规划，进而对公司短期的经营产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司密切关注国家环保政策，严格执行公司战略，广泛搜集市场信息，及时跟进最新技术进展。在环保政策执行力度强的区域深入营销，利用公司已完成工程项目，大力推广公司的产品和服务，有效化解环保政策变动的风险。</p>
2、市场竞争风险	<p>随着国家对环保产业的重视，多项环保政策出台，大量企业涌入该行业，环境污染治理行业未来广阔的前景也吸引了众多公司加入竞争。目前环保产业企业数量众多，竞争激烈，行业集中度低，各企业的综合实力参差不齐，存在部分企业利用低价策略参与竞争，迎合客户降低环保成本的需求，短期内对公司的经营业绩造成一定不利影响。</p> <p>应对措施：在市场竞争激烈的环境下，公司采取持续研发、加大市场投入的举措保持公司的核心竞争力，进而实现公司在市场竞争中脱颖而出。随着公司经营实力的增强，公司将采取业务多元化战略，逐步开拓新的环保治理业务，提升公司抵抗市场竞争风险的能力。</p>
3、客户集中的风险	<p>2023 年度，公司来自前五大客户的收入占当期营业收入总额的比例为 91.48%，依赖度较高。若未来由于下游行业发生变化或公司未能继续保持竞争优势，导致公司与主要客户的交易未能保持持续性，导致客户需求减少甚至取消与公司的业务合作，则公司的经营业绩将面临下滑的风险，对公司持续盈利能力构成不利影响。</p> <p>应对措施：公司继续围绕 SDS 干法脱硫、SDA 半干法脱硫、新型双氧水脱硫、SCR 法中低温脱硝、磷污染防治与资源化等方面进行研发探索及使用，推动工业废气污水治理等方面发展，公司在提高竞争力的同时，以挂牌新三板为契机，积极的开拓市场，参与上市公司、大型企业的招投标与竞争性谈判，以此</p>

	<p>实现收入的大幅度增长；继续推行技术服务创新，在确保企业达标排放的基础上，降低企业环保成本，达到企业与客户双赢局面。公司已经积极拓展新客户，开拓环境污染治理新的业务方向，培育新的利润增长点，预计将有效降低客户集中度。</p>
4、优秀技术人员流失风险	<p>公司的主营业务是大气污染治理、水污染治理及环保设备销售，为磷化工等行业提供环境污染治理整体解决方案，对技术要求较高。多年来公司培养、引进了一批具有丰富管理经验和核心技术的专业人才，已有的研发团队已经为公司研发并申请了多项专利。但随着环保行业竞争愈演愈烈，优秀技术人员将面临更多的就业选择机会，这就可能会出现优秀技术人员流失的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面立足于未来发展需要，进一步加快人才引进，为公司的长远发展储备力量，一方面根据公司的发展要求及员工的发展意愿，制定员工的职业生涯规划，制定和实施有利于人才培养的激励政策，采用内部交流、外聘专家授课及先进企业考察等多种培训方式提高员工技能，通过强化人才培训将大幅提升员工的整体素质，同时公司制定符合公司文化特色、具有市场竞争力的薪酬结构，逐步提高员工待遇，进一步激发员工的创造性和主动性，为员工提供良好的用人机制和广阔的发展空间，有效提高公司凝聚力和市场竞争力。</p>
5、业务快速增长所带来的管理风险	<p>随着公司业务拓展和公司规模的不断扩大，公司经营呈现技术多样化、业务模式多样化特征，公司的员工人数不断增加，管理的广度和深度在逐步加大，对管理的要求越来越高。公司现有管理人员的业务能力能否适应公司所处的内外部环境的变化，都是影响公司未来发展的重要因素。</p> <p>应对措施：公司积极转变管理模式，加强人才培养，提升内部管理和执行力，保证各项内部制度有效实施。</p>
6、资金短缺的风险	<p>目前，随着公司业务的快速发展，公司对资金的需求不断上升。报告期内，公司的收入规模增长较快，但经营活动产生的现金流量波动较大。未来如果公司不能加强对经营活动现金流的管理，将会对公司的业务发展产生不利影响。</p> <p>风险应对措施：一方面，通过应收账款的有效催收手段，缓解项目资金短缺；另一方面，进一步拓展公司融资渠道，解决公司垫资项目及其他经营活动资金流问题。</p>
7、资产负债率较高及偿债风险	截至 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 68.27%。公司

	<p>的资产负债率较高，存在偿债能力不足的风险。</p> <p><b>风险应对措施：</b>一方面公司应继续在科技创新上下功夫，发展公司高科技核心技术，优化企业产品结构，提高企业盈利水平；另一方面，公司应通过内部管理手段来降低资产负债率，比如加强应收账款的管理、对资金的回收和支付时间进行准确预测，合理制定资金分配制度，合理调度资金，加速资金周转，增强企业支付能力。同时继续做好预算管理，做到及时采购，及时生产、实行零库存，压缩存货资金占用。加强人工成本或日常办公等其他可控成本管理，有效控本增效。最后，通过上市有利契机，拓宽企业筹资渠道和范围，改善企业资本结构。</p>
8、公司治理和内部控制风险	<p>随着公司快速发展，生产经营规模将不断扩大，人员会不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。通过股份制改制和主办券商的辅导，公司已经建立了比较完善的内部控制体系，针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制具有固有局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。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><b>应对措施：</b>公司采取的管理措施为引进外部独立董事、监事，充分发挥外部独立董事、监事的专业知识及相对客观独立判断，为公司经营管理提供建议、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，提高公司价值。</p>
9、应收账款坏账的风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款净额为 57,832,438.68 元，占同期营业收入的比例为 46.90%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司 87.31% 的应收账款账龄在 1 年以内。虽然公司应收账款账龄较短，但是应收账款余额绝对金额较大，且占营业收入比重较大。如果应收账款不能按期收回或发生坏账，将对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>首先加强应收账款的管理，缩短销售货款的回款周期。公司安排专人负责应收账款的管理和催收，并将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围，降低应收账款收账风险。其次、将加强客户信用管理体系建设，从源头上减少应收账款的坏账风险。</p>
10、实际控制人控制不当风险	祝国亮直接持有公司 86.4628% 的股份，能够对公司实施控制，能够实际支配公司行为。虽然公司通过制定“三会”议事

	<p>规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等一系列管理制度，完善公司法人治理结构，但实际控制人仍然能够行使表决权对公司的发展战略、生产经营、人事任免等方面施加重影响，可能损害公司其他股东和中小股东利益，产生公司治理风险。</p> <p>应对措施：第一、公司建立了较为健全的法人治理结构。公司目前建立健全了三会制度，明确了股东大会、董事会、监事会的职责，制定了“三会”议事规则。《公司章程》对控股股东的诚信义务、关联股东和关联董事的回避表决制度作出了规定，公司的关联交易、对外担保、重大决策等重大事项须经股东大会审议通过，并制定了防止控股股东及其他关联方占用公司资金的制度，这些制度的建立将对实际控制人进行合理的约束，保证公司决策程序的合法合规。第二、公司的实际控制人祝国亮出具了《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于资金占用等事项承诺书》，承诺不利用控股股东地位与公司从事相同或相似业务或占用公司资产损害公司利益。第三、鉴于公司已经建立起现代法人治理机制，今后公司将通过多种方式促进公司管理层尽快加强公众公司现代法人治理意识，加强学习《公司法》、《证券法》以及证监会、全国中小企业股份转让系统指定的规则、业务细则等法律法规的要求规范运作，认真执行《公司章程》以及其他内控制度的规定，不断完善法人治理结构，保障公司规范健康运行，尊重投资者。第四、公司充分发挥董事、监事的专业知识及相对客观独立判断，为公司经营管理提供建议、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，提高公司价值。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.4
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.5
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.7
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、诉讼、仲裁事项

##### 2、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用  不适用

单位: 元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	30,000.00	0.06%
作为被告/被申请人	120,557.51	0.24%
作为第三人	0.00	0.00%
<b>合计</b>	<b>150,557.51</b>	<b>0.30%</b>

##### 3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 4、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

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

## 5、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	3,000,000	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	80,400,000.00	39,942,907.45
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

本次关联交易, 用于支持公司业务发展, 具有合理性和必要性。以市场公允价格为依据, 遵循公开、公平、公证的原则, 不存在损害公司利益的情形。

公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为, 遵循有偿公平、自愿的商业原则, 交易价格系按市场方式确定, 定价公允合理, 对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响, 公司独立性没有因关联交易受到不利影响, 不存在损害公司及其他股东利益的情形。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

## (二) 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

单位: 元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-044	对外投资	荆门汉辰生态环境有限公司	10000000 元	否	否

### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

2023 年 11 月 30 日, 公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟设立荆门汉辰生态环境有限公司》议案(公告编号: 2023-044), 拟设立全资子公司荆门汉辰生态环境有限公司, 本次投资不会对

公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

## 6、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	2019 年 4 月 15 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	2019 年 4 月 15 日		挂牌	关联交易承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 4 月 15 日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2019 年 4 月 15 日		挂牌	竞业禁止	承诺不竞业禁止	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 4 月 15 日		挂牌	安全生产	承诺安全生产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 4 月 15 日		挂牌	社保公积金	承诺缴足社保公积金	正在履行中
公司	2019 年 4 月 15 日		挂牌	资质齐全及业务合法合规	承诺资质齐全及业务合法合规	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 4 月 15 日		挂牌	合法分包	承诺合法分包	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内没有超期未履行完毕的承诺事项。

## 7、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
房屋建筑物	固定资产	抵押	20,195,353.02	12.56%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	7,387,895.21	4.60%	银行借款抵押
银行存款	货币资金	质押	4,799,122.25	2.98%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	<b>32,382,370.48</b>	<b>20.14%</b>	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限为满足公司正常融资贷款开展业务需求，未对公司产生较大不利影响。

## 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	7,775,000	38.88%	497,575	8,272,575	32.37%
	其中: 控股股东、实际控制人	6,274,900	31.37%	-749,925	5,524,975	21.62%
	董事、监事、高管	0	0.00%	237,500	237,500	0.93%
	核心员工	0	0.00%	1,009,900	1,009,900	3.95%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,225,000	61.13%	5,062,425	17,287,425	67.63%
	其中: 控股股东、实际控制人	12,225,000	61.13%	4,349,925	16,574,925	64.85%
	董事、监事、高管	0	0.00%	712,500	712,500	2.79%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,000,000	-	5,560,000	25,560,000	-
普通股股东人数		18				

#### 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%	期末持有无限售股份数量	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	祝国亮	18,499,900	3,600,000	22,099,900	86.46%	16,574,925	5,524,975	0	0
2	蔡运祥	1,500,000	0	1,500,000	5.87%	0	1,500,000	0	0
3	徐丽萍	0	300,100	300,100	1.17%	225,000	75,100	0	0
4	潘艳丽	0	300,000	300,000	1.17%	225,000	75,000	0	0
5	张心柱	0	300,000	300,000	1.17%	0	300,000	0	0
6	王芹	0	300,000	300,000	1.17%	225,000	75,000	0	0
7	熊华飞	0	119,900	119,900	0.47%	0	119,900	0	0
8	李汉克	0	100,000	100,000	0.39%	0	100,000	0	0
9	周正	0	100,000	100,000	0.39%	0	100,000	0	0
10	郑加刚	0	100,000	100,000	0.39%	0	100,000	0	0

合计	19,999,900	5,220,000	25,219,900	98.67%	17,249,925	7,969,975	0	0
----	------------	-----------	------------	--------	------------	-----------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司前十大股东之间无关联关系。

## 二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是  否

祝国亮,男,1976年10月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历,中级工程师。1996年9月至2004年3月,就职于荆门市质量技术监督局,任科员;2004年5月至今,就职于湖北江山化工有限公司,任董事;2012年12月至2018年8月,创立美辰有限,并担任执行董事、法定代表人;2018年8月至今,就职于股份公司,任董事长、总经理、法定代表人。2013年7月至2019年4月,兼任湖北北大美置业有限公司执行董事兼总经理;2017年8月至2019年4月,兼任湖北荆腾飞新能源汽车运营有限公司监事;2019年4月至今兼任湖北北大美置业有限公司执行董事。

公司控股股东、实际控制人报告期内无变动。

## 三、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

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)
1	2023年6月29日	2023年8月30日	1.80	5,560,000	公司实际控制人、现任总经理、董事、监事、高级管理人员、核心员工	不适用	10,008,000	补充流动资金

### (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	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	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
------	-------------	------	----------	------------	--------	-------------	----------------

2023 年第一次股票定向发行	2023 年 8 月 25 日	10,008,000	10,013,397.18	否	不适用	不适用	不适用
-----------------	-----------------	------------	---------------	---	-----	-----	-----

**募集资金使用详细情况:**

公司本次定向发行募集资金用途为补充流动资金，该募集资金累计使用 10,013,397.18 元（含利息），公司于 2023 年 12 月 29 日对上述募集资金专户进行了销户，结息余额 31.42 元已转至公司基本户，截至 2023 年 12 月 29 日，募集资金专项账户余额 0 元，募集资金具体使用情况如下：

项目	使用金额
一、募集资金总额	10,008,000.00
二、募集资金账户利息收入	5,428.60
三、募集资金使用	10,013,397.18
1、补充流动资金	10,013,397.18
(1) 支付原材料货款及服务商服务费	10,012,465.98
(2) 银行手续费	931.20
四、销户转至基本户	31.42
五、募集资金余额	0.00
1、募集资金	0.00
2、利息收入	0.00

2023 年度股票发行不存在控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移股票发行募集资金的情形，也不存在在取得全国中小企业股份转让系统出具无异议函之前使用募集资金的情形。

**四、存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、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
2023 年 5 月 12 日	2.80	0	0
合计	2.80	0	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 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 12 日召开的股东大会审议通过，权益分派事宜如下：本次权益分派基准日未分配利润为 13,120,043.14 元，不存在纳入合并报表范围的子公司。本次权益分派共计派发现金红利 5,600,000.00 元。

**(二) 权益分派预案**适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位: 股

姓名	职务	性 别	出生 年月	任职起止日期		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%
				起始日 期	终止日 期				
祝国亮	董事长、总经理	男	1976 年 10 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	18,499,900	3,600,000	22,099,900	86.46%
吴旭	董事	男	1984 年 8 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	0	0	0	0%
冯帅	董事	男	1990 年 5 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	0	50,000	50,000	0.1956%
潘艳丽	董事、财务总监	女	1979 年 6 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	0	300,000	300,000	1.17%
徐丽萍	董事、董事会秘书	女	1980 年 8 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	0	300,000	300,000	1.17%
熊永兵	监事会主席	男	1975 年 11 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	0	0	0	0%
王芹	监事	女	1976 年 12 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	0	300,000	300,000	1.17%
古新明	职工监事	男	1983 年 8 月	2022 年 1 月 27 日	2025 年 1 月 26 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事冯帅为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理祝国亮先生的堂弟。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系，与控股股东、实际控制人之间亦不存在其他关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

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

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）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
销售人员	7	2	2	7
技术人员	29	3	15	17
研发人员	19	7	1	25
行政管理人员	13	1	1	13
生产人员	14	22	6	30
财务人员	3	1	0	4
采购人员	5	0	1	4
员工总计	90	36	26	100

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	2
本科	28	24
专科	42	38
专科以下	18	35
员工总计	90	100

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

公司员工薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与政府机构推行的社会保险计划，根据该计划按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。公司重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。目前公司人员稳定。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张心柱	无变动	生产部部长	0	300,000	300,000
熊华飞	无变动	主管会计	0	119,900	119,900
李林峰	无变动	工程技术部工程师	0	0	0
郑加刚	无变动	销售部部长	0	100,000	100,000
李汉克	无变动	工程技术部工程师	0	100,000	100,000
王军胜	无变动	工程项目部部长	0	100,000	100,000
周正	无变动	研发部部长	0	100,000	100,000
龚洪仪	无变动	工程项目部部长	0	50,000	50,000
梁煜晨	无变动	安质环部部长	0	0	0
程俊华	无变动	工程技术部工程师	0	30,000	30,000
杨永青	新增	生产部部长	0	49,900	49,900
刘香玲	新增	商务部部长	0	30,100	30,100
李红武	新增	项目部部长	0	30,000	30,000

### 核心员工的变动情况

2023 年 6 月 29 日，公司召开第二届董事会第八次会议、2023 年 7 月 13 日召开第二届监事会第八次会议、2023 年第一次职工代表大会、2023 年 7 月 14 日召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟认定核心员工的议案》，提名杨永青、刘香玲、李红武共 3 名员工为公司核心员工。

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司设立股份公司时即按照《公司法》等相关法律法规的要求，制订了《公司章程》，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的法人治理结构。公司的住所、注册资本、股权转让等变更事项均履行了股东决议程序。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司独立性情况：

### 1、业务独立

公司主营业务具有独立的产供销系统，具有面向市场独立开展业务的能力。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

### 2、资产独立

公司主要资产均合法拥有，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司资产具有独立性。

### 3、人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

### 4、机构独立

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。本公司下设财务部、销售部、研发部、生产部、采购部和人事行政部等职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。

### 5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系。公司财务人员独立，公司独立在银行开设账户，公司独立进行税务登记，依法独立纳税，公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

### (一) 内部控制基本情况

公司一直致力于规范并完善内部控制，根据相关法律法规的要求逐步建立并完善了公司内部控制制

度体系。公司通过有效的内部控制，合理保证了经营管理的合法合规与资产安全，提高了公司的经营效率与效果，确保了公司财务报告及相关信息的真实准确，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

(二) 公司管理层对公司内部控制的自我评价

公司董事会认为：“根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，本公司内部控制于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面是有效的。

#### 四、 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"/> 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	<input type="checkbox"/> 强调事项段
审计报告编号	希会审字(2024)0254 号	
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	
审计报告日期	2024 年 3 月 13 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建军	徐俊伟
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

**希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）**

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)0254 号

## 审 计 报 告

湖北美辰环保股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖北美辰环保股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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，公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司的财务状况以及2023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，我们独立于贵公司，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

### （一）关键审计事项：收入的确认

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释（二十六）所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释（三十）。

2023年度公司营业收入123,298,062.34元，收入的真实性和完整性将对财务报表构成重大影响，并且收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层通过操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将公司的收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

与收入确认相关的审计程序主要包括：

（1）通过与管理层的访谈，了解和评价与收入确认相关的会计政策，测试和评价收入相关内部控制设计和执行的有效性；

（2）在抽样的基础上，检查销售合同，包括核对与合同价款相关的合同条款、与履约义务相关的合同条款等；

（3）检查管理层用于确定可变对价的估计，并基于历史信息及最新情况对其进行评价；

（4）在确认的营业收入中选取样本，检查销售合同、客户验收单据、银行的对账记录、发票、及其他文件；

（5）结合服务类型对收入及毛利情况执行分析程序，检查本年是否出现异常波动的情

况;

- (6) 结合交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序，并对未回函的样本执行替代程序；
- (7) 对资产负债表日前后确认的收入交易执行截止性测试；
- (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 关键审计事项：应收账款坏账准备

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释（十所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释（三）。

截止 2023年12月31日，公司合并财务报表中应收账款余额62,797,891.40元，坏账准备4,965,452.72元，占应收账款余额的比例为7.91%。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估很大程度上涉及公司管理层（以下简称“管理层”）判断，应收账款如若无法收回对财务报表影响较大，因此，我们将应收账款减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

与应收账款坏账准备相关的审计程序主要包括：

- (1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的会计政策，测试和评价应收账款；
- (2) 坏账准备相关内部控制设计和执行的有效性；
- (3) 检查管理层用于计提应收账款坏账准备的预期信用损失模型，结合应收账款的历史损失信息，评价与模型相关的参数和方法，包括但不限于损失率及前瞻性因素；
- (4) 复核应收账款账龄明细表，通过核对记账凭证、发票等记录检查应收账款账龄；
- (5) 关注并评价长账龄应收账款的可收回性，如：复核历史付款模式、与客户间的对账记录并检查期后是否回款等。
- (6) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023年

年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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

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

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 张建军

中国 西安市

中国注册会计师: 徐俊伟

2024 年 3 月 13 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六(一)	14,346,272.64	1,283,447.85
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(二)	15,120,825.38	51,177,434.75
应收账款	六(三)	57,832,438.68	38,532,364.49
应收款项融资	六(四)		821,900.00
预付款项	六(五)	4,063,391.45	11,973,550.35
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(六)	1,063,636.67	9,131,502.56
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(七)	5,623,990.36	8,451,063.18
合同资产	六(八)	17,372,937.53	7,844,963.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>115,423,492.71</b>	<b>129,216,226.79</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六(九)	2,041,091.19	2,120,425.71
固定资产	六(十)	23,248,765.02	23,349,880.96
在建工程	六(十一)	9,670,658.82	6,058,898.69

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六(十二)	7,520,638.54	7,729,494.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(十三)	748,797.85	970,873.79
递延所得税资产	六(十四)	2,122,095.13	2,541,554.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,352,046.55</b>	<b>42,771,128.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>160,775,539.26</b>	<b>171,987,354.87</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六(十五)	20,029,059.39	20,523,356.67
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	六(十六)	5,649,244.50	
应付账款	六(十七)	38,952,658.46	24,767,070.65
预收款项			
合同负债	六(十八)		2,707,964.60
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(十九)	1,440,059.64	1,895,674.08
应交税费	六(二十)	10,466,278.10	8,808,584.47
其他应付款	六(二十一)	571,374.50	2,750,764.67
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(二十二)	375,319.60	746,206.42
其他流动负债	六(二十三)	15,120,825.38	51,529,470.15
<b>流动负债合计</b>		<b>92,604,819.57</b>	<b>113,729,091.71</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六(二十四)	9,810,541.67	13,506,400.75
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六(二十五)	7,353,012.08	7,579,766.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,163,553.75</b>	<b>21,086,166.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>109,768,373.32</b>	<b>134,815,258.70</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	六(二十六)	25,560,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六(二十七)	6,845,439.47	2,397,439.47
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十八)	2,597,320.54	1,654,613.56
一般风险准备			
未分配利润	六(二十九)	16,004,405.93	13,120,043.14
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		51,007,165.94	37,172,096.17
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>51,007,165.94</b>	<b>37,172,096.17</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>160,775,539.26</b>	<b>171,987,354.87</b>

法定代表人: 祝国亮

主管会计工作负责人: 潘艳丽

会计机构负责人: 潘艳丽

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		14,346,272.64	1,283,447.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,120,825.38	51,177,434.75
应收账款	十三、(一)	57,832,438.68	38,532,364.49
应收款项融资			821,900.00
预付款项		4,063,391.45	11,973,550.35
其他应收款	十三、(二)	1,063,636.67	9,131,502.56
其中: 应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		5,623,990.36	8,451,063.18
合同资产		17,372,937.53	7,844,963.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>115,423,492.71</b>	<b>129,216,226.79</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,041,091.19	2,120,425.71
固定资产		23,248,765.02	23,349,880.96
在建工程		9,670,658.82	6,058,898.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,520,638.54	7,729,494.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		748,797.85	970,873.79
递延所得税资产		2,122,095.13	2,541,554.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,352,046.55</b>	<b>42,771,128.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>160,775,539.26</b>	<b>171,987,354.87</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		20,029,059.39	20,523,356.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,649,244.50	
应付账款		38,952,658.46	24,767,070.65
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,440,059.64	1,895,674.08
应交税费		10,466,278.10	8,808,584.47
其他应付款		571,374.50	2,750,764.67
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债			2,707,964.60
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		375,319.60	746,206.42
其他流动负债		15,120,825.38	51,529,470.15
流动负债合计		<b>92,604,819.57</b>	<b>113,729,091.71</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		9,810,541.67	13,506,400.75
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		7,353,012.08	7,579,766.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		<b>17,163,553.75</b>	<b>21,086,166.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>109,768,373.32</b>	<b>134,815,258.70</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本		25,560,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		6,845,439.47	2,397,439.47
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,597,320.54	1,654,613.56
一般风险准备			
未分配利润		16,004,405.93	13,120,043.14
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>51,007,165.94</b>	<b>37,172,096.17</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>160,775,539.26</b>	<b>171,987,354.87</b>

### (三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>		<b>123,298,062.34</b>	<b>111,745,910.15</b>
其中: 营业收入	六(三十)	123,298,062.34	111,745,910.15
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>113,433,066.06</b>	<b>104,847,830.56</b>
其中：营业成本	六(三十)	95,315,549.59	87,528,235.10
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(三十一)	473,783.19	506,402.68
销售费用	六(三十二)	2,536,379.32	2,450,517.93
管理费用	六(三十三)	6,977,451.77	5,826,467.82
研发费用	六(三十四)	6,425,296.86	7,586,385.95
财务费用	六(三十五)	1,704,605.33	949,821.08
其中：利息费用		1,872,348.65	1,041,480.36
利息收入		194,190.76	109,588.29
加：其他收益	六(三十六)	2,680,579.20	2,472,931.12
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(三十七)	-545,187.63	-1,044,882.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十八)	-714,361.36	-103,506.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(三十九)		44.64
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,286,026.49</b>	<b>8,222,666.12</b>
加：营业外收入	六(四十)	21,236.30	30,236.05
减：营业外支出	六(四十一)	482,066.28	13,933.60
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>10,825,196.51</b>	<b>8,238,968.57</b>
减：所得税费用	六(四十二)	1,398,126.74	197,098.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,427,069.77</b>	<b>8,041,870.46</b>
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）		9,427,069.77	8,041,870.46
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		9,427,069.77	8,041,870.46

“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		9,427,069.77	8,041,870.46
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		9,427,069.77	8,041,870.46
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.43	0.40
(二)稀释每股收益(元/股)		0.43	0.40

法定代表人: 祝国亮

主管会计工作负责人: 潘艳丽

会计机构负责人: 潘艳丽

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十三、(三)	<b>123,298,062.34</b>	<b>111,745,910.15</b>
减: 营业成本	十三、(三)	95,315,549.59	87,528,235.10
税金及附加		473,783.19	506,402.68
销售费用		2,536,379.32	2,450,517.93
管理费用		6,977,451.77	5,826,467.82
研发费用		6,425,296.86	7,586,385.95
财务费用		1,704,605.33	949,821.08
其中: 利息费用		8,755,454.32	9,727,228.44

利息收入		544,222.26	1,716,190.07
加: 其他收益		2,680,579.20	2,472,931.12
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）		-545,187.63	-1,044,882.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-714,361.36	-103,506.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			44.64
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,286,026.49</b>	<b>8,222,666.12</b>
加: 营业外收入		21,236.30	30,236.05
减: 营业外支出		482,066.28	13,933.60
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>10,825,196.51</b>	<b>8,238,968.57</b>
减: 所得税费用		1,398,126.74	197,098.11
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,427,069.77</b>	<b>8,041,870.46</b>
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,427,069.77	8,041,870.46
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>9,427,069.77</b>	<b>8,041,870.46</b>
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,421,839.07	86,521,253.37
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六(四十三)	34,914,020.79	14,363,524.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>127,335,859.86</b>	<b>100,884,778.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		80,694,161.62	89,333,346.09
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		11,448,928.72	10,542,482.98
支付的各项税费		4,726,274.83	2,811,679.97
支付其他与经营活动有关的现金	六(四十三)	17,694,939.94	30,061,202.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>114,564,305.11</b>	<b>132,748,711.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,771,554.75</b>	<b>-31,863,933.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			60,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>60,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		5,455,832.38	2,561,616.01

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,455,832.38</b>	<b>2,561,616.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,455,832.38</b>	<b>-2,501,616.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		10,008,000.00	
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		93,600,000.00	44,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,973,372.00	10,122,370.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>106,581,372.00</b>	<b>54,122,370.00</b>
偿还债务支付的现金		98,149,949.13	19,715,141.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,483,442.70	1,012,687.33
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>105,633,391.83</b>	<b>20,727,828.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>947,980.17</b>	<b>33,394,541.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>8,263,702.54</b>	<b>-971,008.35</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		1,283,447.85	2,254,456.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>9,547,150.39</b>	<b>1,283,447.85</b>

法定代表人: 祝国亮

主管会计工作负责人: 潘艳丽

会计机构负责人: 潘艳丽

## (六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,421,839.07	86,521,253.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,914,020.79	14,363,524.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>127,335,859.86</b>	<b>100,884,778.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		80,694,161.62	89,333,346.09
支付给职工以及为职工支付的现金		11,448,928.72	10,542,482.98
支付的各项税费		4,726,274.83	2,811,679.97
支付其他与经营活动有关的现金		17,694,939.94	30,061,202.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>114,564,305.11</b>	<b>132,748,711.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,771,554.75</b>	<b>-31,863,933.69</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			60,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>60,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,455,832.38	2,561,616.01
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,455,832.38</b>	<b>2,561,616.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,455,832.38</b>	<b>-2,501,616.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		10,008,000.00	
取得借款收到的现金		93,600,000.00	44,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,973,372.00	10,122,370.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>106,581,372.00</b>	<b>54,122,370.00</b>
偿还债务支付的现金		98,149,949.13	19,715,141.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,483,442.70	1,012,687.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>105,633,391.83</b>	<b>20,727,828.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>947,980.17</b>	<b>33,394,541.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>8,263,702.54</b>	<b>-971,008.35</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		1,283,447.85	2,254,456.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>9,547,150.39</b>	<b>1,283,447.85</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位: 元

项目	2023 年										少数 股东 权益	所有者权益合 计		
	归属于母公司所有者权益													
	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				
		优 先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,397,439.47				1,654,613.56		13,120,043.14		37,172,096.17	
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	20,000,000.00				2,397,439.47				1,654,613.56		13,120,043.14		37,172,096.17	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,560,000.00				4,448,000.00				942,706.98		2,884,362.79		13,835,069.77	
(一)综合收益总额											9,427,069.77		9,427,069.77	
(二)所有者投入和减少资本	5,560,000.00				4,448,000.00								10,008,000.00	
1. 股东投入的普通股	5,560,000.00				4,448,000.00								10,008,000.00	
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							942,706.98		-6,542,706.98		-5,600,000.00
1. 提取盈余公积							942,706.98		-942,706.98		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-5,600,000.00		-5,600,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>25,560,000.00</b>			<b>6,845,439.47</b>			<b>2,597,320.54</b>		<b>16,004,405.93</b>		<b>51,007,165.94</b>

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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,397,439.47				850,426.51		5,882,359.73		29,130,225.71
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	20,000,000.00				2,397,439.47				850,426.51		5,882,359.73		29,130,225.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									804,187.05		7,237,683.41		8,041,870.46
(一) 综合收益总额											8,041,870.46		8,041,870.46
(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									804,187.05		-804,187.05		
1. 提取盈余公积									804,187.05		-804,187.05		
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>			<b>2,397,439.47</b>			<b>1,654,613.56</b>		<b>13,120,043.14</b>		<b>37,172,096.17</b>

法定代表人: 祝国亮

主管会计工作负责人: 潘艳丽

会计机构负责人: 潘艳丽

## (八) 母公司股东权益变动表

单位: 元

项目	股本	2023 年										
		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	20,000,000.00				2,397,439.47				1,654,613.56		13,120,043.14	37,172,096.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,397,439.47				1,654,613.56		13,120,043.14	37,172,096.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,560,000.00				4,448,000.00				942,706.98		2,884,362.79	13,835,069.77
(一) 综合收益总额											9,427,069.77	9,427,069.77
(二) 所有者投入和减少资本	5,560,000.00				4,448,000.00							10,008,000.00
1. 股东投入的普通股	5,560,000.00				4,448,000.00							10,008,000.00
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									942,706.98		-6,542,706.98	-5,600,000.00
1. 提取盈余公积									942,706.98		-942,706.98	
2. 提取一般风险准备											-5,600,000.00	-5,600,000.00
3. 对所有者（或股东）的												

分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>25,560,000.00</b>			<b>6,845,439.47</b>				<b>2,597,320.54</b>		<b>16,004,405.93</b>	<b>51,007,165.94</b>

项目	股本	2022 年										
		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		
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>2,397,439.47</b>				<b>850,426.51</b>		<b>5,882,359.73</b>	<b>29,130,225.71</b>

加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	<b>20,000,000.00</b>			<b>2,397,439.47</b>			<b>850,426.51</b>		<b>5,882,359.73</b>	<b>29,130,225.71</b>	
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>							<b>804,187.05</b>		<b>7,237,683.41</b>	<b>8,041,870.46</b>	
(一) 综合收益总额									8,041,870.46	8,041,870.46	
(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							<b>804,187.05</b>		<b>-804,187.05</b>		
1. 提取盈余公积							<b>804,187.05</b>		<b>-804,187.05</b>		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股											

本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>			<b>2,397,439.47</b>				<b>1,654,613.56</b>		<b>13,120,043.14</b>	<b>37,172,096.17</b>

# 财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

湖北美辰环保股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由湖北美辰环保科技有限公司以 2018 年 7 月 31 日为基准日整体变更设立的股份有限公司，于 2018 年 8 月 29 日完成股改工商变更登记。公司法定代表人是祝国亮，统一信用代码为：91420800058119960G，注册资本为 2,556.00 万元。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2019 年 7 月 4 日下发的股转系统函【2019】2632 号文件,本公司股票于 2019 年 7 月 26 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,转让方式为集合竞价转让,证券代码: 873332。

### (二) 所处行业

公司所属行业为生态保护和环境治理业。

### (三) 经营地址及营业范围

本公司经营地址: 荆门高新区·掇刀区高新路 6 号

本公司经批准的经营范围: 水污染防治装备、大气污染防治装备制造及销售; 工业自控设备制造及销售; 膜产品及水处理装备研发、生产与销售; 氟硅酸纳批发(票面), 氟化物产品(不含危化品及国家其他专项规定项目)生产、销售; 清洁设备、污染源自动监控设施生产、销售及运行维护服务; 污染治理系统设施的运营管理; 固体废物、危险废物的回收、加工、综合循环利用; 市政公用工程、机电工程施工; 环境治理工程、节水节能工程、生态保护工程设计、施工; 工业园区和企业智能监控平台建设、运营; 环保技术、清洁生产技术、安全生产技术咨询服务; 以自有资金对环保工程项目投资(不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款等金融业务)(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)

### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于 2024 年 3 月 13 日批准。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家, 具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体企业会计准则、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》的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5% 的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的合同资产减值准备收回或转回	公司将单项合同资产金额超过资产总额 0.5% 的合同资产认定为重要合同资产。
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 0.5% 的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 0.5% 的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.5% 的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

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

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(七)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

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

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

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

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

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（七）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股

投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### (七) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之下孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

收益。

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，于初始确认时将金融资产分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 1) 本公司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。
- 2) 该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。

本公司将同时符合下列条件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：

- 1) 本公司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
- 2) 该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

本公司将不满足以上两类分类标准的其余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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时，将其不可撤销地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。此外，为了能够消除或显著减少会计错配，本公司可在初始确认时，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。

本公司于初始确认时将金融负债分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债，本公司可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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。

### 2、金融工具确认依据和计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得和损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，对于该类金融资产按公允价值进行后续计量，采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得和损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### （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

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包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，对于该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，取得的股利计入当期损益。终止确认时，将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。

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

初始确认后，对于该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将产生的利得或损失计入当期损益。

#### （5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

初始确认后，对于该类金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将产生的利得或损失计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，对于该类金融负债以摊余成本进行后续计量，采用实际利率法计算利息并计入当期损益。终止确认时，将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

公司发生金融资产转移时,如已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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形)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。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的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、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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，及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义务，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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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. 公司各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据及应收款项融资

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
银行承兑汇票	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	银行承兑汇票承兑人均认为风险较小的银行，不计提坏账准备

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	商业承兑汇票逾期后, 转入应收账款按照不同业务组合计量坏账准备
--------	--------------	---------------------------------

### (2) 应收账款及合同资产

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
组合一	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	单项评估组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况, 计算预期信用损失

### (3) 其他应收款项

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	单项评估组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况, 计算预期信用损失

## 8.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。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、劳务成本、半成品、合同履约成本、库存商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 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

报告期末, 本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时, 产品更新换代等原因, 以及工程承包合同预计存在的亏损部分, 预计其成本不可收回, 使存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

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

#### 4. 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### (十二) 合同资产和合同负债

本公司依据合同履行履约义务或客户依据合同支付合同对价，根据其履行履约义务与客户付款之间的关系，在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四（十）金融工具。

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假

定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### (十四) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 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，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

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

##### 1. 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日起改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日起的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业和合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、（二十二）资产减值。

## （十六）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
土地使用权	50.00	0.00	2.00
房屋建筑物	30.00	5.00	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	30.00	5.00	3.17
运输工具	4.00	5.00	23.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
电子设备及其他	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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

确定折旧率。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、(二十二) 资产减值。

4. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### 5. 大修理费用

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

### (十八) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、(二十二) 资产减值。

### (十九) 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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## (二十) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50.00	年限平均法	
软件使用权	5.00	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、(二十二)资产减值。

## (二十一) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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。

### 具体研发项目的资本化条件:

研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

### (二十二) 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (二十三) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以

后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### (二十四) 职工薪酬

##### 1.职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 2.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

##### 3.离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

###### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

###### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

##### 4.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益: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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的,在正式退休日之前的经济补偿,属于辞退福利,自职工停止提供服务日至正常退休日期间,拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

#### 5.其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### (二十五)预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

### (二十六)收入

收入是公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其经济利益很可能流入、经济利益的流入额能够可靠计量且同时满足以下不同类型收入的确认条件时,予以确认。

#### 1.收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别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,还是在某一时刻履行。满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时刻履行履约义务:

- (1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;
- (2)客户能够控制公司履约过程中在建商品;
- (3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累

计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时间点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1)公司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；
- (2)公司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；
- (3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4)公司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；
- (5)客户已接受该商品；
- (6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

(3)合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3、收入确认的具体方法

### (1) 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于某一时间点履行履约义务。

公司销售产品的主要类别为环保设备的销售，收入的确认方式为客户在收到公司发出的产品并签字确认验收，公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

### (2) 提供劳务收入

本公司与客户之间的提供劳务合同包含提供劳务的履约义务，属于某一时段履行履约义务。

公司目前提供劳务收入主要包括污水处理运营收入、环境检测服务收入、技术咨询服务收入等。收入的确认原则：按照合同约定，每期与客户共同确认服务收入。

### (3) 建造合同收入

本公司与客户之间签订的建行合同包含销售商品及劳务且不可区分的履约义务，属于某一时段履行履约义务。

本公司目前建造合同收入主要是水污染治理或大气污染治理等工程项目、EPC 项目。

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在建的商品，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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的工程建造劳务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## (二十七) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的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。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：(1) 期权的行权价格；(2) 期权的有效期；(3) 标的股份的现行价格；(4) 股价预计波动率；(5) 股份的预计股利；(6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

## (二十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，

将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用寿命期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (二十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响反纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项

交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

### (三十) 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建筑物。

##### 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。

##### 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、(十七) “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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。

##### 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或

其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2.本公司作为出租人

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

### 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。

### 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。

## (三十一)会计政策、会计估计变更

### 1.会计政策变更

本期无会计政策变更。

### 2.重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

### (二) 税收优惠及批文

1、本公司于 2021 年 12 月 1 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202142000967，有效期三年；公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

2、根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形

成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

公司在报告期内享受研发费用加计扣除的优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下披露的财务报表数据，除非特别指出，“期末余额”系指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末余额”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2023 年度，“上期金额”系指 2022 年度。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		267.99
银行存款	9,547,150.39	1,283,179.86
其他货币资金	4,799,122.25	
<b>合 计</b>	<b>14,346,272.64</b>	<b>1,283,447.85</b>

其中：受限制的货币资金明细如下

项 目	期末余额	上年年末余额
票据保证金	4,799,122.25	

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,120,825.38	51,177,434.75
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>15,120,825.38</b>	<b>51,177,434.75</b>

#### 2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	15,120,825.38	100.00			15,120,825.38
其中：银行承兑汇票	15,120,825.38	100.00			15,120,825.38

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 (%)	
合计	15,120,825.38	100.00			15,120,825.38

续:

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	51,177,434.75	100.00			51,177,434.75
其中：银行承兑汇票	51,177,434.75	100.00			51,177,434.75
合计	51,177,434.75	100.00			51,177,434.75

## 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,120,825.38
商业承兑汇票	
合计	15,120,825.38

## (三) 应收账款

## 1、应收账款按预期信用损失计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提预期信用损失的应收账款	170,000.00	0.40	170,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	62,627,891.40	99.73	4,795,452.72	7.66	57,832,438.68
其中：账龄组合	62,627,891.40	99.73	4,795,452.72	7.66	57,832,438.68
合计	62,797,891.40	100.00	4,965,452.72	7.91	57,832,438.68

续上表：

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提预期信用损失的应收账款	170,000.00	0.40	170,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	42,393,673.61	99.60	3,861,309.12	9.11	38,532,364.49
其中: 账龄组合	42,393,673.61	99.60	3,861,309.12	9.11	38,532,364.49
合 计	<b>42,563,673.61</b>	100.00	<b>4,031,309.12</b>	9.47	<b>38,532,364.49</b>

## 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北省九峰陶瓷工业有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	为失信执行人，无偿还款意愿
合计	<b>170,000.00</b>	<b>170,000.00</b>	<b>100.00</b>	

## 3、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款

## (1) 信用风险特征组合中, 按账龄分析法计提坏预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	54,681,065.84	87.31	2,734,053.30	5.00	51,947,012.54
1至2年	6,087,033.70	9.72	608,703.37	10.00	5,478,330.33
2至3年	538,908.30	0.86	161,672.49	30.00	377,235.81
3至4年	-	-	-	50.00	-
4至5年	149,300.00	0.24	119,440.00	80.00	29,860.00
5年以上	1,171,583.56	1.87	1,171,583.56	100.00	-
合计	<b>62,627,891.40</b>	<b>100.00</b>	<b>4,795,452.72</b>	<b>7.66</b>	<b>57,832,438.68</b>

续上表:

账龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	27,021,934.75	63.74	1,351,096.74	5.00	25,670,838.01
1至2年	13,851,555.30	32.67	1,385,155.53	10.00	12,466,399.77
2至3年	156,200.00	0.37	46,860.00	30.00	109,340.00
3至4年	149,300.00	0.35	74,650.00	50.00	74,650.00
4至5年	1,055,683.56	2.49	844,546.85	80.00	211,136.71
5年以上	159,000.00	0.38	159,000.00	100.00	-

<b>合计</b>	<b>42,393,673.61</b>	<b>100.00</b>	<b>3,861,309.12</b>	<b>9.11</b>	<b>38,532,364.49</b>
-----------	----------------------	---------------	---------------------	-------------	----------------------

**4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

项目	期初余额	本期计提	本期 转回	本期 转销/ 核销	期末余额
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	170,000.00	-			170,000.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	3,861,309.12	934,143.60			4,795,452.72
<b>合 计</b>	<b>4,031,309.12</b>	<b>934,143.60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,965,452.72</b>

**5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产 期末余额	应收账 款和 合同资产期 末余额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末余额
诚源环境技术(武汉)有限公司	26,980,239.30	1,503,688.75	28,483,928.05	38.33	1,424,196.40
宜昌邦普宜化新材料有限公司	17,201,687.94		17,201,687.94	23.15	860,084.40
中国化学工程第十六建设有限公司第六分公司	3,640,000.00	280,000.00	3,920,000.00	5.28	196,000.00
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	2,800,000.00	6,800,000.00	9,600,000.00	12.92	480,000.00
江苏邗建集团有限公司	2,500,000.00	640,000.00	3,140,000.00	4.23	314,000.00
<b>合计</b>	<b>53,121,927.24</b>	<b>9,223,688.75</b>	<b>62,345,615.99</b>	<b>83.91</b>	<b>3,274,280.80</b>

**(四) 应收款项融资**

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		821,900.00
<b>合计</b>		<b>821,900.00</b>

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑汇票	3,629,481.80	-
合计	3,629,481.80	-

### (五) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,805,823.18	69.05	10,953,107.47	91.48
1至2年	496,220.57	12.21	558,789.35	4.67
2至3年	305,000.00	7.51	219,033.53	1.83
3年以上	456,347.70	11.23	242,620.00	2.02
合计	4,063,391.45	100.00	11,973,550.35	100.00

#### 2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
荆门博辰新材料科技有限公司	1,136,609.48	27.97
李汉克	780,000.00	19.20
湖北辉诚企业管理有限公司	279,000.00	6.87
天津市欧力诺能源技术有限公司	252,000.00	6.20
尚层装饰(北京)有限公司武汉分公司	249,703.00	6.15
合计	2,697,312.48	66.39

### (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,199,301.76	13,485,316.43
小计	1,199,301.76	13,485,316.43
减：坏账准备	135,665.09	4,353,813.87
合计	1,063,636.67	9,131,502.56

#### 1、其他应收款

##### (1) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	776,782.00	877,900.00
往来款	139,500.00	11,835,636.49
备用金	194,640.61	696,578.37
五险一金	75,387.57	58,374.26
个税	12,991.58	16,827.31
<b>小计</b>	<b>1,199,301.76</b>	<b>13,485,316.43</b>
减: 减值准备	135,665.09	4,353,813.87
<b>合 计</b>	<b>1,063,636.67</b>	<b>9,131,502.56</b>

## (2) 其他应收款坏账准备计提情况

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	4,353,813.87			4,353,813.87
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-388,955.97			-388,955.97
本期转回				
本期转销				
本期核销	3,829,192.81			3,829,192.81
其他变动				
期末余额	135,665.09			135,665.09

## (3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
武汉联盛天恒建设有限公司	3,829,192.81

说明:

经确认,已无法和武汉联盛天恒建设有限公司相关负责人取得联系,无法收回相关款项,2023年10月16日经公司第二届董事会第五次会议决议,批准核销武汉联盛天恒建设有限公司其他应收款 3,829,192.81 元。

## (4) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1年以内	839,301.76	8,926,464.12
1至2年	86,500.00	703,000.00
2至3年	258,500.00	305,550.50
3至4年	15,000.00	3,550,301.81
小计	1,199,301.76	13,485,316.43
减: 减值准备	135,665.09	4,353,813.87
合计	1,063,636.67	9,131,502.56

## (5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
诚源环境技术 (武汉)公司	保证金	300,000.00	1年以内/1-2年	25.01	16,500.00
葛洲坝水务(荆 门)有限公司	保证金	157,282.00	1年以内/2-3年	13.11	25,114.10
湖北腾祥新材料 有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	8.34	30,000.00
唐山国堂钢铁有 限公司	保证金	100,000.00	1年以内	8.34	5,000.00
毛存虎	备用金	66,000.00	1年以内	5.50	3,300.00
合计		723,282.00		60.30	79,914.10

## (七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	220,895.59		220,895.59	3,318,477.40		3,318,477.40
半成品	1,183,878.87		1,183,878.87	1,682,140.3		1,682,140.3
劳务成本						
合同履约成 本	4,003,169.76	-	4,003,169.76	3,116,809.24		3,116,809.24
库存商品	322,373.99	106,327.85	216,046.14	439,964.09	106,327.85	333,636.24
合计	5,730,318.21	106,327.85	5,623,990.36	8,557,391.03	106,327.85	8,451,063.18

## (八) 合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	18,959,780.66	1,586,843.13	17,372,937.53	8,717,445.38	872,481.77	7,844,963.61
合 计	<b>18,959,780.66</b>	<b>1,586,843.13</b>	<b>17,372,937.53</b>	<b>8,717,445.38</b>	<b>872,481.77</b>	<b>7,844,963.61</b>

## 1、本期合同资产计提减值准备的情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	期末余额
质保金	872,481.77	714,361.36			1,586,843.13
合 计	<b>872,481.77</b>	<b>714,361.36</b>			<b>1,586,843.13</b>

## (九) 投资性房地产

## 1、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、 账面原值			
1. 上年年末余额	2,447,958.07	90,789.53	2,538,747.60
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,447,958.07	90,789.53	2,538,747.60
二、 累计折旧（摊销）			
1. 上年年末余额	406,973.06	11,348.83	418,321.89
2. 本期增加金额	77,518.68	1,815.84	79,334.52
(1) 本期计提	77,518.68	1,815.84	79,334.52
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	484,491.74	13,164.67	497,656.41
三、 减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 本期计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,963,466.33	77,624.86	2,041,091.19
2.上年年末账面价值	2,040,985.01	79,440.70	2,120,425.71

## (十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	23,248,765.02	23,349,880.96
固定资产清理		
合计	23,248,765.02	23,349,880.96

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.上年年末余额	23,698,429.52	2,350,266.63	2,850,144.02	1,462,222.56	30,361,062.73
2.本期增加金额	794,379.23	139,646.02	729,017.70	8,349.51	1,671,392.46
(1) 购置		139,646.02	729,017.70	8,349.51	877,013.23
(2) 在建工程转入	794,379.23				794,379.23
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	24,492,808.75	2,489,912.65	3,579,161.72	1,470,572.07	32,032,455.19
二、累计折旧					
1.上年年末余额	3,434,395.57	800,253.59	1,533,343.06	1,243,189.55	7,011,181.77
2.本期增加金额	863,060.16	227,364.81	599,435.31	82,648.12	1,772,508.40
(1) 计提	863,060.16	227,364.81	599,435.31	82,648.12	1,772,508.40
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	4,297,455.73	1,027,618.40	2,132,778.37	1,325,837.67	8,783,690.17

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,195,353.02	1,462,294.25	1,446,383.35	144,734.40	23,248,765.02
2.上年年末账面价值	20,264,033.95	1,550,013.04	1,316,800.96	219,033.01	23,349,880.96

#### (十一) 在建工程

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
在建工程		9,670,658.82		6,058,898.69
工程物资				
<b>合计</b>		<b>9,670,658.82</b>		<b>6,058,898.69</b>

#### 1、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 100 台/套环境治理设备及第三方环境检测平台项目(二期)	8,354,532.07		8,354,532.07	5,484,088.91		5,484,088.91
喷砂房				574,809.78		574,809.78
车间改造	1,316,126.75		1,316,126.75			
<b>合计</b>	<b>9,670,658.82</b>		<b>9,670,658.82</b>	<b>6,058,898.69</b>		<b>6,058,898.69</b>

#### 2、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额

年产 100 台/套环境治理设备及第三方环境检测平台项目(二期)	5,484,088.91	2,870,443.16				8,354,532.07
合计	<b>5,484,088.91</b>	<b>2,870,443.16</b>				8,354,532.07

续:

工程项目名称	预算数(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
年产 100 台/套环境治理设备及第三方环境检测平台项目(二期)	10,090,145.66	82.80	82.80				自筹
合计	<b>10,090,145.66</b>	82.80	82.80				

## (十二)无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一. 账面原值			
1.上年年末余额	8,640,813.47	189,811.67	8,830,625.14
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 其他原因增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他原因减少			
4.期末余额	8,640,813.47	189,811.67	8,830,625.14
二、 累计摊销			
1.上年年末余额	1,080,101.97	21,029.07	1,101,131.04
2.本期增加金额	172,816.38	36,039.27	208,855.56
(1) 本期计提	172,816.38	36,039.27	208,855.56
(2) 其他原因增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(2) 其他原因减少			
4. 期末余额	1,252,918.26	57,068.34	1,309,986.60
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 本期计提			
(2) 其他原因增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置子公司			
(2) 其他原因减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	7,387,895.21	132,743.33	7,520,638.54
2. 上年年末账面价值	7,560,711.50	168,782.60	7,729,494.10

### (十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
办公室装修	970,873.79	135,398.24	357,474.18		748,797.85
合计	970,873.79	135,398.24	357,474.18		748,797.85

### (十四) 递延所得税资产

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失准备	5,101,117.81	765,167.67	8,385,122.99	1,257,768.45
资产减值损失准备	1,693,170.98	253,975.65	978,809.62	146,821.44
递延收益	7,353,012.08	1,102,951.81	7,579,766.24	1,136,964.94
合计	14,147,300.87	2,122,095.13	16,943,698.85	2,541,554.83

### (十五) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,000,000.00	
抵押+保证借款	10,000.00	9,500,000.00
保证+质押借款		11,000,000.00
短期借款应计利息	19,059.39	23,356.67
合计	<b>20,029,059.39</b>	<b>20,523,356.67</b>

说明:

(1)本公司于 2023 年 12 月 28 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司荆门市虎牙关支行签订借款合同, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 10,000.00 元, 借款利率为 3.45%, 由美辰股份 2022 年工业用房(编号:YP420000852206220001)、美辰股份 2022 年土地使用权(编号:YP420000852206210001)作为抵押; 由马荣、祝国亮提供保证担保。

(2)本公司于 2023 年 12 月 5 日与中信银行股份有限公司武汉江夏支行签订借款合同, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 2,000,000.00 元, 借款利率为 4.00%, 由祝国亮提供保证担保。

(3)本公司于 2023 年 12 月 29 日与中信银行股份有限公司武汉江夏支行签订借款合同, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 8,000,000.00 元, 借款利率为 4.00%, 由祝国亮提供保证担保。

(4)本公司于 2023 年 12 月 5 日与兴业银行股份有限公司武汉武昌支行签订借款合同, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 10,000,000.00 元, 借款利率为 3.40%, 由祝国亮提供保证担保。

#### (十六)应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,649,244.50	
合计	<b>5,649,244.50</b>	

#### (十七)应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料、工程款	31,270,977.65	17,234,987.77
设备款	4,235,659.50	4,270,950.50
服务费	3,446,021.31	3,261,132.38
合计	<b>38,952,658.46</b>	<b>24,767,070.65</b>

期末无账龄一年以上的重要应付款

## (十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款		2,707,964.60
合计		2,707,964.60

## (十九) 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,895,674.08	10,402,644.85	10,858,259.29	1,440,059.64
离职后福利-设定提存计划		590,669.43	590,669.43	-
合计	1,895,674.08	10,993,314.28	11,448,928.72	1,440,059.64

## 1、短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,870,618.08	9,977,797.81	10,415,412.25	1,433,003.64
职工福利费	-			
社会保险费	-	328,105.44	328,105.44	
其中：1. 医疗保险费	-	313,046.69	313,046.69	
2. 工伤保险费	-	15,058.75	15,058.75	
3. 生育保险费	-			
住房公积金	25,056.00	96,741.60	114,741.60	7,056.00
工会经费和职工教育经费				
合计	1,895,674.08	10,402,644.85	10,858,259.29	1,440,059.64

## 2、设定提存计划

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		590,669.43	590,669.43	
其中：1. 基本养老保险费		565,644.48	565,644.48	
2. 失业保险费		25,024.95	25,024.95	
合计		590,669.43	590,669.43	

## (二十) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应交增值税	9,621,001.85	7,523,793.59
企业所得税	773,658.46	1,175,059.46
房产税	33,308.13	
土地使用税	8,650.03	4,325.03
城建税	17,301.45	61,487.04
教育费附加	7,414.91	26,351.60
地方教育费附加	4,943.27	17,567.75
<b>合计</b>	<b>10,466,278.10</b>	<b>8,808,584.47</b>

### (二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	571,374.50	2,750,764.67
<b>合计</b>	<b>571,374.50</b>	<b>2,750,764.67</b>

#### 1、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	393,095.82	2,519,529.11
押金	92,023.35	14,977.00
未付报销款	86,255.33	216,258.56
<b>合计</b>	<b>571,374.50</b>	<b>2,750,764.67</b>

##### (2) 公司无账龄超过一年的重要其他应付款

### (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	375,319.60	746,206.42
<b>合计</b>	<b>375,319.60</b>	<b>746,206.42</b>

### (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的银行承兑汇票	15,120,825.38	51,177,434.75
待转销项税		352,035.40
<b>合计</b>	<b>15,120,825.38</b>	<b>51,529,470.15</b>

## (二十四) 长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,000,000.00	
抵押+保证借款	175,319.60	14,235,268.73
长期借款应计利息	10,541.67	17,338.44
减: 一年内到期的长期借款	375,319.60	746,206.42
合计	9,810,541.67	13,506,400.75

## (二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	7,579,766.24		226,754.16	7,353,012.08	详见表 1
合计	7,579,766.24		226,754.16	7,353,012.08	

## 1、与政府补助相关的递延收益

	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关
产业发展项目技术创新补助	4,554,199.84			104,096.04			4,450,103.80	与资产相关
年产 100 台/套环保设备治理设备及第三方环境监测平台工程（一期）项目	3,025,566.40			122,658.12			2,902,908.28	与资产相关
合计	7,579,766.24			226,754.16			7,353,012.08	

## (二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期增减 (+、 -)			期末余额
		发行新股	公积金转股	其他	
股份总数	20,000,000.00	5,560,000.00			25,560,000.00
合计	20,000,000.00	5,560,000.00			25,560,000.00

说明: 2023 年 7 月 14 日, 湖北美辰环保股份有限公司 2023 年度第二次临时股东大会审议通过《湖北美辰环保股份有限公司股票定向发行说明书》, 向公司实际控制人、现任

总经理、董事、监事、高级管理人员、核心员工共计 16 人，定向发行人民币普通股 5,560,000 股，每股发行价格为人民币 1.80 元。本次认购新增注册资本人民币 5,560,000.00 元。北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）所于 2023 年 8 月 24 日出具了“中名国成验字[2023] 第 0075 号”《验资报告》对本次新增股本情况进行了审验。

### (二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,397,439.47	4,448,000.00		6,845,439.47
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>2,397,439.47</b>	<b>4,448,000.00</b>		<b>6,845,439.47</b>

说明：资本溢价本期变动为本期定向发行新股形成的资本溢价。

### (二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,654,613.56	942,706.98		2,597,320.54
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>1,654,613.56</b>	<b>942,706.98</b>		<b>2,597,320.54</b>

### (二十九) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	13,120,043.14	5,882,359.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	13,120,043.14	5,882,359.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,427,069.77	8,041,870.46
减：提取法定盈余公积	942,706.98	804,187.05
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,600,000.00	
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
<b>期末未分配利润</b>	<b>16,004,405.93</b>	<b>13,120,043.14</b>

### (三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,954,833.70	95,282,228.30	111,355,084.51	87,448,900.58
其他业务	343,228.64	33,321.29	390,825.64	79,334.52
合计	123,298,062.34	95,315,549.59	111,745,910.15	87,528,235.10

#### (1) 履约义务相关的信息

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在建的商品，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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### (2) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 75,775,423.48 元，其中：55,690,481.45 元预计将于 2024 年度确认收入，17,607,065.92 元预计将于 2025 年度确认收入，2,477,876.11 元预计将于 2026 年度确认收入。

### (三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	156,884.08	179,252.29
教育费附加	67,236.03	76,822.41
地方教育费附加	44,824.03	51,214.94
车船税	3,315.72	7,440.72
房产税	33,308.13	149,624.55
土地使用税	34,600.12	27,391.77
印花税	133,615.08	14,656.00
合计	473,783.19	506,402.68

### (三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	589,107.69	884,721.07

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	755,708.23	499,618.60
车辆使用费	105,595.18	146,929.49
修理费	447,445.16	535,752.80
办公费	275,161.89	192,415.06
广告费和业务宣传费	52,433.96	34,796.83
投标费	13,340.00	21,774.34
差旅费	228,191.57	65,114.10
折旧费	69,395.64	69,395.64
合计	2,536,379.32	2,450,517.93

## (三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,922,537.20	2,429,817.11
折旧费	1,166,064.50	1,105,846.51
服务费	916,291.29	132,026.47
业务招待费	622,360.57	720,515.70
办公费	687,985.78	325,559.72
车辆使用费	380,129.12	243,024.25
摊销费	174,153.14	141,025.95
培训费	49,220.00	15,380.00
差旅费	617,637.51	247,322.61
水电费	240,441.48	156,168.89
中介费	200,631.18	309,780.61
合计	6,977,451.77	5,826,467.82

## (三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,882,279.58	3,150,775.83
研发活动直接消耗的材料	1,911,807.80	2,498,345.13
服务费	548,331.29	1,769,462.24
其他费用	58,552.87	167,802.75
专利费	24,325.32	
合计	6,425,296.86	7,586,385.95

## (三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,872,348.65	1,041,480.36
减: 利息收入	194,190.76	109,588.29
手续费及其他	26,447.44	17,929.01
<b>合计</b>	<b>1,704,605.33</b>	<b>949,821.08</b>

## (三十六) 其他收益

## (1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,680,579.20	2,472,931.12
<b>合计</b>	<b>2,680,579.20</b>	<b>2,472,931.12</b>

## (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
年产 100 台/套环保设备治理设备及第三方环境监测平台工程（一期）项目	104,096.04	104,096.04	与资产相关
产业发展项目技术创新补助	122,658.12	122,658.12	与资产相关
2022 年省科技创新专项资金	500,000.00		与收益相关
2022 年度省科学技术奖奖金	200,000.00		与收益相关
科技局 2022 年省科技奖配套及沈集污水处理站一季度运维费	200,000.00		与收益相关
失业保险返还	19,897.00	3,245.00	与收益相关
第四批国家级专精特新“小巨人”企业补助	500,000.00		与收益相关
进项税额加计 5% 抵减	515,060.12		与收益相关
人才超市参赛资金	18,867.92	9,433.96	与收益相关
2023 年中央引导地方科技发展资金	500,000.00		与收益相关
2020 年科技成果购买补助资金		10,000.00	与收益相关
省第三批专精特新“小巨人”企业奖励资金专款及省级细分领导隐形冠军企业奖励资金		600,000.00	与收益相关
省级服务型制造示范企业		500,000.00	与收益相关
建行收三宁退投标保证金、古新明生育津贴、失业保险金		18,498.00	与收益相关
2021 年度市揭榜制项目补助		1,000,000.00	与收益相关
五个十项目奖励		100,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业和人才服务中心奖励		5,000.00	与收益相关
合计	2,680,579.20	2,472,931.12	

## (三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失准备	-545,187.63	-1,044,882.29
合计	-545,187.63	-1,044,882.29

## (三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	-714,361.36	-103,506.94
合计	-714,361.36	-103,506.94

## (三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益:		44.64
其中: 固定资产处置损益		44.64
合计		44.64

## (四十) 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	21,236.30	30,236.05	21,236.30
合计	21,236.30	30,236.05	21,236.30

## (四十一) 营业外支出

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
捐赠支出	30,000.00	10,000.00	30,000.00
工伤赔偿	378,000.00		378,000.00
其他	74,066.28	3,933.60	74,066.28
合计	482,066.28	13,933.60	482,066.28

### (四十二) 所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	978,667.04	335,343.37
递延所得税费用	419,459.70	-138,245.26
<b>合计</b>	<b>1,398,126.74</b>	<b>197,098.11</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,825,196.51
按法定(或适用)税率计算的所得税费用(利润总额*15%)	1,623,779.48
某些子公司适用不同税率的影响	
对以前期间当期所得税的调整	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入(以“-”填列)	
不可抵扣的成本、费用和损失	738,141.79
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响(以“-”填列)	
本期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响(以“-”填列)	-963,794.53
其他	
<b>所得税费用</b>	<b>1,398,126.74</b>

### (四十三) 现金流量表项目注释

#### (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
往来款	28,955,346.96	10,420,891.49
政府补助	2,453,825.04	2,246,176.96
押金、保证金	3,310,658.03	1,586,868.00
存款利息	194,190.76	109,588.29
<b>合计</b>	<b>34,914,020.79</b>	<b>14,363,524.74</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,455,919.30	20,306,064.61
押金、保证金	7,506,724.52	1,500,460.00
支付的各项期间费用	6,223,782.40	8,222,815.54
捐赠支出	30,000.00	10,000.00
手续费	26,447.44	17,929.01
其他营业外支出	452,066.28	3,933.60
<b>合计</b>	<b>17,694,939.94</b>	<b>30,061,202.76</b>

## (3) 收到其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现收到的现金	2,973,372.00	10,122,370.00
<b>合计</b>	<b>2,973,372.00</b>	<b>10,122,370.00</b>

## (四十四) 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	9,427,069.77	8,041,870.46
加：信用减值损失准备	545,187.63	1,044,882.29
资产减值准备	714,361.36	103,506.94
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,851,842.92	1,737,857.52
无形资产摊销	208,855.56	184,230.03
长期待摊费用摊销	357,474.18	112,714.15
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）		-44.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,872,348.65	1,041,480.36
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）	419,459.70	-138,245.26
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）	2,827,072.82	-3,403,728.65

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	22,768,937.06	-14,559,485.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,221,054.90	-26,028,970.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,771,554.75	-31,863,933.69
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	9,547,150.39	1,283,447.85
减： 现金的上年年末余额	1,283,447.85	2,254,456.20
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	8,263,702.54	-971,008.35

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、 现金	9,547,150.39	1,283,447.85
其中： 库存现金		267.99
可随时用于支付的银行存款	9,547,150.39	1,283,179.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、 现金等价物		
其中： 三个月内到期的债券投资		
三、 期末现金及现金等价物余额	9,547,150.39	1,283,447.85

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	4,799,122.25	票据保证金

固定资产	20,195,353.02	银行借款抵押
无形资产	7,387,895.21	银行借款抵押
合计	<b>32,382,370.48</b>	

## 七、合并范围的变更

公司于 2023 年 12 月 1 日新设立一家子公司荆门汉辰生态环境有限公司，本期无业务发生。

## 八、在其他主体中的权益

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	
荆门汉辰生态环境有限公司	湖北	湖北	环境检测服务	100.00		设立

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

本公司最终控制方是祝国亮，持有公司股权比例为 86.46%

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湖北荆腾飞新能源汽车运营有限公司	实际控制人重大影响的企业
荆门市佳顺贸易有限公司	持股 5%以上的股东蔡运祥担任监事的企业
武汉祥凯乐物流有限公司	持股 5%以上的股东蔡运祥的合营企业
武汉众合现代餐饮管理有限公司	持股 5%以上的股东蔡运祥重大影响的企业
湖北阳辉商贸有限公司	公司监事会主席熊永兵控制的企业
湖北美辰检测有限公司	公司董事冯帅控制的企业
湖北江山化工有限公司	实际控制人配偶的父亲控制的企业
荆门财德花卉苗木种植中心	实际控制人配偶的父亲为经营者的个体工商户
湖北东方歌德文化传媒有限公司	董事吴旭之父控制的企业
湖北华德莱节能减排科技有限公司	董事吴旭之父控制的企业
钟祥盛鼎油站管理有限责任公司	监事会主席熊永兵之兄控制的企业
湖北胜钢建设工程有限公司	董事兼董事会秘书徐丽萍配偶控制的企业
马荣	实际控制人的配偶

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡运祥	持股 5%以上的股东
吴旭	公司董事
冯帅	公司董事
潘艳丽	公司董事、财务总监
徐丽萍	公司董事、董事会秘书
熊永兵	公司监事会主席
王芹	公司监事
古新明	公司职工代表监事

#### (四) 关联交易情况

##### 1、关联租赁情况

###### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
湖北美辰检测有限公司	1#第三方检测平台	165,137.64	165,137.64
合计		165,137.64	165,137.64

##### 2、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
马荣、祝国亮	10,000.00	2023-12-28	2024-12-28	否
祝国亮	12,000,000.00	2023-12-5	2024-12-5	否
祝国亮	8,000,000.00	2023-12-29	2024-12-29	否
祝国亮	10,000,000.00	2023-09-27	2025-09-01	否
合计	34,010,000.00			

##### 3、关联方资金拆借

###### (1) 向关联方拆入资金

关联方名称	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
祝国亮	1,725,084.69	5,767,769.81	7,490,260.38	2,594.12
合计	1,725,084.69	5,767,769.81	7,490,260.38	2,594.12

#### (五) 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

项目名称	期末余额	上年年末余额
<b>其他应付款</b>		
祝国亮	2,594.12	1,725,084.69
湖北美辰检测有限公司	5,432.70	
王芹		310,000.00
冯帅	500.00	500.00
古新明		1,222.50
<b>合计</b>	<b>8,526.82</b>	<b>2,036,807.19</b>

#### 十、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

###### 1、应收账款按预期信用损失计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提预期信用损失的应收账款	170,000.00	0.40	170,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	62,627,891.40	99.73	4,795,452.72	7.66	57,832,438.68
其中：账龄组合	62,627,891.40	99.73	4,795,452.72	7.66	57,832,438.68
<b>合计</b>	<b>62,797,891.40</b>	<b>100.00</b>	<b>4,965,452.72</b>	<b>7.91</b>	<b>57,832,438.68</b>

续上表：

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项计提预期信用损失的应收账款	170,000.00	0.40	170,000.00	100.00	

按信用风险特征组合 计提预期信用损失的 应收账款	42,393,673.61	99.60	3,861,309.12	9.11	38,532,364.49
其中: 账龄组合	42,393,673.61	99.60	3,861,309.12	9.11	38,532,364.49
合 计	<b>42,563,673.61</b>	100.00	<b>4,031,309.12</b>	9.47	<b>38,532,364.49</b>

## 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北省九峰陶瓷工业有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	为失信执行人, 无偿还 意愿
合计	<b>170,000.00</b>	<b>170,000.00</b>	<b>100.00</b>	

## 3、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款

## (1) 信用风险特征组合中, 按账龄分析法计提坏预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	54,681,065.84	87.31	2,734,053.30	5.00	51,947,012.54
1至2年	6,087,033.70	9.72	608,703.37	10.00	5,478,330.33
2至3年	538,908.30	0.86	161,672.49	30.00	377,235.81
3至4年	-	-	-	50.00	-
4至5年	149,300.00	0.24	119,440.00	80.00	29,860.00
5年以上	1,171,583.56	1.87	1,171,583.56	100.00	-
合计	<b>62,627,891.40</b>	<b>100.00</b>	<b>4,795,452.72</b>	<b>7.66</b>	<b>57,832,438.68</b>

续上表:

账龄	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	27,021,934.75	63.74	1,351,096.74	5.00	25,670,838.01
1至2年	13,851,555.30	32.67	1,385,155.53	10.00	12,466,399.77
2至3年	156,200.00	0.37	46,860.00	30.00	109,340.00
3至4年	149,300.00	0.35	74,650.00	50.00	74,650.00
4至5年	1,055,683.56	2.49	844,546.85	80.00	211,136.71
5年以上	159,000.00	0.38	159,000.00	100.00	-
合计	<b>42,393,673.61</b>	<b>100.00</b>	<b>3,861,309.12</b>	<b>9.11</b>	<b>38,532,364.49</b>

## 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	170,000.00	-			170,000.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	3,861,309.12	934,143.60			4,795,452.72
<b>合计</b>	<b>4,031,309.12</b>	<b>934,143.60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,965,452.72</b>

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
诚源环境技术(武汉)有限公司	26,980,239.30	1,503,688.75	28,483,928.05	38.33	1,424,196.40
宜昌邦普宜化新材料有限公司	17,201,687.94		17,201,687.94	23.15	860,084.40
中国化学工程第十六建设有限公司第六分公司	3,640,000.00	280,000.00	3,920,000.00	5.28	196,000.00
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	2,800,000.00	6,800,000.00	9,600,000.00	12.92	480,000.00
江苏邗建集团有限公司	2,500,000.00	640,000.00	3,140,000.00	4.23	314,000.00
<b>合计</b>	<b>53,121,927.24</b>	<b>9,223,688.75</b>	<b>62,345,615.99</b>	<b>83.91</b>	<b>3,274,280.80</b>

## (二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,199,301.76	13,485,316.43
小计	<b>1,199,301.76</b>	<b>13,485,316.43</b>
减：坏账准备	135,665.09	4,353,813.87
<b>合计</b>	<b>1,063,636.67</b>	<b>9,131,502.56</b>

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	776,782.00	877,900.00
往来款	139,500.00	11,835,636.49
备用金	194,640.61	696,578.37
五险一金	75,387.57	58,374.26
个税	12,991.58	16,827.31
<b>小计</b>	<b>1,199,301.76</b>	<b>13,485,316.43</b>
减: 减值准备	135,665.09	4,353,813.87
<b>合 计</b>	<b>1,063,636.67</b>	<b>9,131,502.56</b>

## (2) 其他应收款坏账准备计提情况

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	4,353,813.87			4,353,813.87
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-388,955.97			-388,955.97
本期转回				
本期转销				
本期核销	3,829,192.81			3,829,192.81
其他变动				
期末余额	135,665.09			135,665.09

## (3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
武汉联盛天恒建设有限公司	3,829,192.81

说明:

经确认,已无法和武汉联盛天恒建设有限公司相关负责人取得联系,无法收回相关款项,经公司股东会决议,批准核销武汉联盛天恒建设有限公司其他应收款 3,829,192.81 元。

## (4) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	839,301.76	8,926,464.12

1 至 2 年	86,500.00	703,000.00
2 至 3 年	258,500.00	305,550.50
3 至 4 年	15,000.00	3,550,301.81
小计	1,199,301.76	13,485,316.43
减: 减值准备	135,665.09	4,353,813.87
合计	1,063,636.67	9,131,502.56

## (5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
诚源环境技术 (武汉)公司	保证金	300,000.00	1 年以内/1-2 年	25.01	16,500.00
葛洲坝水务(荆 门)有限公司	保证金	157,282.00	1 年以内/2-3 年	13.11	25,114.10
湖北腾祥新材料 有限公司	保证金	100,000.00	2-3 年	8.34	30,000.00
唐山国堂钢铁有 限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	8.34	5,000.00
毛存虎	备用金	66,000.00	1 年以内	5.50	3,300.00
合计		723,282.00		60.30	79,914.10

## (三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,954,833.70	95,282,228.30	111,355,084.51	87,448,900.58
其他业务	343,228.64	33,321.29	390,825.64	79,334.52
合计	123,298,062.34	95,315,549.59	111,745,910.15	87,528,235.10

## (1) 履约义务相关的信息

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在建的商品，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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## (2) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为

75,775,423.48 元，其中：55,690,481.45 元预计将于 2024 年度确认收入，17,607,065.92 元预计将于 2025 年度确认收入，2,477,876.11 元预计将于 2026 年度确认收入。

#### 十四、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		
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	2,680,579.20	
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、其他非流动金融资产、交易性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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-460,829.98	
小计	2,219,749.22	
所得税影响额	332,962.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,886,786.84	

##### (二) 净资产收益率和每股收益

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	22.47	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.97	0.35	0.35

湖北美辰环保股份有限公司

2024 年 3 月 13 日

## 附件 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
计入当期损益的政府补助（与公司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）	2,680,579.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-460,829.98
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,219,749.22</b>
减: 所得税影响数	332,962.38
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,886,786.84</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用