

证券代码: 838632

证券简称: 协同环保

主办券商: 恒泰长财证券



# 协同环保

NEEQ: 838632

## 河北协同环保科技股份有限公司

## HEBEI THINK-DO ENVIRONMENT 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、公司负责人邢振平、主管会计工作负责人齐乃梅及会计机构负责人（会计主管人员）齐乃梅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。
  - (1) 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、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“五、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

根据全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则第一章第十条“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本规则规定的某些信息确实不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因”。

公司专注于水污染治理及环境治理领域，提供污水第三方运营服务、工业气体脱硫服务和水处理化学品；同时从事绿色化学品聚天冬氨酸和亚氨基二琥珀酸盐的研发、生产和销售。

1、目前市场竞争比较激烈，考虑到公司客户和供应商信息属于公司的商业秘密，有些客户信息比较敏感。如果披露客户和供应商信息会对公司造成不利影响和损失。

2、根据公司与客户的购销合同中的部分条款约定，公司有义务对客户的信息进行保密，如泄露将可能造成违约责任或丧失客户。

3、目前公司的前几大客户、供应商也有保密需求。

公司在年报中未披露相关客户、供应商和应收账款前五大客户的具体名称，仅用代号替代相关信息。

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	30
	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	河北协同环保科技股份有限公司董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、协同环保	指	河北协同环保科技股份有限公司
协同环境	指	河北协同环境科技有限公司
络合科技	指	河北络合科技有限公司
协同化学	指	河北协同化学有限公司
公司章程	指	河北协同环保科技股份有限公司章程
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期期末	指	2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
元（万元）	指	人民币元（万元）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北协同环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Think-do Environment Co.,Ltd.		
法定代表人	邢振平	成立时间	2000 年 5 月 18 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王玉梅、杨彦文、郭拥军、韩卫荣、张德丰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-水污染治理（N7721）		
主要产品与服务项目	绿色化学品聚天冬氨酸和亚氨基二琥珀酸盐等系列产品；水处理化学品；污水处理、工业气体脱硫等环境治理的技术服务及承包运营服务等。		
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	协同环保	证券代码	838632
挂牌时间	2016 年 8 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	25,128,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭拥军	联系地址	石家庄循环化工园区石炼中街 6 号
电话	0311-86510803	电子邮箱	13931870300@163.com
传真	0311-86510809		
公司办公地址	石家庄循环化工园区石炼中街 6 号	邮政编码	052160
公司网址	www.xietonghuanbao.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911301007233684159		
注册地址	河北省石家庄市循环化工园区石炼中街 6 号		
注册资本（元）	25,128,000.00	注册情况报告期内是否变更	否



## 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

##### 1、商业模式

公司所属行业分类为 N77 生态保护和环境治理业，为制药、化工、化肥、焦化等行业提供污水处理、工业气体脱硫、水处理化学品等；同时从事绿色水处理剂聚天冬氨酸和亚氨基二琥珀酸的研发、生产和销售。

公司有较好的售前、售后服务力量，及时为客户提供优秀的产品和服务。主要通过直销模式、电子商务、参加专业展会等方式获得客户资源，通过收取客户污水运营费用以及销售化学品获得收入和利润，为公司持续发展提供源泉和动力。公司优势之一是集研发、生产、销售于一体，优势之二可利用多年积累的核心技术和人才优势，根据不同客户需求提供不同的水处理技术方案，通过生产制造、工程施工、安装调试、运营管理和技术维护等服务，提供水处理产品和服务。

截止报告期期末，公司拥有发明专利 50 项，其中 PCT 国际专利 4 项，拥有进出口经营权等资质证书。

公司获得工业和信息化部第一批专精特新“小巨人”企业称号；企业技术中心被认定为“石家庄市绿色水处理剂技术创新中心”；被河北省科学技术厅认定为《河北省科技型中小企业》等。

公司入选“战略性新兴产业发展正面清单”企业，入选“河北省工业和信息化厅评选的第三批绿色制造名单企业”。

公司拥有占地 23,000.00 平方米，建筑面积 8,000.00 平方米的生产基地，建有聚天冬氨酸、亚氨基二琥珀酸和水处理剂生产装置，各项手续完备。

我国环保形势进一步趋紧，执法检查力度不断加大，为环保企业快速发展创造了有利条件。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

##### 2、经营计划实现情况

2023 年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，报告期内实现营业收入 10,008.46 万元，增长 5.56%；实现净利润 1,327.05 万元，增长率达 251.97%。

**(二) 与创新属性相关的认定情况**

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2021年5月，公司入选建议支持的国家级专精特新“小巨人”企业（第一批，有效期：2022年7月-2025年7月）；标志着公司在聚焦主业、创新能力、专业化水平和核心竞争力等方面得到了认可。未来，公司将继续在技术创新、产业优化等细分领域深耕，不断提高公司创新能力与科研水平，坚持走“专精特新”的科技自强之路。</p> <p>2022年10月，控股子公司络合科技获得高新技术企业认定，有效期三年。</p> <p>2022年11月，控股子公司协同化学获得高新技术企业认定，有效期三年。</p> <p>2023年10月，控股子公司协同环境获得高新技术企业认定（到期复审），有效期三年。</p>

**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	100,084,620.11	94,809,575.61	5.56%
毛利率%	38.70%	27.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,133,118.93	2,667,289.78	279.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,682,108.70	-674,756.49	1,534.90%
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）	14.21%	3.80%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	13.58%	-0.96%	-
基本每股收益	0.40	0.11	263.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	122,398,591.78	110,395,934.75	10.87%
负债总计	35,502,308.97	31,144,936.35	13.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,801,941.19	68,438,022.26	9.30%



归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.98	2.72	9.30%
资产负债率%（母公司）	3.95%	4.60%	-
资产负债率%（合并）	29.01%	28.21%	-
流动比率	2.82	2.47	-
利息保障倍数	1,030.80	5.33	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	21,754,872.47	17,337,428.89	25.48%
应收账款周转率	2.61	2.38	-
存货周转率	5.52	5.71	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.87%	4.03%	-
营业收入增长率%	5.56%	-7.21%	-
净利润增长率%	251.97%	-43.40%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	19,456,257.06	15.90%	15,587,991.11	14.12%	24.82%
交易性金融资产	0.00	0.00%	3,038,916.92	2.75%	-100.00%
应收票据	9,463,114.07	7.73%	140,300.00	0.13%	6644.91%
应收账款	30,735,192.11	25.11%	28,625,065.64	25.93%	7.37%
应收款项融资	0.00	0.00%	2,609,818.56	2.36%	-100.00%
预付账款	1,543,222.84	1.26%	1,330,709.12	1.21%	15.97%
其他应收款	336,217.68	0.27%	218,277.74	0.20%	54.03%
存货	10,494,396.98	8.57%	11,728,825.10	10.62%	-10.52%
其他流动资产	156,865.87	0.13%	569,527.90	0.52%	-72.46%
固定资产	34,936,604.95	28.54%	32,838,085.42	29.75%	6.39%
在建工程	4,920,789.95	4.02%	1,263,000.19	1.14%	289.61%
使用权资产	434,846.68	0.36%	0.00	0.00%	-
无形资产	9,274,555.15	7.58%	9,705,986.71	8.79%	-4.45%
长期待摊费用	159,422.39	0.13%	71,187.52	0.06%	123.95%
递延所得税资产	387,106.05	0.32%	2,383,072.82	2.16%	-83.76%
其他非流动资产	100,000.00	0.08%	285,170.00	0.26%	-64.93%
短期借款	3,002,875.00	2.45%	14,969,002.25	13.56%	-79.94%
应付账款	9,832,585.21	8.03%	7,260,877.92	6.58%	35.42%
合同负债	1,276,211.30	1.04%	141,774.76	0.13%	800.17%
应付职工薪酬	3,668,760.63	3.00%	2,789,171.13	2.53%	31.54%
应交税费	477,939.18	0.39%	659,071.25	0.60%	-27.48%

其他应付款	1,385,118.16	1.13%	8,241.84	0.01%	16,705.93%
一年内到期的非流动负债	698,160.13	0.57%	0.00	0.00%	-
其他流动负债	5,271,457.76	4.31%	50,429.12	0.05%	10,353.20%
长期借款	5,157,500.00	4.21%	0.00	0.00%	-
租赁负债	300,037.67	0.25%	0.00	0.00%	-
递延收益	4,207,295.75	3.44%	5,035,222.19	4.56%	-16.44%
递延所得税负债	224,368.18	0.18%	231,085.89	0.21%	-2.91%

### 项目重大变动原因：

#### 1、应收票据分析

报告期期末，应收票据较上年期末增加 6,644.91%。主要原因是本期期末应收票据主要为非 6+9 银行出具的银行承兑汇票，期末虽已背书转让，但不符合应收票据终止确认条件，故本期末应收票据余额较大。

#### 1、短期借款、长期借款分析

报告期期末，短期借款较上年期末减少 79.94%，同时增加长期借款。主要原因是本期公司银行信用良好，减少银行授信申请的次数，部分改为申请的三年期银行借款；及本期公司经营和回款良好，期末整体银行借款金额 885.85 万元较上年年末减少 40.82%。

## (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	100,084,620.11	-	94,809,575.61	-	5.56%
营业成本	61,351,269.92	61.30%	68,313,742.36	72.05%	-10.19%
毛利率%	38.70%	-	27.95%	-	-
税金及附加	718,999.25	0.72%	770,867.85	0.81%	-6.73%
销售费用	6,484,399.13	6.48%	5,531,169.45	5.83%	17.23%
管理费用	8,736,346.46	8.73%	8,411,107.51	8.87%	3.87%
研发费用	8,480,248.93	8.47%	8,236,214.60	8.69%	2.96%
财务费用	-24,381.65	-0.02%	678,366.54	0.72%	-103.59%
信用减值损失	-421,312.39	-0.42%	-4,059,437.50	-4.28%	89.62%
资产减值损失	-25,282.17	-0.03%	0.00	0.00%	-
其他收益	1,293,155.99	1.29%	4,080,564.47	4.30%	-68.31%
投资收益	174,099.50	0.17%	237,211.02	0.25%	-26.61%

公允价值变动收益	0.00	0.00%	38,916.92	0.04%	-100.00%
资产处置收益	15,165.88	0.02%	0.00	0.00%	-
营业利润	15,373,564.88	15.36%	3,165,362.21	3.34%	385.68%
营业外收入	2,358.88	0.00%	49,895.02	0.05%	-95.27%
营业外支出	116,190.29	0.12%	139,112.40	0.15%	-16.48%
所得税费用	1,989,249.06	1.99%	-694,173.10	-0.73%	-386.56%
净利润	13,270,484.41	13.26%	3,770,317.93	3.98%	251.97%

### 项目重大变动原因：

#### 1、营业利润、净利润分析

报告期，营业利润同比增加 1,220.82 万元，增长 385.68%，净利润同比增加 950.02 万元，增长 251.97%。

公司利润大幅增长的原因主要是：①本期毛利率较上年同期增长 10.75 个百分点，同时本期公司营业收入较上年同期增长 5.56%，共同导致本期营业毛利较上年同期增长 46.19%，增加 1,223.75 万元；②上年同期涉及全额计提邢台钢铁有限责任公司坏账准备，导致利润减少 425.71 万元。

#### 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	99,658,796.37	85,586,330.44	16.44%
其他业务收入	425,823.74	9,223,245.17	-95.38%
主营业务成本	61,161,251.03	60,498,637.78	1.10%
其他业务成本	190,018.89	7,815,104.58	-97.57%

#### 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
工业水处理	28,395,703.16	16,773,918.29	40.93%	34.40%	22.96%	增加 5.49 个百分点
绿色化学品	51,544,039.87	33,982,217.68	34.07%	24.16%	13.71%	增加 6.06 个百分点
脱硫业务	19,719,053.34	10,405,115.06	47.23%	-14.05%	-38.69%	增加 21.21 个百分点
其他	425,823.74	190,018.89	55.38%	-95.38%	-97.57%	增加 40.11 个百分点

#### 按地区分类分析：

√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
国内销售	86,046,052.27	52,853,747.24	38.58%	-4.20%	-18.55%	增加 10.82 个百分点
国外销售	14,038,567.84	8,497,522.68	39.47%	181.30%	148.12%	减少 8.09 个百分点

**收入构成变动的原因:**

1、报告期,公司整体收入变化幅度不大,增长 5.56%,但是按区域、类别划分发生一定的变化。

(1) 其中国外销售收入增长明显,增长 181.30%,主要是因为绿色化学品业务的国外订单增加;

(2) 按产品类别划分,其中工业水处理业务收入增加 727.00 万元,增长率 34.40%,主要原因:主要客户中的客户五处理水量增加,药剂需求量增加所致。绿色化学品业务增加 1,002.00 万元,增长率 24.16%,主要是国外客户需求增加,销售收入增加 900.00 万元。(3) 但是脱硫业务的收入与上期同期相比减少 322.00 万元,降幅 14.05%,主要是焦化大客户(主要客户中的客户五)停产的原因。(4) 其他业务收入与上期同期相比减少 880.00 万元,降幅增长 95.38%,主要是本期由于价格竞争和市场需求的变化,利润空间更小,公司经营战略调整,减少毛利较低的化工类材料的贸易型业务。

2、本期营业毛利率较上年同期增长 10.75 个百分点,公司分类别的毛利率情况及变动原因如下:

①工业水处理业务:本期毛利率较上年同期增长 5.49 个百分点,主要原因是前五大中的客户二销售收入明显增加,收入占比提高,此客户的毛利率明显高于工业水处理业务的平均毛利率,带动整体毛利率提高,同时部分生物制药行业客户的菌渣水处理技术经验加强,影响毛利率提高。

②绿色化学品业务:本期毛利率较上年同期增长 6.06 个百分点,主要原因是本期公司外销收入大幅增加,该类产品外销毛利率高于内销毛利率。

③脱硫业务:本期毛利率较上年同期增长 21.21 个百分点,主要原因是公司对焦化大客户的运营经验丰富,本期实现技术突破、药剂优化,可明显降低运营的成本;及公司市场、技术积极开拓与创新,业务拓展到天然气脱硫领域,本期新增天然气客户业务,新业务的毛利率要明显高于原有焦化行业的客户。

④其他业务:本期毛利率较上年同期增长 95.38 个百分点,主要原因是报告期主营业务经营明显向好,再结合市场竞争、利润等因素,毛利率较低的贸易型销售业务的比重大幅减少,本期其他业务收入主要是与公司主营产品搭配使用的化工类产品的贸易销售。

**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	客户二	9,829,124.55	9.78%	否
2	客户五	8,142,327.04	8.10%	否
3	客户七	7,219,026.51	7.19%	否
4	客户六	5,788,692.60	5.76%	否
5	客户八	5,372,357.58	5.35%	否
合计		<b>36,351,528.28</b>	<b>36.18%</b>	-

## 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	供应商一	8,936,725.67	16.37%	否
2	供应商三	3,530,530.97	6.47%	否
3	烟台恒源生物股份有限公司	3,427,433.65	6.28%	否
4	河北协同水处理技术有限公司	3,687,157.51	6.75%	是
5	河北东剑化工设备制造有限公司	2,989,040.86	5.48%	否
合计		<b>22,570,888.66</b>	<b>41.34%</b>	-

## (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	21,754,872.47	17,337,428.89	25.48%
投资活动产生的现金流量净额	-7,355,245.06	-13,515,083.14	45.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,531,361.46	2,132,572.63	-593.83%

## 现金流量分析：

## 1、投资活动产生的现金流量净额分析

报告期投资活动产生的现金流量净额同比增加 45.58%，主要原因是公司购买理财产品赎回金额大于新购买金额影响。

## 2、筹资活动产生的现金流量净额分析

报告期筹资活动产生的现金流量净额同比减少 593.83%，主要原因是公司经营良好、回款较及时、资金充沛，为减少财务成本，本期借款净偿还 618.95 万元，而上期借款净增加 747.20 万元。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
协同环境	控股子公司	工业除氟治理、生物制药领域环境治理	12,000,000.00	35,160,893.33	19,839,829.63	27,652,189.94	5,084,065.75
络合科技	控股子公司	络合铁脱硫治理	11,000,000.00	18,304,435.52	13,746,578.67	19,719,053.34	4,488,015.85
协同化学	控股子公司	绿色化学品的生产、销售	25,000,000.00	44,241,819.28	26,885,299.80	55,022,618.53	6,114,745.80

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### (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、 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
一、下游行业不景气风险	公司业务主要应用于国内、国外的农业领域以及焦化领域，这些领域易受国内外宏观经济形势和国家环保政策影响。如果

	<p>这些行业、领域景气度下降, 对本公司的业务发展、盈利能力和资金回笼等情况都会产生不利影响, 公司的业绩可能会因此受到影响而出现波动。应对措施: 公司密切关注下游行业, 严格执行客户风险评估机制, 积极选择效益好、信誉好的客户开展业务。</p> <p>应对措施: 公司密切关注下游行业, 严格执行客户风险评估机制, 积极选择效益好、信誉好的客户开展业务。</p>
二、技术更新进步风险	<p>工业水处理行业, 因废水成分千差万别, 对应的水处理工艺、技术、产品均存在差异, 公司需要根据客户排放的水质指标和要求进行分析, 针对性提供产品或服务, 技术的稳定性在很大程度上影响水处理的结果。如果未来公司提供的产品或服务不能满足客户的处理要求或技术不能满足下游行业产业升级的需求, 将可能影响公司未来发展。应对措施: 加强运行人才引进和培养, 不断提升公司的研发力量; 引进具有丰富污水处理运营经验的技术和操作人员。对于核心员工, 实施股权激励, 增加公司的人才吸引力, 做好高素质人才的储备工作, 继续加强研发经费投入。</p> <p>应对措施: 加强运行人才引进和培养, 不断提升公司的研发力量; 引进具有丰富污水处理运营经验的技术和操作人员。对于核心员工, 实施股权激励, 增加公司的人才吸引力, 做好高素质人才的储备工作, 继续加强研发经费投入。</p>
三、公司治理风险	<p>股份公司成立后, 公司制订了较为完备的《公司章程》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《委托理财管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》和《防范股东及关联方资金占用制度》等各项规章制度。并根据国家相关法律、法规的变化及时进行了修订。但随着公司的发展, 对公司的治理水平提出更高层次的要求, 未来可能存在治理不规范、相关内控制度不能有效执行的风险。应对措施: 公司股东、董</p>

	<p>事、监事、高级管理人员及其他员工在中介机构的帮助与指导下，增强法律意识，与时俱进，不断学习新的法律法规并严格遵守，在日常经营中严格遵守制定的内控制度，做到合法规范经营。</p> <p>应对措施：公司股东、董事、监事、高级管理人员及其他员工在中介机构的帮助与指导下，增强法律意识，与时俱进，不断学习新的法律法规并严格遵守，在日常经营中严格遵守制定的内控制度，做到合法规范经营。</p>
<p>四、税收优惠政策和政府补助政策变化的风险</p>	<p>报告期内，控股子公司协同环境、协同化学、络合科技均为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》，控股子公司可以享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税。同时公司及子公司继续享受政府补贴，政府补贴主要包括项目补贴和科技后奖励等。如果未来政府补贴政策发生改变，将对公司的经营产生一定的影响。应对措施：公司会密切关注税收优惠及政府补贴等优惠政策的变化，并会继续保持适当的研发投入，维持公司的技术优势，确保产品或服务的竞争力。</p> <p>应对措施：公司会密切关注税收优惠及政府补贴等优惠政策的变化，并会继续保持适当的研发投入，维持公司的技术优势，确保产品或服务的竞争力。</p>
<p>五、应收账款坏账风险</p>	<p>报告期期末应收账款账面余额为 3,954.76 万元元，期初是 3,704.21 万元，公司期末应收账款规模较期初略有所增加，且随着公司规模的扩张及外部环境的变化，公司应收账款未来仍存在收回不及时甚至无法足额收回的风险。应对措施：公司在选择客户时，选择规模大、经营情况好、信誉高的企业；同时与客户签订合同时条款更加严格细致，并坚持按合同条款履行；及时撤离因亏损长期不能支付货款的企业，避免更大风险。一旦发现客户偿付能力恶化，将及时采取法律措施，争取早日收回货款。</p> <p>应对措施：公司在选择客户时，选择规模大、经营情况好、</p>



	<p>信誉高的企业；同时与客户签订合同时条款更加严格细致，并坚持按合同条款履行；及时撤离因亏损长期不能支付货款的企业，避免更大风险。一旦发现客户偿付能力恶化，将及时采取法律措施，争取早日收回货款。</p>
六、资金需求无法满足的风险	<p>公司业务快速增长，为了迅速抢占市场，公司需要垫付资金，公司对资金的需求更加迫切。应对措施：一方面与银行保持良好的合作关系，充分利用公司现有可用抵押物，在有资金需求的时候能够取得银行贷款；另一方面选择恰当的时机通过股权融资补充资金。</p> <p>应对措施：一方面与银行保持良好的合作关系，充分利用公司现有可用抵押物，在有资金需求的时候能够取得银行贷款；另一方面选择恰当的时机通过股权融资补充资金。</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

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,762,500.00	5,762,500.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保	0.00	0.00

人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	3,687,157.51
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	753,464.55
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

#### 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：

报告期内，公司关联交易的金额占公司当期同类业务的比重较低，不属于重大关联交易，因此对公司的财务状况和经营成果影响较小。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 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
--------	----	----------------	------	--------------	----------------

2022-035	对外投资	委托理财	30,000,000.00	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：**

公司及控股子公司报告期共购买理财产品 3,000.00 万元，其中协同环保购买 800.00 万元，协同化学购买 790.00 万元，络合科技购买 830.00 万元，协同环境购买 580.00 万元。截止报告期末均已全部赎回。理财产品均使用自有闲置资金购买，是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不会影响公司业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

**(六) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年8月19日	-	挂牌	诚信经营	本人依法开展公司经营活动，经营行为合法、合规等	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月19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	2016年8月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月19日		挂牌	关联交易承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年8月19日		挂牌	关联交易承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月19日		挂牌	社保承诺	如果公司员工社保金及住房公积金发生补缴和处罚时给予补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月19日		挂牌	安全环保承诺	承担因安全生产、环保情况造成的处罚	正在履行中
公司	2020年6月28日		重大资产重组	关联交易承诺	决策程序合法合规，且定价公允	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月28日		重大资产重组	关联交易承诺	决策程序合法合规，且定价公允	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。

## (七) 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
房产	固定资产	抵押	5,910,509.14	5.04%	银行借款
土地	无形资产	抵押	6,833,684.48	5.83%	银行借款
总计	-	-	<b>12,744,193.62</b>	<b>10.87%</b>	-

## 资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产抵押获取的借款用于子公司正常生产经营活动补充流动资金, 不会对公司产生不利影响。

## 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%
无限售股份	无限售股份总数	13,347,750	53.12%	0	13,347,750	53.12%
	其中：控股股东、实际控制人	6,206,550	24.70%	-200	6,206,350	24.70%
	董事、监事、高管	461,000	1.83%		461,000	1.83%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售股份	有限售股份总数	11,780,250	46.88%		11,780,250	46.88%
	其中：控股股东、实际控制人	9,047,250	36.00%		9,047,250	36.00%
	董事、监事、高管	2,733,000	10.88%		2,733,000	10.88%
	核心员工	0.00	0.00%		0.00	0.00%
总股本		<b>25,128,000</b>	-	<b>0</b>	<b>25,128,000</b>	-
普通股股东人数		<b>23</b>				

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	期末持有有限售股份数量	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	王玉梅	5,094,600		5,094,600	20.27%	3,820,950	1,273,650	0	0
2	杨彦文	4,926,400		4,926,400	19.61%	3,694,800	1,231,600	0	0
3	葛海清	2,437,200		2,437,200	9.70%	0	2,437,200	0	0
4	张德丰	2,068,800	-200	2,068,600	8.23%	0	2,068,600	0	0
5	王立刚	1,840,000		1,840,000	7.32%	1,380,000	460,000	0	0
6	韩卫荣	1,632,000		1,632,000	6.49%	0	1,632,000	0	0
7	郭拥军	1,532,000		1,532,000	6.10%	1,531,500	500	0	0
8	杨振清	1,354,000		1,354,000	5.39%	1,353,000	1,000	0	0
9	刘英祥	1,084,800		1,084,800	4.32%	0	1,084,800	0	0
10	张朝河	960,000		960,000	3.82%	0	960,000	0	0
合计		<b>22,929,800</b>	<b>-200</b>	<b>22,929,600</b>	<b>91.25%</b>	<b>11,780,250</b>	<b>11,149,350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 普通股前十名股东间相互关系说明:

前十名股东中, 杨彦文、王玉梅、郭拥军、张德丰、韩卫荣为公司的一致行动人成员, 除此之外, 前十名股东间无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

## 是否合并披露:

是 否

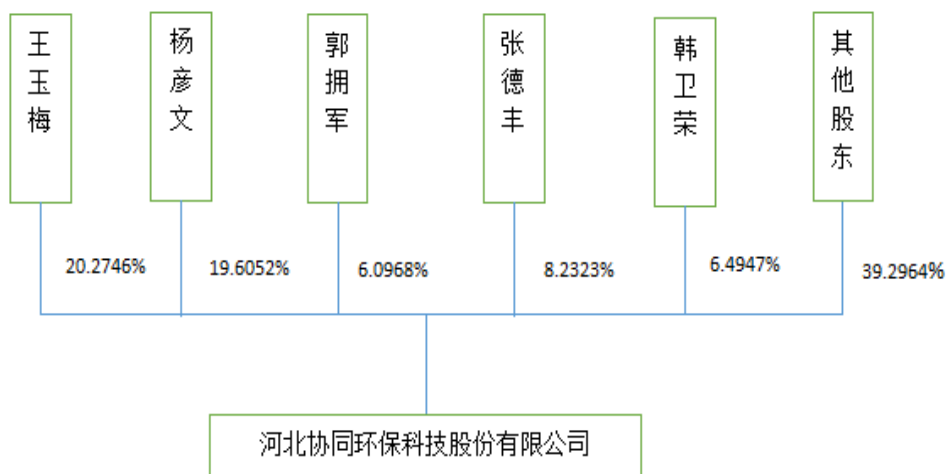
## (一) 控股股东情况

公司不存在控股股东。

## (二) 实际控制人情况

公司分别由股东王玉梅、杨彦文、郭拥军、张德丰、韩卫荣签订了一致行动人协议, 为公司的实际控制人。

截至报告期期末, 王玉梅持有公司股份数为 5,094,600 股, 占公司股本总额的 20.2746%, 杨彦文持有公司股份数为 4,926,400 股, 占公司股本总额的 19.6052%, 郭拥军持有公司股份数为 1,532,000 股, 占公司股本总额的 6.0968%, 张德丰持有公司股份数为 2,068,600 股, 占公司股本总额的 8.2323%, 韩卫荣持有公司股份数为 1,632,000 股, 占公司股本总额的 6.4947%。



### 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

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 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 18 日	1.50	0	0
合计	1.50	0	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### 1、相关议案审议情况：

公司分别于 2023 年 4 月 14 日、2023 年 5 月 18 日召开第三届董事会第八次会议、2022 年年度股东大会，审议通过《关于<2022 年度利润分配预案>的议案》。

##### 2、执行情况：

(1) 公司现有总股本 25,128,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税）。本次权益分派共派发现金红利 3,769,200 元。

(2) 本次权益分派权益登记日为：2023 年 5 月 30 日。

(3) 本次权益分派除权除息日为：2023 年 5 月 31 日。



**(二) 权益分派预案**

√适用□不适用

单位: 元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.5	0	0

## 第五节 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				
杨彦文	董事长	男	1964年10月	2021年12月9日	2024年12月8日	4,926,400	0	4,926,400	19.61%
邢振平	董事、总经理	男	1968年2月	2021年12月9日	2024年12月8日	0	0	0	0.00%
郭拥军	董事、董事会秘书	男	1968年9月	2021年12月9日	2024年12月8日	1,532,000	0	1,532,000	6.10%
王玉梅	董事	女	1969年10月	2021年12月9日	2024年12月8日	5,094,600	0	5,094,600	20.27%
王立刚	董事	男	1969年2月	2021年12月9日	2024年12月8日	1,840,000	0	1,840,000	7.32%
杨振清	监事会主席	男	1966年2月	2021年12月9日	2024年12月8日	1,354,000	0	1,354,000	5.39%
赵立新	职工代表监事	女	1975年1月	2021年12月9日	2024年12月8日	0	0	0	0.00%
尚二鹏	职工代表监事	男	1986年1月	2021年12月9日	2024年12月8日	0	0	0	0.00%
齐乃梅	财务负责人	女	1983年8月	2021年12月9日	2024年12月8日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事杨彦文、郭拥军、王玉梅为公司的一致行动人成员，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间没有其他关联关系。

#### (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
行政管理人员	22	2	1	23
销售人员	13	4	2	15
财务人员	7	3	2	8
生产以及运营人员	70	3	21	52
技术以及研发人员	28	15	7	36
其他	0	0	0	0
<b>员工总计</b>	<b>140</b>	<b>27</b>	<b>33</b>	<b>134</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	8
本科	46	47
专科	31	35
专科以下	56	44
<b>员工总计</b>	<b>140</b>	<b>134</b>

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

## 1、薪酬政策：

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，及时向员工支付的薪酬；公司员工在同工同酬和公平合理的原则下，实行基本工资、绩效工资及年终奖金组成的薪酬结构，制定和实施具体的考核奖励制度。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代扣代缴个人所得税。

## 2、培训计划：

公司历来重视员工的培训和发展，结合岗位特点，制定了一系列的培训计划，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、提升管理水平培训、安全生产、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

## 3、报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

□适用 √不适用

**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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，认真落实并不断夯实公司法人治理结构，公司坚信优秀的法人治理结构是打造公司核心价值与核心竞争力的重要源泉。在今后的运行中，公司将继续密切关注行业发展动态以及监管机构出台的新法规、新政策、新要求，并结合公司实际情况适时制定并完善相应的管理制度，保障公司持续健康的发展。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，监事会能够独立运作，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**

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，实际控制人不存在影响发行人独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

业务方面：公司拥有完整的生产经营业务链，能够进行独立的采购、销售。

人员方面：公司与实际控制人在劳动、人事、工资管理等方面独立，拥有独立的人事职能部门、经营管理团队。

资产方面：公司资产独立完整，权属清晰，拥有独立完整的生产相关设施，对公司所有资产具有完全的支配权。

机构方面：公司具有独立完整的组织机构，严格按照《公司章程》的规定进行运转。

财务方面：公司设有独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，开设独立的银行账户，依法独立的缴纳各种税款。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格执行国家法律法规关于会计核算的规定，在此基础上针对自身情况，制定了具体的会计核算制度，保证公司正常开展独立的会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，并在执行过程中不断进行更新和完善，确保做到有序工作、严格管理。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施防范风险的发生。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	(2024)京会兴审字第 00580005 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯文英	马娟
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬(万元)	11.00	

#### 河北协同环保科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了河北协同环保科技股份有限公司(以下简称“协同环保公司”)合并及母公司财务报表(以下简称财务报表),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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了协同环保公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

协同环保公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括协同环保公司 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、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，管理层负责评估协同环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算协同环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督协同环保公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就协同环保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国·北京

中国注册会计师：冯文英  
  
中国注册会计师：马娟

二〇二四年四月十九

## 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	五、(一)	19,456,257.06	15,587,991.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	-	3,038,916.92
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	9,463,114.07	140,300.00
应收账款	五、(四)	30,735,192.11	28,625,065.64
应收款项融资	五、(五)	-	2,609,818.56
预付款项	五、(六)	1,543,222.84	1,330,709.12
应收保费			
应收分保账款			



应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	336,217.68	218,277.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	10,494,396.98	11,728,825.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	156,865.87	569,527.90
<b>流动资产合计</b>		<b>72,185,266.61</b>	<b>63,849,432.09</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			
固定资产	五、(十)	34,936,604.95	32,838,085.42
在建工程	五、(十一)	4,920,789.95	1,263,000.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	434,846.68	
无形资产	五、(十三)	9,274,555.15	9,705,986.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	159,422.39	71,187.52
递延所得税资产	五、(十五)	387,106.05	2,383,072.82
其他非流动资产	五、(十六)	100,000.00	285,170.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,213,325.17</b>	<b>46,546,502.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>122,398,591.78</b>	<b>110,395,934.75</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十八)	3,002,875.00	14,969,002.25
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十九)	9,832,585.21	7,260,877.92
预收款项	五、(二十)	-	60.00
合同负债	五、(二十一)	1,276,211.30	141,774.76

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	五、(二十二)	3,668,760.63	2,789,171.13
应交税费	五、(二十三)	477,939.18	659,071.25
其他应付款	五、(二十四)	1,385,118.16	8,241.84
其中：应付利息			
应付股利		1,356,000.00	0.00
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	五、(二十五)	698,160.13	
其他流动负债	五、(二十六)	5,271,457.76	50,429.12
<b>流动负债合计</b>		<b>25,613,107.37</b>	<b>25,878,628.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十七)	5,157,500.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十八)	300,037.67	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十九)	4,207,295.75	5,035,222.19
递延所得税负债	五、(十五)	224,368.18	231,085.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,889,201.60</b>	<b>5,266,308.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,502,308.97</b>	<b>31,144,936.35</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(三十)	25,128,000.00	25,128,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	18,972,833.46	18,972,833.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	12,564,000.00	12,564,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十三)	18,137,107.73	11,773,188.80
归属于母公司所有者权益（或股东		74,801,941.19	68,438,022.26

权益) 合计			
少数股东权益		12,094,341.62	10,812,976.14
<b>所有者权益 (或股东权益) 合计</b>		<b>86,896,282.81</b>	<b>79,250,998.40</b>
<b>负债和所有者权益 (或股东权益) 总计</b>		<b>122,398,591.78</b>	<b>110,395,934.75</b>

法定代表人：邢振平

主管会计工作负责人：齐乃梅 会计机构负责人：齐乃梅

## (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		6,314,188.31	7,523,199.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)		681,314.3
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、(二)	5,655,573.14	319,024.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			21,658.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		89,910.16	222,966.94
<b>流动资产合计</b>		<b>12,059,671.61</b>	<b>8,768,163.71</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	十二、(三)	39,550,000.00	39,550,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,647,915.78	10,556,264.18
固定资产		130,357.56	233,571.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		8,601,638.12	8,835,709.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	5,555.53
递延所得税资产		2,333.40	1,725,309.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>57,932,244.86</b>	<b>60,906,409.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>69,991,916.47</b>	<b>69,674,573.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		604,735.00	694,553.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		147,300.00	129,974.06
应交税费		5,860.90	144,349.00
其他应付款		-	6,497.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>757,895.90</b>	<b>975,373.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,004,549.59	2,227,564.07
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,004,549.59</b>	<b>2,227,564.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,762,445.49</b>	<b>3,202,937.29</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		25,128,000.00	25,128,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,948,724.08	18,948,724.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,564,000.00	12,564,000.00
一般风险准备			
未分配利润		10,588,746.90	9,830,912.25
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>67,229,470.98</b>	<b>66,471,636.33</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>69,991,916.47</b>	<b>69,674,573.62</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>100,084,620.11</b>	<b>94,809,575.61</b>
其中：营业收入	五、（三十四）	100,084,620.11	94,809,575.61
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>85,746,882.04</b>	<b>91,941,468.31</b>
其中：营业成本	五、（三十四）	61,351,269.92	68,313,742.36
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	五、（三十五）	718,999.25	770,867.85
销售费用	五、（三十六）	6,484,399.13	5,531,169.45
管理费用	五、（三十七）	8,736,346.46	8,411,107.51
研发费用	五、（三十八）	8,480,248.93	8,236,214.60
财务费用	五、（三十九）	-24,381.65	678,366.54
其中：利息费用		14,818.11	
利息收入		11,476.81	
加：其他收益	五、（四十）	1,293,155.99	4,080,564.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	174,099.50	237,211.02

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)	五、(四十二)	0.00	38,916.92
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十三)	-421,312.39	-4,059,437.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	-25,282.17	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	15,165.88	
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>15,373,564.88</b>	<b>3,165,362.21</b>
加：营业外收入	五、(四十六)	2,358.88	49,895.02
减：营业外支出	五、(四十七)	116,190.29	139,112.40
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>15,259,733.47</b>	<b>3,076,144.83</b>
减：所得税费用	五、(四十八)	1,989,249.06	-694,173.10
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>13,270,484.41</b>	<b>3,770,317.93</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)		13,270,484.41	3,770,317.93
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)		3,137,365.48	1,103,028.15
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以 “-”号填列)		10,133,118.93	2,667,289.78
<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>		13,270,484.41	3,770,317.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,133,118.93	2,667,289.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,137,365.48	1,103,028.15
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.400	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邢振平

主管会计工作负责人：齐乃梅 会计机构负责人：齐乃梅

**(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>	十二、(四)	5,114,257.77	6,614,660.57
减：营业成本	十二、(四)	4,696,651.72	6,190,250.00
税金及附加		417,900.61	482,120.85
销售费用			
管理费用		1,485,055.00	2,509,906.45
研发费用			
财务费用		-1,524.21	-1,175.98
其中：利息费用			
利息收入		4,348.61	5,636.04
加：其他收益		285,806.24	2,857,886.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	7,531,790.59	3,664,073.09
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）		-53,527.63	-3,433,898.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,280,243.85</b>	<b>521,619.82</b>
加：营业外收入		2,100.00	0.00
减：营业外支出		30,000.00	24,167.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,252,343.85</b>	<b>497,452.58</b>
减：所得税费用		1,725,309.20	-744,239.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,527,034.65</b>	<b>1,241,692.11</b>

(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,527,034.65	1,241,692.11
(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>4,527,034.65</b>	<b>1,241,692.11</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		76,498,810.74	84,051,767.73
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		743,892.12	278,490.20



收到其他与经营活动有关的现金		761,283.24	4,635,953.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>78,003,986.10</b>	<b>88,966,211.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,394,074.60	38,521,013.85
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		19,459,558.12	19,117,607.82
支付的各项税费		4,746,534.49	4,888,296.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十 九）	7,648,946.42	9,101,864.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>56,249,113.63</b>	<b>71,628,783.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,754,872.47</b>	<b>17,337,428.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		33,038,916.92	22,770,000.00
取得投资收益收到的现金		230,671.63	237,211.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,960.00	86,050.00
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>33,286,548.55</b>	<b>23,093,261.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,641,793.61	10,038,344.16
投资支付的现金		30,000,000.00	26,570,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>40,641,793.61</b>	<b>36,608,344.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,355,245.06</b>	<b>-13,515,083.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,427,106.00	23,433,023.05
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>18,427,106.00</b>	<b>23,433,023.05</b>
偿还债务支付的现金		24,616,629.05	15,961,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,291,838.41	5,339,450.42
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	五、（四十	50,000.00	

	四)		
筹资活动现金流出小计		28,958,467.46	21,300,450.42
筹资活动产生的现金流量净额		-10,531,361.46	2,132,572.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			29,972.93
五、现金及现金等价物净增加额		3,868,265.95	5,984,891.31
加：期初现金及现金等价物余额		15,587,991.11	9,603,099.80
六、期末现金及现金等价物余额		19,456,257.06	15,587,991.11

法定代表人：邢振平

主管会计工作负责人：齐乃梅 会计机构负责人：齐乃梅

## (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		6,159,346.03	22,771,480.30
收到的税费返还		-	43,261.77
收到其他与经营活动有关的现金		147,312.39	2,694,360.41
经营活动现金流入小计		6,306,658.42	25,509,102.48
购买商品、接受劳务支付的现金		3,633,450.00	14,763,764.62
支付给职工以及为职工支付的现金		794,845.89	828,447.97
支付的各项税费		542,553.88	827,803.50
支付其他与经营活动有关的现金		883,410.50	1,610,486.08
经营活动现金流出小计		5,854,260.27	18,030,502.17
经营活动产生的现金流量净额		452,398.15	7,478,600.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,107,790.59	3,664,073.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	185,815.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,107,790.59	11,849,888.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	57,000.00
投资支付的现金		8,000,000.00	8,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,000,000.00	8,857,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,107,790.59	2,992,888.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,769,200.00	3,769,200.00
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>3,769,200.00</b>	<b>3,769,200.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,769,200.00</b>	<b>-3,769,200.00</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		<b>-1,209,011.26</b>	<b>6,702,289.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,523,199.57	820,910.43
六、期末现金及现金等价物余额		<b>6,314,188.31</b>	<b>7,523,199.57</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	25,128,000.00				18,972,833.46				12,564,000.00		11,773,188.80	10,812,976.14	79,250,998.40
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	25,128,000.00				18,972,833.46				12,564,000.00		11,773,188.80	10,812,976.14	79,250,998.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											6,363,918.93	1,281,365.48	7,645,284.41
（一）综合收益总额											10,133,118.93	3,137,365.48	13,270,484.41
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-3,769,200.00	-1,856,000.00	-5,625,200.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-3,769,200.00	-1,856,000.00	-5,625,200.00	
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>25,128,000.00</b>				<b>18,972,833.46</b>					<b>12,564,000.00</b>	<b>18,137,107.73</b>	<b>12,094,341.62</b>	<b>86,896,282.81</b>

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	25,128,000.00				19,154,920.67				12,564,000.00		12,875,099.02	11,207,860.78	80,929,880.47
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	25,128,000.00				19,154,920.67				12,564,000.00		12,875,099.02	11,207,860.78	80,929,880.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-182,087.21						-1,101,910.22	-394,884.64	-1,678,882.07
（一）综合收益总额											2,667,289.78	1,103,028.15	3,770,317.93
（二）所有者投入和减少资本					-182,087.21							-617,912.79	-800,000.00
1. 股东投入的普通股												-800,000.00	-800,000.00
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					-182,087.21							182,087.21	-

(三) 利润分配											-3,769,200.00	-880,000.00	-4,649,200.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,769,200.00	-880,000.00	-4,649,200.00
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>25,128,000.00</b>				<b>18,972,833.46</b>				<b>12,564,000.00</b>		<b>11,773,188.80</b>	<b>10,812,976.14</b>	<b>79,250,998.40</b>

法定代表人：邢振平

主管会计工作负责人：齐乃梅 主计机构负责人：齐乃梅

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,128,000.00				18,948,724.08				12,564,000.00		9,830,912.25	66,471,636.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,128,000.00				18,948,724.08				12,564,000.00		9,830,912.25	66,471,636.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											757,834.65	757,834.65
（一）综合收益总额											4,527,034.65	4,527,034.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-3,769,200.00	-3,769,200.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												





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>25,128,000.00</b>				<b>18,948,724.08</b>				<b>12,564,000.00</b>	<b>12,358,420.14</b>	<b>68,999,144.22</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										<b>-2,527,507.89</b>	<b>-2,527,507.89</b>
（一）综合收益总额										1,241,692.11	1,241,692.11
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-3,769,200.00	-3,769,200.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-3,769,200.00	-3,769,200.00
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、本期末余额</b>	<b>25,128,000.00</b>				<b>18,948,724.08</b>				<b>12,564,000.00</b>		<b>9,830,912.25</b>	<b>66,471,636.33</b>

# 河北协同环保科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(金额单位：元币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### 1. 企业注册地、组织形式和总部地址。

河北协同环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身石家庄开发区德赛化工有限公司系 2000 年 5 月 18 日在石家庄高新技术产业开发区工商行政管理局注册成立，2015 年 12 月 9 日，依法变更为股份有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 2,512.80 万元，实收资本为人民币 2,512.80 万元。

公司的统一社会信用代码：911301007233684159

注册地址：石家庄循环化工园区石炼中街 6 号

法定代表人：邢振平

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

#### 2. 公司实际从事的主要经营活动。

公司经营范围：水处理设施运营；污水处理、工业节水的技术开发、技术转让、技术服务；农业技术服务及技术转让；聚天冬氨酸盐、亚氨基二琥珀酸盐、土壤调理剂、肥料增效剂、化工产品（危险化学品及易制毒化学品除外）、环保用微生物菌剂的生产、销售；环保设备的销售及安装；房屋租赁；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定或禁止公司经营进出口的商品和技术除外）。（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）

公司主营业务：公司从事与工业水处理、工业气体脱硫及绿色化学品相关的研发、生产、销售和服务；主营业务分为：工业水处理和气体脱硫业务，包括为钢铁、制药、化工等行业客户提供专业的污水处理和循环水处理剂产品和托管运营服务；绿色化学品业务，生产和销售有益于环保、可完全降解的聚天冬氨酸和亚氨基二琥珀酸盐。

公司主要产品或服务：绿色化学品聚天冬氨酸和亚氨基二琥珀酸盐等系列产品；水处理化学品；污水处理、环境治理的技术服务及承包运营服务等。

销售策略及客户：公司产品和服务采用直接销售模式，客户群比较稳定，水处理剂产品及工业水处理托管运营服务客户主要钢铁、制药、化工等行业客户，聚天冬氨酸客户主要为化肥企业。

公司主管部门：工业水处理行业的主管部门是国家发展和改革委员会、国家环境保护部、国家水利部；聚天冬氨酸行业的主管部门是工业和信息化部。

#### 3. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表已经本公司董事会通过，于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称

“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

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。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 具体会计政策和会计估计提示：

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

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

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 60 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 60 万元的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 60 万元的
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额超过 60 万元的
重要的在建工程	单项金额超过 60 万元的
收到/支付重要的投资活动现金	单项金额超过 100 万元的

#### （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. 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。

##### 2. 同一控制下的企业合并

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。

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

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

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

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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。

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为吸收合并日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，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，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，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。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券

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。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，

本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (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。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、(十二) 公允价值计量”。

### 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(2) 信用风险显著增加的评估**

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 360 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

## **(3) 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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 本公司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。

#### **(4) 预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **(5) 核销**

如果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，则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。

### **6. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

### **7. 财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### **8. 金融资产转移**

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## **(十二) 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十三）应收票据

### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

本公司对于划分为组合 1 的应收票据，具有较低信用风险，不计提坏账准备；对划分为组合

2 的应收票据，按照连续账龄的原则计提坏账准备；

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

到期不能收回；有确凿证据表明企业所持有未到期应收票据不能够收回或收回的可能性不大。

#### （十四）应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司确定组合的依据

应收账款组合 1：以账龄作为信用风险特征

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对逾期时间较长，且存在显著坏账损失迹象，如通过查询官方备案的企业征信机构公布的信息，显示为“失信被执行人”；或存在争议，已提起诉讼的应收账款单项计提坏账准备。

#### （十五）应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对逾期时间较长，且存在显著坏账损失迹象，如通过查询官方备案的企业征信机构公布的信息，显示为“失信被执行人”；或存在争议，已提起诉讼的应收账款单项计提坏账准备。

## （十六）其他应收款

### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：以账龄作为信用风险特征

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对逾期时间较长，且存在显著坏账损失迹象，如通过查询官方备案的企业征信机构公布的信息，显示为“失信被执行人”；或存在争议，已提起诉讼的应收账款单项计提坏账准备。

## （十七）存货

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、合同履约成本、周转材料、库存商品、研发材料、发出商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### （1）一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。



产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （2）具体政策：

库存商品跌价计提政策充分考虑了在手订单、近期售价、存货库龄等多个因素的影响，具体如下：考虑其他因素的影响，如出现明显的减值迹象，则单独确定产品的可变现净值，并与各自对应的产品成本进行比较，二者差额计入存货跌价准备；对于已有订单和合同的产品，优先按照合同价测算存货的可变现净值，无合同部分根据近期平均销售单价考虑其预估售价确定存货的可变现净值；对于既无合同也无预估售价的存货，则分产品参照库龄结合市场预估及生产是否可正常耗用对存货进行跌价计提。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

#### （十八）合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

##### 2. 合同资产预期信用损失

###### （1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：工程施工

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对逾期时间较长，且存在显著坏账损失迹象，如通过查询官方备案的企业征信机构公布的信息，显示为“失信被执行人”；或存在争议，已提起诉讼的应收账款单项计提坏账准备。

## (十九) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

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

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资

成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十六）长

期资产减值”。

## （二十）投资性房地产

### 1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，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。

### 2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物及配套设施	20.00	5.00	4.75
机器设备	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-33.33
电子设备	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-33.33
运输设备	3.00-5.00	0.00-5.00	19.00-33.33
办公设备	3.00-5.00	0.00-5.00	19.00-33.33

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十六）长期资产减值”

### 4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （二十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

在建工程计提资产减值方法见“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 借款费用暂停资本化期间

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### （二十四）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

##### 1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

##### 2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十六）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益： •

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债； •

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### （二十五）无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	土地使用权证
软件	10 年	软件合同
专利权	10 年	对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定
特许权	10 年	对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动



动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

#### 5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### (二十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式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生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十八）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十九）职工薪酬

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

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

## (三十) 租赁负债

### 1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

### 2、后续计量

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益： •

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债； •

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁

负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （三十一）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，则补偿金额只有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预计负债的账面价值。

### （三十二）股份支付

#### 1. 股份支付的种类及会计处理

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

##### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应增加资本公积。

##### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### 4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （三十三）收入

### 1. 一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商

品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，本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，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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。

#### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

#### 应付客户对价

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

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

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

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

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的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商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，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商品或服务与未转让的商品或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商品或服务与未转让的商品或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。

### 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司销售产品时，通常在货物交付客户、验收无误、取得客户销售回执后确认收入；

对于国外销售业务，在完成报关手续后，确认出口销售收入；

产品销售的同时包含提供服务，则分别确认各项履约义务的公允价值，分别于货物验收无误、服务验收达标后确认收入。

#### （三十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

##### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

##### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (三十五) 政府补助

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

##### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

##### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

##### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



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

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

### （三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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；

（2）同时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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（3）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）同时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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（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。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （三十七）租赁

### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于适用财会【2022】13 号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 4. 本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十四）”和“附注三、（三十）”。

#### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(5) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### **(6) 适用财会【2022】13 号的租金减让**

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### **5. 本公司作为出租人**

#### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### **(2) 租赁的分类**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

#### (4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (5) 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 6. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十三）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 本公司作为卖方及承租人

#### ① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（二十四）使用权资产”和“本附注（三十）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（三十七）租赁 4、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

## ② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### (2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## (三十八) 债务重组

### 1. 债务重组损益的确认时点

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。债务重组方式包括债务人以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款，以及前述一种以上方式的组合等重组方式。

本公司在金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

### 2. 债务重组损益的会计处理方法

#### (1) 本公司作为债权人的会计处理

##### A、受让金融资产

本公司受让的金融资产初始确认时以公允价值计量。金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

##### B、受让非金融资产

本公司受让的金融资产以外的非金融资产，初始入账价值以放弃债权的公允价值加上相关税费计量，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

##### C、修改其他条款

如果修改其他条款导致全部债权终止确认，本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债权终止确认，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

#### D、组合方式

债务重组采用组合方式的，一般可以认为对全部债权的合同条款作出了实质性修改，本公司按照修改后的条款，以公允价值初始计量重组债权和受让的新金融资产，按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除重组债权和受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### (2) 本公司作为债务人的会计处理

##### A、以资产清偿债务

本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

##### B、将债务转为权益工具

本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

##### C、修改其他条款

如果修改其他条款导致债务终止确认，本公司按照公允价值计量重组债务，重组债务的确认金额与终止确认的债务账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债务终止确认，或仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。

#### D、组合方式

债务重组采用组合方式的，对于权益工具，本公司初始确认时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。修改其他条款的债务重组，参照上述“C、修改其他条款”进行会计处理。清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### (三十九) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (四十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定，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应纳税所得额(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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号)中“关于售后租回交易的会计处理”相关规定。

财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%

城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25% 20%
房产税	自用房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据； 房产出租的，以房产租金收入（不含增值税）为房 产税的计税依据	1.2%、12%

## （二）税收优惠及批文

### 企业所得税优惠：

《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税 2023 年第 12 号公告）第三条：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司本期享受税收优惠情况：

本公司之全部子公司本期属小型微利企业，享受小微企业税收优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,417.41	19,067.09
银行存款	19,433,839.65	15,568,924.02
其他货币资金		
合计	19,456,257.06	15,587,991.11
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在使用受限资金。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,038,916.92
其中：理财产品		3,038,916.92
合计		3,038,916.92

### （三）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	9,463,114.07	140,300.00
商业承兑票据		



合计	9,463,114.07	140,300.00
----	--------------	------------

## 2、期末公司已质押的应收票据

无。

## 3、期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		5,206,037.20
商业承兑票据		
合计		5,206,037.20

## 4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

## 5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,463,114.07	100.00			9,463,114.07
其中：					
按组合 3 计提坏账	9,463,114.07	100.00			9,463,114.07
合计	9,463,114.07	100.00			9,463,114.07

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,300.00	100.00			140,300.00
其中：					
按组合 3 计提坏账	140,300.00	100.00			140,300.00
合计	140,300.00	100.00			140,300.00

按组合计提坏账准备,计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	9,463,114.07		
合计	9,463,114.07		

## 6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

## 7、本期实际核销的应收票据情况

无。

## (四) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	31,536,907.06
1 至 2 年	600,017.12
2 至 3 年	477,700.00
3 至 4 年	88,168.00
4 至 5 年	6,081,489.04
5 年以上	763,370.00
小 计	39,547,651.22
减：坏账准备	8,812,459.11
合计	30,735,192.11

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,424,829.77	41.53	6,812,565.68	41.48	9,612,264.09
按组合计提坏账准备	23,122,821.45	58.47	1,999,893.43	8.65	21,122,928.02
其中：					
按组合 1 计提坏账	23,122,821.45	58.47	1,999,893.43	8.65	21,122,928.02
合计	39,547,651.22	100.00	8,812,459.11	22.28	30,735,192.11

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,157,966.03	32.82	6,385,312.89	52.52	5,772,653.14
按组合计提坏账准备	24,884,174.74	67.18	2,031,762.24	8.00	22,852,412.50
其中：					
按组合 1 计提坏账	24,884,174.74	67.18	2,031,762.24	8.00	22,852,412.50
合计	37,042,140.77	100.00	8,417,075.13	23.00	28,625,065.64

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北中科威德环境工程有限公司石家庄循环化工园区分公司	10,118,172.73	505,908.64	5.00	经工商信息查询，已成为失信被执行人，但欠款正常收回。一年内，按 5% 计提。
邢台钢铁有限责任公司	6,081,489.04	6,081,489.04	100.00	与该客户涉及建设工程合同纠纷
赵县赵州热电有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	经工商信息查询，已成为失信被执行人，收回可能性较小
内蒙古华北制药华凯药	90,500.00	90,500.00	100.00	经工商信息查询，已

业有限公司				成为失信被执行人， 收回可能性较小
安阳化学工业集团有限 责任公司	88,168.00	88,168.00	100.00	经工商信息查询，涉 及“破产案件”
阳煤平原化工有限公司	1,500.00	1,500.00	100.00	经工商信息查询，涉 及“票据违约”
合计	16,424,829.77	6,812,565.68	-	-

## (2) 按组合计提坏账准备,计提项目:

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,417,234.33	1,070,861.72	5.00
1—2 年 (含 2 年)	585,017.12	58,501.71	10.00
2—3 年 (含 3 年)	357,200.00	107,160.00	30.00
3—4 年 (含 4 年)			50.00
4—5 年 (含 5 年)			80.00
5 年以上	763,370.00	763,370.00	100.00
合计	23,122,821.45	1,999,893.43	

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账	6,385,312.89	427,252.79				6,812,565.68
按组合 1 计提坏账	2,031,762.24		12,568.81	19,300.00		1,999,893.43
合计	8,417,075.13	427,252.79	12,568.81	19,300.00		8,812,459.11

## 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,300.00

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
河北中科威德环境工程有限公司 石家庄循环化工园区分公司	10,118,172.73	25.58	505,908.64
邢台钢铁有限责任公司	6,081,489.04	15.38	6,081,489.04
山西天泽集团永丰化肥有限公司	4,717,965.00	11.93	235,898.25
呼伦贝尔金新化工有限公司	2,227,564.00	5.63	111,378.20
邢台万友化工产品有限公司	2,123,766.18	5.37	106,188.31
合计	25,268,956.95	63.89	7,040,862.44

## (五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的应收票据		2,609,818.56

合计	2,609,818.56
----	--------------

注：本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

## （六）预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	1,484,872.84	96.22	1,038,729.10	78.06
1-2年	58,350.00	3.78	291,980.02	21.94
2-3年				
3年以上				
合计	1,543,222.84	100.00	1,330,709.12	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
安徽雪郎生物科技股份有限公司	非关联方	660,000.00	42.77	预付货款，未结算
河北云瑞化工设备有限公司	非关联方	406,500.00	26.34	预付货款，未结算
国网河北省电力有限公司石家庄供电分公司	非关联方	101,012.05	6.55	预付电费，未结算
江西水而立环保科技有限公司	非关联方	50,000.00	3.24	预付货款，未结算
三联泵业股份有限公司	非关联方	42,000.00	2.72	预付货款，未结算
合计		1,259,512.05	81.62	/

## （七）其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	336,217.68	218,277.74
合计	336,217.68	218,277.74

### 2、其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	352,439.66
1至2年	
2至3年	2,000.00
3至4年	
4年5年	
5年以上	20,000.00

小计	374,439.66
减：坏账准备	38,221.98
合计	336,217.68

**(2) 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	374,439.66	100.00	38,221.98	10.21	336,217.68
其中：					
按组合 1 计提坏账	374,439.66	100.00	38,221.98	10.21	336,217.68
合计	374,439.66	100.00	38,221.98	10.21	336,217.68

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	249,871.31	100.00	31,593.57	12.64	218,277.74
其中：					
按组合 1 计提坏账	249,871.31	100.00	31,593.57	12.64	218,277.74
合计	249,871.31	100.00	31,593.57	12.64	218,277.74

**(3) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	136,140.00	102,868.00
押金	41,000.00	1,368.00
其他往来款项	197,299.66	145,635.31
合计	374,439.66	249,871.31

**(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合 1 计提坏账	31,593.57	6,628.41				38,221.98
合计	31,593.57	6,628.41				38,221.98

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
代扣个人保险	其他往来款项	140,597.86	1 年以内	37.55	7,029.89
山东海科控股有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	26.71	5,000.00
代扣个人公积金	其他往来款项	56,695.00	1 年以内	15.14	2,834.75

石家庄钢铁有限责任公司	保证金	20,000.00	5 年以上	5.34	20,000.00
张瑞宾	保证金	15,000.00	1 年以内	4.01	750.00
合计	/	332,292.86	/	88.75	35,614.64

**(八) 存货**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,404,441.71	25,282.17	8,379,159.54	9,464,968.48		9,464,968.48
库存商品(产成品)	742,333.13		742,333.13	1,581,591.02		1,581,591.02
周转材料	559,097.82		559,097.82	610,708.17		610,708.17
发出商品	96,258.33		96,258.33	71,557.43		71,557.43
合同履约成本	717,548.16		717,548.16			
合计	10,519,679.15	25,282.17	10,494,396.98	11,728,825.10		11,728,825.10

**(九) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
多缴城建及附加税	19,023.85	
待抵扣进项税额	7,362.83	389,188.80
待摊费用	130,479.19	148,746.06
多缴企业所得税		31,593.04
合计	156,865.87	569,527.90

**(十) 固定资产****1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	34,936,604.95	32,838,085.42
固定资产清理		
合计	34,936,604.95	32,838,085.42

**2、固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	18,858,249.44	25,720,664.78	538,710.79	1,101,883.51	211,748.74	46,431,257.26
2.本期增加金额	228,058.79	6,449,179.19	107,047.53	102,278.44	10,729.53	6,897,293.48
(1) 购置	228,058.79	6,238,919.17	107,047.53	90,066.44	10,729.53	6,674,821.46
(2) 在建工程转入		210,260.02		12,212.00		222,472.02
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		626,478.86	3,860.00	16,914.99		647,253.85
(1) 处置或报废		626,478.86	3,860.00	16,914.99		647,253.85
4.2023 年 12 月 31 日	19,086,308.23	31,543,365.11	641,898.32	1,187,246.96	222,478.27	52,681,296.89

二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	8,301,985.26	4,416,487.51	271,922.29	541,381.11	61,395.67	13,593,171.84
2.本期增加金额	936,810.12	3,003,810.20	128,374.93	313,736.84	24,316.11	4,407,048.20
(1) 计提	936,810.12	3,003,810.20	128,374.93	313,736.84	24,316.11	4,407,048.20
3.本期减少金额		248,017.32	2,839.49	4,671.29		255,528.10
(1) 处置或报废		248,017.32	2,839.49	4,671.29		255,528.10
4.2023 年 12 月 31 日	9,238,795.38	7,172,280.39	397,457.73	850,446.66	85,711.78	17,744,691.94
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	9,847,512.85	24,371,084.72	244,440.59	336,800.30	136,766.49	34,936,604.95
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	10,556,264.18	21,304,177.27	266,788.50	560,502.40	150,353.07	32,838,085.42

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## (十一) 在建工程

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,920,789.95	1,263,000.19
工程物资		
合计	4,920,789.95	1,263,000.19

## 2、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安全生产信息化管理平台	61,320.75		61,320.75			
山西威奇达低温干化项目	3,422,052.30		3,422,052.30			
山西威奇达菌丝水项目	119,469.03		119,469.03			
500吨/年L-天冬氨酸建设项目	1,317,947.87		1,317,947.87	1,263,000.19		1,263,000.19
合计	4,920,789.95		4,920,789.95	1,263,000.19		1,263,000.19

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
山西威奇达低温干 化项目	1200 万元		3,422,052.30			3,422,052.30	28.52%	28.52%				自筹
500 吨/年 L-天冬氨 酸建设项目	600 万元	1,263,000.19	277,419.70	222,472.02		1,317,947.87	26.59%	26.59%				自筹
合计		1,263,000.19	3,699,472.00	222,472.02		4,740,000.17	/	/			/	/



## (十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额	434,846.68					434,846.68
3.本期减少金额						
4.2023 年 12 月 31 日	434,846.68					434,846.68
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2023 年 12 月 31 日						
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	434,846.68					434,846.68
2.2022 年 12 月 31 日账面价值						

## (十三) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	特许权	合计
一、账面原值					
1.2022 年 12 月 31 日	945,333.30	10,958,001.99	50,000.00	543,766.50	12,497,101.79
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2023 年 12 月 31 日	945,333.30	10,958,001.99	50,000.00	543,766.50	12,497,101.79
二、累计摊销					
1.2022 年 12 月 31 日	347,963.68	2,166,668.83	28,750.23	247,732.34	2,791,115.08
2.本期增加金额	152,894.88	219,160.08	5,000.04	54,376.56	431,431.56
(1)计提	152,894.88	219,160.08	5,000.04	54,376.56	431,431.56
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2023 年 12 月 31 日	500,858.56	2,385,828.91	33,750.27	302,108.90	3,222,546.64
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					

2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4. 2023 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	444,474.74	8,572,173.08	16,249.73	241,657.60	9,274,555.15
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	597,369.62	8,791,333.16	21,249.77	296,034.16	9,705,986.71

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

### (十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	2,222.17		2,222.17		
Lookchem 网络服务费	3,400.21		3,400.21		
缓凝剂实验室装修费	18,591.91		11,155.08		7,436.83
DUIN 通报服务费 200-291-6	5,236.86		1,848.24		3,388.62
DUIN 通报服务费 215-185-5	5,236.86		1,848.24		3,388.62
DUIN 通报服务费 429-200-1	5,996.33		1,240.68		4,755.65
工商联会会费	3,333.36		999.96		2,333.40
国贸通大数据服务费	27,169.82		27,169.82		
中山尚郡办公室装修费		138,119.27			138,119.27
合计	71,187.52	138,119.27	49,884.40		159,422.39

### (十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,431,852.70	71,592.64	8,022,036.17	1,781,349.17
租赁负债	387,227.63	19,361.38		
递延收益	947,849.88	47,392.49	1,073,265.84	53,663.29
可抵扣亏损	4,975,190.87	248,759.54	10,961,207.12	548,060.36
合计	7,742,121.08	387,106.05	20,056,509.13	2,383,072.82

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

固定资产加速折旧	4,052,517.00	202,625.85	4,504,967.05	225,248.35
理财产品公允价值变动			38,916.92	5,837.54
使用权资产	434,846.68	21,742.33		
合计	4,487,363.68	224,368.18	4,543,883.97	231,085.89

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	19,361.38	367,744.67		2,383,072.82
递延所得税负债	19,361.38	205,006.80		231,085.89

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		426,632.53
可抵扣亏损	2,854,387.25	4,886,974.33
合计	2,854,387.25	5,313,606.86

### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年	1,279,181.79	4,886,974.33	络合科技 2021 年发生
2027 年	486,670.02		络合科技 2022 年发生
2028 年	1,088,535.44		协同环保 2023 年发生
合计	2,854,387.25	4,886,974.33	

其他说明：络合科技所得税税率 5%，协同环保所得税税率 25%。

### （十六）其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付工程、设备款	100,000.00	285,170.00
合计	100,000.00	285,170.00

### （十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	11,806,408.07	5,910,509.14	抵押	短期借款抵押
无形资产	8,871,815.27	6,833,684.48	抵押	短期借款抵押
合计	20,678,223.34	12,744,193.62		

项目	期初金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	11,806,408.07	6,480,369.22	抵押	短期借款抵押
无形资产	10,958,001.99	8,791,333.16	抵押	短期借款抵押

合计	22,764,410.06	15,271,702.38	
----	---------------	---------------	--

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，固定资产中账面原值 11,806,408.07 元,账面价值 5,910,509.14 元的房产及无形资产中有账面原值 8,871,815.27 元,账面价值 6,833,684.48 元的土地使用权为河北协同化学有限公司、河北协同环境科技有限公司、河北络合科技有限公司分别取得中国银行股份有限公司石家庄市黄河大道支行的借款合同金额 800.00 万元、400 万元、300 万元设定抵押担保。

#### (十八) 短期借款

项目	期末金额	期初金额
抵押借款		7,000,000.00
保证借款		7,952,023.05
信用借款	3,000,000.00	
应计利息	2,875.00	16,979.20
合计	3,002,875.00	14,969,002.25

注：子公司协同环境向中国工商银行股份有限公司石家庄石化支行信用借款 200 万元，到期日 2024 年 1 月 31 日；向北京银行股份有限公司石家庄分行信用借款 100 万元，到期日 2024 年 11 月 3 日。

#### (十九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	8,906,175.21	6,480,554.22
1 至 2 年	324,840.00	251,172.70
2 至 3 年	109,954.00	420,321.00
3 至 4 年	382,786.00	7,950.00
4 至 5 年	7,950.00	
5 年以上	100,880.00	100,880.00
合计	9,832,585.21	7,260,877.92

#### (二十) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)		60.00
合计		60.00

#### (二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	1,275,768.82	141,774.76
1-2 年	442.48	
合计	1,276,211.30	141,774.76

#### (二十二) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,789,171.13	19,130,453.16	18,250,863.66	3,668,760.63
二、离职后福利-设定提存计划		1,208,694.46	1,208,694.46	

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,789,171.13	20,339,147.62	19,459,558.12	3,668,760.63

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,752,011.13	16,221,144.10	15,345,254.60	3,627,900.63
二、职工福利费	37,160.00	1,238,404.45	1,234,704.45	40,860.00
三、社会保险费		883,857.24	883,857.24	
其中：医疗保险费		743,840.24	743,840.24	
工伤保险费		63,288.15	63,288.15	
生育保险费		76,728.85	76,728.85	
四、住房公积金		694,935.00	694,935.00	
五、工会经费和职工教育经费		53,764.70	53,764.70	
六、短期带薪缺勤				
七、因解除劳动关系给予的补偿		38,347.67	38,347.67	
合计	2,789,171.13	19,130,453.16	18,250,863.66	3,668,760.63

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,158,516.19	1,158,516.19	
2、失业保险费		50,178.27	50,178.27	
3、企业年金缴费				
合计		1,208,694.46	1,208,694.46	

## (二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	440,800.65	520,698.08
企业所得税		80,010.65
城市维护建设税	6,426.62	20,412.81
个人所得税	15,860.92	13,600.11
教育费附加	4,590.45	14,580.60
其他税费	10,260.54	9,769.00
合计	477,939.18	659,071.25

## (二十四) 其他应付款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,356,000.00	
其他应付款	29,118.16	8,241.84
合计	1,385,118.16	8,241.84

### 2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣公积金及保险		526.70
资金拆借及往来款项		
其他款项	29,118.16	7,715.14
合计	29,118.16	8,241.84

**(二十五) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动负债		
其中：一年内到期的长期借款	610,970.17	
一年内到期的租赁负债	87,189.96	
合计	698,160.13	

**(二十六) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
应收票据背书	5,206,037.20	
待转销项税额	65,420.56	50,429.12
合计	5,271,457.76	50,429.12

**(二十七) 长期借款**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	5,157,500.00	
保证借款		
信用借款		
合计	5,157,500.00	

注：子公司协同化学和络合抵押房产、土地向中国银行石家庄市黄河大道支行抵押担保贷款 5,762,500.00 元，到期日 2026 年 1 月 15 日。

抵押品：①房产：冀（2017）石高新不动产权第 0004777 号、冀（2018）石高新不动产权第 0000741 号、冀（2018）石高新不动产权第 0000742 号、冀（2018）石高新不动产权第 0000743 号、冀（2018）石高新不动产权第 0000744 号、冀（2018）石高新不动产权第 0000745 号②工业用地：冀（2017）石高新不动产权第 0004777 号、冀（2018）石高新不动产权第 0000741 号、第 0000742 号、第 0000743 号、第 0000744 号、第 0000745 号。

2、担保人：河北协同环保科技股份有限公司、王玉梅、张文会、杨彦文、田丽娟，担保期限 2023 年 1 月 16 日至 2026 年 1 月 15 日。

**(二十八) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
协同环境租房	387,227.63	
小计	387,227.63	
减：一年内到期的租赁负债	87,189.96	
合计	300,037.67	

**(二十九) 递延收益****1、递延收益情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,035,222.19		827,926.44	4,207,295.75	政府补助资金
合计	5,035,222.19		827,926.44	4,207,295.75	/

## 2、涉及政府补助的项目明细

项目	期初余额	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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2012年产业振兴和技术改造项目	2,776,785.86			485,457.84		2,291,328.02	与资产相关
2014年度市级科技型中小企业技术创新资金	24,705.25			9,960.00		14,745.25	与资产相关
区财政局拨付绿色螯合剂研发资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目(市)	29,583.16			5,000.04		24,583.12	与资产相关
财政局拨付绿色螯合剂专项资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目(省)	29,583.66			4,999.92		24,583.74	与资产相关
焦化废水处理集成技术开发及产业化(市)	5,412.38			3,850.44		1,561.94	与资产相关
2019年战略性新兴产业发展资金	338,095.40			57,142.80		280,952.60	与资产相关
1600万/年聚琥珀酰亚胺技改项目	490,535.80			71,785.68		418,750.12	与资产相关
石家庄市知识产权风险预警项目	9,999.92			6,666.72		3,333.20	与资产相关
1600吨聚天冬氨酸项目环保设备补贴款	120,588.20			17,647.08		102,941.12	与资产相关
2000吨固体聚天冬氨酸项目设备补贴款	136,666.71			39,999.96		96,666.75	与资产相关
化工园区智能工厂奖补资金	776,955.85			96,345.96		680,609.89	与资产相关
固体环保设备项目	296,310.00			29,070.00		267,240.00	与资产相关
合计	5,035,222.19			827,926.44		4,207,295.75	

## (三十) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,128,000.00						25,128,000.00

## (三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	18,092,187.34		18,092,187.34
其他资本公积	880,646.12		880,646.12
合计	18,972,833.46		18,972,833.46

**(三十二) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,564,000.00			12,564,000.00
任意盈余公积				
合计	12,564,000.00			12,564,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积；另，根据《中华人民共和国公司法》规定，公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。本公司注册资本的 50%为 12,564,000.00 元，已足额，本期可以不再提取。

**(三十三) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,773,188.80	12,875,099.02
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	11,773,188.80	12,875,099.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,133,118.93	2,667,289.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,769,200.00	3,769,200.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,137,107.73	11,773,188.80

**(三十四) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	99,658,796.37	61,161,251.03	85,586,330.44	60,498,637.78
其他业务	425,823.74	190,018.89	9,223,245.17	7,815,104.58
合计	100,084,620.11	61,351,269.92	94,809,575.61	68,313,742.36

**(三十五) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	159,119.66	139,501.54
教育费附加	68,194.12	59,356.03
地方教育附加	45,462.72	40,287.84
房产税	184,868.64	186,904.68
土地使用税	228,198.00	228,198.00
印花税	31,396.91	114,776.55



环境保护税	559.20	643.21
车船使用税	1,200.00	1,200.00
合计	718,999.25	770,867.85

**(三十六) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	3,899,828.29	3,129,195.63
差旅费	673,918.36	332,717.24
业务招待费	252,810.03	127,796.93
会务费	90,586.24	8,084.91
办公费	36,779.84	17,972.58
广告宣传费	1,155,749.17	348,909.27
折旧、摊销	62,590.87	171,961.48
劳保用品	992.76	3,218.78
服务费	164,684.07	1,309,580.19
客户运行费	68,576.14	
其他	77,883.36	81,732.44
合计	6,484,399.13	5,531,169.45

**(三十七) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	5,279,125.99	5,130,842.11
中介机构服务费	647,932.42	708,680.79
折旧、摊销	1,084,787.92	1,254,161.81
业务招待费	242,014.23	176,488.72
差旅费	147,893.00	185,216.20
办公费	440,757.80	348,178.81
修理费	26,503.65	48,051.55
房租物业费	343,916.61	279,154.59
会议费	51,541.99	19,502.01
车辆使用费	9,875.63	12,600.40
通讯费	17,194.89	11,252.27
安全环保费	261,464.65	153,919.33
辞退福利	38,347.67	
残保金	66,969.25	53,894.75
其他	78,020.76	29,164.17
合计	8,736,346.46	8,411,107.51

**(三十八) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	4,591,442.57	4,161,585.40
直接投入费用	3,731,627.91	3,572,832.34

折旧费用	156,379.79	186,344.02
其他相关费用	798.66	315,452.84
合计	8,480,248.93	8,236,214.60

**（三十九）财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,818.11	710,788.44
减：利息收入	11,476.81	25,986.03
汇兑损失	-59,392.19	-29,972.93
其他	31,669.24	23,537.06
合计	-24,381.65	678,366.54

**（四十）其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税返还	5,050.72	8,467.02	5,050.72
政府补助			
其中：2012 年产业振兴和技术改造项目	485,457.84	485,457.84	485,457.84
2014 年度市级科技型中小企业技术创新资金资金	9,960.00	9,960.00	9,960.00
区财政局拨付绿色螯合剂研发资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目（市）	5,000.04	5,000.04	5,000.04
财政局拨付绿色螯合剂专项资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目（省）	4,999.92	4,999.92	4,999.92
焦化废水处理集成技术开发及产业化（市）	3,850.44	3,850.44	3,850.44
2019 年战略性新兴产业发展资金	57,142.80	57,142.80	57,142.80
1600 万/年聚琥珀酰亚胺技改项目	71,785.68	71,785.68	71,785.68
石家庄市知识产权风险预警项目	6,666.72	6,666.72	6,666.72
1600 吨聚天冬氨酸项目环保设备补贴款	17,647.08	17,647.08	17,647.08
2000 吨固体聚天冬氨酸项目设备补贴款	39,999.96	39,999.96	39,999.96
智慧工厂补贴	96,345.96	40,144.15	96,345.96
固体环保设备项目补贴	29,070.00	9,690.00	29,070.00
失业保险稳岗补贴	40,209.81	19,904.00	40,209.81
科技创新后补助项目资金	100,000.00	430,000.00	100,000.00
高新科技局研发加计扣后补助	62,646.00		62,646.00
高校毕业生社保补贴	9,323.02		9,323.02
留工培训补助		67,000.00	
石财金(2021)27 号中小企业发展专项奖补	50,000.00		50,000.00
质量奖励补贴		140,000.00	
收到政府规上企业入统补助	90,000.00		90,000.00
"科技型中小企业认定市级奖补资金"	5,000.00		5,000.00
省科小 2020 奖励	20,000.00		20,000.00
国家知识产权优势企业	50,000.00		50,000.00
社会保险补贴		17,548.82	
人才政策奖补资金		1,500.00	

企业奖补资金	20,000.00		20,000.00
申请专利奖励	13,000.00	3,000.00	13,000.00
标准制修订资助经费		400,000.00	
商标补助款		100,000.00	
园区专精特新奖励、国家级小巨人补助		2,005,000.00	
特种作业财政补贴款		3,300.00	
应急管理局综合奖补资金		20,000.00	
促进外经贸发展资金		22,500.00	
协同化学首次纳入工业企业统计范围奖励		90,000.00	
合计	1,293,155.99	4,080,564.47	1,293,155.99

**(四十一) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	230,671.63	237,211.02
债务重组收益	-56,572.13	
合计	174,099.50	237,211.02

**(四十二) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		38,916.92
合计		38,916.92

**(四十三) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-414,683.98	-4,061,854.14
其他应收款坏账损失	-6,628.41	2,416.64
合计	-421,312.39	-4,059,437.50

**(四十四) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-25,282.17	
合计	-25,282.17	

**(四十五) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、非流动资产处置损益	15,165.88	
其中：固定资产处置	15,165.88	
合计	15,165.88	

**(四十六) 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
无法支付的款项		49,002.44	
非流动资产报废收益		892.58	

其他	2,358.88		2,358.88
合计	2,358.88	49,895.02	2,358.88

**(四十七) 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
非流动资产毁损报废损失	86,071.13	27,563.14	58,043.14
对外捐赠	30,000.00		30,000.00
滞纳金		12,849.26	
客户运营罚款		98,700.00	
其他支出	119.16		119.16
合计	116,190.29	139,112.40	88,162.30

**(四十八) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		86,492.97
递延所得税费用	1,989,249.06	-780,666.07
合计	1,989,249.06	-694,173.10

**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	15,259,733.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,814,933.37
子公司适用不同税率的影响	-3,190,153.45
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-63,441.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-167,343.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	272,133.85
本期减记前期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	1,719,471.66
研发费加计扣除的影响	-396,351.58
所得税费用	1,989,249.06

**(四十九) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,476.81	25,986.03
政府补助	465,229.55	4,451,319.84
往来款及其他	284,576.88	158,648.10
合计	761,283.24	4,635,953.97

**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
管理、运营等费用	7,195,954.83	8,285,432.91
往来款项及其他	452,991.59	816,431.53
合计	7,648,946.42	9,101,864.44

### 3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	50,000.00	
合计	50,000.00	

## （五十）现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,270,484.41	3,770,317.93
加：信用减值损失	421,312.39	4,059,437.50
资产减值损失	25,282.17	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,407,048.20	3,940,362.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	431,431.56	422,042.47
长期待摊费用摊销	49,884.40	68,706.82
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）	-15,165.88	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	58,043.14	26,670.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-38,916.92
财务费用（收益以“-”号填列）	14,818.11	710,788.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-230,671.63	-237,211.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,995,966.77	-1,011,751.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,717.71	231,085.89
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,234,428.12	473,057.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,920,584.59	6,581,708.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,019,313.01	-1,658,868.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,754,872.47	17,337,428.89
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	19,456,257.06	15,587,991.11
减：现金的期初余额	15,587,991.11	9,603,099.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,868,265.95	5,984,891.31

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	19,456,257.06	15,587,991.11
其中：库存现金	22,417.41	19,067.09
可随时用于支付的银行存款	19,433,839.65	15,568,924.02
可随时用于支付的其他货币资金		
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	19,456,257.06	15,587,991.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (五十一) 租赁

作为承租人

项目	本期金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费	99,661.11
与租赁相关的总现金流出	158,630.60

注：络合公司短期租赁河北昌泰建设发展集团有限公司租金 67,431.00 元，租赁石家庄高新区科创孵化器有限公司租金 41,199.60 元。协同环境租赁中山尚郡 1 号楼 1102 室 2024 年上半年房租 50,000.00 元。

## 六、研发支出

## (一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
耗用材料	2,949,215.84		2,949,215.84
职工薪酬	4,591,442.57		4,591,442.57
折旧和摊销	156,379.79		156,379.79
研发耗材	71,513.45		71,513.45
检验检测费	85,170.60		85,170.60
专利费	41,353.27		41,353.27
差旅费	49,704.77		49,704.77
燃料动力费	3,050.46		3,050.46
会议费	16,396.22		16,396.22
委托开发	480,097.09		480,097.09
技术咨询费	35,126.21		35,126.21
其他	798.66		798.66
合计	8,480,248.93		8,480,248.93

续表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
耗用材料	3,193,284.63		3,193,284.63

职工薪酬	4,161,585.40		4,161,585.40
折旧和摊销	185,440.06		185,440.06
研发耗材	342,579.80		342,579.80
检验检测费	61,486.80		61,486.80
专利费	47,381.76		47,381.76
差旅费	77,671.48		77,671.48
燃料动力费	36,967.91		36,967.91
会议费	2,600.00		2,600.00
委托开发			
技术咨询费	126,312.80		126,312.80
其他	903.96		903.96
合计	8,236,214.60		8,236,214.60

## （二）符合资本化条件的研发项目情况

本期不存在研发支出资本化情况。

## （三）本期重要的外购在研项目情况

本期不存在外购在研项目情况

## 七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河北协同环境科技有限公司	河北省石家庄市	河北石家庄循环化工园区石炼中街6号	生态环境治理技术、水处理技术、节能环保技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让	80.00		投资设立
河北络合科技有限公司	河北省石家庄市	石家庄高新区长江大道315号创新大厦13层1309室	环保技术研发、技术咨询及技术服务	80.00		投资设立
河北协同化学有限公司	河北省石家庄市	河北石家庄循环化工园区石炼中街6号	聚天冬氨酸盐、亚氨基二琥珀酸盐、土壤调理剂、肥料增效剂、有机水溶肥料、饲料添加剂、缓凝剂、化工产品的生产、销售	80.00		投资设立

## 八、政府补助

### （一）期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0.00 元，本期不存在应收政府补助的金额。

### （二）涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

2012 年产业振兴和技术改造项目	2,776,785.86		485,457.84	2,291,328.02	与资产相关
2014 年度市级科技型中小企业技术创新资金	24,705.25		9,960.00	14,745.25	与资产相关
区财政局拨付绿色螯合剂研发资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目（市）	29,583.16		5,000.04	24,583.12	与资产相关
财政局拨付绿色螯合剂专项资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目（省）	29,583.66		4,999.92	24,583.74	与资产相关
焦化废水处理集成技术开发及产业化（市）	5,412.38		3,850.44	1,561.94	与资产相关
2019 年战略性新兴产业发展资金	338,095.40		57,142.80	280,952.60	与资产相关
1600 万/年聚琥珀酰亚胺技改项目	490,535.80		71,785.68	418,750.12	与资产相关
石家庄市知识产权风险预警项目	9,999.92		6,666.72	3,333.20	与资产相关
1600 吨聚天冬氨酸项目环保设备补贴款	120,588.20		17,647.08	102,941.12	与资产相关
2000 吨固体聚天冬氨酸项目设备补贴款	136,666.71		39,999.96	96,666.75	与资产相关
化工园区智能工厂奖补资金	776,955.85		96,345.96	680,609.89	与资产相关
固体环保设备项目	296,310.00		29,070.00	267,240.00	与资产相关
合计	5,035,222.19		827,926.44	4,207,295.75	

## 1. 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,035,222.19			827,926.44		4,207,295.75	与资产相关
合计	5,035,222.19			827,926.44		4,207,295.75	与资产相关

## 2. 计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

本期不存在计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量的情况。

## (三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
留工培训补助		67,000.00	其他收益
质量奖励补贴		140,000.00	其他收益
社会保险补贴		17,548.82	其他收益
标准制修订资助经费		400,000.00	其他收益
商标补助款		100,000.00	其他收益



园区专精特新奖励、国家级小巨人补助		2,005,000.00	其他收益
特种作业财政补贴款		3,300.00	其他收益
应急管理局综合奖补资金		20,000.00	其他收益
促进外经贸发展资金		22,500.00	其他收益
协同化学首次纳入工业企业统计范围奖励		90,000.00	其他收益
失业保险稳岗补贴	40,209.81	19,904.00	其他收益
科技创新后补助项目资金	100,000.00	430,000.00	其他收益
高新科技局研发加计扣后补助	62,646.00		其他收益
高校毕业生社保补贴	9,323.02	1,500.00	其他收益
第二季度省创新券款	50,000.00		其他收益
收到政府规上企业入统补助	90,000.00		其他收益
科技型中小企业认定市级奖补资金	5,000.00		其他收益
高新区省科小 2020 奖励	20,000.00		其他收益
国家知识产权优势企业	50,000.00		其他收益
企业奖补资金	20,000.00		其他收益
申请专利奖励	13,000.00	3,000.00	其他收益
合计	465,229.55	3,319,752.82	

#### （四）采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

本期不涉及采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

#### （五）本年返还政府补助情况

本期无返还政府补助的情况。

### 九、关联方及关联交易

#### （一）本公司的实际控制人

本企业最终控制方是：本公司的一致行动人杨彦文、王玉梅、张德丰、郭拥军、韩卫荣，合计持有公司 60.70%股份。

#### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

#### （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
河北协同水处理技术有限公司	股东杨彦文持股该公司，且杨彦文担任董事
石家庄启瑞投资管理中心（有限合伙）	股东王立刚持股并担任执行事务合伙人
河北科汇文创企业管理有限公司	股东王立刚任董事、总经理
河北科润杰创业投资有限公司	股东王立刚任董事、总经理
河北国创创业投资有限公司	股东王立刚任董事

河北圣佳科技股份有限公司	股东王立刚任董事
博广环保技术股份有限公司	股东王立刚任董事
石家庄誉欣企业管理咨询中心（有限合伙）	董事、总经理邢振平持股并担任执行事务合伙人
河北雄安科技创新投资管理有限公司	股东王立刚持股该公司
山东省章丘鼓风机股份有限公司	杨彦文担任董事
邢振平	董事、总经理
郭拥军	持股超过 5%的自然人股东、实际控制人、董事兼董事会秘书
王玉梅	持股超过 5%的自然人股东、第一大股东、实际控制人
杨彦文	持股超过 5%的自然人股东、实际控制人、董事长
王立刚	持股超过 5%的自然人股东、董事
杨振清	持股超过 5%的自然人股东、监事会主席
韩卫荣	持股超过 5%的自然人股东、实际控制人
张德丰	持股超过 5%的自然人股东、实际控制人
张文会	股东王玉梅配偶
田丽娟	股东、董事长杨彦文配偶
赵立新	职工监事
尚二鹏	职工监事
齐乃梅	财务负责人

#### （四）关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### （2）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北协同水处理技术有限公司	采购货物	3,687,157.51	

###### （3）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北协同水处理技术有限公司	销售货物	753,464.55	3,759,723.01

##### 2、关联租赁情况

无。

##### 3、关联担保情况

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
王玉梅、张文会	8,000,000.00	2023 年 1 月 16 日	2026 年 1 月 15 日	否
杨彦文、田丽娟	8,000,000.00	2023 年 1 月 16 日	2026 年 1 月 15 日	否
王玉梅、张文会	3,000,000.00	2023 年 1 月 16 日	2026 年 1 月 15 日	否
杨彦文、田丽娟	3,000,000.00	2023 年 1 月 16 日	2026 年 1 月 15 日	否

其他说明：关联方为本公司担保情况详见附注五、（十八）短期借款和（二十七）长期借款。

**4、关联方资金拆借**

无。

**5、关联方资产转让、债务重组情况**

无。

**6、关键管理人员报酬**

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,305,010.29	1,383,131.82

**(五) 关联方应收应付款项****1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北协同水处理技术有限公司	38,904.00	1,945.20	1,810,258.20	187,986.15

**2、应付项目**

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河北协同水处理技术有限公司	4,093,422.99	

**(六) 关联方承诺**

无。

**十、承诺及或有事项**

无。

**十一、资产负债表日后事项**

截至审计报告日，公司无需要披露资产负债表日后事项。

**十二、母公司财务报表主要项目注释****(一) 应收账款****1、按账龄披露**

账龄	期末账面余额
1 年以内	
1 至 2 年	1,500.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	88,168.00
4 至 5 年	6,081,489.04
5 年以上	763,370.00
小 计	6,934,527.04
减：坏账准备	6,934,527.04
合计	

**2、按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,171,157.04	88.99	6,171,157.04	100.00	
按组合计提坏账准备	763,370.00	11.01	763,370.00	100.00	
其中：					
按组合 1 计提坏账	763,370.00	11.01	763,370.00	76.67	
合计	6,934,527.04	100.00	6,934,527.04	90.99	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,081,489.04	80.42	6,081,489.04	100.00	
按组合计提坏账准备	1,480,686.68	19.58	799,372.38	53.99	681,314.30
其中：					
按组合 1 计提坏账	1,042,577.65	13.79	799,372.38	76.67	243,205.27
按组合 4 计提坏账	438,109.03	5.79			438,109.03
合计	7,562,175.72	100.00	6,880,861.42	90.99	681,314.30

按组合计提坏账准备,计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄作为信用风险特征	763,370.00	763,370.00	100.00
合计	763,370.00	763,370.00	100.00

**3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合 1 计提坏账	799,372.38				36,002.38	763,370.00
合计	799,372.38				36,002.38	799,372.38

注：安阳化学工业集团有限责任公司 89,668.00 元和阳煤平原化工有限公司 1,500.00 元的应收款由按账龄组合计提转为按单项计提，冲回其原按账龄组合计提金额。

**4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
邢台钢铁有限责任公司	6,081,489.04	87.70	6,081,489.04
成渝钒钛科技有限公司	695,320.00	10.03	695,320.00
冀中能源井陘矿业集团新晶科技有限公司	40,000.00	0.58	40,000.00
河北新晶焦化有限责任公司	28,050.00	0.40	28,050.00
安阳化学工业集团有限责任公司	88,168.00	1.27	88,168.00

合计	6,933,027.04	99.98	6,933,027.04
----	--------------	-------	--------------

## (二) 其他应收款

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	251,810.52	319,024.25
合计	251,810.52	319,024.25

## 2、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	231,810.52
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 年 5 年	
5 年以上	20,000.00
小 计	251,810.52
减：坏账准备	20,237.38
合计	231,573.14

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	251,810.52	100.00	20,237.38	8.04	231,573.14
其中：					
按组合 1 计提坏账	24,747.52	9.83	20,237.38	81.78	4,510.14
按组合 4 计提坏账	227,063.00	90.17			227,063.00
合计	251,810.52	100.00	20,237.38	8.04	231,573.14

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	339,399.62	100.00	20,375.37	6.00	319,024.25
其中：					
按组合 1 计提坏账	27,507.35	8.10	20,375.37	74.07	7,131.98

按组合 4 计提坏账	311,892.27	91.90			311,892.27
合计	339,399.62	100.00	20,375.37	6.00	319,024.25

## (3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	20,000.00	20,000.00
其他往来款项	231,810.52	319,399.62
合计	251,810.52	339,399.62

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合 1 计提坏账	20,375.37	-137.99				20,237.38
合计	20,375.37	-137.99				20,237.38

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北协同化学有限公司	其他往来款项	227,063.00	1 年以内	90.17	
石家庄钢铁有限责任公司	保证金	20,000.00	5 年以上	7.94	20,000.00
代扣个人保险	其他往来款项	3,363.52	1 年以内	1.34	168.18
代扣个人公积金	其他往来款项	1,384.00	1 年以内	0.55	69.20
合计	/	251,810.52	/	100.00	20,237.38

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,550,000.00		39,550,000.00	39,550,000.00		39,550,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	39,550,000.00		39,550,000.00	39,550,000.00		39,550,000.00

## 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	实缴增加		
河北协同环境科技有限公司	9,600,000.00					9,600,000.00	
河北络合科技有限公司	9,950,000.00					9,950,000.00	
河北协同化学有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
合计	39,550,000.00					39,550,000.00	

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,400,056.99	3,392,853.30	2,990,915.29	2,990,752.69
其他业务	1,714,200.78	1,303,798.42	3,623,745.28	3,199,497.31
合计	5,114,257.77	4,696,651.72	6,614,660.57	6,190,250.00

**(五) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,424,000.00	3,520,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	107,790.59	144,073.09
合计	7,531,790.59	3,664,073.09

**十三、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	15,165.88	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	460,178.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	174,099.50	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-113,831.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	535,612.80	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	7,374.91	
少数股东权益影响额（税后）	77,227.66	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	451,010.23	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14.21	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.58	0.39	0.39

河北协同环保科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日



## 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
非流动资产处置损益	15,165.88
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	460,178.83
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	174,099.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-113,831.41
<b>非经常性损益合计</b>	<b>535,612.80</b>
减: 所得税影响数	7,374.91
少数股东权益影响额(税后)	77,227.66
<b>非经常性损益净额</b>	<b>451,010.23</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用不适用