

# 湖南正明环保股份有限公司

## 2023 年度审计报告

CAC 证审字[2024] 0051 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：津24RHVYU1X





# 目 录

| 索 引                 | 页 码   |
|---------------------|-------|
| 一、审计报告              | 1-3   |
| 二、已审财务报表            |       |
| 1、合并资产负债表           | 4-5   |
| 2、合并利润表             | 6     |
| 3、合并现金流量表           | 7     |
| 4、合并股东权益变动表         | 8-9   |
| 5、资产负债表             | 10-11 |
| 6、利润表               | 12    |
| 7、现金流量表             | 13    |
| 8、股东权益变动表           | 14-15 |
| 9、财务报表附注            | 16-81 |
| 三、附件                |       |
| 1、审计机构营业执照及执业许可证复印件 |       |





**中审华会计师事务所**  
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042  
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042  
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpa.com

# 审计报告

CAC 证审字[2024]0051 号

湖南正明环保股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了湖南正明环保股份有限公司（以下简称“正明环保”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正明环保 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

## 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，我们独立于正明环保，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

正明环保管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估正明环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正明环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正明环保的财务报告过程。

#### **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：

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

(二)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部





控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

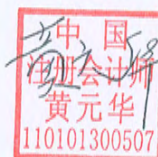
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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



中国·天津

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十日







# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南正明环保股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目          | 注释   | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产：       |      |               |               |
| 货币资金        | 五（一） | 8,645,654.16  | 15,211,160.62 |
| 结算备付金       |      |               |               |
| 拆出资金        |      |               |               |
| 交易性金融资产     |      |               |               |
| 衍生金融资产      |      |               |               |
| 应收票据        | 五（二） | 842,800.00    |               |
| 应收账款        | 五（三） | 24,229,893.75 | 25,927,317.59 |
| 应收款项融资      |      |               |               |
| 预付款项        |      |               |               |
| 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（四） | 800,675.88    | 2,782,074.70  |
| 其中：应收利息     |      |               |               |
| 应收股利        |      |               |               |
| 买入返售金融资产    |      |               |               |
| 存货          | 五（五） | 200,403.60    | 63,322.82     |
| 合同资产        | 五（六） | 30,390,323.02 | 33,809,602.44 |
| 持有待售资产      |      |               |               |
| 一年内到期的非流动资产 |      |               |               |
| 其他流动资产      | 五（七） | 3,395,156.64  | 3,681,326.17  |
| 流动资产合计      |      | 68,504,907.05 | 81,474,804.34 |
| 非流动资产：      |      |               |               |
| 发放贷款和垫款     |      |               |               |
| 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（八） | 3,945,332.39  | 4,470,105.81  |
| 在建工程        |      |               |               |
| 生产性生物资产     |      |               |               |
| 油气资产        |      |               |               |
| 使用权资产       |      |               |               |
| 无形资产        |      |               |               |
| 开发支出        |      |               |               |
| 商誉          |      |               |               |
| 长期待摊费用      |      |               |               |
| 递延所得税资产     | 五（九） |               |               |
| 其他非流动资产     |      |               |               |
| 非流动资产合计     |      | 3,945,332.39  | 4,470,105.81  |
| 资产总计        |      | 72,450,239.44 | 85,944,910.15 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

（转下页）







## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南正明环保股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目           | 注释     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 流动负债：        |        |               |               |
| 短期借款         |        |               |               |
| 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（十一）  | 9,894,273.81  | 16,547,130.80 |
| 预收款项         |        |               |               |
| 合同负债         | 五（十二）  | 2,754,547.27  | 2,183,662.73  |
| 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（十三）  | 352,170.99    | 1,604,986.86  |
| 应交税费         | 五（十四）  | 7,863,749.35  | 8,919,486.24  |
| 其他应付款        | 五（十五）  | 688,964.84    | 1,085,864.29  |
| 其中：应付利息      |        |               |               |
| 应付股利         |        |               |               |
| 应付手续费及佣金     |        |               |               |
| 应付分保账款       |        |               |               |
| 持有待售负债       |        |               |               |
| 一年内到期的非流动负债  |        |               |               |
| 其他流动负债       | 五（十六）  | 154,380.95    | 105,265.49    |
| 流动负债合计       |        | 21,708,087.21 | 30,446,396.41 |
| 非流动负债：       |        |               |               |
| 保险合同准备金      |        |               |               |
| 长期借款         |        |               |               |
| 应付债券         |        |               |               |
| 其中：优先股       |        |               |               |
| 永续债          |        |               |               |
| 租赁负债         |        |               |               |
| 长期应付款        |        |               |               |
| 长期应付职工薪酬     |        |               |               |
| 预计负债         | 五（十七）  | 4,964,590.83  | 4,863,845.75  |
| 递延收益         |        |               |               |
| 递延所得税负债      |        |               |               |
| 其他非流动负债      |        |               |               |
| 非流动负债合计      |        | 4,964,590.83  | 4,863,845.75  |
| 负债合计         |        | 26,672,678.04 | 35,310,242.16 |
| 股东权益：        |        |               |               |
| 股本           | 五（十八）  | 30,290,000.00 | 30,290,000.00 |
| 其他权益工具       |        |               |               |
| 其中：优先股       |        |               |               |
| 永续债          |        |               |               |
| 资本公积         | 五（十九）  | 7,153,071.02  | 7,153,071.02  |
| 减：库存股        |        |               |               |
| 其他综合收益       |        |               |               |
| 专项储备         |        |               |               |
| 盈余公积         | 五（二十）  | 3,036,978.30  | 2,914,613.47  |
| 一般风险准备       |        |               |               |
| 未分配利润        | 五（二十一） | 5,297,512.08  | 10,276,983.50 |
| 归属于母公司股东权益合计 |        | 45,777,561.40 | 50,634,667.99 |
| 少数股东权益       |        |               |               |
| 股东权益合计       |        | 45,777,561.40 | 50,634,667.99 |
| 负债和股东权益总计    |        | 72,450,239.44 | 85,944,910.15 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：







# 合并利润表

2023年

编制单位：湖南正明环保股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                         | 注释     | 2023年度        | 2022年度        |
|----------------------------|--------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入                    |        | 30,013,886.12 | 83,723,015.56 |
| 其中：营业收入                    | 五（二十二） | 30,013,886.12 | 83,723,015.56 |
| 利息收入                       |        |               |               |
| 已赚保费                       |        |               |               |
| 手续费及佣金收入                   |        |               |               |
| 二、营业总成本                    |        | 25,649,770.07 | 67,045,801.54 |
| 其中：营业成本                    | 五（二十二） | 18,897,713.05 | 55,347,487.10 |
| 利息支出                       |        |               |               |
| 手续费及佣金支出                   |        |               |               |
| 退保金                        |        |               |               |
| 赔付支出净额                     |        |               |               |
| 提取保险责任准备金净额                |        |               |               |
| 保单红利支出                     |        |               |               |
| 分保费用                       |        |               |               |
| 税金及附加                      | 五（二十三） | 154,502.72    | 209,386.16    |
| 销售费用                       | 五（二十四） | 1,024,186.77  | 879,268.40    |
| 管理费用                       | 五（二十五） | 3,338,936.64  | 3,726,767.39  |
| 研发费用                       | 五（二十六） | 2,239,869.99  | 6,910,531.52  |
| 财务费用                       | 五（二十七） | -5,439.10     | -27,639.03    |
| 其中：利息费用                    |        | 7,670.83      |               |
| 利息收入                       |        | 16,910.96     | 30,892.00     |
| 加：其他收益                     | 五（二十八） | 261,438.71    | 338,445.61    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 五（二十九） |               | -86,999.02    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |        |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |        |               |               |
| 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）          | 五（三十）  | -1,018,512.72 | -1,082,920.53 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 五（三十一） | -1,879,157.51 | -6,066,141.19 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 五（三十二） | -10,350.60    | 134,075.57    |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          |        | 1,717,533.93  | 9,913,674.46  |
| 加：营业外收入                    | 五（三十三） | 4,549.01      | 88,809.82     |
| 减：营业外支出                    | 五（三十四） | 14,601.58     | 205.26        |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |        | 1,707,481.36  | 10,002,279.02 |
| 减：所得税费用                    | 五（三十五） | 506,587.95    | 586,789.71    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          |        | 1,200,893.41  | 9,415,489.31  |
| （一）按经营持续性分类                |        |               |               |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |        | 1,200,893.41  | 9,415,489.31  |
| 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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |        | 1,200,893.41  | 9,415,489.31  |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |        |               |               |
| 六、其他综合收益的税后净额              |        |               |               |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额        |        |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益         |        |               |               |
| 1.重新计量设定受益计划变动额            |        |               |               |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益         |        |               |               |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动           |        |               |               |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动           |        |               |               |
| 5.其他                       |        |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益          |        |               |               |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益          |        |               |               |
| 2.其他债权投资公允价值变动             |        |               |               |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |        |               |               |
| 4.其他债权投资信用减值准备             |        |               |               |
| 5.现金流量套期储备                 |        |               |               |
| 6.外币财务报表折算差额               |        |               |               |
| 7.其他                       |        |               |               |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |        |               |               |
| 七、综合收益总额                   |        | 1,200,893.41  | 9,415,489.31  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           |        | 1,200,893.41  | 9,415,489.31  |
| 归属于少数股东的综合收益总额             |        |               |               |
| 八、每股收益：                    |        |               |               |
| （一）基本每股收益                  |        | 0.040         | 0.040         |
| （二）稀释每股收益                  |        | 0.040         | 0.040         |

法定代表人：

袁朝晖

主管会计工作的负责人：

陈慧

会计机构负责人：

陈慧





# 合并现金流量表

2023年

编制单位：湖南正明环保股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                        | 注释     | 2023年度        | 2022年度        |
|---------------------------|--------|---------------|---------------|
| <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            |        | 31,461,278.00 | 71,065,859.79 |
| 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                   |        |               | 4,917.43      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五（三十六） | 5,409,023.95  | 5,899,252.89  |
| 经营活动现金流入小计                |        | 36,870,301.95 | 76,970,030.11 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |        | 23,583,690.02 | 53,073,152.45 |
| 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            |        |               |               |
| 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           |        | 5,126,242.25  | 4,608,407.40  |
| 支付的各项税费                   |        | 3,288,067.00  | 1,464,192.69  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五（三十六） | 5,863,726.31  | 9,922,308.12  |
| 经营活动现金流出小计                |        | 37,861,725.58 | 69,068,060.66 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |        | -991,423.63   | 7,901,969.45  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |        |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |        |               | 9,913,000.98  |
| 取得投资收益收到的现金               |        |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |        | 7,500.00      | 5,000.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |        |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |        |               |               |
| 投资活动现金流入小计                |        | 7,500.00      | 9,918,000.98  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |        |               | 333,740.00    |
| 投资支付的现金                   |        |               | 10,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额                  |        |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |        |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |        |               |               |
| 投资活动现金流出小计                |        |               | 10,333,740.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |        | 7,500.00      | -415,739.02   |
| <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                 |        | 9,000,000.00  |               |
| 发行债券收到的现金                 |        |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |        |               |               |
| 筹资活动现金流入小计                |        | 9,000,000.00  |               |
| 偿还债务支付的现金                 |        | 9,000,000.00  |               |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |        | 6,065,670.83  | 1,211,600.00  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |        |               |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |        |               |               |
| 筹资活动现金流出小计                |        | 15,065,670.83 | 1,211,600.00  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |        | -6,065,670.83 | -1,211,600.00 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |        |               |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |        | -7,049,594.46 | 6,274,630.43  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |        | 15,211,160.62 | 8,936,530.19  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |        | 8,161,566.16  | 15,211,160.62 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年

金额单位：人民币元

| 项目                    | 2023年度        |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
|-----------------------|---------------|--------|--------------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
|                       | 股本            | 其他权益工具 | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风险准备 | 未分配利润         | 小计            |
| 一、上年期末余额              | 30,290,000.00 |        | 7,153,071.02 |       |        |      | 2,914,613.47 |        | 10,276,983.50 | 50,634,667.99 |
| 加：会计政策变更              |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 同一控制下企业合并             |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 其他                    |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 二、本年期初余额              | 30,290,000.00 |        | 7,153,071.02 |       |        |      | 2,914,613.47 |        | 10,276,983.50 | 50,634,667.99 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |              |       |        |      | 122,364.83   |        | -4,979,471.42 | -4,857,106.59 |
| （一）综合收益总额             |               |        |              |       |        |      |              |        | 1,200,893.41  | 1,200,893.41  |
| （二）股东投入和减少资本          |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 1.股东投入的普通股            |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 3.股份支付计入股东权益的金额       |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 4.其他                  |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| （三）利润分配               |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 1.提取盈余公积              |               |        |              |       |        |      | 122,364.83   |        | -6,180,364.83 | -6,058,000.00 |
| 2.提取一般风险准备            |               |        |              |       |        |      | 122,364.83   |        | -122,364.83   |               |
| 3.对股东的分配              |               |        |              |       |        |      |              |        | -6,058,000.00 | -6,058,000.00 |
| 4.其他                  |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 1.资本公积转增股本            |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 2.盈余公积转增股本            |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 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                 |               |        |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 四、本期期末余额              | 30,290,000.00 |        | 7,153,071.02 |       |        |      | 3,036,978.30 |        | 5,297,512.08  | 45,777,561.40 |

法定代表人：王明

主管会计工作的负责人：陈慧

会计机构负责人：陈慧



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年

金额单位: 人民币元

编制单位: 湖南正明环保股份有限公司



| 项目                     | 2022年度        |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
|------------------------|---------------|----------------------|--------------|--------|--------|------|--------------|--------|---------------|---------------|
|                        | 归属于母公司所有者权益   |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
|                        | 股本            | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 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         | 小计            |
| 一、上年期末余额               | 30,290,000.00 |                      | 7,153,071.02 |        |        |      | 1,975,673.94 |        | 3,012,033.72  | 42,430,778.68 |
| 加: 会计政策变更              |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 前期差错更正                 |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 同一控制下企业合并              |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 其他                     |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 二、本年期初余额               | 30,290,000.00 |                      | 7,153,071.02 |        |        |      | 1,975,673.94 |        | 3,012,033.72  | 42,430,778.68 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |               |                      |              |        |        |      | 938,939.53   |        | 7,264,949.78  | 8,203,889.31  |
| (一) 综合收益总额             |               |                      |              |        |        |      |              |        | 9,415,489.31  | 9,415,489.31  |
| (二) 股东投入和减少资本          |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 1. 股东投入的普通股            |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额       |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 4. 其他                  |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| (三) 利润分配               |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 1. 提取盈余公积              |               |                      |              |        |        |      | 938,939.53   |        | -2,150,539.53 | -1,211,600.00 |
| 2. 提取一般风险准备            |               |                      |              |        |        |      | 938,939.53   |        | -938,939.53   |               |
| 3. 对股东的分配              |               |                      |              |        |        |      |              |        | -1,211,600.00 | -1,211,600.00 |
| 4. 其他                  |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| (四) 股东权益内部结转           |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 1. 资本公积转增股本            |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 2. 盈余公积转增股本            |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 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                 |               |                      |              |        |        |      |              |        |               |               |
| 四、本期期末余额               | 30,290,000.00 |                      | 7,153,071.02 |        |        |      | 2,914,613.47 |        | 10,276,983.50 | 50,634,667.99 |
|                        |               |                      |              |        |        |      |              |        |               | 50,634,667.99 |

主管会计工作的负责人: 陈慧

会计机构负责人: 陈慧



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南正明环保股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 注释    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|-------|---------------|---------------|
| 流动资产：       |       |               |               |
| 货币资金        |       | 8,542,916.44  | 15,104,389.66 |
| 交易性金融资产     |       |               |               |
| 衍生金融资产      |       |               |               |
| 应收票据        |       | 842,800.00    |               |
| 应收账款        | 十五（一） | 24,229,893.75 | 25,927,317.59 |
| 应收款项融资      |       |               |               |
| 预付款项        |       |               |               |
| 其他应收款       | 十五（二） | 800,675.88    | 2,782,074.70  |
| 其中：应收利息     |       |               |               |
| 应收股利        |       |               |               |
| 存货          |       | 200,403.60    | 63,322.82     |
| 合同资产        |       | 30,390,323.02 | 33,809,602.44 |
| 持有待售资产      |       |               |               |
| 一年内到期的非流动资产 |       |               |               |
| 其他流动资产      |       | 3,395,156.64  | 3,681,326.17  |
| 流动资产合计      |       | 68,402,169.33 | 81,368,033.38 |
| 非流动资产：      |       |               |               |
| 债权投资        |       |               |               |
| 其他债权投资      |       |               |               |
| 长期应收款       |       |               |               |
| 长期股权投资      | 十五（三） | 4,336,410.04  | 4,336,410.04  |
| 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        |       | 1,553,443.80  | 1,896,130.30  |
| 在建工程        |       |               |               |
| 生产性生物资产     |       |               |               |
| 油气资产        |       |               |               |
| 使用权资产       |       | 288,167.14    | 432,250.72    |
| 无形资产        |       |               |               |
| 开发支出        |       |               |               |
| 商誉          |       |               |               |
| 长期待摊费用      |       |               |               |
| 递延所得税资产     |       |               |               |
| 其他非流动资产     |       |               |               |
| 非流动资产合计     |       | 6,178,020.98  | 6,664,791.06  |
| 资产合计        |       | 74,580,190.31 | 88,032,824.44 |

法定代表人：王明

主管会计工作的负责人：陈慧

会计机构负责人：陈慧

(转下页)





# 母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 湖南正明环保股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目           | 注释 | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|----|---------------|---------------|
| <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          |    | 9,894,273.81  | 16,547,130.80 |
| 预收款项          |    |               |               |
| 合同负债          |    | 2,754,547.27  | 2,183,662.73  |
| 应付职工薪酬        |    | 351,670.99    | 1,604,486.86  |
| 应交税费          |    | 7,862,902.35  | 8,918,399.24  |
| 其他应付款         |    | 1,199,998.84  | 1,434,163.29  |
| 其中: 应付利息      |    |               |               |
| 应付股利          |    |               |               |
| 持有待售负债        |    |               |               |
| 一年内到期的非流动负债   |    | 151,377.32    | 143,693.32    |
| 其他流动负债        |    | 154,380.95    | 105,265.49    |
| 流动负债合计        |    | 22,369,151.53 | 30,936,801.73 |
| <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          |    | 159,472.23    | 310,849.55    |
| 长期应付款         |    |               |               |
| 长期应付职工薪酬      |    |               |               |
| 预计负债          |    | 4,964,590.83  | 4,863,845.75  |
| 递延收益          |    |               |               |
| 递延所得税负债       |    |               |               |
| 其他非流动负债       |    |               |               |
| 非流动负债合计       |    | 5,124,063.06  | 5,174,695.30  |
| 负债合计          |    | 27,493,214.59 | 36,111,497.03 |
| <b>股东权益:</b>  |    |               |               |
| 股 本           |    | 30,290,000.00 | 30,290,000.00 |
| 其他权益工具        |    |               |               |
| 其中: 优先股       |    |               |               |
| 永续债           |    |               |               |
| 资本公积          |    | 7,153,071.02  | 7,153,071.02  |
| 减: 库存股        |    |               |               |
| 其他综合收益        |    |               |               |
| 专项储备          |    |               |               |
| 盈余公积          |    | 3,036,978.30  | 2,914,613.47  |
| 未分配利润         |    | 6,606,926.40  | 11,563,642.92 |
| 股东权益合计        |    | 47,086,975.72 | 51,921,327.41 |
| 负债和股东权益合计     |    | 74,580,190.31 | 88,032,824.44 |

法定代表人: 李朝晖

主管会计工作的负责人: 陈慧

会计机构负责人: 李朝晖





# 母公司利润表

2023年

编制单位：湖南正明环保股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                           | 注释    | 2023年度        | 2022年度        |
|-------------------------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                        | 十五（四） | 30,003,585.13 | 83,672,015.56 |
| 减：营业成本                        | 十五（四） | 18,897,713.05 | 55,347,487.10 |
| 税金及附加                         |       | 141,963.56    | 196,600.00    |
| 销售费用                          |       | 1,024,186.77  | 879,268.40    |
| 管理费用                          |       | 3,294,668.30  | 3,683,214.05  |
| 研发费用                          |       | 2,239,869.99  | 6,910,531.52  |
| 财务费用                          |       | 18,614.56     | 3,996.79      |
| 其中：利息费用                       |       | 31,977.51     | 31,600.64     |
| 利息收入                          |       | 16,313.98     | 30,456.82     |
| 加：其他收益                        |       | 261,438.71    | 338,445.61    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十五（五） |               | -86,999.02    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |       |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |       |               |               |
| 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）             |       | -1,018,512.72 | -1,082,920.53 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |       | -1,879,157.51 | -6,066,141.19 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |       | -10,350.60    | 134,075.57    |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |       | 1,739,986.78  | 9,887,378.14  |
| 加：营业外收入                       |       | 4,450.00      | 88,809.82     |
| 减：营业外支出                       |       | 14,200.52     | 2.98          |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |       | 1,730,236.26  | 9,976,184.98  |
| 减：所得税费用                       |       | 506,587.95    | 586,789.71    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |       | 1,223,648.31  | 9,389,395.27  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |       | 1,223,648.31  | 9,389,395.27  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |       |               |               |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |       |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |       |               |               |
| 1.重新计量设定受益计划变动额               |       |               |               |
| 2.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益         |       |               |               |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动              |       |               |               |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动              |       |               |               |
| 5.其他                          |       |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |       |               |               |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益             |       |               |               |
| 2.其他债权投资公允价值变动                |       |               |               |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额          |       |               |               |
| 4.其他债权投资信用减值准备                |       |               |               |
| 5.现金流量套期储备                    |       |               |               |
| 6.外币财务报表折算差额                  |       |               |               |
| 7.其他                          |       |               |               |
| 六、综合收益总额                      |       | 1,223,648.31  | 9,389,395.27  |
| 七、每股收益：                       |       |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）                |       | 0.040         | 0.310         |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |       | 0.040         | 0.310         |

法定代表人：李 芳

主管会计工作的负责人：陈 慧

会计机构负责人：陈 慧





# 母公司现金流量表

2023年

编制单位：湖南正明环保股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释 | 2023年度        | 2022年度        |
|---------------------------|----|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |    |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 31,461,278.00 | 71,014,859.79 |
| 收到的税费返还                   |    |               | 4,917.43      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 4,803,026.97  | 5,398,317.71  |
| 经营活动现金流入小计                |    | 36,264,304.97 | 76,418,094.93 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 23,583,690.02 | 53,073,152.45 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 5,120,242.25  | 4,602,407.40  |
| 支付的各项税费                   |    | 3,275,287.84  | 1,451,174.13  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 5,272,475.25  | 9,421,655.84  |
| 经营活动现金流出小计                |    | 37,251,695.36 | 68,548,389.82 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | -987,390.39   | 7,869,705.11  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |    |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |    |               | 9,913,000.98  |
| 取得投资收益收到的现金               |    |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 7,500.00      | 5,000.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |               |               |
| 投资活动现金流入小计                |    | 7,500.00      | 9,918,000.98  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    |               | 333,740.00    |
| 投资支付的现金                   |    |               | 10,000,000.00 |
| 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                |    |               | 10,333,740.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | 7,500.00      | -415,739.02   |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |    |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |    |               |               |
| 取得借款收到的现金                 |    | 9,000,000.00  |               |
| 发行债券收到的现金                 |    |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |               |               |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 9,000,000.00  |               |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 9,000,000.00  |               |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 6,065,670.83  | 1,211,600.00  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |               |               |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 15,065,670.83 | 1,211,600.00  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -6,065,670.83 | -1,211,600.00 |
| 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            |    | -7,045,561.22 | 6,242,366.09  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 15,104,389.66 | 8,862,023.57  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 8,058,828.44  | 15,104,389.66 |

法定代表人：李 强

主管会计工作的负责人：陈慧

会计机构负责人：何 芳





# 母公司股东权益变动表

2023年

金额单位：人民币元

编制单位：湖南正环环保股份有限公司



| 项目                    | 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         | 未分配利润         | 股东权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|---------------|---------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |              |               |               |
| 一、上年年末余额              | 30,290,000.00 |        |     |    | 7,453,071.02 |       |        |      | 2,914,613.47 | 11,563,642.92 | 51,921,327.41 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 二、本年初余额               | 30,290,000.00 |        |     |    | 7,453,071.02 |       |        |      | 2,914,613.47 | 11,563,642.92 | 51,921,327.41 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| （二）股东投入和减少资本          |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 1. 股东投入的普通股           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 4. 其他                 |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 2. 对股东的分配             |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 1. 资本公积转增股本           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 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                 |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 四、本年年末余额              | 30,290,000.00 |        |     |    | 7,453,071.02 |       |        |      | 3,036,978.30 | 6,606,926.40  | 47,086,975.72 |

法定代表人：王 志 强 主管会计工作的负责人：陈 慧 会计机构负责人：陈 慧





# 母公司股东权益变动表 (续)

2023年

编制单位: 湖南正明环保股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项目                     | 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         | 未分配利润         | 股东权益合计        |
|------------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|--------|--------|------|--------------|---------------|---------------|
|                        |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |        |        |      |              |               |               |
| 一、上年年末余额               | 30,290,000.00 |        |     |    | 7,153,071.02 |        |        |      | 1,975,673.94 | 4,324,787.18  | 43,743,532.14 |
| 加: 会计政策变更              |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 前期差错更正                 |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 其他                     |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 二、本年年初余额               | 30,290,000.00 |        |     |    | 7,153,071.02 |        |        |      | 1,975,673.94 | 4,324,787.18  | 43,743,532.14 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) |               |        |     |    |              |        |        |      | 938,939.53   | 7,288,855.74  | 8,177,795.27  |
| (一) 综合收益总额             |               |        |     |    |              |        |        |      |              | 9,389,395.27  | 9,389,395.27  |
| (二) 股东投入和减少资本          |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 1. 股东投入的普通股            |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额       |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 4. 其他                  |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| (三) 利润分配               |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 1. 提取盈余公积              |               |        |     |    |              |        |        |      | 938,939.53   | -2,150,539.53 | -1,211,600.00 |
| 2. 对股东的分配              |               |        |     |    |              |        |        |      | 938,939.53   | -938,939.53   |               |
| 3. 其他                  |               |        |     |    |              |        |        |      |              | -1,211,600.00 | -1,211,600.00 |
| (四) 股东权益内部结转           |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 1. 资本公积转增股本            |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 2. 盈余公积转增股本            |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 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                 |               |        |     |    |              |        |        |      |              |               |               |
| 四、本年年末余额               | 30,290,000.00 |        |     |    | 7,153,071.02 |        |        |      | 2,914,613.47 | 11,563,642.92 | 51,921,327.41 |

法定代表人: 王明

主管会计工作的负责人: 陈慧

会计机构负责人: 陈慧





## 湖南正明环保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

### 一、公司基本情况

#### （一）公司简介

公司名称：湖南正明环保股份有限公司

注册地址：湖南省长沙市雨花区金海路 128 号领智工业园第 A2 栋 703

营业期限：2011 年 4 月 29 日至 2061 年 4 月 28 日

股本：人民币 3,029.00 万元

法定代表人：袁春琼

#### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：环境治理业

公司经营范围：大气污染治理；水污染治理；固体废物治理；重金属污染防治；土壤修复；环保工程设计；工程总承包服务；工程施工总承包；建设工程管理；工程技术服务；市政设施管理；市政工程设计服务；市政公用工程施工总承包；工程项目管理服务；钢结构工程专业承包；环保技术推广服务；节能技术推广服务；节能环保产品、计算机软件的销售；环保设备销售；生物生态水土环境研发与治理；水资源管理；城市综合管廊维护管理；合同能源管理；环境评估；高新技术服务；电子与智能化工程专业承包；机电设备安装工程专业承包；软件开发；环保设备生产；节能环保设备制造；计算机、办公设备和专用设备维修；环保咨询。（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）。

#### （三）公司历史沿革

2017 年 9 月 30 日，湖南正明环保股份有限公司（以下简称“公司”、“正明环保”）召开创立大会，会议审议通过了《湖南正明环保股份有限公司筹办费用开支情况的报告》、《关于整体变更设立湖南正明环保股份有限公司的议案》，同意以公司 2017 年 6 月 30 日经审计的净资产 37,443,571.02 元按照 1:0.8090 的比例折股 3,029 万股，余额 7,153,571.02 元计入资本公积；中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具 CAC 证验字[2017]0102 号《验资报告》验证。

2017 年 10 月 10 日，长沙市工商局登记核准了公司的变更申请，公司取得了统一社会信用代码为 914301115743044763 的《营业执照》。

截止至 2023 年 12 月 31 日，公司股东及持明比例明细如下：

| 序号 | 股东名称 | 持股数量      | 持股比例（%） |
|----|------|-----------|---------|
| 1  | 廖厚伍  | 8,890,871 | 29.3525 |
| 2  | 卢小平  | 5,290,258 | 17.4654 |



| 序号 | 股东名称 | 持股数量      | 持股比例 (%) |
|----|------|-----------|----------|
| 3  | 袁春琼  | 2,182,700 | 7.2060   |
| 4  | 曹国华  | 1,746,160 | 5.7648   |
| 5  | 黄爱良  | 1,655,160 | 5.4644   |
| 6  | 刘志娟  | 1,055,080 | 3.4833   |
| 7  | 周栋   | 1,040,000 | 3.4335   |
| 8  | 易雄风  | 780,000   | 2.5751   |
| 9  | 邱力原  | 602,200   | 1.9881   |
| 10 | 易桂英  | 520,000   | 1.7167   |
| 11 | 应万政  | 422,032   | 1.3933   |
| 12 | 刘长胜  | 390,000   | 1.2876   |
| 13 | 董国栓  | 390,000   | 1.2876   |
| 14 | 杜福林  | 264,570   | 0.8735   |
| 15 | 周谦   | 260,000   | 0.8584   |
| 16 | 卓必强  | 260,000   | 0.8584   |
| 17 | 马磊   | 260,000   | 0.8584   |
| 18 | 卢磊   | 260,000   | 0.8584   |
| 19 | 卢鑫   | 260,000   | 0.8584   |
| 20 | 胡爱华  | 240,500   | 0.7940   |
| 21 | 刘小琳  | 227,500   | 0.7511   |
| 22 | 谭芳   | 226,888   | 0.7491   |
| 23 | 叶文娟  | 208,000   | 0.6867   |
| 24 | 周建明  | 195,000   | 0.6438   |
| 25 | 陈春泉  | 187,500   | 0.6190   |
| 26 | 赵志强  | 151,000   | 0.4985   |
| 27 | 万辉阳  | 142,001   | 0.4688   |
| 28 | 刘青   | 132,085   | 0.4361   |
| 29 | 谭算英  | 131,885   | 0.4354   |
| 30 | 龚卫民  | 130,000   | 0.4292   |
| 31 | 万志阳  | 130,000   | 0.4292   |
| 32 | 潘爱明  | 130,000   | 0.4292   |
| 33 | 廖美   | 130,000   | 0.4292   |
| 34 | 刘鹏   | 130,000   | 0.4292   |
| 35 | 廖文辉  | 130,000   | 0.4292   |
| 36 | 廖广   | 130,000   | 0.4292   |
| 37 | 丑爱武  | 130,000   | 0.4292   |
| 38 | 郭晓鸣  | 130,000   | 0.4292   |
| 39 | 廖磊滨  | 129,700   | 0.4282   |
| 40 | 谢凯   | 100,000   | 0.3301   |



| 序号 | 股东名称 | 持股数量       | 持股比例 (%) |
|----|------|------------|----------|
| 41 | 宋祖股  | 100,000    | 0.3301   |
| 42 | 许配玉  | 99,900     | 0.3298   |
| 43 | 刘良松  | 80,000     | 0.2641   |
| 44 | 刘铁军  | 62,800     | 0.2073   |
| 45 | 包彦凯  | 47,288     | 0.1561   |
| 46 | 黄端虹  | 42,599     | 0.1406   |
| 47 | 张春颖  | 41,551     | 0.1372   |
| 48 | 徐永东  | 17,949     | 0.0593   |
| 49 | 吕永军  | 8,413      | 0.0278   |
| 50 | 季秦   | 5,000      | 0.0165   |
| 51 | 潘俊明  | 3,899      | 0.0129   |
| 52 | 温锦林  | 3,000      | 0.0099   |
| 53 | 黄庆文  | 1,999      | 0.0066   |
| 54 | 王益芬  | 1,400      | 0.0046   |
| 55 | 吴君能  | 1,100      | 0.0036   |
| 56 | 黄岳峰  | 1,000      | 0.0033   |
| 57 | 李立鸣  | 912        | 0.0030   |
| 58 | 王方洋  | 100        | 0.0003   |
|    | 合计   | 30,290,000 |          |

#### （四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司 2024 年 4 月 20 日召开的第三届董事会第二次会议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）及其后颁布和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（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

#### （二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一） 遵循企业会计准则的声明



本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

## （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

以人民币作为记账本位币。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

| 项目               | 重要性标准                  |
|------------------|------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 金额 $\geq$ 500,000.00 元 |

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非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。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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### 1、同一控制下企业合并

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

### 2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买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为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用



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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理



权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：  
①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

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

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

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税



主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，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会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 1、金融工具的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值



计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照本附注“收入”中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2、金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。



管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### **3、金融资产的后续计量**

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### **(2) 以摊余成本计量的金融资产**

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

#### **(3) 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**

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **(4) 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**

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### **4、金融负债的分类和后续计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

## （2）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 5、金融资产及金融负债的列报

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

- （1）本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- （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，且本公司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。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- （2）因转移金融资产而收到的对价；

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

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### （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。

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）。

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。

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### A. 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### B. 信用风险显著增加

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。

## （2）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。

## （3）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。

## （4）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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 8、权益工具

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

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

## （十一）应收票据

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

| 项 目    | 确定组合的依据             |
|--------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行       |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分（同应收账款） |

## （十二）应收账款



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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目         | 确定组合的依据                                |
|------------|----------------------------------------|
| 账龄组合       | 相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征                    |
| 合并范围内关联方组合 | 对合并范围内子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。 |

### （十三）其他应收款

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

| 项目         | 确定组合的依据                                |
|------------|----------------------------------------|
| 账龄组合       | 相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征                   |
| 合并范围内关联方组合 | 对合并范围内子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。 |

### （十四）存货

#### 1、存货的分类

本公司存货按合同履约成本、库存商品、原材料等种类进行分类。

#### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌



价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

#### （十五）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法详见附注三、（十二）“应收账款”。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

#### （十六）持有待售资产和处置组

##### 1、持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处



置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## （十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。

### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。



## 2、初始投资成本的确定

### (1) 企业合并中形成的长期股权投资

#### ①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

#### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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



费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### 3、后续计量及损益确认方法

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

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损



失。

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

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对



被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### （十八）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### （十九）固定资产

##### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。



## 2、固定资产折旧方法

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

| 资产类别  | 使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率   |
|-------|------|--------|--------|
| 房屋建筑物 | 20 年 | 5%     | 4.75%  |
| 办公设备  | 3 年  | 3%     | 32.33% |
| 运输工具  | 10 年 | 3%     | 9.70%  |
| 其他设备  | 3 年  | 3%     | 32.33% |

## 3、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

### （二十）在建工程

#### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

#### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

### （二十一）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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：



(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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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，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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## (二十二) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(三十六)“租赁”。

## (二十三) 无形资产



## 1、无形资产的计价方法

### (1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

### (2) 后续计量

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，在为本公司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公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

## 3、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (二十四) 长期资产减值



对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

## **（二十五）长期待摊费用**

### **1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### **2、摊销方法**

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

## **（二十六）合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客



户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十七）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### （二十八）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十六）“租赁”。

### （二十九）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

#### 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

### （三十）股份支付

#### 1、股份支付的会计处理方法

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

#### （1）以权益结算的股份支付

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

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



相应调整资本公积。

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

## （2）以现金结算的股份支付

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

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

## 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司内，另一方在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1） 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。



(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### (三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

#### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### (三十二) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该



合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司向客户提供建造服务、安装服务，因在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

### （三十三）合同成本

#### 1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确



认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

## 2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

### 1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法



本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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。

### 3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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。

### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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。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。

## **（三十五）递延所得税资产/递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

### (三十六) 租赁

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

#### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房产。

##### (1) 初始计量

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

##### (2) 后续计量

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

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

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

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁



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

## 2、本公司作为出租人

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

### （1）经营租赁

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

### （2）融资租赁

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

## （三十七）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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。

## （三十八）重要会计政策、会计估计和变更

### 1、会计政策变更



财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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

根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。

应用解释 16 号的规定，对本公司 2023 年度财务报表期初数及对比报表数据无影响。

## 2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                                                 | 税率      |
|---------|------------------------------------------------------|---------|
| 增值税     | 按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税    | 13%     |
|         | 按照税法规定计算的应收劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 9%、6%   |
| 城市维护建设税 | 按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳                                    | 7%      |
| 教育费附加   | 按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳                                    | 3%      |
| 地方教育费附加 | 按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳                                    | 2%      |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计算缴纳                                          | 15%、20% |

### （二）税收优惠及批文

正明环保为高新技术企业，根据《财政部税务总局于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号）规定，正明环保具备高新技术企业资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限 10 年。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“……，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，正明环保为国家需要重点扶持的高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税，……”，本公司全资子公司湖南正明科技发展有限公司（以下简称“正



明科技”)符合小型微利企业条件,按 20%的税率征收企业所得税。同时根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定,年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,正明科技享受该税收优惠政策。

### 五、合并财务报表项目附注

提示:本附注期末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度,金额单位若未特别注明者均为人民币元。

#### (一) 货币资金

| 项目     | 期末余额         | 期初余额          |
|--------|--------------|---------------|
| 库存现金   |              |               |
| 银行存款   | 8,645,654.16 | 15,211,160.62 |
| 其他货币资金 |              |               |
| 合计     | 8,645,654.16 | 15,211,160.62 |

期末银行存款中 484,088.00 元因诉讼被冻结,除此之外,公司期末货币资金无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的情况。

#### (二) 应收票据

##### 1、应收票据分类列示

| 种类     | 期末余额       | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 银行承兑汇票 | 842,800.00 |      |
| 商业承兑汇票 |            |      |
| 小计     | 842,800.00 |      |
| 减:坏账准备 |            |      |
| 合计     | 842,800.00 |      |

##### 2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 1,520,000.00 |           |
| 商业承兑汇票 |              |           |
| 合计     | 1,520,000.00 |           |



## 3、按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额       |        |      |          |            |
|----------------|------------|--------|------|----------|------------|
|                | 账面余额       |        | 坏账准备 |          | 账面价值       |
|                | 金额         | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |            |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |            |        |      |          |            |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 842,800.00 | 100.00 |      |          | 842,800.00 |
| 其中：银行承兑汇票      | 842,800.00 | 100.00 |      |          | 842,800.00 |
| 合计             | 842,800.00 | 100.00 |      |          | 842,800.00 |

组合中，按银行承兑汇票计提坏账准备的应收票据

| 项 目    | 期末余额       |      |          |
|--------|------------|------|----------|
|        | 账面余额       | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 银行承兑汇票 | 842,800.00 |      |          |
| 合计     | 842,800.00 |      |          |

## (三) 应收账款

## 1、按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 8,922,830.91  | 16,224,566.00 |
| 1 至 2 年 | 10,796,622.00 | 8,824,509.31  |
| 2 至 3 年 | 5,842,752.60  | 3,614,085.02  |
| 3 至 4 年 | 2,724,085.02  |               |
| 4 至 5 年 |               | 210,310.00    |
| 5 年以上   | 2,075,264.04  | 2,074,464.04  |
| 小计      | 30,361,554.57 | 30,947,934.37 |
| 减：坏账准备  | 6,131,660.82  | 5,020,616.78  |
| 合计      | 24,229,893.75 | 25,927,317.59 |

## 2、按坏账计提方法分类列示

| 类 别                         | 期末余额          |        |              |          |               |
|-----------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                             | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                             | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款               | 690,000.00    | 2.27   | 690,000.00   | 100.00   |               |
| 其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项 | 690,000.00    | 2.27   | 690,000.00   | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款              | 29,671,554.57 | 97.73  | 5,441,660.82 | 18.34    | 24,229,893.75 |



| 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 (%) |               |
| 其中：账龄组合 | 29,671,554.57 | 97.73  | 5,441,660.82 | 18.34    | 24,229,893.75 |
| 合计      | 30,361,554.57 | 100.00 | 6,131,660.82 | 20.20    | 24,229,893.75 |

(续)

| 类 别                         | 期末余额          |        |              |          |               |
|-----------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                             | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                             | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款               | 690,000.00    | 2.23   | 690,000.00   | 100.00   |               |
| 其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项 | 690,000.00    | 2.23   | 690,000.00   | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款              | 30,257,934.37 | 97.77  | 4,330,616.78 | 14.31    | 25,927,317.59 |
| 其中：账龄组合                     | 30,257,934.37 | 97.77  | 4,330,616.78 | 14.31    | 25,927,317.59 |
| 合计                          | 30,947,934.37 | 100.00 | 5,020,616.78 | 16.22    | 25,927,317.59 |

## ①单项计提坏账准备的应收账款：

| 应收账款（按单位）  | 期末余额       |            |         |                |
|------------|------------|------------|---------|----------------|
|            | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由           |
| 冀州中科能源有限公司 | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00  | 已发生信用减值，预计难以收回 |
| 合计         | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00  |                |

(续)

| 应收账款（按单位）  | 期初余额       |            |         |                |
|------------|------------|------------|---------|----------------|
|            | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由           |
| 冀州中科能源有限公司 | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00  | 已发生信用减值，预计难以收回 |
| 合计         | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00  |                |

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目     | 期末余额          |              |          |
|---------|---------------|--------------|----------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 8,922,830.91  | 446,141.55   | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 10,796,622.00 | 1,079,662.20 | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 5,842,752.60  | 1,168,550.52 | 20.00    |
| 3 至 4 年 | 2,724,085.02  | 1,362,042.51 | 50.00    |
| 4 至 5 年 |               |              |          |



| 项 目   | 期末余额          |              |         |
|-------|---------------|--------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 5 年以上 | 1,385,264.04  | 1,385,264.04 | 100.00  |
| 合计    | 29,671,554.57 | 5,441,660.82 | 18.34   |

## 3、坏账准备的情况

| 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 |              |
| 账龄组合                     | 4,330,616.78 | 1,111,044.04 |       |       | 5,441,660.82 |
| 有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项 | 690,000.00   |              |       |       | 690,000.00   |
| 合计                       | 5,020,616.78 | 1,111,044.04 |       |       | 6,131,660.82 |

## 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      | 合同资产期末余额   | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额     |
|--------------------|---------------|------------|---------------|-------------------------|--------------|
| 沈阳国新环保新能源有限公司      | 5,863,103.00  |            | 5,863,103.00  | 8.01                    | 293,155.15   |
| 郴州雄风环保科技有限公司       | 5,784,000.00  |            | 5,784,000.00  | 7.91                    | 578,400.00   |
| 沙河海生玻璃有限公司         | 2,840,000.00  |            | 2,840,000.00  | 3.88                    | 568,000.00   |
| 北京北方节能环保有限公司       | 2,236,700.00  | 174,902.38 | 2,411,602.38  | 3.30                    | 398,572.38   |
| 冀中能源股份有限公司章村矿矸石热电厂 | 2,162,000.00  |            | 2,162,000.00  | 2.96                    | 108,100.00   |
| 合 计                | 18,885,803.00 | 174,902.38 | 19,060,705.38 | 26.06                   | 1,946,227.53 |

## 5、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

## (四) 其他应收款

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 其他应收款 | 800,675.88 | 2,782,074.70 |
| 应收利息  |            |              |
| 应收股利  |            |              |
| 合计    | 800,675.88 | 2,782,074.70 |

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

| 账 龄   | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 1 年以内 | 465,907.56 | 2,381,905.65 |



| 账 龄     | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 1 至 2 年 | 220,000.00   | 300,280.45   |
| 2 至 3 年 | 23,000.00    | 280,000.00   |
| 3 至 4 年 | 280,000.00   | 8,448.50     |
| 4 至 5 年 | 8,318.50     | 103,938.39   |
| 5 年以上   | 156,986.95   | 153,570.16   |
| 小计      | 1,154,213.01 | 3,228,143.15 |
| 减：坏账准备  | 353,537.13   | 446,068.45   |
| 合计      | 800,675.88   | 2,782,074.70 |

## (2) 按款项性质分类情况

| 款项性质     | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|----------|--------------|--------------|
| 备用金      | 132,968.96   | 270,193.08   |
| 投标保证金    | 915,000.00   | 915,000.00   |
| 一般往来款    | 26,244.05    | 34,950.07    |
| 业主方安全保证金 | 80,000.00    | 2,008,000.00 |
| 小计       | 1,154,213.01 | 3,228,143.15 |
| 减：坏账准备   | 353,537.13   | 446,068.45   |
| 合计       | 800,675.88   | 2,782,074.70 |

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类 别       | 期末余额         |        |            |          |            |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值       |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |            |          |            |
| 按组合计提坏账准备 | 1,154,213.01 | 100.00 | 353,537.13 | 30.63    | 800,675.88 |
| 其中：账龄组合   | 1,154,213.01 | 100.00 | 353,537.13 | 30.63    | 800,675.88 |
| 合 计       | 1,154,213.01 | 100.00 | 353,537.13 | 30.63    | 800,675.88 |

(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 | 3,228,143.15 | 100.00 | 446,068.45 | 13.82    | 2,782,074.70 |
| 其中：账龄组合   | 3,228,143.15 | 100.00 | 446,068.45 | 13.82    | 2,782,074.70 |
| 合 计       | 3,228,143.15 | 100.00 | 446,068.45 | 13.82    | 2,782,074.70 |



## 组合中，按账龄组合计提坏账准备

| 项 目   | 期末余额         |            |             |
|-------|--------------|------------|-------------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例<br>(%) |
| 1 年以内 | 465,907.56   | 23,295.38  | 5.00        |
| 1-2 年 | 220,000.00   | 22,000.00  | 10.00       |
| 2-3 年 | 23,000.00    | 4,600.00   | 20.00       |
| 3-4 年 | 280,000.00   | 140,000.00 | 50.00       |
| 4-5 年 | 8,318.50     | 6,654.80   | 80.00       |
| 5 年以上 | 156,986.95   | 156,986.95 | 100.00      |
| 合计    | 1,154,213.01 | 353,537.13 | 30.63       |

## (4) 坏账准备计提情况

| 坏账准备                            | 第一阶段                   | 第二阶段                             | 第三阶段                             | 合计         |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------|
|                                 | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（未发生<br>信用减值） | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（已发生<br>信用减值） |            |
| 2023 年 1 月 1 日余额                | 446,068.45             |                                  |                                  | 446,068.45 |
| 2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额<br>在本期： |                        |                                  |                                  |            |
| ——转入第二阶段                        |                        |                                  |                                  |            |
| ——转入第三阶段                        |                        |                                  |                                  |            |
| ——转回第二阶段                        |                        |                                  |                                  |            |
| ——转回第一阶段                        |                        |                                  |                                  |            |
| 本期计提                            |                        |                                  |                                  |            |
| 本期转回                            | 92,531.32              |                                  |                                  | 92,531.32  |
| 本期转销                            |                        |                                  |                                  |            |
| 本期核销                            |                        |                                  |                                  |            |
| 其他变动                            |                        |                                  |                                  |            |
| 2023 年 12 月 31 日余额              | 353,537.13             |                                  |                                  | 353,537.13 |

## (5) 坏账准备的情况

| 类 别  | 期初余额       | 本期变动金额 |           |           | 期末余额       |
|------|------------|--------|-----------|-----------|------------|
|      |            | 计提     | 收回或转<br>回 | 转销或核<br>销 |            |
| 第一阶段 | 446,068.45 |        | 92,531.32 |           | 353,537.13 |
| 合计   | 446,068.45 |        | 92,531.32 |           | 353,537.13 |



## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质  | 期末其他<br>应收款余<br>额 | 账龄      | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 期末坏账<br>准备余额 |
|----------------|-------|-------------------|---------|---------------------------------|--------------|
| 山东光华纸业集团有限公司   | 投标保证金 | 250,000.00        | 3 至 4 年 | 21.66                           | 125,000.00   |
| 湖南欣永环保有限公司     | 投标保证金 | 200,000.00        | 1 年以内   | 17.33                           | 10,000.00    |
| 沈阳浑南热力有限责任公司   | 投标保证金 | 100,000.00        | 1 至 2 年 | 8.66                            | 10,000.00    |
| 湖南麓南脱硫脱硝科技有限公司 | 投标保证金 | 100,000.00        | 1 至 2 年 | 8.66                            | 10,000.00    |
| 黑龙江建龙钢铁有限公司    | 投标保证金 | 100,000.00        | 1 年以内   | 8.66                            | 5,000.00     |
| 合计             |       | 750,000.00        |         | 64.97                           | 160,000.00   |

(7) 其他应收款项中关联方欠款情况详见本附注十一、(五)、1“应收项目”。

## (五) 存货

## 1、存货分类

| 项目     | 期末余额       |                          |            | 期初余额      |                          |           |
|--------|------------|--------------------------|------------|-----------|--------------------------|-----------|
|        | 账面余额       | 货跌价准备/<br>合同履约成<br>本减值准备 | 账面价值       | 账面余额      | 货跌价准备/<br>合同履约成本<br>减值准备 | 账面价值      |
| 原材料    | 71,658.63  |                          | 71,658.63  | 63,322.82 |                          | 63,322.82 |
| 合同履约成本 | 128,744.97 |                          | 128,744.97 |           |                          |           |
| 合计     | 200,403.60 |                          | 200,403.60 | 63,322.82 |                          | 63,322.82 |

## (六) 合同资产

## 1、合同资产情况

| 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          |
| 已履行合同<br>义务未结算<br>项目应收款 | 42,791,937.08 | 12,401,614.06 | 30,390,323.02 | 44,469,090.70 | 10,659,488.26 | 33,809,602.44 |
| 合计                      | 42,791,937.08 | 12,401,614.06 | 30,390,323.02 | 44,469,090.70 | 10,659,488.26 | 33,809,602.44 |

## 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<br>(%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |           |               |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 42,791,937.08 | 100.00    | 12,401,614.06 | 28.98    | 30,390,323.02 |



| 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 (%) |               |
| 其中：账龄组合 | 42,791,937.08 | 100.00 | 12,401,614.06 | 28.98    | 30,390,323.02 |
| 合 计     | 42,791,937.08 | 100.00 | 12,401,614.06 | 28.98    | 30,390,323.02 |

(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 | 44,469,090.70 | 100.00 | 10,659,488.26 | 23.97    | 33,809,602.44 |
| 其中：账龄组合   | 44,469,090.70 | 100.00 | 10,659,488.26 | 23.97    | 33,809,602.44 |
| 合 计       | 44,469,090.70 | 100.00 | 10,659,488.26 | 23.97    | 33,809,602.44 |

组合中，按账龄组合计提减值准备的合同资产

| 项 目   | 期末余额          |               |          |
|-------|---------------|---------------|----------|
|       | 合同资产账面余额      | 减值准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 15,515,137.47 | 775,756.87    | 5.00     |
| 1-2 年 | 13,413,007.37 | 1,341,300.74  | 10.00    |
| 2-3 年 | 1,209,658.61  | 241,931.72    | 20.00    |
| 3-4 年 | 5,218,981.10  | 2,609,490.55  | 50.00    |
| 4-5 年 | 10,091.74     | 8,073.39      | 80.00    |
| 5 年以上 | 7,425,060.79  | 7,425,060.79  | 100.00   |
| 合 计   | 42,791,937.08 | 12,401,614.06 | 28.98    |

## 3、减值准备本期计提及变动情况

| 坏账准备                           | 第一阶段                   | 第二阶段                             | 第三阶段                             | 合计            |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------|
|                                | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（未发生<br>信用减值） | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（已发生<br>信用减值） |               |
| 2023 年 1 月 1 日余额               | 10,659,488.26          |                                  |                                  | 10,659,488.26 |
| 2023 年 1 月 1 日合同资产账面余额在<br>本期： |                        |                                  |                                  |               |
| ——转入第二阶段                       |                        |                                  |                                  |               |
| ——转入第三阶段                       |                        |                                  |                                  |               |
| ——转回第二阶段                       |                        |                                  |                                  |               |



| 坏账准备               | 第一阶段                   | 第二阶段                             | 第三阶段                             | 合计            |
|--------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------|
|                    | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（未发生<br>信用减值） | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（已发生<br>信用减值） |               |
| ——转回第一阶段           |                        |                                  |                                  |               |
| 本期计提               | 1,742,125.80           |                                  |                                  | 1,742,125.80  |
| 本期转回               |                        |                                  |                                  |               |
| 本期转销               |                        |                                  |                                  |               |
| 本期核销               |                        |                                  |                                  |               |
| 其他变动               |                        |                                  |                                  |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 12,401,614.06          |                                  |                                  | 12,401,614.06 |

## 4、本期合同资产计提减值准备情况

| 类 别  | 期初余额          | 本期变动金额       |           |           | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|-----------|-----------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转<br>回 | 转销或核<br>销 |               |
| 账龄组合 | 10,659,488.26 | 1,742,125.80 |           |           | 12,401,614.06 |
| 合计   | 10,659,488.26 | 1,742,125.80 |           |           | 12,401,614.06 |

## (七) 其他流动资产

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 合同资产销项税 | 3,395,156.64 | 3,681,326.17 |
| 合计      | 3,395,156.64 | 3,681,326.17 |

## (八) 固定资产

| 项 目    | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产   | 3,945,332.39 | 4,470,105.81 |
| 固定资产清理 |              |              |
| 合 计    | 3,945,332.39 | 4,470,105.81 |

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

| 项目       | 房屋及建<br>筑物   | 办公设备       | 运输工具         | 其他设备      | 合计           |
|----------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 一、账面原值：  |              |            |              |           |              |
| 1.期初余额   | 3,833,410.04 | 231,500.84 | 3,351,903.68 | 72,829.06 | 7,489,643.62 |
| 2.本期增加金额 |              |            |              |           |              |
| (1) 购置   |              |            |              |           |              |
| 3.本期减少金额 |              |            | 36,982.76    |           | 36,982.76    |



| 项目            | 房屋及建筑物       | 办公设备       | 运输工具         | 其他设备      | 合计           |
|---------------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| (1) 处置或报废     |              |            | 36,982.76    |           | 36,982.76    |
| 4.期末余额        | 3,833,410.04 | 231,500.84 | 3,314,920.92 | 72,829.06 | 7,452,660.86 |
| <b>二、累计折旧</b> |              |            |              |           |              |
| 1.期初余额        | 1,259,434.53 | 224,555.77 | 1,464,903.55 | 70,643.96 | 3,019,537.81 |
| 2.本期增加金额      |              |            | 324,835.90   |           | 324,835.90   |
| (1) 计提        |              |            | 324,835.90   |           | 324,835.90   |
| 3.本期减少金额      |              |            | 19,132.16    |           | 19,132.16    |
| (1) 处置或报废     |              |            | 19,132.16    |           | 19,132.16    |
| 4.期末余额        | 1,259,434.53 | 224,555.77 | 1,770,607.29 | 70,643.96 | 3,325,241.55 |
| <b>三、减值准备</b> |              |            |              |           |              |
| 1.期初余额        |              |            |              |           |              |
| 2.本期增加金额      | 182,086.92   |            |              |           | 182,086.92   |
| (1) 计提        | 182,086.92   |            |              |           | 182,086.92   |
| 3.本期减少金额      |              |            |              |           |              |
| (1) 处置或报废     |              |            |              |           |              |
| 4.期末余额        | 182,086.92   |            |              |           | 182,086.92   |
| <b>四、账面价值</b> |              |            |              |           |              |
| 1.期末账面价值      | 2,391,888.59 | 6,945.07   | 1,544,313.63 | 2,185.10  | 3,945,332.39 |
| 2.期初账面价值      | 2,573,975.51 | 6,945.07   | 1,887,000.13 | 2,185.10  | 4,470,105.81 |

本公司无暂时闲置的固定资产，无通过融资租赁租入的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产，无所有权、使用权受到限制的固定资产。

#### (九) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、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 | 3,002,405.91 | 2,567,755.38 |
| 可抵扣亏损    | 128,972.85   | 183,741.39   |
| 合计       | 3,131,378.76 | 2,751,496.77 |

##### 2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 2023 年 |            | 296,586.81 |
| 2024 年 | 270,165.50 | 270,165.50 |
| 2025 年 | 173,590.85 | 173,590.85 |



| 年份     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 2026 年 | 145,696.26 | 145,696.26 |
| 2027 年 | 32,667.52  | 32,667.52  |
| 2028 年 | 22,744.10  |            |
| 合计     | 644,864.23 | 918,706.94 |

**(十) 所有权或使用权受限资产**

| 项 目  | 期末账面余额     | 期末账面价值     | 受限类型 | 受限情况   |
|------|------------|------------|------|--------|
| 货币资金 | 484,088.00 | 484,088.00 | 冻结   | 因诉讼而冻结 |
| 合 计  | 484,088.00 | 484,088.00 |      |        |

诉讼情况详见本附注十二、(二)“或有事项”。

**(十一) 应付账款****1、应付账款列示**

| 项目        | 期末余额         | 期初余额          |
|-----------|--------------|---------------|
| 应付材料款     | 8,300,180.71 | 8,651,215.27  |
| 应付分包款     | 1,523,142.08 | 7,462,916.53  |
| 应付(劳务)服务费 | 70,951.02    | 432,999.00    |
| 合计        | 9,894,273.81 | 16,547,130.80 |

2、应付账款中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

**(十二) 合同负债****1、合同负债分类列示**

| 项目          | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 项目预收款       | 1,380,619.05 | 809,734.51   |
| 已结算未履行的合同义务 | 1,373,928.22 | 1,373,928.22 |
| 合计          | 2,754,547.27 | 2,183,662.73 |

**(十三) 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         | 1,604,986.86 | 3,741,336.37 | 4,994,152.24 | 352,170.99 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |              | 220,704.70   | 220,704.70   |            |
| 三、辞退福利         |              | 41,429.90    | 41,429.90    |            |
| 合计             | 1,604,986.86 | 4,003,470.97 | 5,256,286.84 | 352,170.99 |



## 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       |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,602,189.66 | 3,281,428.38 | 4,533,471.43 | 350,146.61 |
| 2、职工福利费       |              | 245,101.94   | 245,101.94   |            |
| 3、社会保险费       |              | 136,419.82   | 136,419.82   |            |
| 其中：医疗保险费      |              | 118,067.68   | 118,067.68   |            |
| 工伤保险费         |              | 18,352.14    | 18,352.14    |            |
| 4、住房公积金       |              | 50,720.00    | 50,720.00    |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 2,797.20     | 27,666.23    | 28,439.05    | 2,024.38   |
| 合计            | 1,604,986.86 | 3,741,336.37 | 4,994,152.24 | 352,170.99 |

## 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 |      | 211,452.00 | 211,452.00 |      |
| 2、失业保险费  |      | 9,252.70   | 9,252.70   |      |
| 合计       |      | 220,704.70 | 220,704.70 |      |

## (十四) 应交税费

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 5,820,897.60 | 5,599,368.97 |
| 企业所得税   | 2,029,189.33 | 3,268,164.56 |
| 个人所得税   | 1,001.96     | 2,043.62     |
| 城市维护建设税 |              | 14,035.00    |
| 教育费附加   |              | 10,025.00    |
| 房产税     | 840.00       | 840.00       |
| 印花税     | 2,281.16     | 5,429.27     |
| 防洪基金    | 9,539.30     | 19,579.82    |
| 合计      | 7,863,749.35 | 8,919,486.24 |

## (十五) 其他应付款

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 应付利息  |            |              |
| 应付股利  |            |              |
| 其他应付款 | 688,964.84 | 1,085,864.29 |
| 合计    | 688,964.84 | 1,085,864.29 |



## 1、其他应付款项

## (1) 按款项性质列示

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 单位往来款 | 212,988.40 | 205,556.00   |
| 个人往来款 | 130,792.44 | 320,124.29   |
| 保证金   | 303,000.00 | 518,000.00   |
| 其他    | 42,184.00  | 42,184.00    |
| 合计    | 688,964.84 | 1,085,864.29 |

(2) 其他应付款项中应付关联方款项情况见附注十一、(五)、2“应付项目”。

## (十六) 其他流动负债

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 合同负债增值税 | 154,380.95 | 105,265.49 |
| 合计      | 154,380.95 | 105,265.49 |

## (十七) 预计负债

| 项目     | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         | 形成原因                  |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| 产品质量保证 | 4,863,845.75 | 1,772,775.08 | 1,672,030.00 | 4,964,590.83 | 对交付验收的项目在质保期内负有质量保证义务 |
| 合计     | 4,863,845.75 | 1,772,775.08 | 1,672,030.00 | 4,964,590.83 |                       |

## (十八) 股本

| 项目   | 期初余额          | 本次变动增减(+、-) |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 30,290,000.00 |             |    |       |    |    | 30,290,000.00 |

## (十九) 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 | 7,153,071.02 |      |      | 7,153,071.02 |
| 合计   | 7,153,071.02 |      |      | 7,153,071.02 |

## (二十) 盈余公积

| 项目     | 期初数          | 本期增加       | 本期减少 | 期末数          |
|--------|--------------|------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,914,613.47 | 122,364.83 |      | 3,036,978.30 |
| 合计     | 2,914,613.47 | 122,364.83 |      | 3,036,978.30 |



**（二十一）未分配利润**

| 项目                    | 本期金额          | 上期金额          | 提取或分配比例% |
|-----------------------|---------------|---------------|----------|
| 调整前上年末未分配利润           | 10,276,983.50 | 3,012,033.72  |          |
| 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            | 10,276,983.50 | 3,012,033.72  |          |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 1,200,893.41  | 9,415,489.31  |          |
| 减：提取法定盈余公积            | 122,364.83    | 938,939.53    | 10%      |
| 提取任意盈余公积              |               |               |          |
| 应付普通股股利               | 6,058,000.00  | 1,211,600.00  |          |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |          |
| 其他                    |               |               |          |
| 期末未分配利润               | 5,297,512.08  | 10,276,983.50 |          |

**（二十二）营业收入及营业成本****（1）营业收入、营业成本**

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 30,013,886.12 | 18,897,713.05 | 83,723,015.56 | 55,347,487.10 |
| 其他业务 |               |               |               |               |
| 合计   | 30,013,886.12 | 18,897,713.05 | 83,723,015.56 | 55,347,487.10 |

**（2）营业收入和营业成本的分解信息**

| 合同分类    | 本年度           |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 营业收入          | 营业成本          |
| 商品类型    |               |               |
| 大气污染防治  | 27,728,247.01 | 16,735,029.94 |
| 水污染防治   | 2,173,451.33  | 2,072,683.11  |
| 设计服务    | 101,886.79    | 90,000.00     |
| 其他服务    | 10,300.99     |               |
| 小计      | 30,013,886.12 | 18,897,713.05 |
| 市场或客户类型 |               |               |
| 关联方     |               |               |
| 非关联方    | 30,013,886.12 | 18,897,713.05 |
| 小计      | 30,013,886.12 | 18,897,713.05 |



| 合同分类         | 本年度           |               |
|--------------|---------------|---------------|
|              | 营业收入          | 营业成本          |
| 按收入确认时间分类    |               |               |
| 产品（在某一时点提供）  | 112,187.78    | 90,000.00     |
| 产品（在某一时段内提供） | 29,901,698.34 | 18,807,713.05 |
| 小计           | 30,013,886.12 | 18,897,713.05 |

**（二十三）税金及附加**

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 75,862.36  | 100,721.93 |
| 教育费附加   | 56,609.35  | 73,154.71  |
| 房产税     | 11,037.60  | 11,037.60  |
| 土地使用税   | 1,664.56   | 1,664.56   |
| 印花税     | 9,328.85   | 22,807.36  |
| 合计      | 154,502.72 | 209,386.16 |

**（二十四）销售费用**

| 类别    | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-------|--------------|------------|
| 办公费   | 82,353.17    | 103,298.64 |
| 业务招待费 | 44,331.50    | 48,757.93  |
| 质保维护费 | 897,502.10   | 727,211.83 |
| 合计    | 1,024,186.77 | 879,268.40 |

**（二十五）管理费用**

| 类别    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 1,919,002.77 | 2,549,460.17 |
| 折旧摊销  | 495,468.14   | 320,138.59   |
| 办公性费用 | 285,586.11   | 171,415.12   |
| 差旅费   | 101,410.60   | 33,539.27    |
| 中介咨询费 | 155,727.97   | 233,687.41   |
| 车辆使用费 | 211,167.92   | 204,677.07   |
| 通讯费   | 31,703.58    | 48,688.43    |
| 租赁费   | 21,900.00    | 52,350.12    |
| 业务招待费 | 65,159.82    | 47,964.70    |
| 其他    | 51,809.73    | 64,846.51    |
| 合计    | 3,338,936.64 | 3,726,767.39 |



**(二十六) 研发费用**

| 类别    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 直接投入  | 252,849.53   | 3,614,906.91 |
| 人工费   | 1,913,551.52 | 3,075,822.00 |
| 折旧与摊销 | 11,454.68    | 207,077.61   |
| 其他    | 62,014.26    | 12,725.00    |
| 合计    | 2,239,869.99 | 6,910,531.52 |

**(二十七) 财务费用**

| 类别      | 本期发生额     | 上期发生额      |
|---------|-----------|------------|
| 利息支出    | 7,670.83  |            |
| 减：利息收入  | 16,910.96 | 30,892.00  |
| 金融机构手续费 | 3,801.03  | 3,252.97   |
| 合计      | -5,439.10 | -27,639.03 |

**(二十八) 其他收益**

| 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 |
|----------------|------------|------------|---------------|
| 与企业日常活动有关的政府补助 | 260,800.00 | 338,445.61 | 260,800.00    |
| 个人所得税返还        | 638.71     |            |               |
| 合计             | 261,438.71 | 338,445.61 | 260,800.00    |

与企业日常活动有关的政府补助情况详见本附注九“政府补助”。

**(二十九) 投资收益**

| 项目               | 本期发生额 | 上期发生额      |
|------------------|-------|------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 |       | -86,999.02 |
| 合计               |       | -86,999.02 |

**(三十) 信用减值损失**

| 类别        | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收票据坏账损失  |               | 50,000.00     |
| 应收账款坏账损失  | -1,111,044.04 | -147,632.76   |
| 其他应收款坏账损失 | 92,531.32     | -985,287.77   |
| 合计        | -1,018,512.72 | -1,082,920.53 |



**(三十一) 资产减值损失**

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 合同资产减值损失   | -1,742,125.80 | -5,713,154.48 |
| 其他流动资产减值损失 | -137,031.71   | -352,986.71   |
| 合计         | -1,879,157.51 | -6,066,141.19 |

**(三十二) 资产处置收益**

| 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 |
|----------|------------|------------|---------------|
| 固定资产处置收益 | -10,350.60 | 134,075.57 | -10,350.60    |
| 合计       | -10,350.60 | 134,075.57 | -10,350.60    |

**(三十三) 营业外收入**

## 1、营业外收入情况

| 项目 | 本期发生额    | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|----------|-----------|---------------|
| 其他 | 4,549.01 | 88,809.82 | 4,450.00      |
| 合计 | 4,549.01 | 88,809.82 | 4,450.00      |

**(三十四) 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 |
|-------|-----------|--------|---------------|
| 滞纳金支出 | 14,601.58 | 202.28 | 14,200.52     |
| 其他    |           | 2.98   |               |
| 合计    | 14,601.58 | 205.26 | 14,200.52     |

**(三十五) 所得税费用**

## 1、所得税费用情况

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 当期所得税费用 | 506,587.95 | 586,789.71 |
| 递延所得税费用 |            |            |
| 合计      | 506,587.95 | 586,789.71 |

## 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             | 1,707,481.36 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 256,122.20   |
| 子公司适用不同税率的影响     | -1,157.26    |



| 项 目                            | 本期发生额       |
|--------------------------------|-------------|
| 调整以前期间所得税的影响                   | 94,309.34   |
| 非应税收入的影响                       |             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 13,161.44   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |             |
| 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 | 454,311.12  |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        |             |
| 研发费用加计扣除                       | -296,692.50 |
| 其他加计扣除                         | -13,466.39  |
| 所得税费用                          | 506,587.95  |

### (三十六) 现金流量表项目

#### 1、与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 收到的利息    | 16,910.96    | 30,892.00    |
| 收到的往来款   | 5,126,224.28 | 5,776,046.14 |
| 收现的营业外收入 | 4,450.00     |              |
| 收到的政府补助  | 260,800.00   | 92,314.75    |
| 个税返还     | 638.71       |              |
| 合计       | 5,409,023.95 | 5,899,252.89 |

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 付现的管理费用  | 906,195.71   | 805,318.51   |
| 付现的销售费用  | 126,684.67   | 536,538.30   |
| 付现的财务费用  | 3,801.03     | 3,252.97     |
| 付现的营业外支出 | 14,601.58    | 205.26       |
| 支付的往来款   | 4,013,491.53 | 7,243,385.32 |
| 付现的研发费用  | 314,863.79   | 1,333,607.76 |
| 诉讼冻结款    | 484,088.00   |              |
| 合计       | 5,863,726.31 | 9,922,308.12 |



## 2、与筹资活动有关的现金

## (1) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目  | 期初金额 | 本期增加         |       | 本期减少         |       | 期末金额 |
|------|------|--------------|-------|--------------|-------|------|
|      |      | 现金变动         | 非现金变动 | 现金变动         | 非现金变动 |      |
| 短期借款 |      | 9,000,000.00 |       | 9,000,000.00 |       |      |
| 合 计  |      | 9,000,000.00 |       | 9,000,000.00 |       |      |

## (三十七) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期金额          | 上期金额           |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>       |               |                |
| 净利润                              | 1,200,893.41  | 9,415,489.31   |
| 加：资产减值准备                         | 1,879,157.51  | 6,066,141.19   |
| 信用减值准备                           | 1,018,512.72  | 1,082,920.53   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 324,835.90    | 527,216.20     |
| 使用权资产折旧                          |               |                |
| 无形资产摊销                           |               |                |
| 长期待摊费用摊销                         |               | 65,998.57      |
| 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） | 10,350.60     | -134,075.57    |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |               |                |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |               |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 7,670.83      | 31,600.64      |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |               | 86,999.02      |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             |               |                |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |               |                |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -137,080.78   | 1,366,788.44   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 3,341,800.30  | -15,627,575.19 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -8,637,564.12 | 5,020,466.31   |
| 其他                               |               |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -991,423.63   | 7,901,969.45   |



| 补充资料                         | 本期金额          | 上期金额          |
|------------------------------|---------------|---------------|
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |               |               |
| 债务转为资本                       |               |               |
| 一年内到期的可转换公司债券                |               |               |
| 融资租入固定资产                     |               |               |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>     |               |               |
| 现金的期末余额                      | 8,161,566.16  | 15,211,160.62 |
| 减：现金的期初余额                    | 15,211,160.62 | 8,936,530.19  |
| 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                 | -7,049,594.46 | 6,274,630.43  |

## 2、现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额         | 期初余额          |
|----------------|--------------|---------------|
| 一、现金           | 8,161,566.16 | 15,211,160.62 |
| 其中：库存现金        |              |               |
| 可随时用于支付的银行存款   | 8,161,566.16 | 15,211,160.62 |
| 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 | 8,161,566.16 | 15,211,160.62 |

**(三十八) 租赁**

本公司作为承租人

| 项目                                 | 本期金额      |
|------------------------------------|-----------|
| 选择简化处理方法的短期租赁费用                    | 21,900.00 |
| 选择简化处理方法的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外) |           |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额                  |           |
| 售后租回交易及判断依据                        |           |
| 转租使用权资产取得的收入                       |           |
| 与租赁相关的总现金流出                        | 21,900.00 |



## 六、研发支出

## 1、按费用性质列示

| 项目    | 本期发生额        |       | 上期发生额        |       |
|-------|--------------|-------|--------------|-------|
|       | 费用化金额        | 资本化金额 | 费用化金额        | 资本化金额 |
| 直接投入  | 252,849.53   |       | 3,614,906.91 |       |
| 人工费   | 1,913,551.52 |       | 3,075,822.00 |       |
| 折旧与摊销 | 11,454.68    |       | 207,077.61   |       |
| 其他    | 62,014.26    |       | 12,725.00    |       |
| 合计    | 2,239,869.99 |       | 6,910,531.52 |       |

## 2、本公司本年度未发生符合资本化条件的研发项目开发支出

## 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

| 子公司名称        | 主要经营地 | 注册地  | 注册资本        | 业务性质 | 持股比例 (%) |    | 表决权比例 (%) | 取得方式 |
|--------------|-------|------|-------------|------|----------|----|-----------|------|
|              |       |      |             |      | 直接       | 间接 |           |      |
| 湖南正明科技发展有限公司 | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 5,059.00 万元 | 环境治理 | 100      |    | 100.00    | 企业合并 |

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## (三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

## (四) 重要的共同经营

无。

## (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、政府补助

计入当期损益的政府补助

| 类 型    | 本期发生额 | 上期发生额      |
|--------|-------|------------|
| 研发奖补资金 |       | 154,400.00 |



| 类 型           | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------------|------------|------------|
| 高质量发展产业政策兑现奖励 | 50,000.00  | 100,000.00 |
| 技术交易奖励        |            | 50,100.00  |
| 稳岗返还          |            | 33,945.61  |
| 认定高新技术企业奖补    | 50,000.00  |            |
| 科技计划项目经费      | 130,000.00 |            |
| 科技成果转化奖励      | 30,800.00  |            |
| 合 计           | 260,800.00 | 338,445.61 |

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、交易性金融资产、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险—现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关，因公司期末无银行借款，本公司无利率风险—现金流量变动风险。

##### （3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计



量且其变动计入其他综合收益的金融资产为理财产品，其他价格风险较低。

## 2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本公司控股股东、实际控制人基本情况

公司无控股股东，股东廖厚伍、卢小平、袁春琼、曹国华和黄爱良，于 2017 年 9 月 30 日签署了《一致行动协议》，约定在公司重大事项上采取一致行动，为本公司实际控制人。2023 年 12 月 31 日，实际控制人合计持有公司 65.2531%股份。

| 姓名  | 性别 | 国籍 | 与本公司关系                |
|-----|----|----|-----------------------|
| 廖厚伍 | 男  | 中国 | 本公司董事长、董事             |
| 袁春琼 | 女  | 中国 | 本公司法定代表人、董事、总经理、董事会秘书 |
| 卢小平 | 男  | 中国 | 本公司董事兼副总经理            |
| 曹国华 | 男  | 中国 | 本公司董事兼副总经理            |
| 黄爱良 | 女  | 中国 | 本公司董事兼副总经理            |

### （二）本公司的子公司情况

详见本附注八、（一）“在其他主体中的权益”。

### （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 |
|---------|-------------|
| 周建明     | 本公司股东、副总经理  |
| 刘鹏      | 本公司股东、监事会主席 |
| 刘志娟     | 本公司股东、监事    |
| 李海武     | 职工监事        |



| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|---------|-------------|
| 陈慧      | 财务总监        |

**（四）关联交易情况**

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

## 2、关联租赁情况

无。

## 3、关联担保情况

无。

**（五）关联方应收应付款项**

## 1、应收项目

| 项目名称   | 期末余额      |          | 期初余额      |          |
|--------|-----------|----------|-----------|----------|
|        | 账面余额      | 坏账准备     | 账面余额      | 坏账准备     |
| 其他应收款： |           |          |           |          |
| 卢小平    | 40,000.00 | 2,000.00 | 69,084.24 | 3,454.21 |
| 曹国华    |           |          | 130.00    | 65.00    |
| 小计     | 40,000.00 | 2,000.00 | 69,214.24 | 3,519.21 |

## 2、应付项目

| 项目名称   | 期末余额      | 期初余额       |
|--------|-----------|------------|
| 其他应付款： |           |            |
| 廖厚伍    | 2,380.00  |            |
| 袁春琼    | 62,485.85 | 117,909.72 |
| 曹国华    | 13,980.75 |            |
| 黄爱良    | 1,446.93  |            |
| 卢小平    | 2,009.10  |            |
| 陈慧     | 14,546.54 | 2187.82    |
| 小计     | 96,849.17 | 120,097.54 |

**十二、承诺及或有事项****（一）重大承诺事项**

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

**（二）或有事项**



2023 年 7 月，本公司因购销合同纠纷，被湖南力和海得热能技术有限公司（以下简称“力和海德”）诉至法院，本公司银行存款 484,088.00 元因诉讼被冻结，本公司提起反诉。2024 年 2 月，法院判断本公司支付力和海德剩余货款 323,332.00 元。因涉案货款本公司于购销业务发生时已暂估入账，该案对本公司 2023 年度财务报表不构成影响。

2024 年 3 月 12 日，本公司已就该案向长沙市中级人民法院提起上诉。

### 十三、资产负债表日后事项

本公司第三届董事会第二次会议批准的 2023 年度利润分配预案为：以公司总股本 30,290,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元(含税)，共派发现金红利 3,029,000.00 元，本次不向股东派送红股，资本公积金不转增股本。本次利润分配预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议批准。

### 十四、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

### 十五、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     | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 8,922,830.91  | 16,224,566.00 |
| 1 至 2 年 | 10,796,622.00 | 8,824,509.31  |
| 2 至 3 年 | 5,842,752.60  | 3,614,085.02  |
| 3 至 4 年 | 2,724,085.02  |               |
| 4 至 5 年 |               | 210,310.00    |
| 5 年以上   | 2,075,264.04  | 2,074,464.04  |
| 小计      | 30,361,554.57 | 30,947,934.37 |
| 减：坏账准备  | 6,131,660.82  | 5,020,616.78  |
| 合计      | 24,229,893.75 | 25,927,317.59 |

##### 2、按坏账计提方法分类列示

| 类 别                         | 期末余额       |           |            |             |      |
|-----------------------------|------------|-----------|------------|-------------|------|
|                             | 账面余额       |           | 坏账准备       |             | 账面价值 |
|                             | 金额         | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比例<br>(%) |      |
| 单项计提坏账准备的应收账款               | 690,000.00 | 2.27      | 690,000.00 | 100.00      |      |
| 其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项 | 690,000.00 | 2.27      | 690,000.00 | 100.00      |      |



|                |               |        |              |       |               |
|----------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 29,671,554.57 | 97.73  | 5,441,660.82 | 18.34 | 24,229,893.75 |
| 其中：账龄组合        | 29,671,554.57 | 97.73  | 5,441,660.82 | 18.34 | 24,229,893.75 |
| 合计             | 30,361,554.57 | 100.00 | 6,131,660.82 | 20.20 | 24,229,893.75 |

(续)

| 类 别                         | 期初余额          |        |              |          |               |
|-----------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                             | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                             | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款               | 690,000.00    | 2.23   | 690,000.00   | 100.00   |               |
| 其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项 | 690,000.00    | 2.23   | 690,000.00   | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款              | 30,257,934.37 | 97.77  | 4,330,616.78 | 14.31    | 25,927,317.59 |
| 其中：账龄组合                     | 30,257,934.37 | 97.77  | 4,330,616.78 | 14.31    | 25,927,317.59 |
| 合计                          | 30,947,934.37 | 100.00 | 5,020,616.78 | 16.22    | 25,927,317.59 |

## ①单项计提坏账准备的应收账款：

| 应收账款（按单位）  | 期末余额       |            |          |                |
|------------|------------|------------|----------|----------------|
|            | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由           |
| 冀州中科能源有限公司 | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00   | 已发生信用减值，预计难以收回 |
| 合计         | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00   |                |

(续)

| 应收账款（按单位）  | 期末余额       |            |          |                |
|------------|------------|------------|----------|----------------|
|            | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由           |
| 冀州中科能源有限公司 | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00   | 已发生信用减值，预计难以收回 |
| 合计         | 690,000.00 | 690,000.00 | 100.00   |                |

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目  | 期末余额          |              |          |
|------|---------------|--------------|----------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 8,922,830.91  | 446,141.55   | 5.00     |
| 1至2年 | 10,796,622.00 | 1,079,662.20 | 10.00    |
| 2至3年 | 5,842,752.60  | 1,168,550.52 | 20.00    |
| 3至4年 | 2,724,085.02  | 1,362,042.51 | 50.00    |
| 4至5年 |               |              |          |
| 5年以上 | 1,385,264.04  | 1,385,264.04 | 100.00   |
| 合计   | 29,671,554.57 | 5,441,660.82 | 18.34    |



## 3、坏账准备的情况

| 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 |              |
| 账龄组合                     | 4,330,616.78 | 1,111,044.04 |       |       | 5,441,660.82 |
| 有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项 | 690,000.00   |              |       |       | 690,000.00   |
| 合计                       | 5,020,616.78 | 1,111,044.04 |       |       | 6,131,660.82 |

## 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      | 合同资产期末余额   | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|--------------------|---------------|------------|---------------|--------------------------|--------------|
| 沈阳国新环保新能源有限公司      | 5,863,103.00  |            | 5,863,103.00  | 8.01                     | 293,155.15   |
| 郴州雄风环保科技有限公司       | 5,784,000.00  |            | 5,784,000.00  | 7.91                     | 578,400.00   |
| 沙河海生玻璃有限公司         | 2,840,000.00  |            | 2,840,000.00  | 3.88                     | 568,000.00   |
| 北京北方节能环保有限公司       | 2,236,700.00  | 174,902.38 | 2,411,602.38  | 3.30                     | 398,572.38   |
| 冀中能源股份有限公司章村矿矸石热电厂 | 2,162,000.00  |            | 2,162,000.00  | 2.96                     | 108,100.00   |
| 合 计                | 18,885,803.00 | 174,902.38 | 19,060,705.38 | 26.06                    | 1,946,227.53 |

5、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

## (二) 其他应收款

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 其他应收款 | 800,675.88 | 2,782,074.70 |
| 应收利息  |            |              |
| 应收股利  |            |              |
| 合 计   | 800,675.88 | 2,782,074.70 |

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额       | 期初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 1 年以内   | 465,907.56 | 2,381,905.65 |
| 1 至 2 年 | 220,000.00 | 300,280.45   |
| 2 至 3 年 | 23,000.00  | 280,000.00   |
| 3 至 4 年 | 280,000.00 | 8,448.50     |
| 4 至 5 年 | 8,318.50   | 103,938.39   |



| 账 龄    | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 5 年以上  | 156,986.95   | 153,570.16   |
| 小计     | 1,154,213.01 | 3,228,143.15 |
| 减：坏账准备 | 353,537.13   | 446,068.45   |
| 合计     | 800,675.88   | 2,782,074.70 |

## (2) 按款项性质分类情况

| 款项性质     | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|----------|--------------|--------------|
| 备用金      | 132,968.96   | 270,193.08   |
| 投标保证金    | 915,000.00   | 915,000.00   |
| 一般往来款    | 26,244.05    | 34,950.07    |
| 业主方安全保证金 | 80,000.00    | 2,008,000.00 |
| 小计       | 1,154,213.01 | 3,228,143.15 |
| 减：坏账准备   | 353,537.13   | 446,068.45   |
| 合计       | 800,675.88   | 2,782,074.70 |

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类 别       | 期末余额         |        |            |          |            |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值       |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |            |          |            |
| 按组合计提坏账准备 | 1,154,213.01 | 100.00 | 353,537.13 | 30.63    | 800,675.88 |
| 其中：账龄组合   | 1,154,213.01 | 100.00 | 353,537.13 | 30.63    | 800,675.88 |
| 合 计       | 1,154,213.01 | 100.00 | 353,537.13 | 30.63    | 800,675.88 |

(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 | 3,228,143.15 | 100.00 | 446,068.45 | 13.82    | 2,782,074.70 |
| 其中：账龄组合   | 3,228,143.15 | 100.00 | 446,068.45 | 13.82    | 2,782,074.70 |
| 合 计       | 3,228,143.15 | 100.00 | 446,068.45 | 13.82    | 2,782,074.70 |



## 组合中，按账龄组合计提坏账准备

| 项 目   | 期末余额         |            |             |
|-------|--------------|------------|-------------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例<br>(%) |
| 1 年以内 | 465,907.56   | 23,295.38  | 5.00        |
| 1-2 年 | 220,000.00   | 22,000.00  | 10.00       |
| 2-3 年 | 23,000.00    | 4,600.00   | 20.00       |
| 3-4 年 | 280,000.00   | 140,000.00 | 50.00       |
| 4-5 年 | 8,318.50     | 6,654.80   | 80.00       |
| 5 年以上 | 156,986.95   | 156,986.95 | 100.00      |
| 合计    | 1,154,213.01 | 353,537.13 | 30.63       |

## (4) 坏账准备计提情况

| 坏账准备                            | 第一阶段               | 第二阶段                             | 第三阶段                             | 合计         |
|---------------------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------|
|                                 | 未来 12 个月预<br>期信用损失 | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（未发生<br>信用减值） | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（已发生<br>信用减值） |            |
| 2023 年 1 月 1 日余额                | 446,068.45         |                                  |                                  | 446,068.45 |
| 2023 年 1 月 1 日其他应收款账面<br>余额在本期： |                    |                                  |                                  |            |
| ——转入第二阶段                        |                    |                                  |                                  |            |
| ——转入第三阶段                        |                    |                                  |                                  |            |
| ——转回第二阶段                        |                    |                                  |                                  |            |
| ——转回第一阶段                        |                    |                                  |                                  |            |
| 本期计提                            |                    |                                  |                                  |            |
| 本期转回                            | 92,531.32          |                                  |                                  | 92,531.32  |
| 本期转销                            |                    |                                  |                                  |            |
| 本期核销                            |                    |                                  |                                  |            |
| 其他变动                            |                    |                                  |                                  |            |
| 2023 年 12 月 31 日余额              | 353,537.13         |                                  |                                  | 353,537.13 |

## (5) 坏账准备的情况

| 类 别  | 期初余额       | 本期变动金额 |           |           | 期末余额       |
|------|------------|--------|-----------|-----------|------------|
|      |            | 计提     | 收回或转<br>回 | 转销或核<br>销 |            |
| 第一阶段 | 446,068.45 |        | 92,531.32 |           | 353,537.13 |
| 合计   | 446,068.45 |        | 92,531.32 |           | 353,537.13 |



## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质  | 期末其他<br>应收款余<br>额 | 账龄      | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 期末坏账<br>准备余额 |
|----------------|-------|-------------------|---------|---------------------------------|--------------|
| 山东光华纸业集团有限公司   | 投标保证金 | 250,000.00        | 3 至 4 年 | 21.66                           | 125,000.00   |
| 湖南欣永环保有限公司     | 投标保证金 | 200,000.00        | 1 年以内   | 17.33                           | 10,000.00    |
| 沈阳浑南热力有限责任公司   | 投标保证金 | 100,000.00        | 1 至 2 年 | 8.66                            | 10,000.00    |
| 湖南麓南脱硫脱硝科技有限公司 | 投标保证金 | 100,000.00        | 1 至 2 年 | 8.66                            | 10,000.00    |
| 黑龙江建龙钢铁有限公司    | 投标保证金 | 100,000.00        | 1 年以内   | 8.66                            | 5,000.00     |
| 合计             |       | 750,000.00        |         | 64.97                           | 160,000.00   |

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

| 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     | 4,336,410.04 |      | 4,336,410.04 | 4,336,410.04 |      | 4,336,410.04 |
| 对联营、合营企业投资 |              |      |              |              |      |              |
| 合计         | 4,336,410.04 |      | 4,336,410.04 | 4,336,410.04 |      | 4,336,410.04 |

## 2、对子公司投资

| 被投资单位        | 期初余额         | 本期增加 | 本期<br>减少 | 期末余额         | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|--------------|--------------|------|----------|--------------|--------------|--------------|
| 湖南正明科技发展有限公司 | 4,336,410.04 |      |          | 4,336,410.04 |              |              |
| 合计           | 4,336,410.04 |      |          | 4,336,410.04 |              |              |

## (四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 30,003,585.13 | 18,897,713.05 | 83,672,015.56 | 55,347,487.10 |
| 其他业务 |               |               |               |               |
| 合计   | 30,003,585.13 | 18,897,713.05 | 83,672,015.56 | 55,347,487.10 |

## 2、营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本年度  |      |
|------|------|------|
|      | 营业收入 | 营业成本 |
| 商品类型 |      |      |



| 合同分类         | 本年度           |               |
|--------------|---------------|---------------|
|              | 营业收入          | 营业成本          |
| 大气污染防治       | 27,728,247.01 | 16,735,029.94 |
| 水污染防治        | 2,173,451.33  | 2,072,683.11  |
| 设计服务         | 101,886.79    | 90,000.00     |
| 其他服务         |               |               |
| 小计           | 30,003,585.13 | 18,897,713.05 |
| 市场或客户类型      |               |               |
| 关联方          |               |               |
| 非关联方         | 30,003,585.13 | 18,897,713.05 |
| 小计           | 30,003,585.13 | 18,897,713.05 |
| 按收入确认时间分类    |               |               |
| 产品（在某一时点提供）  | 101,886.79    | 90,000.00     |
| 产品（在某一时段内提供） | 29,901,698.34 | 18,807,713.05 |
| 小计           | 30,003,585.13 | 18,897,713.05 |

## (五) 投资收益

| 项目               | 本期发生额 | 上期发生额      |
|------------------|-------|------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 |       | -86,999.02 |
| 合计               |       | -86,999.02 |

## 十六、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                  | 金额         | 说明 |
|----------------------------------------------------------------------|------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | -10,350.60 |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 260,800.00 |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 |            |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |            |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |            |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |            |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失                                            |            |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  |            |    |



| 项 目                                                  | 金 额        | 说 明 |
|------------------------------------------------------|------------|-----|
| 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 |            |     |
| 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                          |            |     |
| 非货币性资产交换损益                                           |            |     |
| 债务重组损益                                               |            |     |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                     |            |     |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                         |            |     |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                             |            |     |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益               |            |     |
| 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                     |            |     |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                     |            |     |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                |            |     |
| 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                                   | -10,052.57 |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                    |            |     |
| 小 计                                                  | 240,396.83 |     |
| 减：所得税影响额                                             | 36,104.83  |     |
| 少数股东权益影响额（税后）                                        |            |     |
| 合 计                                                  | 204,292.00 |     |

## (二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 2.518         | 0.040  | 0.040  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 2.089         | 0.033  | 0.033  |

湖南正明环保股份有限公司

二〇二四年四月二十日







照 执 业 营 公

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



扫描“二维码”，国家信息公开系统，记录、统计、分析、利用，为企业、公众、政府、社会提供便捷、高效、透明、安全的信息服务。

| 名称 | 会计师事务所 (特殊普通合伙) | 出资额 | 贰仟壹佰壹拾万元人民币 |
|----|-----------------|-----|-------------|
|----|-----------------|-----|-------------|

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 二〇〇〇年九月十九日

天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

**经营范围**

审查企业资产负债表、出具审计报告；验资企业资本，出具验资报告；接受其他单位委托办理有关审计业务，出具有关的报告；承接基本建设项目的工程决算审核、管理咨询、工程造价、税务咨询、代理记帐、会计咨询、其它法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2023年03月02日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：黄庆林  
主任会计师：  
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：12010011  
批准执业文号：津财会（2007）27号  
批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

- ## 说明
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
  - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
  - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。



发证机关：天津市财政局  
二〇二一年十二月三十日  
中华人民共和国财政部制

证书序号：0000492





姓名 黄元华  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983-03-14  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所  
Working unit  
身份证号码 430525198303146831  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal

2018年04月



证书编号: 110101300507  
注册证号: 110101300507  
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2017年04月15日  
Date of issuance

6



年度检验登记2021  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

1201030336487

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

7

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
CPA 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年4月25日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
CPA 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年4月25日

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）  
CPA 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年4月25日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from





姓名 罗伟  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1971-08-20  
Date of birth  
工作单位 华实会计师事务所有限责任公司湖南分所  
Working unit  
身份证号码 43010319710820052X  
Identity card No.



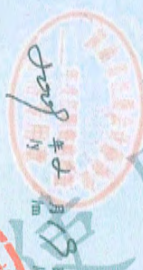
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001660077  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2005年8月15日  
Date of Issuance