



# 君和环保

NEEQ: 832315

## 四川君和环保股份有限公司

Sichuan Junhe Environmental Protection Co., Ltd.



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李乐军、主管会计工作负责人陈丽及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	109

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	四川君和环保股份有限公司财务部

## 释义

释义项目	指	释义
危险废物	指	危险废物是指列入《国家危险废物名录》或者根据国家规定的危险废物鉴别标准和鉴别方法认定的具有危险特性的固体废物。危险废物的特性常见有五种，分别为毒性(包括浸出毒性、急性毒性、生物毒性等)、腐蚀性、易燃性、感染性、化学反应性。
页岩气油基岩屑	指	页岩气开采过程中，由于润滑紧固岩壁而加入钻井油剂，最终在开采后形成的页岩气油基岩屑，属于国家危险废弃物名录 HW08 类。
油污泥	指	含油污泥是指混入原油、各种成品油、渣油等重质油的污泥。含油污泥不是自然界固有存在的，而是由于油田开采、天然气开采、石油炼制过程，因各种开采、事故、设备陈旧、破损、腐蚀等原因造成钻井液与岩屑，原油、成品油跑、冒、滴、漏，外泄到地面，与泥土、水等混合在一起而形成的油、土，水，甚至掺混有其他污染物的混合物。页岩气油基岩屑是油污泥的其中一种。
资源综合利用	指	处理危废、高炉矿渣、尾矿渣，保护生态环境和防治地质灾害，同时将危废副产物干渣、高炉矿渣制备为产品，实现资源综合利用。
回收钻井液	指	页岩气油基岩屑经过处理后回收的钻井液。
干渣	指	页岩气油基岩屑生产后产生的副产物，是固体废弃物，一般可用于砖厂、水泥厂生产产品的添加料。
陶粒压裂支撑剂	指	陶粒压裂支撑剂是天然气、石油地下井压裂所需的特殊材料，具有很高的压裂强度，主要用于油田、气田井下支撑，以增加石油和天然气的产量。
四川绿之峰科技发展有限公司	指	公司为投资、建设页岩气油基岩屑资源综合利用项目在乐山市犍为县设立的全资子公司。
金标环境监测	指	乐山金标环境监测中心有限公司，公司的全资子公司，从事环境调查、监测业务
污水处理		包含生活污水、工业废水、底泥污染的流域水体。
烟气超低排放	指	以冶金行业为主，公司为行业客户烧结机、球团提供烟气治理脱硫、脱硝、除尘的超低减排系统解决方案，使烟气最终出口排放指标达到国家出台的超低排放标准。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川君和环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Junhe Environmental Protection Company Limited		
	-		
法定代表人	李乐军	成立时间	1995年11月29日
控股股东	控股股东为（李乐军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李乐军），一致行动人为（王晓勤）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业(N)-生态保护和环境治理业(N77)-环境治理业(N772)-7721 水污染治理、7722 大气污染治理、7724 危险废物治理		
主要产品与服务项目	危废固废资源综合利用：页岩气油基岩屑处置及资源综合利用； 烟气治理：烟气超低排放； 污水处理：城镇生活污水处理工程及提标改造、流域水体治理。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	君和环保	证券代码	832315
挂牌时间	2015年4月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	38,391,300
主办券商（报告期内）	国金证券股份有限公司 华安证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街95号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋雨辰	联系地址	四川乐山高新区南新路12号
电话	0833-2431498	电子邮箱	lifan73@126.com
传真	0833-2431498		
公司办公地址	四川乐山高新区南新路12号	邮政编码	614000
公司网址	www.scjhhb.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91511100MA62804C7Y		
注册地址	四川省乐山市高新区南新路12号		
注册资本（元）	38,391,300	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业为环境和公共设施管理业中的生态保护和环境治理业。公司主营业务是提供环保技术研发、工程设计、施工、安装、调试、环保装备制造、环境危险污染物处置、环保设施运营服务于一体的环保综合服务。为天然气开发、冶金、化工等行业内企业、为政府（市政设施和工业园区）提供环境污染治理综合服务，服务（业务）及收入来源包括：页岩气油基岩屑处置及资源综合利用、烟气脱硫脱硝除尘超低排放、工业及生活污水处理、环境监测及环境调查。经营模式主要是环境治理服务、资源综合利用和环境工程总承包，并向客户收取环境污染处理服务费和工程总承包费用。公司通过技术创新驱动发展，以成为页岩气油基岩屑资源综合利用细分领域单项冠军为奋斗目标。公司与政府、央企、国企、大型民企等客户建立长效合作机制，以技术创新引领发展，保证可持续增长。合作方式包括建立业务战略合作、入选合格供应商、参与竞标等。公司持续为中石油西南油气田分公司、四川长宁天然气开发有限责任公司、中石化西南油气分公司等企业客户、为政府平台公司客户提供环境治理综合服务。公司全资子公司四川绿之峰科技发展有限公司 2023 年转运、处置油基岩屑工作量较上一年大幅增长，并完成危废经营许可证（五年期）换证，页岩气油基岩屑资源综合利用年度经营情况良好。报告期内服务内容、收入模式、销售渠道、客户类型没有变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年8月4日，中华人民共和国工业和信息化部发布了《工业和信息化部关于公布第三批专精特新“小巨人”企业名单的通告》，公司被授予国家级专精特新“小巨人”企业称号；根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）和《《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）有关规定，公司于2010年12月被首次认定为“国家高新技术企业“，资格自颁发证书之日起有效期为三年，公司按照管理办法，每三年进行一次”国家高新技术企业“新认定工作，均顺利通过，2022年全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了四川省2022年第二批认定高新技术企业名单的通知，公司被认定为国家高新技术企业。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	98,019,571.27	95,961,007.59	2.15%
毛利率%	56.39%	44.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,352,298.33	16,450,403.91	54.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,949,421.22	13,954,088.63	71.63%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	29.14%	25.78%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	27.53%	21.86%	-
基本每股收益	0.6604	0.4285	54.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	195,803,106.40	162,638,063.92	20.39%
负债总计	94,437,172.43	88,313,394.46	6.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,365,933.97	74,324,669.46	36.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.64	1.94	36.08%
资产负债率% (母公司)	43.86%	36.73%	-
资产负债率% (合并)	48.23%	54.30%	-
流动比率	1.89	1.29	-
利息保障倍数	13.92	9.33	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,233,414.33	24,806,099.32	-62.78%
应收账款周转率	2.12	2.38	-
存货周转率	13.22	20.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.39%	10.30%	-
营业收入增长率%	2.15%	584.55%	-
净利润增长率%	54.11%	177.80%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	32,231,702.77	16.46%	12,068,363.39	7.42%	167.08%
应收票据	0	0	0	0	
应收账款	51,088,183.11	26.09%	29,939,427.05	18.41%	70.64%
应收款项融资	11,072,329.19	5.65%	5,024,675.61	3.09%	120.36%
预付款项	450,245.62	0.23%	2,068,448.38	1.27%	-78.23%

其他应收款	6,926,577.17	3.54%	8,892,530.50	5.47%	-22.11%
存货	2,141,974.02	1.09%	4,327,090.83	2.66%	-50.5%
合同资产	935,265.55	0.48%	3,494,848.90	2.15%	-73.24%
持有待售资产	4,407,731.30	2.25%	4,407,731.30	2.71%	-
其他流动资产	1,316,872.21	0.67%	3,432,380.79	2.11%	-61.63%
固定资产	73,391,663.53	37.48%	74,928,932.52	46.07%	-2.05%
无形资产	7,931,489.25	4.05%	8,103,890.25	4.98%	-2.13%
长期待摊费用	2,186,077.98	1.12%			100.00%
递延所得税资产	1,191,619.61	0.61%	952,051.62	0.59%	25.16%
其他非流动资产	531,375.09	0.27%	4,997,692.78	3.07%	-89.37%
短期借款	28,000,000.00	14.3%	15,000,000.00	9.22%	86.67%
应付账款	10,916,386.82	5.58%	19,341,048.07	11.89%	-43.56%
预收款项	2,562,625.11	1.31%	2,562,625.11	1.58%	-
合同负债	69,537.09	0.04%	5,344,799.60	3.29%	-98.7%
应付职工薪酬	3,687,325.13	1.88%	3,206,815.25	1.97%	14.98%
应交税费	1,272,752.84	0.65%	2,731,761.32	1.68%	-53.41%
其他应付款	1,384,451.94	0.71%	1,446,502.39	0.89%	-4.29%
持有待售负债	7,544,093.50	3.85%	7,544,093.50	4.64%	-
一年期到期的非流动负债	3,000,000.00	1.53%			100.00%
长期借款	36,000,000.00	18.39%	31,100,000.00	19.12%	15.76%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期末货币资金为 32,231,702.77 元，比上年末增加 20,163,339.38 元，变动比例为 167.08%，主要原因是本年子公司四川绿之峰科技发展有限公司收回了 2022 年油基岩屑处置费；
- 2、报告期末应收账款为 51,088,183.11 元，比上年末增加 21,148,756.06 元，变动比例为 70.64%，主要原因是本年子公司四川绿之峰科技发展有限公司 2023 年的处置费用部分尚未结算付款；
- 3、报告期末应收款项融资为 11,072,329.19 元，比上年末增加 6,047,653.58 元，变动比例为 120.36%，主要原因是本年收到中国石油集团川庆钻探工程有限公司钻井液技术服务公司的部分款项为承兑汇票；
- 4、报告期末预付款项为 450,245.62 元，比上年末减少 1,618,202.76 元，变动比例为-78.23%，主要原因是前期预付账款已发货并开具发票；
- 5、报告期末其他应收款为 6,926,577.17 元，比上年末减少 1,965,953.33 元，变动比例为-22.11%，主要原因是本年退回四川德胜集团钒钛有限公司 130 万吨/年钒钛炉料清洁生产升级改造项目投资保证金和安全保证金。
- 6、报告期末存货为 2,141,974.02 元，比上年末减少 2,185,116.81 元，变动比例为-50.50%，主要原因是存货成本主要为子公司绿之峰生产所需备品备件及库存未处理的油基岩屑，公司 2022 年度到 2023 年度处于产能爬坡阶段，前期处置能力较低导致存货量较大，2023 年库存未处理的油基岩屑数量因处置能力提升而减少；
- 7、报告期末合同资产为 935,265.55 元，比上年末减少 2,559,583.35 元，变动比例为-73.24%，主要原因是收回前期工程项目质保金；
- 8、报告期末其他流动资产为 1,316,872.21 元，比上年末减少 2,115,508.58 元，变动比例为-61.63%，主要原因是待抵扣进项税额减少；



9、报告期末其他非流动资产为 531,375.09 元，比上年末减少 4,466,317.69 元，变动比例为-89.37%，主要原因是公司在海南为拓展业务设立办事机构而购置房产，房产已交房，转入固定资产；

10、报告期末长期待摊费用为 2,186,077.98 元，比上年末增加 2,186,077.98 元，变动比例为 100.00%，主要原因是陶粒压裂支撑剂试验项目设备及试验装置摊销；

11、报告期末短期借款为 28,000,000.00 元，比上年末增加 13,000,000.00 元，变动比例为 86.67%，主要原因是本年新增招商银行借款和捷为农商行借款；

12、报告期末应付账款为 10,916,386.82 元，比上年末减少 8,424,661.25 元，变动比例为 43.56%，主要原因是支付前期工程项目结算尾款及质保金；

13、报告期末合同负债为 69,537.09 元，比上年末减少 5,275,262.51 元，变动比例为-98.70%，主要原因是 2022 年预收的处置费已在 2023 年处置，确认收入；

14、报告期末一年期到期的非流动负债为 3,000,000.00 元，比上年末增加 3,000,000.00 元，变动比例为 100.00%，主要原因是捷为农商行长期借款 2024 年应归还 300 万元；

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	98,019,571.27	-	95,961,007.59	-	2.15%
营业成本	42,750,692.68	43.61%	53,160,511.27	55.4%	-19.58%
毛利率%	56.39%	-	44.6%	-	-
税金及附加	384,779.64	0.39%	327,792.03	0.34%	17.39%
销售费用	1,412,925.55	1.44%	1,180,885.92	1.23%	19.65%
管理费用	13,150,211.65	13.42%	11,671,397.77	12.16%	12.67%
研发费用	8,799,430.05	8.98%	8,205,959.66	8.55%	7.23%
财务费用	2,347,847.55	2.4%	2,447,146.86	2.55%	-4.06%
其他收益	1,196,121.66	1.22%	2,393,778.58	2.49%	-50.03%
信用减值损失	-1,404,547.07	-1.43%	1,482,229.05	1.54%	194.76%
资产减值损失	1,342,210.92	1.37%	-2,656,584.410	-2.77%	-150.52%
营业外收入	608,787.46	0.62%	385,104.60	0.4%	58.08%
营业外支出	394,629.25	0.4%	289,977.00	0.3%	36.09%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期营业收入为 98,019,571.27 元，比上年增加 2,058,563.68 元，变动比例为 2.15%，主要原因是子公司绿之峰 2023 年油基岩屑处置量相比 2022 年明显提高；

2、报告期其他收益为 1,196,121.66 元，比上年减少 1,197,656.92 元，变动比例为-50.03%，主要原因是收到的政府补助减少；

3、报告期信用减值损失为-1,404,547.07 元，比上年增加-2,886,776.12 元，变动比例为 194.76%，主要原因是本年应收账款增加，计提的信用减值损失增加；

4、报告期资产减值损失为 1,342,210.92 元，比上年减少 3,998,795.33 元，变动比例为-150.52%，主要原

因是本年收回键为提升项目（一期）五标、六标质保金 319 万元，冲回以前年度计提的资产减值损失；  
 5、报告期营业外收入为 608,787.46 元，比上年增加 223,682.86 元，变动比例为 58.08%，主要原因是本年子公司金标环境监测收到供应商因设备质量问题退款；  
 6、报告期营业外支出为 394,629.25 元，比上年增加 104,652.25 元，变动比例为 36.09%，主要原因是本年对外捐赠支出增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	98,019,571.27	95,961,007.59	2.14%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	42,451,898.35	53,160,511.27	-20.14%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程收入	-2,969,665.94	324,420.72		-109.14%	-98.85%	
处置收入	87,090,720.71	40,477,561.09	53.52%	56.84%	74.79%	-4.77%
检测收入	2,443,963.16	1,649,916.54	32.49%	46.82%	4.07%	27.73%
回收钻井液	11,454,553.34		100%	82.36%	-	

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

1、工程收入：2023 年度工程收入为-2,969,665.94 元，比上年减少 35,455,328.80 元，变动比例为 -109.14%，主要原因是本年无工程项目，且前期政府项目乐山高新区第二污水处理厂项目审减 286 万元，导致工程收入利润为负数；  
 2、处置收入：2023 年度处置收入为 87,090,720.71 元，比上年增加 31,561,278.88 元，变动比例为 56.84%，主要原因是子公司四川绿之峰科技发展有限公司本年油基岩屑处理量明显增加；  
 3、检测收入：2023 年度检测收入为 2,443,963.16 元，比上年增加 779,337.31 元，变动比例为 46.82%，主要原因是 2023 年新增了土壤修复项目；  
 4、回收钻井液销售收入：2023 年度回收钻井液销售收入为 11,454,553.34 元，比上年增加 5,173,276.29 元，变动比例为 82.36%，主要原因是本年子公司四川绿之峰科技发展有限公司油基岩屑处理量大幅增加，处置油基岩屑后回收的钻井液产量也大幅提高；该产品系油基岩屑资源综合利用所产生的产品，故无营业成本。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关
----	----	------	---------	---------

				系
1	中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司开发事业部	27,079,318.69	27.62%	否
2	中国石油集团川庆钻探工程有限公司钻井液技术服务公司	22,978,514.85	23.44%	否
3	四川长宁天然气开发有限责任公司	17,835,744.59	18.19%	否
4	中国石油集团长城钻探工程有限公司钻井液公司	16,822,285.52	17.06%	否
5	山东清鹏石油化工有限公司	4,602,776.09	4.70%	否
合计		89,318,639.74	91.01%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中国石油天然气股份有限公司乐山销售分公司	2,157,623.90	17.06%	否
2	西安墙体材料研究设计院有限公司	1,566,000.00	12.38%	否
3	乐山市五通桥飞龙机电设备厂	870,640.00	6.88%	否
4	四川天宇兴环保科技有限公司	618,293.00	4.89%	否
5	沧州市华油飞达固控设备有限公司	460,000.00	3.64%	否
合计		5,672,556.90	44.84%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,233,414.33	24,806,099.32	-62.78%
投资活动产生的现金流量净额	-7,604,374.06	-17,546,942.24	-56.67%
筹资活动产生的现金流量净额	18,534,299.11	3,174,023.04	483.94%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额减少 15,572,684.99 元，主要原因是子公司四川绿之峰科技发展有限公司应收账款增加、四川君和环保股份有限公司 2023 年无新增工程项目，回款减少；
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少 9,942,568.18 元，主要原因是子公司四川绿之峰科技发展有限公司 2023 年已完全正常投产，投资减少，仅购置设备等固定资产；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加 15,360,276.07 元，主要原因是本期新增招商银行短期借款 1,000 万元、犍为农商行短期借款 1,000 万元，归还犍为农商行长期借款 210 万元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川绿之峰科技发展有限公司	控股子公司	页岩气油气基岩屑处置及资源综合利用	30,000,000	152,585,010.05	90,470,259.08	98,545,274.05	33,426,732.40
乐山金标环境监测中心有限公司	控股子公司	环境监测及环境调查	2,000,000	1,443,797.47	1,026,943.54	2,966,685.95	412,200.16

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控制人不当控制风险	公司控股股东李乐军、一致行动人王晓勤两人合计持有公司股

	<p>份占公司总股本的 83.89%。尽管公司已经建立了法人治理结构和较健全的规章制度，但如果公司控股股东、实际控制人利用其控股地位对公司施加影响，则仍可以影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等的决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>解决措施：公司独立董事后强化董事会公正客观的行使议事规则，同时专门委员会、监事会按照《证券法》、全国中小企业股份转让系统的规定强化保护中小股东利益的各项措施。</p>
人才短缺风险	<p>公司处于快速成长期，在业务领域和业务规模上处于快速扩张阶段，因此，对创新研发人才等存在较大需求。</p> <p>解决措施：公司将不断持续加强与顶级科研院所、知名大学合作，引入专业创新研发人才，完善人才激励管理方案，保证公司在业务发展的同时，持续壮大研发团队。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	四川绿之峰科技发展有限公司	72,000,000.00	0	52,000,000.00	2022年1月19日	2025年1月18日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	72,000,000.00	0	52,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
------	------	------

报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	72,000,000.00	52,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	26,317,033.01	1,317,033.01
公司为报告期内出表公司提供担保		

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

该贷款授信合同属于子公司四川绿之峰科技发展有限公司的正常经营行为，不会对公司发展造成影响。

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	75,000,000	67,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司股东李乐军、王晓勤为公司、子公司银行贷款提供担保 1500 万，君和环保为子公司绿之峰银行贷款提供担保 5200 万，对公司持续生产经营不会造成影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房地产	固定资产	抵押	49,381,010.16	25.22%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	7,931,489.25	4.05%	抵押借款
总计	-	-	57,312,499.41	29.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限是公司正常融资贷款的需求,不影响公司实际经营。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,968,238	36.38%	-415,134	13,553,104	35.30%
	其中：控股股东、实际控制人	7,938,520	20.68%	113,378	8,051,898	20.97%
	董事、监事、高管	8,211,020	21.39%	118,378	8,329,398	21.70%
	核心员工	1,660,600	4.33%	420,000	1,240,600	3.23%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,423,062	63.62%	415,134	24,838,196	64.70%
	其中：控股股东、实际控制人	23,815,562	62.03%	340,134	24,155,696	62.92%
	董事、监事、高管	24,333,062	63.38%	415,134	24,748,196	64.46%
	核心员工	90,000	0.23%	-90,000	0	0%
总股本		38,391,300	-	0	38,391,300	-
普通股股东人数		80				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李乐军	26,633,454	0	26,633,454	69.37%	19,975,091	6,658,363	0	0
2	王晓勤	5,120,628	453,512	5,574,140	14.52%	4,180,605	1,393,535	0	0
3	毛桂清	1,393,202	0	1,393,202	3.63%	0	1,393,202	0	0
4	贾强	700,000	0	700,000	1.82%	0	700,000	0	0
5	国金证券股份有限公司	353,566	0	353,566	0.92%	0	353,566	0	0
6	谭萍	0	290,000	290,000	0.76%	0	290,000	0	0

7	戴晓燕	243,700	-500	243,200	0.63%	0	243,200	0	0
8	张兵	240,000	0	240,000	0.63%	180,000	60,000	0	0
9	闫世翔	145,000	0	145,000	0.38%	0	145,000	0	0
10	罗启贵	120,000	0	120,000	0.31%	90,000	30,000	0	0
合计		34,949,550	743,012	35,692,562	92.97%	24,425,696	11,266,866	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：毛桂清与李乐军是母子关系，李乐军与王晓勤是夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为李乐军。李乐军，男，1965年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，直接持有公司26,633,454股，占股份总数的69.37%，为公司的控股股东和实际控制人。其职业经历为：1990年至1995年，在乐山电力股份有限公司担任高压试验工程师，1995年创立乐山泰来贸易有限公司，后更名为四川君和环保工程有限公司，股改后更名为四川君和环保股份有限公司，李乐军任董事长兼总经理一职。

### （二）实际控制人情况

报告期末，李乐军与王晓勤夫妇合计直接持有公司32,207,594股股份，公司股份总数为38,391,300股，夫妇合计占股份总数的83.89%，为公司的实际控制人。李乐军与王晓勤夫妇基本情况如下：李乐军先生，参见上述“控股股东情况”。王晓勤女士，1970年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2004年2月至2011年10月四川君宇化工科技有限公司财务，2014年6月至今担任四川君和环保股份有限公司董事。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （三）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李乐军	董事长兼总经理	男	1965年4月	2023年10月20日	2026年10月9日	26,633,454	0	26,633,454	69.37%
王晓勤	董事	女	1970年4月	2023年10月10日	2026年10月9日	5,120,628	453,512	5,574,140	14.52%
张兵	董事兼副总经理	男	1976年6月	2023年10月20日	2026年10月9日	240,000	0	240,000	0.63%
谢学英	董事	女	1964年6月	2023年10月10日	2026年10月9日	120,000	0	120,000	0.31%
罗启贵	董事兼副总经理	男	1978年1月	2023年10月20日	2026年10月9日	120,000	0	120,000	0.31%
张宇	副总经理	男	1970年4月	2023年10月20日	2026年10月9日	80,000	0	80,000	0.21%
蒋雨辰	董事兼董事会秘书	男	1988年5月	2023年10月20日	2026年10月9日	120,000	0	120,000	0.31%
陈丽	财务负责人	女	1988年9月	2023年10月20日	2026年10月9日	10,000	0	10,000	0.02%
盛毅	独立董事	男	1956年10月	2023年10月10日	2026年10月9日	0	0	0	0%
谢鸣	独立	男	1970年	2023年	2026年	0	0	0	0%

	董事		7月	10月10日	10月9日				
叶宏	独立董事	男	1962年4月	2023年10月10日	2026年10月9日	0	0	0	0%
董璐	独立董事	女	1983年10月	2021年9月23日	2023年9月6日	0	0	0	0%
张昕	监事会主席	女	1969年1月	2023年10月20日	2026年10月9日	100,000	0	100,000	0.26%
龚晓	监事	男	1965年5月	2023年10月10日	2026年10月9日	50,000	0	50,000	0.13%
聂海波	监事	男	1985年10月	2023年10月10日	2026年10月9日	40,000	0	40,000	0.10%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

李乐军与王晓勤是夫妻关系，李乐军与蒋雨辰是舅侄关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张宇	设备与售后服务部经理、总经理助理	新任	副总经理	公司发展需要
陈丽	公司会计	新任	财务负责人	公司发展需要
董璐	独立董事	离任	无	公司发展需要
谢学英	董事兼财务负责人	离任	董事	公司发展需要

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

张宇先生，1970年4月出生，中国国籍，中共党员。中国人民大学工商管理专业，本科学历，注册公用设备工程（动力）工程师。1991年7月至2004年8月，历任国营乐山造纸厂动力分厂设备维修技术员、助理工程师、工程师、副厂长；2004年9月至2008年5月，历任四川瑞松纸业有限公司动力分厂厂长、设备动力部部长、采购部经理；2008年6月至2014年6月，任玖龙纸业（乐山）有限公司热电项目部经理、热电部经理；2014年9月至2023年10月，历任四川君和环保股份有限公司设备与售后服务部经理、总经理助理；2021年11月至今，任四川君和环保股份有限公司子公司四川绿之峰科技发展有限公司总经理；2023年10月23日至今任公司副总经理。

陈丽女士，1988年9月出生，中国国籍，中共党员。乐山师范学院会计学专业，本科学历，中级会

计师。2011年3月至2013年1月，任四川峨嵋山药业有限公司会计；2013年2月至2014年6月，任峨眉山蓝光文化旅游置业有限公司会计；2014年7月至今，任四川君和环保股份有限公司会计；2021年8月至2023年10月22日，任公司全资子公司四川绿之峰科技发展有限公司财务部部长，2023年10月23日至今任公司财务负责人。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	0	0	8
生产人员	76	16		92
销售人员	6	1		7
技术人员（含研发）	49		3	46
财务人员	6			6
行政人员	28	2		30
<b>员工总计</b>	<b>173</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>189</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	9
本科	35	45
专科	38	39
专科以下	90	95
<b>员工总计</b>	<b>173</b>	<b>189</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

培训方面，公司以企业文化、团队建设、经营理念、法律法规、专业知识和业务技能等为主要培训内容，确保每名员工在了解认可公司文化的基础上敬业精神、专业技术、业务能力、技能水平大幅提升。培训以公司战略规划为依据，结合各部门培训需求实际，按年度（月度）制定公司年度培训计划并组织实施。公司级培训由人力资源部组织，全年累计18课时，参与培训488人次，部门级培训各部门自行组织，全年累计253.5课时，全年累计参训523人次，全年累计培训时长914小时。

公司员工薪酬结构坚持结果导向、数据说话的原则。员工薪资分为固定薪资、各类补助和绩效薪资三部分。公司实行十二级工资制，每级工资又依据任职人员的任职条件（学历、年龄、经验、技能、身体状况）、责任心（工作态度、敬业精神、学习欲望与学习效果）、工作绩效等方面的差异，设置为七档，提供员工持续提升动力和个人成长进步与公司整体经营绩效提升共进的目标。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨贤有	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
张昕	无变动	核心员工	100,000	0	100,000
蔡钹平	无变动	核心员工	80,000	0	80,000
梁雪东	无变动	核心员工	80,000	0	80,000
沈勇	无变动	核心员工	80,000	0	80,000
季皎	无变动	核心员工	80,000	0	80,000
杨波	无变动	核心员工	70,200	0	70,200
李筱抒	无变动	核心员工	120,000	0	120,000
杨亚飞	无变动	核心员工	60,000	0	60,000
谢彬	无变动	核心员工	60,000	0	60,000
古志中	无变动	核心员工	40,000	0	40,000
张宇斌	无变动	核心员工	40,200	0	40,200
肖建	无变动	核心员工	40,000	0	40,000
邓俊	无变动	核心员工	40,100	0	40,100
蒲龙映	无变动	核心员工	40,000	0	40,000
何毅	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
何平	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
杨长军	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
周康群	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
易治科	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
李喆	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
谢琏杰	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
张登珍	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
代琴	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
陈丽	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
刘沛	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
肖圣	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
黄倩	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
黄强	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
谢泽	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
廖元东	无变动	核心员工	10,100	0	10,100
颜惠容	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
周静	无变动	核心员工	10,000	0	10,000
黄敏	无变动	核心员工	10,000	0	10,000

**核心员工的变动情况**

公司核心员工数量没有大幅变化，不会对公司的经营带来影响。

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外投资制度》等治理制度，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对定期报告进行了审核认为：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统公司的规定和公司章程，定期报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。业务独立：公司在主营业务上有完整的业务流程，并有相应的业务资格和独立的经营场所，能够独立对外业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争关系。资产独立：公司具备与经营业务体系相配套的资产，公司主要资产包括工厂设备、电子设备、专利和办公设备等。公司不存在资金、资产被实际控制人占用而损害公司利益的情况，不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形，公司资产独立。人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司招聘员工，建立独立的人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，公司与员工签署劳动合同并独立为员工缴纳社会保险。公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，公司高级管理人员均在本公司领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，公司人员独立。财务独立：公司设立独立的财务会计部门，设财务负责人一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司



资金使用的情况。公司具有规范的财务管理及风险控制制度。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立有独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务独立。公司机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员。公司在上述组织机构中内设创新研发工作室、营销部、技术部、采购与物资管理部、监督审计部、财务部、人力资源部、行政部等部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

报告期内，公司严格按照内控制度进行内部管理和风险控制，未出现重大内部管理漏洞。1. 会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。2. 财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。3. 风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### **四、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

#### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字[2024]第 1611 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 112 号 10 层 1001			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张帆 2 年	阿的五且 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	11 万元			

四川君和环保股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了四川君和环保股份有限公司（以下简称君和环保公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了君和环保公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

君和环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括君和环保公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估君和环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算君和环保公司、停止营运或别无其他现实的选择。

君和环保公司治理层（以下简称治理层）负责监督君和环保公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对君和环保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致君和环保公司不能持续经营。

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

（六）就君和环保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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(如适用)。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附六、1	32,231,702.77	12,068,363.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附六、2	51,088,183.11	29,939,427.05
应收款项融资	附六、3	11,072,329.19	5,024,675.61
预付款项	附六、4	450,245.62	2,068,448.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附六、5	6,926,577.17	8,892,530.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附六、6	2,141,974.02	4,327,090.83
合同资产	附六、7	935,265.55	3,494,848.90
持有待售资产	附六、8	4,407,731.30	4,407,731.30
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附六、9	1,316,872.21	3,432,380.79
<b>流动资产合计</b>		<b>110,570,880.94</b>	<b>73,655,496.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附六、10	73,391,663.53	74,928,932.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	附六、11	7,931,489.25	8,103,890.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附六、12	2,186,077.98	
递延所得税资产	附六、13	1,191,619.61	952,051.62
其他非流动资产	附六、14	531,375.09	4,997,692.78
<b>非流动资产合计</b>		85,232,225.46	88,982,567.17
<b>资产总计</b>		195,803,106.40	162,638,063.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附六、15	28,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附六、16	10916386.82	19,341,048.07
预收款项	附六、17	2,562,625.11	2,562,625.11
合同负债	附六、18	69,537.09	5,344,799.60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附六、19	3,687,325.13	3,206,815.25
应交税费	附六、20	1,272,752.84	2,731,761.32
其他应付款	附六、21	1,384,451.94	1,446,502.39
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	附六、8	7,544,093.50	7,544,093.50
一年内到期的非流动负债	附六、22	3,000,000.00	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		58,437,172.43	57,177,645.24
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	附六、23	36,000,000.00	31,100,000.00
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	附六、24		35749.22

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		36,000,000.00	31,135,749.22
<b>负债合计</b>		94,437,172.43	88,313,394.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附六、25	38,391,300.00	38,391,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附六、26	8,736,092.25	8,736,092.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	附六、27	5,148,995.18	3,460,029.00
盈余公积	附六、28	7,409,033.66	7,409,033.66
一般风险准备			
未分配利润	附六、29	41,680,512.88	16,328,214.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		101,365,933.97	74,324,669.46
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		101,365,933.97	74,324,669.46
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		195,803,106.40	162,638,063.92

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,788,497.81	2,124,403.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附十六、1	13,435,593.95	17,599,375.34
应收款项融资		2,027,617.17	689,337.54
预付款项		57,670.78	612,353.21
其他应收款	附十六、2	5,837,670.11	8,238,491.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		40,606.76	40,718.17

合同资产		131,017.95	3,494,848.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,020,034.71	75,438.03
<b>流动资产合计</b>		<b>29,338,709.24</b>	<b>32,874,966.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附十六、3	31,580,000.00	31,580,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,816,314.25	12,185,606.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,372,464.25	1,407,981.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		923,893.81	
递延所得税资产		849,075.30	849,075.30
其他非流动资产		531,375.09	4,997,692.78
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,073,122.70</b>	<b>51,020,356.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>79,411,831.94</b>	<b>83,895,323.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,011,133.28	11,698,717.88
预收款项		2,562,625.11	2,562,625.11
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,899,626.27	1,646,398.12
应交税费		205,949.46	635,118.14
其他应付款		8,147,404.27	4,235,118.46
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			



<b>流动负债合计</b>		24,826,738.39	30,777,977.71
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		10,000,000.00	
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			35,749.22
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,000,000.00	35,749.22
<b>负债合计</b>		34,826,738.39	30,813,726.93
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		38,391,300.00	38,391,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,736,092.25	8,736,092.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,347,245.49	1,357,113.84
盈余公积		7,409,033.66	7,409,033.66
一般风险准备			
未分配利润		-11,298,577.85	-2,811,943.62
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		44,585,093.55	53,081,596.13
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		79,411,831.94	83,895,323.06

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	附六、30	98,019,571.27	95,961,007.59
其中：营业收入	附六、30	98,019,571.27	95,961,007.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		68845887.12	76,993,693.51

其中：营业成本	附六、30	42,750,692.68	53,160,511.27
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	附六、31	384,779.64	327,792.03
销售费用	附六、32	1,412,925.55	1,180,885.92
管理费用	附六、33	13,150,211.65	11,671,397.77
研发费用	附六、34	8,799,430.05	8,205,959.66
财务费用	附六、35	2,347,847.55	2,447,146.86
其中：利息费用		2,365,700.89	2,435,976.96
利息收入		30,909.30	14,000.36
加：其他收益	附六、36	1,196,121.66	2,393,778.58
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附六、37	-1,404,547.07	1,482,229.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附六、38	1,342,210.92	-2,656,584.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附六、39		1,135.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		30,307,469.66	20,187,872.31
加：营业外收入	附六、40	608,787.46	385,104.60
减：营业外支出	附六、41	394,629.25	289,977.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		30,521,627.87	20,282,999.91
减：所得税费用	附六、42	5,169,329.54	3,832,596.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		25,352,298.33	16,450,403.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,352,298.33	16,450,403.91
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,352,298.33	16,450,403.91
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		25,352,298.33	16,450,403.91
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		25,352,298.33	16,450,403.91
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.6604	0.4285
(二)稀释每股收益(元/股)		0.6604	0.4285

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	附十六、4	5,024,108.60	35,645,664.25
减：营业成本	附十六、4	376,324.07	28,416,728.32
税金及附加		279,533.07	298,779.39
销售费用		540,954.46	378,163.42
管理费用		9,533,425.38	7,730,502.05
研发费用		4,707,122.37	6,041,047.42
财务费用		364,459.64	1,309,701.87
其中：利息费用		364,759.03	1,304,056.17
利息收入		9,637.75	7,863.81
加：其他收益		973,445.71	2,366,926.52
投资收益(损失以“-”号填列)			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		153,788.51	2,132,050.62
资产减值损失(损失以“-”号填列)		1,384,539.74	-2,691,214.39
资产处置收益(损失以“-”号填列)			1,135
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-8,265,936.43	-6,720,360.47
加：营业外收入		6,715.00	306,783.25
减：营业外支出		227,412.80	195,577.00
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-8,486,634.23	-6,609,154.22
减：所得税费用			
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-8,486,634.23	-6,609,154.22
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-8,486,634.23	-6,609,154.22
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-8,486,634.23	-6,609,154.22
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.2211	-0.1722
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.2211	-0.1722

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,095,282.20	92,837,982.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,226.45	1,794,796.20
收到其他与经营活动有关的现金		5,304,707.90	3,688,438.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>82,404,216.55</b>	<b>98,321,216.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,105,944.17	37,587,564.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,115,986.40	20,399,003.82
支付的各项税费		7,470,839.62	3,617,351.56
支付其他与经营活动有关的现金		7,478,032.03	11,911,197.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>73,170,802.22</b>	<b>73,515,117.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,233,414.33</b>	<b>24,806,099.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,135.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>1,135.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,604,374.06	17,548,077.24
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		7,604,374.06	17,548,077.24
投资活动产生的现金流量净额		-7,604,374.06	-17,546,942.24
<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		53,000,000.00	55,405,592.00
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		53,000,000.00	55,405,592.00
偿还债务支付的现金		32,100,000.00	49,795,592.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,365,700.89	2,435,976.96
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		34,465,700.89	52,231,568.96
筹资活动产生的现金流量净额		18,534,299.11	3,174,023.04
<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>		20163339.38	10,433,180.12
加：期初现金及现金等价物余额		12,068,363.39	1,635,183.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,231,702.77	12,068,363.39

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,537,703.38	56,664,582.92
收到的税费返还		4,226.45	1,794,796.20
收到其他与经营活动有关的现金		19,779,781.50	16,946,538.79
经营活动现金流入小计		34,321,711.33	75,405,917.91
购买商品、接受劳务支付的现金		7,477,821.50	28,579,879.91
支付给职工以及为职工支付的现金		9,641,727.56	8,123,737.51
支付的各项税费		800,918.82	1,785,790.12
支付其他与经营活动有关的现金		16,207,191.41	5,821,127.98
经营活动现金流出小计		34,127,659.29	44,310,535.52
经营活动产生的现金流量净额		194,052.04	31,095,382.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,135.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			1,135.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,199.12	744,856.64
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		165,199.12	744,856.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-165,199.12	-743,721.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	18,405,592.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,000,000.00	18,405,592.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	46,005,592.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		364,759.03	1,304,056.17
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,364,759.03	47,309,648.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,635,240.97	-28,904,056.17
<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>		4,664,093.89	1,447,604.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,124,403.92	676,799.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,788,497.81	2,124,403.92

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	38,391,300.00				8,736,092.25			3,460,029.00	7,409,033.66		16,328,214.55		74,324,669.46
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	38,391,300.00				8,736,092.25			3,460,029.00	7,409,033.66		16,328,214.55		74,324,669.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,688,966.18				25,352,298.33		27,041,264.51
（一）综合收益总额											25,352,298.33		25,352,298.33
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							1,688,966.18						1,688,966.18
1. 本期提取							1,822,403.62						1,822,403.62
2. 本期使用							133,437.44						133,437.44
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	38,391,300.00				8,736,092.25		5,148,995.18	7,409,033.66		41,680,512.88			101,365,933.97

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	38,391,300.00				8,736,092.25			1,183,720.83	7,409,033.66		-122,189.36		55,597,957.38
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	38,391,300.00				8,736,092.25			1,183,720.83	7,409,033.66		-122,189.36		55,597,957.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,276,308.17			16,450,403.91		18,726,712.08
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							2,276,308.17					2,276,308.17
1. 本期提取							2,351,991.74					2,351,991.74
2. 本期使用							75,683.57					75,683.57
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	38,391,300.00				8,736,092.25		3,460,029.00	7,409,033.66		16,328,214.55		74,324,669.46

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,391,300.00				8,736,092.25			1,357,113.84	7,409,033.66		-2,811,943.62	53,081,596.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,391,300.00				8,736,092.25			1,357,113.84	7,409,033.66		-2,811,943.62	53,081,596.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-9,868.35			-8,486,634.23	-8,496,502.58
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							-9,868.35				-9,868.35
1. 本期提取											
2. 本期使用							9,868.35				9,868.35
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	38,391,300.00			8,736,092.25			1,347,245.49	7,409,033.66		-11,298,577.85	44,585,093.55

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	38,391,300.00				8,736,092.25			1,183,720.83	7,409,033.66		3,797,210.60	59,517,357.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,391,300.00				8,736,092.25			1,183,720.83	7,409,033.66		3,797,210.60	59,517,357.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								173,393.01			-6,609,154.22	-6,435,761.21
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备							173,393.01					173,393.01
1. 本期提取							178,746.11					178,746.11
2. 本期使用							5,353.10					5,353.10
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,391,300.00</b>				<b>8,736,092.25</b>		<b>1,357,113.84</b>	<b>7,409,033.66</b>			<b>-2,811,943.62</b>	<b>53,081,596.13</b>

**四川君和环保股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

(一) 公司概况

1、公司概况

四川君和环保股份有限公司(以下简称公司或本公司, 含子公司时简称本集团)系由四川君和环保工程有限公司(前身为乐山市泰来贸易有限公司)整体变更设立的股份有限公司, 原系李乐军、毛桂清共同出资组建的有限责任公司, 于 1995 年 11 月 29 日取得乐山市工商行政管理局核发的 511100000014140 号《企业法人营业执照》。公司注册地: 乐山高新区南新路 12 号。法定代表人: 李乐军。

2、公司历史沿革

公司成立时注册资本为人民币 50 万元, 其中: 李乐军认缴出资人民币 30 万元, 占注册资本的 60.00%; 毛桂清认缴出资人民币 20 万元, 占注册资本的 40.00%。本次出资业经乐山市审计事务所审验, 并于 1995 年 11 月 20 日出具乐社审验(95)第 934 号验资报告。

2002 年 4 月 8 日经公司全体股东一致同意, 公司注册资本由原来的人民币 50 万元增加至人民币 278 万元, 新增注册资本由原股东李乐军认缴 137 万元, 原股东毛桂清认缴 91 万元, 本期增资均以土地使用权出资, 实缴人民币 228 万元。本次增资业经乐山福大审计事务所审验, 并于 2002 年 5 月 8 日出具乐福验字(2002)第 025 号验资报告。此次增资后, 李乐军认缴注册资本人民币 167 万, 实缴注册资本人民币 167 万元, 占公司注册资本及实收资本的 60.00%; 毛桂清认缴注册资本人民币 111 万元, 实缴注册资本人民币 111 万元, 占公司注册资本及实收资本的 40.00%。

2004 年 4 月 14 日经公司全体股东一致同意, 乐山市泰来贸易有限公司更名为四川君和环保工程有限公司。

2007 年 7 月 18 日经公司全体股东一致同意, 公司注册资本由原来的人民币 278 万元增加至人民币 360 万元, 新增注册资本由原股东李乐军认缴, 本期增资以货币资金出资, 实缴人民币 82 万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验, 并于 2007 年 7 月 30 日出具鼎元验报字(2007)第 125 号验资报告。此次增资后, 李乐军认缴注册资本人民币 249 万, 实缴注册资本人民币 249 万元, 占公司注册资本及实收资本的 69.17%; 毛桂清认缴注册资本人民币 111 万元, 实缴注册资本人民币 111 万元, 占公司注册资本及实收资本的 30.83%。

2007 年 12 月 15 日经公司全体股东一致同意, 公司注册资本由原来的人民币 360 万元增加至人民币 500 万元, 新增注册资本由原股东李乐军认缴, 本期增资以货币资金出资, 实缴人民币 140 万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验, 并于 2007 年 12 月 21 日



出具鼎元验报字（2007）第 210 号验资报告。此次增资后，李乐军认缴注册资本人民币 389 万，实缴注册资本人民币 389 万元，占公司注册资本及实收资本的 77.80%；毛桂清认缴注册资本人民币 111 万元，实缴注册资本人民币 111 万元，占公司注册资本及实收资本的 22.20%。

2008 年 12 月 18 日经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币 500 万元增加至人民币 1,000 万元，新增注册资本由原股东李乐军认缴 400 万元，由新股东王晓勤认缴 100 万元，本期增资均以货币资金出资，实缴人民币 500 万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验，并于 2008 年 12 月 23 日出具鼎元验报字（2008）第 202 号验资报告。此次增资后，李乐军认缴注册资本人民币 789 万，实缴注册资本人民币 789 万元，占公司注册资本及实收资本的 78.90%；毛桂清认缴注册资本人民币 111 万元，实缴注册资本人民币 111 万元，占公司注册资本及实收资本的 11.10%；王晓勤认缴注册资本人民币 100 万元，实缴注册资本人民币 100 万元，占公司注册资本及实收资本的 10.00%。

2009 年 4 月 2 日经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币 1,000 万元增加至人民币 2,000 万元，新增注册资本由原股东李乐军认缴 750 万元，由新股东王晓勤认缴 250 万元，本期增资均以货币资金出资，实缴人民币 1,000 万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验，并于 2009 年 5 月 4 日出具鼎元验报字（2009）第 125 号验资报告。此次增资后，李乐军认缴注册资本人民币 1,539 万，实缴注册资本人民币 1,539 万元，占公司注册资本及实收资本的 76.95%；毛桂清认缴注册资本人民币 111 万元，实缴注册资本人民币 111 万元，占公司注册资本及实收资本的 5.55%；王晓勤认缴注册资本人民币 350 万元，实缴注册资本人民币 350 万元，占公司注册资本及实收资本的 17.50%。

2014 年 4 月 8 日，经公司全体股东一致同意，股东毛桂清以现金方式置换泰来贸易设立时未办理过户的房屋出资。2014 年 3 月 10 日，公司已收到毛桂清主动补缴的 20 万元出资款，用以置换四川君和环保工程有限公司前身原乐山市泰来贸易有限公司设立时的实物出资。上述置换出资未办理工商变更手续。

2014 年 6 月 30 日经公司全体股东一致同意，申请变更为四川君和环保股份有限公司，注册资本为人民币 2,000.00 万元，每股面值 1 元，折合股份总数 2,000.00 万股。由四川君和环保工程有限公司的全体股东以其拥有的四川君和环保工程有限公司截止 2014 年 4 月 30 日止经审计的净资产人民币 22,314,092.25 元，按 1.1157: 1 的折股比例折合股份总数 2,000.00 万股，每股面值 1 元，超过折股部分的净资产 2,314,092.25 元计入公司资本公积。本期出资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验，并于 2014 年 6 月 30 日出具中汇沪会验[2014]0328 号验资报告。公司已于 2014 年 7 月 3 日办妥工商变更手续。

2014 年 12 月 17 日，根据《四川君和环保股份有限公司 2014 年第三次临时股东大会决议》，公司全体股东一致同意李乐军变更出资方式，以货币资金人民币 137.00 万元，更换原实物资产出资人民币 137.00 万元；同意毛桂清变更出资方式，以货币资金人民币 91.00

万元，更换原实物资产出资人民币 91.00 万元。本次变更验资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验，并于 2014 年 12 月 18 日出具中汇沪会验[2014]3348 号验资报告。变更出资方式后公司注册资本和实收资本均为人民币 2,000.00 万元。

2015 年 6 月 21 日，根据《四川君和环保股份有限公司 2014 年第三次临时股东大会决议》审议通过 2014 年权益分派方案：以公司总股本 2,000.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2.297 股，分红前本公司股本为 2,000.00 万股，分红后总股本增至 2,459.40 万股。此次权益分派对象：截止 2015 年 6 月 30 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的本公司全体股东。

2018 年 10 月，公司向全体股东每 10 股送 4.5 股，分派后股本增加至 35,661,300 股。

2020 年 4 月，公司向毛桂清,张兵,罗启贵,蒋雨辰,张勇,谢学英、王晓春、李筱抒、张昕等 51 人发行 273.00 万股，融资金额人民币 1146.60 万元，股票的发行价格为 4.20 元。

截止至 2023 年 12 月 31 日，公司的注册资本（股本）为 38,391,300.00 元。

### 3、经营范围

经营范围为：环保设备及催化剂生产、销售；环保治理设施运营；工程技术与设计服务；环境治理；节能环保工程施工；水利和水运工程建筑；市政设施管理；环境卫生管理；管道和设备安装；电气安装；金属结构制造；金属表面处理及热处理加工；玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造、销售；环境污染处理专用药剂材料制造、销售；水泥、商品混凝土生产、销售；非金属矿开采；水泥生产项目投资；建筑材料、电器机器、电子产品、化工产品（不含化学危险品）、装饰材料销售；家居环境研究；环保工程咨询；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

### 4、财务报表批准

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

#### （二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团报告期的财务状况及报告期的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及本集团从事环保工程和危废处置业务。本公司及本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

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

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入

当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行



后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

计入当期损益。

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

## 10、 金融资产减值

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

### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本集团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

##### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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、租赁应收款，本集团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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
资产状态组合	合并范围内的员工备用金及代垫款经单独测试后未经减值的不计提减值准备

##### ④合同资产

合同资产组合 1：已完工未结算资产

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑤其中对账龄组合，采用账龄分析法计提的减值损失比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

## 11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、未完工程成本等。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

### （4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

#### **14、 持有待售资产和处置组**

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

#### **15、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

对于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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

## 16、 投资性房地产

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

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

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

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	3.00-8.00	4.6-4.85
机器设备	10	3.00	9.70
运输工具	4	3.00	24.25
电子及其他设备	3	3.00	32.33

类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	5	3.00	19.40

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### （4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5） 其他说明

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

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

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

## 18、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 19、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## **20、 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33、“租赁”。

## **21、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### **(2) 研究与开发支出**

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、财产保险费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 25、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 26、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33、“租赁”。

## 27、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同

变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 28、 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，本集团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，按照本集团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，按照本集团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

本集团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

集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团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。

本集团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。

## 29、 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

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团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（参见本附注四、19“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，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

### **30、 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。

#### **合同成本**

##### **(1) 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

(a)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;

(b)该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(c)该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## (2)合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

(3)合同成本摊销上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益

(4)合同成本减值上述与合同成本有关的资产,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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项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。

## 31、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## **32、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 33、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物等。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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（详见本附注四、17、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

#### ④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。

### 34、 安全生产费用

本公司根据有关规定，按工程收入的 1.5%提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- （一）营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；
- （二）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；
- （三）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- （四）营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

### **35、 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集团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。

### **36、 重要会计政策、会计估计的变更**

- （1）会计政策变更

无。

- （2）会计估计变更

无。

### **37、 重大会计判断和估计**

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

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

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

#### （1） 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2） 金融资产减值

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

#### （3） 存货跌价准备

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

#### （4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5） 长期资产减值准备

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

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

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

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

测。

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

#### （6） 折旧和摊销

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

#### （7） 递延所得税资产

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

#### （8） 所得税

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

#### （9） 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （10） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。



## （11）收入确认

### 工程业务的收入确认

根据履约进度确认业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计工程合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本集团管理层根据工程合同预算来预计可能发生的损失。由于工程项目的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本集团根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

## 38、其他

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、应税劳务收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	从价计征的，为房产原值一次减除 30% 后余值	1.2%
房产税	从租计征的，为租金收入。	12%

### 2、税收优惠及批文

（1）母公司于 2022 年 11 月 29 日取得新的高新技术企业证书，证书编号：GR202251004938，有效期三年，母公司企业所得税执行 15% 的优惠税率。

（2）根据《财政部国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司乐山金标环境监测中心有限公司享受税收优惠。

(3)根据财政部税务总局国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)“一、自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业”,子公司四川绿之峰科技发展有限公司享受税收优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2022年12月31日,“年末”指2023年12月31日;“本年”指2023年度,“上年”指2022年度,金额为元。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	45,457.06	39,839.06
银行存款	32,186,245.71	12,028,524.33
合计	32,231,702.77	12,068,363.39
其中:存放在境外的款项总额		

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	44,371,734.67
1-2年(含2年)	5,816,780.27
2-3年(含3年)	1,466,205.00
3-4年(含4年)	4,952,442.00
4-5年(含5年)	986,842.18
5年以上	
小计	57,594,004.12
减:坏账准备	6,505,821.01
合计	51,088,183.11

#### (续)

账龄	年初余额
1年以内(含1年)	24,139,341.98
1-2年(含2年)	1,540,805.00
2-3年(含3年)	4,952,442.00
3-4年(含4年)	4,307,236.54
4-5年(含5年)	

账龄	年初余额
5年以上	
小计	34,939,825.52
减：坏账准备	5,000,398.47
合计	29,939,427.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	57,594,004.12	100.00	6,505,821.01	11.30	51,088,183.11
合计	57,594,004.12	100.00	6,505,821.01	11.30	51,088,183.11

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	34,939,825.52	100.00	5,000,398.47	14.31	29,939,427.05
合计	34,939,825.52	100.00	5,000,398.47	14.31	29,939,427.05

① 报告期单项计提坏账准备的应收账款

不适用。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	44,371,734.67	2,218,586.74	5
1-2年 (含2年)	5,816,780.27	581,678.03	10
2-3年 (含3年)	1,466,205.00	439,861.50	30
3-4年 (含4年)	4,952,442.00	2,476,221.00	50
4-5年 (含5年)	986,842.18	789,473.74	80
5年以上			100
合计	57,594,004.12	6,505,821.01	

(续)

账龄	年初余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)

年初余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	24,139,341.98	1,206,967.10	5
1-2 年 (含 2 年)	1,540,805.00	154,080.50	10
2-3 年 (含 3 年)	4,952,442.00	1,485,732.60	30
3-4 年 (含 4 年)	4,307,236.54	2,153,618.27	50
4-5 年 (含 5 年)			80
5 年以上			100
合计	34,939,825.52	5,000,398.47	

### (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
单项计提的						
账龄组合	5,000,398.47	3,951,918.05			2,446,495.51	6,505,821.01
合计	5,000,398.47	3,951,918.05			2,446,495.51	6,505,821.01

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

### (5) 年末余额按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
中国石油集团长城钻探工程有限公司钻井液公司	17,446,481.61	1 年以内 (含 1 年)	30.29
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司开发事业部	14,280,265.70	1 年以内 (含 1 年)	24.79
中国石油集团川庆钻探工程有限公司钻井液技术服务公司	5,557,225.74	1 年以内 (含 1 年)	9.65
四川长宁天然气开发有限责任公司	5,202,524.31	1 年以内 (含 1 年)	9.03
乐山兴绿生态环境有限公司	4,907,847.00	2-3 年、3-4 年	8.52
合计	47,394,344.36		82.28

## 3、应收款项融资

### (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	年初余额
应收票据	11,072,329.19	5,024,675.61
应收账款		
合计	11,072,329.19	5,024,675.61

### (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期变动	期末余额
----	------	------	------

	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	5,024,675.61		6,047,653.58		11,072,329.19	
应收账款						
合计	5,024,675.61		6,047,653.58		11,072,329.19	

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	447,589.32	99.41	1,843,417.99	89.12
1 至 2 年			208,320.09	10.07
2 至 3 年			6,710.30	0.33
3 年以上	2,656.30	0.59	10,000.00	0.48
合计	450,245.62	100.00	2,068,448.38	100.00

##### (2) 按预付对象归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
乐山川犍电力有限责任公司	188,588.93	41.89	
乐山嘉旭建筑工程有限责任公司	152,457.00	33.86	
青岛斯坦德标准检测有限公司	15,000.00	3.33	
泊头市久运环保机械有限公司	14,790.00	3.28	
四川欣欣环保科技有限公司	10,000.00	2.22	
合计	380,835.93	84.58	

#### 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,926,577.17	8,892,530.50
应收股利		
应收利息		
合计	6,926,577.17	8,892,530.50

##### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额金额
1 年以内 (含 1 年)	1,120,307.81
1-2 年 (含 2 年)	5,862,276.48
2-3 年 (含 3 年)	5,500.00
3—4 年 (含 4 年)	8,000.00
4-5 年 (含 5 年)	
5 年以上	30,500.00

小计	7,026,584.29
减：坏账准备	100,007.12
合计	6,926,577.17

(续)

账龄	年初余额
1年以内(含1年)	9,027,641.09
1-2年(含2年)	22,891.59
2-3年(含3年)	8,000.00
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	4,380.41
5年以上	30,500.00
小计	9,093,413.09
减：坏账准备	200,882.59
合计	8,892,530.50

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
内部员工备用金及代垫款	10,300.00	10,300.00
保证金及押金	935,000.00	3,070,000.00
往来款	6,081,284.29	6,013,113.09
合计	7,026,584.29	9,093,413.09

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	200,382.59		500.00	200,882.59
2023年1月1日余额在本期：				
——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	28,979.57			28,979.57
本期转回	129,855.04			129,855.04
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	99,507.12		500.00	100,007.12

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
额				

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	无

(5) 年末余额主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
四川锡拜工业园区有限责任公司	往来款	5,783,859.15	1-2 年	82.31
四川长宁天然气开发有限责任公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	1.42
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	1.42
中国石油天然气股份有限公司四川乐山销售分公司	往来款	38,617.33	1-2 年	0.55
合计		6,022,476.48		85.70

## 6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,141,974.02		2,141,974.02	4,327,090.83		4,327,090.83
在产品						
库存商品						
合计	2,141,974.02		2,141,974.02	4,327,090.83		4,327,090.83

(2) 存货跌价准备

无。

## 7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产						
未到期的质保金	1,501,666.15	566,400.60	935,265.55	5,711,562.11	2,216,713.21	3,494,848.90
合计	1,501,666.15	566,400.60	935,265.55	5,711,562.11	2,216,713.21	3,494,848.90

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	1,501,666.15	100.00	566,400.60	935,265.55
1年内到期的质保金	1,501,666.15	100.00	566,400.60	935,265.55
合计	1,501,666.15	100.00	566,400.60	935,265.55

## 8、持有待售资产/ 持有待售的负债

### (1) 持有待售资产/ 持有待售的负债的基本情况

项目	年末余额	减值准备	年末账面价值
<b>持有待售资产</b>			
其中：货币资金	125,099.77		125,099.77
在建工程	2,588,631.53		2,588,631.53
其他非流动资产	1,694,000.00		1,694,000.00
<b>资产合计</b>	<b>4,407,731.30</b>		<b>4,407,731.30</b>
<b>持有待售的负债</b>			
其中：应付账款	114,686.28		114,686.28
应付职工薪酬	51,579.12		51,579.12
其他应付款	1,694,000.00		1,694,000.00
<b>负债合计</b>	<b>1,860,265.40</b>		<b>1,860,265.40</b>
归属于母公司的所有者权益	5,608,401.66		5,608,401.66
少数股东权益	-75,426.44		-75,426.44
<b>所有者权益合计</b>	<b>7,544,093.50</b>		<b>7,544,093.50</b>

注：上述业务主要系公司于2021年7月经董事会决议，终止对四川—锡拜工业园区有限责任公司投资，截止2023年12月31日，相关手续正在办理中。公司持有该子公司表决权比例84%。2024年3月8日四川—锡拜工业园区有限责任公司股权已完成转让，工商变更已完成。

## 9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交税金	1,316,872.21	3,432,380.79
合计	1,316,872.21	3,432,380.79

## 10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	73,391,663.53	74,928,932.52
固定资产清理		
合计	73,391,663.53	74,928,932.52

### (1) 固定资产



①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1.期初余额	62,138,203.83	22,176,666.07	9,007,447.03	450,036.72	607,394.36	94,379,748.01
2.本期增加金额	3,957,153.45	2,400,848.31	219,292.04	163,815.62		6,741,109.42
(1) 购置	3,957,153.45	2,400,848.31	219,292.04	163,815.62		6,741,109.42
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	66,095,357.28	24,577,514.38	9,226,739.07	613,852.34	607,394.36	101,120,857.43
二、累计折旧						
1.期初余额	9,973,105.73	3,016,570.65	5,645,216.14	427,254.35	388,668.62	19,450,815.49
2.本期增加金额	3,001,867.11	3,676,121.54	1,528,175.64	30,917.35	41,296.77	8,278,378.41
(1) 计提	3,001,867.11	3,676,121.54	1,528,175.64	30,917.35	41,296.77	8,278,378.41
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	12,974,972.84	6,692,692.19	7,173,391.78	458,171.70	429,965.39	27,729,193.90
四、账面价值						
1.期末账面价值	53,120,384.44	17,884,822.19	2,053,347.29	155,680.64	177,428.97	73,391,663.53
2.期初账面价值	52,165,098.10	19,160,095.42	3,362,230.89	22,782.37	218,725.74	74,928,932.52

②本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

**11、无形资产**

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,620,050.00	8,620,050.00
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额		
(1)处置		

项目	土地使用权	合计
4. 期末余额	8,620,050.00	8,620,050.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	516,159.75	516,159.75
2. 本期增加金额	172,401.00	172,401.00
(1) 摊销	172,401.00	172,401.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	688,560.75	688,560.75
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,931,489.25	7,931,489.25
2. 期初账面价值	8,103,890.25	8,103,890.25

(2) 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本公司无对公司财务报表具有重要影响的单项无形资产情况。

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
陶粒压裂支撑剂试验设备及设施		3,279,116.96	1,093,038.98		2,186,077.98
合计		3,279,116.96	1,093,038.98		2,186,077.98

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	7,953,505.72	1,191,619.61	6,352,841.23	952,051.62
合计	7,953,505.72	1,191,619.61	6,352,841.23	952,051.62

(2) 本公司无未经抵销的递延所得税负债明细。

(3) 本公司未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
减值准备	1,325.88	1,539,654.22
可抵扣亏损	37,320,961.15	28,834,326.92
合计	37,322,287.03	30,373,981.14

(4) 本公司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	年初余额	备注
2028	8,486,634.23		
2027	7,963,484.81	7,963,484.81	

年份	期末余额	年初余额	备注
2026	20,870,842.11	20,870,842.11	
合计	37,320,961.15	28,834,326.92	

#### 14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
超过1年（不含1年）到期的质保金原值	1,313,977.96	1,313,977.96
减：减值准备	782,602.87	474,501.18
超过1年（不含1年）到期的质保金净值		839,476.8
预付工程款		4,158,216.00
合计	531,375.09	4,997,692.78

#### 15、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押及保证借款	18,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
合计	28,000,000.00	15,000,000.00

#### 16、应付账款

##### (1) 应付账款情况

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,684,543.26	11,944,860.89
1-2年(含2年)	1,976,409.16	2,020,430.88
2-3年(含3年)	1,607,349.66	4,929,186.72
3年以上	3,648,084.74	446,569.58
合计	10,916,386.82	19,341,048.07

##### 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
乐山市华西建筑有限公司	1,572,861.68	1-2年；2-3年	未结算
四川亿龙环保工程有限公司	1,361,819.75	1年以内；1-2年；2-3年	未结算
合计	2,934,681.43	—	—

#### 17、预收款项

##### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
四川锡拜工业园区有限责任公司	2,562,625.11	2,562,625.11
合计	2,562,625.11	2,562,625.11

#### 18、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款等	69,537.09	5,344,799.60
合计	69,537.09	5,344,799.60

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	3,206,815.25	21,419,148.52	20,938,638.64	3,687,325.13
二、离职后福利-设定提存计划		2,177,347.76	2,177,347.76	
三、辞退福利				
合计	3,206,815.25	23,596,496.28	23,115,986.40	3,687,325.13

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,144,213.62	19,675,000.31	19,230,075.50	3,615,443.43
二、职工福利费		2,216.00		2,216.00
三、社会保险费		1,168,567.21	1,168,567.21	
其中：医疗保险费		1,079,625.60	1,079,625.60	
工伤保险费		88,941.61	88,941.61	
生育保险费				
四、住房公积金	31,900.00	468,600.00	439,900.00	41,700.00
五、工会经费和职工教育经费	30,701.63	104,765.00	100,095.93	27,965.70
合计	3,206,815.25	21,419,148.52	20,938,638.64	3,687,325.13

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险		2,093,835.36	2,093,835.36	
2、失业保险费		83,512.40	83,512.40	
3、年金				
合计		2,177,347.76	2,177,347.76	

## 20、应交税费

税种	年末余额	年初余额
增值税	107,242.28	539,511.35
企业所得税	1,004,829.29	2,020,817.90
城市维护建设税	114.32	457.02
教育费附加	68.59	274.21
地方教育附加	45.72	182.81
个人所得税	146,135.40	146,429.58

税种	年末余额	年初余额
印花税	9,459.29	24,088.45
环境保护税	4,857.95	
合计	1,272,752.84	2,731,761.32

## 21、其他应付款

### (1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,312,520.44	1,383,087.54
其中：		
非关联方往来及借款	1,184,939.44	1,236,982.54
保证金	120,000.00	115,000.00
其他	7,581.00	31,105.00
应付利息	71,931.50	63,414.85
合计	1,384,451.94	1,446,502.39

### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川省扶贫基金会乐山市分会	1,000,000.00	未结算
合计	1,000,000.00	

### (3) 应付利息情况

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	71,931.50	63,414.85
企业债券利息		
短期借款利息		
其他利息		
合计	71,931.50	63,414.85

### (4) 本公司无应付股利情况。

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

## 23、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押+保证借款	39,000,000.00	31,100,000.00
小计	39,000,000.00	31,100,000.00

项目	年末余额	年初余额
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	3,000,000.00	
合计	36,000,000.00	31,100,000.00

#### 24、预计负债

项目	年末余额	年初余额
质量保证		35,749.22
合计		35,749.22

#### 25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,391,300.00						38,391,300.00

#### 26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	8,736,092.25			8,736,092.25
合计	8,736,092.25			8,736,092.25

#### 27、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产经费	3,460,029.00	1,822,403.62	133,437.44	5,148,995.18
合计	3,460,029.00	1,822,403.62	133,437.44	5,148,995.18

#### 28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,409,033.66			7,409,033.66
合计	7,409,033.66			7,409,033.66

#### 29、未分配利润

项目	本期发生数	上期发生数
调整前上年末未分配利润	16,328,214.55	-122,189.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	16,328,214.55	-122,189.36
加：本年归属于母公司股东的净利润	25,352,298.33	16,450,403.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期发生数	上期发生数
其他		
年末未分配利润	41,680,512.88	16,328,214.55

### 30、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,019,571.27	42,750,692.68	95,961,007.59	53,160,511.27
其他业务				
合计	98,019,571.27	42,750,692.68	95,961,007.59	53,160,511.27

#### (2) 本年的营业收入情况

项目	本期发生数		上期发生数	
	收入	成本	收入	成本
工程收入	-2,969,665.94	376,324.07	32,485,662.86	28,416,728.32
处置收入	87,090,720.71	40,724,452.07	55,529,441.83	23,158,452.07
检测收入	2,443,963.16	1,649,916.54	1,664,625.85	1,585,330.88
回收钻井液	11,454,553.34		6,281,277.05	
合计	98,019,571.27	42,750,692.68	95,961,007.59	53,160,511.27

### 31、税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
城镇土地使用税	100,380.80	100,380.80
城市维护建设税	668.76	5,795.02
教育费附加	383.10	3,335.53
地方教育附加	255.39	2,223.66
房产税	202,317.91	175,776.12
印花税及其他	80,773.68	40,280.90
合计	384,779.64	327,792.03

### 32、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	659,997.22	530,109.70
差旅费	136,855.96	119,346.09
业务招待费	356,478.14	312,140.05
广告宣传费		6,406.55
办公费	11,204.40	2,325.38
其他费用	248,389.83	210,558.15

合计	1,412,925.55	1,180,885.92
----	--------------	--------------

### 33、管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	7,357,723.75	6,202,094.87
折旧摊销	2,139,097.07	2,452,481.08
中介费和会务费	711,313.11	860,733.08
业务招待费	533,752.84	340,743.40
保险费	38,058.83	35,269.39
车辆费	452,118.56	514,668.27
外包劳务费	287,981.50	383,913.83
房租水电修理费	477,639.93	334,333.11
办公费	311,178.05	140,950.20
差旅费	120,703.31	43,586.04
装修费	33,210.00	24,300.00
其他	687,434.70	338,324.50
合计	13,150,211.65	11,671,397.77

### 34、研发费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	4,362,801.66	5,458,201.23
设备及物料耗用	3,742,884.23	2,499,857.08
差旅费	99,087.21	42,217.78
业务招待费	13,185.50	20,546.00
其他	581,471.45	185,137.57
合计	8,799,430.05	8,205,959.66

注 1：设备及物料耗用增加系陶粒压裂支撑剂项目增加。

注 2：本期其他主要是专利申请费、专利年费 559,110.57 元。

### 35、财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	2,365,700.89	2,435,976.96
减：利息收入	30,909.30	14,000.36
融资租赁费		
手续费	13,055.96	25,170.26
汇兑损失		
合计	2,347,847.55	2,447,146.86

### 36、其他收益

项目	本期发生数	上期发生数	资产/收益 相关



项目	本期发生数	上期发生数	资产/收益相关
代扣代缴个人所得税手续费返还	5,214.16	13,620.10	与收益相关
高新区财政局转 2021 年第二批省级工业发展专项基金（新经济示范企业奖励）		1,000,000.00	与收益相关
高新区财政局转 2021 年第一批省级工业发展专项基金（创新主体培育）		380,000.00	与收益相关
收到高新区财政局 2022 年第一批中小企业发展专项资金		500,000.00	与收益相关
收到 2022 年第一批省级中小企业发展专项资金（切块部分）		230,000.00	与收益相关
收到 22 年博士后创新实践基地资助		200,000.00	与收益相关
收到乐山市知识产权服务促进中心 2022 年国家知识产权试点城市资金		30,000.00	与收益相关
稳岗补贴收入		40,158.48	与收益相关
乐山高新技术产业开发区财政局发放政策奖补资金	620,000.00		与收益相关
收到的第二批高层次人才岗位补贴	18,000.00		与收益相关
收到的知识产权专项资金	200,000.00		与收益相关
乐山市就业创业促进中心代付过渡户支付扩岗补助、稳岗返还	9,541.76		与收益相关
乐山市人力资源和社会保障局支付的博士后创新实践基地款	131,777.25		与收益相关
机构批量代付-代付就业-犍为县就业创业促进中心省就业发放款	23,882.22		与收益相关
享受进项税加计抵减 5%税收优惠	147,706.27		与收益相关
2020-2022 年限上商贸单位和规上服务业民营企业升规入统奖励等	40,000.00		与收益相关
合计	1,196,121.66	2,393,778.58	——

### 37、信用减值损失

项目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	-1,404,547.07	219,365.43
合计	-1,404,547.07	219,365.43

### 38、资产减值损失

项目	本期发生数	上期发生数
质保金减值损失	1,342,210.92	-1,393,720.78
合计	1,342,210.92	-1,393,720.78

### 39、资产处置收益

项目	本期发生数	上期发生数
固定资产处置收益		1,135.00
合计		1,135.00

### 40、营业外收入

项目	本期发生数	上期发生数
与日常经营活动无关的政府补助		94,835.07
其他	608,787.46	290,269.53
合计	608,787.46	385,104.60

#### 41、营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数
捐赠	392,412.80	289,977.00
其他	2,216.45	
合计	394,629.25	289,977.00

#### 42、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生数	上期发生数
当期所得税费用	5,408,897.53	3,732,891.58
递延所得税费用	-239,567.99	99,704.42
合计	5,169,329.54	3,832,596.00

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生数
利润总额	30,521,627.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,578,244.18
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	596,532.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,272,995.13
研究开发费用加计扣除	-1,278,442.46
所得税费用	5,169,329.54

#### 43、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
利息收入	30,909.30	14,000.36
政府补助	1,196,121.66	2,488,613.65
营业外收入		
往来款等	4,077,676.94	1,185,824.03
合计	5,304,707.90	3,688,438.04

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
付现费用	6,339,452.15	6,415,356.47
捐赠支出	392,412.80	289,977.00
往来款等	746,167.08	5,205,864.26
合计	7,478,032.03	11,911,197.73

**44、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生数	上期发生数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,352,298.33	16,450,403.91
加：资产减值准备	62,336.15	1,174,355.35
固定资产折旧和投资性房地产折旧	8,278,378.41	6,273,810.27
无形资产和投资性房地产摊销	172,401.00	170,301.00
长期待摊费用摊销	1,093,038.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减收益)		-1,135.00
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	2,361,454.32	2,435,976.96
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-239,567.99	99,704.42
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	2,185,116.81	-3,511,121.55
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-15,268,811.05	5,095,718.67
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-14,763,230.63	-3,381,914.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,233,414.33	24,806,099.32
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
其他		
三、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	32,231,702.77	12,068,363.39
减：现金的期初余额	12,068,363.39	1,635,183.27
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生数	上期发生数
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,163,339.38	10,433,180.12

(2) 本公司无本年支付的取得子公司的现金净额。

(3) 本公司无本年收到的处置子公司的现金净额。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	32,231,702.77	12,068,363.39
其中：库存现金	45,457.06	39,839.06
可随时用于支付的银行存款	32,186,245.71	12,028,524.33
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	32,231,702.77	12,068,363.39
其中：母公司或子公司使用受限制的现金现金等价物		

#### 45、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末余额账面价值	受限原因
用于担保的资产小计：		
房地产	49,381,010.16	抵押借款
土地使用权	7,931,489.25	抵押借款
合计	57,312,499.41	

注：见本附注 15、短期借款、附注 23、长期借款。

#### 七、合并范围的变更

(1) 本期增加的子公司

无

(2) 本期减少的子公司

无。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
乐山金标环境监测中心有限公司	四川乐山	四川乐山	废水废气土壤监测	100.00		100.00	设立
四川绿之峰科技发展有限公司	四川乐山	四川乐山	资源再生利用技术研发	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险，以及本集团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。

### 1. 各类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，使股东及其它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并进行风险管理，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) 价格风险

本公司以市场价格确定工程合同，因此受到此等价格波动的影响。

#### (2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行有息负债使用浮动利率的情形，本集团根据市场环境、风险承受能力来决定固定利率和浮动利率的比例，截止 2023 年 12 月 31 日，本集团浮动利率有息负债金额为 67,000,000.00 元。本集团会持续监控利率水平，并根据最新的市场变化做出调整，以规避利率风险。

#### (3) 信用风险

于 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以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：47,394,344.36 元。

#### (4) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

#### 十、公允价值的披露

无。

#### 十一、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方是为李乐军先生、王晓勤女士，本公司无母公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本企业的其他关联方情况

无。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李乐军	500 万元	2022/12/5	2027/12/5	否
李乐军、王晓勤	1000 万元	2017/11/28	2027/11/28	否

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 其他关联交易

无。

5、关联方应收应付款项

无。

6、关联方承诺

无。

## 十二、股份支付

无。

## 十三、承诺及或有事项

无。

## 十四、资产负债表日后事项

无。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期重大会计差错更正

无

### 2、债务重组

无。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	4,542,713.09
1-2年(含2年)	5,816,780.27
2-3年(含3年)	1,459,705.00
3-4年(含4年)	4,948,142.00
4-5年(含5年)	986,842.18
5年以上	
小计	17,754,182.54
减:坏账准备	4,318,588.59
合计	13,435,593.95

#### (续)

账龄	年初余额
1年以内(含1年)	11,229,813.86
1-2年(含2年)	1,459,705.00
2-3年(含3年)	4,948,142.00
3-4年(含4年)	4,307,236.54
4-5年(含5年)	
5年以上	
小计	21,944,897.40
减:坏账准备	4,345,522.06
合计	17,599,375.34

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款 (应收子公司)	3,833,626.75	21.59			3,833,626.75
账龄组合	13,920,555.79	78.41	4,318,588.59	31.02	9,601,967.20
合计	17,754,182.54	100.00	4,318,588.59	24.32	13,435,593.95

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	21,944,897.40	100.00	4,345,522.06	19.80	17,599,375.34
合计	21,944,897.40	100.00	4,345,522.06	19.80	17,599,375.34

## ① 报告期单项计提坏账准备的应收账款

无

## ② 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	709,086.34	35,454.32	5
1-2 年 (含 2 年)	5,816,780.27	581,678.03	10
2-3 年 (含 3 年)	1,459,705.00	437,911.50	30
3-4 年 (含 4 年)	4,948,142.00	2,474,071.00	50
4-5 年 (含 5 年)	986,842.18	789,473.74	80
5 年以上			
合计	13,920,555.79	4,318,588.59	—

(续)

账龄	年初余额		
	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,229,813.86	561,490.69	5
1-2 年 (含 2 年)	1,459,705.00	145,970.50	10
2-3 年 (含 3 年)	4,948,142.00	1,484,442.60	30
3-4 年 (含 4 年)	4,307,236.54	2,153,618.27	50



年初余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	21,944,897.40	4,345,522.06	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
单项计提的						
账龄组合	4,345,522.06	2,415,479.21			2,442,412.68	4,318,588.59
合计	4,345,522.06	2,415,479.21			2,442,412.68	4,318,588.59

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 年末余额按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额比例 (%)
乐山兴绿生态环境有限公司	4,907,847.00	2-3 年、3-4 年	27.64
四川绿之峰科技发展有限公司	3,833,626.75	1 年以内	21.59
四川德胜集团钒钛有限公司	3,698,850.27	1-2 年	20.83
东方罗牛山畜牧有限公司	2,827,016.34	1 年以内、1-2 年	15.92
犍为县河东供排水有限公司	1,500,000.00	3-4 年 (含 4 年)	8.45
合计	16,767,340.36		94.43

2、其他应收款

账龄	年末余额	年初余额
其他应收款	5,837,670.11	8,238,491.80
应收股利		
应收利息		
合计	5,837,670.11	8,238,491.80

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	11,458.27
1-2 年 (含 2 年)	5,827,276.48
2-3 年 (含 3 年)	5,500.00
3-4 年 (含 4 年)	
4-5 年 (含 5 年)	

账龄	年末余额
5年以上	30,000.00
小计	5,874,234.75
减：坏账准备	36,564.64
合计	5,837,670.11

(续)

账龄	年初余额
1年以内(含1年)	8,352,896.07
1-2年(含2年)	14,635.00
2-3年(含3年)	
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	4,380.41
5年以上	30,000.00
小计	8,401,911.48
减：坏账准备	163,419.68
合计	8,238,491.80

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
内部员工备用金及代垫款	10,300.00	10,300.00
保证金		2,500,000.00
往来款	5,863,934.75	5,891,611.48
合计	5,874,234.75	8,401,911.48

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	163,419.68			163,419.68
2023年1月1日余额在本期：				
——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	126,855.04			126,855.04
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	36,564.64			36,564.64

(4) 报告期无实际核销的其他应收款情况

(5) 年末主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总额比例(%)
四川锡拜工业园区有限责任公司	往来款	5,783,859.15	1-2 年	98.46
中国石油天然气股份有限公司四川乐山销售分公司	往来款	38,617.33	1-2 年	0.66
合计		5,822,476.48		99.12

### 3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
乐山金标环境监测中心有限公司	成本法	1,580,000.00			1,580,000.00
四川绿之峰科技发展有限公司	成本法	30,000,000.00			30,000,000.00
合计	—	31,580,000.00			31,580,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例与表决权比例不一致说明	减值准备	本期计提减值准备
乐山金标环境监测中心有限公司	100.00	100.00			
四川绿之峰科技发展有限公司	100.00	100.00			

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生数		上期发生数	
	收入	成本	收入	成本
工程收入	-2,969,665.94	376,324.07	32,485,662.86	28,416,728.32
运营收入				
其他业务	7,993,774.54		3,160,001.39	
合 计	5,024,108.60	376,324.07	35,645,664.25	28,416,728.32

## 十七、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	本期发生数	上期发生数
非流动资产处置损益		1,135.00
计入当期损益的政府补助	1,196,121.66	2,488,613.65
捐赠支出	-392,412.80	-289,977.00

项目	本期发生数	上期发生数
除上述各项之外的其他营业外收支净额	606,571.01	290,269.53
非经常性损益合计	1,410,279.87	2,490,041.18
减：所得税影响数	7,402.76	-6,274.10
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,402,877.11	2,496,315.28
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,402,877.11	2,496,315.28
归属于少数股东的非经常性损益		

### 3、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	29.14	0.6604	0.6604
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	27.53	0.6238	0.6238

四川君和环保股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,196,121.66
捐赠支出	-392,412.80
除上述各项之外的其他营业外收支净额	606,571.01
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,410,279.87</b>
减：所得税影响数	7,402.76
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,402,877.11</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用