

证券代码：872655

证券简称：正明环保

主办券商：财信证券



正明环保

NEEQ : 872655

湖南正明环保股份有限公司

Hunan Zhengming Environmental Protection Co.,Ltd



年度报告

2021

## 公司年度大事记

2021 年 5 月 12 日召开 2020 年度股东大会。公告编号：2021-013。

2021 年 5 月 26 日，公司完成 2020 年度权益分派，以公司现有总股本 30,290,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金人民币 1 元。

2021 年 7 月 6 日，公司股票解除限售 97,500 股，占公司总股本 0.32%。公告编号：2021-020。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	30
第八节	财务会计报告 .....	33
第九节	备查文件目录 .....	118

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人袁春琼、主管会计工作负责人叶文娟及会计机构负责人（会计主管人员）叶文娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司内控机制尚未运作成熟的风险	虽然公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，积极健全内部控制体系，完善法人治理结构，提高管理层的规范化意识，在内部管理上取得了一定的发展，但内控机制和内部管理尚有不完善之处，需要继续完善管理体系，提升执行力。为此，公司不断加强中高层人员的管理培训，使管理团队的管理水平适应公司的发展。同时，公司将进一步完善各项管理制度，健全组织架构、管理制度和业务流程，以应对未来发展所带来的管理上的挑战。
各地和各行业政策执行的差异性风险	环境保护是我国的基本国策之一，环保产业是我国重点发展的战略性新兴产业。近十年，我国陆续出台了多项环境污染治理的法律、法规、政策，不断提高钢铁、电力、石油炼制等高污染行业的粉尘、二氧化硫、氮氧化物等污染物的排放标准，促进产业环境污染治理的规范化管理。这些政策为环保行业的发展提供了战略机遇。长期而言，国家仍会持续不断加大政策支持力度，为产业创造利好。但短期而言，环保产业仍属于经济

	<p>效益较弱的行业，由于环保政策制定牵涉的范围较广，涉及的行业众多，对国民经济发展影响较大，且各地环保政策的执行力度不一，这给公司的经营带来一定不确定性影响。公司也在积极拓展与优秀同行的相互交流和业务合作，以求抱团、互补、互助来应对不确定性风险。同时，公司密切关注国家环保政策，严格执行公司战略，广泛搜集市场信息，及时跟进最新技术进展。在环保政策执行力度强的区域深入营销，利用公司已完工程项目，大力推广公司的产品和服务，有效化解政策不确定性带来的风险。</p>
<p>下游行业需求变化的风险</p>	<p>公司的下游客户主要是火电厂、钢铁厂、化工厂和玻璃厂等重污染行业。下游行业发展受到宏观经济运行状况、国家产业政策等多方面影响，例如国家针对发电、钢铁、水泥、玻璃等过剩产能行业的供给侧改革，下游客户新增产能受到政府限制。因此，如果下游产业的经营状况出现下滑或者受到国家产业政策限制，而导致总体市场需求减少，将对公司业务发展产生不利影响。为此，公司紧跟与下游宏观调控相关的政策，从项目前期、中期、后期三个阶段进行风险控制，前期在合同谈判阶段约定好合同的保障性条款，中期加强项目管理，严格执行合同，确保能按期按质交付，注意项目资料的收集、建档和存档，后期积极督促业主验收，确保工程质量达到客户满意水准，同时做好项目收款工作，确保及时收回项目尾款。</p>
<p>项目管理风险</p>	<p>随着公司业务拓展和公司规模的不断扩大，公司经营呈现技术多样化、业务模式多样化特征，公司的员工人数不断增加，管理的广度和深度在逐步加大，对管理的要求越来越高。公司现有管理人员的业务能力能否适应公司所处的内外部环境的变化，都是影响公司未来发展的重要因素。公司积极转变管理模式，加强人才培养，提升内部管理和执行力，保证各项内部制度有效实施。</p>
<p>项目执行风险</p>	<p>环境工程的总承包、设计、施工、调试、试运行和售后维护涉及的实施过程复杂，经过的环节多，周期较长，其中多个环节涉及的不确定因素较多，如项目设计方案无法更改、设备供应不及时或者业主验收不积极等情形，都可能导致项目进展受阻。因此，公司面临项目建设执行不及时的风险。针对项目建设风险，公司在不同阶段采取了相应措施。公司技术部委派专门的技术人员负责跟进项目，确保设计方案实现及时沟通、变更；工程部委派优秀的项目经理组织现场管理，负责沟通协调，将现场进度实时汇报公司财务部、采购部和总经理，各部门密切配合，确保项目进程中的不可控因素得到有效控制，最终实现工程如期交付。</p>
<p>市场竞争风险</p>	<p>随着国家对环保产业的重视，多项环保政策出台，大量企业涌入该行业，大气治理行业未来广阔的前景也吸引了众多公司加入竞争。目前环保产业企业数量众多，竞争激烈，行业集中度低，各企业的综合实力参差不齐，存在部分企业利用低价策略参与竞争，迎合客户降低环保成本的需求，短期内对公司的经</p>

	<p>营业绩造成一定不利影响。在市场竞争激烈的环境下，公司采取持续研发、加大市场投入的举措保持公司的核心竞争力，进而实现公司在市场竞争中脱颖而出。随着公司经营实力的增强，公司将采取业务多元化战略，逐步开拓新的环保治理业务，提升公司抵抗市场竞争风险的能力。</p>
<p>客户违约的风险</p>	<p>公司的经营状况一定程度上与下游客户的经营状况相关，如果下游客户的经营状况发生恶化，可能会增大客户违约的概率，给公司带来风险。主要表现为客户不按合同进行完工验收等，造成合同付款条件不能按时成就，导致公司应收账款的回收节点滞后，项目无法按期决算的风险。因此，公司面临客户违约的风险。公司主要从项目的前、中、后三个阶段进行风险控制，前期主要通过合同谈判约定合同的保障性条款和对客户违约责任的界定；中期主要是加强项目管控，严格执行合同，如发现业主存在违约的可能，立即采取相应的风险控制措施；后期主要做好项目收尾工作，增强催收的频率，减少收款时间，确保尾款的回收。</p>
<p>应收账款无法按时收回的风险</p>	<p>2021 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 23,640,370.37 元。公司下游客户受宏观经济以及行业周期影响，难免回款存在一定风险。另外，公司收入主要来源于环保工程建造，项目周期较长，且存在一定的变更情况，这也在一定程度上增加了应收账款无法按时收回的风险。公司采取与客户积极沟通的措施，督促客户回款，同时及时采取相应法律措施，目前回款状况有所改善。具体而言，第一，强化客户风险识别，对于新客户做好风险评估。第二，加强项目催收工作。首先，加强和监控在线项目的款项催收。结合合同和项目实际执行情况，理清项目应收款节点，加强过程监控和提示；和业务部门间要保持动态联系，及时了解催收进展；项目经理按节点收款一旦受阻、滞后，应及时反馈，共同商量对策。其次，加紧推进已完工项目的结算、验收。进一步清理项目归档情况，抓紧办理未验收项目工作，逐项梳理存在的问题，明确时间表。</p>
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税税法》第二十七条第三款：从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得可以免征、减征企业所得税，企业已于 2019 年 2 月 7 日完成对 2018 年度从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得税定期减免征收企业所得税的备案，2021 年是享受企业所得税减半征收优惠政策的最后一年，2022 年不再享受减半征收的优惠政策。</p> <p>公司目前是高新技术企业，享受按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。但高新企业资质将于 2022 年 9 月 5 日到期，目前正在准备申请高新技术企业复评。如果高新技术企业复评未获通过，公司 2022 年及以后将不能享受按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。</p>
<p>公司业务受季节性因素影响的</p>	<p>公司的主要项目尤其是签订的大型项目基本在北方，受疫情、春节假期及北方气候较为寒冷施工条件受限的影响，安装工程进度缓慢。新签订的合同一般在春节之后正式开工，项目完工</p>



	<p>结算工作基本在年底，所以导致下半年确认的收入明显比上半年多，因此工程进度的季节性因素对公司的收入确认产生一定影响。季节性因素是本行业的普遍影响之一，公司采取持续研发、加大市场投入的举措保持公司的核心竞争力；同时将密切关注国家环保政策，广泛搜集市场信息，及时跟进最新技术进展；利用公司已完成工程项目，大力推广公司的产品和服务，积极将成熟的业务向南方地区拓展；未来公司还计划积极拓展项目运营维护等附加服务，有效降低季节性因素不确定性带来的风险。</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

## 释义

释义项目		释义
正明环保、股份公司、本公司或公司	指	湖南正明环保股份有限公司
有限公司、正明环境	指	湖南正明环境工程有限公司（本公司前身）
正明科技、子公司	指	湖南正明科技发展有限公司
甘肃华亭煤矿	指	甘肃华亭煤电股份有限公司砚北煤矿
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	湖南正明环保股份有限公司章程
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
财信证券、主办券商	指	财信证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公开转让	指	公司股份进入全国股份转让系统公开转让
股转公司、全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
HF	指	氢氟酸的化学简称；是氟化氢气体的水溶液，清澈，无色、发烟的腐蚀性液体，有剧烈刺激性气味
MW	指	兆瓦(英文:megawatt, 通常缩略为 MW), 是一种表示功率的单位, 常用来指发电机组在额定情况下单位时间内能发出来的电量(瓦的定义是焦耳/秒, 兆瓦的定义是兆焦耳/秒)
mg/Nm3	指	毫克每标准立方米
蒸吨	指	是指锅炉的供热水平, 一般用 t/h 来表示; 例如 1 吨锅炉, 并不是说锅炉的重量是 1 吨, 而是这台锅炉每小时所产生的蒸汽量。
粉尘的比电阻	指	每平方厘米面积上、沿高度方向上一厘米粉尘的电阻值, 它是衡量粉尘导电、放电性能的指标。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南正明环保股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Zhengming Environmental Protection Co.,Ltd -
证券简称	正明环保
证券代码	872655
法定代表人	袁春琼

### 二、 联系方式

董事会秘书	袁春琼
联系地址	长沙市雨花区金海路 128 号领智工业园第 A2 栋 703
电话	0731-89729827
传真	0731-89723735
电子邮箱	hnmzhj@163.com
公司网址	http://www.hnmzhj.com
办公地址	长沙市雨花区金海路 128 号领智工业园第 A2 栋 703
邮政编码	410001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 4 月 29 日
挂牌时间	2018 年 2 月 12 日
分层情况	基础层
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（77） -环境治理业（772）-大气污染治理（7722）
主要业务	大气污染治理
主要产品与服务项目	烟气脱硫、脱硝、除尘环保工程的设计和施工
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）	30,290,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东



实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（廖厚伍、卢小平、袁春琼、曹国华和黄爱良），一致行动人为（廖厚伍、卢小平、袁春琼、曹国华和黄爱良）
--------------	---

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914301115743044763	否
注册地址	湖南省长沙市雨花区金海路 128 号领智工业园第 A2 栋 703	否
注册资本	30,290,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财信证券	
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉中路 2 段 80 号顺天国际财富中心 26 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	财信证券	
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王丽云	罗伟
	1 年	3 年
会计师事务所办公地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,903,004.01	61,137,436.28	-31.46%
毛利率%	11.38%	25.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,428,332.22	4,855,772.51	-191.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,603,175.73	4,283,443.20	-207.46%
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）	-9.59%	10.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.97%	8.89%	-
基本每股收益	-0.15	0.16	-191.25%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	72,940,554.53	85,365,474.66	-14.55%
负债总计	30,509,775.85	35,477,363.76	-14.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,430,778.68	49,888,110.90	-14.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.65	-15.15%
资产负债率%（母公司）	41.69%	40.95%	-
资产负债率%（合并）	41.83%	41.56%	-
流动比率	2.76	2.78	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,035,851.46	4,350,617.82	15.75%
应收账款周转率	1.99	2.3	-
存货周转率	49.15	4.22	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.55%	-4.81%	-
营业收入增长率%	-31.46%	64.71%	-
净利润增长率%	-191.20%	98.03%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,290,000	30,290,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 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,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	126,629
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	72,715.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	477.08
<b>非经常性损益合计</b>	199,821.15
所得税影响数	24,977.64
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	174,843.51

**(八) 补充财务指标**适用 不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**

**1、 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

**2、 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

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表相关项目的影响如下：

① 租赁负债

项目	合并	母公司
一、2020 年 12 月 31 日财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额		840,000.00
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值		720,417.88
加：现有租赁的租赁变更形成的租赁负债		
合理确定将行使的续租选择权		
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更		
减：确认豁免——短期租赁		
确认豁免——低价值资产租赁（不包含短期租赁的低价值资产）		
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更		
执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债		720,417.88

加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款		
二、2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债		720,417.88
其中：流动负债		129,475.65
非流动负债		590,942.23
上述折现的现值与租赁负债之间的差额		0.00

在计量租赁负债时，本公司所用的折现利率为 5.35%

②使用权资产

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	合并	母公司
使用权资产：		
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产		720,417.88
加：重分类预付租金		
原租赁准则下确认为固定资产的融资租入资产		
重分类租赁资产拆卸、移除和复原成本		
首次执行日对租赁押金的调整		
企业合并产生的有利（不利）经营租赁条款		
减：2020 年 12 月 31 日的计提经营租赁相关负债（如免租期计提的租赁负债等）		
2020 年 12 月 31 日的租赁相关亏损合同准备		
合计		720,417.88

2021 年 1 月 1 日使用权资产按类别披露如下：

项目	合并	母公司
房屋建筑物		720,417.88
合计		720,417.88

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司是一家专业从事废气、废水、固废、噪声治理和环境修复的高新技术企业，致力于为火电厂、各种工业锅炉、钢铁厂、玻璃厂、化工厂等各种炉窑烟气除尘、脱硫、脱硝工程以及废水处理、固废处理和环境修复的总承包、设计、设备制造、安装、调试和运营管理提供一流的全方位服务。公司拥有乙级设计资质和环保专业承包壹级资质。致力于为客户提供综合环境治理服务。经过多年的发展，公司已建成一支高水平的核心团队，在充分引进和吸收国外先进技术的基础上，积极自主研发，取得了较多的拥有自主知识产权的专利和技术。

公司优化系统设计方案后，通过招投标的方式获取订单，根据用户需求组织产品设计、制造集成、安装调试；公司负责整体设计及核心部件的开发，配套件则通过向专业生产商采购方式获得；公司根据订单要求将各种核心部件和配套件组装成产品。产品运抵现场后，公司选定专业安装公司根据施工图安装，公司负责项目管理和系统调试运转，实现收入、形成现金流和利润。目前，公司客户主要分布在火电、制药、冶炼、玻璃制造、化工和食品加工等大气污染较重的领域，如河北迎新集团矸石热电有限公司、河北健民淀粉糖业有限公司、邢台东庞通达煤电有限公司邢东热电厂、河北神威药业有限公司和河南金丹乳酸科技股份有限公司等。公司的关键资源要素在于利用专业技术、设计能力、系统工程经验等方面的优势，利用在火电、制药、冶炼、玻璃制造、化工和食品加工等行业的示范性工程案例的影响，通过整合自有资源和外部资源持续的进行技术研发和技术更新，以满足不同行业客户的需求，从而使收入保持稳定增长。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2019 年 9 月 5 日获得高新技术企业证书。目前正在准备复评工作，详见本报告重大风险提示表之“税收优惠政策变化风险”一节的说明。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	8,936,530.19	12.25%	5,057,949.55	5.93%	76.68%
应收票据	4,453,700.00	6.11%	7,025,419.49	8.23%	-36.61%
应收账款	19,605,041.36	26.88%	22,576,040.50	26.45%	-13.16%
存货	1,430,111.26	1.96%	80,953.39	0.09%	1,666.59%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,790,851.52	6.57%	5,037,153.41	5.90%	-4.89%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
合同资产	29,212,905.33	40.05%	37,043,115.56	43.39%	-21.14%
其他流动资产	2,967,241.52	4.07%	4,777,250.76	5.60%	-37.89%
应付账款	13,873,544.14	19.02%	16,356,490.83	19.16%	-15.18%
合同负债	2,183,662.73	2.99%	2,319,060.96	2.72%	-5.84%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金本期余额 8,936,530.19 元，比上期上升 3,878,580.64 元，上升比率为 76.68%，是因为以前年度的应收账款在本期得到回收。

2、合同资产本期余额 29,212,905.33 元，比上期下降-7,830,210.23 元，下降比例为 21.14%，是因为合同签订量相比上期减少，未开票收入同步下降。

3、应付账款本期余额 13,873,544.14 元，比上期下降-2,482,946.69 元，下降比例为 15.18%，是因为业务量下降，供应商的采购合同结算也相应减少。

### 2、营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	



营业收入	41,903,004.01	-	61,137,436.28	-	-31.46%
营业成本	37,132,920.96	88.62%	45,461,621.64	74.36%	-18.32%
毛利率	11.38%	-	25.64%	-	-
销售费用	1,193,956.15	2.85%	388,878.22	0.64%	207.03%
管理费用	3,962,064.49	9.46%	4,657,560.09	7.62%	-14.93%
研发费用	3,440,746.03	8.21%	3,580,818.24	5.86%	-3.91%
财务费用	-3,566.99	-0.01%	37,979.18	0.06%	-109.39%
信用减值损失	-133,252.38	-0.32%	582,252.75	0.95%	-122.89%
资产减值损失	-547,954.91	-1.31%	-2,729,407.63	-4.46%	79.92%
其他收益	126,629.00	0.30%	778,613.52	1.27%	-83.74%
投资收益	72,715.07	0.17%	89,458.75	0.15%	-18.72%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-124,155.24	-0.20%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,428,809.30	-10.57%	5,427,423.98	8.88%	-181.60%
营业外收入	500.00	0.00%	3,600.10	0.01%	-86.11%
营业外支出	22.92	0.00%	5,660.38	0.01%	-99.60%
净利润	-4,428,332.22	-10.57%	4,855,772.51	7.94%	-191.20%

#### 项目重大变动原因：

1、本期营业收入 41,903,004.01 元，比上年同期减少 31.46%，主要是受疫情影响，订单减少。

2、本期营业成本 37,132,920.96 元，比上年同期减少 18.32%，主要是大多数合同工期较紧迫，且受疫情影响，人员差旅费用增加，导致营业成本并没有与营业收入同步下降。

3、本期销售费用 1,193,956.15 元，比上年同期大幅增加 207.03%，系因本期为了使一些已完工的工程尽快回款，对少数超出保质期的工程增加了售后维护所致，同时，因销售费用上期基数小，因而同比大幅增长。

4、本期管理费用 3,962,064.49 元，比上年同期减少 14.93%，系因疫情，减少了包括技术交流活动、参与招投标等在内的差旅费与人员开支。

5、本期信用减值损失相比上期大幅减少，系因收回了部分以往年度的工程款，坏账准备得以核销；资产减值损失相比上期减少，系因本期合同资产减少。

6、本期净利润-4,428,332.22 元，比上年同期减少 9,284,104.73 元，主要原因一是本期签订合同较少；二是大多数合同单价较低，利润较少；三是为赶工期，导致成本增加。

#### (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	41,903,004.01	61,137,436.28	-31.46%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	37,132,920.96	45,461,621.64	-18.32%
其他业务成本	-	-	-

#### 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%
大气污染防治	37,180,539.12	32,656,041.83	12.17%	-37.20%	-7.61%	-69.80%
水污染防治	4,722,464.89	4,476,879.13	5.20%	176.98%	168.94%	120.35%
设计服务				-100.00%	-100.00%	-

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

本期水污染防治业务收入上升，大气污染防治业务收入下降，水污染业务较之以前更有经验，技术更为成熟，故毛利率有所上升；大气污染防治整体业务量在下降，一方面是技术比较成熟，另一方面是在疫情影响下，竞争更加激烈，本期签订的大多数合同中标价格低，利润薄，同时为了赶工导致成本也有所增加，从而导致毛利率下降比较大。

**(3) 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	沈阳国新环保新能源有限公司	25,682,027.28	61.29%	否
2	河北金宏阳太阳能科技股份有限公司	4,171,989.92	9.96%	否
3	甘肃银光聚银化工有限公司	2,204,281.07	5.26%	否
4	广东阿华食品有限责任公司	2,173,451.33	5.19%	否
5	盘山阿妙食品有限公司	1,989,380.53	4.75%	否
合计		36,221,130.13	86.45%	-

报告期内，公司通过公开招标方式中标沈阳国新环保新能源有限公司的“沈阳浑南热力有限责任公司 2#热源厂脱硫除尘改造工程”项目，合同金额 28,748,100.00 元，目前工程已完工，2021 年确认的收入为 25,682,027.28 元。公司与沈阳国新环保新能源有限公司不存在关联关系，虽然 2021 年度从该公司取得的收入占了全年的 60%以上，但公司系通过市场化方式取的短期业务合作，不存在长期业务合作关系，不存在对该客户的依赖。

**(4) 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	长沙创格环保科技有限公司	4,037,876.11	10.63%	否
2	本溪华丰商贸有限公司	3,276,315.29	8.62%	否
3	阜新市博宇环保工程有限公司	3,108,500.00	8.18%	否
4	邯郸市第三建筑安装有限公司	2,360,000.00	6.21%	否
5	山海联合建设有限公司	1,743,043.00	4.59%	否
合计		14,525,734.40	38.23%	-

### 3、 现金流量状况

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	5,035,851.46	4,350,617.82	15.75%
投资活动产生的现金流量净额	1,871,729.18	90,092.64	1,977.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,029,000.00	-1,266,436.95	-139.17%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期 5,035,851.46 元，比上年同期增加 15.75%，系本期收回前期应收账款所致。

2、投资活动产生的现金流量净额本期 1,871,729.18 元，比上年同期增加 1,977.56%，系本期现金管理闲置资金买入了理财产品所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期-3,029,000.00 元，比上年同期减少-139.17%，系本期比上期增加了分红所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1、 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
湖南正明科技发展有限公司	控股子公司	环保设备、环保器材、节能设备、电力设备、电器设备等	50,590,000.00	3,074,169.05	3,009,048.65	168,000.00	-32,670.63

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、 持续经营评价

公司是一家专业从事废气、废水、固废、噪声治理和污染修复的高新技术企业，致力于为火电厂、

各种工业锅炉、钢铁厂、玻璃厂、化工厂等各种炉窑烟气除尘、脱硫、脱硝工程以及废水处理、固废处理和污染修复的总承包、设计、设备制造、安装、调试和运营管理提供一流的全方位服务。公司拥有乙级设计资质和环保专业承包壹级资质，致力于为客户提供综合环境治理服务。经过多年的发展，公司已建成一支高水平的核心团队，在充分引进和吸收国外先进技术的基础上，积极自主研发，取得了较多的拥有自主知识产权的专利和技术，开发了各种脱硫、脱硝和除尘技术，并且攻克了特高硫煤的高难度脱硫问题。公司转化技术和运用工程技术的综合能力较强，实现了烟尘和二氧化硫近零排放，达到了国内先进水平。公司创新开发的多种超低排放技术已运用到工程当中，如单塔 pH 双区双循环脱硫技术、离心管束式高效除尘除雾技术、多向喷射 SNCR+SCR 高效脱硝技术、高效湿电除尘技术等，已有大量应用，已先后为客户建设或改建近百项脱硫、脱硝和除尘工程，运行后具有效率高、运行稳定、投资较小、运行成本较低等优点。

公司始终弘扬“正德厚生，明诚至信，科技创新，追求卓越”的企业精髓，端正德行，治理环境，造福民生，诚实守信，以用户至上为服务原则，一流技术创精品工程，全心服务让用户满意。环保行业是国家大力支持的行业。公司目前致力于为电厂、钢铁厂、玻璃厂等各种工业锅炉烟气除尘、脱硫、脱硝工程的总承包、设计、施工、安装、调试和运营管理提供一流的全方位服务。往后三到五年，公司将利用现有客户资源和不断研发更新的技术，逐步扩大业务至包括大气污染治理、废水污染处理及固体废物污染处理在内的所有环境治理领域。

在发展的过程中，公司将不断完善内部管理制度，优化组织结构，引进行业内优秀的管理和技术人员。公司挂牌成功后，将根据公司发展的实际情况启动融资计划，所融资金用于技术改进、新技术开发、市场拓展和大型工程垫资等，实现公司业绩持续稳定增长。

综上，公司目前管理团队成熟，技术能力强，处于业务快速增长期，持续经营能力较强。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	5,202,380	5,202,380	12.26%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
甘肃华亭煤电股份有限公司	湖南正明环保股份有限公司	建设工程施工合同、技术服务合同	否	5,202,380	否	二审发回一审法院重审	2021年7月28日

砚北煤矿		纠纷					
总计	-	-	-	5,202,380	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

甘肃华亭煤矿与本公司建设工程施工合同纠纷一案，涉案金额 5,202,380 元，一审法院于 2020 年 12 月 24 日已经判决甘肃华亭煤矿败诉，甘肃华亭煤矿提起上诉后，二审法院于 2021 年 6 月 16 日裁定本案发回一审法院重审，一审法院于 2021 年 11 月 23 日重新审理后，于 2021 年 12 月 27 日判决甘肃华亭煤矿败诉，甘肃华亭煤矿再次提起上诉，案件详情请见公司分别于 2021 年 4 月 22 日、2021 年 5 月 14 日、2021 年 7 月 28 日、2022 年 1 月 5 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）公告的涉及诉讼公告及进展公告（公告编号分别为 2021-010、2021-015、2021-021 和 2022-001）。是否对公司产生影响有待法院进一步审理和判决结果。

**(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**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(三) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2017 年 12 月 8 日	-	挂牌	关于无资质经营兜底的承诺	公司顺利完成知识产权管理规范贯标工作。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 16 日	-	挂牌	关于违法分包的承诺	承诺将督促规范公司的工程承包管理，如因前期发生不规范分包行为或本承诺出具日起发生的不规范分包行为给公司或其他相关第三人造成任何损失的，实际控制人自愿承担赔偿责任且不得向公司追偿，公司不承担任何损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 10 日	-	挂牌	关于票据的承诺	承诺督促规范公司的票据行为，如因上述及后续	正在履行中

					发生的不规范票据行为或本承诺出具日起发生的不规范的票据行为给公司、银行或其他相关第三人造成任何损失的，本人自愿承担赔偿责任且不得向公司追偿，公司不承担任何损失。	
实际控制人或控股股东	2018年2月12日	-	挂牌	避免同业竞争承诺	承诺其控制的其他企业的主营业务与公司不会产生同业竞争。	正在履行中
董监高	2018年2月12日	-	挂牌	避免同业竞争承诺	承诺其控制的其他企业的主营业务与公司不会产生同业竞争。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年2月12日	-	挂牌	关于社保的承诺	承诺对于未来可能发生的补缴义务及滞纳金、罚款进行全额补偿。	正在履行中

**承诺事项履行情况**

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

1、关于无资质经营兜底的承诺：2016年2月以前，公司存在无资质开展业务的情形，截至2017年12月8日，公司承诺无资质时期所涉及项目未发生重大质量问题和纠纷。公司实际控制人亦对上述行为出具了兜底承诺，若因上述事项使公司招致纠纷、处罚或受到损失均由实际控制人承担责任。报告期内，公司无资质时期所涉及项目未发生重大质量问题和纠纷。

2、关于违法分包的承诺：在申请挂牌及意见反馈时，实际控制人对此作出承诺，承诺作为公司的实际控制人，将督促规范公司的工程承包管理，如因前期发生不规范分包行为或本承诺出具日起发生的不规范分包行为给公司或其他相关第三人造成任何损失的，实际控制人自愿承担赔偿责任且不得向公司追偿，公司不承担任何损失。公司为彻底规范违法分包行为，承诺公司自2017年12月16日起，将进



进一步加强供应商管理，新增劳务分包单位之前，要求分包方提供资质文件，由公司收集分包方资质、并进行审核和归档，规定需将资质文件附在合同之后才能提交合同审批流程；公司组织考核分包单位服务质量，及时更新分包方单位库；在流程审批环节，增加谁审批谁负责的惩罚机制。公司将严格履行上述承诺，保证经营合法合规。自承诺作出之日起至今，实际控制人和公司不存在违法分包情形。

3、关于票据的承诺：股份公司成立后公司对该等行为进行了规范，公司实际控制人亦做出如下承诺：“本人作为公司的实际控制人，承诺督促规范公司的票据行为，如因上述及后续发生的不规范票据行为或本承诺出具日起发生的不规范的票据行为给公司、银行或其他相关第三人造成任何损失的，本人自愿承担赔偿责任且不得向公司追偿，公司不承担任何损失”。报告期内，公司实际控制人不存在违反上述承诺的情形。

4、关于同业竞争的承诺：在申请挂牌时，公司全体股东签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺其控制的其他企业的主营业务与公司不会产生同业竞争。公司在关联交易的内部控制方面，严格遵循公平、公正、公开、诚信的原则，不存在显失公平的关联交易。为避免与公司发生同业竞争，公司控股股东、实际控制人及管理层人员出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，股东、控股股东、公司实际控制人及管理层人员均严格履行了上述承诺。

5、关于社保的承诺：申请挂牌时，公司实际控制人已承诺对于未来可能发生的补缴义务及滞纳金、罚款进行全额补偿。

报告期内，公司实际控制人严格履行了上述承诺。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	13,726,678	45.32%	-335,000	13,391,678	44.21%
	其中：控股股东、实际控制人	4,831,586	15.95%	57,500	4,889,086	16.14%
	董事、监事、高管	657,020	2.17%	-260,000	397,020	1.31%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,563,322	54.68%	335,000	16,898,322	55.79%
	其中：控股股东、实际控制人	14,494,762	47.85%	172,500	14,667,262	48.42%
	董事、监事、高管	1,971,060	6.51%	-780,000	1,191,060	3.93%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		30,290,000	-	0	30,290,000	-
<b>普通股股东人数</b>						50

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 1、报告期内，公司董事长廖厚伍增持230,000股，所增持股票的75%（即：172500股）被限售；
- 2、职工监事黄蓉于2020年9月25日卸任，2021年7月6日卸任监事满6个月，所持股份130,000股全

部解除限售：

3、周栋在 2017 年 9 月 30 日至 2021 年 6 月 26 日任职公司董事会秘书，2021 年 6 月 27 日卸任董事会秘书职务，其所持股份 1,040,000 股，其中无限售条件股 260,000 股全部变更为限售股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	廖厚伍	8,452,070	230,000	8,682,070	28.66%	6,511,553	2,170,517	0	0
2	卢小平	5,290,258	0	5,290,258	17.47%	3,967,694	1,322,564	0	0
3	袁春琼	2,182,700	0	2,182,700	7.21%	1,637,025	545,675	0	0
4	曹国华	1,746,160	0	1,746,160	5.77%	1,309,620	436,540	0	0
5	黄爱良	1,655,160	0	1,655,160	5.46%	1,241,370	413,790	0	0
6	刘志娟	1,055,080	0	1,055,080	3.48%	791,310	263,770	0	0
7	周栋	1,040,000	0	1,040,000	3.43%	1,040,000	0	0	0
8	易雄风	780,000	0	780,000	2.58%	0	780,000	0	0
9	邱力原	877,900	-275,800	602,100	1.99%	0	602,100	0	0
10	易桂英	520,000	0	520,000	1.72%	0	520,000	0	0
合计		23,599,328	-45,800	23,553,528	77.77%	16,498,572	7,054,956	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：廖厚伍与袁春琼为夫妻关系，廖厚伍、袁春琼、卢小平、曹国华、黄爱良系一致行动人。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**

**(一) 报告期内的普通股股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**七、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况**

适用 不适用

**九、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 5 月 26 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

**报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.4	0	0

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
廖厚伍	董事长	男	否	1982 年 4 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
袁春琼	董事、总经理	女	否	1982 年 4 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
袁春琼	董事会秘书	女	否	1982 年 4 月	2021 年 6 月 27 日	2023 年 9 月 25 日
卢小平	董事、副总经理	男	否	1962 年 1 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
曹国华	董事、副总经理	男	否	1980 年 12 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
黄爱良	董事、副总经理	女	否	1983 年 9 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
周建明	副总经理	男	否	1960 年 1 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
叶文娟	财务总监	女	否	1981 年 7 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
刘鹏	监事会主席	男	否	1983 年 2 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
李海武	监事	男	否	1985 年 3 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
刘志娟	监事	女	否	1963 年 7 月	2020 年 9 月 25 日	2023 年 9 月 25 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					6	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

廖厚伍、袁春琼、卢小平、曹国华、黄爱良系一致行动人。廖厚伍与袁春琼为夫妻。

#### (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
周栋	董事会秘书	离任	证券事务代表	个人原因
袁春琼	董事、总经理	新任	董事、总经理、董事会秘书	董事会决定

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人叶文娟具有中级会计师职称，并从事会计工作近二十年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

**(六) 独立董事任职履职情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8			8
技术人员	11	2		13
销售人员	5		1	4
工程人员	12	1		13
采购人员	3			3
财务人员	4			4
后勤人员	3			3
<b>员工总计</b>	<b>46</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>48</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	14	17
专科	17	17
专科以下	13	12
员工总计	46	48

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、薪酬

通过横向、纵向对比分析本年度人工成本情况，形成人力成本分析报告，为下年度人力成本预算提供依据。根据 2021 年定岗定编定员情况，结合人力成本和其他成本以及 2021 年经营目标来调整 2021 年人力成本支出。

2、培训

公司围绕经营目标，持之以恒贯彻落实建设学习型公司、培育学习型员工的精神，定期对员工进行技术、财务、法律、管理方面的培训，同时定期组织员工进行素质拓展，积极推动公司实现人才发展战略。

3、离退休职工情况

报告期内，公司无离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用



## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司按照国家有关法律、法规规范运行，依据《公司法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》等制定了新的股份公司章程，建立起了符合股份公司要求的法人治理结构。有限公司整体变更成股份公司以来，公司设立了股东大会、董事会、监事会。公司股东大会、董事会、监事会和管理层的职责权限明晰，形成了决策、执行和监督的相互分离、相互约束的内控组织架构体系，为公司内部控制提供了良好的环境。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

董事会经过评估认为：报告期内公司治理机构健全、治理机构运作比较规范，公司已依法保障股东对公司重大事务的知情权。公司均严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。《公司章程》和《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等。给股东提供了合适的保护和平等的权利，能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司各项重大决策已按《公司章程》等规定履行了相关的审批程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

将公司章程第一七四条修改为“在遵循公开信息披露原则的前提下，公司应及时向投资者披露影响其决策的相关信息，投资者关系管理中公司与投资者沟通的主要内容包括：

- （一）公司的发展战略，包括公司的发展方向、发展规划、竞争战略、市场战略和经营方针等；
- （二）公司依法可以披露的经营管理信息，包括生产经营状况、财务状况、新产品或新技术的研究

开发、经营业绩、股利分配、管理模式及变化等；

（三）公司如委托分析师或其他独立机构发表价值投资分析报告的，刊登该投资分析报告时应在显著位置注明“本报告受公司委托完成”的字样。

（四）公司依法可以披露的重大事项，包括公司的重大投资及其变化、资产重组、收购兼并、对外合作、对外担保、重大合同、关联交易、重大诉讼或仲裁、管理层变动以及大股东变化等信息；

（五）企业经营管理理念和企业文化建设；

（六）终止挂牌时的投资者保护。若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司应设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。其中，公司主动终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该制定合理的投资者保护措施，通过提供现金选择权、回购安排等方式为其他股东的权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案，可以通过设立专门基金等方式对投资者损失进行赔偿。

（七）公司的其他相关信息。”

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	3	3

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次三会的召集、召开、表决程序符合《公司法》等法律法规及《公司章程》的规定，决议内容符合《公司法》、《公司章程》及相关法律法规的要求，合法有效。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司现行的内部控制制度根据《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的规定，结合公司自身情况制定，符合现代企业制度的要求，以公司基本管理制度为基础，涵盖了对外投资、财务预算、物料采购、生产管理、人事管理、内部审计等经营活动环节，确保各项工作都有章可循，在会计核算体系、财务管理和风险控制等方面不存在重大缺陷。报告期内内控制度执行情况良好，将继续加强和规范内部控制，促进公司长期可持续发展。	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并严格遵守执行。提高了公司规范运作水平，增强了信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，健全了内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

## 三、 投资者保护

### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 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	CAC 证审字[2022]0172 号	
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王丽云	罗伟
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	10.8 万元	

### 审 计 报 告

CAC 证审字[2022]0172 号

湖南正明环保股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了湖南正明环保股份有限公司（以下简称“正明环保”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正明环保 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

正明环保管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估正明环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正明环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正明环保的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国·天津

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十二日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	8,936,530.19	5,057,949.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		2,087,766.11
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	4,453,700	7,025,419.49
应收账款	五（四）	19,605,041.36	22,576,040.50
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,478,174.78	1,520,714.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	1,430,111.26	80,953.39
合同资产	五（七）	29,212,905.33	37,043,115.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五（八）	2,967,241.52	4,777,250.76
<b>流动资产合计</b>		<b>68,083,704.44</b>	<b>80,169,209.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	4,790,851.52	5,037,153.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	65,998.57	159,111.73
递延所得税资产	五（十一）		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,856,850.09</b>	<b>5,196,265.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>72,940,554.53</b>	<b>85,365,474.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	13,873,544.14	16,356,490.83
预收款项			
合同负债	五（十三）	2,183,662.73	2,319,060.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	762,982.60	1,223,333.69
应交税费	五（十五）	7,155,001.17	8,250,241.45
其他应付款	五（十六）	584,535.06	611,023.20
其中：应付利息			
应付股利			



应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十七）	105,265.49	122,867.26
<b>流动负债合计</b>		<b>24,664,991.19</b>	<b>28,883,017.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（十八）	5,844,784.66	6,594,346.37
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>		<b>5,844,784.66</b>	<b>6,594,346.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,509,775.85</b>	<b>35,477,363.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十九）	30,290,000.00	30,290,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	7,153,071.02	7,153,071.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十一）	1,975,673.94	1,975,673.94
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	3,012,033.72	10,469,365.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		42,430,778.68	49,888,110.90
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>42,430,778.68</b>	<b>49,888,110.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>72,940,554.53</b>	<b>85,365,474.66</b>

法定代表人：袁春琼

主管会计工作负责人：叶文娟

会计机构负责人：叶文娟



(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,862,023.57	4,965,222.62
交易性金融资产			2,087,766.11
衍生金融资产			
应收票据		4,453,700	7,025,419.49
应收账款	十三（一）	19,605,041.36	22,576,040.50
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三（二）	1,478,174.78	1,520,714.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,430,111.26	80,953.39
合同资产		29,212,905.33	37,043,115.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,967,241.52	4,777,250.76
<b>流动资产合计</b>		<b>68,009,197.82</b>	<b>80,076,482.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	4,336,410.04	4,336,410.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,034,789.09	2,099,004.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		576,334.3	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		65,998.57	159,111.73
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,013,532.00</b>	<b>6,594,525.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>75,022,729.82</b>	<b>86,671,008.42</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,873,544.14	16,356,490.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		762,482.6	1,222,333.69
应交税费		7,153,681.77	8,249,785.45
其他应付款		764,834.06	623,322.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,183,662.73	2,319,060.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		136,399.36	
其他流动负债		105,265.49	122,867.26
<b>流动负债合计</b>		<b>24,979,870.15</b>	<b>28,893,860.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		454,542.87	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5844784.66	6,594,346.37
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>		<b>6,299,327.53</b>	<b>6,594,346.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,279,197.68</b>	<b>35,488,206.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,290,000.00	30,290,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,153,071.02	7,153,071.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,975,673.94	1,975,673.94
一般风险准备			

未分配利润		4,324,787.18	11,764,056.70
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>43,743,532.14</b>	<b>51,182,801.66</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>75,022,729.82</b>	<b>86,671,008.42</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>41,903,004.01</b>	<b>61,137,436.28</b>
其中：营业收入	五(二十三)	41,903,004.01	61,137,436.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>45,849,950.09</b>	<b>54,306,774.45</b>
其中：营业成本	五(二十三)	37,132,920.96	45,461,621.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十四)	123,829.45	179,917.08
销售费用	五(二十五)	1,193,956.15	388,878.22
管理费用	五(二十六)	3,962,064.49	4,657,560.09
研发费用	五(二十七)	3,440,746.03	3,580,818.24
财务费用	五(二十八)	-3,566.99	37,979.18
其中：利息费用		1,161.60	38,310.33
利息收入		10,199.60	5,785.40
加：其他收益	五(二十九)	126,629.00	778,613.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十)	72,715.07	89,458.75
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）	五(三十一)	-133,252.38	582,252.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十二)	-547,954.91	-2,729,407.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十三)		-124,155.24

<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,428,809.30	5,427,423.98
加：营业外收入	五（三十四）	500.00	3,600.10
减：营业外支出	五（三十五）	22.92	5,660.38
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,428,332.22	5,425,363.70
减：所得税费用	五（三十六）		569,591.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,428,332.22	4,855,772.51
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）		-4,428,332.22	4,855,772.51
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）		-4,428,332.22	4,855,772.51
<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>		-4,428,332.22	4,855,772.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,428,332.22	4,855,772.51
（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）		-0.15	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.16

法定代表人：袁春琼

主管会计工作负责人：叶文娟

会计机构负责人：叶文娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	41,903,004.01	61,137,436.28
减：营业成本	十三（四）	37,132,920.96	45,461,621.64
税金及附加		111,106.29	174,683.12
销售费用		1,193,956.15	388,878.22
管理费用		3,918,561.15	4,513,811.53
研发费用		3,440,746.03	3,580,818.24
财务费用		34,599.92	37,665.44
其中：利息费用		1,161.60	38,310.33
利息收入		9,907.04	5,445.21
加：其他收益		126,629.00	778,613.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	72,715.07	89,458.75
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）		-133,252.38	582,252.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-547,954.91	-2,729,407.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-124,155.24
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,410,749.71	5,576,720.24
加：营业外收入		500.00	0.10
减：营业外支出		19.81	5,660.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,410,269.52	5,571,059.96
减：所得税费用			569,591.19
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,410,269.52	5,001,468.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,410,269.52	5,001,468.77
（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>		-4,410,269.52	5,001,468.77
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		53,035,066.34	40,966,583.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	6,390,715.67	5,701,492.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,425,782.01</b>	<b>46,668,076.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,363,708.54	26,887,252.19
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		5,681,689.06	5,340,237.12
支付的各项税费		1,676,885.35	1,696,388.10
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	9,667,647.60	8,393,580.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>54,389,930.55</b>	<b>42,317,458.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,035,851.46</b>	<b>4,350,617.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,087,766.11	4,900,000.00
取得投资收益收到的现金		72,715.07	1,692.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			275,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,160,481.18</b>	<b>5,176,692.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		288,752.00	86,600.00
投资支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,288,752.00</b>	<b>5,086,600.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,871,729.18</b>	<b>90,092.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,584,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,584,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		1,584,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,029,000.00	1,211,600.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十七）		54,836.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,613,000.00</b>	<b>1,266,436.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,029,000.00</b>	<b>-1,266,436.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,878,580.64</b>	<b>3,174,273.51</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,057,949.55	1,883,676.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,936,530.19</b>	<b>5,057,949.55</b>

法定代表人：袁春琼

主管会计工作负责人：叶文娟

会计机构负责人：叶文娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		53,035,066.34	40,966,583.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,390,423.11	5,697,552.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,425,489.45</b>	<b>46,664,135.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,363,708.54	26,887,252.19
支付给职工以及为职工支付的现金		5,675,689.06	5,333,737.12
支付的各项税费		1,665,025.59	1,691,362.64
支付其他与经营活动有关的现金		9,666,994.49	8,392,926.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>54,371,417.68</b>	<b>42,305,278.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,054,071.77</b>	<b>4,358,857.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,087,766.11	4,900,000.00
取得投资收益收到的现金		72,715.07	1,692.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			275,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,160,481.18</b>	<b>5,176,692.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		288,752.00	86,600.00
投资支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,288,752.00</b>	<b>5,086,600.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,871,729.18</b>	<b>90,092.64</b>
<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		1,584,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,584,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		1,584,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,029,000.00	1,211,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金			54,836.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,613,000.00</b>	<b>1,266,436.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,029,000.00</b>	<b>-1,266,436.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,896,800.95</b>	<b>3,182,512.71</b>



加：期初现金及现金等价物余额		4,965,222.62	1,782,709.91
六、期末现金及现金等价物余额		8,862,023.57	4,965,222.62

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	30,290,000.00				7,153,071.02				1,975,673.94		10,469,365.94		49,888,110.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,290,000.00				7,153,071.02				1,975,673.94		10,469,365.94		49,888,110.90
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-7,457,332.22		-7,457,332.22
(一) 综合收益总额											-4,428,332.22		-4,428,332.22
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-3,029,000.00		-3,029,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,029,000.00		-3,029,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	30,290,000.00				7,153,071.02				1,975,673.94		3,012,033.72		42,430,778.68
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	--	---------------

项目	2020 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	30,290,000.00				7,153,071.02				1,475,527.06		7,325,340.31		46,243,938.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,290,000.00				7,153,071.02				1,475,527.06		7,325,340.31		46,243,938.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									500,146.88		3,144,025.63		3,644,172.51
（一）综合收益总额											4,855,772.51		4,855,772.51
（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								500,146.88	-1,711,746.88			-1,211,600.00
1. 提取盈余公积								500,146.88	-500,146.88			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他										-1,211,600.00		-1,211,600.00
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,290,000.00</b>				<b>7,153,071.02</b>			<b>1,975,673.94</b>	<b>10,469,365.94</b>			<b>49,888,110.90</b>

法定代表人：袁春琼

主管会计工作负责人：叶文娟

会计机构负责人：叶文娟

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	30,290,000.00				7,153,071.02				1,975,673.94		11,764,056.70	51,182,801.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,290,000.00				7,153,071.02				1,975,673.94		11,764,056.70	51,182,801.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,439,269.52	-7,439,269.52
（一）综合收益总额											-4,410,269.52	-4,410,269.52
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配											-3,029,000.00	-3,029,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,029,000.00	-3,029,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,290,000.00</b>			<b>7,153,071.02</b>				<b>1,975,673.94</b>		<b>4,324,787.18</b>	<b>43,743,532.14</b>	

项目	2020 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	30,290,000.00				7,153,071.02				1,475,527.06		8,474,334.81	47,392,932.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,290,000.00				7,153,071.02				1,475,527.06		8,474,334.81	47,392,932.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									500,146.88		3,289,721.89	3,789,868.77
（一）综合收益总额											5,001,468.77	5,001,468.77
（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									500,146.88		-1,711,746.88	-1,211,600.00
1. 提取盈余公积									500,146.88		-500,146.88	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,211,600.00	-1,211,600.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												



1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,290,000.00</b>			<b>7,153,071.02</b>				<b>1,975,673.94</b>		<b>11,764,056.70</b>	<b>51,182,801.66</b>

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司简介

公司名称：湖南正明环保股份有限公司

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

营业期限：2011 年 4 月 29 日至 2061 年 4 月 28 日

股本：人民币 3,029.00 万元

法定代表人：袁春琼

##### （二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：环境治理业

公司经营范围：环境工程设计；大气污染治理；水污染治理；固体废物治理；重金属污染防治；土壤修复；工程总承包服务；工程施工总承包；工程管理服务；工程技术服务；市政设施管理；市政工程设计服务；市政公用工程施工；工程项目管理服务；钢结构工程专业承包；环保技术推广服务；节能技术推广服务；节能环保产品销售；生物生态水土环境研发与治理；水资源管理；城市综合管廊维护管理；合同能源管理；环境评估；高新技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

##### （三） 公司历史沿革

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

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

截止至 2021 年 12 月 31 日，公司股东及持明比例明细如下：

序号	股东名称	持股数量	持股比例（%）
1	廖厚伍	8,682,070	28.6632
2	卢小平	5,290,258	17.4654
3	袁春琼	2,182,700	7.2060
4	曹国华	1,746,160	5.7648
5	黄爱良	1,655,160	5.4644

序号	股东名称	持股数量	持股比例 (%)
6	刘志娟	1,055,080	3.4833
7	周栋	1,040,000	3.4335
8	易雄风	780,000	2.5751
9	邱力原	602,100	1.9878
10	易桂英	520,000	1.7167
11	应万政	422,032	1.3933
12	刘长胜	390,000	1.2876
13	董国栓	390,000	1.2876
14	杜福林	264,570	0.8735
15	卢磊	260,000	0.8584
16	卢鑫	260,000	0.8584
17	周谦	260,000	0.8584
18	卓必强	260,000	0.8584
19	马磊	260,000	0.8584
20	胡爱华	240,500	0.7940
21	刘小琳	227,500	0.7511
22	谭芳	226,888	0.7941
23	叶文娟	208,000	0.6867
24	周建明	195,000	0.6438
25	朱冬林	194,000	0.6405
26	陈春泉	186,300	0.6151
27	赵志强	151,000	0.4985
28	刘青	132,085	0.4361
29	谭算英	131,885	0.4354
30	龚卫民	130,000	0.4292
31	廖文辉	130,000	0.4292
32	万辉阳	130,000	0.4292
33	黄蓉	130,000	0.4292
34	彭建强	130,000	0.4292
35	廖广	130,000	0.4292
36	丑爱武	130,000	0.4292
37	廖美	130,000	0.4292
38	万志阳	130,000	0.4292
39	刘鹏	130,000	0.4292
40	郭晓明	130,000	0.4292
41	潘爱明	130,000	0.4292
42	廖磊滨	129,700	0.4282
43	谢凯	118,700	0.3919

序号	股东名称	持股数量	持股比例 (%)
44	许配玉	100,200	0.3308
45	宋祖殷	100,000	0.3301
46	刘铁军	65,000	0.2146
47	李立鸣	1,012	0.0033
48	黄岳峰	1,000	0.0033
49	温锦林	1,000	0.0033
50	王方洋	100	0.0003
合计		30,290,000	100.00

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司第二届第五次董事会 2022 年 4 月 22 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

### (二) 持续经营

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

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

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

### (三) 营业周期。

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

### (四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

## （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

### 2、非同一控制下的企业合并

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

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

## （六） 合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

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

### 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

### 3、少数股东权益和损益的列报

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

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

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

#### 4、当期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本

公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（七） 合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

#### **（八） 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（九） 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### **1、金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

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

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与

债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 7、权益工具

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

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

#### （十） 应收票据

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

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

#### （十一） 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

#### （十二） 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
采用个别认定作为风险特征组合的其他应收款	本公司的股东、高级管理人以及本公司控股或能够实施重大影响公司的其他应收款具有相同的信用风险特征
合并范围内关联方组合	对合并范围内子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。

### （十三） 存货

#### 1、存货的分类

本公司存货按合同履约成本、库存商品、原材料等种类进行分类。

#### 2、存货的计价方法

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

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

#### 4、存货盘存制度

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

### （十四） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法详见附注三、（十一）、应收账款。

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

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销

金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

#### （十五） 持有待售资产和处置组

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：（1）公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；（2）公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；（3）该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

#### （十六） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（九）、金融工具。

##### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

##### 2、初始投资成本的确定

###### （1）企业合并中形成的长期股权投资

###### ①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

#### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### 3、后续计量及损益确认方法

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

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

## （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

## （3）收购少数股权

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

## （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司

的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）、合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交



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

**(十七) 投资性房地产**

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

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

**(十八) 固定资产**

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产折旧方法

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

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

**(十九) 在建工程**

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账

价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

## （二十） 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、暂停资本化期间

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

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### （二十一） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十五）、租赁

#### （二十二） 无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

##### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

##### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

##### 2、无形资产减值测试

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

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

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

### 3、内部研究开发支出会计政策

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (二十三) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

#### （二十四） 长期待摊费用

##### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

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

##### 2、摊销方法

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

#### （二十五） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十六） 职工薪酬

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

###### （1）设定提存计划

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

###### （2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十七） 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十五）、租赁。

## （二十八） 预计负债

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

### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

### 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## （二十九） 股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

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

#### （1） 以权益结算的股份支付

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

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

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

#### （2） 以现金结算的股份支付

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

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

### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处

理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## (三十) 优先股、永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

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

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本



公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### （三十一） 收入

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

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

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

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

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

### （三十二） 合同成本

#### 1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

## 2、与合同成本有关的资产的摊销方法

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

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

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

## 3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

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

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

## （三十三） 政府补助

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

### 1、确认和计量

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

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

#### 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

#### 3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

#### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

### （三十四） 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减

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

### （三十五） 租赁

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

#### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房产。

##### （1）初始计量

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

##### （2）后续计量

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

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

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

##### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

#### 2、本公司作为出租人

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

#### （1）经营租赁

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

#### （2）融资租赁

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

### （三十六） 终止经营及持有待售

#### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （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主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十五）“ 持有待售资产和处置组”相关描述。

### （三十七） 公允价值计量

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

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

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

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使

用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### （三十八）重要会计政策、会计估计和的变更

#### 1、会计政策变更

一、财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表相关项目的影响如下：

#### ①租赁负债

项目	合并	母公司
一、2020 年 12 月 31 日财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额		840,000.00
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值		720,417.88
加：现有租赁的租赁变更形成的租赁负债		
合理确定将行使的续租选择权		
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更		
减：确认豁免——短期租赁		
确认豁免——低价值资产租赁（不包含短期租赁的低价值资产）		
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更		
执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债		720,417.88
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款		
二、2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债		720,417.88

项目	合并	母公司
其中：流动负债		129,475.65
非流动负债		590,942.23
上述折现的现值与租赁负债之间的差额		0.00

在计量租赁负债时，本公司所用的折现利率为 5.35%

②使用权资产

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	合并	母公司
使用权资产：		
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产		720,417.88
加：重分类预付租金		
原租赁准则下确认为固定资产的融资租入资产		
重分类租赁资产拆卸、移除和复原成本		
首次执行日对租赁押金的调整		
企业合并产生的有利（不利）经营租赁条款		
减：2020 年 12 月 31 日的计提经营租赁相关负债（如免租期计提的租赁负债等）		
2020 年 12 月 31 日的租赁相关亏损合同准备		
合计		720,417.88

2021 年 1 月 1 日使用权资产按类别披露如下：

项目	合并	母公司
房屋建筑物		720,417.88
合计		720,417.88

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

3、执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表情况

(1) 合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5,057,949.55	5,057,949.55	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2,087,766.11	2,087,766.11	
衍生金融资产			
应收票据	7,025,419.49	7,025,419.49	

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	22,576,040.50	22,576,040.50	
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,520,714.16	1,520,714.16	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	80,953.39	80,953.39	
合同资产	37,043,115.56	37,043,115.56	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,777,250.76	4,777,250.76	
<b>流动资产合计</b>	<b>80,169,209.52</b>	<b>80,169,209.52</b>	
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5,037,153.41	5,037,153.41	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	159,111.73	159,111.73	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>5,196,265.14</b>	<b>5,196,265.14</b>	
<b>资产总计</b>	<b>85,365,474.66</b>	<b>85,365,474.66</b>	



(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	16,356,490.83	16,356,490.83	
预收款项			
合同负债	2,319,060.96	2,319,060.96	
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	1,223,333.69	1,223,333.69	
应交税费	8,250,241.45	8,250,241.45	
其他应付款	611,023.20	611,023.20	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	122,867.26	122,867.26	
<b>流动负债合计</b>	<b>28,883,017.39</b>	<b>28,883,017.39</b>	
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,594,346.37	6,594,346.37	
递延收益			
递延所得税负债			

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,594,346.37</b>	<b>6,594,346.37</b>	
<b>负债合计</b>	<b>35,477,363.76</b>	<b>35,477,363.76</b>	
<b>股东权益：</b>			
股本	30,290,000.00	30,290,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7,153,071.02	7,153,071.02	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	1,975,673.94	1,975,673.94	
一般风险准备			
未分配利润	10,469,365.94	10,469,365.94	
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>49,888,110.90</b>	<b>49,888,110.90</b>	
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>	<b>49,888,110.90</b>	<b>49,888,110.90</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>85,365,474.66</b>	<b>85,365,474.66</b>	

## (2) 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	4,965,222.62	4,965,222.62	
交易性金融资产	2,087,766.11	2,087,766.11	
衍生金融资产			
应收票据	7,025,419.49	7,025,419.49	
应收账款	22,576,040.50	22,576,040.50	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	1,520,714.16	1,520,714.16	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	80,953.39	80,953.39	
合同资产	37,043,115.56	37,043,115.56	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,777,250.76	4,777,250.76	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产合计</b>	<b>80,076,482.59</b>	<b>80,076,482.59</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	4,336,410.04	4,336,410.04	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,099,004.06	2,099,004.06	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		720,417.88	720,417.88
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	159,111.73	159,111.73	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>6,594,525.83</b>	<b>7,314,943.71</b>	<b>720,417.88</b>
<b>资产总计</b>	<b>86,671,008.42</b>	<b>87,391,426.30</b>	<b>720,417.88</b>

(续)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	16,356,490.83	16,356,490.83	
预收款项			
合同负债	2,319,060.96	2,319,060.96	
应付职工薪酬	1,222,333.69	1,222,333.69	
应交税费	8,249,785.45	8,249,785.45	
其他应付款	623,322.20	623,322.20	
其中：应付利息			
应付股利			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		129,475.65	129,475.65
其他流动负债	122,867.26	122,867.26	
<b>流动负债合计</b>	<b>28,893,860.39</b>	<b>29,023,336.04</b>	<b>129,475.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		590,942.23	590,942.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,594,346.37	6,594,346.37	
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>	<b>6,594,346.37</b>	<b>7,185,288.60</b>	<b>590,942.23</b>
<b>负债合计</b>	<b>35,488,206.76</b>	<b>36,208,624.64</b>	<b>720,417.88</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	30,290,000.00	30,290,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7,153,071.02	7,153,071.02	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	1,975,673.94	1,975,673.94	
未分配利润	11,764,056.70	11,764,056.70	
<b>股东权益合计</b>	<b>51,182,801.66</b>	<b>51,182,801.66</b>	
<b>负债和股东权益合计</b>	<b>86,671,008.42</b>	<b>87,391,426.30</b>	<b>720,417.88</b>

## 四、 税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%

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

## （二）税收优惠及批文

根据《根据中华人民共和国企业所得税税法》第二十七条第三款：从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得可以免征、减征企业所得税，2021 年度本公司企业所得税减半按 12.5% 的税率征收。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税”，本公司全资子公司湖南正明科技发展有限公司符合小型微利企业条件，减按 20% 的税率征收企业所得税，同时根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，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，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。

## 五、 合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,936,530.19	5,057,949.55
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>8,936,530.19</b>	<b>5,057,949.55</b>

公司期末不存在货币资金抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,087,766.11
其中：理财产品		2,087,766.11
<b>合计</b>		<b>2,087,766.11</b>

**（三）应收票据**

## 1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,503,700.00	7,025,419.49
商业承兑汇票	1,000,000.00	
<b>小计</b>	<b>4,503,700.00</b>	<b>7,025,419.49</b>
减：坏账准备	50,000.00	
<b>合计</b>	<b>4,453,700.00</b>	<b>7,025,419.49</b>

## 2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,360,500.00	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>2,360,500.00</b>	

## 3、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,503,700.00	100.00	50,000.00	1.11	4,453,700.00
其中：银行承兑汇票	3,503,700.00	77.80			3,503,700.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	22.20	50,000.00	5.00	950,000.00
<b>合计</b>	<b>4,503,700.00</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>1.11</b>	<b>4,453,700.00</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,025,419.49	100.00			7,025,419.49
其中：银行承兑汇票	7,025,419.49	100.00			7,025,419.49
<b>合计</b>	<b>7,025,419.49</b>	<b>100.00</b>			<b>7,025,419.49</b>

## (1) 组合中，按银行承兑汇票计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,503,700.00		
<b>合计</b>	<b>3,503,700.00</b>		

(2) 组合中, 按商业承兑汇票计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,000,000.00	50,000.00	5.00
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>5.00</b>

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,764,609.31	17,103,405.02
1 至 2 年	6,290,035.02	284,629.72
2 至 3 年		7,034,412.22
3 至 4 年	1,511,262.00	560,000.00
4 至 5 年	560,000.00	820,546.04
5 年以上	1,514,464.04	837,800.00
<b>小计</b>	<b>23,640,370.37</b>	<b>26,640,793.00</b>
减：坏账准备	4,035,329.01	4,064,752.50
<b>合计</b>	<b>19,605,041.36</b>	<b>22,576,040.50</b>

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<b>单项计提坏账准备的应收账款</b>	690,000.00	2.92	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.92	690,000.00	100.00	
<b>按组合计提坏账准备的应收账款</b>	22,950,370.37	97.08	3,345,329.01	14.58	19,605,041.36
其中：账龄组合	22,950,370.37	97.08	3,345,329.01	14.58	19,605,041.36
<b>合计</b>	<b>23,640,370.37</b>	<b>100.00</b>	<b>4,035,329.01</b>	<b>17.07</b>	<b>19,605,041.36</b>

(续)

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

				(%)	
<b>单项计提坏账准备的应收账款</b>	690,000.00	2.59	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.59	690,000.00	100.00	
<b>按组合计提坏账准备的应收账款</b>	25,950,793.00	97.41	3,374,752.50	13.00	22,576,040.50
其中：账龄组合	25,875,193.00	97.13	3,374,752.50	13.04	22,500,440.50
<b>合计</b>	<b>26,640,793.00</b>	<b>100.00</b>	<b>4,064,752.50</b>	<b>15.26</b>	<b>22,576,040.50</b>

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

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

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,764,609.31	688,230.47	5.00
1-2年	6,290,035.02	629,003.50	10.00
2-3年			
3-4年	1,511,262.00	755,631.00	50.00
4-5年	560,000.00	448,000.00	80.00
5年及以上	824,464.04	824,464.04	100.00
<b>合计</b>	<b>22,950,370.37</b>	<b>3,345,329.01</b>	<b>14.58</b>

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,374,752.50		29,423.49		3,345,329.01
有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00				690,000.00
<b>合计</b>	<b>4,064,752.50</b>		<b>29,423.49</b>		<b>4,035,329.01</b>

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末应收款项余额	期末坏账准备余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京北方节能环保有限公司	本公司客户	4,079,500.00	203,975.00	1年以内	21.59



		1,025,480.00	102,548.00	1至2年	
沙河海生玻璃有限公司	本公司客户	3,440,000.00	172,000.00	1年以内	14.55
景县春源热力有限公司	本公司客户	2,093,409.00	209,340.90	1至2年	8.86
南和县长红玻璃有限公司	本公司客户	1,680,000.00	84,000.00	1年以内	7.11
甘肃华亭煤电股份有限公司	本公司客户	1,300,952.00	650,476.00	3至4年	5.50
<b>合计</b>		<b>13,619,341.00</b>	<b>1,422,339.90</b>		<b>57.61</b>

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

### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,478,174.78	1,520,714.16
应收利息		
应收股利		
<b>合计</b>	<b>1,478,174.78</b>	<b>1,520,714.16</b>

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	991,149.45	1,319,093.68
1至2年	467,411.48	107,203.50
2至3年	37,532.74	103,938.39
3至4年	103,938.39	173,085.41
4至5年	169,585.41	6,993.00
5年以上	6,993.00	
<b>小计</b>	<b>1,776,610.47</b>	<b>1,710,313.98</b>
减：坏账准备	298,435.69	189,599.82
<b>合计</b>	<b>1,478,174.78</b>	<b>1,520,714.16</b>

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	787,915.71	484,329.50
投标保证金	787,000.00	1,115,763.33
一般往来款	136,694.76	110,221.15
其他	65,000.00	
<b>小计</b>	<b>1,776,610.47</b>	<b>1,710,313.98</b>
减：坏账准备	298,435.69	189,599.82

<b>合计</b>	<b>1,478,174.78</b>	<b>1,520,714.16</b>
-----------	---------------------	---------------------

(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）	
2021 年 1 月 1 日余额	189,599.82			189,599.82
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在 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	108,835.87			108,835.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	298,435.69			298,435.69

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	189,599.82	108,835.87			298,435.69
<b>合计</b>	<b>189,599.82</b>	<b>108,835.87</b>			<b>298,435.69</b>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应 收款余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	期末坏账准 备余额
山东光华纸业集团有限公司	投标保证金	250,000.00	1 至 2 年	14.07	25,000.00
陈姣	备用金	150,000.00	1 年以内	13.50	7,500.00
		89,928.42	1 至 2 年		8,992.84
沈阳浑南热力有限责任公司	投标保证金	200,000.00	1 年以内	11.26	10,000.00
黄爱君	备用金	165,660.60	1 年以内	9.32	8,283.03
廖磊滨	备用金	40,000.00	1 年以内	6.39	2,000.00
		73,464.56	1 至 2 年		7,346.46
<b>合计</b>		<b>969,053.58</b>		<b>54.54</b>	<b>69,122.33</b>

(6) 其他应收款项中关联方欠款情况见附注九（五）。

## （六） 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,637.37		62,637.37	59,900.37		59,900.37
合同履约成本	1,367,473.89		1,367,473.89	21,053.02		21,053.02
<b>合计</b>	<b>1,430,111.26</b>		<b>1,430,111.26</b>	<b>80,953.39</b>		<b>80,953.39</b>

## （七） 合同资产

### 1、 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履行未结算项目应收款	34,159,239.11	4,946,333.78	29,212,905.33	41,632,592.76	4,589,477.20	37,043,115.56
<b>合计</b>	<b>34,159,239.11</b>	<b>4,946,333.78</b>	<b>29,212,905.33</b>	<b>41,632,592.76</b>	<b>4,589,477.20</b>	<b>37,043,115.56</b>

### 2、 减值准备计提情况

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	4,589,477.20			4,589,477.20
2021 年 1 月 1 日合同资产账面余额在 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	356,856.58			356,856.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	4,946,333.78			4,946,333.78

## （八） 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产销项税	2,967,241.52	4,134,261.90
待认证进项税		642,988.86
<b>合计</b>	<b>2,967,241.52</b>	<b>4,777,250.76</b>

**(九) 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,790,851.52	5,037,153.41
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>4,790,851.52</b>	<b>5,037,153.41</b>

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	其他设备	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	3,833,410.04	231,500.84	3,216,598.09	72,829.06	7,354,338.03
2. 本期增加金额			255,532.74		255,532.74
(1) 购置			255,532.74		255,532.74
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	3,833,410.04	231,500.84	3,472,130.83	72,829.06	7,609,870.77
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	895,260.69	224,555.77	1,128,264.86	69,103.30	2,317,184.62
2. 本期增加金额	182,086.92		318,207.05	1,540.66	501,834.63
(1) 计提	182,086.92		318,207.05	1,540.66	501,834.63
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,077,347.61	224,555.77	1,446,471.91	70,643.96	2,819,019.25
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	其他设备	合计
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	2,756,062.43	6,945.07	2,025,658.92	2,185.10	4,790,851.52
2. 期初账面价值	2,938,149.35	6,945.07	2,088,333.23	3,725.76	5,037,153.41

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

#### (十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
总裁执行模式培训费	36,446.51		23,018.88		13,427.63
金牌汇友培训费	122,665.22		70,094.28		52,570.94
<b>合计</b>	<b>159,111.73</b>		<b>93,113.16</b>		<b>65,998.57</b>

#### (十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,372,113.82	1,985,785.82
可抵扣亏损	1,227,595.85	181,390.81
<b>合计</b>	<b>3,599,709.67</b>	<b>2,167,176.63</b>

##### 2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2021 年		1,191.65
2022 年	315,198.91	315,198.91
2023 年	270,165.50	270,165.50
2024 年	173,590.85	173,158.85
2025 年	145,696.26	147,239.12
2026 年	6,966,881.11	
<b>合计</b>	<b>7,871,532.63</b>	<b>906,954.03</b>

#### (十二) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	10,687,311.74	9,713,159.16
应付分包款	3,041,357.73	6,580,570.64
应付（劳务）服务费	144,874.67	62,761.03

合计	13,873,544.14	16,356,490.83
----	---------------	---------------

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

### (十三) 合同负债

#### 1、合同负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
项目预收款	809,734.51	945,132.74
完工进度与结算不一致项目	1,373,928.22	1,373,928.22
<b>合计</b>	<b>2,183,662.73</b>	<b>2,319,060.96</b>

### (十四) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,223,333.69	5,178,479.12	5,638,830.21	762,982.60
二、离职后福利-设定提存计划		266,004.19	266,004.19	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,223,333.69</b>	<b>5,444,483.31</b>	<b>5,904,834.40</b>	<b>762,982.60</b>

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,220,490.56	4,700,088.75	5,160,344.94	760,234.37
2、职工福利费		185,823.71	185,823.71	
3、社会保险费		<b>151,516.75</b>	<b>151,516.75</b>	
其中：医疗保险费		127,579.03	127,579.03	
工伤保险费		23,937.72	23,937.72	
4、住房公积金		62,880.00	62,880.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,843.13	78,169.91	78,264.81	2,748.23
<b>合计</b>	<b>1,223,333.69</b>	<b>5,178,479.12</b>	<b>5,638,830.21</b>	<b>762,982.60</b>

#### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		255,943.80	255,943.80	
2、失业保险费		10,060.39	10,060.39	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>266,004.19</b>	<b>266,004.19</b>	

**(十五) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,420,605.59	5,184,377.61
企业所得税	2,709,017.24	3,006,787.40
个人所得税	2,642.45	2,527.44
城市维护建设税	5,279.38	27,257.36
教育费附加	3,770.98	19,469.55
房产税	1,079.40	216.00
印花税	1,354.35	5,228.90
防洪基金	11,251.78	4,377.19
<b>合计</b>	<b>7,155,001.17</b>	<b>8,250,241.45</b>

**(十六) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	584,535.06	611,023.20
<b>合计</b>	<b>584,535.06</b>	<b>611,023.20</b>

## 1、其他应付款项

## (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	41,449.00	2,000.00
个人往来款	175,902.06	253,839.20
保证金	325,000.00	313,000.00
其他	42,184.00	42,184.00
<b>合计</b>	<b>584,535.06</b>	<b>611,023.20</b>

(2) 其他应付款项中应付关联方款项情况见附注九（五）。

**(十七) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税	105,265.49	122,867.26
<b>合计</b>	<b>105,265.49</b>	<b>122,867.26</b>

**(十八) 预计负债**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	6,594,346.37	1,944,427.95	2,693,989.66	5,844,784.66	对交付验收的工

					程在质保期内负有质量保证义务
合计	6,594,346.37	1,944,427.95	2,693,989.66	5,844,784.66	

**(十九) 股本**

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

**(二十) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	7,153,071.02			7,153,071.02
其他资本公积				
合计	7,153,071.02			7,153,071.02

**(二十一) 盈余公积**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,975,673.94			1,975,673.94
合计	1,975,673.94			1,975,673.94

**(二十二) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例%
调整前上年末未分配利润	10,469,365.94	7,325,340.31	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后期初未分配利润	10,469,365.94	7,325,340.31	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-4,428,332.22	4,855,772.51	
减:提取法定盈余公积		500,146.88	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	3,029,000.00	1,211,600.00	
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	3,012,033.72	10,469,365.94	

**(二十三) 营业收入及营业成本**

## (1) 营业收入、营业成本



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,903,004.01	37,132,920.96	61,137,436.28	45,461,621.64
其他业务				
<b>合计</b>	<b>41,903,004.01</b>	<b>37,132,920.96</b>	<b>61,137,436.28</b>	<b>45,461,621.64</b>

(2) 合同产生的收入情况

本公司认为将收入按照产品类型、客户类型、收入确认时间进行分类并披露相关信息，能够反映相关经济因素对于公司收入和现金流量的性质、金额以及不确定性的影响。

合同分类	本年度
商品类型	
大气防治污染	37,180,539.12
水污染防治	4,722,464.89
市场或客户类型	
非关联方	41,903,004.01
按收入确认时间分类	
产品（在某一时段内提供）	41,903,004.01

公司主营业务收入主要为大气防治污染工程，于某一时段内确认收入。

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	57,974.01	92,518.07
教育费附加	41,410.03	66,084.35
房产税	11,037.60	3,549.60
土地使用税	1,664.56	1,664.56
印花税	11,743.25	16,100.50
<b>合计</b>	<b>123,829.45</b>	<b>179,917.08</b>

(二十五) 销售费用

类别	本期发生额	上期发生额
办公费	143,676.71	138,193.63
业务招待费	83,586.55	95,525.00
业务宣传费	1,800.00	
质保维护费	964,892.89	155,159.59
<b>合计</b>	<b>1,193,956.15</b>	<b>388,878.22</b>

**(二十六) 管理费用**

类别	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,204,440.52	3,420,893.52
折旧摊销	308,599.49	261,451.11
办公性费用	395,563.77	208,004.98
差旅费	176,997.65	145,829.16
中介咨询费	240,483.93	156,797.97
车辆使用费	190,319.40	160,530.34
通讯费	44,187.95	44,188.78
租赁费	20,300.00	52,532.14
业务招待费	133,356.29	66,243.70
其他	247,815.49	141,088.39
<b>合计</b>	<b>3,962,064.49</b>	<b>4,657,560.09</b>

**(二十七) 研发费用**

类别	本期发生额	上期发生额
直接投入		1,116,866.97
人工费	3,209,732.33	2,165,773.27
折旧与摊销	193,235.14	170,909.23
其他	37,778.56	127,268.77
<b>合计</b>	<b>3,440,746.03</b>	<b>3,580,818.24</b>

**(二十八) 财务费用**

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,161.60	38,310.33
租赁负债利息费用		
减：利息收入	10,199.60	5,785.40
汇兑损益		
金融机构手续费	5,471.01	5,454.25
<b>合计</b>	<b>-3,566.99</b>	<b>37,979.18</b>

**(二十九) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动有关的政府补助	126,629.00	778,613.52	126,629.00
<b>合计</b>	<b>126,629.00</b>	<b>778,613.52</b>	<b>126,629.00</b>

**(三十) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		87,766.11	
处置交易性金融资产取得的投资收益	72,715.07	1,692.64	72,715.07
<b>合计</b>	<b>72,715.07</b>	<b>89,458.75</b>	<b>72,715.07</b>

**(三十一) 信用减值损失**

类别	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-50,000.00	
应收账款坏账损失	25,583.49	624,884.97
其他应收款坏账损失	-108,835.87	-42,632.22
<b>合计</b>	<b>-133,252.38</b>	<b>582,252.75</b>

**(三十二) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-356,856.58	-2,470,554.59
其他流动资产减值损失	-191,098.33	-258,853.04
<b>合计</b>	<b>-547,954.91</b>	<b>-2,729,407.63</b>

**(三十三) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-124,155.24	
<b>合计</b>		<b>-124,155.24</b>	

**(三十四) 营业外收入**

1、营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		3,600.00	
废品收入	500.00		500.00
其他		0.10	
<b>合计</b>	<b>500.00</b>	<b>3,600.10</b>	<b>500.00</b>

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额			上期发生金额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
新三板挂牌奖励		126,629.00			345,339.00		与收益相关

高新技术企业研发经费补贴				200,000.00		与收益相关
长沙市雨花区科技计划经费				200,000.00		与收益相关
稳岗补贴				24,974.52		与收益相关
退伍军人增值税减免				4,500.00		与收益相关
复工补贴				3,800.00		与收益相关
防疫补贴			3,600.00			与收益相关
<b>合计</b>		<b>126,629.00</b>	<b>3,600.00</b>	<b>778,613.52</b>		

**(三十五) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼支出		5,660.38	
滞纳金支出	22.92		22.92
<b>合计</b>	<b>22.92</b>	<b>5,660.38</b>	<b>22.92</b>

**(三十六) 所得税费用**

1、所得税费用情况

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		569,591.19
递延所得税费用		
<b>合计</b>		<b>569,591.19</b>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,428,332.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-664,249.83
子公司适用不同税率的影响	-1,633.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,745.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,034,221.81
研发费用加计扣除	-387,083.93
所得税费用	

**(三十七) 现金流量表项目**

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息	10,199.60	5,785.40

收到的往来款	6,253,887.07	4,917,993.69
收现的营业外收入		0.10
收到的政府补助	126,629.00	777,713.52
<b>合计</b>	<b>6,390,715.67</b>	<b>5,701,492.71</b>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用及研发支出	1,628,615.33	555,268.84
付现的销售费用	1,193,956.15	211,003.63
付现的财务费用	5,471.01	5,454.25
营业外支出	22.92	5,660.38
支付的往来款	6,839,582.19	7,616,193.75
<b>合计</b>	<b>9,667,647.60</b>	<b>8,393,580.85</b>

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
分期付款购车还款		54,836.95
<b>合计</b>		<b>54,836.95</b>

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,428,332.22	4,855,772.51
加：资产减值准备	547,954.91	2,729,407.63
信用减值准备	133,252.38	-582,252.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	501,834.63	466,935.34
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	93,113.16	93,113.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		124,155.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	39,685.95	342.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-72,715.07	-89,458.75

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,349,157.87	21,391,862.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,537,803.50	-16,747,067.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,967,587.91	-7,892,191.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,035,851.46	4,350,617.82
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,936,530.19	5,057,949.55
减：现金的期初余额	5,057,949.55	1,883,676.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,878,580.64	3,174,273.51

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,936,530.19	5,057,949.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,936,530.19	5,057,949.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,936,530.19	5,057,949.55

**（三十九） 政府补助**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新三板挂牌补贴	126,629.00	其他收益	126,629.00
<b>合计</b>	<b>126,629.00</b>		<b>126,629.00</b>

**六、 合并范围的变更**

本期合并范围未发生变更。

## 七、 在其他主体中的权益

### （一） 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

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

### （二） 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### （三） 在合营企业或联营企业中的权益

无。

### （四） 重要的共同经营

无。

### （五） 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 八、 与金融工具相关的风险

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

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

### （一） 风险管理目标和政策

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

#### 1、 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

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

(3) 其他价格风险

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

**2、信用风险**

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

**3、流动风险**

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

**九、 关联方及关联交易**

**(一) 本公司控股股东、实际控制人基本情况**

公司无控股股东，实际控制人为廖厚伍、卢小平、袁春琼、曹国华和黄爱良，本公司前五大股东为廖厚伍、卢小平、袁春琼、曹国华和黄爱良，其合计持有公司 63.47%股份，并于 2017 年 9 月 30 日签署了《一致行动协议》，约定在公司重大事项上采取一致行动。

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



黄爱良	女	中国	本公司董事兼副总经理
-----	---	----	------------

## （二）本公司的子公司情况

详见本附注七、在其他主体中的权益。

## （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘鹏	本公司股东、监事会主席
刘志娟	本公司股东、监事
李海武	职工监事
叶文娟	本公司股东、财务总监

## （四）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

### 2、关联租赁情况

无。

### 3、关联担保情况

无。

## （五）关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
卢小平	19,084.24	3,816.85	19,084.24	1,908.42
<b>小计</b>	<b>19,084.24</b>	<b>3,816.85</b>	<b>19,084.24</b>	<b>1,908.42</b>

### 2、应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
廖厚伍	30,156.44	
曹国华	6,551.50	605.00
黄爱良		7,014.00
叶文娟	13,561.05	11,735.91
袁春琼	58,885.94	16,701.94
<b>小计</b>	<b>109,154.93</b>	<b>36,056.85</b>

## 十、 承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的重要承诺事项及重大或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

无。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### （一） 应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,764,609.31	17,103,405.02
1 至 2 年	6,290,035.02	284,629.72
2 至 3 年		7,034,412.22
3 至 4 年	1,511,262.00	560,000.00
4 至 5 年	560,000.00	820,546.04
5 年以上	1,514,464.04	837,800.00
<b>小计</b>	<b>23,640,370.37</b>	<b>26,640,793.00</b>
减：坏账准备	4,035,329.01	4,064,752.50
<b>合计</b>	<b>19,605,041.36</b>	<b>22,576,040.50</b>

#### 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<b>单项计提坏账准备的应收账款</b>	690,000.00	2.92	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.92	690,000.00	100.00	
<b>按组合计提坏账准备的应收账款</b>	22,950,370.37	97.08	3,345,329.01	14.58	19,605,041.36
其中：账龄组合	22,950,370.37	97.08	3,345,329.01	14.58	19,605,041.36

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<b>合计</b>	<b>23,640,370.37</b>	<b>100.00</b>	<b>4,035,329.01</b>	<b>17.07</b>	<b>19,605,041.36</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<b>单项计提坏账准备的应收账款</b>	690,000.00	2.59	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.59	690,000.00	100.00	
<b>按组合计提坏账准备的应收账款</b>	25,950,793.00	97.41	3,374,752.50	13.00	22,576,040.50
其中：账龄组合	25,875,193.00	97.13	3,374,752.50	13.04	22,500,440.50
<b>合计</b>	<b>26,640,793.00</b>	<b>100.00</b>	<b>4,064,752.50</b>	<b>15.26</b>	<b>22,576,040.50</b>

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

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

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,764,609.31	688,230.47	5.00
1-2 年	6,290,035.02	629,003.50	10.00
2-3 年			
3-4 年	1,511,262.00	755,631.00	50.00
4-5 年	560,000.00	448,000.00	80.00
5 年及以上	824,464.04	824,464.04	100.00
<b>合计</b>	<b>22,950,370.37</b>	<b>3,345,329.01</b>	<b>14.58</b>

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

账龄组合	3,374,752.50		29,423.49		3,345,329.01
有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00				690,000.00
<b>合计</b>	<b>4,064,752.50</b>		<b>29,423.49</b>		<b>4,035,329.01</b>

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末应收款项余额	期末坏账准备余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京北方节能环保有限公司	本公司客户	4,079,500.00	203,975.00	1年以内	21.59
		1,025,480.00	102,548.00	1至2年	
沙河海生玻璃有限公司	本公司客户	3,440,000.00	172,000.00	1年以内	14.55
景县春源热力有限公司	本公司客户	2,093,409.00	209,340.90	1至2年	8.86
南和县县长红玻璃有限公司	本公司客户	1,680,000.00	84,000.00	1年以内	7.11
甘肃华亭煤电股份有限公司	本公司客户	1,300,952.00	650,476.00	3至4年	5.50
<b>合计</b>		<b>13,619,341.00</b>	<b>1,422,339.90</b>		<b>57.61</b>

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

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,478,174.78	1,520,714.16
应收利息		
应收股利		
<b>合计</b>	<b>1,478,174.78</b>	<b>1,520,714.16</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	991,149.45	1,319,093.68
1至2年	467,411.48	107,203.50
2至3年	37,532.74	103,938.39
3至4年	103,938.39	173,085.41
4至5年	169,585.41	6,993.00
5年以上	6,993.00	
<b>小计</b>	<b>1,776,610.47</b>	<b>1,710,313.98</b>
减：坏账准备	298,435.69	189,599.82
<b>合计</b>	<b>1,478,174.78</b>	<b>1,520,714.16</b>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	787,915.71	484,329.50
投标保证金	787,000.00	1,115,763.33
一般往来款	136,694.76	110,221.15
其他	65,000.00	
小计	<b>1,776,610.47</b>	<b>1,710,313.98</b>
减：坏账准备	298,435.69	189,599.82
合计	<b>1,478,174.78</b>	<b>1,520,714.16</b>

## (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）	
2021 年 1 月 1 日余额	189,599.82			189,599.82
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在 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	108,835.87			108,835.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	298,435.69			298,435.69

## (4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	189,599.82	108,835.87			298,435.69
合计	<b>189,599.82</b>	<b>108,835.87</b>			<b>298,435.69</b>

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应 收款余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比	期末坏账准 备余额
------	------	---------------	----	-------------------------	--------------

				例(%)	
山东光华纸业集团有限公司	投标保证金	250,000.00	1至2年	14.07	25,000.00
陈姣	备用金	150,000.00	1年以内	13.50	7,500.00
		89,928.42	1至2年		8,992.84
沈阳浑南热力有限责任公司	投标保证金	200,000.00	1年以内	11.26	10,000.00
黄爱君	备用金	165,660.60	1年以内	9.32	8,283.03
廖磊滨	备用金	40,000.00	1年以内	6.39	2,000.00
		73,464.56	1至2年		7,346.46
<b>合计</b>		<b>969,053.58</b>		<b>54.54</b>	<b>69,122.33</b>

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,336,410.04		4,336,410.04	4,336,410.04		4,336,410.04
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>4,336,410.04</b>		<b>4,336,410.04</b>	<b>4,336,410.04</b>		<b>4,336,410.04</b>

#### 2、对子公司投资

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

### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,903,004.01	37,132,920.96	61,137,436.28	45,461,621.64
其他业务				
<b>合计</b>	<b>41,903,004.01</b>	<b>37,132,920.96</b>	<b>61,137,436.28</b>	<b>45,461,621.64</b>

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		87,766.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	72,715.07	1,692.64
<b>合计</b>	<b>72,715.07</b>	<b>89,458.75</b>

## 十四、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	126,629.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	72,715.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	477.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>199,821.15</b>	
所得税影响额	24,977.64	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>174,843.51</b>	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	-9.594	-0.146	-0.146
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.972	-0.152	-0.152

湖南正明环保股份有限公司

二〇二二年四月二十二日



## 第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

长沙市雨花区金海路 128 领智工业园第 A2 栋 703