

广州华浩能源环保集团
股份有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01370030 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



审计报告

亚会审字（2023）第 01370030 号

广州华浩环保能源集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了广州华浩能源环保集团股份有限公司（以下简称“华浩公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了华浩公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释（二十九）长期应付款”所述，华浩公司与领航融资租赁有限公司签订的 500 万元两年期的融资租赁合同存在逾期、该笔融资租赁已在本年 12 月 30 日与领航融资租赁有限公司达成和解协议。与裕融租赁有限公司在 2022 年 6 月 9 日签订的 550 万元两年期的融资租赁合同存在逾期，该笔融资租赁已在本年 12 月 7 日与裕融租赁有限公司签订了展期协议，变更了还本付息的计划。与仲信国际融资租赁有限公司在 2022 年 1 月 25 日签订的 500 万元两年期的融资租赁合同存在逾期，该笔融资租赁已在本年 12 月 23 日与仲信国际融资租赁有限公司达成和解协议。

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释（十九）短期借款”所述，广州瑞特环保科技有限公司与广州银行股份有限公司在 2021 年 11 月 3 日签订的 800 万元一年期借款未按照约定还本付息，目前广州瑞特环保科技有限公司正在和广州银行股份有限公司协商新的还款计划。

虽然公司对上述事项采取应对措施，我们认为上述事项对公司持续经营能力重大影响。

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释（九）长期应收款”所述，2022 年末长期应收款期末账面价值 84,747.38 万元，我们已实施检查、减值测算等必要的审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据，确认长期应收款减值准备是否充分。

。

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，我们独立于华浩公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

华浩公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）建造合同收入的确认

1. 事项描述

华浩公司收入主要来源于环境综合治理工程收入。如报表附注“附注六 三十六”所述，华浩公司 2022 年收入 27,822.13 万元，其中：环境综合治理工程收入 8,534.88 万元，占 2022 年营业收入的比例为 30.68%。由于营业收入是公司关键经营指标且环境综合治理工程收入在营业收入中的比重较大，我们将环境综合治理工程收入识别为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、测试并评价管理层与环境综合治理工程收入确认、预算编制相关的内部控制的设计、运行是否有效；

（2）取得合同台账，成本预算、工作量确认单等文件执行检查；

- (3) 对工程项目现场检查形象进度，盘点资产；
- (4) 取得完工项目的评审意见处理通知书、审价报告等收入支持性资料；
- (5) 对大额项目实施函证程序，函证收入金额及往来款余额；

(二) 长期应收款的确认、计量

1、事件描述

华浩公司长期应收款期末余额 84,747.37 万元，占资产总额比重为 57.19%，该项资产计量涉及到管理层的重大判断和估计，我们将长期应收款识别为关键审计事项。

2. 审计应对

- (1) 了解、测试并评价管理层对长期应收款确认、计量相关的内部控制的设计、运行是否有效；
- (2) 了解和评价管理层对长期应收款确认、计量的采用的方法合理性、一贯性；
- (3) 获取形成长期应收款的合同，核对相关条款；
- (4) 执行重新计算程序，验证金额计算的准确。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

华浩公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估华浩公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华浩公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华浩公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、

伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



陶永元

中国注册会计师：



厉卫东

二〇二三年四月二十八日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	10,145,121.93	30,892,818.42
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	-	381,920.00
应收账款	六、3	40,969,255.85	38,522,921.01
应收款项融资			
预付款项	六、4	25,230,564.13	17,272,066.84
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、5	65,457,696.10	10,379,525.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、6	43,581,401.72	16,446,457.73
合同资产	六、7	234,068,041.40	193,469,190.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	5,620,826.58	26,817,040.26
流动资产合计		425,072,907.71	334,181,939.49
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	847,473,732.44	838,346,665.31
长期股权投资	六、10	60,062,232.38	59,986,391.53
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	1,383,713.91	1,483,982.31
固定资产	六、12	32,712,572.26	35,965,838.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	545,838.03	9,663,611.70
无形资产	六、14	88,609,896.99	95,431,582.66
开发支出	六、15	760,652.24	519,299.31
商誉			
长期待摊费用	六、16	17,664,970.04	21,539,655.91
递延所得税资产	六、17	2,616,414.88	4,273,291.02
其他非流动资产	六、18	4,972,800.00	4,972,800.00
非流动资产合计		1,056,802,823.17	1,072,183,117.95
资产总计		1,481,875,730.88	1,406,365,057.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 广州华浩能源环保集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、19	120,845,583.50	167,679,344.87
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	六、20	202,466,010.44	136,437,758.67
预收款项			
合同负债	六、21	34,076,007.25	19,334,349.74
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、22	17,977,577.96	10,767,396.62
应交税费	六、23	874,053.70	3,461,766.91
其他应付款	六、24	42,543,797.09	45,223,656.98
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	34,266,901.72	24,461,269.55
其他流动负债	六、26	5,851,764.57	5,234,477.47
流动负债合计		458,901,696.23	412,600,020.81
非流动负债:			
保险合同准备金*			
长期借款	六、27	641,794,421.03	568,563,325.75
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	412,076.55	11,443,203.16
长期应付款	六、29	37,205,207.93	52,400,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	1,831,035.64	1,608,329.67
递延收益			
递延所得税负债	六、17	6,258,272.21	5,004,996.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		687,501,013.36	639,019,854.81
负债合计		1,146,402,709.59	1,051,619,875.62
股东权益:			
股本	六、31	116,674,200.00	116,674,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	8,907,906.56	8,558,885.13
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、33	18,360,610.82	18,360,610.82
盈余公积	六、34	14,506,380.95	14,506,380.95
一般风险准备*			
未分配利润	六、35	136,744,174.44	146,730,796.85
归属于母公司股东权益合计		295,193,272.77	304,830,873.75
少数股东权益		40,279,748.52	49,914,308.07
股东权益合计		335,473,021.29	354,745,181.82
负债和股东权益总计		1,481,875,730.88	1,406,365,057.44

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2022年1-12月


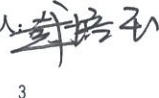
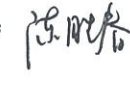
编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		278,221,275.86	418,865,410.64
其中：营业收入	六、36	278,221,275.86	418,865,410.64
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		280,484,943.92	379,655,512.19
其中：营业成本	六、36	192,380,194.19	295,440,264.67
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、37	1,436,357.07	1,306,041.71
销售费用	六、38	4,776,694.65	6,921,682.11
管理费用	六、39	29,791,822.98	29,142,592.65
研发费用	六、40	14,197,288.60	16,803,234.80
财务费用	六、41	37,902,586.43	30,041,696.25
其中：利息费用		31,665,084.56	23,102,030.33
利息收入		43,739.50	3,016,535.52
加：其他收益	六、42	2,110,662.76	2,416,366.99
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	2,530,413.28	-13,448.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-6,074,848.64	-1,362,031.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-42,950.27	15,343.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,740,390.93	40,266,128.81
加：营业外收入	六、46	41,412.08	16,706.22
减：营业外支出	六、47	2,536,467.58	240,809.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,235,446.43	40,042,025.49
减：所得税费用	六、48	3,750,696.52	2,643,497.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,986,142.95	37,398,528.28
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、49	-9,986,142.95	37,398,528.28
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,986,622.41	36,425,729.47
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		479.46	972,798.81
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东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			
七、综合收益总额		-9,986,142.95	37,398,528.28
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-9,986,622.41	36,425,729.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		479.46	972,798.81
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

报告期（写具体时间）公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：XXX元（20XW年度）、YYY元（20XV年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,738,910.68	214,197,015.34
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		36,321,365.09	6,548,262.72
收到其他与经营活动有关的现金	六、50（1）	68,804,416.68	46,243,623.24
经营活动现金流入小计		400,864,692.45	266,988,901.30
购买商品、接受劳务支付的现金		169,259,718.38	150,877,463.80
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		48,836,223.57	58,639,448.62
支付的各项税费		9,673,752.48	11,523,670.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、50（2）	125,262,756.96	18,628,732.74
经营活动现金流出小计		353,032,451.39	239,669,315.81
经营活动产生的现金流量净额		47,832,241.06	27,319,585.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		55,482,052.46	34,732,237.11
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		55,502,052.46	34,782,237.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,668,859.47	9,164,529.49
投资支付的现金		42,970,997.80	57,945,647.64
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		2,768,700.00	7,453,600.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、50（3）	185,860.69	-
投资活动现金流出小计		66,594,417.96	74,563,777.13
投资活动产生的现金流量净额		-11,092,365.50	-39,781,540.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		344,710,777.96	304,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		344,710,777.96	309,100,000.00
偿还债务支付的现金		316,182,421.69	289,388,327.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,643,159.75	44,958,277.67
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	六、50（4）	12,522,236.33	13,301,947.67
筹资活动现金流出小计		381,347,817.77	347,648,553.11
筹资活动产生的现金流量净额		-36,637,039.81	-38,548,553.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	410,983,362.62
五、现金及现金等价物净增加额		102,835.75	359,972,854.98
加：期初现金及现金等价物余额		7,674,139.99	58,684,647.63
六、期末现金及现金等价物余额		7,776,975.74	418,657,502.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
一、上年年末余额	116,674,200.00	-	-	8,558,885.13	-	-	18,360,610.82	14,506,380.95	-	146,730,796.85	-	304,830,873.75	49,914,308.07	354,745,181.82
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、本年初余额	116,674,200.00	-	-	8,558,885.13	-	-	18,360,610.82	14,506,380.95	-	146,730,796.85	-	304,830,873.75	49,914,308.07	354,745,181.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	349,021.43	-	-	-	-	-	-9,986,622.41	-	-9,637,600.98	-9,634,559.55	-19,272,160.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,986,622.41	-	-9,986,622.41	479.46	-9,986,142.95
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	349,021.43	-	-	-	-	-	-	-	349,021.43	-	349,021.43
1、提取盈余公积	-	-	-	349,021.43	-	-	-	-	-	-	-	349,021.43	-	349,021.43
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,635,039.01	-9,635,039.01
四、本年年末余额	116,674,200.00	-	-	8,907,906.56	-	-	18,360,610.82	14,506,380.95	-	136,744,174.44	-	295,193,272.77	40,279,748.52	335,473,021.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 广州华浩能源环保集团股份有限公司
 2021年度
 金额单位: 人民币元

项 目	2021年度										股东权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	115,710,000.00				7,310,251.42			17,817,057.32	12,177,066.54		113,782,058.85		266,796,434.13	51,738,119.54	318,534,553.67
加: 会计政策变更											-1,147,677.06		-1,147,677.06	-59,647.81	-1,207,324.87
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	115,710,000.00				7,310,251.42			17,817,057.32	12,177,066.54		112,634,381.79		265,648,757.07	51,678,471.73	317,327,228.80
三、本期增减变动金额 (减少以“ -”号填列)	964,200.00				1,248,633.71			543,553.50	2,329,314.41		34,096,415.06		39,182,116.68	-1,764,163.66	37,417,953.02
(一) 综合收益总额											36,425,729.47		36,425,729.47	972,798.81	37,398,528.28
(二) 股东投入和减少资本	964,200.00				4,035,800.00								5,000,000.00		5,000,000.00
1、股东投入的普通股	964,200.00				4,035,800.00								5,000,000.00		5,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配											-2,329,314.41		-2,329,314.41		
1、提取盈余公积									2,329,314.41						
2、提取一般风险准备									2,329,314.41						
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
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、本年年末余额	116,674,200.00				8,558,885.13			18,360,610.82	14,506,380.95		146,730,796.85		304,830,873.75	49,914,308.07	354,745,181.82

法定代表人: 蔡明

主管会计工作负责人: 蔡明

会计机构负责人: 陈明

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司

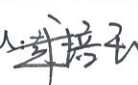
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,243,779.75	6,271,874.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	39,963,311.31	50,344,260.80
应收款项融资			
预付款项		24,596,034.41	24,070,037.24
其他应收款	十四（二）	115,462,187.98	49,958,237.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货		42,889,798.55	8,099,468.71
合同资产		415,665,731.84	440,307,828.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		453,875.51	3,377,756.22
流动资产合计		645,274,719.35	582,429,462.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	403,249,282.37	395,953,441.53
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,383,713.91	1,483,982.31
固定资产		32,163,112.31	34,305,831.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	4,835,682.25
无形资产		19,784,887.53	22,596,966.33
开发支出		760,652.24	519,299.31
商誉			
长期待摊费用		194,935.90	3,875,379.46
递延所得税资产		1,170,184.79	799,996.57
其他非流动资产		4,972,800.00	4,972,800.00
非流动资产合计		463,679,569.05	469,343,378.76
资产总计		1,108,954,288.40	1,051,772,841.67

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		110,345,583.50	149,154,646.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		156,895,644.48	138,490,575.99
预收款项			
合同负债		209,857,772.09	259,808,543.56
应付职工薪酬		14,330,997.03	7,886,456.09
应交税费		118,766.65	3,030,563.44
其他应付款		219,314,779.96	184,889,573.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		34,123,035.68	24,461,269.55
其他流动负债		696,172.94	953,015.50
流动负债合计		745,682,752.33	768,674,643.45
非流动负债：			
长期借款		74,090,000.00	10,014,444.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	6,116,720.95
长期应付款		37,205,207.93	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		111,295,207.93	16,131,165.39
负债合计		856,977,960.26	784,805,808.84
股东权益：			
股本		116,674,200.00	116,674,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,587,282.28	11,587,282.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		18,078,217.32	18,078,217.32
盈余公积		12,005,553.37	12,005,553.37
未分配利润		93,631,075.17	108,621,779.86
股东权益合计		251,976,328.14	266,967,032.83
负债和股东权益总计		1,108,954,288.40	1,051,772,841.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年1-12月

编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司

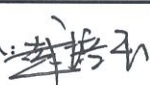
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四 (四)	144,348,407.18	314,317,891.01
减：营业成本	十四 (四)	106,356,295.42	231,372,228.97
税金及附加		360,213.46	808,686.91
销售费用		3,513,111.43	5,154,578.46
管理费用		20,539,335.50	21,556,057.00
研发费用		12,578,256.22	15,166,965.91
财务费用		22,171,658.85	13,256,387.31
其中：利息费用		14,196,711.30	10,387,072.81
利息收入		24,756.68	106,607.86
加：其他收益		827,794.35	1,339,557.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十四 (五)	10,555,840.84	586,551.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,026,968.94	-1,177,263.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-42,950.27	15,144.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,856,747.72	27,766,976.87
加：营业外收入		-	12,000.07
减：营业外支出		2,261,367.51	549,153.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,118,115.23	27,229,823.69
减：所得税费用		-127,410.54	2,363,237.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,990,704.69	24,866,586.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,990,704.69	24,866,586.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-14,990,704.69	24,866,586.52

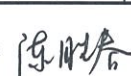
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2022年1-12月

编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		153,723,733.96	119,911,132.32
收到的税费返还		1,197,859.39	731,268.58
收到其他与经营活动有关的现金		319,131,210.21	252,959,432.16
经营活动现金流入小计		474,052,803.56	373,601,833.06
购买商品、接受劳务支付的现金		135,315,916.74	167,050,203.11
支付给职工以及为职工支付的现金		31,092,648.26	40,522,770.58
支付的各项税费		6,143,588.23	7,046,179.06
支付其他与经营活动有关的现金		338,825,782.58	165,261,328.94
经营活动现金流出小计		511,377,935.81	379,880,481.69
经营活动产生的现金流量净额		-37,325,132.25	-6,278,648.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	420,000.00
取得投资收益收到的现金		4,200,000.00	1,020,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,205,000.00	1,490,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		154,101.55	1,604,725.00
投资支付的现金		13,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,768,700.00	7,453,600.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,922,801.55	9,058,325.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,717,801.55	-7,568,325.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	5,000,000.00
取得借款收到的现金		272,251,889.96	172,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		272,251,889.96	177,600,000.00
偿还债务支付的现金		199,670,680.17	187,490,451.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,789,246.95	10,796,832.61
支付其他与筹资活动有关的现金		9,926,591.30	3,252,547.67
筹资活动现金流出小计		222,386,518.42	201,539,831.64
筹资活动产生的现金流量净额		49,865,371.54	-23,939,831.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		822,437.74	-37,786,805.27
加：期初现金及现金等价物余额		3,053,195.82	40,840,001.09
六、期末现金及现金等价物余额		3,875,633.56	3,053,195.82

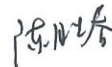
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：广州华浩能源环保集团股份有限公司



项 目	2022年度						股东权益合计		
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
	优先股	其他权益工具 永续债 其他							
一、上年年末余额	116,674,200.00	-	11,587,282.28	-	-	18,078,217.32	12,005,553.37	108,621,779.86	266,967,032.83
加：会计政策变更 前期差错更正 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	116,674,200.00	-	11,587,282.28	-	-	18,078,217.32	12,005,553.37	108,621,779.86	266,967,032.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-14,990,704.69	-14,990,704.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-14,990,704.69	-14,990,704.69
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（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、本年年末余额	116,674,200.00	-	11,587,282.28	-	-	18,078,217.32	12,005,553.37	93,631,075.17	251,976,328.14

法定代表人：陈旭

主管会计工作负责人：李培玉

会计机构负责人：陈旭

股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 广州华浩能源环保集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年年末余额	115,710,000.00	-	8,051,482.28	-	17,544,521.65	9,676,238.96	87,086,150.49	238,068,393.38
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-1,001,642.74	-	-1,001,642.74	-1,001,642.74
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	115,710,000.00	-	8,051,482.28	-	17,544,521.65	9,676,238.96	86,084,507.75	237,066,750.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	964,200.00	-	3,535,800.00	-	533,695.67	2,329,314.41	22,537,272.11	29,900,282.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	24,866,586.52	24,866,586.52
(二) 股东投入和减少资本	964,200.00	-	3,535,800.00	-	-	-	-	4,500,000.00
1、股东投入的普通股	964,200.00	-	3,535,800.00	-	-	-	-	4,500,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	2,329,314.41	-2,329,314.41	-
3、其他	-	-	-	-	-	2,329,314.41	-2,329,314.41	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	533,695.67	-	-	533,695.67
2、本期使用	-	-	-	-	2,438,211.57	-	-	2,438,211.57
(六) 其他	-	-	-	-	1,904,515.90	-	-	1,904,515.90
四、本年年末余额	116,674,200.00	-	11,587,282.28	-	18,078,217.32	12,005,553.37	108,621,779.86	266,967,032.83

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州华浩能源环保集团股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

广州华浩能源环保集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由广州华浩能源环保集团有限公司整体变更设立,于2016年10月19日在广州市工商行政管理局登记注册,总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为91440101716350241A的营业执照,注册资本116,674,200.00元,股份总数116,674,200股(每股面值1元)。公司股票于2017年4月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

截至2022年12月31日,本公司将岳阳华浩水处理有限公司、广州华浩高潭水处理有限公司、广州南沙华浩水处理有限公司、广州华越环保技术有限公司、广州穗勤危险货物运输有限公司、广州瑞特环保科技有限公司、珠海华浩环保技术有限公司、佛山三水华浩水处理有限公司、新化经开区华浩水处理有限责任公司、茂名华浩技术环保有限公司、岳阳广华污水处理有限公司、上犹县华浩环保有限公司、广州华浩生态环境技术有限公司、广州华浩生态环境建设有限公司共14家子公司纳入本期合并财务报表范围。

经营范围:工程和技术研究和科技发展;市政公用工程施工;水污染治理;大气污染治理;噪音污染治理服务;水处理设备的研究、开发;环保评估;工程技术咨询服务;工程项目管理服务;工程总承包服务;工程施工总承包;工程勘察设计;市政工程设计服务;能源管理服务;环保技术开发服务;管理工程施工服务(输油、输气输水管道工程);管道设施安装服务(输油、输气、输水管道安装);建筑物电力系统安装;建筑物排水系统安装服务;建筑物空调设备、通风设备系统安装服务;水处理安装服务;企业自有资金投资;环保技术推广服务;数据处理和存储服务;商品零售贸易(许可审批类商品除外);商品批发贸易(许可审批类商品除外);货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;环保设备批发;环境保护专用设备制造。

本公司的最终控制人为戴自觉。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月28日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 14 家，减少 1 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

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

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

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

置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

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

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

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

税资产，计入当期损益。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额;抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响,内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失;站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

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

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

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

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

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持

续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括

转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

(十) 金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本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	承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构

(2) 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和租赁应收款，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
信用风险较低的客户组合	合并范围内应收关联方款项
按账龄组合计	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收款

(3) 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
信用风险较低的客户组合	合并范围内应收关联方款项、应收押金、保证金、员工备用金
按账龄组合计	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收款

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法。

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

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低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,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,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;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、

(十) 金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

共同控制，是指本公司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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

通过多次交易分步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股东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。

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

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而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

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

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

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

2、投资性房地产的后续计量

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

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输工具、机器设备、检测设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、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企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	5	3	19.40
运输工具	直线法	8	3	12.13
机器设备	直线法	8	3	12.13
检测设备	直线法	5	3	19.40
办公设备	直线法	20 28	3	4.85 3.46

(十六) 在建工程

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

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

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经

开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十八）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十六）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、(二十)长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
特许经营权	合同约定许可年限	直线法
软件	10 年	直线法
专利	10 年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，

包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划

存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十四) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十六)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本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；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务(简称:商品)控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利

益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

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

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在

有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累

计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计、运营收入、运输服务等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（4）特许经营合同（“BOT 合同”）

BOT 合同项下的特许经营活动通常包括建设、运营及移交。于建设阶段，按照上文建造合同的会计政策确认建造服务的合同收入。建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：

1) 合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，在确认收入的同时确认金融资产；

2) 合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产，并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用【车流量法或直线法】摊销。

本公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

于运营阶段，当提供服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确

认为当期费用。

合同规定本公司为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出中本公司承担的现时义务部分确认为一项预计负债。

(5) 建设和移交合同（“BT 合同”）

BT 合同项下的活动通常包括建设及移交。对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照上文建造合同的会计政策确认相关建造服务合同收入，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，采用实际利率法，按摊余成本计量，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的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。

(二十八) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异,

以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十）租赁

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

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。

（三十一）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十三）其他重要的会计政策、会计估计

1、安全生产费及其他专项基金

根据财政部、国家发展改革委、国家煤矿安全监察局印发的《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》（财建[2004]119 号），本公司根据建筑工程总包收入按 1.5% 比例提取安全生产费。

安全生产费在提取时计入相关产品的成本费用，同时记入专项储备科目。在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，同时确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经

验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

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

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(9) 存货跌价准备

本公司于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。管理层根据对相关物业的可变现净值之估计来评估款项的可回收程度，其中包括对标准及地区具有可比性之物业进行现行市价分析，根据现有资产结构及工料价单对要完成开发所需之建筑成本进行预测。若相关物业之实际可变现净值因市场状况变动或开发成本重大偏离预算而高于或低于预期，将对计提的存货跌价准备产生影响。

(10) 收入确认

在本公司与购房客户签订房屋销售合同时，如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本公司将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下，购房客户需支付至少购房款总额的 20%—50%作为首付款，而本公司将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保，担保时限一般为 6 个月至 2 年不等。该项阶段性连带责任保证担保责任在购房客户办妥房产抵押登记手续或预抵押登记手续后解除。

在三方按揭贷款担保协议下，本公司仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本公司追索。

根据本公司销售类似开发产品的历史经验，本公司相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本公司向银行承担担保责任的比率很低且本公司可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，本公司可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本公司认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有重大影响。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 14 号》第一条、第二条和第三条

A、本公司作为社会资本方与政府方签署的 PPP 项目合同按照《企业会计准则解释第 14 号》的规定进行会计处理。

PPP 项目合同，是指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：（1）社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；（2）社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

本解释所称社会资本方，是指与政府方签署 PPP 项目合同的社会资本或项目公司；政府方，是指政府授权或指定的 PPP 项目实施机构；PPP 项目资产，是指 PPP 项目合同中确定的用来提供公共产品和服务的资产。

本解释规范的 PPP 项目合同应当同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：（1）政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；（2）PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。对于运营期占项目资产全部使用寿命的 PPP 项目合同，即使项目合同结束时项目资产不存在重大剩余权益，如果该项目合同符合前述“双控制”条件中的第（1）项，则仍然适用本解释。除上述情况外，不同时符合本解释“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，社会资本方应当根据其业务性质按照相关企业会计准则进行会计处理。

1. 本集团作为社会资本方提供建造服务(含建设和改扩建,下同)或发包给其他方等,应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人,并进行会计处理,确认合同资产。
2. 社会资本方根据 PPP 项目合同约定,提供多项服务(如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务)的,应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,识别合同中的单项履约义务,将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。
3. 在 PPP 项目资产的建造过程中发生的借款费用,社会资本方应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定进行会计处理。对于本部分第 4 项和第 5 项中确认为无形资产的部分,社会资本方在相关借款费用满足资本化条件时,应当将其予以资本化,并在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,结转至无形资产。除上述情形以外的其他借款费用,社会资本方均应予以费用化。

4. 社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

5. 社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。社会资本方应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

6. 社会资本方不得将本解释规定的 PPP 项目资产确认为其固定资产。

7. 社会资本方根据 PPP 项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，社会资本方应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理，不作为政府补助。

8. PPP 项目资产达到预定可使用状态后，社会资本方应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与运营服务相关的收入。

9. 为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，社会资本方根据 PPP 项目合同而提供的服务不构成单项履约义务的，应当将预计发生的支出，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

B、本集团按照重要性原则，在附注中披露各项 PPP 项目合同的下列信息，或者将一组具有类似性质的 PPP 项目合同合并披露下列信息：1. PPP 项目合同的相关信息，包括 PPP 项目合同的概括性介绍；PPP 项目合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款；社会资本方对 PPP 项目资产享有 5 的相关权利（包括使用、收益、续约或终止选择权等）和承担的相关义务（包括投融资、购买或建造、运营、移交等）；本期 PPP 项目合同的变更情况；PPP 项目合同的分类方式等。2. 社会资本方除应当按照相关企业会计准则对 PPP 项目合同进行披露外，还应当披露相关收入、资产等确认和计量方法；相关合同资产、应收款项、无形资产的金额等会计信息。

C、2020 年 12 月 31 日前开始实施且至本解释施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照以上规定进行会计处理的，应当进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，应当

从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释。社会资本方应当将执行本解释的累计影响数，调整本解释施行日当年年初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。

执行企业会计准则解释第 14 号对本公司本期财务报表项目无影响。

② 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。

执行企业会计准则解释第 15 号对本公司本期财务报表项目无影响。

③ 《企业会计准则解释第 16 号》

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

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，并在 2022 年度财务

报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。

B、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司本期财务报表项目无影响。

④其他会计政策变更

本报告期本公司其他会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%。
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%

税种	计税依据	税率或征收率
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15% 25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
广州华浩能源环保集团股份有限公司	15%
除广州华浩能源环保集团股份有限公司之外的其他公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2018 年 11 月 28 日、2021 年 12 月 20 日分别取得高新技术企业证书，有限期为三年，享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

。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》9 财税[2019]13 号文) 规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 20%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知（财税[2009]166 号）的规定，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起“三免三减半”，即从项目有利润的年度起，前三年免收企业所得税，第四年起的三年内企业所得税减半征收。

3、增值税

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78 号文）的规定，自 2015 年 7 月 1 日起，污水处理劳务增值税优惠政策由原来的免征增值税改为即征即退增值税优惠，退税比例为 70%

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	45,847.54	84,032.85
银行存款	7,731,128.20	7,590,107.14
其他货币资金	2,368,146.19	23,218,678.43
合计	10,145,121.93	30,892,818.42
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款保证金		20,000,000.00
用电押金	59,400.00	59,400.00
银行承兑汇票保证金		17,748.71
保证金	2,308,746.19	3,141,529.72
司法冻结		
合计	2,368,146.19	23,218,678.43

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		381,920.00
商业承兑汇票		
小计		
减：坏账准备		
合计		381,920.00

2、期末已质押的应收票据情况：无；

3、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		
商业承兑汇票		
合计		

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无；

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	32,792,644.93
1 至 2 年	2,111,346.29
2 至 3 年	221,567.65

账 龄	期末余额
3 至 4 年	11,077,541.07
4 至 5 年	45,724.30
5 年以上	398,726.66
小 计	46,647,550.90
减：坏账准备	5,678,295.05
合 计	40,969,255.85

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	35,208.88	0.08	35,208.88	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,612,342.02	99.93	5,643,086.17	12.10	40,969,255.85
其中：账龄组合	46,612,342.02	99.93	5,643,086.17	12.10	40,969,255.85
合 计	46,647,550.90	—	5,678,295.05	—	40,969,255.85

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,141,089.79	99.92	4,618,168.78	10.70	38,522,921.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	35,208.88	0.08	35,208.88	100.00	
合 计	43,176,298.67	—	4,653,377.66	—	38,522,921.01

(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			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南金溪化工有限公司	19,214.00	19,214.00	100.00	预期无法收回
岳阳长源石化有限公司	15,994.88	15,994.88	100.00	预期无法收回
合 计	35,208.88	35,208.88	—	—

(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	32,792,644.93	1,639,632.25	5

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	2,111,346.29	211,134.63	10
2 至 3 年	221,567.65	44,313.53	20
3 至 4 年	11,042,332.19	3,312,699.66	30
4 至 5 年	45,724.30	36,579.44	80
5 年以上	398,726.66	398,726.66	100
合 计	46,612,342.02	5,643,086.17	

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,653,377.66	1,024,917.39			5,678,295.05

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合 计	—		—	—	—

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 31,619,732.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,118,203.27 元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无；

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,627,827.13	82%	14,300,939.66	82.80%
1 至 2 年	2,053,357.00	8%	244,326.80	1.04%
2 至 3 年	202,200.00	1%	2,352,280.00	13.62%
3 年以上	2,347,180.00	9%	374,520.38	2.17%

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	25,230,564.13	100%	17,272,066.84	100%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	娄底华鑫水电设备安装工程有限公司	1,806,340.13	工程劳务未结算
2	湖南擎翼建筑劳务有限公司	1,704,000.00	工程劳务未结算
3	中建鸿泰（深圳）建设有限公司	563,626.00	工程劳务未结算
4	湖南民源建设工程有限公司	461,000.00	工程劳务未结算
5	湖南欣特气体有限公司	416,000.00	产品质量问题正在协商
	合计	4,950,966.13	

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
娄底市中益建筑劳务有限公司	非关联方	9,160,311.26	36.31%	1 年以内	工程未结算
深圳兴旭建筑劳务有限公司	非关联方	1,938,622.89	7.68%	1 年以内	工程未结算
娄底华鑫水电设备安装工程有限公司	非关联方	1,806,340.13	7.16%	1-2 年	工程未结算
湖南省御铂建设有限公司	非关联方	1,771,344.09	7.02%	1 年以内 /2 至 3 年	工程未结算
湖南擎翼建筑劳务有限公司	非关联方	1,718,364.00	6.81%	1 年以内 /1 至 2 年/2 至 3 年	工程未结算
合计		16,394,982.37	64.98%	/	/

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	65,457,696.10	10,379,525.09
合计	69,450,699.81	10,379,525.09

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	61,677,518.98

广州华浩能源环保集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

账 龄	期末余额
1 至 2 年	1,500,985.33
2 至 3 年	3,646,254.09
3 至 4 年	1,794,756.52
4 至 5 年	831,184.89
小 计	69,450,699.81
减：坏账准备	3,993,003.71
合 计	65,457,696.10

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
拆借款	15,426,287.05	3,658,569.12
押金保证金	23,387,052.92	3,234,619.73
应收暂付款	30,637,359.85	4,533,509.60
小 计	69,450,699.81	11,426,698.45
减：坏账准备	3,993,003.71	1,047,173.36
合 计	65,457,696.10	10,379,525.09

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,047,173.36			1,047,173.36
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	2,945,830.35			2,945,830.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,993,003.71			3,993,003.71

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合 计	1,047,173.36	2,945,830.35			3,993,003.71

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国建设银行股份有限公司化州光明支行	保证金	20,000,000.00	一年以内	29.00	1,000,000.00
娄底华鑫水电设备安装工程有限公司	往来款	27,282,000.00	一年以内	39.00	1,364,100.00
广东赛能建设集团有限公司	往来款	4,911,499.52	1 年以内/1 至 2 年/2 至 3 年/3 至 4 年	7.00	905,758.22
隆回县工业园开发建设投资有限公司	往来款	4,214,292.66	1 年以内/1 至 2 年/2 至 3 年	6.00	514,546.85
广东省粤科融资担保股份有限公司	保证金	2,750,000.00	一年以内	4.00	137,500.00
合计	——	59,157,792.18	——		3,921,905.07

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				809,877.75		809,877.75
在产品(库存商品)	4,999,594.89		4,999,594.89	4,705,422.17		4,705,422.17
发出商品				5,422,125.26		5,422,125.26
合同履约成本	38,581,806.83		38,581,806.83	5,509,032.55		5,509,032.55
合计	43,581,401.72		43,581,401.72	16,446,457.73		16,446,457.73

(七) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	234,068,041.40		234,068,041.40	193,469,190.14		193,469,190.14

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	77,642.04	940,781.65

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	674,134.36	3,732,399.58
待抵扣进项税		6,042.30
预缴增值税	4,869,050.18	22,137,816.73
合计	5,620,826.58	26,817,040.26

(九) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
岳阳市云溪区污水处理厂提标改造项目	62,286,746.23		62,286,746.23	62,524,867.63		62,524,867.63	10.83%
增城市派潭镇高滩污水处理厂工程 BOT 特许经营项目	16,665,556.23		16,665,556.23	17,289,627.69		17,289,627.69	11.83%
广州南沙开发区珠江工业园污水处理站工程 BOT 特许经营项目	12,972,293.48		12,972,293.48	15,309,458.29		15,309,458.29	14.23%
珠海斗门区斗门镇、白蕉镇农村湿地生态园及其配套管网工程政府和社会资本合作项目	2,012,207.73	2,012,207.73		50,387,041.57		50,387,041.57	项目回购
佛山三水区江南新区南部污水处理厂首期及配套污水主干管工程 BOT 特许经营项目	63,385,577.68		63,385,577.68	66,261,391.50		66,261,391.50	6.50%
新化县经济开发区污水处理及涉重废水治理 PPP 项目	88,465,295.33		88,465,295.33	91,435,216.49		91,435,216.49	8.85%
化州市中区水质净化处理设施整体打包 PPP 项目	603,698,263.49		603,698,263.49	535,139,062.14		535,139,062.14	
合计	849,485,940.17	2,012,207.73	847,473,732.44	838,346,665.31		838,346,665.31	

(十) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	59,999,840.00	59,986,391.53

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司		75,840.85			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司						

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	60,062,232.38		

（十一）投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 上年年末余额	2,110,914.96
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	2,110,914.96
二、累计折旧和累计摊销	
1. 上年年末余额	626,932.65
2. 本期增加金额	100,268.40
(1) 计提或摊销	100,268.40
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	727,201.05
三、减值准备	
1. 上年年末余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	1,383,713.91
2. 上年年末账面价值	1,483,982.31

未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

（十二）固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	32,712,572.26	35,965,838.20
固定资产清理		
合计	32,712,572.26	35,965,838.20

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	检测设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 上年年末余额	36,984,865.96	10,720,733.42	5,569,515.41	231,822.32	2,961,015.62	56,467,952.73
2. 本期增加金额			-18,407.96	39,485.00	96,934.00	39,041.04
(1) 购置			-18,407.96	39,485.00	96,934.00	39,041.04
3. 本期减少金额		408,191.88				408,191.88
(1) 处置或报废		408,191.88				408,191.88
4. 期末余额	36,984,865.96	9,887,661.45	5,438,332.50	126,459.43	2,540,762.39	54,978,081.73
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	5,383,609.21	7,751,796.51	5,327,350.47	164,617.95	1,874,740.39	20,502,114.53
2. 本期增加金额	1,412,492.40	691,782.48	65,121.19	35,571.41	312,687.27	2,446,511.93
(1) 计提	1,412,492.40	691,782.48	65,121.19	35,571.41	312,687.27	2,446,511.93
3. 本期减少金额		360,241.61			756.63	360,998.24
(1) 处置或报废		360,241.61			756.63	360,998.24
4. 期末余额	6,796,101.61	8,000,190.94	5,364,734.53	108,192.46	1,996,289.93	22,265,509.47
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末						

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	检测设备	办公设备	合计
余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	30,188,764.35	1,887,470.51	73,597.97	18,266.97	544,472.46	32,712,572.26
2. 上年年末账面价值	31,601,256.75	2,968,936.91	242,164.94	67,204.37	1,086,275.23	35,965,838.20

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无；

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无；

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 上年年末余额	17,668,211.06
2. 本期增加金额	
(1) 租赁	
3. 本期减少金额	16,956,248.47
(1) 其他	16,956,248.47
4. 期末余额	711,962.59
二、累计折旧和累计摊销	
1. 上年年末余额	8,004,599.36
2. 本期增加金额	1,617,178.14
(1) 计提或摊销	1,617,178.14
3. 本期减少金额	9,455,652.94
(1) 其他	9,455,652.94
4. 期末余额	166,124.56
三、减值准备	
1. 上年年末余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	545,838.03
2. 上年年末账面价值	9,663,611.70

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	特许经营权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	127,486,776.15	921,344.78	31,015,945.48	159,424,066.41
2. 本期增加金额		9,597.87	657,764.55	667,362.42
(1) 内部研发		9,597.87	657,764.55	667,362.42
3. 本期减少金额	11,071,938.62		1,021,000.00	12,092,938.62
(1) 处置	11,071,938.62			11,071,938.62
(2) 其他减少			1,021,000.00	1,021,000.00
4. 期末余额	116,414,837.53	930,942.65	30,652,710.03	147,998,490.21
二、累计摊销				
1. 上年年末余额	49,626,708.17	451,626.34	13,914,149.24	63,992,483.75
2. 本期增加金额	3,623,035.44	82,794.89	3,162,109.27	6,867,939.60
(1) 计提	3,623,035.44	82,794.89	3,068,517.64	6,774,347.97
3. 本期减少金额	11,071,938.62		306,299.88	11,378,238.50
(1) 处置	11,071,938.62			11,071,938.62
(2) 其他减少			306,299.88	306,299.88
4. 期末余额	42,177,804.99	534,421.23	16,676,367.00	59,388,593.22
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	74,237,032.54	396,521.42	13,976,343.03	88,609,896.99
2. 上年年末账面价值	77,860,067.98	469,718.44	17,101,796.24	95,431,582.66

(十五) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	合同履约成本	
PLC(可编程逻辑控制器)系统异地监控技术的研究	1,369.98				1,369.98		
餐厨废水在市政废水处理中的资源化利用		163,490.90			163,490.90		

项目	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支 出	其他	确认为无 形资产	转入当期损 益	合同履行成 本	
城市溢流 污染控制 研究		274,792.42			174,906.48	99,885.94	
城镇密集 区垃圾转 运站系统 解决方案 研究		885,961.97			370,436.27	515,525.70	
短程硝化 反硝化处 理垃圾渗 滤液的研究 与应用	209,064.82	492,833.96			-3,753.46		705,652.24
非均相类 芬顿催化 氧化技术 研究		86,567.61			86,567.61		
分布式多 个污水厂 中央集中 管控服务 平台的构 建及应用		983,138.38			983,138.38		
高级氧化 联合膜分 离技术处 理草甘膦 废水的研 究		306,837.59			306,837.59		
高盐废水 生物处理 技术研究		520,881.92			514,146.80	6,735.12	
活性污泥 水解发酵 补充碳源 优化脱氮 除磷研究		11,707.49			11,707.49		
基于工业 物联网的 分布式污 水闸站远 程监控系 统的研究		71,329.57			71,329.57		
建成区河 道水质提 升系统修 复研究		431,255.33			329,796.49	101,458.84	
硫自养反 硝化技术 研究与应用		44,898.10			44,898.10		
某化工厂 退役场地 的土壤和 地下水污		106,300.36			106,300.36		

项目	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支 出	其他	确认为无 形资产	转入当期损 益	合同履行成 本	
染修复技术的研究							
农村污水处理一体化设备研制		117,446.80			117,446.80		
人工湿地填料成分和配比的优化研究		29,354.55			29,354.55		
庭院式农村生活污水一体化设备研制（5T/天以下）	308,864.51	356,212.30		657,764.55	7,312.26		
厌氧氨氧化技术应用及研究		1,928,119.37			1,879,530.59	8,588.78	40,000.00
厌氧氨氧化技术在生活垃圾填埋场渗滤液处理上的应用研究		218,283.92			218,283.92		
一种便携式安装的防倒灌装置的研究		21,764.84			21,764.84		
一种防水防潮的新型电气柜研究		5,054.32			5,054.32		
一种适用于山区地表水源的农村净水设备的研究		15,378.11			15,378.11		
一种污水厂内部碳源开发利用装置研究		526,543.32			257,336.36	269,206.96	
一种新型出水堰清理装置		992,251.51			354,083.67	638,167.84	
一种新型一体式生物活性炭复合污水处理系统		22,252.68			22,252.68		
一种异步电动机动		141,840.27			141,840.27		

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	合同履约成本	
态无功（功率因数）补偿系统的研究							
一种用于污水厂的新型取样装置研究		26,301.18			26,301.18		
一种用于污水截流井的新型格栅研究		11,348.97			11,348.97		
一种用于沼气系统带水带渣问题的研究		64,226.14			64,226.14		
异相类芬顿催化剂的合成制备与处理废水效果研究		343,600.49			328,600.49		15,000.00
油泥无害化处理集成技术及资源化利用示范工程		2,617,757.75			2,273,885.28	343,872.47	
重金属污染土壤靶向快速修复技术研究		340,523.37			314,509.58	26,013.79	
重力流污水管网渗漏修变技术研究		577,182.66			353,361.54	223,821.12	
合计	519,299.31	12,735,438.15		657,764.55	9,603,044.11	2,233,276.56	760,652.24

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,181,237.53	68,495.00	1,964,174.92	67,357.59	2,218,200.02
污水处理厂改造维修	17,358,418.38	1,012,850.16	3,119,434.42	-	15,251,834.12
恢复性大修费用			-	-	-

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
金蝶云星空软件开发		209,553.40	14,617.50	-	194,935.90
合计	21,539,655.91	1,290,898.56	5,098,226.84	67,357.59	17,664,970.04

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,683,506.49	2,052,625.78	5,700,551.02	947,711.45
可抵扣亏损			11,271,202.30	2,817,800.58
预计负债	1,831,035.64	457,758.91	1,608,329.67	300,094.38
合同资产折旧差异	26012.16	6,503.04	797,860.99	143,560.50
长期待摊费用摊销	398,108.60	99,527.15	454,905.82	64,124.11
合计	13,938,662.89	2,616,414.88	19,832,849.80	4,273,291.02

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期应收款摊销差异	24,926,329.88	6,231,582.47	19,913,225.96	4,978,306.49
固定资产折旧差异	106,758.96	26,689.74	106,758.96	26,689.74
合计	25,033,088.84	6,258,272.21	20,019,984.92	5,004,996.23

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额	备注
2024 年	1,879,151.63		
2025 年	3,207,115.00		
2026 年	4,376,253.77	1,256,170.44	
2027 年	28,613,481.03	3,957,036.74	
合计	38,076,001.43	5,213,207.18	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资款	4,972,800.00	4,972,800.00

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
保证借款	24,645,583.50	24,000,000.00
信用借款	7,500,000.00	1,500,000.00
质押借款		
综合借款	88,700,000.00	141,900,000.00
应付利息		279,344.87
合计	120,845,583.50	167,679,344.87

2、已逾期未偿还的短期借款情况：

(1) 广州瑞特环保科技有限公司与广州银行股份有限公司在 2021 年 11 月 3 日签订的 800 万元一年期借款未按照约定还本付息，目前广州瑞特环保科技有限公司正在和广州银行股份有限公司协商新的还款计划。

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	66,591,124.34	42,086,700.77
材料采购款	104,043,222.83	65,224,179.55
其他采购款	31,831,663.27	29,126,878.35
合计	202,466,010.44	136,437,758.67

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东筑龙建安工程有限公司	20,461,413.87	信用期内
娄底市中益建筑劳务有限公司	8,233,009.71	信用期内
湖南博言建筑有限公司	8,233,009.71	信用期内
湖南民源建设工程有限公司	5,496,268.46	信用期内
重庆三峰科技有限公司	5,126,674.79	信用期内
合计	47,550,376.54	——

(二十一) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	34,076,007.25	19,334,349.74

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,767,396.62	55,691,437.74	48,993,331.63	17,465,502.73
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,586,662.17	3,074,586.94	512,075.23
三、辞退福利		36,000.00	36,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,767,396.62	59,314,099.91	52,103,918.57	17,977,577.96

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,669,326.62	49,727,966.44	44,117,982.27	16,279,310.79
二、职工福利费	-	1,074,137.76	806,484.36	267,653.40
三、社会保险费	-	2,142,524.59	1,939,392.85	203,131.74
其中：医疗保险费	-	2,031,789.34	1,835,419.83	196,369.51
工伤保险费	-	110,735.25	103,973.02	6,762.23
生育保险费				
四、住房公积金	98,070.00	2,675,764.00	2,058,510.00	715,324.00
五、工会经费和职工教育经费	-	71,044.95	70,962.15	82.80
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	10,767,396.62	55,691,437.74	48,993,331.63	17,465,502.73

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	3,522,941.50	3,018,045.30	504,896.20
2. 失业保险费	-	63,720.67	56,541.64	7,179.03
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,586,662.17	3,074,586.94	512,075.23

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	41,664.18	540,972.05
企业所得税	724,938.32	2,614,734.21
城市维护建设税	1,220.44	31,879.31
个人所得税	104,699.01	249,909.10
教育费附加	523.05	13,680.27
地方教育费附加	348.70	9,120.17

项目	期末余额	上年年末余额
印花税		389.30
车船税	660.00	660.00
水利建设基金		422.50
环境保护税		
合计	874,053.70	3,461,766.91

(二十四) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	42,543,797.09	45,223,656.98
合计	42,543,797.09	45,223,656.98

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	36,049,866.28	32,856,767.96
应付暂收款	6,493,930.81	12,366,889.02
合计	42,543,797.09	45,223,656.98

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
娄底市中益建筑劳务有限公司	9,000,000.00	信用期内

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	14,000,000.00	24,461,269.55
一年内到期的租赁负债	143,866.04	
一年内到期的长期应付款	20,123,035.68	
合计	34,266,901.72	24,461,269.55

(二十六) 其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	5,851,764.57	5,234,477.47

(二十七) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	10,776,700.12	515,980,700.25
抵押借款		
保证借款	18,870,000.00	51,617,700.35
组合借款	612,147,720.91	
应付利息		964,925.15
合计	641,794,421.03	568,563,325.75

长期借款利率在 4.20%-12.10%之间。

2、已逾期未偿还的长期借款情况：

无。

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付使用权资产租金	8,455,271.77	14,431,134.55
减：一年内支付的租金	143,866.04	2,987,931.39
其他减少	7,899,329.18	
合计	412,076.55	11,443,203.16

(二十九) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	37,205,207.93	52,400,000.00
专项应付款		
合计	37,205,207.93	52,400,000.00

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
领航融资租赁公司		4,039,079.79
裕融租赁有限公司		4,381,238.43
仲信国际融资租赁有限公司		2,871,836.60
和运国际融资租赁有限公司		2,857,988.00
科学城(广州)融资租赁有限公司		18,903,268.11
远荣国际融资租赁有限公司		4,151,797.00
南粤华浩环保基金 1 号私募基金	52,400,000.00	

(2) 本年逾期的融资租赁情况:

①广州华浩能源环保集团股份有限公司与领航融资租赁有限公司在 2022 年 6 月 14 日签订的 500 万元两年期的融资租赁合同存在逾期,该笔融资租赁已在本年 12 月 30 日与领航融资租赁有限公司达成和解协议。

②广州华浩能源环保集团股份有限公司与裕融租赁有限公司在 2022 年 6 月 9 日签订的 550 万元两年期的融资租赁合同存在逾期,该笔融资租赁已在本年 12 月 7 日与裕融租赁有限公司签订了展期协议,变更了还本付息的计划。

③广州华浩能源环保集团股份有限公司与仲信国际融资租赁有限公司在 2022 年 1 月 25 日签订的 500 万元两年期的融资租赁合同存在逾期,该笔融资租赁已在本年 12 月 23 日与仲信国际融资租赁有限公司达成和解协议。

(三十) 预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
恢复性大修	1,831,035.64	1,608,329.67	计提 BOT 项移交前恢复性大修资金

(三十一) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	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	116,674,200.00						116,674,200.00

(三十二) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	8,558,885.13	349,021.43		8,907,906.56

2、其他说明：本期增加为收购少数股东股权冲减按新增持股比例享有子公司以前年度留存收益部分。

（三十三）专项储备

1、专项储备明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,360,610.82			18,360,610.82

2、其他说明：公司按建造总包合同收入的 1.5%计提安全生产费。

（三十四）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,506,380.95				14,506,380.95

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

（三十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	146,730,796.85	113,782,058.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,147,677.06
调整后期初未分配利润	146,730,796.85	112,634,381.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,986,622.41	36,425,729.47
减：提取法定盈余公积		2,329,314.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	136,744,174.44	146,730,796.85

调整期初未分配利润明细：详见会计政策、会计估计及其变更。

（三十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	277,892,363.40	192,312,819.35	417,118,058.84	293,992,786.78
其他业务	328,912.46	67,374.84	1,747,351.80	1,447,477.89

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	278,221,275.86	192,380,194.19	418,865,410.64	295,440,264.67

2、主营业务收入、成本按项目列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务	19,294,930.29	15,724,741.05	15,452,924.68	9,597,888.53
环境综合治理工程	85,348,772.92	63,008,712.36	248,070,877.31	179,923,477.52
环保运营	105,489,380.03	54,101,986.70	117,100,983.04	71,539,108.13
装备销售	67,759,280.16	59,477,379.24	36,493,273.81	32,932,312.60
合计	277,892,363.40	192,312,819.35	417,118,058.84	293,992,786.78

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	259,575.86	478,072.16
教育费附加	199,009.17	344,667.84
印花税	31,167.04	21,849.80
车船使用税	12,245.54	14,748.74
房产税	9,264.04	313,570.64
土地使用税	853,720.12	58,687.87
环保税	52,153.87	62,899.98
水利建设基金	19,221.43	11,544.68
合计	1,436,357.07	1,306,041.71

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,143,567.16	4,449,300.33
办公费	283,504.47	217,365.56
房租水电物业费	40,343.33	43,056.18
广告展览费	6,772.59	161,387.94
招投标费	59,045.27	299,833.79
业务招待费	174,622.61	1,287,572.87
交通差旅费	345,923.73	256,632.31
平台维护费	666,310.32	
运费	49,206.36	154,092.57

项目	本期发生额	上期发生额
其他	7,398.81	52,440.56
合计	4,776,694.65	6,921,682.11

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,404,792.62	14,046,855.87
办公费	1,989,021.38	2,174,073.60
业务招待费	389,140.70	3,468,385.25
交通差旅费	345,205.58	658,677.87
车辆使用费	1,049,173.61	1,348,630.99
房租水电物业费	841,667.55	1,251,452.65
折旧费及摊销	3,593,427.04	2,358,053.86
专业服务费	2,188,736.52	1,278,818.24
安全生产费		2,457,540.64
平台维护费	2,960,116.78	
其他	30,541.20	100,103.68
合计	29,791,822.98	29,142,592.65

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,830,705.23	1,827,017.34
直接投入	435,847.26	10,328,977.76
折旧及摊销	32,405.14	84,737.72
委外研发费	-	439,439.04
其他费用	923,404.96	1,188,418.48
无形资产摊销	2,974,926.01	2,934,644.46
合计	14,197,288.60	16,803,234.80

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	31,665,084.56	23,102,030.33
减：利息收入	43,739.50	-3,016,535.52
手续费	520,950.92	272,964.82
融资费用	4,462,978.10	3,650,165.58
票据贴现息	992,202.80	
其他	305,109.55	
合计	37,902,586.43	30,041,696.25

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补贴			
高新技术企业认定奖励	167,000.00	502,000.00	与收益相关
研发项目补贴	500,000.00	591,304.35	与收益相关
个税手续费返还	29,539.90	35,427.76	与收益相关
税收减免	373,248.77	1,112,713.92	与收益相关
失业稳岗补贴	291,415.97	26,134.80	与收益相关
进项税加计扣除	249,003.84		与收益相关
银行退费	55,800.00		与收益相关
社保退费	6,668.20		与收益相关
工业和信息化部降低中小企业融资成本担保费补贴	200,000.00		与收益相关
贸易补贴	70,251.00		与收益相关
租金补助	144,000.00		与收益相关
其他	23,735.08	148,786.16	与收益相关
合计	2,110,662.76	2,416,366.99	/

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	75,840.84	-13,448.47
处置子公司确认的投资收益	2,454,572.44	
合计	2,530,413.28	-13,448.47

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-1,115,918.00	-1,870,591.21
其他应收款坏账损失	-2,946,722.91	200,929.41
合同资产减值损失		307,630.06
长期应收款减值损失	-2,012,207.73	
合计	-6,074,848.64	-1,362,031.74

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-42,950.27	15,343.58

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入		12,000.07	
其他	41,412.08	4,706.15	41,412.08
合计	41,412.08	16,706.22	41,412.08

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	2,247,018.83		2,247,018.83
公益性捐赠支出	5,000.00	208,000.00	5,000.00
罚款 滞纳金	284,448.75	27,191.97	284,448.75
其他		5,617.57	
合计	2,536,467.58	240,809.54	2,536,467.58

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	934,083.57	2,082,080.09
递延所得税费用	2,816,612.95	561,417.12
合计	3,750,696.52	2,643,497.21

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	-6,235,446.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-935,316.96
子公司适用不同税率的影响	-1,179,592.75
调整以前期间所得税的影响	149,777.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,428.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,711,400.21
所得税费用	3,750,696.52

(四十九) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-9,986,142.95	-9,986,622.41	37,398,528.28	36,425,729.47

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
终止经营净利润				
合计	-9,986,142.95	-9,986,622.41	37,398,528.28	36,425,729.47

(五十) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收暂付款	64,001,045.86	15,960,432.84
保证金及押金	3,239,391.80	27,828,705.81
政府补助	1,488,410.15	2,416,366.99
利息收入	52,988.87	21,411.38
其他	22,580.00	16,706.22
合计	68,804,416.68	46,243,623.24

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收暂付款	104,556,813.15	3,162,803.44
其他费用	12,954,943.81	14,861,415.56
押金备用金	7,751,000.00	604,513.74
合计	125,262,756.96	18,628,732.74

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金	185,860.69	

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资费用	9,053,798.63	3,650,165.58
拆借款	3,468,437.70	9,651,782.09
合计	12,522,236.33	13,301,947.67

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-9,986,142.95	37,398,528.28
加: 信用减值准备	6,074,848.64	1,362,031.74

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	4,163,958.47	11,818,070.88
无形资产摊销	6,774,347.97	14,868,486.96
长期待摊费用摊销	5,098,226.84	5,797,400.49
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）	42,950.27	-15,343.58
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）	37,434,624.38	26,775,412.03
投资损失（收益以“-”号填列）	2,530,413.28	13,448.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,656,876.14	-39,495.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,253,275.98	2,155,877.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,134,943.99	15,983,771.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	422,677,683.37	-33,418,229.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-402,753,877.34	-55,380,374.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	47,832,241.06	27,319,585.49
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,776,975.74	7,674,139.99
减：现金的上年年末余额	7,674,139.99	58,684,647.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	102,835.75	-51,010,507.64

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,776,975.74	7,674,139.99
其中：库存现金	45,847.54	84,032.85
可随时用于支付的银行存款	7,731,128.20	7,590,107.14

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,776,975.74	7,674,139.99
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,368,146.19	见本附注六、(一)
固定资产-房屋	22,360,457.54	用于银行借款抵押、质押
无形资产	68,825,009.46	用于银行借款抵押、质押
长期应收款	754,793,604.59	用于银行借款抵押、质押
长期股权投资	6,000,000.00	用于银行借款抵押、质押
合计	854,347,217.78	

说明：1. 长期股权投资是对子公司岳阳华浩水处理有限公司的投资款。

2. 质押的长期应收款中主要包括茂名华浩环保技术有限公司对化州市住房和城乡建设局的长期应收款、岳阳华浩水处理有限公司关于岳阳市云溪区污水处理厂提标改造项目特许经营协议收费权以及新化经开区华浩水处理有限责任公司。

七、合并范围的变更

1. 本年无新增子公司。

2. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权	丧失控制权之日剩余股权公允	与原子公司股权投资相关的其

								面 价 值	允 价 值	权 产 生 的 利 得 或 损 失	价 值 的 确 定 方 法 及 主 要 假 设	他 综 合 收 益 转 入 投 资 损 益 的 金 额
广东自华科技有限公司	12,560,000.00	100.00	转让	2022.11.30	工商变更			2,454,572.44				

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
岳阳华浩水处理有限公司	岳阳	岳阳	环保	72.50		设立、购买少数股东股份
广州华浩高潭水处理有限公司	广州	广州	环保	100.00		设立
广州南沙华浩水处理有限公司	广州	广州	环保	60.00		设立
广州华越环保技术有限公司	广州	广州	环保	51.00		设立
广州穗勤危险货物运输有限公司	广州	广州	运输	51.00		设立
广州瑞特环保技术有限公司	广州	广州	运输	99.00		设立
珠海华浩环保技术有限公司	珠海	珠海	环保	100.00		设立
佛山三水华浩水处理有限公司	佛山	佛山	环保	100.00		设立
新化经开区华浩水处理有限责任公司	新化	新化	环保	90.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
茂名华浩环保技术有限公司	茂名	茂名	环保	100.00		设立
岳阳广华污水处理有限公司	岳阳	岳阳	环保	70.00		设立、购买少数股东股份
上犹县华浩环保技术有限公司	广州	广州	环保	100.00		设立
广州华浩生态环境技术有限公司	广州	广州	环保	99.00		设立
广州华浩生态环境建设有限公司	广州	广州	环保	99.00		设立

说明：2022 年母公司将广州瑞特环保技术有限公司、广州华浩生态环境技术有限公司和广州华浩生态环境建设有限公司 1%的股权分别于 2022 年 12 月 20 日份转让给邓波，为简化处理，本年虽然母公司持有广州瑞特环保技术有限公司、广州华浩生态环境技术有限公司和广州华浩生态环境建设有限公司 99%的股权，但是在合并报表时依然按照 100%的股权比例进行合并。

此外 2022 年 9 月份集团将广东自华科技有限公司剥离了出去，在进行股权转让后集团不持有广东自华科技有限公司的股权。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州华越环保技术有限公司	49.00	-285,625.23		7,660,271.21
广州穗勤危险货物运输有限公司	49.00	-934,643.81		6,544,958.81
岳阳华浩水处理有限公司	27.50	473,263.68		9,812,499.32
岳阳广华污水处理有限公司	30.00	-1,054,644.10		6,294,592.15
新化经开区华浩水处理有限责任公司	10.00	495,187.81		4,371,468.19
广州南沙华浩水处理有限公司	40.00	1,097,464.70		5,595,958.82
合计		-208,996.95		40,279,748.50

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州华越环保技术有限公司	16,203,605.15	613.64	16,204,218.79	571,012.24		571,012.24
广州穗勤危险货物运输有限公司	16,002,904.58	1,637,043.55	17,639,948.13	3,377,039.70	905,849.64	4,282,889.34
岳阳华浩水处理有限公司	3,060,654.80	63,914,331.50	66,974,986.30	26,869,199.81	4,423,970.77	31,293,170.58
岳阳广华污水处理	79,714,461.51	83,235,904.90	162,950,366.41	83,662,462.45	58,305,930.13	141,968,392.58

广州华浩能源环保集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
有限公司						
新化经开区华浩水处理有限责任公司	67,726,460.05	88,601,447.72	156,327,907.77	53,485,794.66	59,127,431.25	112,613,225.91
广州南沙华浩水处理有限公司	3,282,922.94	13,516,586.55	16,799,509.49	530,912.27	2,278,700.16	2,809,612.43
合计	185,991,009.03	250,905,927.86	436,896,936.89	168,352,555.09	125,185,747.99	293,538,303.08

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州华	16,720,832.36	1,684.23	16,722,516.59	506,401.40	-	506,401.40

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
越环环保技术有限公司						
广州穗勤危险货物运输有限公司	17,001,157.63	1,667,823.08	18,668,980.71	1,981,571.13	1,422,914.45	3,404,485.58
岳阳华浩水处理有限公司	2,203,253.91	64,493,834.87	66,697,088.78	31,602,157.04	1,134,074.87	32,736,231.91
岳阳广华污水处理有限	83,448,790.13	87,024,033.06	170,472,823.19	83,304,658.91	62,670,710.12	145,975,369.03

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新化经开区华浩水处理有限责任公司	54,621,090.62	91,637,491.31	146,258,581.93	41,193,571.25	66,302,206.89	107,495,778.14
广州南沙华浩水处理有限公司	5,395,163.52	15,901,775.56	21,296,939.08	801,404.27	2,249,299.50	3,050,703.77
合计	179,390,288.17	260,726,642.11	440,116,930.28	159,389,764.00	133,779,205.83	293,168,969.83

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州华越环保技术有限公司		-582,908.64	-582,908.64	-32,885.73
广州穗勤危险货物运输有限公司	2,644,937.70	1,907,436.34	-1,907,436.34	-378,309.78
岳阳华浩水处理有限公司	8,105,310.95	1,720,958.85	1,720,958.85	-2,747,163.86

岳阳广华污水处理有限公司	11,044,959.77	- 3,515,480.33	-3,515,480.33	7,522,171.04
新化经开区华浩水处理有限责任公司	9,002,233.86	4,951,878.07	4,951,878.07	7,952,471.01
广州南沙华浩水处理有限公司	5,535,678.58	2,743,661.75	2,743,661.75	6,994,679.26
合计	36,333,120.86	3,410,673.36	3,410,673.36	19,310,961.94

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州华越环保技术有限公司	3,056,898.32	1,053,320.85	1,053,320.85	-275,830.51
广州穗勤危险货物运输有限公司	3,770,143.23	-691,001.75	-691,001.75	1,367,710.98
岳阳华浩水处理有限公司	9,128,650.95	754,303.46	754,303.46	-393,764.41
岳阳广华污水处理有限公司	11,308,324.29	- 4,045,722.07	-4,045,722.07	8,753,882.84
新化经开区华浩水处理有限责任公司	9,266,670.84	1,544,665.39	1,544,665.39	5,398,335.59
广东自华科技有限公司	24,932,062.83	328,603.22	328,603.22	-1,592,381.37
广州南沙华浩水处理有限公司	5,637,741.82	3,914,725.26	3,914,725.26	3,568,233.12
合计	67,100,492.28	2,858,894.36	2,858,894.36	16,826,186.24

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	南雄市	南雄市	环保	40.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司
流动资产	127,849,530.17	135,906,818.14
非流动资产	584,180,360.13	473,847,331.14
资产合计	712,029,890.30	609,754,149.28
流动负债	146,576,477.36	75,414,970.45
非流动负债	415,297,832.00	384,373,200.00

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司
负债合计	561,874,309.36	459,788,170.45
少数股东权益	60,062,232.38	59,986,391.53
归属于母公司股东权益	90,093,348.56	89,979,587.30
按持股比例计算的净资产 份额	60,062,232.38	59,986,391.53
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账 面价值		
存在公开报价的合营企业 权益投资的公允价值		
营业收入	6,263,121.55	1,515,583.74
财务费用		
所得税费用		
净利润	189,602.11	-33,621.17
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企 业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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

利率风险—现金流量变动风险

本公司短期借款采用固定利率，因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要体现在长期额款的 LPR 利率变化(详见本附注六、二十八)有关。本公司的政策是关注这些长期借款的 LPR 利率变化。

利率风险敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，公司以 LPR 利率上浮一定比例的长期借款余额 357,584,677.00 元，结合目前总体经济形式的判断，LPR 利率基本保持不变或略有下降，有利于公司利润和股东权益。

2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
银行借款	144,445,583.50	35,776,700.12	66,850,000.00	529,567,720.91	776,640,004.53
应付账款	110,968,137.24	110,968,137.24	110,968,137.24	110,968,137.24	202,466,010.44
其他应付款	15,825,364.50	23,350,918.34	3,062,514.25	305,000.00	42,543,797.09
长期应付款		37,205,207.93			37,205,207.93

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

实际控制人名称	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
戴自觉、陈琴	55.11	55.11

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、(二)。

(四) 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
戴子贱	监事会主席
王立华	董事
陈敦厚	董事、副总经理
宋丽、孙纯	职工代表监事
邓光耀	董事
广州浩财瑞富投资合伙企业(有限合伙)	5%以上持股股东
广州南沙城市建设投资有限公司	子公司广州南沙水处理有限公司少数股东
湖南省恒盛企业集团有限公司	子公司岳阳华浩水处理有限公司少数股东
新华经济开发区投资开发有限责任公司	子公司新化经开区华浩水处理有限责任公司少数股东
中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	联营企业

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	试运行收入	市场价格	309,284.91	100.00		
中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	建筑设计	市场价格			6,382,856.57	51.95

2、关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州瑞特环保科技有限公司	8,000,000.00	2021.09.29	2022.11.03	否
新化经开区华浩水处理有限责任公司	80,000,000.00	2017.12.20	2027.12.13	否
岳阳广华污水处理有限公司	68,000,000.00	2020.08.10	2030.08.07	否
茂名华浩环保技术有限公司	400,000,000.00	2019.12.29	2023.07.12	否
广东自华科技有限公司	4,900,000.00	2020.01.01	2030.12.31	否
广东自华科技有限公司	9,000,000.00	2020.01.19	2023.01.18	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	21,600,000.00	2019.10.25	2024.07.12	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州华浩能源环保集团股份有限公司	21,600,000.00	2019.10.25	2024.07.12	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	34,600,000.00	2019.12.20	2022.12.19	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	34,600,000.00	2019.12.20	2022.12.19	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	34,600,000.00	2019.12.20	2022.12.19	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	19,000,000.00	2018.07.26	2023.03.22	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	19,000,000.00	2018.07.26	2023.03.22	否
新化经开区华浩水处理有限责任公司	80,000,000.00	2018.02.06	2027.12.06	否
新化经开区华浩水处理有限责任公司	80,000,000.00	2018.02.06	2027.12.06	否
新化经开区华浩水处理有限责任公司	80,000,000.00	2018.02.06	2027.12.06	否
岳阳广华污水处理有限公司	68,000,000.00	2020.08.10	2030.08.07	否
岳阳广华污水处理有限公司	68,000,000.00	2020.08.10	2030.08.07	否
岳阳广华污水处理有限公司	68,000,000.00	2020.08.10	2030.08.07	否
佛山三水华浩水处理有限公司	60,947,600.00	2020.06.29	2035.06.28	否
广州瑞特环保子公司	22,000,000.00	2022.01.27	2025.01.27	否
广州瑞特环保子公司	6,500,000.00	2022.06.22	2025.06.22	否
广州穗勤危险货物运输有限公司	1,500,000.00	2022.12.08	2023.06.06	否

3、关联方资金拆借

本年未发生关联方资金拆借。

4、关联方资产转让、债务重组情况

本年无关联方资产转让和债务重组事项。

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州浩财瑞富投资合伙企业(有限合伙)	1,000.00		1,000.00	
其他应收款	中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	9,000.00		9,000.00	
其他应收款	戴自觉	8,650,000.00			

十一、承诺及或有事项

(一) 未决诉讼

(1) 广州瑞特环保科技有限公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司和岳阳环星六九科技术有限公司、中蓝长化工程科技有限公司建设工程合同纠纷发生了诉讼，案号：(2022)湘0603民初1030号)涉案金额为13,003,200.00元，该案件至今尚在审理中。

(二) 公司提供的保函

保函受益人	保函金额	业务种类	开出单位	保函到期日
恒盈工程担保(深圳)有限公司	2,723,775.00	履约保函	广州南沙融资担保有限公司	2025年1月16日
中国太平洋财产保险股份有限公司	1,074,329.05	履约保函	中国太平洋财产保险股份有限公司	2023年3月2日
鼎昊(深圳)工程担保有限公司	12,533,838.95	履约保函	鼎昊(深圳)工程担保有限公司	2023年6月14日

十二、资产负债表日后事项

(1) 2023年2月份广州华浩能源环保集团股份有限公司因未按时偿还融资租赁的本息与科学城(广州)融资租赁有限公司签订了和解协议,变更了还本付息的计划。

(2) 广州华浩能源集团股份有限公司与渤海银行股份有限公司在2022年3月17日签订的400万元1年期借款在2023年3月份未按照约定偿还借款利息。目前广州华浩能源集团股份有限公司与渤海银行股份有限公司正在协商新的还款计划。

(3) 2023年1月份广州华浩能源环保集团股份有限公司因未按时偿还融资租赁的本息与中京国际融资租赁(深圳)有限公司签订了补充协议,延期支付相应的本息。

(4) 2023年2月份广州华浩能源环保集团股份有限公司与广东顺控发展股份有限公司签订了框架合作协议,广东顺控发展股份有限公司拟收购广州华浩能源环保集团股份有限公司持有的部分BOT项目子公司的控股权及推动未来新项目的合作。

(5) 2023年4月10日,广州华浩能源环保集团股份有限公司与泸州市兴泸水务(集团)股份有限公司签订《合作框架协议》,以期实现优势互补、合作共赢。合作内容包括股权、市场开拓、技术研发及资本运作等方面的合作。

(6) 广州华浩能源环保集团股份有限公司在2023年2月份因建设工程施工合同纠纷被湖南省御铂建设有限公司起诉(2023)粤0982民初26号、(2023)粤0982执保14号,该案件因管辖权异议至今尚未开始审理。

(7) 广州华浩能源环保集团股份有限公司在2023年1月份因建设工程施工合同纠纷被上犹县冠良建筑劳务有限公司提起诉讼(2023)赣0724民初40号,该案件至2023年3月份已由法院完成调解并于2023年4月4日收到《民事调解书》

(8) 广州华浩能源环保集团股份有限公司在2022年与佛山市顺德区荣尧建材贸易有限公司的买卖合同纠纷在2023年3月21日通过邮寄送达和电子送达收到诉讼材料,至审计报告日该案件尚未开始审理。

(9) 广州华浩能源环保集团股份有限公司在2023年2月份因中介服务纠纷案件被袁启顺提

起了诉讼，至 2023 年 4 月 6 日该案件已被原告撤诉。

(10) 实际控制人戴自觉先生因广州华浩能源环保集团股份有限公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司望城分公司因和广州瑞希环保工程有限公司合同纠纷案(2023)湘 0112 执 938 号被长沙市望城区人民法院出具了《限制消费令》。

(11) 广州华浩能源环保集团股份有限公司在 2023 年 2 月份因合同纠纷被深圳市琪运隆工业材料有限公司提起诉讼(2023)粤 0104 民初 10026 号，目前企业尚未收到相应的法院传票，深圳市琪运隆工业材料有限公司已申请诉讼保全，保全数额为 143,700.00 元。

(12) 广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉、陈琴在 2023 年 3 月份因融资租赁合同纠纷被仲信国际融资租赁有限公司提起诉讼(2023)粤 0104 民初 9000 号，至 2023 年 3 月 29 日被告日与原告已达成和解并收到了法院出具的《调解书》

(13) 广州华浩能源环保集团股份有限公司在 2023 年 4 月份因合同纠纷被广东告明建设工程有限公司提起诉讼(2023)粤 0115 民初 2744 号，至目前该案件尚未开始审理。

(14) 广州华浩能源环保集团股份有限公司在 2023 年 3 月份因买卖合同纠纷案被山东地卫环保科技有限公司提起诉讼(2023)粤 0104 民初 6971 号，至目前企业尚未收到法院传票等相关诉讼资料。

(15) 广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉、陈琴在 2023 年 3 月因融资租赁合同纠纷被领航融资租赁有限公司提起诉讼，至目前领航融资租赁有限公司已和广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉、陈琴达成和解协议。

十三、其他重要事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、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
1 年以内	22,319,999.13
1 至 2 年	2,084,763.51
2 至 3 年	198,018.65
3 至 4 年	11,013,754.19
4 至 5 年	8,962,268.94
5 年以上	322,052.26
小 计	44,900,856.68
减：坏账准备	4,937,545.37

账 龄	期末余额
合 计	39,963,311.31

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,900,856.68	100	4,937,545.37	10.99	39,963,311.31
其中：账龄组合	34,296,250.16	76.38	4,937,545.37	14.40	29,358,704.79
无风险组合	10,604,606.51	23.62			10,604,606.51
合 计	44,900,856.68	100.00	4,937,545.37	10.99	39,963,311.31

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,090,204.39	100.00	3,745,943.59	6.93	50,344,260.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	54,090,204.39	100.00	3,745,943.59	6.93	50,344,260.80

(1) 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	20,716,787.86	1,035,839.39	5.00
1 至 2 年	2,000,837.20	200,083.72	10.00
2 至 3 年	198,018.65	39,603.73	20.00
3 至 4 年	11,013,754.19	3,304,126.26	30.00
4 至 5 年	44,800.00	35,840.00	80.00
5 年以上	322,052.26	322,052.26	100.00
合 计	34,296,250.16	4,937,545.36	—

(2)、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
关联方应收款项			—	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,745,943.59	1,191,601.77			4,937,545.36

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 26,276,239.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,098,181.78 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,462,187.98	49,958,237.35
合计	115,462,187.98	49,958,237.35

1、应收股利

无。

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	110,123,930.88
1 至 2 年	1,915,698.06
2 至 3 年	3,438,296.04
3 至 4 年	1,888,309.87
4 至 5 年	588,509.68
5 年以上	371,130.00
小计	118,325,874.53
减：坏账准备	2,863,686.55
合计	115,462,187.98

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	6,018,130.36	2,757,477.03
拆借款	4,238,536.44	3,647,566.44

应收暂付款	107,791,059.66	4,180,153.38
关联方	278,148.06	40,401,359.89
小 计	118,325,874.53	50,986,556.74
减：坏账准备	2,863,686.55	1,028,319.39
合 计	115,462,187.98	49,958,237.35

(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）	
2022 年 1 月 1 日余额	1,028,319.39			1,028,319.39
2022 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	1,835,367.16			1,835,367.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	2,863,686.55			2,863,686.55

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,028,319.39	1,835,367.16			2,863,686.55

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
茂名华浩环保技术有限公司	应收暂付款	78,989,573.59	1 年以内/1 至 2 年	66.70	3,973,407.39
广州华浩高潭水处理有限公司	应收暂付款	11,369,487.19	1 年以内	9.60	568,474.36
娄底华鑫水电设备安装工程有限公司	应收暂付款	5,980,000.00	1 年以内	5.05	299,000.00
广东赛能建设集团有限公司	应收暂付款	4,911,499.52	1 年以内/1 至 2 年/2 至 3 年/3 至 4 年	4.15	905,758.22

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
隆回县工业园开发建设 投资有限公司	拆借款	4,214,292.66	1 年以内/1 至 2 年/2 至 3 年	3.56	514,546.85
合 计	—	105,464,852.96		89.00	6,261,186.82

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	343,187,050.00		343,187,050.00	335,967,050.00		335,967,050.00
对联营、合营企业投资	60,062,232.37		60,062,232.37	59,986,391.53		59,986,391.53
合 计	403,249,282.37		403,249,282.37	395,953,441.53		395,953,441.53

1、对子公司投资

被投资 单位	上年年末余额	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
岳阳华浩 水处理有 限公司	18,393,600.00	500,000.00		18,893,600.00		18,893,600.00
广州华浩 高潭水处 理有限公 司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
广州南沙 华浩水处 理有限公 司	6,000,000.00			6,000,000.00		6,000,000.00
广州华越 环保技术 有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		1,530,000.00
广州穗勤 危险货物 运输有限 公司	2,550,000.00			2,550,000.00		2,550,000.00
广州瑞特 环保技术 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
珠海华浩 环保技术 有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00		23,000,000.00

被投资单位	上年年末余额	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
佛山三水华浩水处理有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		27,000,000.00
新化经开区华浩水处理有限责任公司	30,213,450.00			30,213,450.00		30,213,450.00
茂名华浩环保技术有限公司	185,000,000.00			185,000,000.00		185,000,000.00
广东自华科技有限公司	6,280,000.00		6,280,000.00	-		-
岳阳广华污水处理有限公司	21,000,000.00					21,000,000.00
广州华浩生态环境建设有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00		12,000,000.00
上犹县华浩环保有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00
合计	335,967,050.00	13,000,000.00	6,280,000.00	343,187,050.00		343,187,050.00

2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动		
一、合营企业								
小计								
二、联营企业								
中能建南方建投（南 雄）环保投资运营有 限公司	59,986,391.5 3			75,840.84			60,062,232.3 7	
小计	59,986,391.5 3			75,840.84			60,062,232.3 7	
合计	59,986,391.5 3			75,840.84			60,062,232.3 7	

（四）营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	144,019,494.73	106,243,170.58	314,002,142.99	231,265,016.23
其他业务	328,912.45	113,124.84	315,748.02	107,213.74
合计	144,348,407.18	106,356,295.42	314,317,891.01	231,372,228.97

（五）投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	75,840.84	-13,448.47
处置子公司确认的投资收益	6,280,000.00	600,000.00
收到子公司分配的股利	4,200,000.00	
合 计	10,555,840.84	586,551.53

其他说明：无。

十五、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	-42,950.27	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,088,287.76	
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		

广州华浩能源环保集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

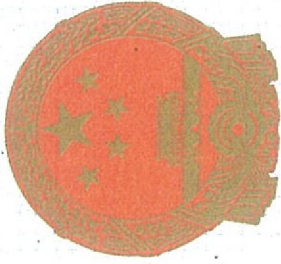
项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,495,055.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-449,718.01	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-372,757.29	
少数股东权益影响额（税后）	59,463.72	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-136,424.44	

(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	-3.33	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.29	-0.08	-0.08

广州华浩能源环保集团股份有限公司

二〇二三年四月二十八日



会计师事务所 执业证书



名称： 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人： 周合军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0017230

说明

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

发证机关：北京市财政局



二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名	陶永元
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-09-20
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	32090219750920307X
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 厉卫东
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-12-08
Date of birth
工作单位 上海华恒会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 820103196912082617
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



继续有效一年。
another year after

