

证券代码：430412

证券简称：晓沃环保

主办券商：恒泰长财证券



晓沃环保

NEEQ: 430412

天津晓沃环保工程股份公司

TianjinXiaowoEnvironmentalProtectionEngineeringCo.,Ltd



年度报告

2023

公司年度大事记

报告期内，公司未发生重大事件

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙凯庆、主管会计工作负责人刘俊杰及会计机构负责人（会计主管人员）刘俊杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着独立、客观、公正的原则，对上述事项出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示该报告客观严谨反映了公司2023年度财务状况及经营成果。

董事会正组织公司董事、监事及高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中所述事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	103

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	天津市南开区黄河道 467 号大通大厦 10 层（科技园）晓沃环保董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	天津晓沃环保工程股份公司
西龙热电	指	张掖市西龙热电有限责任公司
股东大会	指	天津晓沃环保工程股份公司股东大会
董事会	指	天津晓沃环保工程股份公司董事会
监事会	指	天津晓沃环保工程股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	天津晓沃环保工程股份公司章程
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
会计事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津晓沃环保工程股份公司		
英文名称及缩写	TianjinXiaowoEnvironmentalProtectionEngineeringCo.,Ltd		
法定代表人	孙凯庆	成立时间	2008 年 7 月 24 日
控股股东	控股股东为孙雷宇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为孙雷宇，一致行动人为陈多多
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-大气污染治理（N7722）		
主要产品与服务项目	主要产品为所建造的燃煤电厂、工业锅炉等燃煤设备的高效氧化镁湿法内循环脱硫装置（TXT 高效脱硫塔）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	晓沃环保	证券代码	430412
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	53,240,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	张琪	联系地址	天津市南开区黄河道大通大厦 10 层
电话	022-27210773	电子邮箱	727570673@qq.com
传真	022-27210773		
公司办公地址	天津市南开区黄河道大通大厦十层（科技园）	邮政编码	300110
公司网址	http://www.tjxwhb.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911200006759879315		
注册地址	天津市—南开区黄河道大通大厦十层（科技园）		
注册资本（元）	53,240,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是专注于燃煤电厂、工业锅炉等燃煤设备的烟气除尘、脱硫、脱硝装置的建造和运营业务的专业环保企业。公司拥有环境污染治理设施运营资质（除尘脱硫甲级），依托与国内专业水泵、氧化镁厂商的合作关系，利用自身优秀的技术、运营团队优势，面向热电厂、热源厂、供热站等大中型企业提供烟气除尘、脱硫、脱硝装置的建造和运营服务，获取收益。环保行业普遍要求采取招标、投标的方式来获取合同，因此，公司的营销模式即围绕招投标而展开。公司在总经理领导下，由市场部员工进行市场的开拓及营销工作。同时，公司亦采取聘用离退休行业专家的方式从侧面获取潜在项目信息，以完善市场部对目标市场的有效覆盖。公司承建的工业烟气治理装置质量可靠、运行稳定、脱硫效率高，多次通过环保部的检查，获得了良好的市场口碑。

报告期内，公司的商业模式无变化。报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司“高新技术企业”认定情况：公司于2022年11月15日取得“高新技术企业”证书（证书编码：GR202212000980，有效期三年）。批准机构为：天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,258,538.04	13,518,759.75	-46.31%
毛利率%	13.57%	26.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,253,590.97	-10,584,054.42	40.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,144,566.20	-10,462,035.00	41.27%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-18.56%	-25.11%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-18.24%	-24.80%	-

净利润计算)			
基本每股收益	-0.12	-0.20	40.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,437,767.53	62,777,911.68	-40.36%
负债总计	6,286,570.38	21,925,642.20	-71.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,151,197.15	36,818,965.63	-15.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.59	0.69	-14.49%
资产负债率% (母公司)	16.79%	16.99%	-
资产负债率% (合并)	16.79%	34.91%	-
流动比率	3.98	1.25	-
利息保障倍数	0	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,224.82	-3,983,702.86	99.84%
应收账款周转率	0.36	0.57	-
存货周转率	0.36	0.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-40.36%	-17.74%	-
营业收入增长率%	-46.31%	-44.21%	-
净利润增长率%	-39.97%	28.09%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	934,851.74	2.50%	81,727.21	0.13%	1,043.87%
应收票据	200,000.00	0.53%			100.00%
应收账款	2,508,979.08	6.70%	8,650,545.48	13.78%	-71.00%
存货	10,874,395.74	29.05%	13,510,320.96	21.52%	-19.51%
固定资产	215,432.78	0.58%	642,091.89	1.02%	-66.45%
在建工程	0.00	0.00%	23,618,018.36	37.62%	-100.00%
交易性金融资产	1,500,000.00	4.01%	1,500,000.00	2.39%	0.00%
预付款项	12,000.00	0.03%	838,978.82	1.34%	-98.57%
其他应收款	8,961,252.77	23.94%	2,652,332.85	4.22%	237.86%
其他流动资产	0.00		266,093.87	0.42%	-100.00%
长期股权投资	12,230,855.42	32.67%	7,964,055.56	12.69%	53.58%
其他非流动资产	0.00	0.00%	3,053,746.68	4.86%	-100.00%
应付账款	4,965,941.92	13.26%	9,741,544.07	15.52%	-49.02%

应付职工薪酬	785,699.13	2.10%	582,803.20	0.93%	34.81%
应交税费	328,382.49	0.88%	403,836.06	0.64%	-18.68%
其他应付款	6,548.84	0.02%	11,188,326.75	17.82%	-99.94%
其他流动负债	200,000.00	0.53%	0.00	0.00%	100.00%
未分配利润	-29,343,799.11	-78.38%	-23,666,898.51	-37.70%	23.99%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额较上年末增长了 85.31 万元，增长比例 1043.87%，主要原因是本年度催收欠款力度大，回款情况较好。
- 2、应收票据较上年末增长 20.00 万元，增长比例 100%，因为收到中石化中原勘探局 20.00 万元银行承兑汇票尚未到期。
- 3、应收账款较上年末减少 614.16 万元，下降比例 71.00%，主要原因本年度由于营收的下降，导致本期应收账款的基数就小了很多，企业同时加大了催收力度，收回天津泰嘉热力天泰路项目设备款 480.00 万元。
- 4、预付账款减少 82.70 万元，下降比例 98.57%，因为本年未发生预付行为，而且以前年度的预付款已取得发票，余额 1.20 万元为认证费，后期已取得发票。
- 5、其他应收款期末余额较上年增加长了 630.9 元，涨幅 237.86%，一是上年余额合并抵消了对子公司西龙热电的借款 656.00 万元，本期按准则未合并，也未收回欠款导致的增加。
- 6、存货减少了 263.60 万元，下降比例 19.51%，因为本年度未进行采购，只消化库存。
- 7、固定资产减少 42.66 万元，下降比例 66.45%，因为上年余额是合并子公司西龙热电的固定资产，本年度按照准则不需要合并形成的差异。
- 8、长期股权投资增长了 53.58%，因为上年余额合并抵消了对子公司西龙热电的投资，本年度按照准则不需要合并形成的差异。
- 9、应付账款减少了 477.56 万元，下降比例 49.02%，因为本年度未产生采购行为，而支付了浩创环保 262.30 万元、郭城事务所 90.00 万元、山东昊洁 30.00 万元以及其他供应商零星支付共计 80.00 万元形成的。
- 10、应付职工薪酬增长 20.29 万元，涨幅 34.81%，增长的主要原因为期末因公司资金紧张问题已计提暂未发放的工资。
- 11、应交税费下降 18.68%，原因是营业收入的减少导致应交税金的减少。
- 12、其他应付款减少 1118.18 万元，下降比率 99.94%，大幅下降原因是上期期末余额合并了子公司西院热点的其他应付款 1110.00 万元，而本期按准则未合并形成的差异。
- 13、其他流动负债增加 20.00 万元，增长比率 100%，是本年形成的 20.00 万元应收票据在年末已背书转让，但尚未到期，不能终止确认，进行的账务处理形成。
- 14、未分配利润较上年末减少 567.00 万元，下降比率 23.99%，主要原因是本年度营业收入较上年减少 626.00 万元，下降 46.31%造成的亏损。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	7,258,538.04	-	13,518,759.75	-	-46.31%
营业成本	6,273,508.80	86.43%	9,923,764.23	73.41%	-36.78%
毛利率%	13.57%	-	26.59%	-	-
销售费用	375,545.08	5.17%	338,684.66	2.51%	10.88%
管理费用	5,670,641.53	78.12%	5,836,320.16	43.17%	-2.84%
研发费用	1,112,448.56	15.33%	2,512,910.34	18.59%	-55.73%
财务费用	1,210.39	0.02%	-4,599.62	-0.03%	-126.31%
信用减值损失	-346,636.79	-4.78%	-5,515,367.99	-40.80%	-93.72%
其他收益	0.00	0.00%	3,675.34	0.03%	-100.00%
投资收益	-66,583.34	-0.92%	-35,944.44	-0.27%	85.24%
资产处置收益	0.00	0.00%	-9,291.15	-0.07%	-100.00%
营业利润	-6,638,424.91	91.46%	-10,793,576.50	-79.84%	-38.50%
营业外收入	9.94	0.00%	200	0.00%	95.03%
营业外支出	48,018.90	0.66%	126,523.82	0.94%	-62.05%
净利润	-6,686,433.87	-92.12%	-11,139,266.31	-82.40%	-39.97%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入总额较上年减少 626.00 万元，下降比率 46.31%。其中销售商品收入减少 174.00 万元，下降比率 24.29%、运营收入减少 452.00 元，下降比率 71.07%。原因是仍受经济环境的影响，天津市场饱和，外地市场本年度无新增项目，主要收入来源于以前年度存量合同项目。营业成本 627.35 万元，其中商品销售成本 502.34 万元，成本率 92%；运营成本 124.95 万元，成本率 68%；平均成本率为 86.42%。商品销售成本率过高的原因是本年度确认收入中占总体营业收入 48%的 3 个项目，由于客户要求反复整改，成本率达 98%，几乎没有利润。
- 2、毛利率降低 13.02%，原因是因为公司本年营业收入项目中部分项目毛利较低，仅为 7.28%左右，故公司本年度毛利率较上年大幅下降。
- 3、销售费用较上年增加了 3.68 万元，涨幅 10.88%，增加原因是销售人员工资。
- 4、管理费用较上年减少了 16.57 万元，下降比率 2.84%。主要由于营业收入减少，业务招待费、车辆费等较上年减少。
- 5、研发费用下降比率 55.73%，原因为上年末研发人员 36 人，本年度离职 18 人导致。核心研发人员仍在职，对公司研发工作没有影响。
- 6、财务费用减少了 0.58 万元，主要是业务减少导致的汇划手续费支出的减少。
- 7、信用减值损失减少 516.87 万元，下降比率 93.72%，主要原因是计提的应收账款的坏账损失减少 99%。
- 8、其他收益下降 100%，本期无发生额所致。
- 9、投资收益减少 3.00 万元，下降 85.24%，主要原因是丧失控制权后的权益法调整所致。
- 10、营业利润减少 416.00 万元，下降比率 38.5%，主要原因是营收减少 626.00 万元所致。
- 11、净利润减少 445.28 万元，下降比率 39.97%，主要原因是营收下降 46.31%所致。

10、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	7,258,537.04	13,518,759.75	-46.31%
其他业务收入	0	0	0.00%

主营业务成本	6,273,508.80	9,923,764.23	-36.78%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
运营收入	1,840,000.00	1,249,565.30	32.09%	-71.08%	-74.56%	-59.27%
商品收入	5,418,538.04	5,023,943.50	7.28%	-24.29%	0.25%	-81.61%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期内收入构成较上年度无变化，仍是运营收入及商品收入两类。只是占比有较大变化。上年度运营收入占比 47%，商品收入占比 53%；本年度运营收入占比 25%，商品收入占比 75%。占比变动较大是中原勘探局的合同于本年度中期结束，后期未签署新的运营合同。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天津市东丽区供热燃气管理事务中心	2,683,185.83	36.97%	否
2	中国石化集团中原石油勘探局有限公司	1,840,000.00	25.35%	否
3	天津泰嘉热力管理中心	1,504,424.78	20.73%	否
4	易县龙烁供热有限责任公司	747,787.61	10.30%	否
5	国华能源发展（天津）有限公司	179,982.39	2.48%	否
合计		6,955,380.61	95.82%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1				
合计				-

说明：本年度公司不存在采购，故无主要供应商

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,224.82	-3,983,702.86	99.84%

投资活动产生的现金流量净额	-80,000.00	-51,621.04	-54.98%
筹资活动产生的现金流量净额	937,856.15	371,610.76	152.38%

现金流量分析：

报告期内经营性活动产生的现金流量净额较上年度增加 397.75 万元，增长比率 99.84%，主要原因是由于员工人数减少，本年度支付与职工相关的费用较上年减少 333.95 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
张掖市西龙热电有限责任公司	参股公司	火力发电、电力趸售	34,350,000.00	28,327,093.73	8,855,021.66	0.00	-883,352.86
乌海市远明再生资源科技有限公司	参股公司	再生资源循环利用科技研发及应用	23,000,000.00	14,429,728.18	9,542,800.12	1,231,191.04	-146,565.00
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	参股公司	建设工程施工；特种设备制造、安装、修理、检验					

		检测 服务					
--	--	----------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
张掖市西龙热电有限责任公司	公司主要从事火力发电、电力趸售，与公司业务具有一定关联性。	投资增加项目，增加公司收益。
乌海市远明再生资源科技有限公司	公司主要从事再生资源废旧塑料回收综合利用及深加工项目，属于环保项目类，与公司业务具有一定关联性。	投资增加微废塑料处理线项目，增加公司收益。
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	无关联性	提高资金使用效率，增加投资收益

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、工程项目分包的风险	<p>随着公司业务规模的不断增长，公司现有施工队伍不能满足烟气除尘、脱硫装置建造工程的需要。因此，在取得建设方许可的条件下，公司会根据项目情况将部分土木建设、通用设备安装等辅助性、非主体性、非技术性工作委托专业建筑安装工程公司实施，虽然公司采取了严格筛选分包商、配备项目经理和技术人员加强现场监管等一系列风险防控措施，但分包合同在实施过程中仍存在分包商劳务纠纷、施工安全纠纷、工程质量纠纷、分包索赔纠纷等引发的连带责任风险，对公司的经营产生重大影响。</p> <p>针对上述不确定性风险，公司主要从以下几方面加强了风险管控工作：首先，严格筛选优质分包商，做好合作之前的资信、技术、业务质量调查工作；其次，在分包合同中就有关违约、赔偿责任进行详细约定，尽量做到分工、责任清晰明确；</p>

	再次，每个项目现场都派驻有项目经理及技术人员进行监督管理。
2、工业烟气治理装置的运营业务不达标的风险	<p>工业烟气治理装置的运营业务与验收合格即可的建造业务不同，运营业务需要在长时间内保持脱硫、脱硝装置运行的稳定性，使烟气排放能够始终达标，对公司运营管理和技术工艺有较高的要求。一旦公司在运营过程中因污染物超标排放而受到环保部门处罚，会受运营合同约定而承担连带损失，并因可能产生的社会后果使公司声誉受损，进而影响后续业务开展。</p> <p>针对上述风险，公司在承接的运营项目上，按照行业惯例，在进场前会对业主的工业烟气治理装置进行测试，若测试不合规，会为业主的装置提供优化甚至改建服务，并收取相应的费用。正式进场后，公司会严格遵循相关行业标准、提高现场员工的质量意识等措施，不断加强对运营项目的质量控制，做到365天、24小时合格排放。</p>
3、应收账款坏账风险	<p>公司款项回收主要采取分期收款方式，且结算周期较长，随着公司业务开展，应收账款余额可能持续上升。若公司不能有效控制应收账款的回款，则应收账款无法按期或无法收回的风险将相应增加，从而对公司业绩和生产经营产生较大影响。</p> <p>针对上述风险，公司加强了内控制度的建设，在与客户签订合同前对客户的资信情况进行细致的分析，在合同签订时注重合同支付条件的约定，在合同履行后公司重视合同款及时催讨，确保应收款项的及时收回。</p>
4、客户集中风险	<p>公司的主营业务为燃煤电厂、工业锅炉等燃煤设备的烟气除尘、脱硫、脱硝装置的建造和运营。公司的主营业务具有以下几个特点：1、客户相对集中，客户主要为热电厂、热源厂、供热站等大中型企业；2、单笔合同的标的额一般较大，通常在几百万元至上千万元；3、公司成立以来重点加强天津市及周边市场的开发和客户关系的维系，凭借优异的工程质量，赢得了一些客户的长期信任。由于上述因素的影响，公司在报告期内客户比较集中，并可能会对公司后续拓展业务产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司计划在未来积极拓展外埠市场，在河北省、山东、新疆等地承揽工业烟气治理装置的建造和运营业务，降低对天津市本地客户的依赖。同时，公司还将大力发展钢铁厂、炼油厂、水泥厂的烟气脱硫业务及火电厂的脱硝业务，使客户不再局限在热电厂等少数行业，避免客户集中的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	4,000,000.00	4,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 对外提供借款情况**报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上**

□是 √否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

此次借款系公司向子张掖市西龙热电有限责任公司提供借款，金额为 100,00.00.00 元，目的是促进并支持其业务发展，是从公司整体发展及长远利益考虑，为其提供资金周转。

本次交易系在确保不影响公司正常经营的情况下，以公司自有闲置资金向子公司提供借款，不会对公司持续经营能力、损益及资产状况产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情况，不会对公司正常经营造成不利影响。

(四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况****(五) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	4,000,000.00	4,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2023 年 8 月 18 日，公司召开第三届董事会第四次会议审议通过《公司控股子公司为张掖市西龙产

业用纺织品有限公司提供担保》议案，表决结果为同意票 5 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

报告期内，公司控股子公司西龙热电基于与张掖市西龙产业用纺织品有限公司长期保持的良好互助合作关系，为其提供上述贷款担保。董事会认为，被担保公司经营情况良好，财务状况较为稳定，没有明显迹象表示子公司西龙热电可能因此对外担保承担连带清偿责任，故本次担保风险可控。截至报告期末，公司未因上述担保事项承担担保责任。

违规关联交易情况

适用 不适用

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013年9月6日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2013年9月6日		挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
中国银行天津东丽开发区支行	账户余额	长期未对账	111.37	0.00%	长期未对账
中国银行天津高新支行	账户余额	长期未对账	1,381.83	0.01%	长期未对账
总计	-	-	1,493.20	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

此受限由于财务长期未对账造成，且金额极小，对公司没有任何影响

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	25,166,000	47.27%	-4,298,500	20,867,500	39.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,707,000	3.20%	-1,707,000	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	21,500	21,500	0.04%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,074,000	52.73%	4,298,500	32,372,500	60.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,493,000	38.49%	1,707,000	22,200,000	41.70%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	64,500	64,500	0.12%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		53,240,000	-	0	53,240,000	-	
普通股股东人数							70

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	孙雷宇	13,992,000	0	13,992,000	26.28%	13,992,000	0	13,992,000	0
2	钱松飞	10,108,000	0	10,108,000	18.99%	10,108,000	0	0	0
3	陈多多	8,208,000	0	8,208,000	15.42%	8,208,000	0	8,208,000	0
4	张勤	7,355,000	0	7,355,000	13.81%	0	7,355,000	0	0
5	孙乐央	7,140,900	0	7,140,900	13.41%	0	7,140,900	0	0
6	北京天星创投投资中心（有限合伙）	1,346,000	0	1,346,000	2.53%	0	1,346,000	1,346,000	0

7	郑兴武	1,274,300	0	1,274,300	2.39%	0	1,274,300	0	0
8	高淑双	1,254,000	0	1,254,000	2.36%	0	1,254,000	0	0
9	郑晓洁	693,000	0	693,000	1.30%	0	693,000	0	0
10	吴承瑜	660,000	0	660,000	1.24%	0	660,000	0	0
合计		52,031,200	0	52,031,200	97.73%	32,308,000	19,723,200	23,546,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东孙雷宇与陈多多为夫妻关系，孙乐央为其二人女儿。除上述关联关系外，公司前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙凯庆	董事、董事长	男	1981 年 11 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	86,000	0	86,000	0.16%
王德乐	董事、总经理	男	1968 年 5 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
金敏洁	董事	女	1973 年 7 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
刘俊杰	董事、副总经理	男	1959 年 12 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
刘士龙	董事	男	1987 年 5 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
刘俊杰	财务负责人	男	1959 年 12 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
母晶予	监事、监事会主席	女	1987 年 8 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
于金娜	职工代表监事	女	1980 年 7 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
孙统	职工代表监事	男	1993 年 5 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 18 日	0	0	0	0.00%
张琪	董事会秘书	女	1988 年 9 月	2022 年 12 月 19 日	2025 年 2 月 18 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

股东孙雷宇与股东陈多多为夫妻关系，股东孙雷宇为公司控股股东，股东孙雷宇与股东陈多多为公司实际控制人，公司监事职工代表监事孙统为其二人儿子。除上述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3	0	0	3
生产人员	33	0	23	10
技术人员	18	0	3	15
财务人员	2	0	0	2
员工总计	56	0	26	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	18	11
专科	21	10
专科以下	16	8
员工总计	56	30

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司通过网络招聘、内部培养及人才公司推荐等方式吸纳、引进公司所需人才，并结合员工入职年限、工作表现、贡献程度等适时调整员工薪酬待遇。

公司每年度结合经营发展目标及员工任职情况制定相适应的培训计划，并采用网络视频和现场培训相结合方式组织员工培训学习，从而不断提升员工综合素质。

截至报告期末，需要公司承担费用的离退休职工 2 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

报告期内是否新增关联方

是 否

(一) 公司治理基本情况

公司自整体变更为股份公司以来，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，制定了股东大会、董事会、监事会议事规则，及关联交易、投资者关系管理、对外担保、对外投资制度等公司管理制度。

报告期内，公司治理机制相对有效且运行基本良好。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司业务独立

公司拥有开展主要业务相关的关键资源要素，公司拥有独立的研发、销售、财务和行政系统，以及完整的业务流程，配备了与上述经营活动相适应的工作人员和组织机构，拥有与其业务经营相适应的人员、办公设备、专利技术等，业务保持独立性。

2、公司人员独立

公司建立了独立完整的劳动、人事管理等制度，高级管理人员均在公司任职并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任其他职务，人员保持独立性。

3、公司资产独立

公司具有完整、独立的经营资产，截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情况，资产保持独立性。

4、公司机构独立

公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，部门均独立运作，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形，机构保持独立性。

5、公司财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，财务保持独立性。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2024】第 1257 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卜艳玲	汪敏轩
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审计报告正文：

审计报告

中名国成审字【2024】第 1257 号

天津晓沃环保工程股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天津晓沃环保工程股份公司（以下简称“晓沃环保”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述,晓沃环保 2023 年度归属于母公司的净利润为-6,253,590.97 元,经营活动产生的现金流量净额为-6,224.82 元,2023 年 12 月 31 日未分配利润为-29,343,799.11 元,未弥补亏损已达到实收股本总额的 55%;以上事项表明存在可能导致对晓沃环保持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

晓沃环保管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括晓沃环保 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

晓沃环保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,管理层负责评估晓沃环保的持续经营能力,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晓沃环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晓沃环保的财务报告过程。

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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

北京中名国成会计师事务所

中国注册会计师：卜艳玲

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国注册会计师：汪敏轩

中国·北京

2024 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	934,851.74	81,727.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,500,000.00	1,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	200,000.00	
应收账款	五、4	2,508,979.08	8,650,545.48
应收款项融资			
预付款项	五、5	12,000.00	838,978.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	8,961,252.77	2,652,332.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	10,874,395.74	13,510,320.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8		266,093.87
流动资产合计		24,991,479.33	27,499,999.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	12,230,855.42	7,964,055.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	215,432.78	642,091.89
在建工程	五、11		23,618,018.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产	五、13		3,053,746.68
非流动资产合计		12,446,288.20	35,277,912.49
资产总计		37,437,767.53	62,777,911.68
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	4,965,941.92	9,750,676.19
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	785,699.13	582,803.20
应交税费	五、16	328,380.49	403,836.06
其他应付款	五、17	6,548.84	11,188,326.75
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、18	200,000.00	
流动负债合计		6,286,570.38	21,925,642.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

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			
负债合计		6,286,570.38	21,925,642.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	53,240,000.00	53,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	1,881,175.64	1,881,175.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	5,373,820.62	5,373,820.62
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-29,343,799.11	-23,676,030.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		31,151,197.15	36,818,965.63
少数股东权益			4,033,303.85
所有者权益（或股东权益）合计		31,151,197.15	40,852,269.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,437,767.53	62,777,911.68

法定代表人：孙凯庆

主管会计工作负责人：刘俊杰

会计机构负责人：刘俊杰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	934,851.74	67,833.00
交易性金融资产	五、2	1,500,000.00	1,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	200,000.00	
应收账款	五、4	2,508,979.08	8,650,545.48
应收款项融资			
预付款项	五、5	12,000.00	836,379.82
其他应收款	五、6	8,961,252.77	7,967,582.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、7	10,874,395.74	13,510,320.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	五、8	24,991,479.33	32,532,662.11
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	五、9	12,230,855.42	15,242,902.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	215,432.78	304,484.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,446,288.20	15,547,387.07
资产总计		37,437,767.53	48,080,049.18
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	4,965,941.92	7,196,950.78
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、15	785,699.13	445,744.00
应交税费	五、16	328,380.49	391,682.44
其他应付款	五、17	6,548.84	145,930.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债	五、18	200,000.00	
流动负债合计		6,286,570.38	8,180,307.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,286,570.38	8,180,307.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	5,324,000.00	53,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	1,881,175.64	1,881,175.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	5,373,820.62	5,373,820.62
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-29,343,799.11	-20,595,254.30
所有者权益（或股东权益）合计		31,151,197.15	39,899,741.96
负债和所有者权益（或股东权益）合计		37,437,767.53	48,080,049.18

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、23	7,258,538.04	13,518,759.75
其中：营业收入	五、23	7,258,538.04	13,518,759.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本			18,755,408.01
其中：营业成本	五、23	6,273,508.80	9,923,764.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	50,388.46	148,328.24
销售费用	五、25	375,545.08	338,684.66
管理费用	五、26	5,670,641.53	5,836,320.16
研发费用	五、27	1,112,448.56	2,512,910.34
财务费用	五、28	1,210.39	-4,599.62
其中：利息费用			
利息收入		1,826.17	6,938.96
加：其他收益			3,675.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	-66,583.34	-35,944.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-346,636.79	-5,515,367.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32		-9,291.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,638,424.91	-10,793,576.50
加：营业外收入	五、33	9.94	200.00
减：营业外支出	五、34	48,018.90	126,523.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,686,433.87	-10,919,900.32
减：所得税费用	五、35		219,365.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,686,433.87	-11,139,266.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,686,433.87	-11,139,266.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-432,842.90	-555,211.89
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,253,590.97	-10,584,054.42

六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,686,433.87	-11,139,266.31
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,253,590.97	-10,584,054.42
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-432,842.90	-555,211.89
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.12	-0.20
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.12	-0.20

法定代表人：孙凯庆

主管会计工作负责人：刘俊杰

会计机构负责人：刘俊杰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、23	7,258,538.04	13,518,759.75
减：营业成本	五、23	6,273,508.80	9,923,764.23
税金及附加	五、24	49,666.47	147,420.56
销售费用	五、25	375,545.08	338,684.66
管理费用	五、26	5,005,041.39	4,922,896.83
研发费用	五、27	1,112,448.56	2,512,910.34
财务费用	五、28	566.99	-5,106.67
其中：利息费用			
利息收入		1,808.26	6,880.03

加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	-66,583.34	-35,944.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-141,611.77	-5,317,365.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-9,291.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,766,434.36	-9,684,411.68
加：营业外收入	五、33	8.33	200.00
减：营业外支出	五、34	36,654.98	102,603.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,803,081.01	-9,786,814.83
减：所得税费用	五、35		219,365.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,803,081.01	-10,006,180.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-5,803,081.01	-10,006,180.82
（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		-5,803,081.01	-10,006,180.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		14,217,021.20	16,521,128.34
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			77.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,836.11	156,729.25
经营活动现金流入小计		14,218,857.31	16,677,935.12
购买商品、接受劳务支付的现金		3,525,383.56	5,631,309.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,957,046.82	10,296,590.95
支付的各项税费		692,201.7	1,636,964.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,050,450.05	3,096,722.41
经营活动现金流出小计		14,225,082.13	20,661,637.98
经营活动产生的现金流量净额		-6,224.82	-3,983,702.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,964.60
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			8,964.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,000.00	60,585.64

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		80,000.00	60,585.64
投资活动产生的现金流量净额		-80,000.00	-51,621.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,464,956.15	669,980.76
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,464,956.15	669,980.76
偿还债务支付的现金		527,100.00	298,370.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		527,100.00	298,370.00
筹资活动产生的现金流量净额		937,856.15	371,610.76
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		851,631.33	-3,663,713.14
加：期初现金及现金等价物余额		81,727.21	3,745,440.35
六、期末现金及现金等价物余额		933,358.54	81,727.21

法定代表人：孙凯庆

主管会计工作负责人：刘俊杰

会计机构负责人：刘俊杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		14,217,021.20	16,521,128.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,816.59	7,080.03
经营活动现金流入小计		14,218,837.79	16,528,208.37
购买商品、接受劳务支付的现金		3,495,803.33	5,631,309.73
支付给职工以及为职工支付的现金		6,391,302.20	9,860,987.55
支付的各项税费		691,479.48	1,635,899.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	2,674,727.24	2,797,485.10
经营活动现金流出小计		13,253,312.25	19,925,682.31
经营活动产生的现金流量净额		965,525.54	-3,397,473.94
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,964.60
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			8,964.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、36	100,000.00	
投资活动现金流出小计		100,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	8,964.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			275,000.00
筹资活动现金流出小计			275,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-275,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		865,525.54	-3,663,509.34
加：期初现金及现金等价物余额		67,833.00	3,731,342.34
六、期末现金及现金等价物余额		933,358.54	67,833.00

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	53,240,000				1,881,175.64				5,373,820.62			4,033,303.85	40,852,269.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													135,312.53
二、本年期初余额	53,240,000.00				1,881,175.64				5,373,820.62			4,033,303.85	40,987,582.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												-4,033,303.85	-9,836,384.86
（一）综合收益总额												-432,842.90	-6,686,433.87
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												-3,600,460.95	-3,149,950.99
四、本年年末余额	53,240,000.00				1,881,175.64							5,373,820.62	31,151,197.15

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	53,240,000.00				1,881,175.64				5,373,820.62		-13,091,976.21	4,588,515.74	51,991,535.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,240,000.00				1,881,175.64				5,373,820.62		-13,091,976.21	4,588,515.74	51,991,535.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-10,584,054.42	-555,211.89	-11,139,266.31
（一）综合收益总额											-10,584,054.42	-555,211.89	-11,139,266.31
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	53,240,000.00			1,881,175.64			5,373,820.62	-23,676,030.63	4,033,303.85	40,852,269.48		

法定代表人：孙凯庆

主管会计工作负责人：刘俊杰

会计机构负责人：刘俊杰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	53,240,000				1,881,175.64				5,373,820.62		-20,595,254.30	39,899,741.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											-2,945,463.80	-2,945,463.80
二、本年期初余额	53,240,000				1,881,175.64				5,373,820.62		-23,540,718.10	36,954,278.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,803,081.01	-5,803,081.01
（一）综合收益总额											-5,803,081.01	-5,803,081.01
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	53,240,000.00				1,881,175.64				5,373,820.62		-29,343,799.11	31,151,197.15

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,240,000.00				1,881,175.64				5,373,820.62		-10,589,073.48	49,905,922.78

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	53,240,000.00				1,881,175.64				5,373,820.62	-10,589,073.48	49,905,922.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-10,006,180.82	-10,006,180.82
(一)综合收益总额										-10,006,180.82	-10,006,180.82
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	53,240,000.00				1,881,175.64				5,373,820.62		-20,595,254.30	39,899,741.96

天津晓沃环保工程股份公司

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：天津晓沃环保工程股份公司
注册地址：天津市南开区黄河道大通大厦十层B区（科技园）
总部地址：天津市南开区黄河道大通大厦十层B区（科技园）
营业期限：2008年7月24日至2028年7月23日
股本：人民币53,240,000.00元
法定代表人：孙凯庆

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司所处行业为N77生态保护和环境治理业。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类(GB/T 4754-2011)》规定，公司所处行业为N7723大气污染治理业。

公司经营范围：环保工程、防腐工程；固危废处理、环境评价、环保设备、建筑材料、电气设备、五金交电、化工（危险品、易制毒品除外）、化肥（危险品、易制毒品除外）、石材批发兼零售；室内装饰；环保设备技术研发、设计、咨询、服务、转让；技术劳务服务；环保监测；土壤修复、电力工程施工；设备检修（国家有专营专项规定按专营专项规定办理）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）公司历史沿革

天津晓沃环保工程股份公司（以下简称“本公司”）是由天津晓沃环保工程有限公司整体变更设立。于2013年8月12日在天津市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币1,060万元。2014年1月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市（股票代码为430412）。

经历次股权转让及增资后，截止2023年12月31日，本公司股本总数53,240,000股，注册资本53,240,000.00元，统一社会信用代码：911200006759879315，注册地址：天津市南开区黄河道大通大厦十层（科技园），总部地址：天津市南开区黄河道大通大厦十层（科技园）。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2024年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末以后的12个月具有持续经营的能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，

按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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) 金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

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，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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

(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。

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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	

② 应收账款及合同资产

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款及合同资产组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。应收账款坏账准备的计提比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收账款及合同资产组合 2：无风险组合

本公司对应收纳入合并范围内的子公司的款项等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

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：

其他应收款组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的其他应收款外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。其他应收款坏账准备的计提比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2：无风险组合

本公司对其他应收纳入合并范围内的子公司的款项、合营联营企业的款项等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

11、应收款项融资

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

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9 金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，

终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	直线法	4-6 年	5.00	15.83-23.75
电子设备	直线法	3	5.00	31.67
办公设备	直线法	5	5.00	19
机器设备	直线法	3-5 年	5.00	19-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差

额计入当期损益。

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

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

19、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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外），在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司确定各类无形资产的使用寿命如下：

类别	使用年限（年）
软件	3

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要为设定提存计划，具体包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27、收入的确认原则

(1) 基本原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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）的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(2) 具体原则

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司运营管项目根据与客户签订的服务合同规定的合同金额及提供相应服务期间确认收入。

③ 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出

部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履行成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履行成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履行成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

本公司脱硫除尘工程于资产负债表日按已完成劳务的进度确认相关的劳务收入，提供劳务交易的履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵

扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、6、9、13
企业所得税	应纳税所得额	15
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

2、优惠税负及批文

本公司 2022 年 11 月 15 日获得高新技术企业证书，有效期为三年。根据企业所得税法实施条例，本公司 2022 年至 2024 年按照 15% 税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	4,263.90	1,165.93
银行存款	930,587.84	80,561.28
其他货币资金		
合计	934,851.74	81,727.21

其中：存放在境外的款项总额

截至 2023 年 12 月 31 日，公司银行存款使用受限情况如下

项 目	金 额	受 限 原 因
中国银行天津东丽开发区支行	111.37	长期未对账
中国银行天津高新支行	1,381.83	长期未对账
合 计	1,493.20	

2、 交易性金融资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,500,000.00	1,500,000.00
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00

2021 年 03 月 09 日本公司完成对甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司发行股票的认购，认购股份 75 万股，每股 2 元，股份占比 0.19%，股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据种类	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	200,000.00		200,000.00			
合 计	200,000.00		200,000.00			

(2) 坏账准备

无

(3) 期末公司已质押的应收票据

无

(4) 期末公司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	2023. 12. 31	2022. 12. 31
	未终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	200,000.00	
合 计	200,000.00	

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(6) 其他说明

无

4、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

账 龄	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1年以内	1,002,949.40	4,768,104.60
1至2年	-	-
2至3年	-	2,165,798.81
3至4年	2,165,798.81	-
4至5年	-	3,961,806.00
5年以上	13,725,366.00	12,142,078.00
小 计	16,894,114.21	23,037,787.41
减：坏账准备	14,385,135.13	14,387,241.93
合 计	2,508,979.08	8,650,545.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023. 12. 31				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	16,894,114.21	100.00%	14,385,135.13	85.15%	2,508,979.08
其中：					
账龄组合	16,894,114.21	100.00%	14,385,135.13	85.15%	2,508,979.08
合 计	16,894,114.21	——	14,385,135.13	——	2,508,979.08

续：

类 别	2022. 12. 31				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	23,037,787.41	100.00%	4,387,241.93	62.45%	8,650,545.48
其中：					
账龄组合	23,037,787.41	100.00%	4,387,241.93	62.45%	8,650,545.48
合 计	23,037,787.41	——	4,387,241.93	——	8,650,545.48

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	1,002,949.40	10,029.49	1.00%
1至2年	-	-	
2至3年	-	-	
3至4年	2,165,798.81	649,739.64	30.00%
4至5年	-	-	
5年以上	13,725,366.00	13,725,366.00	100.00%
合 计	16,894,114.21	14,385,135.13	

续：

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	4,768,104.60	47,681.05	1.00%
1至2年			
2至3年	2,165,798.81	216,579.88	10.00%
3至4年			
4至5年	3,961,806.00	1,980,903.00	50.00%
5年以上	12,142,078.00	12,142,078.00	100.00%
合 计	23,037,787.41	14,387,241.93	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少		2023. 12. 31
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	14,387,241.93	-2,106.80			14,385,135.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
天津市滨海新区供热集团有限公司	否	11,350,486.00	5年以上	67.19%	11,350,486.00
涇源县住房和城乡建设局	否	2,165,798.81	3-4年	12.82%	649,739.64
天津泰达西区热电有限公司	否	1,583,288.00	5年以上	9.37%	1,583,288.00
天津三建建筑工程有限公司	否	791,592.00	5年以上	4.69%	791,592.00
天津泰嘉热力管理有限公司	否	531,999.50	1年以内	3.15%	5,320.00
合计	—	16,423,164.31		97.22%	14,380,425.64

(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的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(8) 应收账款质押情况

无

5、 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	12,000.00	100.00%	838,978.82	100.00%
1至2年				
2至3年				
合计	12,000.00	100.00%	838,978.82	100.00%

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

无

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例
中天(天津)认证服务有限公司第一分公司	12,000.00	100.00%
合计	12,000.00	100.00%

6、其他应收款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收利息		37,800.00
应收股利		
其他应收款	8,961,252.77	2,614,532.85
合 计	8,961,252.77	2,652,332.85

(1) 应收利息

①应收利息分类列示：

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
对外借款		54,000.00
小 计		54,000.00
减：坏账准备		16,200.00
合 计		37,800.00

②坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期		16,200.00		16,200.00
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提		10,800.00		10,800.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动（处置子公 司）		-27,000.00		-27,000.00
2023 年 12 月 31 余额				

(2) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	1,382,120.68	712,715.24
1 至 2 年	791,240.05	979,757.00
2 至 3 年	1,892,500.00	262,121.79
3 至 4 年	4,905,121.79	1,860,380.00
4 至 5 年	1,060,380.00	4,900,000.00

5年以上	5,580,000.00	681,384.80
小 计	15,611,362.52	9,396,358.83
减：坏账准备	6,650,109.75	6,781,825.98
合 计	8,961,252.77	2,614,532.85

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
借款	12,160,000.00	6,981,000.00
往来款		668,448.25
保证金及押金	1,078,480.00	1,045,380.00
备用金	2,359,580.12	663,784.80
社会保险费	13,302.40	37,745.78
其他		
小 计	15,611,362.52	9,396,358.83
减：坏账准备	6,650,109.75	6,781,825.98
合 计	8,961,252.77	2,614,532.85

③坏账准备计提情况

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合				
其中：1 年以内	1,282,120.68	1.00%	12,821.21	风险小
1 至 2 年	516,240.05	5.00%	25,812.00	风险小
2 至 3 年	262,500.00	10.00%	26,250.00	风险小
3 至 4 年	250,121.79	30.00%	75,036.54	风险小
4 至 5 年	260,380.00	50.00%	130,190.00	风险小
5 年以上	30,000.00	100.00%	30,000.00	风险小
无风险组合	6,660,000.00			
合 计	9,261,362.52		300,109.75	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
-----	------	--------------	------	----

按单项计提坏账准备：

天津市南开区飞跃翔电气设 4,900,000.00 100.00% 4,900,000.00 已注销

备销售中心					
王慈宇	600,000.00	100.00%	600,000.00	已死亡	
河南亿鑫化工有限责任公司	450,000.00	100.00%	450,000.00	不履行诉 讼判决,已 吊销	
北京中大能环工程技术有限 公司	200,000.00	100.00%	200,000.00	失信被执 行人	
安康高新汉能科技有限公司	200,000.00	100.00%	200,000.00	失信被执 行人	
合 计	6,350,000.00		6,350,000.00		

④坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余 额		431,825.98	6,350,000.00	6,781,825.98
期初余额在本期				
—转入第一阶 段				
—转入第二阶 段		431,825.98		431,825.98
—转入第三阶 段			6,350,000.00	6,350,000.00
本期计提		337,943.59		337,943.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动(处置子 公司)		-469,659.82		-469,659.82
2023 年 12 月 31 余 额		300,109.75	6,350,000.00	6,650,109.75

⑤本期实际核销的应收账款情况

无

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关 联方	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
张掖市西龙热电有 限责任公司	是	借款	6,660,000.00	1-4 年	42.66%	
天津市南开区飞跃 翔电气设备销售中 心	否	借款	4,900,000.00	5 年以上	31.39%	4,900,000.0 0
王慈宇	否	借款	600,000.00	4 至 5 年	3.84%	600,000.00
河南亿鑫化工有限 责任公司	否	保证金	450,000.00	5 年以上	2.88%	450,000.00

刘士龙	是	项目备用金	440,000.00	1 年以内 1 至 2 年	2.82%	6,400.00
合 计	—		13,050,000.00		83.59%	5,956,400.00

⑦涉及政府补助的其他应收款
无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款
无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：
无

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	10,874,395.74		10,874,395.74
库存商品			
合 计	10,874,395.74		10,874,395.74

(续)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	13,510,320.96		13,510,320.96
库存商品			
合 计	13,510,320.96		13,510,320.96

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

无

(4) 合同履约成本本期摊销

无

(5) 存货期末余额中含有借款费用资本化

无

8、 其他流动资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
待抵扣进项税		266,093.87
采暖费		

其他	
合 计	266,093.87

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	12,230,855.42		12,230,855.42	7,964,055.56		7,964,055.56
其他投资						
合 计	12,230,855.42		12,230,855.42	7,964,055.56		7,964,055.56

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
乌海市远明再生资源科技有限公司	7,964,055.56			-50,975.31		
张掖市西龙热电有限责任公司						
合 计	7,964,055.56			-50,975.31		

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
乌海市远明再生资源科技有限公司				7,913,080.25	
张掖市西龙热电有限责任公司			4,317,775.17	4,317,775.17	
合 计			4,317,775.17	12,230,855.42	

10、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	215,432.78	642,091.89
固定资产清理		

合 计					215,432.78	642,091.89
(1) 固定资产及累计折旧						
① 固定资产情况						
项 目	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合 计	
一、账面原值						
1、年初余额	60,833.32	2,771,716.66	517,854.02	669,284.74	4,019,688.74	
2、本年增加金额						
(1) 购置						
3、本年减少金额	60,833.32	401,879.64	138,366.20	195,113.51	796,192.67	
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
4、年末余额	60,833.32	401,879.64	138,366.20	195,113.51	796,192.67	
二、累计折旧						
1、年初余额	24,387.29	2,353,947.22	409,723.04	589,539.30	3,377,596.85	
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额	24,387.29	221,352.85	75,235.15	137,610.00	458,585.29	
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
4、年末余额	24,387.29	221,352.85	75,235.15	137,610.00	458,585.29	
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值						
2、年初账面价值	36,446.03	417,769.44	108,130.98	79,745.44	642,091.89	
(2) 暂时闲置的固定资产情况						
无						
(3) 通过经营租赁租出的固定资产						
无						
(4) 未办妥产权证书的固定资产情况						
无						

11、在建工程

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
在建工程		23,618,018.36
工程物资		
合 计		23,618,018.36

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
1×30兆瓦 生物质能发 电项目				1,120,107.84	502,089.48	3,618,018.36
合 计				1,120,107.84	502,089.48	3,618,018.36

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万 元)	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期处置子公 司减少金额	期末余额
1×30兆瓦 生物质能发电 项目	30,291.78	4,120,107.84			24,120,107.84	
合 计		4,120,107.84			24,120,107.84	

续：

工程名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
1×30兆瓦生物质 能发电项目						自有资金
合 计						

③本期计提在建工程减值准备情况

无

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
信用减值准备	21,035,244.88	21,671,157.39
可抵扣亏损	54,486,443.80	52,958,460.73
合 计	75,521,688.68	74,629,618.12

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023. 12. 31	2022. 12. 31	备注
2023 年	7,653,389.17	7,653,389.17	2018 年度公司亏损
2024 年	14,684,750.91	16,200,482.82	2019 年度公司亏损
2025 年	10,683,957.75	12,223,602.46	2020 年度公司亏损
2026 年	9,207,301.15	10,089,180.45	2021 年度公司亏损
2027 年	5,856,722.44	6,791,805.83	2022 年度公司亏损
2028 年	6,400,322.38		2023 年度公司亏损
合 计	54,486,443.80	52,958,460.73	

13、其他非流动资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预付设备款		2,615,000.00
预付工程款		438,746.68
合 计		3,053,746.68

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
材料及设备款	3,156,297.49	5,417,731.88
工程款	1,809,644.43	2,147,934.43
咨询及服务费		167,500.00
设计费		1,422,000.00
装修费		595,509.88
合 计	4,965,941.92	9,750,676.19

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	是否为关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
天津浩创节能环保设备 有限公司	否	1,158,000.00	尚未支付
江苏天目建设集团有限 公司	否	1,444,988.00	尚未支付

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	540,051.20	4,630,427.43	4,427,531.50	742,947.13
二、离职后福利-设定提存计划	42,752.00	488,432.22	488,432.22	42,752.00
三、辞退福利	-	1,611,774.97	1,611,774.97	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	582,803.20	6,730,634.62	6,527,738.69	785,699.13

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	476,230.31	4,041,968.45	3,815,591.83	702,606.93
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	19,635.20	324,135.10	324,135.10	19,635.20
其中：医疗保险费	16,640.00	295,833.96	295,833.96	16,640.00
工伤保险费	2,995.20	13,405.46	13,405.46	2,995.20
生育保险费	-	14,895.68	14,895.68	-
4、住房公积金	12,800.00	169,600.00	169,600.00	12,800.00
5、工会经费和职工教育经费	31,385.69	94,723.88	118,204.57	7,905.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	540,051.20	4,630,427.43	4,427,531.50	742,947.13

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	40,960.00	473,536.54	473,536.54	40,960.00
2、失业保险费	1,792.00	14,895.68	14,895.68	1,792.00
合计	42,752.00	488,432.22	488,432.22	42,752.00

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、解除劳动关系补偿		1,611,774.97	1,611,774.97	
2、内退补偿				
合计		1,611,774.97	1,611,774.97	

16、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	223,619.99	269,871.05
城建税	9,333.91	15,027.90

教育费附加		10,734.19
个人所得税	95,426.59	96,049.30
土地使用税		12,151.40
印花税		2.22
合 计	328,380.49	403,836.06

17、其他应付款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,548.84	11,188,326.75
合 计	6,548.84	11,188,326.75

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
往来款		11,011,919.13
保证金		105,000.00
费用报销款	6,548.84	40,630.00
个人社保扣款		28,483.50
其他		2,294.12
合 计	6,548.84	11,188,326.75

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

18、其他流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
待转销项税额		
已背书转让尚未到期的商业汇票	200,000.00	
合 计	200,000.00	

19、股本

项目	2023. 01. 01	本期增减	2023. 12. 31
----	--------------	------	--------------

	发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计
股份总数					53,240,000.00
合 计					53,240,000.00

注：①截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人孙雷宇将其持有的 11,000,000 股质押给天津西青中银富登村镇银行股份有限公司，质押期限为 2018 年 10 月 10 日起至 2021 年 10 月 9 日止，为关联方天津大地蓝天能源设备工程有限公司借款提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，尚未解除质押。

②截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人孙雷宇将其持有的 2,992,000 股质押给徐静，质押期限为 2021 年 10 月 27 日起至 2024 年 10 月 26 日止。

③截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人陈多多将其持有的 3,668,000 股质押给徐静，质押期限为 2021 年 10 月 27 日起至 2024 年 10 月 26 日止。

④截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人陈多多将其持有的 4,540,000 股质押给王德乐，质押期限为 2022 年 9 月 7 日起至 2025 年 9 月 6 日止。

20、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	1,881,175.64			1,881,175.64
合 计	1,881,175.64			1,881,175.64

21、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	5,373,820.62			5,373,820.62
合 计	5,373,820.62			5,373,820.62

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按归属于母公司净利润的 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。

22、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-23,676,030.63	-13,091,976.21	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	135,312.53	-	
调整后期初未分配利润	-23,540,718.10	-13,091,976.21	

加：本期归属于母公司所有者的净利润 -6,253,590.97 -10,584,054.42

减：提取法定盈余公积

提取任意盈余公积

提取一般风险准备金

应付普通股股利

转作股本的普通股股利

处置子公司

-450,509.96

期末未分配利润

-29,343,799.11 -23,676,030.63

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本列示如下

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23
其他业务收入			-	-
合 计	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23

(2) 主营业务收入及成本按产品类型列示如下

类 型	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
工程收入				
运营收入	1,840,000.00	1,249,565.30	6,361,623.20	4,912,169.64
商品收入	5,418,538.04	5,023,943.50	7,157,136.55	5,011,594.59
合 计	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23

(3) 主营业务收入及成本分地区列示如下

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23
国外				
合 计	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23

(4) 主营业务收入按收入确认时间列示如下

项 目	2023 年度			合计
	产品销售	提供劳务	其它	
在某一时段内确认收入		1,840,000.00		1,840,000.00

在某一时点确认收入	5,418,538.04		5,418,538.04
合计	5,418,538.04	1,840,000.00	7,258,538.04

续：

项 目	2022 年度			合计
	产品销售	提供劳务	其它	
在某一时段内确认收入		6,361,623.20		6,361,623.20
在某一时点确认收入	7,157,136.55			7,157,136.55
合计	7,157,136.55	6,361,623.20		13,518,759.75

(5) 履约义务的说明

公司无单项履约义务。

(6) 分摊至剩余履约义务的说明

无

24、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	27,977.05	74,464.96
教育费附加	13,316.57	53,189.26
印花税	4,341.84	14,757.86
车船使用税	4,753.00	5,916.16
合计	50,388.46	148,328.24

25、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	375,545.08	338,684.66
合计	375,545.08	338,684.66

26、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资	3,372,130.30	2,441,115.52
福利	5,422.62	4,093.24
折旧	176,921.03	247,878.82
租金物业水电费	394,886.45	477,455.63

社保公积金	472,866.62	606,481.92
办公费	154,958.79	402,986.52
交通费	44,835.15	147,288.63
差旅费	92,349.88	72,954.92
残疾人保障基金	-	-
维修费	25,876.00	197,362.93
业务招待费	322,151.54	426,455.47
业务宣传费		-
培训费	8,139.61	1,860.00
保险		32,497.64
中介机构费用	355,634.02	359,640.68
车辆费	35,885.60	64,024.63
工会经费	94,723.88	154,466.38
油费	86,397.83	111,631.81
其他	27,462.21	88,125.42
合 计	5,670,641.53	5,836,320.16

27、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
研发服务费		
职工薪酬	1,112,448.56	2,472,066.12
直接投入		29,335.00
折旧费		
检测费		
专利费		11,509.22
其他费用		
合 计	1,112,448.56	2,512,910.34

28、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用		
减：利息收入	1,826.17	6,938.96
汇兑损失		-
减：汇兑收益		-

手续费支出	3,036.56	2,339.34
担保费支出		
租赁负债利息费用		
其他		
合 计	1,210.39	-4,599.62

29、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
与企业日常活动相关的政府补助		3,596.40
代扣代缴个人所得税手续费		1.41
其他		77.53
合 计		3,675.34

30、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-50,975.31	-35,944.44
丧失控制权后长期股权投资权益法调整	-15,608.03	
合 计	-66,583.34	-35,944.44

31、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	2,106.80	-5,334,791.88
其他应收款坏账损失	-337,943.59	-169,776.11
应收利息-坏账损失	-10,800.00	-10,800.00
合 计	-346,636.79	-5,515,367.99

注：损失以“-”列示。

32、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得或损失		-9,291.15
合 计		-9,291.15

33、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金罚款			
其他	9.94	200.00	9.94
合 计	9.94	200.00	9.94

34、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
捐赠支出			
滞纳金	47,118.90	126,523.82	47,118.90
产品赔偿			
其他	900.00		900.00
合 计	48,018.90	126,523.82	48,018.90

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用		
汇算清缴差异调整		219,365.99
合 计		219,365.99

(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	-6,686,433.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,002,965.08
子公司适用不同税率的影响	-88,335.29
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	9,987.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	118,549.83
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	1,129,630.32
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除的影响	-166,867.28

公允价值变动收益的影响	-
其他	-
所得税费用	-

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
往来款及其他		145,993.89
政府补助		3,596.40
利息收入	1,826.17	6,938.96
营业外收入	9.94	200.00
合 计	1,836.11	156,729.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
往来款及其他	1,450,817.51	544,780.75
期间费用付现	1,548,577.08	2,423,128.50
财务费用-手续费	3,036.56	2,339.34
营业外支出	48,018.90	126,523.82
合 计	3,050,450.05	3,096,772.41

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,686,433.87	-11,139,266.31
加：信用减值损失	346,636.79	5,515,367.99
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	181,917.95	247,878.82
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-

资产处置损失（收益以“－”号填列）	-	9,291.15
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）	-	-
投资损失（收益以“－”号填列）	66,583.34	35,944.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,635,925.22	3,497,031.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,709,082.45	833,602.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,258,443.50	-2,983,552.60
其他	-1,493.20	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,224.82	-3,983,702.86

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	933,358.54	81,727.21
减：现金的期初余额	81,727.21	3,745,440.35
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	851,631.33	-3,663,713.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	933,358.54	81,727.21
其中：库存现金	4,263.90	1,165.93
可随时用于支付的银行存款	929,094.64	80,561.28
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	933,358.54	81,727.21

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

六、合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生了变更，张掖市西龙热电有限责任公司不在纳入合并范围。纳入合并范围的子公司由 1 户变更为 0 户。

1、处置子公司

(1) 子公司增资丧失控制权的情形

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财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
张掖市西龙热电有限责任公司				2023年12月29日	股东大会决议通过日		

续：

子公司名称	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	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
张掖市西龙热电有限责任公司	48.76%	317,775.17	317,775.17			

2023 年 12 月 29 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会并审议通过了《关于控股子公司拟增资扩股并导致公司丧失对其控制权》的议案，原少数股东刘继民通过债转股的方式增资 1,507,000.00 元，刘继民持股比例变更为 51%，本公司持股比例变更为 48.76%。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

无

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
乌海市远明再生资源科技有限公司	乌海市	乌海市	废弃资源综合利用业	34.78%		权益法
张掖市西龙热电有限责任公司	张掖市	张掖市	火力发电、电力趸售	48.76%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	乌海市远明再生资源科技有限公司		张掖市西龙热电有限责任公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	7,112,657.22	7,513,934.09	1,330,587.53	1,527,337.08
非流动资产	7,317,070.96	7,317,070.96	26,996,506.20	27,009,372.42
资产合计	14,429,728.18	14,831,005.05	28,327,093.73	28,536,709.50
流动负债	4,886,928.06	5,141,639.93	19,472,072.07	20,305,334.98
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	4,886,928.06	5,141,639.93	20,979,072.07	20,305,334.98
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	9,542,800.12	9,689,365.12	8,855,021.66	8,231,374.52
按持股比例计算的净资产份额	3,318,985.88	3,369,961.19	4,317,708.56	4,013,618.22
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	7,913,080.25	7,964,055.56	4,317,775.17	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				

营业收入	1,231,191.04	678,692.16	-	-
净利润	-146,565.00	-103,348.02	-883,352.86	-1,133,085.49
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-146,565.00	-103,348.02	-883,352.86	-1,133,085.49

本期收到的来自
联营企业的股利

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为自然人孙雷宇、陈多多。

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙凯庆	董事长、股东
王德乐	董事、总经理
刘俊杰	董事、副总经理、财务负责人
金敏洁	董事
刘士龙	董事
孙统	监事
于金娜	职工监事
母晶予	监事、监事会主席
张琪	董事会秘书
天津大地蓝天能源设备工程有限公司	控股股东控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 购买或销售商品以外的其他资产

无

(3) 关联受托管理/委托管理情况

无

(4) 关联承包情况

无

(5) 关联租赁情况

无

(6) 关联担保情况

无

(7) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
张掖市西龙热电有限责任公司	100,000.00			对外借款

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023. 12. 31	2022. 12. 31
		账面余额	账面余额
其他应收款	张掖市西龙热电有限责任公司	6,660,000.00	6,560,000.00
	刘士龙	440,000.00	50,000.00
	孙统	200,000.00	200,000.00
	刘俊杰	92,522.60	92,522.60
	张琪	57,626.87	66,866.92
	王德乐	50,000.00	50,000.00

九、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

账龄	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1年以内	1,002,949.40	4,768,104.60
1至2年	-	-
2至3年	-	2,165,798.81
3至4年	2,165,798.81	-
4至5年	-	3,961,806.00
5年以上	13,725,366.00	12,142,078.00
小计	16,894,114.21	23,037,787.41
减：坏账准备	14,385,135.13	14,387,241.93
合计	2,508,979.08	8,650,545.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023. 12. 31				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	16,894,114.21	100.00%	14,385,135.13	85.15%	2,508,979.08
其中：					
账龄组合	16,894,114.21	100.00%	14,385,135.13	85.15%	2,508,979.08
合计	16,894,114.21	——	14,385,135.13	——	2,508,979.08

续：

类别	2022. 12. 31				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	23,037,787.41	100.00%	4,387,241.93	62.45%	8,650,545.48
其中：					
账龄组合	23,037,787.41	100.00%	4,387,241.93	62.45%	8,650,545.48

合 计	23,037,787.41	—— 4,387,241.93	—— 8,650,545.48
-----	---------------	-----------------	-----------------

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	1,002,949.40	10,029.49	1.00%
1至2年	-	-	
2至3年	-	-	
3至4年	2,165,798.81	649,739.64	30.00%
4至5年	-	-	
5年以上	13,725,366.00	13,725,366.00	100.00%
合 计	16,894,114.21	14,385,135.13	

续：

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	4,768,104.60	47,681.05	1.00%
1至2年			
2至3年	2,165,798.81	216,579.88	10.00%
3至4年			
4至5年	3,961,806.00	1,980,903.00	50.00%
5年以上	12,142,078.00	12,142,078.00	100.00%
合 计	23,037,787.41	14,387,241.93	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少		2023. 12. 31
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	14,387,241.93	-2,106.80			14,385,135.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
天津市滨海新区供热集团有限公司	否	11,350,486.00	5年以上	67.19%	11,350,486.00
涇源县住房和城乡建设局	否	2,165,798.81	3-4年	12.82%	649,739.64
天津泰达西区热电有限公司	否	1,583,288.00	5年以上	9.37%	1,583,288.00

天津三建建筑工程有限公司	否	791,592.00	5 年以上	4.69%	791,592.00
天津泰嘉热力管理中心	否	531,999.50	1 年以内	3.15%	5,320.00
合 计	—	16,423,164.31		97.22%	14,380,425.64

(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的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(8) 应收账款质押情况

无

2、 其他应收款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收利息		37,800.00
应收股利		
其他应收款	8,961,252.77	2,614,532.85
合 计	8,961,252.77	2,652,332.85

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1年以内	1,382,120.68	712,715.24
1至2年	791,240.05	979,757.00
2至3年	1,892,500.00	262,121.79
3至4年	4,905,121.79	1,860,380.00
4至5年	1,060,380.00	4,900,000.00
5年以上	5,580,000.00	681,384.80
小 计	15,611,362.52	9,396,358.83
减：坏账准备	6,650,109.75	6,781,825.98
合 计	8,961,252.77	2,614,532.85

注：由于张掖市西龙热电有限责任公司期末不再纳入合并范围，其他应收款余额 6,660,000.00 元按照账龄列示，其中 1 年以内 100,000.00 元，1 至 2 年 275,000.00 元，2 至 3 年 1,630,000.00 元，3 至 4 年 4,655,000.00 元。

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
借款	12,160,000.00	6,981,000.00
往来款		668,448.25

保证金及押金	1,078,480.00	1,045,380.00
备用金	2,359,580.12	663,784.80
社会保险费	13,302.40	37,745.78
其他		
小 计	15,611,362.52	9,396,358.83
减：坏账准备	6,650,109.75	6,781,825.98
合 计	8,961,252.77	2,614,532.85

③坏账准备计提情况

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合				
其中：1 年以内	1,282,120.68	1.00%	12,821.21	风险小
1 至 2 年	516,240.05	5.00%	25,812.00	风险小
2 至 3 年	262,500.00	10.00%	26,250.00	风险小
3 至 4 年	250,121.79	30.00%	75,036.54	风险小
4 至 5 年	260,380.00	50.00%	130,190.00	风险小
5 年以上	30,000.00	100.00%	30,000.00	风险小
无风险组合	6,660,000.00			
合 计	9,261,362.52		300,109.75	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
按单项计提坏账准备：				
天津市南开区飞跃翔电气设备销售中心	4,900,000.00	100.00%	4,900,000.00	已注销
王慈宇	600,000.00	100.00%	600,000.00	已死亡
河南亿鑫化工有限责任公司	450,000.00	100.00%	450,000.00	不履行诉 讼判决，已 吊销
北京中大能环工程技术有限 公司	200,000.00	100.00%	200,000.00	失信被执 行人
安康高新汉能科技有限公司	200,000.00	100.00%	200,000.00	失信被执 行人

合 计	6,350,000.00	6,350,000.00		
④坏账准备的变动				
坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余 额		431,825.98	6,350,000.00	6,781,825.98
期初余额在本期				
—转入第一阶 段				
—转入第二阶 段		431,825.98		431,825.98
—转入第三阶 段			6,350,000.00	6,350,000.00
本期计提		337,943.59		337,943.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动（处置子 公司）		-469,659.82		-469,659.82
2023 年 12 月 31 余 额		300,109.75	6,350,000.00	6,650,109.75

⑤本期实际核销的应收账款情况

无

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关 联方	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
张掖市西龙热电有 限责任公司	是	借款	6,660,000.00	1-4 年	42.66%	
天津市南开区飞跃 翔电气设备销售中 心	否	借款	4,900,000.00	5 年以上	31.39%	4,900,000.00
王慈宇	否	借款	600,000.00	4 至 5 年	3.84%	600,000.00
河南亿鑫化工有限 责任公司	否	保证金	450,000.00	5 年以上	2.88%	450,000.00
刘士龙	是	项目备用金	440,000.00	1 年以内 1 至 2 年	2.82%	6,400.00
合 计	—		13,050,000.00		83.59%	5,956,400.00

⑦涉及政府补助的其他应收款

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	12,230,855.42		12,230,855.42	7,964,055.56		7,964,055.56
其他投资						
合 计	12,230,855.42		12,230,855.42	7,964,055.56		7,964,055.56

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
乌海市远明再生资源科技有限公司	7,964,055.56			-50,975.31		
张掖市西龙热电有限责任公司						
合 计	7,964,055.56			-50,975.31		

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
乌海市远明再生资源科技有限公司				7,913,080.25	
张掖市西龙热电有限责任公司			4,317,775.17	4,317,775.17	
合 计			4,317,775.17	12,230,855.42	

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本列示如下

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23
其他业务收入			-	-
合 计	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23

(2) 主营业务收入及成本按产品类型列示如下

类 型	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
工程收入				
运营收入	1,840,000.00	1,249,565.30	6,361,623.20	4,912,169.64
商品收入	5,418,538.04	5,023,943.50	7,157,136.55	5,011,594.59
合 计	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23

(3) 主营业务收入及成本分地区列示如下

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23
国外				
合 计	7,258,538.04	6,273,508.80	13,518,759.75	9,923,764.23

(4) 主营业务收入按收入确认时间列示如下

项 目	2023 年度			合计
	产品销售	提供劳务	其它	
在某一时段内确认收入		1,840,000.00		1,840,000.00
在某一时点确认收入	5,418,538.04			5,418,538.04
合 计	5,418,538.04	1,840,000.00		7,258,538.04

续：

项 目	2022 年度			合计
	产品销售	提供劳务	其它	
在某一时段内确认收入		6,361,623.20		6,361,623.20
在某一时点确认收入	7,157,136.55			7,157,136.55
合 计	7,157,136.55	6,361,623.20		13,518,759.75

(5) 履约义务的说明

公司无单项履约义务。

(6) 分摊至剩余履约义务的说明

无

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损失		
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）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-66,583.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,008.96	
非经常性损益总额	-114,592.30	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-114,592.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-5,567.53	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-109,024.77	

2、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	-18.56	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.24	-0.12	-0.12

天津晓沃环保工程股份公司

2024 年 04 月 24 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
投资损益	-66,583.34
营业外支出	-42,441.43
非经常性损益合计	-109,024.77
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-109,024.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用