



福航环保

NEEQ: 831714

山东福航新能源环保股份有限公司

Shandong Fuhang New Energy Environmental Stock Co.,Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王志刚、主管会计工作负责人王晓萍及会计机构负责人（会计主管人员）王晓萍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、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密，最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2023 年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“客户 X”及“供应商 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	行业信息 .....	27
第六节	公司治理 .....	28
第七节	财务会计报告 .....	34
	附件会计信息调整及差异情况 .....	144

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

## 释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股份公开转让	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统报价转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
律所	指	北京德和衡（济南）律师事务所
长江承销保荐、主办券商	指	长江证券承销保荐有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日--2023 年 12 月 31 日
公司章程	指	山东福航新能源环保股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
帝盟重工	指	山东帝盟重工机械有限公司，禹城力克川前身
青岛力克川	指	青岛力克川液压机械有限公司
福航环保设备	指	禹城市福航环保设备有限公司，福航技术服务变更后的名称
恒特重工	指	山东德州恒特重工有限公司
帝盟生物	指	哈尔滨帝盟生物科技有限公司
福航有限	指	山东福航新能源环保科技有限公司，公司前身
畜禽粪便发酵设备	指	智能高温好氧发酵设备
公司、本公司、福航环保	指	山东福航新能源环保股份有限公司
福航商贸	指	禹城市福航商贸有限公司，公司的全资孙公司
恒特汽车拆解	指	禹城恒特汽车回收拆解有限公司，公司的全资子公司
重庆福航环保	指	重庆福航环保科技有限公司，公司的全资子公司
金碧源	指	山东金碧源环保科技有限公司，公司的全资子公司
福航投资	指	山东福航投资控股有限公司，公司的全资子公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东福航新能源环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Fuhang New Energy Environmental Stock Co., Ltd.		
	Fuhang Environment		
法定代表人	王志刚	成立时间	2010 年 5 月 19 日
控股股东	控股股东为（王志刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王志刚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业-环保、社会公共服务及其他专用设备制造-环境保护专用设备制造		
主要产品与服务项目	环保设备及其零配件、农业机械设备及其零配件、环卫设备及其零配件的研发、制造、销售、安装、技术咨询；环保工程专业承包；有机肥发酵剂的销售；工程车辆销售；汽车销售；货物及技术进出口业务。		
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	福航环保	证券代码	831714
挂牌时间	2015 年 1 月 8 日	分层情况	创新层
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）	48,000,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨秀艳	联系地址	山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区东外环北首路东
电话	0534-7225399	电子邮箱	Fuhangqiguanban@163.com
传真	0534-7450968		
公司办公地址	山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区东外环北首路东	邮政编码	251200
公司网址	<a href="http://www.fhhbgf.com">www.fhhbgf.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913714005552450793		
注册地址	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环北首		
注册资本（元）	48,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属专用设备制造业，主营业务为环保设备的研发、制造、安装、销售及技术咨询；环保工程专业承包。公司成立以来主要从事新能源污泥干化技术与成套设备、智能高温好氧发酵设备、危废处理设备、污泥干化除湿一体机等环保设备的研发、设计、制造、销售与技术咨询服务。污泥干化设备、污泥干化除湿一体机的客户主要为市政单位、造纸厂、化工厂、建材厂等有污泥产生且需要处理或治理的单位；高温好氧发酵设备的主要客户为鸡场、猪场、牛场等养殖企业。

公司的销售方式为通过网上推广、招投标和电话定向营销等方式与客户取得联系，采用“方案设计、加工制造、安装施工、售后服务”的服务模式，为客户制定一站式解决方案。近年来公司通过大客户营销、网络推广、微信营销、参加和组织召开行业展会等方式取得较好销售效果。

新能源污泥干化成套设备是福航环保自主研发的一种用于解决污泥资源化、减量化、无害化问题的环保设备，它主要以太阳能和中水热能作为主要热源对污泥进行干化处理，既解决了污泥干化脱水的问题，又将处理过程的能耗降到了最低，干化过程节能环保。报告期内该业务稳步增长。

智能高温好氧发酵设备主要针对养殖场的畜禽粪便等废弃物进行高温好氧发酵，利用微生物对废弃物中的有机质进行生物降解、腐熟，转化成有机肥原料，从而实现畜禽粪便的减量化、无害化、稳定化、资源化。福航环保生产的畜禽粪便处理设备针对不同规模的养殖场设计了不同的型号，该设备采用不锈钢保温设计，确保低温环境下设备的正常运行，降低了有害物质对罐体的腐蚀，延长了使用寿命；该设备利用生物菌高温发酵，除臭通过生物除臭的方法，实现气体达标排放，设备占地面积小，自动化程度高，运行成本低，方便操作，客户可以根据自己的养殖规模灵活选择设备型号。

污泥干化除湿一体机主要利用密闭式热风循环冷凝工艺，对污泥进行低温干化，有效的提高了干化效率，降低能耗、缩小占地面积。设备采用热泵加热技术、热回收利用技术、梯度式加热制冷技术，具有节能环保等优点，实现了对污泥的稳定化、无害化及减量化处理。

餐厨垃圾处理是将收集来的餐厨垃圾经过预处理（包括分拣、破碎、挤压脱水）后与发酵菌按照一定比例混合后投入发酵设备内进行好氧发酵，利用微生物的活性，对餐厨垃圾内的有机质进行分解、腐熟，可彻底杀死各种有害细菌和病原体，并将其转化为有机肥原料，实现餐厨垃圾的无害化处理和资源化利用。

公司拥有 109 项专利技术，6 项商标所有权，软著 3 项，且拥有环保工程专业承包贰级资质，2023 年

公司取得 10 项专利，其中发明专利 6 项，实用新型专利 4 项。通过不断的自主创新，获得了可持续的技术优势，并建立了对核心技术，进行独占性保护的发展战略。

公司以“实干成就梦想，创新赢得未来”为研发理念，以市场为导向，做差异化产品、尖刀产品，满足客户需求甚至超值需求。

公司新产品报告期内，主营业务仍为环保设备的研发、制造、安装、销售及技术咨询；环保工程专业承包，公司商业模式较上年度没有发生较大变化。

1、报告期末，公司资产总额为 193,065,958.91 元，较期初减少 8,505,444.52 元，负债总额为 54,326,077.47 元，较期初减少了 13,139,630.20 元；净资产总额为 138,739,881.44 元，较期初增加了 4,634,185.68 元。

2、公司经营成果：报告期内营业收入 75,609,826.94 元，较上年同期增加 2,847,178.55 元；营业成本 48,847,472.52 元，较上年同期增加了 1,930,444.24 元；归属于挂牌公司股东的净利润为 4,634,185.68 元，较上年同期减少了 7,980,677.04 元，主要是因为去年同期转回预计负债 8,000,000.00 元。

3、公司现金流量情况：报告期内，经营活动产生的现金净流量为-2,248,326.49 元，较上年同期减少 29,619,515.65 元，报告期内受养猪业市场行情影响，订单有所下降，受新冠疫情影响，政府财政和集团客户财政资金紧张，应收账款收款不断延迟所致；报告期内投资活动产生的现金流量为-1,076,879.28 元，主要原因是由于报告期内投资新建设项目热处理车间所致；筹资活动产生的现金净流量为-2,579.17 元，较上年同期增加了 26,916,958.73 元，主要是上年同期偿还了 1200 万元的银行贷款和分配股东红利 1440 万元，而 2023 年短期借款为零，无贷款利息支出，且也没有进行分配红利所致。

4、经营分析：公司坚定发展战略不动摇，专注于设备制造，持续加大设备制造研发投入、产品创新。

## （二） 行业情况

### 1. 污泥处置行业

污泥是污水处理的必然产物，具有“污染”和“资源”的双重属性，污泥无害化处理和资源化利用是推动水污染防治领域减污降碳协同增效的关键举措。污泥的处置路线也给许多地方带来的极大困扰。

2021 年两会，全国工商联环境商会提交《关于完善环保产业进水与污泥处置的提案》，建议完善污泥处理处置相关配套机制建设，出台相关政策鼓励企业参与污泥处理处置设施项目投资、建设及运营。

2022 年两会又提交了《关于推进城镇污水处理厂污泥有效处理处置的建议》，建议开展污泥处理处

置效果评估，制定污泥处理处置专项规划和行动计划，并拿出政策支持和资金保障污泥资源化利用工作

2022 年 9 月份，国家发改委、住建部、生态环境部发布“关于印发《污泥无害化处理和资源化利用实施方案（发改环资〔2022〕1453 号的通知”（下称《实施方案》）。《实施方案》提出，到 2025 年，全国新增污泥（含水率 80%的湿污泥）无害化处置设施规模不少于 2 万吨/日，城市污泥无害化处置率达到 90%以上，地级及以上城市达到 95%以上，基本形成设施完备、运行安全、绿色低碳、监管有效的污泥无害化资源化处理体系。《实施方案》从污泥处理结构、设施建设、资源化利用、运行管理、保障措施等方面系统部署了污泥无害化处理和资源化利用的工作要求；

## 2、养殖粪污资源化行业

党中央、国务院高度重视畜禽养殖废弃物资源化利用工作。2016 年 12 月 21 日习近平总书记在中央财经领导小组第十四次会议上做了重要指示，2017 年 5 月 31 日国务院办公厅印发了《国务院办公厅关于加快推进畜禽养殖废弃物资源化利用的意见》（国办发〔2017〕48 号）。2020 年农业农村部、生态环境部联合印发《关于进一步明确畜禽粪污还田利用要求强化养殖污染监管的通知》（农办牧〔2020〕23 号），明确应根据畜禽粪污排放去向或利用方式执行相应的标准规范。加强畜禽粪污资源化利用和畜禽养殖污染监管制度建设，积极推行养分平衡管理，促进种养结合发展。

2023 年农业农村部印发《国家农业绿色发展先行区整建制全要素全链条推进农业面源污染综合防治实施方案》，方案明确规定到 2025 年，秸秆、农膜和畜禽粪污收集、储运、利用体系逐步健全，市场化机制加快构建，畜禽粪污综合利用率达到 82%以上，秸秆综合利用率达到 88%以上。生态循环模式初步形成。农业产地环境明显改善，种养循环、农牧结合更加紧密，绿色生产方式加快推广，农业发展全面绿色转型取得明显进展。

2023 年 7 月 29 日，农业农村部、国家标准化管理委员会住房和城乡建设部印发《乡村振兴标准化行动方案》，方案明确指出，加强畜禽养殖污染治理、水产养殖尾水排放循环利用、农业面源污染综合治理、农业废弃物循环利用等标准研制。

## 3、餐厨垃圾处置行业

2016 年 12 月，国家发展改革委和住房城乡建设部印发《“十三五”全国城镇生活垃圾无害化处理设施建设规划》提出：鼓励餐厨垃圾与其他有机可降解垃圾联合处理。同时，国家其他相关政策也指出探索建立垃圾协同处置利用基地。2017 年 3 月，我国发布《生活垃圾强制分类制度方案》，提出在条件许可的前提下，应统筹规划建设垃圾终端处理利用设施，积极探索建立集垃圾焚烧、餐厨垃圾资源化利用、再生资源回收利用、垃圾填埋于一体的城市垃圾协同处置利用基地。2021 年 5 月，国家发改委、住建部联合下发《“十四五”城镇生活垃圾分类和处理设施发展规划》，提出加快完善垃圾分类设施体系、有序



开展厨余垃圾处理设施建设、鼓励生活垃圾协同处置等。

在国家政策的强力推动下，行业市场化程度将逐步加深。以餐厨垃圾处理市场为例，我国政府已自 2011 年起在 100 个城市设立餐厨垃圾处理试点项目，并就废弃物收集及处理向餐厨垃圾处理解决方案提供商授权行政许可。未来，随着社会资本的逐步加强，有机固废处理行业体制、机制将逐步完善，与环境污染治理相关的 PPP 模式项目占比将逐步提高，有机固废处理市场竞争将日趋良性化，推动行业的健康发展。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>“高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），于2022年申报并成功获批高新技术企业认定，发证时间：2022年12月22日，有效期三年。</p> <p>“专精特新”认定详情：根据《山东省“专精特新”中小企业认定管理办法》（鲁工信发〔2020〕7号），于2020年申报并成功获批山东省专精特新中小企业认定，认定时间2020年12月9日，有效期三年。</p> <p>国家级专精特新“小巨人”认定详情：根据中华人民共和国工业和信息化部《关于开展第四批专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》，于2022年8月申报并成功获批专精特新“小巨人”，有效期三年。</p>

## 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	75,609,826.94	72,762,648.39	3.91%
毛利率%	35.40%	35.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,634,185.68	12,614,862.72	-63.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,090,067.54	2,538,546.98	21.73%
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）	3.40%	9.43%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	2.27%	1.90%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.10	0.26	-61.54%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	193,065,958.91	201,571,403.43	-4.22%
负债总计	54,326,077.47	67,465,707.67	-19.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	138,739,881.44	134,105,695.76	3.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.89	2.79	3.58%
资产负债率% (母公司)	25.22%	30.81%	-
资产负债率% (合并)	28.14%	33.47%	-
流动比率	1.85	1.60	-
利息保障倍数	1,980.91	25.54	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,248,326.49	27,371,189.16	-108.21%
应收账款周转率	1.77	1.18	-
存货周转率	1.37	1.05	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.22%	-16.82%	-
营业收入增长率%	3.91%	-66.43%	-
净利润增长率%	-63.26%	-65.88%	-

### 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	16,837,612.59	8.72%	16,630,829.44	8.25%	1.24%
应收票据	4,355,830.04	2.26%	3,087,865.79	1.53%	41.06%
应收账款	26,548,199.42	13.75%	43,632,840.75	21.65%	-39.16%
存货	35,159,277.26	18.21%	35,924,872.50	17.82%	-2.13%
投资性房地产	23,212,185.62	12.02%	15,852,694.02	7.86%	46.42%
交易性金融资产	1,699,034.77	0.88%	4,349,954.68	2.16%	-60.94%
合同资产	10,446,809.61	5.41%			100.00%
固定资产	27,737,273.25	14.37%	39,159,927.63	19.43%	-29.17%
在建工程	4,349,479.28	2.25%	-	0.00%	100.00%
无形资产	22,452,681.68	11.63%	23,066,881.04	11.44%	-2.66%
预付款项	235,575.63	0.12%	596,656.00	0.30%	-60.52%
其他流动资产	2,972,138.41	1.54%	1,744,965.27	0.87%	70.33%
合同负债	26,782,841.77	13.87%	37,003,405.11	18.36%	-27.62%
应付职工薪酬	4,517,825.15	2.34%	3,217,560.50	1.60%	40.41%

应交税费	4,793,181.47	2.48%	8,254,043.58	4.09%	-41.93%
资产合计	193,065,958.91	-	201,571,403.43	-	-4.22%

**项目重大变动原因：**

- 1、应收票据期末较年初增加 1,267,964.25 元，增加的主要原因为报告期内加大了收款力度，客户向我们支付了商业承兑汇票，该承兑汇款未到期兑现；
- 2、应收账款较年初减少 17,084,641.33 元，减少的主要原因为项目质保金调整为合同资产；
- 3、投资性房地产较年初增加 7,359,491.60 元，增加的主要原因为报告期内子公司向关联公司出租了综合楼，加大了出租面积所致；
- 4、固定资产较年初减少 11,422,654.38 元，减少的主要原因为报告期内子公司综合楼由固定资产转入投资性房地产所致；
- 5、在建工程较年初增加 4,349,479.28 元，增加的主要原因为报告期内公司为业务拓展投资建设热处理车间所致；
- 6、交易性金融资产较年初减少 2,650,919.91 元，减少的主要原因为报告期内公司因经营需要，赎回部分银行理财补充流动资金所致。
- 7、预付款项交年初减少 361,080.37 元，减少的主要原因为报告期内购买原材料、配件预付货款减少所致；
- 8、合同资产较年初增加 10,446,809.61 元，增加的主要原因为质保金由应收账款调整所致；
- 9、其他流动资产较年初增加 1,227,173.14 元，增加的主要原因为报告期内购进原材料、配件增值税待抵扣税金增加所致；
- 10、合同负债较年初减少 10,220,563.34 元，减少的主要原因为报告期内部分施工项目完工并通过审计，结转收入所致；
- 11、应付职工薪酬较年初增加 1,300,264.99 元，增加的主要原因为去年受新冠肺炎疫情影响，人员很长时间居家隔离办公，薪酬支出减少所致；
- 12、应交税费较年初减少 3,460,862.11 元，减少的主要原因为去年受新冠肺炎疫情影响，部分增值税、企业所得税及附加税缓交；

**(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
----	----	------	----------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	额变动比例%
营业收入	75,609,826.94	-	72,762,648.39	-	3.91%
营业成本	48,847,472.52	64.60%	46,917,028.28	64.48%	4.11%
毛利率%	35.40%	-	35.52%	-	-
销售费用	8,321,691.46	11.01%	5,764,070.73	7.92%	44.37%
管理费用	8,825,650.8	11.67%	11,025,809.27	15.15%	-19.95%
研发费用	5,427,186.7	7.18%	6,135,669.48	8.43%	-11.55%
财务费用	-29,938.87	-0.04%	445,205.80	0.61%	-106.72%
信用减值损失	-94,679.28	-0.13%	330,960.17	0.45%	-128.61%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	1,316,428.26	1.74%	1,185,200.37	1.63%	11.07%
投资收益	717,422.81	0.95%	886,973.45	1.22%	-19.12%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	106,739.48	0.15%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	5,323,774.76	7.04%	3,588,589.46	4.93%	48.35%
营业外收入	322,684.99	0.43%	9,697,701.46	13.33%	-96.67%
营业外支出	539,926.48	0.71%	534,500.00	0.73%	1.02%
净利润	4,634,185.68	6.13%	12,614,862.72	17.34%	-63.26%

**项目重大变动原因：**

1、报告期内管理费用较上年减少 2,200,158.47 元，减少主要原因为去年同期支付宜春诉讼案件费用；报告期内固定资产转入投资性房地产，相应的折旧由管理费用转入其他业务成本所致；

2、报告期内销售费用较上年增加 2,557,620.73 元，增加主要原因为报告期内随着疫情的全面放开，公司参加上海环博会、成都畜博会等大型展会，展会费用增加，广告业务宣传费不断增大；且为了项目落地，业务人员出差频率较疫情期间大大增加，差旅费也增长迅速所致；

3、报告期内财务费用较上年减少 475,144.67 元，减少主要原因为上年同期偿还了银行贷款，无贷款利息支持，且为提高资金收益率，公司将闲置资金购买银行理财利息收入增加所致；

4、报告期内营业外收入较上年减少 96.67%，主要原因为去年同期驳回原告（反诉被告）宜春市综合行政执法局（宜春市城市管理局）、宜春市市政发展有限公司对于山东福航新能源环保股份有限公司返还已付设备款 800 万元的诉讼，预计负债转回导致营业外收入增加，2023 年无此类业务，导致营业外收入减少；

5、报告期内净利润较上年减少 7,980,677.04 元，减少主要原因为上年同期转回预计负债 800 万元所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	71,688,874.85	69,350,440.27	3.37%
其他业务收入	3,920,952.09	3,412,208.12	14.91%
主营业务成本	46,456,373.75	44,524,852.80	4.34%
其他业务成本	2,391,098.77	2,392,175.48	-0.05%

### 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
设备销售收入	71,688,874.85	46,456,373.75	35.20%	3.37%	4.34%	-0.60%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

公司的主要产品未发生变化，公司报告期内主要业务仍为环保设备的研发、制造、安装、销售及技术咨询；环保工程的专业承包，公司商业模式较上年没有发生较大变化。主营业务收入较去年同期有所增加，公司为增加持续经营能力和创新能力，将不断加大新产品研发，积极拓展新业务，开拓新市场。

### 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	第一大客户	17,701,467.87	23.41%	否
2	第二大客户	12,640,825.58	16.72%	否
3	第三大客户	4,160,550.46	5.50%	否
4	第四大客户	3,246,991.15	4.29%	否
5	第五大客户	2,212,388.49	2.93%	否
	合计	39,962,223.55	52.85%	-

### 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	第一供应商	5,647,783.64	14.93%	否
2	第二供应商	3,641,239.15	9.63%	否
3	第三供应商	2,845,520.98	7.52%	否

4	第四供应商	2,114,933.61	5.59%	否
5	第五供应商	1,955,752.21	5.17%	否
合计		16,205,229.59	42.84%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,248,326.49	27,371,189.16	
投资活动产生的现金流量净额	-1,076,879.28	-1,807,883.62	40.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,579.17	-26,919,537.90	99.99%

#### 现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为-2,248,326.49元，较上年同期减少29,619,515.65元，报告期内受养猪业市场行情影响，订单有所下降，受新冠疫情影响，政府财政和集团客户财政资金紧张，应收账款收款不断延迟所致；

2、投资活动产生的现金流量净额为-1,076,879.28元，较上年同期增加731,004.34元。主要是报告期内公司为拓展业务投资建设热处理车间所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额为-2,579.17元，较上年同期增加26,916,958.73元，主要是去年同期进行了利润分配14,400,000.00元，偿还银行贷款12,000,000.00元，2023年无以上两项支出。

## 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
山东福航应急装备有限公司	控股子公司	应急设备制造	10,000,000	1,833,827.10	85093.69	470,726.08	-127,352.33
禹城恒特汽车	控股子公司	回收、拆解	20,000,000	34,686,366.52	17,546,386.69	2,538,026.11	-1,256,227.25

回收拆解有限公司							
重庆福航环保科技有限公司	控股子公司	固体废物治理	1,000,000	1,656,118.68	-1,439,706.13	0	-443,763.20
山东金碧源环保科技有限公司	控股子公司	环保设备及配件	10,000,000	2,764,206.64	-2,925,002.11	0	-1,755,365.64
禹城市福航商贸有限公司	控股子公司	环保设备及配件销售	1,000,000	4,799,014.40	2,671,031.79	1,505,211.52	220,784.36
山东福航投资控股有限公司	控股子公司	投资业务	0	0	0	0	0
山东境福和环境科技有限公司	参股公司	环境保护专用设备、生活垃圾处理设备生产、销售	0	0	0	0	0
泰安中环	参股公司	环保技	10,000,000	0	15,497.89	0	-255.32

福航 环保 科技 有限 公司		术、 生物 科技 研 发、 咨询					
----------------------------	--	---------------------------------	--	--	--	--	--

**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
山东境福和环境科技有限公司	环境保护设备相关业务	拓展业务
泰安中环福航环保科技有限公司	环保设备相关业务	拓展业务

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东福航危险废物治理有限公司	注销	无
山东福航投资控股有限公司	注册	对公司产生积极影响

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1,699,034.77	0	不存在
<b>合计</b>	-	1,699,034.77	0	-

**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、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,427,186.70	6,135,669.48
研发支出占营业收入的比例%	7.18%	8.43%
研发支出中资本化的比例%		

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	32	29
研发人员合计	32	29
研发人员占员工总量的比例%	23.53%	25%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	102	102
公司拥有的发明专利数量	10	2

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司不断加强及改革新力度，进行市场调研，研发新产品，为公司更好更快的发展做好技术储备，报告期研发项目主要有 2 项：其中包括（1）废弃物生化机设备，该设备已完成产品试制、安装和调试，正积极推向全国销售市场；（2）小型垃圾焚烧汽化炉排炉设备，该设备完成市场调研、图纸设计，进入产品试制阶段；

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。  
我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>营业收入确认</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十三）及“五、合并财务报表项目注释”（三十）所述内容。福航环保主要从事环保设备的研发、制造、安装、销售及技术咨询与环保工程专业承包，均为国内销售。2023 年度，福航环保确认的营业收入为人民币 75,609,826.94 元。由于营业收入对于财务报表整体的重要性，因此我们将收入确认确定为合并财务报表的关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计与运行的有效性；</li> <li>2、检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</li> <li>3、分析主要产品的收入、成本和毛利，分析变动的合理性；</li> <li>4、以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单、验收报告等；</li> <li>5、结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；</li> <li>6、以抽样方式对资产负债表日前后确认的收入，核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；</li> <li>7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

## 七、 企业社会责任

适用  不适用

公司合规诚信经营，依法足额缴纳税款；坚持绿色发展道路，做到经济与资源环境可持续发展；始终以人为本，为员工缴纳社会保险，并建立完善的薪酬及福利体系；以“实干成就梦想，创新赢得未来”为研发理念，以市场为导向，做差异化产品、尖刀产品，满足客户需求甚至超值需求；坚信企业发展源于社会，积极回馈社会。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是  否

## 九、 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
（一）应收账款不能按期收回的风险	公司相当一部分客户为市政单位，其款项多来源于当地财政局，政府单位付款手续较为复杂，一定程度上影响公司应收账款的

	期限安排，致使公司应收账款结算周期较长。若无法如期收回应收账款，公司运营的资金链条就会较为紧张。
（二）实际控制人控制不当的风险	报告期内公司王志恒，其持有的公司股份 31.81%，王志恒能够实际支配公司的经营决策。但若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当的控制，则存在损害公司利益的风险。
（三）上游行业的波动风险	公司主要从事环保设备的研发、制造、销售及技术咨询，产品广泛应用于养殖行业，该行业对公司产品的需要受宏观经济及自身行业周期的影响会产生波动。2023年养殖业处于下行周期，导致公司上游客户减少投资，影响客户对公司产品的需求，从而导致公司产品销售数量下滑，公司业绩将受到不利影响，因风险的不确定性，未来可能还会发生。
本期重大风险是否发生重大变化：	2023 年新冠肺炎疫情完全放开，此风险消除。

### 是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

截至 2024 年 1 月 31 日，公司已连续 30 个交易日（不含停牌日）股票每日收盘价均低于每股面值。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层调整业务指南》第三条的规定，公司发生上述情形连续达 30 个交易日的，应当于次一交易日披露可能触发降层情形的风险提示公告。根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》（以下简称“《分层管理办法》”）第十四条的规定，上述情形连续达 60 个交易日的，全国股转公司即时将公司调出创新层。

公司已于 2024 年 2 月 1 日披露可能触发降层情形的风险提示公告，2024 年 2 月 7 日，公司股票收盘价为 1.10 元，相关降层风险解除。

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.4
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.5
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.6
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	三.二.7
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	三.二.8
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,791,732.4	2.01%
作为被告/被申请人	5,787,751.12	4.17%
作为第三人	-	-
合计	8,579,483.52	6.18%

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-019	被告/被申请	股权转让纠	否	5,416,351.6	否	驳回原告

	人	纷				
2023-042	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	5,416,351.6	否	驳回原告
2023-044	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	5,416,351.6	否	驳回原告

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

本次诉讼对公司经营方面未产生重大不利影响，公司已胜诉，将维护自身合法权益，避免给公司及投资者造成损失。

**4、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

**5、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	500,000	536,162.40
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	317,508.89
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	5,200,000	2,590,878.39
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	24,050,500	0
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

1.1、公司预计2023年向关联公司哈尔滨帝盟生物科技有限公司（以下简称“帝盟生物”）购买大米，用于职工福利及招待事宜，2023年度的采购金额不超过50万元。实际发生289,947.60元，详细金额见财务报表附注。

1.2、公司预计2023年向关联公司哈尔滨帝盟生物科技有限公司（以下简称“帝盟生物”）购买微生物腐熟剂，用于智能高温好氧发酵设备调试，2023年度的采购金额不超过50万元。无实际发生。

1.3、公司预计2023年向禹城市恒运米业购买大米，用于职工福利及招待事宜，2023年度的采购金额不超过50万元。实际发生175,988.80元，详细金额见财务报表附注。

1.4、公司及子公司预计2023年收取山东帝盟重工机械有限公司房产租赁费100万元。实际发生612,385.32元，详细金额见财务报表附注。

1.5、公司及子公司预计2023年收取恒达传动（禹城）有限公司房产租赁费200万元。实际发生1,329,908.28元，详细金额见财务报表附注。

1.6、公司及子公司预计2023年收取缔盟农业科技（禹城）有限公司房产租赁费及电费20万元。实际发生52,852.28元详细金额见财务报表附注。

1.7、公司及子公司预计2023年收取山东缔盟控股集团有限公司房产租赁费100万元。实际发生595,732.53元，详细金额见财务报表附注。

1.8、公司及子公司预计2023年向恒晟铸造（禹城）有限公司出售废铁、废钢屑，2023年度出售金额不超过100万元。实际发生2,787.70元，详细金额见财务报表附注。

1.9、预计2023年山东帝盟重工机械有限公司委托公司及子公司加工非标配件，2023年度的加工费不超过100万元。实际发生314,721.19元，详细金额见财务报表附注。

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

重大关联交易从公司长远利益出发,经过考查验证慎重决策,本次出售资产不存在损害公司及股东利益的情形,对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无不利影响,不会对公司产生任何不利的风险。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**6、经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-016	出售资产	出售全资子公司禹城恒特汽车回收拆解有限公司部分房产、土地	10,091,600 元	是	否
2023-047	出售资产	出售土地使用权及地上附着物	13,958,900 元	是	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

重大关联交易从公司长远利益出发,经过考查验证慎重决策,本次出售资产不存在损害公司及股东利益的情形,对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无不利影响,不会对公司产生任何不利

的风险。

#### 7、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	2015 年 1 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 8 日	-	挂牌	资金占用承诺	签署了《关于规范关联交易及时进行信息披露的承诺函》等书面声明	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### 8、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
货币资金	货币资金	保证金	3,219,468.69	1.67%	大客户的履约保函保证金
货币资金	货币资金	冻结	530,100.00	0.27%	法院冻结
应收票据	应收票据	背书转让	1,264,553.50	0.65%	背书未到期
总计	-	-	5,014,122.19	2.60%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项不会对公司产生影响

## 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	35,125,750	73.18%	-60,000	35,065,750	73.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,547,500	9.47%	0	4,547,500	9.47%	
	董事、监事、高管	717,250	1.49%	-60,000	657,250	1.37%	
	核心员工	215,430	0.44%	-145,180	70,250	0.15%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,874,250	26.82%	60,000	12,934,250	26.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,722,500	22.34%	0	10,722,500	22.34%	
	董事、监事、高管	12,874,250	26.82%	-10,902,500	1,971,750	4.11%	
	核心员工	210,750	0.44%	0	210,750	0.44%	
总股本		48,000,000	-	0	48,000,000	-	
普通股股东人数							475

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，2023 年 9 月 11 日选举第四届董事会成员，董事长王志恒不再担任董事长，监事刘相兵不再担任监事，于 2023 年 9 月 12 日已为刘相兵办理限售。

核心员工王刚于 2023 年 7 月离职。

#### (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	王志恒	15,270,000	0	15,270,000	31.81%	10,722,500	4,547,500	10,000,000	4,000,000
2	赵芬	8,000,000	0	8,000,000	16.67%	0	8,000,000		
3	王志明	1,580,000	0	1,580,000	3.29%	0	1,580,000		
4	广发证	1,527,364	0	1,527,364	3.18%	0	1,527,364		



	券 股 份 有 限 公 司								
5	王志刚	1,480,000	0	1,480,000	3.08%	1,110,000	370,000		
6	韩真	1,200,000	0	1,200,000	2.5%	0	1,200,000		
7	刘爱华	1,040,000	50,000	1,090,000	2.27%	0	1,090,000		
8	王建新	892,437	152,700	1,045,137	2.18%	0	1,045,137		
9	徐旭夏	475,672	309,362	785,034	1.64%	0	785,034		
10	杨勇	781,793	0	781,793	1.63%	0	781,793		
	<b>合计</b>	32,247,266	512,062	32,759,328	68.25%	11,832,500	20,926,828	10,000,000	4,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：  
王志明、王志刚系王志恒之弟。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

王志恒先生持有公司股份 15,270,000 股，持股比例 31.81%，为公司的控股股东、实际控制人、无一致行动人。

王志恒：男，1963 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，高级经济师。1980 年 7 月至 1983 年 10 月就职于禹城市北街纸箱厂，任厂长；1983 年 10 月至 1991 年 8 月就职于禹城市北街副食加工厂，任厂长；1991 年 8 月至 2001 年 9 月就职于禹城神力液压机械厂，任厂长；2001 年 10 月至 2005 年 5 月就职于山东禹城神力液压机械有限公司，任董事长兼总经理；2005 年 5 月至 2015 年 2 月担任山东德州恒特重工有限公司执行董事、总经理；2011 年 12 月至 2013 年 10 月就职于山东福航新能源环保科技有限公司，任总经理；2013 年 10 月至 2014 年 9 月任山东福航新能源环保科技有限公司董事长；2014 年 9 月至 2015 年 3 月任山东福航新能源环保股份有限公司董事长，任期三年。2015 年 3 月至 2016 年 11 月任山东福航新能源环保股份有限公司董事长兼总经理。2016 年 11 月至 2023 年 9 月担任山东福航新能源环保股份有限公司董事长。

## 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 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				
王志刚	董事长	男	1966 年 3 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	1,480,000	0	1,480,000	3.08%
李辉	董事	男	1969 年 4 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	220,000	0	220,000	0.46%
闫广播	董事兼总经理	男	1982 年 3 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	210,000	0	210,000	0.44%
孙红波	董事	男	1986 年 11 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	160,000	0	160,000	0.33%
王晓萍	董事兼财务总监	女	1974 年 9 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	121,000	0	121,000	0.25%
杨秀玲	监事会主席	女	1975 年 10 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	240,000	0	240,000	0.50%
李连盟	监事	男	1979 年 6 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
刘建锋	职工监事	男	1979 年 1 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
杨秀艳	董事会秘书	女	1977 年 3 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 10 日	198,000	0	198,000	0.41%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王志刚	董事	新任	董事长	换届
李连盟	董事	新任	监事	换届

王志恒	董事长	离任	无	换届
-----	-----	----	---	----

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
管理人员	22	0	3	19
行政人员	9	0	0	9
销售人员	32	0	2	30
技术人员	15	4	0	19
财务人员	4	0	0	4
生产人员	54	0	19	35
员工总计	136	4	24	116

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	15	15
专科	70	60
专科以下	51	41
员工总计	136	116

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 人员变动：截止报告期末，公司在职人员 116 人，较去年下降了 20 人。

2. 薪酬政策：报告期内，优化公司组织架构、人效机制、薪酬机制，为员工制定更科学的职业发展路径及晋升渠道，根据市场薪资情况打造具备竞争力的薪酬体系，建立科学合理的绩效考核激励制度。优厚的薪酬福利体系，完备的绩效考核体系均为公司吸引和留住了大批优秀人才。

3. 人员培训：公司制定了年度培训计划，计划内容包含技术技能提升、综合能力提升两类，培训形式包含内部讲师讲授，外部讲师讲课两种形式，公司培训计划的执行为公司员工综合能力、技能提升提供了渠道，也为公司发展提供了动力，不断提高公司员工综合素质和工作能力。

4. 需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内无需要公司承担费用的离退休人员。

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
孙洪波	无变动	技术总监	160,000	0	160,000
王晓萍	无变动	财务总监	121,000	0	121,000
魏青亮	无变动	技术工程师	0	0	0
王刚	离职	供应部经理	145,180	1,000	146,180

### 核心员工的变动情况

王刚因个人身体原因于 2023 年 7 月 17 日离职。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，按照由股东大会、董事会、监事会组成的公司法人治理结构，履行《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的职责。公司将《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等管理制度进行了修订，重大事项的决策按照规章制度执行。为了保障信息披露的真实准确完整，公司信息披露严格按照法律、法规及股转公司要求、公司章程、《山东福航新能源环保股份有限公司年报重大差错责任追究制度》等严格执行。

公司股东、董事、监事均符合《公司法》及相关规定的任职要求，能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利职责。公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》及《股东大会制度》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。公司建立了投资者关系管理制度，细化投资者参与公司管理及股东权益保护的相关事项，并通过信息披露与交流加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，以保护投资者合法权益。

报告期内，公司历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，进行了公告，会议程序规范、会议决议记录完整。

## （二） 监事会对监督事项的意见

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》的规定和要求召集、召开董事会、监事会、股东大会，实行表决时关联人员均实行回避表决，保障所有股东特别是中小股东的参与权、质询权和表决权，公司及时在全国中小企业股份转让系统进行信息披露等工作，保障所有股东特别是中小股东的知情权、监督权等权利。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范经营，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面与公司控股股东、实际控制人均保持了独立，具体情况如下：

### 1、资产独立情况

公司对其拥有的所有资产包括专利、产品登记证书、办公设备等具有完全的控制支配权，并完全独立运营。公司资产不存在被股东及其控制的企业占用或者为其担保的情形，为防止上述情形，公司制定了《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》等专项制度予以防范。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其控制的其他企业提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

### 2、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

### 3、机构独立情况

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，

实行董事会领导下的总经理负责制。已聘任总经理、财务总监和董事会秘书高级管理人员；公司各内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

#### 4、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

#### 5、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度均按照《公司法》、《公司章程》及国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身状况出发，指定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用



2023 年 3 月 31 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会，会议提供网络投票，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有效表决权股份总数的 0.00%。

2023 年 5 月 11 日公司召开 2022 年年度股东大会，会议提供网络投票，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 10,066 股，占公司有效表决权股份总数的 0.00%。

2023 年 6 月 26 日公司召开 2023 年第二次临时股东大会，会议提供网络投票，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有效表决权股份总数的 0.00%。

2023 年 9 月 11 日公司召开 2023 年第三次临时股东大会，会议提供网络投票，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 25,801 股，占公司有效表决权股份总数的 0.05%。

2023 年 12 月 30 日公司召开 2023 年第四次临时股东大会，会议提供网络投票，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 21,412 股，占公司有效表决权股份总数的 0.04%。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZC10331 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市天河区林和西路 9 号耀中广场 b 座 2611	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张小惠	潘淑仪
	1 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	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	19 万元	

信会师报字[2024]第 ZC10331 号

山东福航新能源环保股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东福航新能源环保股份有限公司（以下简称福航环保）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、合并及母公司所有者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，公允反映了福航环保 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福航环保，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、 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>营业收入确认</b></p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十三）及“五、合并财务报表项目注释”（三十）所述内容。福航环保主要从事环保设备的研发、制造、安装、销售及技术咨询与环保工程专业承包，均为国内销售。2023 年度，福航环保确认的营业收入为人民币 75,609,826.94 元。由于营业收入对于财务报表整体的重要性，因此我们将收入确认确定为合并财务报表的关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计与运行的有效性；</li> <li>2、检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</li> <li>3、分析主要产品的收入、成本和毛利，分析变动的合理性；</li> <li>4、以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单、验收报告等；</li> <li>5、结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；</li> <li>6、以抽样方式对资产负债表日前后确认的收入，核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；</li> <li>7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

#### 四、其他信息

福航环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括福航环保 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

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，管理层负责评估福航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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福航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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这

些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就福航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，以对合并财务报表发表审计意见。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。

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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张小惠  
(项目合伙人)

中国注册会计师：潘淑仪

中国·上海

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	16,837,612.59	16,630,829.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,699,034.77	4,349,954.68
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	4,355,830.04	3,087,865.79
应收账款	五、（四）	26,548,199.42	43,632,840.75
应收款项融资	五、（五）		100,000.00
预付款项	五、（六）	235,575.63	596,656.00
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、（七）	427,390.31	693,800.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	35,159,277.26	35,924,872.50
合同资产	五、（九）	10,446,809.61	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	2,972,138.41	1,744,965.27
<b>流动资产合计</b>		<b>98,681,868.04</b>	<b>106,761,784.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（十一）	15,166,326.00	15,166,326.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	23,212,185.62	15,852,694.02
固定资产	五、（十三）	27,737,273.25	39,159,927.63
在建工程	五、（十四）	4,349,479.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、(十五)	22,452,681.68	23,066,881.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十六)	1,466,145.04	1,563,790.31
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		94,384,090.87	94,809,619.00
<b>资产总计</b>		193,065,958.91	201,571,403.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十八)	14,421,043.73	15,680,159.59
预收款项			
合同负债	五、(十九)	26,782,841.77	37,003,405.11
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、(二十)	4,517,825.15	3,217,560.50
应交税费	五、(二十一)	4,793,181.47	8,254,043.58
其他应付款	五、(二十二)	1,042,685.21	803,182.50
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、(二十三)	1,873,908.34	1,853,274.79
<b>流动负债合计</b>		53,431,485.67	66,811,626.07
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十四)	515,000.00	

递延收益	五、(二十五)	379,591.80	654,081.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		894,591.80	654,081.60
<b>负债合计</b>		54,326,077.47	67,465,707.67
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十六)	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	6,041,350.23	6,041,350.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十八)	14,269,079.89	13,826,984.55
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	70,429,451.32	66,237,360.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		138,739,881.44	134,105,695.76
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		138,739,881.44	134,105,695.76
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		193,065,958.91	201,571,403.43

法定代表人：王志刚主管会计工作负责人：王晓萍会计机构负责人：王晓萍

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		15,222,668.07	14,678,358.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,655,830.04	2,487,865.79
应收账款	十二、(一)	25,425,074.94	42,329,801.50
应收款项融资			
预付款项		204,975.63	565,706.00
其他应收款	十二、(二)	18,743,390.31	24,713,800.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		33,634,586.91	34,090,581.28
合同资产		10,430,509.61	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,344,509.31	
<b>流动资产合计</b>		108,661,544.82	118,866,113.45
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	28,573,784.21	28,673,784.21
其他权益工具投资		15,166,326.00	15,166,326.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,258,976.13	21,112,126.72
在建工程		4,349,479.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,293,306.36	22,867,419.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,466,145.04	1,563,790.31
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		91,108,017.02	89,383,446.84
<b>资产总计</b>		199,769,561.84	208,249,560.29
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,145,665.38	15,038,773.05
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,171,943.67	2,757,654.50
应交税费		4,423,479.94	7,822,650.58
其他应付款		1,042,685.21	791,228.37
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		25,231,007.13	35,451,570.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			



其他流动负债		1,873,908.34	1,653,274.79
<b>流动负债合计</b>		<b>50,888,689.67</b>	<b>63,515,151.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		379,591.80	654,081.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>379,591.80</b>	<b>654,081.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>51,268,281.47</b>	<b>64,169,233.36</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,810,481.44	5,810,481.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,269,079.89	13,826,984.55
一般风险准备			
未分配利润		80,421,719.04	76,442,860.94
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>148,501,280.37</b>	<b>144,080,326.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>199,769,561.84</b>	<b>208,249,560.29</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五、（三十）	75,609,826.94	72,762,648.39
其中：营业收入	五、（三十）	75,609,826.94	72,762,648.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		72,225,223.97	71,683,932.40
其中：营业成本	五、(三十)	48,847,472.52	46,917,028.28
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、(三十一)	833,161.36	1,396,148.84
销售费用	五、(三十二)	8,321,691.46	5,764,070.73
管理费用	五、(三十三)	8,825,650.80	11,025,809.27
研发费用	五、(三十四)	5,427,186.70	6,135,669.48
财务费用	五、(三十五)	-29,938.87	445,205.80
其中：利息费用		2,579.17	519,537.90
利息收入		51,779.50	88,132.25
加：其他收益	五、(三十六)	1,316,428.26	1,185,200.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	717,422.81	886,973.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-94,679.28	330,960.17
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、(三十九)		106,739.48
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,323,774.76	3,588,589.46
加：营业外收入	五、(四十)	322,684.99	9,697,701.46
减：营业外支出	五、(四十一)	539,926.48	534,500.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,106,533.27	12,751,790.92
减：所得税费用	五、(四十二)	472,347.59	136,928.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,634,185.68	12,614,862.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,634,185.68	12,614,862.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		4,634,185.68	12,614,862.72

“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,634,185.68	12,614,862.72
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		4,634,185.68	12,614,862.72
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)	五、(四十三)	0.10	0.26
(二)稀释每股收益(元/股)	五、(四十三)	0.10	0.26

法定代表人：王志刚主管会计工作负责人：王晓萍会计机构负责人：王晓萍

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十二、(四)	72,619,423.37	71,593,204.68
<b>减：营业成本</b>	十二、(四)	46,792,388.61	47,933,832.37
税金及附加		584,469.88	1,232,229.40
销售费用		7,157,707.76	4,612,148.40
管理费用		6,923,891.81	7,423,515.68
研发费用		5,427,186.70	6,135,669.48
财务费用		-30,148.90	446,641.33
其中：利息费用		2,579.17	519,537.90

利息收入		47,360.03	80,123.55
加：其他收益		1,302,777.31	1,134,801.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	658,342.72	-1,612,111.18
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）		-3,019,064.51	394,840.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-100,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-4,599.35
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,605,983.03	3,722,099.68
加：营业外收入		322,684.23	9,660,281.46
减：营业外支出		24,926.48	534,500.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,903,740.78	12,847,881.14
减：所得税费用		482,787.34	149,226.31
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,420,953.44	12,698,654.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		4,420,953.44	12,698,654.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		4,420,953.44	12,698,654.83
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,879,001.69	94,846,135.12
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		1,382,487.91	742,704.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	4,808,572.62	3,304,926.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>74,070,062.22</b>	<b>98,893,766.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,730,332.78	47,584,584.48
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		15,003,068.68	15,618,851.65
支付的各项税费		6,140,466.79	4,041,022.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	6,444,520.46	4,278,119.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>76,318,388.71</b>	<b>71,522,577.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,248,326.49</b>	<b>27,371,189.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		658,342.72	886,973.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			151,500.00
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	五、(四十四)	5,710,000.00	32,141,640.45
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,368,342.72</b>	<b>33,180,113.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		4,445,222.00	1,938,042.84

的现金			
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	五、（四十四）	3,000,000.00	33,049,954.68
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,445,222.00	34,987,997.52
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,076,879.28	-1,807,883.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		391,360.50	19,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		391,360.50	19,900,000.00
偿还债务支付的现金		391,360.50	31,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,579.17	14,919,537.90
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		393,939.67	46,819,537.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,579.17	-26,919,537.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,327,784.94	-1,356,232.36
加：期初现金及现金等价物余额		16,415,828.84	17,772,061.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,088,043.90	16,415,828.84

法定代表人：王志刚主管会计工作负责人：王晓萍会计机构负责人：王晓萍

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,506,553.19	92,981,193.15
收到的税费返还		1,381,103.86	720,352.87
收到其他与经营活动有关的现金		14,644,694.88	10,675,205.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		82,532,351.93	104,376,751.21
购买商品、接受劳务支付的现金		48,108,346.71	45,821,908.48
支付给职工以及为职工支付的现金		13,611,954.37	13,818,377.99
支付的各项税费		5,759,564.07	3,702,535.19
支付其他与经营活动有关的现金		13,787,129.32	16,289,131.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		81,266,994.47	79,631,953.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,265,357.46	24,744,797.88

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,650,870.05
取得投资收益收到的现金		658,342.72	737,018.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000.00
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		3,000,000.00	29,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,658,342.72	32,390,888.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,445,222.00	
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		3,000,000.00	29,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,445,222.00	29,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,786,879.28	3,390,888.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		391,360.50	19,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		391,360.50	19,900,000.00
偿还债务支付的现金		391,360.50	31,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,579.17	14,919,537.90
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		393,939.67	46,819,537.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,579.17	-26,919,537.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,524,100.99	1,216,148.80
加：期初现金及现金等价物余额		14,527,300.37	13,311,151.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,003,199.38	14,527,300.37

(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	48,000,000.00				6,041,350.23				13,826,984.55		66,237,360.98		134,105,695.76
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	48,000,000.00				6,041,350.23				13,826,984.55		66,237,360.98		134,105,695.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									442,095.34		4,192,090.34		4,634,185.68
（一）综合收益总额											4,634,185.68		4,634,185.68
（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								442,095.34	-442,095.34				
1. 提取盈余公积								442,095.34	-442,095.34				
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													
<b>四、本年期末余额</b>	48,000,000.00				6,041,350.23			14,269,079.89	70,429,451.32			138,739,881.44	

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	48,000,000.00				6,041,350.23				12,557,119.07		69,292,363.74		135,890,833.04
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	48,000,000.00				6,041,350.23				12,557,119.07		69,292,363.74		135,890,833.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,269,865.48		-3,055,002.76		-1,785,137.28
（一）综合收益总额											12,614,862.72		12,614,862.72
（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								1,269,865.48	-15,669,865.48		-14,400,000.00	
1. 提取盈余公积								1,269,865.48	-1,269,865.48			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-14,400,000.00	-14,400,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	48,000,000.00				6,041,350.23			13,826,984.55	66,237,360.98		134,105,695.76	

法定代表人：王志刚主管会计工作负责人：王晓萍会计机构负责人：王晓萍

(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	48,000,000.00				5,810,481.44				13,826,984.55		76,442,860.94	144,080,326.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,000,000.00				5,810,481.44				13,826,984.55		76,442,860.94	144,080,326.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									442,095.34		3,978,858.10	4,420,953.44
(一) 综合收益总额											4,420,953.44	4,420,953.44
(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								442,095.34		-442,095.34		
1. 提取盈余公积								442,095.34		-442,095.34		
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												
<b>四、本年期末余额</b>	48,000,000.00				5,810,481.44			14,269,079.89		80,421,719.04	148,501,280.37	

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	48,000,000.00				5,810,481.44				12,557,119.07		79,414,071.59	145,781,672.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,000,000.00				5,810,481.44				12,557,119.07		79,414,071.59	145,781,672.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,269,865.48		-2,971,210.65	-1,701,345.17
(一) 综合收益总额											12,698,654.83	12,698,654.83
(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									1,269,865.48		-15,669,865.48	-14,400,000.00
1. 提取盈余公积									1,269,865.48		-1,269,865.48	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)											-14,400,000	-14,400,000.00

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												
<b>四、本年期末余额</b>	48,000,000.00								13,826,984.55		76,442,860.94	144,080,326.93

## 山东福航新能源环保股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

山东福航新能源环保股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2014 年 9 月在山东福航新能源环保科技有限公司的基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码: 913714005552450793。

2015 年 1 月, 公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称: 福航环保, 证券代码: 831714。

2015 年 5 月, 根据公司 2015 年第二次临时股东会决议、修改后的章程和定向发行股份认购合同的规定, 公司申请增加注册资本人民币 265 万元, 由王亮、广发证券股份有限公司、韩真、华融证券股份有限公司等 25 名投资者于 2015 年 5 月 29 日之前一次缴足。其中, 王亮、广发证券股份有限公司、韩真、华融证券股份有限公司等 25 名投资者认缴合计人民币 265 万元, 注册资本变更为 2,265.00 万元。

2015 年 6 月, 根据公司 2015 年第三次临时股东会决议、修改后的章程和股份认购合同的规定, 公司申请增加注册资本人民币 135 万元, 由广发信德投资管理有限公司、珠海康远投资企业(有限合伙)于 2015 年 6 月 24 日之前一次缴足。其中, 广发信德投资管理有限公司、珠海康远投资企业(有限合伙)认缴合计人民币 135 万元, 注册资本变更为 2,400.00 万元。

2017 年 5 月, 股东大会通过了公司 2016 年度利润分配预案, 以 2016 年 12 月 31 日的公司总股本 2,400.00 万股为基数, 以资本公积金转增股本, 每 10 股转增 10 股, 转增后注册资本金额变更为 4,800.00 万元, 股本总数变更为 4,800.00 万股。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 4,800.00 万股, 注册资本为 4,800.00 万元, 注册地: 山东省德州(禹城)国家高新技术产业开发区东外环北首, 总部地址: 山东省德州(禹城)国家高新技术产业开发区东外环北首。本公司实际从事的主要经营活动为: 环保设备及零配件、农业机械设备及零配件、环卫设备及零配件的研发、制造、销售、安装、技术咨询; 环保工程专业承包; 有机肥发酵剂的销售; 工程车辆销售; 汽车销售。(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)。本公司无母公司，本公司的实际控制人为王志恒。  
本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

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

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## **(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1、 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

### **2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。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。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方

控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## (2) 处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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与商誉之和的差额,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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;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。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司

一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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,调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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,调整合并资产负债表中的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。

**(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、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。

**(九) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

**1、 金融工具的分类**

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

—业务模式是以收取合同现金流量为目标；

—合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

—业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

—合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依



据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果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。对于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)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据-商业承兑汇票	账龄风险组	本组合以应收票据-商业承兑汇

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	合	票的账龄作为信用风险特征
	账龄风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款、其他应收款	关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为账龄组合的应收款项，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，编制应收款项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：

账龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

对于划分为关联方组合的应收款项，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显著增加外，不计提预期信用损失。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、半成品、合同履行成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时原材料按一次加权平均法计价，库存商品发出时按个别认定法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4、 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。

#### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

### (十一) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（三）九、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

### (十二) 持有待售和终止经营

## 1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## （十三）长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位

施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的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。

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。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所

有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十五) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 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。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣

除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

### 3、 固定资产处置

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

### (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### (十七) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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。

#### 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。

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。

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。

### 3、 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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司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。

(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。

## 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	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	权证载明年限	年限平均法	---	依据合同规定
软件使用权	10 年	年限平均法	---	依据合同规定

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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、开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十九) 长期资产减值

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

## (二十) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

## 2、 具体收入确认方法

公司将产品发送至客户指定地点且安装完成经客户签字盖章确认作为控制权转移时点，并据此确认收入。如有验收约定，公司在设备安装调试完成，且经

客户验收合格作为控制权转移时点，并据此确认收入。

#### (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十五) 政府补助

##### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件未明确规定补助对象的，按照企业取得的政府补助最终用途，若用于购建固定资产、无形资产等长期资产的，划分为

与资产相关政府补助；若用于除购建固定资产、无形资产等长期资产外的，划分为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可



抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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，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。

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，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

## （二十八）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初

始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的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,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,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、重要会计估计变更

本报告期公司无需要披露的主要会计估计发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按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	13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
山东福航应急装备有限公司(曾用名:山东福航环保设备有限公司)	25%
重庆福航环保科技有限公司	25%
禹城恒特汽车回收拆解有限公司	25%
山东金碧源环保科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
禹城市福航商贸有限公司	25%
山东福航危险废物治理有限公司	25%
山东福航投资控股有限公司	25%

## (二) 税收优惠

本公司于 2022 年 12 月 12 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局、山东省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为 2022 年至 2024 年，高新技术企业证书编号为 GR202237005061。公司执行高新技术企业减免，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	29,335.50	16,662.00
银行存款	13,058,708.40	16,399,166.84
其他货币资金	3,749,568.69	215,000.60
合计	16,837,612.59	16,630,829.44
其中：存放在境外的款项总额	---	---
存放在境外且资金汇回受到限制的款项	---	---

货币资金受限情况说明详见附注五、(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,699,034.77	4,349,954.68
其中：债务工具投资	---	---
权益工具投资	---	---
衍生金融资产	---	---
其他	1,699,034.77	4,349,954.68
合计	1,699,034.77	4,349,954.68

### (三) 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	1,964,553.50	2,545,130.79
财务公司承兑汇票	---	---
商业承兑汇票	2,391,276.54	542,735.00
合计	4,355,830.04	3,087,865.79



## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,517,133.20	100.00	125,856.66	5.00	2,391,276.54	571,300.00	100.00	28,565.00	5.00	542,735.00
其中：										
商业承兑汇票组合	2,517,133.20	100.00	125,856.66	5.00	2,391,276.54	571,300.00	100.00	28,565.00	5.00	542,735.00
合计	2,517,133.20	100.00	125,856.66		2,391,276.54	571,300.00	100.00	28,565.00	5.00	542,735.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	2,517,133.20	125,856.66	5.00
合计	2,517,133.20	125,856.66	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	28,565.00	97,291.66	---	---	---	125,856.66
合计	28,565.00	97,291.66	---	---	---	125,856.66

### 4、 期末公司无已质押的应收票据。

### 5、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	1,264,553.50
财务公司承兑汇票	---	---
商业承兑汇票	---	---
合计	---	1,264,553.50

### 6、 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,649,810.00	19,783,549.20
1 至 2 年	11,568,302.99	22,430,478.18
2 至 3 年	5,740,867.48	9,131,475.49
3 至 4 年	2,818,206.00	826,464.00
4 至 5 年	342,400.00	30,000.00
5 年以上	---	---
小计	33,119,586.47	52,201,966.87
减：坏账准备	6,571,387.05	8,569,126.12
合计	26,548,199.42	43,632,840.75

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,926,606.00	8.84	2,926,606.00	100	---	3,195,170.00	6.12	3,195,170.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,192,980.47	91.16	3,644,781.05	12.07	26,548,199.42	49,006,796.87	93.88	5,373,956.12	10.97	43,632,840.75
其中：										
账龄组合	30,192,980.47	100.00	3,644,781.05	12.07	26,548,199.42	49,006,796.87	100.00	5,373,956.12	10.97	43,632,840.75
合计	33,119,586.47	100.00	6,571,387.05		26,548,199.42	52,201,966.87	100.00	8,569,126.12		43,632,840.75

### 重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
弘宇（天津）环境工程有限公司	2,638,206.00	2,638,206.00	100.00	预计无法收回	2,638,206.00	2,638,206.00
陕西环保集团生物科技有限	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回	200,000.00	200,000.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据	账面余额	坏账准备
公司						
合计	2,838,206.00	2,838,206.00			2,838,206.00	2,838,206.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,649,810.00	632,490.50	5.00
1 至 2 年	11,568,302.99	1,156,830.30	10.00
2 至 3 年	5,740,867.48	1,722,260.24	30.00
3 至 4 年	180,000.00	90,000.01	50.00
4 至 5 年	54,000.00	43,200.00	80.00
合计	30,192,980.47	3,644,781.05	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,373,956.12	-1,729,175.07	---	---	---	3,644,781.05
单项计提	3,195,170.00	-268,564.00	---	---	---	2,926,606.00
合计	8,569,126.12	-1,997,739.07	---	---	---	6,571,387.05

4、 本期无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和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 16,089,870.70 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 35.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,854,337.24 元。

## (五) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	---	100,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	---	100,000.00

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	204,975.63	87.01	266,400.00	44.65
1 至 2 年	2,000.00	0.85	330,256.00	55.35
2 至 3 年	28,600.00	12.14	---	---
合计	235,575.63	100.00	596,656.00	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 228,095.63 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 96.82%。

(七) 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	---	---
其他应收款项	427,390.31	693,800.00
合计	427,390.31	693,800.00

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,284.54	---
1 至 2 年	---	770,000.00
2 至 3 年	550,000.00	600,000.00
3 至 4 年	600,000.00	1,600.00
4 至 5 年	1,600.00	90,500.00
5 年以上	90,000.00	---
小计	1,285,884.54	1,462,100.00

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	858,494.23	768,300.00
合计	427,390.31	693,800.00



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	600,000.00	46.66	600,000.00	100.00	---	600,000.00	41.04	600,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备	685,884.54	53.34	258,494.23	37.69	427,390.31	862,100.00	58.96	168,300.00	19.52	693,800.00
其中：										
账龄组合	685,884.54	100.00	258,494.23	37.69	427,390.31	862,100.00	100.00	168,300.00	19.52	693,800.00
合计	1,285,884.54	100.00	858,494.23		427,390.31	1,462,100.00	100.00	768,300.00		693,800.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,284.54	2,214.23	5.00
1 至 2 年	---	---	---
2 至 3 年	550,000.00	165,000.00	30.00
3 至 4 年	---	---	---
4 至 5 年	1,600.00	1,280.00	80.00
5 年以上	90,000.00	90,000.00	100.00
合计	685,884.54	258,494.23	

(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)	
上年年末余额	168,300.00		600,000.00	768,300.00
上年年末余额在本期	168,300.00		600,000.00	768,300.00
--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	90,194.23			90,194.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	258,494.23		600,000.00	858,494.23

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	862,100.00		600,000.00	1,462,100.00
上年年末余额在本期	862,100.00		600,000.00	1,462,100.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	176,215.46			176,215.46
其他变动				
期末余额	685,884.54		600,000.00	1,285,884.54

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
账龄组 合	168,300.00	90,194.23	---	---	---	258,494.23
单项计 提	600,000.00	---	---	---	---	600,000.00
合计	768,300.00	90,194.23	---	---	---	858,494.23

(5) 本期无实际核销的其他应收款项。

(6) 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
保证金	685,884.54	861,600.00
其他往来	600,000.00	600,500.00
合计	1,285,884.54	1,462,100.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
禹城市福航固废处置有限公司	往来款	600,000.00	3 至 4 年	46.66	600,000.00
深圳市京基智农时代股份有限公司	保证金	400,000.00	2 至 3 年	31.11	120,000.00
广州市益豚猪业投资有限公司	保证金	100,000.00	2 至 3 年	7.78	30,000.00
山东省环境保护科学研究设计院	保证金	90,000.00	5 年以上	7.00	90,000.00
双胞胎（集团）股份有限公司	保证金	50,000.00	2 至 3 年	3.89	15,000.00
合计		1,240,000.00		96.44	855,000.00

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	7,123,211.99	---	7,123,211.99	5,024,867.12	---	5,024,867.12
周转材料	6.28	---	6.28	75,822.69	---	75,822.69
半成品	8,344,709.06	---	8,344,709.06	10,858,189.87	---	10,858,189.87
库存商品	4,761,571.30	---	4,761,571.30	6,289,675.08	---	6,289,675.08
合同履约成本	14,929,778.63	---	14,929,778.63	13,676,317.74	---	13,676,317.74
合计	35,159,277.26	---	35,159,277.26	35,924,872.50	---	35,924,872.50

(九) 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
质保金	12,351,742.07	1,904,932.46	10,446,809.61	---	---	---
合计	12,351,742.07	1,904,932.46	10,446,809.61	---	---	---

## 2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	392,992.70	3.18	392,992.70	100.00	0.00					
其中：										
按信用风险特征组合计提减值准备	11,958,749.37	96.82	1,511,939.76	12.64	10,446,809.61					
其中：										
账龄组合	11,958,749.37	96.82	1,511,939.76	12.64	10,446,809.61					
合计	12,351,742.07	100.00	1,904,932.46		10,446,809.61					

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	3,916,961.00	195,848.05	5.00
1 至 2 年	5,801,933.06	580,193.31	10.00
2 至 3 年	1,937,396.25	581,218.88	30.00
3 至 4 年	290,959.06	145,479.52	50.00
4 至 5 年	11,500.00	9,200.00	80.00
合计	11,958,749.37	1,511,939.76	

### 3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
质保金		1,904,932.46			1,904,932.46
合计		1,904,932.46			1,904,932.46

### (十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税额	2,972,138.41	1,744,965.27
合计	2,972,138.41	1,744,965.27



(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
山东禹城农村商业银行股份有限公司	15,166,326.00	15,166,326.00					655,179.36	根据管理层持有意图判断
合计	15,166,326.00	15,166,326.00					655,179.36	

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	15,219,323.89	6,000,000.00	21,219,323.89
(2) 本期增加金额	9,906,578.86	---	9,906,578.86
—存货\固定资产\在建工程 转入	9,906,578.86	---	9,906,578.86
(3) 本期减少金额	---	---	---
(4) 期末余额	25,125,902.75	6,000,000.00	31,125,902.75
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	4,816,294.25	550,335.62	5,366,629.87
(2) 本期增加金额	2,386,013.42	161,073.84	2,547,087.26
—计提或摊销	2,386,013.42	161,073.84	2,547,087.26
(3) 本期减少金额	---	---	---
(4) 期末余额	7,202,307.67	711,409.46	7,913,717.13
3. 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	---	---	---
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	17,923,595.08	5,288,590.54	23,212,185.62
(2) 上年年末账面价值	10,403,029.64	5,449,664.38	15,852,694.02

2、 无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	27,737,273.25	39,159,927.63
固定资产清理	---	---
合计	27,737,273.25	39,159,927.63

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	44,044,532.94	8,243,558.27	1,980,850.14	2,694,282.57	56,963,223.92
(2) 本期增加金额	732,026.61	88,118.81	---	---	820,145.42
—购置	732,026.61	88,118.81	---	---	820,145.42
(3) 本期减少金额	9,906,578.86	---	---	5,811.97	9,912,390.83
—处置或报废	---	---	---	5,811.97	5,811.97
—转入投资性房地产	9,906,578.86	---	---	---	9,906,578.86
(4) 期末余额	34,869,980.69	8,331,677.08	1,980,850.14	2,688,470.60	47,870,978.51
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	7,612,042.43	6,648,359.98	1,872,740.29	1,670,153.59	17,803,296.29
(2) 本期增加金额	1,675,990.06	483,868.78	87,505.98	565,047.43	2,812,412.25
—计提	1,675,990.06	483,868.78	87,505.98	565,047.43	2,812,412.25
(3) 本期减少金额	476,481.95	---	---	5,521.33	482,003.28
—处置或报废	5,919.34	---	---	---	5,919.34
—转入投资性房地产	470,562.61	---	---	5,521.33	476,083.94
(4) 期末余额	8,811,550.54	7,132,228.76	1,960,246.27	2,229,679.69	20,133,705.26
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及电子设备	合计
(1) 上年年末余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
—计提	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
—处置或报废	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	26,058,430.15	1,199,448.32	20,603.87	458,790.91	27,737,273.25
(2) 上年年末账面价值	36,432,490.51	1,595,198.29	108,109.85	1,024,128.98	39,159,927.63

- 3、 无暂时闲置的固定资产。
- 4、 无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- 5、 无未办妥产权证书的固定资产情况。

#### (十四) 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	4,349,479.28	---	4,349,479.28	---	---	---
合计	4,349,479.28	---	4,349,479.28	---	---	---

##### 2、 在建工程情况

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
车间	3,601,772.85	---	3,601,772.85	---	---	---
围墙	747,706.43	---	747,706.43	---	---	---
合计	4,349,479.28	---	4,349,479.28	---	---	---

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	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
车间	380 万	---	3,601,772.85	---	---	3,601,772.85	94.78%	90%	---	---	---	自筹
围墙	80 万	---	747,706.43	---	---	747,706.43	93.46%	90%	---	---	---	自筹
合计		---	4,349,479.28	---	---	4,349,479.28			---	---	---	

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	26,865,883.00	553,843.21	27,419,726.21
(2) 本期增加金额	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---
(4) 期末余额	26,865,883.00	553,843.21	27,419,726.21
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	4,027,177.92	325,667.25	4,352,845.17
(2) 本期增加金额	558,815.16	55,384.20	614,199.36
—计提	558,815.16	55,384.20	614,199.36
(3) 本期减少金额	---	---	---
(4) 期末余额	4,585,993.08	381,051.45	4,967,044.53
3. 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	---	---	---
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	22,279,889.92	172,791.76	22,452,681.68
(2) 上年年末账面价值	22,838,705.08	228,175.96	23,066,881.04

- 2、 无使用寿命不确定的知识产权。
- 3、 无具有重要影响的单项知识产权。
- 4、 无所有权或使用权受到限制的知识产权。
- 5、 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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	8,682,023.25	1,302,303.49	9,069,958.74	1,360,493.81
递延收益	379,591.80	56,938.77	654,081.60	98,112.24
预提费用	712,685.21	106,902.78	701,228.37	105,184.26
合计	9,774,300.26	1,466,145.04	10,425,268.71	1,563,790.31



(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,219,468.69	3,219,468.69	保证金	履约保证金	215,000.60	215,000.60	保证金	履约保证金
货币资金	530,100.00	530,100.00	冻结	法院冻结	---	---	---	---
应收票据	1,264,553.50	1,264,553.50	背书转让	背书未到期	1,853,274.79	1,853,274.79	背书转让	背书未到期
固定资产	---	---	---	---	16,202,809.25	16,202,809.25	抵押	银行贷款抵押
无形资产	---	---	---	---	13,326,480.06	13,326,480.06	抵押	银行贷款抵押
合计	5,014,122.19	5,014,122.19			31,597,564.70	31,597,564.70		

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,938,340.36	7,242,045.46
1 至 2 年	3,392,796.42	6,149,294.00
2 至 3 年	3,503,320.02	883,710.57
3 年以上	1,586,586.93	1,405,109.56
合计	14,421,043.73	15,680,159.59

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内	19,359,396.00	7,647,974.40
1 至 2 年	94,405.30	26,785,590.71
2 至 3 年	5,704,622.49	2,569,840.00
3 年以上	1,624,417.98	---
合计	26,782,841.77	37,003,405.11

(二十) 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
短期薪酬	2,826,645.43	15,386,709.64	13,695,529.92	4,517,825.15
离职后福利-设定提存计划	390,915.07	911,030.86	1,301,945.93	---
合计	3,217,560.50	16,297,740.50	14,997,475.85	4,517,825.15

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,805,577.99	14,483,346.70	12,781,099.54	4,507,825.15

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2) 职工福利费	---	337,677.19	337,677.19	---
(3) 社会保险费	21,067.44	508,995.75	530,063.19	---
其中：医疗保险费	---	466,144.10	466,144.10	---
工伤保险费	21,067.44	42,851.65	63,919.09	---
(4) 住房公积金	---	10,440.00	10,440.00	---
(5) 工会经费和职工教育经费	---	46,250.00	36,250.00	10,000.00
合计	2,826,645.43	15,386,709.64	13,695,529.92	4,517,825.15

### 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
基本养老保险	374,528.80	872,813.78	1,247,342.58	---
失业保险费	16,386.27	38,217.08	54,603.35	---
合计	390,915.07	911,030.86	1,301,945.93	---

### (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	996,166.19	2,963,545.26
企业所得税	3,443,928.98	4,776,684.56
个人所得税	7,615.28	13,208.11
城市维护建设税	48,463.11	119,831.49
房产税	104,956.37	93,268.10
教育费附加	20,671.67	51,356.37
地方教育费附加	13,781.12	34,237.58
土地使用税	120,338.17	188,070.49
印花税	35,748.30	13,841.62
环境保护税	1,512.28	---
合计	4,793,181.47	8,254,043.58

### (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款项	1,042,685.21	803,182.50
合计	1,042,685.21	803,182.50

### 1、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提维护费	712,685.21	713,182.50
履约保证金	330,000.00	90,000.00
合计	1,042,685.21	803,182.50

### (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
背书转让的票据未到期	1,264,553.50	1,853,274.79
应计预缴税金	609,354.84	---
合计	1,873,908.34	1,853,274.79

### (二十四) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	---	515,000.00	---	515,000.00	一审判决
合计	---	515,000.00	---	515,000.00	

根据 2023 年 12 月福建省龙岩市新罗区人民法院作出的关于福建惠百禾农业发展有限公司与山东金碧源环保科技有限公司买卖合同纠纷民事判决书，山东金碧源环保科技有限公司需要返还福建惠百禾农业发展有限公司设备货款人民币 51.50 万元。

### (二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	654,081.60	---	274,489.80	379,591.80	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	654,081.60	---	274,489.80	379,591.80	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重点项目基金	250,000.00	---	250,000.00	---	---	与资产相关
污泥干化惠民项目	404,081.60	---	24,489.80	---	379,591.80	与资产相关
合计	654,081.60	---	274,489.80	---	379,591.80	

## (二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	48,000,000.00	---	---	---	---	---	48,000,000.00

股本变动情况的其他说明:

2014 年 9 月, 根据公司发起人协议及章程的规定, 公司申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2014 年 6 月 30 日。变更后注册资本为人民币 20,000,000.00 元, 由本公司截至 2014 年 6 月 30 日止经审计的所有者权益(净资产)人民币 29,358,087.50 元, 按 1: 0.6812433 的比例折合股份总额 20,000,000.00 股, 每股面值 1 元, 共计股本人民币 20,000,000.00 元, 由原股东按原比例分别持有。

2015 年 5 月, 根据公司 2015 年第二次临时股东会决议、修改后的章程和定向发行股份认购合同的规定, 公司申请增加注册资本人民币 2,650,000.00 元, 由王亮、广发证券股份有限公司、韩真、华融证券股份有限公司等 25 名投资者于 2015 年 5 月 29 日之前一次缴足。其中, 王亮、广发证券股份有限公司、韩真、华融证券股份有限公司等 25 名投资者认缴合计人民币 2,650,000.00 元, 占变更后注册资本的

11.70%，认购价格为每股人民币 6.00 元，超出认缴注册资本部分 13,250,000.00 元计入资本公积。

2015 年 6 月，根据公司 2015 年第三次临时股东会决议、修改后的章程和股份认购合同的规定，公司申请增加注册资本人民币 1,350,000.00 元，由广发信德投资管理有限公司、珠海康远投资企业（有限合伙）于 2015 年 6 月 24 日之前一次缴足。其中，广发信德投资管理有限公司、珠海康远投资企业（有限合伙）认缴合计人民币 1,350,000.00 元，占变更后注册资本的 5.63%，认购价格为每股人民币 7.00 元，超出认缴注册资本部分 8,100,000.00 元计入资本公积。

2017 年 5 月，股东大会通过了公司 2016 年度利润分配预案，以 2016 年 12 月 31 日的公司总股本 24,000,000.00 股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 10 股，转增后注册资本金额变更为 48,000,000.00 元，股本总数变更为 48,000,000.00 股。

## (二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,041,350.23	---	---	6,041,350.23
合计	6,041,350.23	---	---	6,041,350.23

资本公积的说明：

2014 年 9 月，根据公司发起人协议及章程的规定，将山东福航新能源环保科技有限公司截至 2014 年 6 月 30 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 29,358,087.50 元，按 1 : 0.6812433 的比例折合股份总额 20,000,000.00 股，每股 1 元，共计股本人民币 20,000,000.00 元，大于股本部分 9,358,087.50 元计入资本公积。

2015 年 5 月，根据公司 2015 年第二次临时股东会决议、修改后的章程和定向发行股份认购合同的规定，公司申请增加注册资本人民币 2,650,000.00 元，由王亮、广发证券股份有限公司、韩真、华融证券股份有限公司等 25 名投资者于 2015 年 5 月 29 日之前一次缴足。其中，王亮、广发证券股份有限公司、韩真、华融证券股份有限公司等 25 名投资者认缴合计人民币 2,650,000.00 元，占变更后注册资本的 11.70%，认购价格为每股人民币 6.00 元，超出认缴注册资本部分 13,250,000.00 元计入资本公积。

2015 年 6 月，根据公司 2015 年第三次临时股东会决议、修改后的章程和股份认购合同的规定，公司申请增加注册资本人民币 1,350,000.00 元，由广发信德投资

管理有限公司、珠海康远投资企业（有限合伙）于 2015 年 6 月 24 日之前一次缴足。其中，广发信德投资管理有限公司、珠海康远投资企业（有限合伙）认缴合计人民币 1,350,000.00 元，占变更后注册资本的 5.63%，认购价格为每股人民币 7.00 元，超出认缴注册资本部分 8,100,000.00 元计入资本公积。

2017 年 5 月，股东大会通过了公司 2016 年度利润分配预案，以 2016 年 12 月 31 日的公司总股本 24,000,000.00 股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 10 股，增加注册资本 24,000,000.00 元，减少资本公积 24,000,000.00 元。

2019 年 12 月，本公司通过同一控制下企业合并时取得的净资产账面价值与支付对价的差额已调整股本溢价减少资本公积 374,850.48 元。

2020 年 12 月，本公司通过同一控制下企业合并时取得的净资产账面价值与支付对价的差额已调整股本溢价减少资本公积 10,000.00 元。

#### (二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,826,984.55	442,095.34	---	14,269,079.89
合计	13,826,984.55	442,095.34	---	14,269,079.89

#### (二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	66,237,360.98	69,292,363.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后年初未分配利润	66,237,360.98	69,292,363.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,634,185.68	12,614,862.72
减：提取法定盈余公积	442,095.34	1,269,865.48
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	---	14,400,000.00
转作股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	70,429,451.32	66,237,360.98

(三十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,688,874.85	46,456,373.75	69,350,440.27	44,524,852.80
其他业务	3,920,952.09	2,391,098.77	3,412,208.12	2,392,175.48
合计	75,609,826.94	48,847,472.52	72,762,648.39	46,917,028.28

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	135,172.44	148,291.35
教育费附加	57,817.87	52,265.96
地方教育费附加	38,545.24	36,722.82
房产税	412,033.30	373,072.40
土地使用税	134,774.33	752,298.78
印花税	51,037.48	33,497.53
其他	3,780.70	---
合计	833,161.36	1,396,148.84

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	4,171,884.14	3,925,502.50
三包及维修费	1,022,087.61	-430,761.00
差旅费	1,390,252.99	1,352,635.07
广告业务宣传费	829,390.91	151,543.40
业务招待费	630,491.84	514,013.47
其他	277,583.97	251,137.29
合计	8,321,691.46	5,764,070.73

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	3,960,219.64	3,133,473.91
社会保险费	583,668.38	1,442,634.98



项目	本期金额	上期金额
折旧及摊销费用	1,382,061.73	1,795,416.35
福利费	337,173.19	552,665.80
业务招待费	370,070.37	425,090.71
咨询费	802,073.35	705,578.30
诉讼费	---	1,450,111.13
车辆费用	342,293.56	256,499.53
其他	1,048,090.58	1,264,338.56
合计	8,825,650.80	11,025,809.27

#### (三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料	2,219,002.26	3,102,190.60
人工工资	1,971,487.25	1,616,140.80
折旧	453,317.23	619,985.46
咨询费	86,732.68	412,811.31
动力	164,326.93	183,680.96
其他	532,320.35	200,860.35
合计	5,427,186.70	6,135,669.48

#### (三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,579.17	519,537.90
其中：租赁负债利息费用	---	---
减：利息收入	51,779.50	88,132.25
汇兑损益	---	---
其他	19,261.46	13,800.15
合计	-29,938.87	445,205.80

#### (三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,304,897.20	1,170,265.62
代扣个人所得税手续费	11,531.06	14,934.75

项目	本期金额	上期金额
合计	1,316,428.26	1,185,200.37

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	62,243.45	231,794.09
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	655,179.36	655,179.36
合计	717,422.81	886,973.45

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	97,291.66	28,565.00
应收账款坏账损失	-92,806.61	-449,241.17
其他应收款坏账损失	90,194.23	89,716.00
合计	94,679.28	-330,960.17

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	---	106,739.48	---
合计	---	106,739.48	---

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
预计负债转回	---	8,000,000.00	---
其他	322,684.99	1,697,701.46	322,684.99
合计	322,684.99	9,697,701.46	322,684.99

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	515,000.00	7,500.00	515,000.00
其他	19,926.48	300,300.00	19,926.48
公益性捐赠支出	5,000.00	226,700.00	5,000.00
合计	539,926.48	534,500.00	539,926.48

## (四十二) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	374,702.32	-12,298.11
递延所得税费用	97,645.27	149,226.31
合计	472,347.59	136,928.20

## (四十三) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	4,634,185.68	12,614,862.72
本公司发行在外普通股的加权平均数	48,000,000.00	48,000,000.00
基本每股收益	0.10	0.26
其中：持续经营基本每股收益	0.10	0.26
终止经营基本每股收益		

### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	4,634,185.68	12,614,862.72
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	48,000,000.00	48,000,000.00
稀释每股收益	0.10	0.26

项目	本期金额	上期金额
其中：持续经营稀释每股收益	0.10	0.26
终止经营稀释每股收益		

#### (四十四) 现金流量表项目

##### 1、与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到其他往来款	3,714,854.66	2,408,371.00
利息收入	51,779.50	88,135.06
政府补助收入	1,041,938.46	808,420.82
合计	4,808,572.62	3,304,926.88

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付期间费用	2,356,436.78	2,742,448.21
支付往来款	1,083,615.59	1,081,371.00
保证金	3,004,468.09	454,300.00
合计	6,444,520.46	4,278,119.21

##### 2、与投资活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品	5,710,000.00	31,500,000.00
收到与构建长期资产相关的增值税退税	---	641,640.45
合计	5,710,000.00	32,141,640.45

###### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	3,000,000.00	33,049,954.68

项目	本期金额	上期金额
合计	3,000,000.00	33,049,954.68

#### (四十五) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,634,185.68	12,614,862.72
加：信用减值损失	94,679.28	-330,960.17
资产减值准备		
固定资产折旧	5,359,499.51	7,159,410.23
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	614,199.36	614,319.60
长期待摊费用摊销		
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）	---	-106,739.48
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）	2,579.17	519,537.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-717,422.81	-886,973.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	97,645.27	149,226.31
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）	765,595.24	10,070,017.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,578,965.46	24,923,613.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,245,831.93	-26,978,392.52
其他	-274,489.80	-376,733.10
经营活动产生的现金流量净额	-2,248,326.49	27,371,189.16
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	13,088,043.90	16,415,828.84
减：现金的期初余额	16,415,828.84	17,772,061.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,327,784.94	-1,356,232.36

## 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	13,088,043.90	16,415,828.84
其中：库存现金	29,335.50	16,662.00
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	13,058,708.40	16,399,166.84
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	13,088,043.90	16,415,828.84
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

### (三) 其他原因的合并范围变动

山东福航危险废物治理有限公司已于 2023 年 01 月 09 日注销；公司于 2023 年 12 月 8 日投资设立了山东福航投资控股有限公司；山东福航环保设备有限公司于 2023 年

12 月 6 日更名为山东福航应急装备有限公司。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
禹城恒特汽车回收拆解有限公司	山东.禹城	山东.禹城	回收、拆解	100.00	---	同一控制下企业合并
山东金碧源环保科技有限公司	山东.禹城	山东.禹城	环保设备及配件	100.00	---	同一控制下企业合并
山东福航投资控股有限公司	山东.禹城	山东.禹城	投资业务	100.00	---	投资设立
重庆福航环保科技有限公司	重庆	重庆	固体废物治理	100.00	---	投资设立
山东福航应急装备有限公司	山东.禹城	山东.禹城	应急设备制造	100.00	---	投资设立
禹城市福航商贸有限公司	山东.禹城	山东.禹城	环保设备及配件销售	---	100.00	投资设立

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司无控制关系的母公司，实际控制人为：王志恒。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东境福和环境科技有限公司	公司持股 50.00%的企业
泰安中环福航环保科技有限公司	子公司持股 30.00%的企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东帝盟重工机械有限公司	与实际控制人关系密切人员控制的企业
哈尔滨帝盟生物科技有限公司	与实际控制人关系密切人员控制的企业
恒晟铸造（禹城）有限公司	与实际控制人关系密切人员控制的企业
恒达传动（禹城）有限公司	与实际控制人关系密切人员控制的企业
缔盟农业科技（禹城）有限公司	与实际控制人关系密切人员控制的企业
禹城市帝盟米业店	与实际控制人关系密切人员控制的企业
禹城市恒运米业	与实际控制人关系密切人员控制的企业
山东缔盟控股集团有限公司	与实际控制人关系密切人员控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
哈尔滨帝盟生物科技有限公司	采购物品、材料	289,947.60	609,086.70
禹城市帝盟米业店	采购物品、材料	70,226.00	---
禹城市恒运米业	采购物品、材料	175,988.80	---

出售商品/提供劳务情况表

	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东帝盟重工机械有限公司	加工费	314,721.19	---
恒晟铸造（禹城）有限公司	销售产品	2,787.70	51,075.33

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东帝盟重工机械有限公司	房屋	612,385.32	612,385.32



承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
恒达传动(禹城)有限公司	房屋	1,329,908.28	1,329,908.28
缔盟农业科技（禹城）有限公司	房屋	52,852.28	87,336.68
山东缔盟控股集团有限公司	房屋	595,732.53	---

### 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	60.00 万元	115.69 万元

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项

### (一) 股权质押、冻结事项

被担保方	质押金额	质押起始日	质押到期日	担保是否已经履行完毕
山东帝盟重工机械有限公司	10,000,000.00	2022/6/22	2024/6/22	否

股权质押说明：福航环保实际控制人王志恒于 2022 年 6 月 22 日质押福航环保 10,000,000.00 股，占公司总股本 20.83%。在本次质押的股份中，5,452,500.00 股为有限售条件股份，4,547,500.00 股为无限售条件股份。质押股份用于合并外其他关联方山东帝盟重工机械有限公司贷款，质押权人为山东禹城农村商业银行股份有限公司，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已办理质押登记。

股权冻结说明：根据中国信达资产管理股份有限公司山东省分公司向人民法院提交

的财产保全申请书，依法查封被申请人王志恒出资并持有山东福航新能源环保股份有限公司股权 400 万股。依法查封被申请人祝桂兰出资并持有山东福航新能源环保股份有限公司股权 366 万股。

## (二) 前期会计差错更正

### 1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

### 2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,174,810.00	20,678,301.41
1 至 2 年	12,491,555.20	20,143,154.34
2 至 3 年	3,586,043.64	8,936,475.49
3 至 4 年	2,638,206.00	814,964.00
4 至 5 年	342,400.00	30,000.00
5 年以上	---	---
小计	31,233,014.84	50,602,895.24
减：坏账准备	5,807,939.90	8,273,093.74
合计	25,425,074.94	42,329,801.50

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,926,606.00	9.37	2,926,606.00	100.00	---	3,195,170.00	6.31	3,195,170.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,306,408.84	90.63	2,881,333.90	10.18	25,425,074.94	47,407,725.24	93.69	5,077,923.74	10.71	42,329,801.50
其中：										
账龄组合	27,350,656.63	96.62	2,881,333.90	10.53	24,469,322.73	46,451,973.03	97.98	5,077,923.74	10.93	41,374,049.29
关联方组合	955,752.21	3.38	---	---	955,752.21	955,752.21	2.02	---	---	955,752.21
合计	31,233,014.84	100.00	5,807,939.90		25,425,074.94	50,602,895.24	100.00	8,273,093.74		42,329,801.50

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
弘宇(天津)环境工程有限公司	2,638,206.00	2,638,206.00	100.00	预计无法收回	2,638,206.00	2,638,206.00
陕西环保集团生物科技有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回	200,000.00	200,000.00
合计	2,838,206.00	2,838,206.00			2,838,206.00	2,838,206.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,174,810.00	608,740.50	5.00
1 至 2 年	11,535,802.99	1,153,580.30	10.00
2 至 3 年	3,586,043.64	1,075,813.10	30.00
3 至 4 年	---	---	50.00
4 至 5 年	54,000.00	43,200.00	80.00
合计	27,350,656.63	2,881,333.90	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余	本期变动金额	期末余额
----	-------	--------	------

	额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,077,923.74	-2,196,589.84	---	---	---	2,881,333.90
单项计提	3,195,170.00	-268,564.00	---	---	---	2,926,606.00
合计	8,273,093.74	-2,465,153.84	---	---	---	5,807,939.90

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 15,113,980.87 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 34.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,219,067.49 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	---	---
其他应收款项	18,743,390.31	24,713,800.00
合计	18,743,390.31	24,713,800.00

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,197,284.54	6,100,000.00
1 至 2 年	4,000,000.00	16,540,000.00
2 至 3 年	13,970,000.00	1,500,000.00
3 至 4 年	900,000.00	1,251,600.00
4 至 5 年	851,600.00	---
5 年以上	90,000.00	90,500.00
小计	23,008,884.54	25,482,100.00
减：坏账准备	4,265,494.23	768,300.00

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	18,743,390.31	24,713,800.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,007,000.00	17.42	4,007,000.00	100.00	---	600,000.00	2.35	600,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,001,884.54	82.58	258,494.23	1.36	18,743,390.31	24,882,100.00	97.65	168,300.00	0.68	24,713,800.00
其中：										
账龄组合	685,884.54	3.61	258,494.23	37.69	427,390.31	862,100.00	3.46	168,300.00	19.52	693,800.00
合并范围内关联方往来	18,316,000.00	96.39	---	---	18,316,000.00	24,020,000.00	96.54	---	---	24,020,000.00
合计	23,008,884.54	100.00	4,265,494.23		18,743,390.31	25,482,100.00	100.00	768,300.00		24,713,800.00

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
禹城市福航固废处置有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回	600,000.00	600,000.00
山东金碧源环保科技有限公司	2,407,000.00	2,407,000.00	100.00	预计无法收回	2,407,000.00	---
重庆福航环保科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回	1,000,000.00	---
合计	4,007,000.00	4,007,000.00			4,007,000.00	600,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,284.54	2,214.23	5.00
1 至 2 年	---	---	---
2 至 3 年	550,000.00	165,000.00	30.00
3 至 4 年	---	---	---
4 至 5 年	1,600.00	1,280.00	80.00
5 年以上	90,000.00	90,000.00	100.00
合计	685,884.54	258,494.23	

(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)	
上年年末余额	168,300.00		600,000.00	768,300.00
上年年末余额在本 期	168,300.00		600,000.00	768,300.00
--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	90,194.23		3,407,000.00	3,497,194.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	258,494.23		4,007,000.00	4,265,494.23

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	24,882,100.00		600,000.00	25,482,100.00
上年年末余额在本 期	24,882,100.00		600,000.00	25,482,100.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	3,407,000.00			3,407,000.00
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			3,407,000.00	3,407,000.00

账面余额	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)	
本期终止确认	2,473,215.46			2,473,215.46
其他变动				
期末余额	19,001,884.54		4,007,000.00	23,008,884.54

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
账龄组 合	168,300.00	90,194.23	---	---	---	258,494.23
单项计 提	600,000.00	3,407,000.00	---	---	---	4,007,000.00
合计	768,300.00	3,497,194.23	---	---	---	4,265,494.23

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 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
保证金	685,884.54	861,600.00
其他往来	600,000.00	600,500.00
合并范围内关联方往来	21,723,000.00	24,020,000.00
合计	23,008,884.54	25,482,100.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
禹城恒特汽车回收拆解有限公司	关联方往来	16,616,000.00	0 至 3 年	72.22	---
山东金碧源环保科技有限公司	关联方往来	2,407,000.00	1 年以内	10.46	2,407,000.00
山东福航应急装备有限公司	关联方往来	1,700,000.00	2 至 5 年	7.39	---
重庆福航环保科技有限公司	关联方往来	1,000,000.00	2 至 4 年	4.35	1,000,000.00
禹城市福航固废处置有限公司	其他往来	600,000.00	3 至 4 年	2.61	600,000.00
合计		22,323,000.00		97.03	4,007,000.00

### (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	28,673,784.21	100,000.00	28,573,784.21	28,673,784.21	---	28,673,784.21
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	28,673,784.21	100,000.00	28,573,784.21	28,673,784.21	---	28,673,784.21

### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 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	本期计提减值 准备	其他		
山东福航应急装备有限公司	3,500,000.00	---	---	---	---	---	3,500,000.00	---
禹城恒特汽车回收拆解有限公司	25,073,784.21	---	---	---	---	---	25,073,784.21	---
重庆福航环保科技有限公司	100,000.00	---	---	---	100,000.00	---	100,000.00	100,000.00
合计	28,673,784.21	---	---	---	100,000.00	---	28,673,784.21	100,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,268,520.85	46,528,186.15	70,122,836.52	47,192,418.29
其他业务	1,350,902.52	264,202.46	1,470,368.16	741,414.08
合计	72,619,423.37	46,792,388.61	71,593,204.68	47,933,832.37

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	---	-2,349,129.95
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,163.36	81,839.41
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	655,179.36	655,179.36
合计	658,342.72	-1,612,111.18

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,316,428.26	
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	717,422.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取		

项目	金额	说明
得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-515,000.00	
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	297,758.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,816,609.58	
所得税影响额	272,491.44	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,544,118.14	

(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（元）	
		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	3.40	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.27	0.06	0.06

山东福航新能源环保股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 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

执行《企业会计准则解释第 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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的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,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,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。



## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,316,428.26
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	717,422.81
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-515,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	297,758.51
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,816,609.58</b>
减：所得税影响数	272,491.44
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,544,118.14</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用