

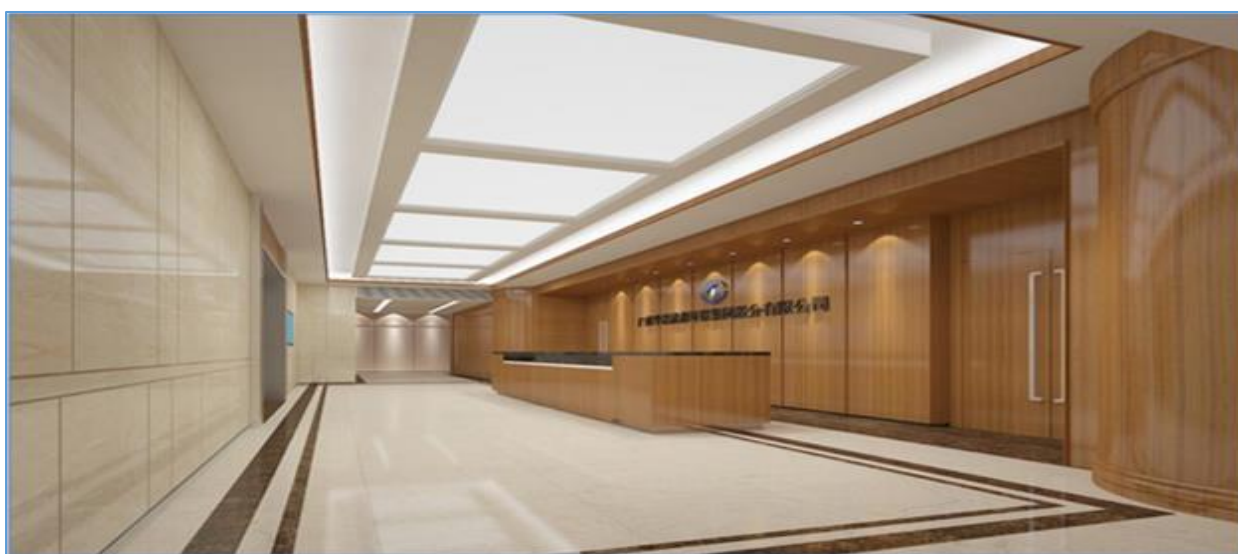


华浩环保

NEEQ: 871298

广州华浩能源环保集团股份有限公司

Guangzhou Sinovast Energy-Environment Group 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、公司负责人戴自觉、主管会计工作负责人戴培玉及会计机构负责人（会计主管人员）张水坚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、安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：安礼华粤会所本着严格谨慎的原则对公司2023年度财务报表出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，符合《企业会计准则》等相关法律法规，公司董事会同意安礼华粤会所对审计报告中带持续经营重大不确定性段落的保留意见的说明，该报告客观反映了公司2023年度财务状况及经营成果。公司董事会正组织公司董监高等人员积极采取有效措施，尽快消除审计报告中保留意见对公司的影响，维护公司和全体股东的合法权益。

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

报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	公司治理	31
第六节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况	94

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

释义

释义项目	指	释义
华浩环保、公司、母公司	指	广州华浩能源环保集团股份有限公司
集团公司、本集团	指	广州华浩能源环保集团股份有限公司及子公司
实际控制人	指	戴自觉、陈琴夫妇
茂名华浩	指	茂名华浩环保技术有限公司
珠海华浩	指	珠海华浩环保技术有限公司
南沙华浩	指	广州南沙华浩水处理有限公司
三水华浩	指	佛山三水华浩水处理有限公司
新化华浩	指	新化经开区华浩水处理有限公司
岳阳华浩	指	岳阳华浩水处理有限公司
岳阳广华	指	岳阳广华污水处理有限公司
华浩高潭	指	广州华浩高潭水处理有限公司
华越环保	指	广州华越环保技术有限公司
广州穗勤	指	广州穗勤危险货物运输有限公司
瑞特环保	指	广州瑞特环保科技有限公司
上犹华浩	指	上犹县华浩环保有限公司
华浩技术	指	广州华浩生态环境技术有限公司
华浩建设	指	广州华浩生态环境建设有限公司
南方建投（南雄）环保	指	中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司
主办券商、平安证券	指	平安证券股份有限公司
章程	指	广州华浩能源环保集团股份有限公司章程
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
PPP	指	“公共私营合作制”（Public — Private — Partnership），指政府与私人组织之间，为了合作建设城市基础设施项目，以特许权协议为基础，彼此之间形成一种伙伴式的合作关系
BOT	指	“建设—经营—转让”（build—operate—transfer），是私营企业参与基础设施建设，向社会提供公共服务的一种方式。我国一般称其为“特许经营权”
ETC	指	工程总承包（Engineering Procurement Construction）是指公司受业主委托，按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州华浩能源环保集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Sinovast Energy Environment Group Co.Ltd		
	-		
法定代表人	戴自觉	成立时间	1999年6月18日
控股股东	控股股东为（戴自觉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（戴自觉、陈琴），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业(N)-生态保护和环境治理业（N77）--环境治理业（N772）-水污染治理（N7721）		
主要产品与服务项目	水处理、固体废弃物处理生态环境治理领域项目投资、咨询评估、设计研发、项目建设、运营管理、环保设备等综合性服务		
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	华浩环保	证券代码	871298
挂牌时间	2017年4月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	116,674,200
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道益田路5023号平安金融中心B座22-25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	甄梓豪	联系地址	广州市越秀区解放南路123号金汇大厦401房
电话	020-87600488	电子邮箱	Huahaojituan@sinovast.com
传真	020-87601305		
公司办公地址	广州市越秀区解放南路123号金汇大厦401房	邮政编码	510080
公司网址	www.sinovast.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101716350241A		
注册地址	广东省广州市越秀区解放南路123号401房		
注册资本（元）	116,674,200	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

(一) 公司商业模式的内涵

公司的主营业务为水处理、固体废弃物处理及土壤修复生态环境综合治理服务，经过多年的积累发展，已形成了产业研究平台、产业服务平台、产业投资平台三位一体商业模式。产业研究平台是公司可持续发展的源动力，公司设立科创中心，与自然资源部第三海洋研究所、中科院南京土壤研究所、哈工大（深圳）科研团队等国内顶尖学府相关领域团队建立专项技术开发合作，同时结合公司设计研究院与华南理工大学环境治理研究成果的产学研深度融合，向市场提供生态治理研发设计方案及专业化环保设备；专业化服务平台是公司可持续发展的基础，由项目及工程管理中心、运营管理中心构成，为客户提供包括咨询评估、项目建设和运营管理的一站式专业化项目服务；专业化投资平台是公司可持续发展的加速器，该平台以服务平台和专业投资团队为依托，专注于 BOT 和 PPP 等模式的项目投资，建设投资了数十个项目，并据此成立公司全资或控股的项目子公司，为公司提供了稳定的现金流，并且可以快速提升和扩大公司资产规模。

(二) 公司商业模式的实现

公司商业模式的实现，依托于“三个平台”相互融合形成的全产业链闭环。该全产业链闭环使得公司对环保项目的各个业务环节都具备相应的服务能力，在提供全产业链专业化服务的过程中，公司以效益最大化为最终目标，根据产业链各阶段的特点，选择最佳的成本模式，按照“广泛性筛选、经济化设计、稳健化投资、精细化建设、品牌化运营”的路径实现较好的效益。

项目前期阶段：公司凭借多年积累的社会资源关系，以及与国有企事业单位及政府的战略合作伙伴关系，依靠自身的科研团队与设计团队在技术上的优势，加上对市场的快速反应能力，可以极大地提高获取项目的机率。

项目实施阶段：对于中大型环保项目，公司采用“项目投资—工程总承包—全过程精确控制—持续盈利”的模式进行运作。由于公司具备全产业链服务的资质与能力，对于环保项目的整体过程有丰富的经验和极强的实施能力，从项目设计方案开始就可以对整个项目进程进行精确掌控，从而提升各个环节的效益。

项目收益阶段：由于公司承接的项目大部分来自政府部门及大型国企，这些项目普遍具有长期性、稳定性，项目运营具有明显的排他性和独占性。这既保障了项目运作的平稳性和可持续性，也有利于保障公司的持续经营能力和长期盈利能力。

(三) 公司商业模式的核心价值

公司商业模式除了创造稳定持续的收益之外，对于公司自身建设以及项目实施而言，还具有以下核心价值：

1.推动技术研发和人才培养：在三个平台模式下，设计研究院、科创中心承担了技术研发和人才培养的职能，其研发的技术和培养的人才可在公司的市场拓展、项目建设和项目运营等业务过程中得到检验和锻炼，从而形成技术研发和人才培养的良性循环，成为公司发展的持久动力。

2.强化公司的技术基因和发展可持续性：一方面，在公司商业模式所构成的全产业链服务中，每个环节都是依托多年的技术积累和人才支撑而发展起来的，带有扎实的技术沉淀，促使公司成为技术型和创新型企业，与只看重眼前利益而不注重技术沉淀的一般环保工程施工企业有本质的区别。另一方面，公司商业模式决定了公司具备很强的可持续发展能力。三个平台的融合所形成的全产业链天然具备盈利点丰富、成本控制力强的特点；同时，公司通过日益壮大的投资平台所体现的优秀的投融资能力，解决

了项目前期资金投入压力较大的难点，使项目以全资或控股子公司等方式落地并获得持续十年以上的项目收费权，大大提升了公司经营的可持续性，完全克服了一般环保施工企业过度依赖项目施工单个环节获取短期利润的缺点。

3.构成全产业链闭环，无缝对接 PPP 模式“在三个平台”的模式下，项目投融资、咨询评估、设计研发、工程建设及运营管理等业务链条相互首尾联结形成封闭闭环，项目的前端、中端和后端的各业务环节能够相互进行互动反馈，进而不断循环，自我完善。这种全产业链闭环与 PPP 模式的内在要求存在必然的契合关系。在 PPP 模式下，基于项目体量和确保项目完成质量的考虑，在目前的顶层设计中，更强调社会资本方需要兼具较强的设计、建设和运营等能力。公司的“三个平台”模式尽管在环保行业发展的早期未必是实现利润最快的方式，但是在 PPP 模式逐渐普及的今天，公司的该种模式将会更加适应行业发展潮流，发展后劲更为充足。另外，公司的投融资、咨询评估、设计研发、项目研发以及运营管理相关团队均是在十多年的项目运作和商业实践中逐步发展壮大，其协同工作能力是通过长期的实践沉淀形成，竞争对手无法轻易模仿。在项目中，公司的商业模式体现出下列优势：

(1) 增加获取项目机率，国家明确提出 PPP 项目对社会资本方的四方面要求：管理能力、技术能力、投融资能力、社会信用。三大专业化平台所涵盖和一直发展的各业务环节，使得公司成为单一法人同时具备四方面能力的社会资本方之一，形成了获取 PPP 项目的独特优势，在招投标过程中更能得到业主的重视和垂青。

(2) 确保项目资金运转，PPP 项目最为明显的特征是首先进行大规模资本投入，再通过较长的运营周期回收现金流。在这种特征之下，中标方的投融资能力显得尤为重要。公司的专业化投资平台已累积了丰富的项目实践经验，使得公司在面对环保 PPP 项目时，首先有较好的融资能力，善于通过项目融资从各类金融机构获得低息优惠的资金支持，并做好方案设计，采用直投、产业基金等方式切入项目，其次对项目的投资规模、投资方式和投资进度等有丰富的项目经验和多部门协同把控作为支撑，做到节省预算和减少不确定因素，提升对项目的整体把控能力。

(3) 促进项目精细化管理，三大专业化平台相互融合形成的全产业链经营模式，可以促进各相关部门在项目的全程中做到无缝对接。通过公司在项目建设业务和运营管理业务中遇到的实际问题及解决，可以为咨询评估业务和设计研究业务提供丰富的项目实践经验作为参考，进而通过咨询评估业务和设计研究业务中对多种可能出现的实际问题的及早识别、提前预防和及时补救，为后期项目建设业务和运营管理业务的精细化管理做好理论和技术方面的支持。这种多部门结合整体运作的项目支持模式可以有效降低项目运营中出现质量问题的可能性，赢得了较好的客户口碑，同时也大大降低了项目的实施成本，提高了项目的利润贡献度。

(四) 公司商业模式小结

在 PPP 模式逐渐普及的行业背景下，包括行业龙头在内的大量环保公司均开始通过收购或自建团队的方式，完善自身的业务链条，这一方面是为了提升企业的核心竞争力，另一方面更是为了顺应 PPP 项目的建设与发展。PPP 模式要求中标方必须同时兼具较强的设计、施工和运营等能力，缺乏全产业链整体运作能力的企业将不再适合市场的发展方向。然而，咨询、设计团队与建设、运营团队之间需经历磨合，业务类型和考核模式的不同导致了不同团队无法在短期内形成合力。因此，相比行业内竞争对手，公司依托三大专业化平台及其所形成的全产业链闭环模式有着较强的先发优势，今后有望通过对 BOT、PPP 项目的承接，并以较快的速度进行业务扩张，实现发展阶段的飞跃。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1. “专精特新”及“专精特新”示范企业认定：根据工业和信息化

部《关于促进中小企业“专精特新”发展的指导意见》（工信部企业〔2013〕264号）和《广东省工业和信息化厅关于组织开展2021年专精特新中小企业遴选工作的通知》（粤工信规字〔2020〕3号）等文件精神，公司于2022年1月被遴选为广东省“专精特新”中小企业（《广东省工业和信息化厅关于公布2021年广东省专精特新中小企业名单的通知》（粤工信融资函〔2021〕43号）），有效期三年。

2.“高新技术企业”认定：2021年12月20日，广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定公司为高新技术企业，证书编号：GR202144005435，有效期三年，认定依据为科学技术部火炬高技术产业开发中心文件（国科火字〔2020〕217号）。根据国家税法相关规定，期间内享受企业所得税税率为15%的优惠政策，有助于公司进一步提升公司自主创新能力，提高市场竞争力。

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	73,276,568.18	278,221,275.86	-73.66%
毛利率%	-84.62%	30.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-184,800,927.09	-9,986,622.41	-1,750.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-152,918,550.50	-9,850,197.97	-1,452.44%
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）	-91.13%	-3.33%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-76.02%	-3.29%	-
基本每股收益	-1.58	-0.09	1,655.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,245,716,646.32	1,481,875,730.88	-15.94%
负债总计	1,114,223,419.44	1,146,402,709.59	-2.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,458,113.00	295,193,272.77	-68.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	2.53	-68.77%
资产负债率%（母公司）	91.62%	77.28%	-
资产负债率%（合并）	89.44%	77.36%	-
流动比率	0.24	0.93	-
利息保障倍数	-2.72	0.57	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	11,612,580.44	47,832,241.06	-
应收账款周转率	0.31	1.08	-
存货周转率	5.29	6.41	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.94%	5.37%	-
营业收入增长率%	-73.66%	-33.58%	-
净利润增长率%	-1,781.61%	-126.70%	-

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	8,805,324.32	0.71%	10,145,121.93	0.68%	-13.21%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	37,603,594.77	3.02%	40,969,255.85	2.76%	-8.22%
预付款项	0.00	0.00%	25,230,564.13	1.70%	-100.00%
其他应收款	8,771,707.45	0.70%	65,457,696.10	4.42%	-86.60%
存货	7,559,543.50	0.61%	43,581,401.72	2.94%	-82.65%
合同资产	151,649,220.48	12.17%	234,068,041.40	15.80%	-35.21%
其他流动资产	8,394,634.49	0.67%	5,620,826.58	0.38%	49.35%
使用权资产	0.00	0.00%	545,838.03	0.04%	-100.00%
开发支出	0.00	0.00%	760,652.24	0.05%	-100.00%
长期待摊费用	6,749,069.75	0.54%	17,664,970.04	1.19%	-61.79%
合同负债	2,584,102.92	0.21%	34,076,007.25	2.30%	-92.42%
应交税费	4,183,870.85	0.34%	874,053.70	0.06%	378.67%
其他应付款	76,730,102.04	6.16%	42,543,797.09	2.87%	80.36%
一年内到期的非流动负债	570,887,776.04	45.83%	34,266,901.72	2.31%	1,566.00%
长期借款	116,838,703.25	9.38%	641,794,421.03	43.31%	-81.79%
租赁负债	0.00	0.00%	412,076.55	0.03%	-100.00%
长期应付款	0.00	0.00%	37,205,207.93	2.51%	-100.00%
预计负债	27,444,197.45	2.20%	1,831,035.64	0.12%	1,398.83%
资产总计	1,245,716,646.32	100.00%	1,481,875,730.88	100.00%	-15.94%

项目重大变动原因：

(1) 合同资产较上年期末减少 8,241.88 万元，减少 35.21%，主要原因是计提了资产减值准备 3,003.57 万元，以及同一合同下的合同资产与合同负债抵销减少。

(2) 一年内到期的非流动负债较上年期末增加 53,662.09 万元，增加 1,566.00%，主要原因是一年内到期的长期应付款增加 2,779.00 万元，一年内到期的长期借款增加 50,897.48 万元。

(3) 长期借款较上年期末减少 52,495.57 万元，减少 81.79%，主要是因为偿还了 1,598.09 万元贷款本金，以及长期借款期限不足一年，调整至一年内到期的非流动负债 50,897.48 万元。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	73,276,568.18	-	278,221,275.86	-	-73.66%
营业成本	135,285,197.54	184.62%	192,380,194.19	69.15%	-29.68%
毛利率%	-84.62%	-	30.85%	-	-
销售费用	857,635.36	1.17%	4,776,694.65	1.72%	-82.05%
管理费用	15,448,536.11	21.08%	29,791,822.98	10.71%	-48.15%
研发费用	5,781,491.59	7.89%	14,197,288.60	5.10%	-59.28%
财务费用	50,629,230.91	69.09%	37,902,586.43	13.62%	33.58%
其他收益	558,818.21	0.76%	2,110,662.76	0.76%	-73.52%
投资收益	7,547,059.02	10.30%	2,530,413.28	0.91%	198.25%
信用减值损失	1,592,999.52	2.17%	-6,074,848.64	-2.18%	-126.22%
资产减值损失	-30,035,743.93	-40.99%	0.00	0.00%	-
营业利润	-156,589,751.97	-213.70%	-3,740,390.93	-1.34%	-4,086.45%
营业外支出	30,931,480.11	42.21%	2,536,467.58	0.91%	1,119.47%

项目重大变动原因：

(1) 报告期内营业收入同比减少 20,494.47 万元，减少 73.66%，主要原因是受宏观经济影响，公司项目执行进度、回款等工作未达预期，且新订单减少。

(2) 报告期内营业成本同比减少 5,709.5 万元，减少 29.68%，主要原因如下：1、受宏观经济及行业政策影响，政府项目验收及结算周期较长，导致工程项目管理费及项目其他间接费用增加；2、为提高工业废水处理能力，岳阳提标改造项目新投资建设一套芬顿处理工艺，导致电费、药剂费等大幅增加；同时园区部分企业减产、甚至关停，收入同比下降，导致毛利率为负；3、本期新增工程阶段已完工项目的调试期间费用，导致营业成本增加；4、部分项目因甲方原因提前终止合同，收入减少但人工成本并未减少。

(3) 报告期内管理费用同比减少 1,434.33 万元，减少 48.15%，主要是因为优化人员结构，职工薪酬及福利同比减少 842.72 万元，办公费、车辆使用维修费同比减少 174.06 万元，业务招待费同比减少 262.064 万元。

(4) 报告期内财务费用同比增加 1,272.66 万元，增加 33.58%，主要是因为诉讼事项增加了利息及罚息。

(5) 报告期内投资收益同比增加 501.66 万元，增加 198.25%，主要是因为本期合营企业南方建投（南雄）环保按权益法核算的长期股权投资收益增加 747.12 万元。去年同期处置子公司自华科技确认的投资收益 245.46 万元，本期无。

(6) 报告期内资产减值损失 3,003.57 万元，主要是因为合同资产按账龄分析法计提资产减值损失 3,003.57 万元，去年无。

(7) 报告期内营业利润同比减少 15,284.94 万元，减少 4,086.45%，主要是因为报告期内新增订单减少，

营业收入减少，营业成本增加，毛利率减少，导致营业利润大幅减少。

(8) 报告期内营业外支出同比增加 28,39.50 万元，增加 1,119.47%，主要是因为诉讼事项计提的预计负债增加 2,692.50 万元。

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	73,276,568.18	277,892,363.40	-73.63%
其他业务收入	0.00	328,912.46	-100.00%
主营业务成本	135,285,197.54	192,312,819.35	-29.65%
其他业务成本	0.00	113,124.84	-100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
技术服务	577,901.67	6,384,775.42	-1,004.82%	-97.00%	-59.40%	-5,531.46%
环境综合治理工程	5,077,740.17	73,325,678.83	-1,344.06%	-94.05%	16.37%	-5,233.92%
环保运营	67,620,926.34	55,574,743.29	17.81%	-35.90%	2.72%	-63.44%
装备销售	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
合计	73,276,568.18	135,285,197.54	-84.62%	-73.63%	-29.65%	-374.74%

按地区分类分析：

√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
华南地区	46,997,225.11	88,999,513.22	-89.37%	-79.72%	-47.08%	-425.93%
华东地区	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
华中地区	26,279,343.07	46,285,684.32	-76.13%	-43.12%	91.71%	-259.47%
华北地区	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
合计	73,276,568.18	135,285,197.54	-84.62%	-73.63%	-29.65%	-374.74%

收入构成变动的的原因：

报告期内，受宏观经济影响，公司项目执行进度、回款等工作未达预期，且新订单减少，导致收入同比大幅减少。

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	化州市住房和城乡建设局	23,663,516.42	32.29%	否
2	新化高新技术产业开发区管理委员会	9,201,412.45	12.56%	否
3	岳阳市云溪区城市建设投资有限责任公司	7,476,009.06	10.20%	否
4	广州市南沙区排水和污水处理事务中心	6,496,926.03	8.87%	否
5	佛山市三水区西南公有资产投资有限公司	5,447,380.11	7.43%	否
合计		52,285,244.07	71.35%	-

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	广东筑龙建安工程有限公司	13,053,280.00	7.98%	否
2	广东自华科技有限公司	12,751,006.14	7.80%	否
3	湖北先力劳务有限公司	8,233,009.71	5.03%	否
4	湖北直路建设工程有限公司	7,959,633.07	4.87%	否
5	广州赛能机电安装有限公司	7,677,163.71	4.69%	否
合计		49,674,092.63	30.37%	-

(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	11,612,580.44	47,832,241.06	-75.72%
投资活动产生的现金流量净额	26,762,359.60	-11,092,365.50	341.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,928,710.78	-36,637,039.81	-17.17%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净流入 1,161.26 万元，同比减少流入 3,627.97 万元，主要是因为去年同期适用国家增值税留抵退税政策，收到退税款 3632.13 万元，本期无。

(2) 投资活动产生的现金流量净流入 2,676.24 万元，同比增加流入 3,785.47 万元，主要是本期无投资支付的现金，去年同期投资支付的现金 4,297.10 万元。

(3) 筹资活动产生的现金流量净流出 4,292.87 万元，同比增加流出 629.17 万元，主要是因为取得的借款减少。

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
岳阳华浩水处理有限公司	控股子公司	水环境综合治理	20,000,000.00	66,275,559.70	35,093,954.66	7,476,009.06	-587,861.06
广州华浩高潭水处理有限公司	控股子公司	水环境综合治理	5,000,000.00	18,219,790.81	13,353,154.09	2,433,383.69	834,888.80
广州南沙华浩水处理有	控股子公司	水环境综合治理	10,000,000.00	15,924,564.40	13,317,107.67	5,238,866.82	1,777,210.61

限公司							
广州华越环保技术有限公司	控股子公司	固体废物综合处理	3,000,000.00	16,035,785.08	15,575,532.16	0.00	-57,674.39
广州穗勤危险货物运输有限公司	控股子公司	危险废弃物运输	5,000,000.00	15,107,522.69	11,736,344.03	1,217,547.80	-1,067,002.02
广州瑞特环保科技有限公司	控股子公司	环保设备供应	10,000,000.00	95,601,431.54	-1,228,378.37	9,256,291.00	-9,788,962.52
珠海华	控股子	水环境	23,000,000.00	10,499,132.80	10,499,132.80	0.00	-583,608.64

浩环保技术有限公司	公司	综合治理					
佛山三水华浩水处理有限公司	控股子公司	水环境综合治理	14,000,000.00	90,751,483.18	33,976,674.61	5,447,380.11	1,126,306.42
新化经开区华浩水处理有限责任公司	控股子公司	水环境综合治理	33,570,500.00	131,088,107.08	44,302,700.82	9,201,412.45	588,018.96
茂名华浩环保	控股子公司	水环境综合治理	185,000,000.00	776,660,654.90	199,239,461.46	23,663,516.42	-10,246,419.41

技术有限公司		理					
岳阳广华污水处理有限公司	控股子公司	水环境综合治理	30,000,000.00	149,009,413.83	10,460,908.13	8,859,232.39	-10,521,065.70
上犹县华浩环保有限公司	控股子公司	水环境综合治理	1,000,000.00	3,684,138.61	3,684,138.61	0.00	-80.78
广州华浩生态环境技术有限公司	控股子公司	水环境综合治理	5,000,000.00	5,229,695.97	-1,579,603.88	59,603.97	-499,748.45
广	控	水	10,000,000.00	25,848,623.60	7,626,613.35	0.00	-128,741.61

州华浩生态环境建设有限公司	控股子公司	环境综合治理					
台山市湘峰生态环境建设有限公司	控股子公司	水环境综合治理	2,000,000.00	4,368,518.95	-813,064.30	5,938,824.76	-813,064.30
南雄浩旭生态环境建设有限公司	控股子公司	水环境综合治理	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广州浩邦	控股子公司	工程设备	1,000,000.00	1,231,080.95	-25,841.45	0.00	-25,841.45

生态环保科技有限公司	司	销售					
广州浩宇生态环保科技有限公司	控股子公司	水环境综合治理	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	参股公司	水环境综合治理	149,999,600.00	769,766,158.06	181,119,282.11	10,928,076.69	18,867,647.58

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
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	公司涉为该关联公司提供设计业务、工程和运营业务	促进公司业务发展

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
国家政策及宏观经济变动风险	国家宏观规划与产业政策支持对环保产业的发展起着重要作用。行业的发展受政策导向影响程度很大。投资期较长，收益稳定是污水处理行业的投资特点，对于实行特许经营制度的项目，其投资期一般为 20-30 年。期间如果政策发生改变会使企业面临较大的政策风险。不过从目前来看，环境保护是基本国策，是有关政府部门的工作重点，因此污水处理行业面临的政策变动风险相对较小。
环保施工质量和安全风险	公司建立了完善的环保施工质量、安全和环境风险的防范制度，在实际业务开展过程中也特别关注该类风险，尽可能地采取各种手段规避和减少由于施工质量、安全和环境污染带来的问题。但是，由于环保施工中土木工程建设及机电设备安装内容的存在，仍存在该类责任、事故发生的风险。如若该类风险变成损失，将会对公司的业绩及声誉产生一定的不利影响,报告期内，公司未发生因环保施工质量、安全和环境问题产生的诉讼、仲裁或其他纠纷等情形。
行业融资不足风险	随着国家环保基础设施建设投入力度的不断增加，公司承接的 PPP 项目规模和数量不断增加。环保工程类 PPP 项目的承揽建设和运营对公司的资金实力提出了更高的要求。公司将采取股权融资、债权融资和项目合作融资等多种形式筹集项目建设、运营所需的资金，确保项目初期的资金投入得到保障，从而保障投资项目的顺利推进。

市场竞争风险	<p>随着国家对水污染治理的不断重视，相关产业政策密集出台，行业竞争持续加剧，项目的赢取对环境服务企业的资本实力、政府协调能力、技术能力以及全产业链覆盖能力提出了更高更远的要求。公司虽多年扎根于环保产业，在环保技术、人员及项目资源储备上具备一定的竞争优势，但不排除在激烈的市场竞争下，公司的市场份额以及盈利能力可能会受到不利影响。</p>
应收账款和长期应收款回收风险	<p>公司所处的行业的性质特征决定了公司应收账款和长期应收款余额较大。随着公司业务规模的进一步扩大以及所承接的环保类 PPP 项目数量的继续增加，公司经营性应收款项的占用将可能继续增加。虽然公司客户主要为市政单位及大中型企业，其信用状况和回款能力较好，但如果发生大额应收款项未能及时收回或无法收回的情形，公司也将面临较大的营运资金压力并承担与之相关的坏账损失，公司的盈利水平将受到不利影响。</p>
人才流失风险	<p>随着公司的快速发展，行业人才的引进和储备变得至关重要。企业对优秀的技术、销售、管理人才的需求日益迫切。未来如果公司不能通过良好的工作氛围、有竞争力的薪酬福利及完善的职业发展平台，在稳定现有人才的基础上，积极引进更多的优秀人才，那么公司可能面临人才流失的风险，不利于公司的未来发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	608,316,086.92	462.62%
作为第三人	0	0%
合计	608,316,086.92	462.62%

2、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
2023-089	被告/被申请	金融借款合同	否	46,839,332.85	否	二审上诉中

	人	同纠纷				
2023-091	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	356,963,729.59	否	一审未判决

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

尚未对公司经营产生重大不利影响，对公司财务方面产生一定的不利影响。

(一)公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广州瑞特环保科技有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	21,800,000.00	2022年1月17日	2025年1月17日	连带	是	已事前及时履行
2	广州瑞特环保科技有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	6,450,000.00	2022年6月22日	2025年1月17日	连带	是	已事前及时履行
3	广州瑞特环保	8,000,000.00	8,000,000.00	7,200,000.00	2021年11	2022年11	连带	是	已事前及时履行

	科技 有限公司				月 3 日	月 3 日			行
4	广州 穗勤 危险 货物 运输 有限 公司	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	2022 年 12 月 8 日	2023 年 6 月 6 日	连 带	是	已事 前及 时履 行
5	佛山 三水 华浩 水处 理有 限公 司	38,947,600.00	38,947,600.00	36,127,600.00	2020 年 6 月 29 日	2035 年 6 月 28 日	连 带	是	已事 前及 时履 行
6	佛山 三水 华浩 水处 理有 限公 司	22,000,000.00	22,000,000.00	18,410,000.00	2020 年 7 月 8 日	2035 年 6 月 28 日	连 带	是	已事 前及 时履 行
7	新化 经开 区华 浩水 处理 有限 责任 公司	80,000,000.00	80,000,000.00	57,439,513.78	2018 年 2 月 6 日	2027 年 12 月 6 日	连 带	是	已事 前及 时履 行
8	岳阳 广华 污水 处理 有限 公司	30,000,000.00	30,000,000.00	25,474,345.86	2020 年 8 月 20 日	2030 年 8 月 6 日	连 带	是	已事 前及 时履 行
9	岳阳 广华 污水 处理 有限 公司	28,000,000.00	28,000,000.00	24,007,483.13	2020 年 10 月 16 日	2030 年 8 月 6 日	连 带	是	已事 前及 时履 行

10	岳阳广华污水处理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	8,524,101.14	2020年11月6日	2030年8月1日	连带	是	已事前及时履行
11	茂名华浩环保技术有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00	353,584,677.00	2019年12月1日	2037年12月1日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	646,947,600.00	646,947,600.00	560,517,720.91	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司子公司茂名华浩环保技术有限公司与中国建设银行股份有限公司茂名市分行签订《项目融资贷款合同》，因茂名华浩未能及时支付利息及本金，被茂名建行提起诉讼，公司可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	646,947,600.00	560,517,720.91
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	504,500,000.00	447,040,607.13
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	581,200,986.56	494,771,107.47
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司于2019年9月向科学城（广州）融资租赁有限公司（以下简称“科学城融资租赁”）申请了

融资租赁贷款 1,000 万元，本次贷款由湖南赛能房地产有限公司（以下简称“赛能建设”）以名下不动产提供抵押担保。赛能建设提供了名下单独所有的房屋作为公司本次融资租赁贷款抵押物。出于双方合作的角度，公司与赛能建设签订了《借款协议》，并先后向赛能建设提供 400 万元借款。

公司已于 2023 年 9 月 26 日与赛能建设签订《补充协议》，约定还款计划，不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响。

(三) 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

(四) 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	2017年4月19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	2017年4月19日	-	挂牌	资金占用承诺	实际控制人、控股股东出具的《规范资金往来的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月19日	-	挂牌	限售承诺	实际控制人、控股股东出具的《股份锁定的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月19日	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺	实际控制人、控股股东出具的《规范及减少关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2017年4月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年4月19日	-	挂牌	资金占用承诺	董监高出具的《规范资金往来的承诺函》	正在履行中
董监高	2017年4月19日	-	挂牌	限售承诺	董监高出具的《股份锁定的承诺函》	正在履行中
董监高	2017年4月19日	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺	董监高出具的《规范及减少关联交易承诺函》	正在履行中
其他股东	2017年4月19日	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺他承诺	其他股东出具的《规范及减少关联交易承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	现金	冻结	3,212,541.93	0.26%	司法冻结
货币资金	现金	保证	2,369,577.39	0.19%	保证金、押金
固定资产-房屋	固定资产	抵押	22,247,222.25	1.79%	用于银行借款抵押、质押
无形资产	无形资产	质押	65,623,694.34	5.27%	用于银行借款抵押、质押
长期应收款	长期应收款	质押	825,176,279.51	66.24%	用于银行借款抵押、质押
长期股权投资	长期股权投资	质押	6,000,000.00	0.48%	用于银行借款抵押、质押
长期股权投资	长期股权投资	冻结	61,609,291.41	4.95%	用于银行借款抵押、质押、冻结
总计	-	-	986,238,606.83	79.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因民事诉讼案件纠纷，导致公司及子公司银行账户被冻结，具体情况请见公司于2023年12月8日披露的《关于公司及子公司银行账户被冻结的公告》（公告编号：2023-086）。

截至报告期末，上述资产权利受限对公司的日常经营与管理工作未造成重大不利影响，对财务造成一定的不利影响。

(六) 失信情况

2023年6月25日，公司被上犹县人民法院纳入失信被执行人，具体情况请见公司于2023年6月27日披露的《挂牌公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2023-047）。

2023年7月17日，公司被广州市越秀区人民法院纳入失信被执行人，具体情况请见公司于2023年7月18日披露的《挂牌公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2023-049）。

2023年11月7日，公司被广州市越秀区人民法院纳入失信被执行人，具体情况请见公司于2023年11月23日披露的《挂牌公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2023-081）。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	65,467,200	56.11%	2,959,750	68,426,950	58.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,891,000	6.76%	-7,173,750	717,250	0.61%	
	董事、监事、高管	333,591	0.29%	587,909	921,500	0.79%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	51,207,000	43.89%	-2,959,750	48,247,250	41.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	45,675,000	39.15%	-1,492,250	44,182,750	37.87%	
	董事、监事、高管	5,532,000	4.47%	-1,467,500	4,064,500	3.48%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		116,674,200	-	0	116,674,200	-	
普通股股东人数							166

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	戴自觉	53,566,000	-8,666,000	44,900,000	38.48%	44,182,750	717,250	0	13,239,602
2	广州浩财	10,731,000	0	10,731,000	9.20%	0	10,731,000	0	0

	瑞富 投资 合伙 企 业 有 限 公 司								
3	倪向 阳	0	5,779,347	5,779,347	4.95%	0	5,779,347	0	0
4	青生 物制 药 （广 东） 股 份 有 限 公 司	0	5,059,964	5,059,964	4.34%	0	5,059,964	0	0
5	郭君 华	4,759,000	0	4,759,000	4.08%	0	4,759,000	0	0
6	刘立 强	4,113,300	0	4,113,300	3.53%	0	4,113,300	0	0
7	戴定 国	5,719,848	-1,956,177	3,763,671	3.23%	0	3,763,671	0	0
8	黄金 森	3,276,000	0	3,276,000	2.81%	0	3,276,000	0	0
9	邓光 耀	2,986,000	-300,000	2,686,000	2.30%	2,339,500	346,500	0	0
10	陈竹	1,520,065	1,016,655	2,536,720	2.17%	0	2,536,720	0	0
	合计	86,671,213	933,789	87,605,002	75.09%	46,522,250	41,082,752	0	13,239,602
普通股前十名股东间相互关系说明： 控股股东、实际控制人戴自觉先生与戴定国先生为堂兄弟关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

戴自觉，男，1965年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1988年7月毕业于西安交通大学能源系热动力专业，本科学历。1988年7月至1996年12月任广州市能源规划所设计员、工程师、工艺设计室主任；1997年1月至2003年6月任广州市捷隆实业发展公司副总经理；2003年7月至今就职于华浩环保，现任公司董事长、总经理及法定代表人。

（二）实际控制人情况

戴自觉，男，1965年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1988年7月毕业于西安交通大学能源系热动力专业，本科学历。1988年7月至1996年12月任广州市能源规划所设计员、工程师、工艺设计室主任；1997年1月至2003年6月任广州市捷隆实业发展公司副总经理；2003年7月至今就职于华浩环保，现任公司董事长、总经理及法定代表人。

陈琴，女，1976年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1994年7月至1999年12月任湖南众立实业集团公司办公室文员、副主任；2003年9月至2005年6月任法国汤姆逊亚历氏通讯有限公司总经理秘书；2005年7月至今就职于华浩环保，现任公司董事、副总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2018年第一次定向发行	2019年4月4日	39,032,500.00	0	否	不适用	不适用	不适用
2021年第二次定向发行	2022年1月11日	5,000,000.00	0	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

截至报告期末，公司募集资金总额44,032,500.00元，其中11,750,300.00元用于偿还银行贷款，32,309,313.40元用于补充流动资金，募集资金账户余额为7,395.10元。报告期内，公司募集资金的使用符合《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）—募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》的相关规定，资金用途符合《广州华浩能源环保集团股份有限公司2018年度股票发行方案》和《广州华浩能源环保集团股份有限公司2021年度股票发行方案》的要求，公司不存在违规存放和使用募集资金的情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
戴自觉	董事长、总经理	男	1965年11月	2023年5月24日	2026年5月23日	53,566,000	-8,666,000	44,900,000	38.48%
陈琴	董事、副总理	女	1976年1月	2023年5月24日	2026年5月23日	0	0	0	0%
王立华	董事、副总理	男	1965年4月	2023年5月24日	2023年9月14日	0	0	0	0%
邓光耀	董事	男	1965年11月	2023年5月24日	2024年2月7日	2,986,000	-300,000	2,686,000	2.30%
陈敦厚	董事、副总理	男	1964年10月	2020年3月9日	2023年5月23日	579,591	-289,591	290,000	0.25%
邓波	董事	男	1989年2月	2023年5月24日	2026年5月23日	0	0	0	0%
戴培玉	董事、财务总监	女	1988年6月	2023年9月15日	2026年5月23日	0	0	0	0%
戴子贱	监事会主席	男	1963年12月	2023年5月24日	2026年5月23日	2,300,000	0	2,300,000	1.97%
彭文广	职工代表监事	男	1970年9月	2023年5月24日	2026年5月23日	0	0	0	0%

孙纯	职工代表监事	女	1990年2月	2023年5月24日	2026年5月23日	0	0	0	0%
王建灿	董事会秘书	男	1983年8月	2022年1月25日	2023年4月3日	0	0	0	0%
甄梓豪	董事	男	1992年11月	2024年2月8日	2026年5月23日	0	0	0	0%
	董事会秘书			2023年12月26日	2026年5月23日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理戴自觉先生与董事、副总经理陈琴女士系夫妻关系，与监事会主席戴子贱先生系堂兄弟关系。董事邓波先生与董事、财务总监戴培玉女士系夫妻关系。

(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
邓波	无	新任	董事	选举
戴培玉	无	新任	董事、财务总监	选举、聘任
甄梓豪	无	新任	董事会秘书	聘任
陈敦厚	董事、副总经理	离任	无	辞职
王立华	董事、副总经理	离任	无	辞职
王建灿	董事会秘书	离任	无	辞职

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

邓波，男，1989年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，2008年9月至2015年7月就职于深圳市长勘勘察设计有限公司，任测量队长，2015年8月至今就职于广州华浩能源环保集团股份有限公司，任公司董事、工程部副总经理。

戴培玉，女，1988年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，2009年6月至今就职于广州华浩能源环保集团股份有限公司，历任财务部出纳、财务主管、财务经理，现任公司董事、财务总监。

甄梓豪，男，1992年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年7月至2017年11月就职于中国银河证券股份有限公司，任客户经理；2018年4月至2022年4月就职于广州星业科技股份有限公司，任证券事务代表兼法务；2022年7月至今就职于广州华浩能源环保集团股份有限公司，历任证券事务代表、董事会办公室副主任，现任公司董事、董事会秘书。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	30	1	15	16
财务人员	15	0	6	9
技术人员	117	1	92	26
生产人员	202	5	76	131
销售人员	14	0	12	2
员工总计	378	7	201	184

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	16	4
本科	104	33
专科	93	47
专科以下	164	100
员工总计	378	184

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) 人员变动报告期内，公司员工数量波动较大，公司将优化岗位人才结构，保持人员的稳定性及活力。

(2) 人才引进、培训及招聘报告期内，公司主要通过校园招聘引进新成员，推动了企业发展，另一方面也引进成熟的优秀行业人才。公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时公司还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

(3) 薪酬政策公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，并制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

(4) 报告期内，公司未发生离退休职工费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1.业务独立情况：公司业务结构完整、自主独立经营，与控股股东、实际控制人及持有公司5%以上股份的股东不存在同业竞争关系，控股股东、实际控制人未在其他任何公司任职。

2.人员独立情况：公司按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情况。本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在其他企业兼职及领取薪酬的情形。

3.资产独立情况：公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的生产、研发、销售系统及配套设施，拥有独立的商标、资质、专利、软件著作权等无形资产。

4.机构独立情况：公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有市场经营开发部、设计院、工程中心、财务部、董事会办公室、总裁办、人力资源部、采购部、运营管理部等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。

5.财务独立情况：公司设立了独立的财务部门，并建立了独立、规范的财务管理制度和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司持有有效的《税务登记证》，且依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已经建立一套较为完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，相应风险控制程序已涵盖公司业务的各个环节。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。公司建立了相对完善的公司治理制度，制定了股东大会、董事会、监事会的三会制度，以确保公司有效的决策、执行和监督。同时制定了关联交易、重大投资决策、信息披露、投资者关系管理等方面的规章制度，建立了纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度、财务管理和风险控制机制。公司现有的治理机制能够给所有股东提供合适的保护且能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将持续地对内部控制进行完善，并确保其能够有效运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	安礼会审字（2024）第 021300021 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1	
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	吴赛文	曾庆德
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审 计 报 告

安礼会审字（2024）第 021300021 号

广州华浩能源环保集团股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了广州华浩能源环保集团股份有限公司（以下简称“华浩环保公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华浩环保公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释（八）长期应收款”所述，长期应收款期初账面价值 84,747.37 万元、期末账面价值 83,547.89 万元，期末已经出现减值迹

象，我们已实施检查、减值测算等必要的审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认长期应收款具体减值金额对公司财务报表可能产生的影响。

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，华浩环保公司流动负债高于流动资产 74,240.71 万元，因资金短缺导致部分银行借款逾期、部分融资租赁小额贷款逾期、部分银行账户被司法冻结，对公司的生产经营活动带来重大不利影响。这些事项或情况，表明存在可能导致对华浩环保公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

华浩环保公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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

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

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

治理层负责监督华浩环保公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就华浩环保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以

对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

（此页无正文，为广州华浩能源环保集团股份有限公司 2023 年度审计报告（安礼会审字（2024）第 021300021 号）签字盖章页）

安礼华粤（广东）会计师事务所

中国注册会计师：吴赛文

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：曾庆德

中国·广州

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
流动资产：			
货币资金	五、（一）	8,805,324.32	10,145,121.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	五、(二)	37,603,594.77	40,969,255.85
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	-	25,230,564.13
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、(四)	8,771,707.45	65,457,696.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	7,559,543.50	43,581,401.72
合同资产	五、(六)	151,649,220.48	234,068,041.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	8,394,634.49	5,620,826.58
流动资产合计		222,784,025.01	425,072,907.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、(八)	835,478,925.43	847,473,732.44
长期股权投资	五、(九)	67,609,291.41	60,062,232.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十)	-	1,383,713.91
固定资产	五、(十一)	30,443,378.16	32,712,572.26
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	-	545,838.03
无形资产	五、(十三)	76,938,673.36	88,609,896.99
开发支出	五、(十四)	-	760,652.24
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	6,749,069.75	17,664,970.04
递延所得税资产	五、(十六)	740,483.20	2,616,414.88
其他非流动资产	五、(十七)	4,972,800.00	4,972,800.00
非流动资产合计		1,022,932,621.31	1,056,802,823.17
资产总计		1,245,716,646.32	1,481,875,730.88
流动负债：			
短期借款	五、(十八)	119,098,016.86	120,845,583.50
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、(十九)	163,562,600.29	202,466,010.44
预收款项			
合同负债	五、(二十)	2,584,102.92	34,076,007.25
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、(二十一)	20,590,721.85	17,977,577.96
应交税费	五、(二十二)	4,183,870.85	874,053.70
其他应付款	五、(二十三)	76,730,102.04	42,543,797.09
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	五、(二十四)	570,887,776.04	34,266,901.72
其他流动负债	五、(二十五)	7,553,911.23	5,851,764.57
流动负债合计		965,191,102.08	458,901,696.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	116,838,703.25	641,794,421.03
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十七)	-	412,076.55
长期应付款	五、(二十八)	-	37,205,207.93
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十九)	27,444,197.45	1,831,035.64
递延收益			
递延所得税负债	五、(十六)	4,749,416.66	6,258,272.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		149,032,317.36	687,501,013.36
负债合计		1,114,223,419.44	1,146,402,709.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(三十)	116,674,200.00	116,674,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	9,334,284.70	8,907,906.56
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备	五、(三十二)	-	18,360,610.82
盈余公积	五、(三十三)	14,506,380.95	14,506,380.95
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十四)	-48,056,752.65	136,744,174.44
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		92,458,113.00	295,193,272.77
少数股东权益		39,035,113.88	40,279,748.52
所有者权益(或股东权益)合计		131,493,226.88	335,473,021.29
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,245,716,646.32	1,481,875,730.88

法定代表人：戴自觉

主管会计工作负责人：戴培玉

会计机构负责人：张水坚

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,413,496.56	6,243,779.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	39,961,081.49	39,963,311.31
应收款项融资			
预付款项		-	24,596,034.41
其他应收款	十三、(二)	95,430,654.55	115,462,187.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,889,853.85	42,889,798.55
合同资产		319,374,343.36	415,665,731.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,621,110.56	453,875.51
流动资产合计		468,690,540.37	645,274,719.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	408,796,341.41	403,249,282.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	1,383,713.91

固定资产		30,202,038.08	32,163,112.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,314,979.02	19,784,887.53
开发支出		-	760,652.24
商誉			
长期待摊费用		154,516.51	194,935.90
递延所得税资产		-	1,170,184.79
其他非流动资产		4,972,800.00	4,972,800.00
非流动资产合计		455,440,675.02	463,679,569.05
资产总计		924,131,215.39	1,108,954,288.40
流动负债：			
短期借款		109,235,583.50	110,345,583.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		115,058,654.75	156,895,644.48
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,561,236.46	14,330,997.03
应交税费		1,853,150.85	118,766.65
其他应付款		258,601,911.90	219,314,779.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		199,875,542.92	209,857,772.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		83,355,810.23	34,123,035.68
其他流动负债		649,401.23	696,172.94
流动负债合计		783,191,291.84	745,682,752.33
非流动负债：			
长期借款		43,500,000.00	74,090,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		-	37,205,207.93
长期应付职工薪酬			
预计负债		19,978,481.06	-
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		63,478,481.06	111,295,207.93
负债合计		846,669,772.90	856,977,960.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本		116,674,200.00	116,674,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,587,282.28	11,587,282.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		-	18,078,217.32
盈余公积		12,005,553.37	12,005,553.37
一般风险准备			
未分配利润		-62,805,593.16	93,631,075.17
所有者权益（或股东权益）合计		77,461,442.49	251,976,328.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		924,131,215.39	1,108,954,288.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		73,276,568.18	278,221,275.86
其中：营业收入	五、（三十五）	73,276,568.18	278,221,275.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		209,170,965.25	280,484,943.92
其中：营业成本	五、（三十五）	135,285,197.54	192,380,194.19
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、（三十六）	1,168,873.74	1,436,357.07
销售费用	五、（三十	857,635.36	4,776,694.65

	七)		
管理费用	五、(三十八)	15,448,536.11	29,791,822.98
研发费用	五、(三十九)	5,781,491.59	14,197,288.60
财务费用	五、(四十)	50,629,230.91	37,902,586.43
其中：利息费用		50,408,036.10	31,665,084.56
利息收入		194,797.41	43,739.50
加：其他收益	五、(四十一)	558,818.21	2,110,662.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	7,547,059.02	2,530,413.28
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、(四十三)	1,592,999.52	-6,074,848.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-30,035,743.93	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-358,487.72	-42,950.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-156,589,751.97	-3,740,390.93
加：营业外收入	五、(四十六)	75,820.98	41,412.08
减：营业外支出	五、(四十七)	30,931,480.11	2,536,467.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-187,445,411.10	-6,235,446.43
减：所得税费用	五、(四十八)	454,902.79	3,750,696.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-187,900,313.89	-9,986,142.95
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）		-187,900,313.89	-9,986,142.95
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）		-3,099,386.80	479.46
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-184,800,927.09	-9,986,622.41
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-187,900,313.89	-9,986,142.95
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-184,800,927.09	-9,986,622.41
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-3,099,386.80	479.46
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-1.58	-0.09
(二)稀释每股收益(元/股)		-1.53	-0.09

法定代表人：戴自觉

主管会计工作负责人：戴培玉

会计机构负责人：张水坚

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十二、(四)	5,408,430.33	144,348,407.18
减：营业成本	十二、(四)	85,486,053.43	106,356,295.42
税金及附加		725,259.50	360,213.46
销售费用		513,123.15	3,513,111.43
管理费用		6,785,132.82	20,539,335.50
研发费用		5,781,491.59	12,578,256.22
财务费用		20,460,774.78	22,171,658.85
其中：利息费用		20,121,618.90	14,196,711.30
利息收入		68,144.73	24,756.68
加：其他收益		443,344.24	827,794.35
投资收益(损失以“-”号填列)	十二、(五)	9,017,059.04	10,555,840.84

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)		351,444.70	-3,026,968.94
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-25,153,232.89	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-544,411.01	-42,950.27
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-130,229,200.86	-12,856,747.72
加：营业外收入		173,822.52	
减：营业外支出		25,236,464.56	2,261,367.51
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-155,291,842.90	-15,118,115.23
减：所得税费用		1,144,825.43	-127,410.54
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-156,436,668.33	-14,990,704.69
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-156,436,668.33	-14,990,704.69
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-156,436,668.33	-14,990,704.69
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,467,782.87	295,738,910.68
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		7,013.93	36,321,365.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	27,712,764.02	68,804,416.68
经营活动现金流入小计		89,187,560.82	400,864,692.45
购买商品、接受劳务支付的现金		44,073,394.14	169,259,718.38
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		19,050,869.09	48,836,223.57
支付的各项税费		1,882,652.19	9,673,752.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	12,568,064.96	125,262,756.96
经营活动现金流出小计		77,574,980.38	353,032,451.39
经营活动产生的现金流量净额		11,612,580.44	47,832,241.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,160,046.46	55,482,052.46
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		101,663.72	20,000.00
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	五、（四十九）		
投资活动现金流入小计		28,261,710.18	55,502,052.46

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,499,350.58	20,668,859.47
投资支付的现金		-	42,970,997.80
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	2,768,700.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十九)	-	185,860.69
投资活动现金流出小计		1,499,350.58	66,594,417.96
投资活动产生的现金流量净额		26,762,359.60	-11,092,365.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,500,000.00	344,710,777.96
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十九)		
筹资活动现金流入小计		1,500,000.00	344,710,777.96
偿还债务支付的现金		28,925,751.99	316,182,421.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,448,958.79	52,643,159.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十九)	54,000.00	12,522,236.33
筹资活动现金流出小计		44,428,710.78	381,347,817.77
筹资活动产生的现金流量净额		-42,928,710.78	-36,637,039.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,553,770.74	102,835.75
加：期初现金及现金等价物余额		7,776,975.74	7,674,139.99
六、期末现金及现金等价物余额		3,223,205.00	7,776,975.74

法定代表人：戴自觉

主管会计工作负责人：戴培玉

会计机构负责人：张水坚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,171,162.64	153,723,733.96
收到的税费返还		247.51	1,197,859.39
收到其他与经营活动有关的现金		26,744,074.06	319,131,210.21
经营活动现金流入小计		60,915,484.21	474,052,803.56
购买商品、接受劳务支付的现金		18,058,254.44	135,315,916.74
支付给职工以及为职工支付的现金		1,970,533.18	31,092,648.26
支付的各项税费		135,004.83	6,143,588.23

支付其他与经营活动有关的现金		22,116,193.06	338,825,782.58
经营活动现金流出小计		42,279,985.51	511,377,935.81
经营活动产生的现金流量净额		18,635,498.70	-37,325,132.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,470,000.00	4,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,470,000.00	4,205,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	154,101.55
投资支付的现金		-	13,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	2,768,700.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	15,922,801.55
投资活动产生的现金流量净额		1,470,000.00	-11,717,801.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	272,251,889.96
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	272,251,889.96
偿还债务支付的现金		19,672,433.38	199,670,680.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,273,747.73	12,789,246.95
支付其他与筹资活动有关的现金		-	9,926,591.30
筹资活动现金流出小计		23,946,181.11	222,386,518.42
筹资活动产生的现金流量净额		-23,946,181.11	49,865,371.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,840,682.41	822,437.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,875,633.56	3,053,195.82
六、期末现金及现金等价物余额		34,951.15	3,875,633.56

(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	116,674,200.00				8,907,906.56			18,360,610.82	14,506,380.95		136,744,174.44	40,279,748.52	335,473,021.29
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	116,674,200.00				8,907,906.56			18,360,610.82	14,506,380.95		136,744,174.44	40,279,748.52	335,473,021.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					426,378.14			-18,360,610.82			-184,800,927.09	-1,244,634.64	-203,979,794.41

(一) 综合收益总额													-184,800,927.09	-3,099,386.80	-187,900,313.89
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备							-18,360,610.82						-18,360,610.82
1. 本期提取							-18,360,610.82						-18,360,610.82
2. 本期使用													
（六）其他					426,378.14							1,854,752.16	2,281,130.30
四、本年期末余额	116,674,200.00				9,334,284.70			14,506,380.95		-48,056,752.65	39,035,113.88		131,493,226.88

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	专项储备	盈余公积	一般风险			未分配利润
优先		永续	其他										

		股	债			收			准			
						益			备			
一、上年期末余额	116,674,200.00			8,558,885.13		18,360,610.82	14,506,380.95		146,730,796.85	49,914,308.07	354,745,181.82	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	116,674,200.00			8,558,885.13		18,360,610.82	14,506,380.95		146,730,796.85	49,914,308.07	354,745,181.82	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				349,021.43					-9,986,622.41	-9,634,559.55	-19,272,160.53	
（一）综合收益总额									-9,986,622.41	479.46	-9,986,142.95	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					349,021.43							-9,635,039.01	-9,286,017.58
四、本年期末余额	116,674,200.00				8,907,906.56		18,360,610.82	14,506,380.95		136,744,174.44	40,279,748.52	335,473,021.29	

法定代表人：戴自觉

主管会计工作负责人：戴培玉

会计机构负责人：张水坚

(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	116,674,200.00				11,587,282.28			18,078,217.32	12,005,553.37		93,631,075.17	251,976,328.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,674,200.00				11,587,282.28			18,078,217.32	12,005,553.37		93,631,075.17	251,976,328.14
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-18,078,217.32				-156,436,668.33	-174,514,885.65
(一) 综合收益总额											-156,436,668.33	-156,436,668.33
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-18,078,217.32				-18,078,217.32
1. 本期提取								-18,078,217.32				-18,078,217.32
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	116,674,200.00				11,587,282.28				12,005,553.37		-62,805,593.16	77,461,442.49

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

		股	债									
一、上年期末余额	116,674,200.00				11,587,282.28			18,078,217.32	12,005,553.37		108,621,779.86	266,967,032.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,674,200.00				11,587,282.28			18,078,217.32	12,005,553.37		108,621,779.86	266,967,032.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,990,704.69	-14,990,704.69
（一）综合收益总额											-14,990,704.69	-14,990,704.69
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	116,674,200.00				11,587,282.28			18,078,217.32	12,005,553.37		93,631,075.17	251,976,328.14

广州华浩能源环保集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

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

经营范围:专业设计服务;工程造价咨询业务;工程管理服务;工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外);环保咨询服务;工程和技术研究和试验发展;环境保护监测;规划设计管理;工业设计服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;节能管理服务;运行效能评估服务;资源再生利用技术研发;非常规水源利用技术研发;资源循环利用服务技术咨询;新材料技术推广服务;合同能源管理;环境保护专用设备制造;土壤及场地修复装备制造;污泥处理装备制造;生活垃圾处理装备制造;减振降噪设备制造;环境应急技术装备制造;水资源专用机械设备制造;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);污水处理及其再生利用;雨水、微咸水及矿井水的收集处理及利用;对外承包工程;生态环境材料销售;环境应急技术装备销售;数据处理服务;园区管理服务;人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务);劳务服务(不含劳务派遣);社会稳定风险评估;采购代理服务;危险化学品应急救援服务;紧急救援服务;企业管理咨询;新材料技术研发;自然科学研究和试验发展;生态资源监测;新兴能源技术研发;水资源管理;水文服务;水土流失防治服务;水利相关咨询服务;防洪除涝设施管理;自然生态系统保护管理;生态保护区管理服务;大气污染治理;大气环境污染防治服务;固体废物治理;土壤污染治理与修复服务;农业面源和重金属污染防治技术服务;噪声与振动控制服务;光污染治理服务;生态恢复及生态保护服务;环境应急治理服务;室内空气污染治理;再生资源回收(除生产性废旧金属);环境卫生公共设施安装服务;市政设施管理;农村生活垃圾经营性服务;环境保护专用设备销售;水污染治理;水环境污染

防治服务；建设工程施工；建设工程设计；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；施工专业作业；电气安装服务。

本公司的最终控制人为戴自觉。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

本期纳入合并范围的子公司包括 16 家，增加 2 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，华浩环保公司流动负债高于流动资产 74,240.71 万元，因资金短缺导致部分银行借款逾期、部分融资租赁小额贷款逾期、部分银行账户被司法冻结，对公司的生产经营活动带来重大不利影响。上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：

1、努力恢复生产经营

公司将继续做好子公司的运营管理工作，保持正常运转，努力恢复母公司经营；同时，继续通过各种手段催收回款，偿还对外融资，以降低经营风险。

2、积极解决债务问题

目前公司积极寻找并购意向方，争取引入并购意向方，从而解决公司债务危机。

3、获取贷款方的持续支持

公司主动与贷款方沟通，争取贷款方的理解和支持，积极达成和解协议或展期协议，为公司偿还债务争取有效解决时间。

4、积极应对公司诉讼

公司成立专门小组，组织聘请优秀律师团队采取有效措施应对各类诉讼；公司将

以积极的态度面对，极力维护公司利益。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力,且实施上述措施不存在重大障碍,故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施,则公司可能不能持续经营,故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期

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

(三) 记账本位币

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

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,

溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

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

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（五）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

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

采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（五）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（五）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项

目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

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

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

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

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

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的

参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有

权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（九）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构

（2）应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信用风险较低的客户组合	合并范围内应收关联方款项
按账龄组合计	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收款

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未

来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、合同履行成本、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（九）金融工具减值。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（五）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的

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

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（十三）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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

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

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

2、投资性房地产的后续计量

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

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

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

（十五）在建工程

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

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

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确

定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注三、(二十九)“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

(1) 租赁负债的初始计量金额;

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

(3) 本公司发生的初始直接费用;

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

成本，不确认损益。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十九）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十九）长期资产减值

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

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

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资

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

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 合同负债

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

(二十二) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

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

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日

与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

损益或相关资产成本。

（二十三）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十九）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

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

（二十五）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 可变对价

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

3. 重大融资成分

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

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

4. 应付客户对价

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

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

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

6. 主要责任人/代理人

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

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 提供服务合同

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

(3) 销售商品合同

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

(4) 特许经营合同（“BOT 合同”）

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

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

2) 合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的

权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产，并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用【车流量法或直线法】摊销。

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

于运营阶段，当提供服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

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

（5）建设和移交合同（“BT 合同”）

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

（二十六）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

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

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回

的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

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

本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

（三十）终止经营

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

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

（三十一）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

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

（三十二）其他重要的会计政策、会计估计

1、安全生产费及其他专项基金

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

安全生产费在提取时计入相关产品的成本费用，同时记入专项储备科目。在使用

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

2、重要会计估计和判断

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

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

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

(1) 所得税

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

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

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

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

(5) 坏账准备计提

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

(6) 存货跌价准备

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

(7) 商誉估计的减值准备

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

(8) 建造合同

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

(9) 存货跌价准备

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

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该事项对公司 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务

报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

财政部 国家税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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

2、增值税

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

五、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,000.00	45,847.54
银行存款	6,432,746.93	7,731,128.20
其他货币资金	2,369,577.39	2,368,146.19
合计	8,805,324.32	10,145,121.93
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用电押金	59,400.00	59,400.00
保证金	2,310,177.39	2,308,746.19
冻结	3,212,541.93	
合计	5,582,119.32	2,368,146.19

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	31,655,743.48
1 至 2 年	6,868,180.40
2 至 3 年	943,358.58
3 至 4 年	169,949.68
4 至 5 年	2,378,122.34
5 年以上	362,999.92
小 计	42,378,354.40
减：坏账准备	4,774,759.63
合 计	37,603,594.77

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,378,354.40	100.00	4,774,759.63	11.27	37,603,594.77
其中：账龄组合	42,378,354.40	100.00	4,774,759.63	11.27	37,603,594.77
合计	42,378,354.40	—	4,774,759.63	—	37,603,594.77

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	35,208.88	0.08	35,208.88	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,612,342.02	99.92	5,643,086.17	12.11	40,969,255.85
其中：账龄组合	46,612,342.02	99.92	5,643,086.17	12.11	40,969,255.85
合计	46,647,550.90	—	5,678,295.05	—	40,969,255.85

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,655,743.48	1,582,787.18	5.00
1 至 2 年	6,868,180.40	686,818.04	10.00
2 至 3 年	943,358.58	188,671.72	20.00
3 至 4 年	169,949.68	50,984.90	30.00
4 至 5 年	2,378,122.34	1,902,497.87	80.00
5 年以上	362,999.92	362,999.92	100.00
合计	42,378,354.40	4,774,759.63	11.27

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,678,295.05	2,485,960.03	3,389,495.45		4,774,759.63

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 37,532,651.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 88.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,909,578.34 元。

(三) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			20,627,827.13	81.76
1 至 2 年			2,053,357.00	8.14
2 至 3 年			202,200.00	0.80
3 年以上			2,347,180.00	9.30
合计			25,230,564.13	100.00

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,771,707.45	65,457,696.10
合 计	8,771,707.45	65,457,696.10

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,188,264.20
1 至 2 年	4,293,501.50
2 至 3 年	192,634.03
3 至 4 年	3,458,747.60
4 至 5 年	1,267,372.83
5 年以上	670,726.90
小 计	12,071,247.06
减：坏账准备	3,299,539.61
合 计	8,771,707.45

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	11,393,222.05	15,426,287.04
押金保证金	49,400.00	23,387,052.92
应收暂付款	628,625.01	30,637,359.85
小 计	12,071,247.06	69,450,699.81
减：坏账准备	3,299,539.61	3,993,003.71
合 计	8,771,707.45	65,457,696.10

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,993,003.71			3,993,003.71
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,798,126.19			1,798,126.19
本期转回	2,491,590.29			2,491,590.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,299,539.61			3,299,539.61

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	3,993,003.71	1,798,126.19	2,491,590.29		3,299,539.61

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 9,357,063.93 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 77.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,982,895.82 元。

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品(库存商品)	412,572.36		412,572.36	4,999,594.89		4,999,594.89
合同履约成本	7,146,971.14		7,146,971.14	38,581,806.83		38,581,806.83
合计	7,559,543.50		7,559,543.50	43,581,401.72		43,581,401.72

(六) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未 结算资产	181,684,964.41	30,035,743.93	151,649,220.48	234,068,041.40		234,068,041.40

2、按组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,225,609.68	3,061,280.48	5.00
1 至 2 年	25,870,140.60	2,587,014.06	10.00
2 至 3 年	51,494,727.38	10,298,945.48	20.00
3 至 4 年	40,774,170.97	12,232,251.29	30.00
4 至 5 年	2,320,315.78	1,856,252.62	80.00
5 年以上			100.00
合 计	181,684,964.41	30,035,743.93	16.53

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	6,761,554.81	4,869,050.18
待认证进项税	1,543,929.24	674,134.36
预缴所得税	85,371.24	77,642.04
预缴其他税金	3,779.20	
合计	8,394,634.49	5,620,826.58

(八) 长期应收款

1、长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
岳阳市云溪区污水处理厂提标改造项目	61,454,688.47		61,454,688.47	62,286,746.23		62,286,746.23	10.83%
增城市派潭镇高滩污水处理厂工程 BOT 特许经营项目	15,967,677.57		15,967,677.57	16,665,556.23		16,665,556.23	11.83%
广州南沙开发区珠江工业园污水处理站工程 BOT 特许经营项目	10,302,645.92		10,302,645.92	12,972,293.48		12,972,293.48	14.23%
珠海斗门区斗门镇、白蕉镇农村湿地生态园及其配套管网工程政府和社会资本合作项目				2,012,207.73	2,012,207.73		项目回购
佛山三水区江南新区南部污水处理厂首期及配套污水主干管工程 BOT 特许经营项目	60,509,764.12		60,509,764.12	63,385,577.68		63,385,577.68	6.50%
新化县经济开发区污水处理及涉重废水治理 PPP	85,432,948.49		85,432,948.49	88,465,295.33		88,465,295.33	8.85%

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
化州市中区水质净化处理设施整体打包 PPP 项目	601,811,200.86		601,811,200.86	603,698,263.49		603,698,263.49	
合计	835,478,925.43		835,478,925.43	849,485,940.17	2,012,207.73	847,473,732.44	

(九) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	59,999,840.00	60,062,232.38

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司		7,547,059.03			

续表二

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

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	67,609,291.41		

(十) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	2,110,914.96
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	2,110,914.96
(1) 处置	2,110,914.96
4. 期末余额	
二、累计折旧和累计摊销	
1. 期初余额	727,201.05

项目	房屋建筑物
2.本期增加金额	41,778.50
(1) 计提或摊销	41,778.50
3.本期减少金额	768,979.55
(1) 处置	768,979.55
4.期末余额	
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	
2.期初账面价值	1,383,713.91

(十一) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,443,378.16	32,712,572.26
固定资产清理		
合计	30,443,378.16	32,712,572.26

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	检测设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	36,984,865.96	9,887,661.45	5,438,332.50	126,459.43	2,540,762.39	54,978,081.73
2.本期增加金额					26,837.52	26,837.52
(1)购置					26,837.52	26,837.52
3.本期减少金额		2,229,879.11	96,177.74	7,521.37	141,100.90	2,474,679.12
(1)处置或报废		2,229,879.11	96,177.74	7,521.37	141,100.90	2,474,679.12
4.期末余额	36,984,865.96	7,657,782.34	5,342,154.76	118,938.06	2,426,499.01	52,530,240.13
二、累计折旧						
1.期初余额	6,796,101.61	8,000,190.94	5,364,734.53	108,192.46	1,996,289.93	22,265,509.47
2.本期增加金额	1,424,386.39	473,850.91	21,885.98	3,674.04	263,535.65	2,187,332.97
(1)计提	1,424,386.39	473,850.91	21,885.98	3,674.04	263,535.65	2,187,332.97
3.本期减少金额		2,156,632.73	81,802.04	7,295.73	120,249.97	2,365,980.47
(1)处置或报废		2,156,632.73	81,802.04	7,295.73	120,249.97	2,365,980.47

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	检测设备	办公设备	合计
4.期末余额	8,220,488.00	6,317,409.12	5,304,818.47	104,570.77	2,139,575.61	22,086,861.97
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	28,764,377.96	1,340,373.22	37,336.29	14,367.29	286,923.40	30,443,378.16
2.期初账面价值	30,188,764.35	1,887,470.51	73,597.97	18,266.97	544,472.46	32,712,572.26

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	711,962.59
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	711,962.59
(1) 其他	711,962.59
4.期末余额	
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	166,124.56
2.本期增加金额	83,062.28
(1) 计提或摊销	83,062.28
3.本期减少金额	249,186.84
(1) 其他	249,186.84
4.期末余额	
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	
2.期初账面价值	545,838.03

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	特许经营权	软件	专利权	合计
一、账面原值				

项目	特许经营权	软件	专利权	合计
1.期初余额	116,414,837.53	930,942.65	30,652,710.03	147,998,490.21
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	9,277,847.67			9,277,847.67
(1) 处置	9,277,847.67			9,277,847.67
4.期末余额	107,136,989.86	930,942.65	30,652,710.03	138,720,642.54
二、累计摊销				
1.期初余额	42,177,804.99	534,421.23	16,676,367.00	59,388,593.22
2.本期增加金额	8,613,338.20	75,386.04	2,982,499.39	11,671,223.63
(1) 计提	8,613,338.20	75,386.04	2,982,499.39	11,671,223.63
3.本期减少金额	9,277,847.67			9,277,847.67
(1) 处置	9,277,847.67			9,277,847.67
4.期末余额	41,513,295.52	609,807.27	19,658,866.39	61,781,969.18
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	65,623,694.34	321,135.38	10,993,843.64	76,938,673.36
2.期初账面价值	74,237,032.54	396,521.42	13,976,343.03	88,609,896.99

(十四) 开发支出

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短程硝化反硝化处理垃圾渗滤液的研究与应用	705,652.24	99,391.01	805,043.25	
厌氧氨氧化技术应用及研究	40,000.00	266,915.92	306,915.92	
异相类芬顿催化剂的合成制备与处理废水效果研究	15,000.00	96,378.26	111,378.26	
油泥无害化处理集成技术及资源化利用示范工程		355,846.70	355,846.70	
分布式多个污水厂中央集中管控服务平台的构建及应用		257,464.22	257,464.22	
一种新型悬浮填料技术研究		194,653.21	194,653.21	
厌氧氨氧化技术在生活垃圾填埋场渗滤液处理上的应用研究		136,335.65	136,335.65	
一种快速启动的固化藻菌共生体耦合生态链处理技术		132,001.10	132,001.10	
城镇密集区垃圾转运站系统解决方案研		130,063.02	130,063.02	
高盐废水生物处理技术研究		124,417.80	124,417.80	
应用于垃圾渗滤液生物处理的混元脱氮		109,590.61	109,590.61	
一种耐盐耐酸菌开发应用食		100,153.67	100,153.67	

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
品加工废水处理技术				
高级氧化联合膜分离技术处理草甘膦废水的研究		35,128.79	35,128.79	
合计	760,652.24	2,038,339.96	2,798,992.20	

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,218,200.02		410,370.60		1,807,829.42
污水处理厂改造维修	15,251,834.12		573,019.55	9,892,090.75	4,786,723.82
金蝶云星空软件开发	194,935.90		40,419.39		154,516.51
合计	17,664,970.04		1,023,809.54	9,892,090.75	6,749,069.75

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,348,672.52	337,168.13	11,683,506.49	2,052,625.78
预计负债	1,175,889.60	293,972.40	1,831,035.64	457,758.91
长期待摊费用摊销	437,370.68	109,342.67	398,108.60	99,527.15
合同资产折旧差异			26,012.16	6,503.04
合计	2,961,932.80	740,483.20	13,938,662.89	2,616,414.88

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期应收款摊销差异	18,997,666.64	4,749,416.66	24,926,329.88	6,231,582.47
固定资产折旧差异			106,758.96	26,689.74
合计	18,997,666.64	4,749,416.66	25,033,088.84	6,258,272.21

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
股权投资款	4,972,800.00	4,972,800.00
合计	4,972,800.00	4,972,800.00

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	24,645,583.50	24,645,583.50
信用借款	6,832,433.36	7,500,000.00
综合借款	87,620,000.00	88,700,000.00
合计	119,098,016.86	120,845,583.50

2、已逾期未偿还的短期借款情况：

贷款单位	期末余额	逾期利率
广州银行股份有限公司广州分行	7,200,000.00	借款利率上浮 50%
广州农村商业银行股份有限公司增城支行	7,300,000.00	借款利率上浮 50%
渤海银行股份有限公司广州分行	4,645,583.50	借款利率上浮 50%
广东顺德农村商业银行股份有限公司	16,600,000.00	借款利率上浮 50%
	29,100,000.00	
中信银行股份有限公司广州天河支行	9,500,000.00	借款利率上浮 50%
	500,000.00	
兴业银行广州白云支行	10,000,000.00	借款利率上浮 50%
广东省粤普小额再贷款股份有限公司	7,920,000.00	借款利率上浮 50%
江苏苏宁银行股份有限公司	162,433.36	借款利率上浮 50%
中国工商银行白云路支行	1,500,000.00	借款利率上浮 50%
中国建设银行股份有限公司广州越秀支行	4,170,000.00	借款利率上浮 50%
中国建行广州体育中心支行	1,000,000.00	借款利率上浮 50%
合计	99,598,016.86	

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	56,535,073.27	66,591,124.34
材料采购款	95,102,965.48	104,043,222.83
其他采购款	11,924,561.54	31,831,663.27
合计	163,562,600.29	202,466,010.44

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东自华科技有限公司	12,751,006.14	未支付
娄底华鑫水电设备安装工程有限公司	9,500,000.00	未支付
湖北先力劳务有限公司	8,233,009.71	未支付
广东筑龙建安工程有限公司	6,858,595.83	未支付
湖北直路建设工程有限公司	6,400,000.00	未支付
合计	43,742,611.68	--

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	2,584,102.92	34,076,007.25

(二十一) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,465,502.73	22,455,820.16	20,190,406.91	19,730,915.98
二、离职后福利-设定提存计划	512,075.23	2,146,929.04	1,799,198.40	859,805.87
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,977,577.96	24,602,749.20	21,989,605.31	20,590,721.85

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,279,310.79	20,301,946.19	18,443,362.14	18,137,894.84
二、职工福利费	267,653.40	-45,355.27	222,298.13	
三、社会保险费	203,131.74	1,167,612.01	1,081,127.41	289,616.34
其中：医疗保险费	196,369.51	1,113,714.16	1,031,989.48	278,094.19
工伤保险费	6,762.23	53,897.85	49,137.93	11,522.15
生育保险费				
四、住房公积金	715,324.00	933,242.00	345,244.00	1,303,322.00
五、工会经费和职工教育经费	82.80	98,375.23	98,375.23	82.80
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	17,465,502.73	22,455,820.16	20,190,406.91	19,730,915.98

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	504,896.20	2,096,130.49	1,754,551.12	846,475.57
2.失业保险费	7,179.03	50,798.55	44,647.28	13,330.30
3.企业年金缴费				
合计	512,075.23	2,146,929.04	1,799,198.40	859,805.87

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,606,994.62	41,664.18

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	626,528.45	724,938.32
房产税	540,000.27	
土地使用税	121,991.33	
个人所得税	156,059.81	104,699.01
城市维护建设税	77,188.54	1,220.44
教育费附加	33,064.70	523.05
地方教育费附加	22,043.13	348.70
车船税		660.00
合计	4,183,870.85	874,053.70

(二十三) 其他应付款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	20,825,093.30	
应付股利		
其他应付款	55,905,008.74	42,543,797.09
合计	76,730,102.04	42,543,797.09

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期及短期借款利息	20,825,093.30	
合计	20,825,093.30	

3、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
往来款	48,918,424.02	36,049,866.28
应付暂收款	6,986,584.72	6,493,930.81
合计	55,905,008.74	42,543,797.09

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
娄底市中益建筑劳务有限公司	7,200,000.00	未支付
湖南省御铂建设有限公司	4,300,000.00	未支付
广东鑫渝建筑工程有限公司	3,000,000.00	未支付
合计	14,500,000.00	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	522,974,775.81	14,000,000.00
一年内到期的长期应付款	47,913,000.23	20,123,035.68
一年内到期的租赁负债		143,866.04
合计	570,887,776.04	34,266,901.72

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,553,911.23	5,851,764.57
合计	7,553,911.23	5,851,764.57

(二十六) 长期借款**1、长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
组合借款	611,047,720.91	626,147,720.91
信用借款	9,895,758.15	10,776,700.12
保证借款	18,870,000.00	18,870,000.00
小计	639,813,479.06	655,794,421.03
减：一年内到期的非流动负债	522,974,775.81	14,000,000.00
合计	116,838,703.25	641,794,421.03

2、已逾期未偿还的长期借款情况：

贷款单位	期末余额	逾期利率
广州农村商业银行股份有限公司增城支行	9,600,000.00	借款利率上浮 50%
	24,900,000.00	
	38,500,000.00	
	5,000,000.00	
华夏银行股份有限公司广州分行	21,900,000.00	借款利率上浮 50%
	6,450,000.00	
中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行	36,127,600.00	借款利率上浮 50%
	18,410,000.00	
中国建设银行股份有限公司茂名市分行	225,970,806.20	借款利率上浮 50%
	127,613,870.80	
天津金城银行股份有限公司	3,333,333.28	借款利率上浮 50%
	862,499.99	
	245,000.00	
深圳前海微众银行股份有限公司	1,406,057.60	借款利率上浮 50%

贷款单位	期末余额	逾期利率
	997,500.00	
	942,810.00	
	344,166.70	
四川新网银行股份有限公司	371,131.24	借款利率上浮 50%
合计	522,974,775.81	——

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付使用权资产租金		8,455,271.77
减：一年内支付的租金		143,866.04
其他减少		7,899,329.18
合计		412,076.55

(二十八) 长期应付款

1、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	47,913,000.23	57,328,243.61
减：一年内到期的非流动负债	47,913,000.23	20,123,035.68
合计		37,205,207.93

2、本年逾期的融资租赁情况：

贷款单位	期末余额	备注
台骏国际融资租赁有限公司	2,290,487.38	已逾期，虽展期但未按期还款
科学城（广州）融资租赁有限公司	14,213,416.57	
中关村科技租赁股份有限公司	3,634,263.00	
仲信国际融资租赁有限公司	2,662,630.84	
和运国际融资租赁有限公司	2,498,392.00	
广东钜意融资租赁有限公司	8,800,000.00	
领航融资租赁有限公司	3,842,048.70	
裕融租赁有限公司	4,151,969.02	
中京国际融资租赁（深圳）有限公司	2,020,856.72	
远荣国际融资租赁有限公司	3,798,936.00	
合计	47,913,000.23	

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
恢复性大修	1,947,186.36	1,831,035.64	计提 BOT 项目移交前恢复性大修资金
诉讼事项	25,497,011.09		诉讼事项

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计	27,444,197.45	1,831,035.64	

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	116,674,200.00						116,674,200.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,907,906.56	426,378.14		9,334,284.70

(三十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,360,610.82		18,360,610.82	

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,506,380.95			14,506,380.95

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	136,744,174.44	146,730,796.85
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	136,744,174.44	146,730,796.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-184,800,927.09	-9,986,622.41
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-48,056,752.65	136,744,174.44

(三十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	73,276,568.18	135,285,197.54	277,892,363.40	192,312,819.35
其他业务			328,912.46	67,374.84

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	73,276,568.18	135,285,197.54	278,221,275.86	192,380,194.19

2、主营业务收入、成本按项目列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务	5,938,824.76	10,492,891.96	19,294,930.29	15,724,741.05
环境综合治理工程	23,463,328.36	87,494,385.77	85,348,772.92	63,008,712.36
环保运营	43,874,415.06	37,297,919.81	105,489,380.03	54,101,986.70
装备销售			67,759,280.16	59,477,379.24
合计	73,276,568.18	135,285,197.54	277,892,363.40	192,312,819.35

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	546,948.30	9,264.04
土地使用税	255,361.76	853,720.12
城市维护建设税	152,714.55	259,575.86
教育费附加	95,723.13	199,009.17
环保税	72,825.36	52,153.87
水利建设基金	31,533.02	19,221.43
车船使用税	6,971.12	12,245.54
印花税	6,796.50	31,167.04
合计	1,168,873.74	1,436,357.07

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	644,493.66	3,143,567.16
招投标费	64,419.96	59,045.27
交通差旅费	62,068.34	345,923.73
平台维护费	46,121.84	666,310.32
办公费	30,842.80	283,504.47
房租水电物业费	8,322.76	40,343.33
业务招待费	1,366.00	174,622.61
广告展览费		6,772.59
运费		49,206.36
其他		7,398.81
合计	857,635.36	4,776,694.65

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,977,522.47	16,404,792.62
折旧费及摊销	3,043,509.21	3,593,427.04
办公费	980,082.43	1,989,021.38
车辆使用费	867,424.78	1,049,173.61
专业服务费	658,120.92	2,188,736.52
业务咨询费	443,199.67	
平台维护费	389,733.70	2,960,116.78
业务招待费	338,914.45	389,140.70
交通差旅费	283,989.83	345,205.58
房租水电物业费	190,444.11	841,667.55
诉讼费	161,849.00	
其他	113,745.54	30,541.20
合计	15,448,536.11	29,791,822.98

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	2,573,529.62	9,830,705.23
直接投入	152,734.23	435,847.26
折旧及摊销	2,990,169.37	3,007,331.15
其他费用	65,058.37	923,404.96
合计	5,781,491.59	14,197,288.60

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	50,408,036.10	31,665,084.56
减：利息收入	194,797.41	43,739.50
手续费	117,635.49	520,950.92
融资费用	263,166.35	4,462,978.10
票据贴现息	24,950.00	992,202.80
其他	10,240.38	305,109.55
合计	50,629,230.91	37,902,586.43

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定奖励	300,000.00	167,000.00	与收益相关
省级促进经济高质量发展专项资金奖补	103,596.00		与收益相关
进项税加计扣除	96,826.71	249,003.84	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	20,040.93	29,539.90	与收益相关
失业稳岗补贴	11,387.02	291,415.97	与收益相关
贷款减息	10,250.00		与收益相关
税收减免	2,541.10	373,248.77	与收益相关
其他	14,176.45	23,735.08	与收益相关
研发项目补贴		500,000.00	与收益相关
银行退费		55,800.00	与收益相关
社保退费		6,668.20	与收益相关
工业和信息化局降低中小企业融资成本担保费补贴		200,000.00	与收益相关
贸易补贴		70,251.00	与收益相关
租金补助		144,000.00	与收益相关
合计	558,818.21	2,110,662.76	/

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,547,059.02	75,840.84
处置子公司确认的投资收益		2,454,572.44
合计	7,547,059.02	2,530,413.28

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	899,535.42	-1,115,918.00
其他应收款坏账损失	693,464.10	-2,946,722.91
长期应收款减值损失		-2,012,207.73
合计	1,592,999.52	-6,074,848.64

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-30,035,743.93	

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-358,487.72	-42,950.27

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	1,384.50		1,384.50

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	74,436.48	41,412.08	74,436.48
合计	75,820.98	41,412.08	75,820.98

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计负债	29,172,011.09	2,247,018.83	29,172,011.09
债务重组损失	1,357,059.65		1,357,059.65
罚款、滞纳金	248,443.42	284,448.75	248,443.42
无法收回的押金	100,491.34		100,491.34
其他	53,474.61		53,474.61
公益性捐赠支出		5,000.00	
合计	30,931,480.11	2,536,467.58	30,931,480.11

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	87,826.66	934,083.57
递延所得税费用	367,076.13	2,816,612.95
合计	454,902.79	3,750,696.52

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-187,445,411.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-46,861,352.78
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-82,733.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,220,077.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,828.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	42,669,112.60
研发费加计扣除的影响	-1,445,372.90
所得税费用	454,902.79

(四十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	24,173,369.72	64,001,045.86

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	2,900,000.00	3,239,391.80
政府补助	450,837.90	1,488,410.15
利息收入	32,474.71	52,988.87
其他	156,081.69	22,580.00
合计	27,712,764.02	68,804,416.68

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收暂付款	3,918,145.39	104,556,813.15
其他费用	4,768,392.95	12,954,943.81
司法冻结	3,881,526.62	
押金备用金		7,751,000.00
合计	12,568,064.96	125,262,756.96

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金		185,860.69

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资费用		9,053,798.63
拆借款	54,000.00	3,468,437.70
合计	54,000.00	12,522,236.33

(五十) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-187,900,313.89	-9,986,142.95
信用减值准备	-1,592,999.52	6,074,848.64
资产减值准备	30,035,743.93	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	2,312,173.75	4,163,958.47
无形资产摊销	11,671,223.63	6,774,347.97
长期待摊费用摊销	1,023,809.54	5,098,226.84
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)	358,487.72	42,950.27
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)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	50,408,036.10	37,434,624.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,547,059.02	2,530,413.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,875,931.68	1,656,876.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,508,855.55	1,253,275.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	36,021,858.22	-27,134,943.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	171,245,896.70	422,677,683.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-94,791,352.85	-402,753,877.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,612,580.44	47,832,241.06
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,223,205.00	7,776,975.74
减：现金的期初余额	7,776,975.74	7,674,139.99
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	-4,553,770.74	102,835.75

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,223,205.00	7,776,975.74
其中：库存现金	3,000.00	45,847.54
可随时用于支付的银行存款	3,220,205.00	7,731,128.20
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	3,223,205.00	7,776,975.74
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,582,119.32	见本附注五、(一)
固定资产-房屋	22,247,222.25	用于银行借款抵押、质押, 冻结
无形资产	65,623,694.34	用于银行借款抵押、质押, 冻结
长期应收款	825,176,279.51	用于银行借款抵押、质押, 冻结
长期股权投资	67,609,291.41	用于银行借款抵押、质押, 冻结
合计	986,238,606.83	

六、合并范围的变更

1. 新增子公司

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	
广州浩邦生态环保科技有限公司	广州	广州	环保	60.00		设立
台山市湘峰生态环境建设有限公司	江门	江门	环保	52.50		设立

2. 本年无处置子公司

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
岳阳华浩水处理有限公司	岳阳	岳阳	环保	72.50		设立、购买少数股东股份
广州华浩高潭水处理有限公司	广州	广州	环保	100.00		设立
广州南沙华浩水处理有限公司	广州	广州	环保	60.00		设立
广州华越环保技术有限公司	广州	广州	环保	51.00		设立
广州穗勤危险货物运输有限公司	广州	广州	运输	51.00		设立
广州瑞特环保技术有限公司	广州	广州	运输	99.00		设立
珠海华浩环保技术有限公司	珠海	珠海	环保	100.00		设立
佛山三水华浩水处理有限公司	佛山	佛山	环保	100.00		设立
新化经开区华浩水处理有限责任公司	新化	新化	环保	90.00		设立
茂名华浩环保技术有限公司	茂名	茂名	环保	100.00		设立
岳阳广华污水处理有限公司	岳阳	岳阳	环保	70.00		设立、购买少数股东股份

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
上犹县华浩环保技术有限公司	广州	广州	环保	100.00		设立
广州华浩生态环境技术有限公司	广州	广州	环保	99.00		设立
广州华浩生态环境建设有限公司	广州	广州	环保	99.00		设立
广州浩邦生态环保科技有限公司	广州	广州	环保	60.00		设立
台山市湘峰生态环境建设有限公司	江门	江门	环保	52.50		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

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

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司
流动资产	70,153,229.21	127,849,530.17
非流动资产	699,612,928.85	584,180,360.13
资产合计	769,766,158.06	712,029,890.30
流动负债	166,401,875.95	146,576,477.36
非流动负债	422,245,000.00	415,297,832.00
负债合计	588,646,875.95	561,874,309.36
少数股东权益	72,447,712.84	60,062,232.38
归属于母公司股东权益	108,671,569.27	90,093,348.56
按持股比例计算的净资产份额	72,447,712.84	60,062,232.38
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	10,928,076.69	6,263,121.55
财务费用		
所得税费用		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司
净利润	18,867,647.58	189,602.11
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

八、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
高新技术企业认定奖励	300,000.00	167,000.00
省级促进经济高质量发展专项资金奖补	103,596.00	
进项税加计扣除	96,826.71	249,003.84
个税手续费返还	20,040.93	29,539.90
失业稳岗补贴	11,387.02	291,415.97
贷款减息	10,250.00	
税收减免	2,541.10	373,248.77
研发项目补贴		500,000.00
银行退费		55,800.00
社保退费		6,668.20
工业和信息化局降低中小企业融资成本担保费补贴		200,000.00
贸易补贴		70,251.00
租金补助		144,000.00
其他	14,176.45	23,735.08
合计	558,818.21	2,110,662.76

九、与金融工具相关的风险

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信

息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短

缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

实际控制人名称	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
戴自觉、陈琴	47.68	47.68

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注七、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州浩财瑞富投资合伙企业（有限合伙）	5%以上持股股东
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	联营企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

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

2、关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新化经开区华浩水处理有限责任公司	80,000,000.00	2018.02.06	2027.12.06	否
岳阳广华污水处理有限公司	68,000,000.00	2020.08.20	2030.08.06	否
茂名华浩环保技术有限公司	400,000,000.00	2019.12.01	2037.12.01	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	43,500,000.00	2022.09.27	2025.09.21	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	34,600,000.00	2019.12.20	2023.12.18	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	28,000,000.00	2022.03.23	2024.12.18	否
广州华浩能源环保集团股份有限公司	7,300,000.00	2022.07.08	2023.07.03	否
佛山三水华浩水处理有限公司	60,947,600.00	2020.06.29	2035.06.28	否
广州瑞特环保科技有限公司	8,000,000.00	2021.11.03	2022.11.03	否
广州瑞特环保科技有限公司	22,000,000.00	2022.01.17	2025.01.17	否
广州瑞特环保科技有限公司	6,500,000.00	2022.06.22	2025.01.17	否
广州穗勤危险货物运输有限公司	1,500,000.00	2022.12.08	2023.06.06	否

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州浩财瑞富投资合伙企业(有限合伙)	1,000.00	200.00	1,000.00	
其他应收款	中能建南方建投(南雄)环保投资运营有限公司	36,000.00	2,250.00	9,000.00	

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	戴自觉	8,650,000.00	8,650,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 未决诉讼

(1) 2023 年 11 月湖南力本农业装备有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司之间买卖合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0191 民诉前调 11296 号, 涉案金额为 328,525.89 元, 该案件尚在审理中。

(2) 2023 年 11 月贵州贵星禹建设工程有限公司起诉广州华浩集团股份有限公司、广州市增城区人民政府永宁街道办事处之间建设工程施工合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0118 民诉前调整 10186 号, 涉案金额为 6,030,000.00 元, 该案件尚在审理中。

(3) 2023 年 11 月复恒环保(广州)有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司之间技术服务合同纠纷一案, 案号: (2023) 穗仲案字第 17497 号, 涉案金额为 644,656.00 元, 该案件尚在审理中。

(4) 2023 年 11 月华夏银行股份有限公司广州分行起诉广州瑞特环保科技有限公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴朋觉、戴自觉、陈琴、戴岁丰之间金融借款合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0106 民初 29091 号, 涉案金额为 28,631,438.86 元, 该案件尚在审理中。

(5) 2023 年 11 月中国建设银行股份有限公司广州越秀支行起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉、陈琴、戴定国、广州华浩高潭水处理有限公司之间金融借款合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0902 民初 31732 号, 涉案金额为 4,176,346.02 元, 该案件在 2024 年 3 月已判决。

(6) 2023 年 11 月中国建设银行股份有限公司茂名市分行起诉茂名华浩技术有限公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉、陈琴之间金融借款合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0902 民初 7999 号, 涉案金额为 356,923,729.59 元, 该案件在 2024 年 4 月已判决。

(7) 2023 年 11 月广东实朴检测服务有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司之间技术服务合同纠纷一案, 案号: (2023) 穗仲案字第 19692 号, 涉案金额为 535,000.00 元, 该案件尚在审理中。

(8) 2023 年 11 月上海东方泵业(集团)有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司之间买卖合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0191 民初 12170 号, 涉案金额为 97,525.40 元, 该案件尚在审理中。

(9) 2023 年 11 月广州莱臻电线电缆有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司之间买卖合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0191 民初 12216 号, 涉案金额为 167,924.62 元, 该案件尚在审理中。

(10) 2023 年 11 月兴业银行股份有限公司广州分行起诉广州华浩集团股份有限公司、戴自觉、陈琴之间金融借款合同纠纷建设工程施工合同纠纷一案, 案号: (2023) 粤 0106 民初 25573 号, 涉案金额为 10,224,282.12 元, 该案件在 2024 年 1 月已判决。

(11) 2023 年 11 月广州银行股份有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉、陈琴、蔡新莲、戴定国之间金融借款合同纠纷一案，案号：(2023)粤 0106 民初 23155 号，涉案金额为 7,357,259.00 元，该案件尚在审理中。

(12) 2023 年 11 月濮阳市永诚电子自动化有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司之间买卖合同纠纷一案，案号：(2023) 0191 民诉前调 11150 号，涉案金额为 20,000.00 元，该案件尚在审理中。

(13) 2023 年 11 月清远市清新区新广化工贸易有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司清远分公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司之间买卖合同纠纷一案，案号：(2023)粤 1803 民初 5312 号，涉案金额为 105,482.61 元，该案件尚在审理中。

(14) 2023 年 11 月广州市水电设备安装有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司、隆回县工业园开发建设投资有限公司之间建设工程施工合同纠纷一案，案号：(2023)湘 0524 民初 5781 号，涉案金额为 4,925,733.14 元，该案件尚在审理中。

(15) 2023 年 12 月广东顺控自华科技有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司之间股东损害公司债权人利益纠纷一案，案号：(2023)粤 0606 民初 36206 号，涉案金额为 12,855,458.14 元，该案件尚在审理中。

(16) 2023 年湖南钦杰环保科技有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司之间建设工程合同纠纷一案，案号：(2023)鲁 0285 民初 6351 号，涉案金额为 1,012,578.28 元，该案件尚在审理中。

十二、资产负债表日后事项

(1) 赵文兵等 26 人申请与广州华浩能源环保集团股份有限公司劳动争议案仲裁，案号：穗劳人仲案【2024】574 号等 26 份，该类案件已裁决，支付工资等金额合计为 2,055,663.64 元。

(2) 2024 年 1 月湖南隆态环境科技有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司隆回分公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司之间服务合同纠纷一案，案号：(2024)湘 0524 民初 69 号，涉案金额为 29,370.88 元，该案件目前已判决。

(3) 2024 年 1 月湖南省御铂建设有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司之间建设工程施工合同纠纷一案，案号：(2024)粤 0982 民初 746 号，涉案金额为 2,175,343.00 元，该案件目前已判决。

(4) 2024 年 2 月中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行起诉佛山三水华浩水处理有限公司、广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉之间金融借款合同纠纷一案，案号：(2024)粤 0606 民初 2243 号，涉案金额为 54,620,895.20 元，该案件尚在审理中。

(5) 2024 年 2 月广东源锦环保科技有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司之间买卖合同纠纷一案，案号：(2024)粤 1972 民初 1879 号，涉案金额为 46,128.00 元，该案件尚在审理中。

(6) 2024 年 2 月长沙高新技术创业投资管理有限公司起诉广州华浩能源环保集团股份有限公司之间股权转让纠纷一案，案号：(2024)湘 0603 民初 305 号，涉案金额为 1,000,000 元，该案件目前已判决。

(7) 2024 年 2 月安徽嘉仕盈流体设备有限公司起诉广州瑞特环保科技有限公司之间买卖合同纠纷一案，案号：(2024)粤 0191 民初 2925 号，涉案金额为 200,352.43 元，该案件尚在审理中。

(8) 2024 年 2 月融科能源系统（广东）有限公司起诉广州华浩集团股份有限公司、广州华浩集团股份有限公司佛山分公司、佛山市三水汇金污水处理有限公司之间建设工程施工合同纠纷一案，案号：(2024)粤 0607 民初 741 号，涉案金额为 133,027.30 元，该案件尚在审理中。

(9) 2024 年 2 月广州农村商业银行股份有限公司增城支行起诉与广州华浩能源环保集团股份有限公司、戴自觉、陈琴、戴定国、广州华浩高潭水处理有限公司、珠海华浩环保技术有限公司、佛山三水华浩水处理有限公司、岳阳华浩水处理有限公司、岳阳广华污水处理有限公司金融借款合同纠纷一案，案号：(2024)粤 0118 民初 3010 号，涉案金额为 89,529,973.89 元，该案件尚在审理中。

十三、其他重要事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	23,887,117.29
1 至 2 年	7,568,706.40
2 至 3 年	939,221.58
3 至 4 年	167,644.68
4 至 5 年	2,340,399.34
5 年以上	9,270,801.59
小 计	44,173,890.88
减：坏账准备	4,212,809.39
合 计	39,961,081.49

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,173,890.88	100.00	4,212,809.39	9.54	39,961,081.49
其中：账龄组合	33,524,318.63	75.89	4,212,809.39	12.57	29,311,509.24
合并范围内组合	10,649,572.25	24.11			10,649,572.25
合计	44,173,890.88	100.00	4,212,809.39	9.54	39,961,081.49

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,900,856.68	100.00	4,937,545.37	11.00	39,963,311.31
其中：账龄组合	34,296,250.16	76.38	4,937,545.37	14.40	29,358,704.79
合并范围内组合	10,604,606.52	23.62			10,604,606.52
合计	44,900,856.68	100.00	4,937,545.37	11.00	39,963,311.31

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,956,376.29	1,147,818.81	5.00
1 至 2 年	6,851,270.40	685,127.05	10.00
2 至 3 年	939,221.58	187,844.32	20.00
3 至 4 年	167,644.68	50,293.40	30.00
4 至 5 年	2,340,399.34	1,872,319.47	80.00
5 年以上	269,406.34	269,406.34	100.00
合计	33,524,318.63	4,212,809.39	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,937,545.37	2,581,742.80	3,306,478.78		4,212,809.39

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 41,867,390.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,627,543.29

元。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	95,430,654.55	115,462,187.98
合 计	95,430,654.55	115,462,187.98

1、应收股利

无。

2、其他应收款**(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	10,737,093.68
1 至 2 年	82,186,372.16
2 至 3 年	347,319.21
3 至 4 年	3,458,747.60
4 至 5 年	1,267,372.83
5 年以上	670,726.90
小 计	98,667,632.38
减：坏账准备	3,236,977.83
合 计	95,430,654.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	31,800.00	6,018,130.37
拆借款	7,223,644.34	4,238,536.44
应收暂付款	344,313.76	107,791,059.66
关联方	91,067,874.28	278,148.06
小 计	98,667,632.38	118,325,874.53
减：坏账准备	3,236,977.83	2,863,686.55
合 计	95,430,654.55	115,462,187.98

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,863,686.55			2,863,686.55

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,507,360.16			1,507,360.16
本期转回	1,134,068.88			1,134,068.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,236,977.83			3,236,977.83

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,863,686.55	1,507,360.16	1,134,068.88		3,236,977.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 85,466,801.07 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 86.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,889,566.49 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	341,187,050.00		341,187,050.00	343,187,050.00		343,187,050.00
对联营、合营企业投资	67,609,291.41		67,609,291.41	60,062,232.37		60,062,232.37
合计	408,796,341.41		408,796,341.41	403,249,282.37		403,249,282.37

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
岳阳华浩水处理有限公司	18,893,600.00			18,893,600.00		
广州华浩高潭水处理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广州南沙华浩水处理有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
广州华越环保技术有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州穗勤危险货物运输有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
广州瑞特环保技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海华浩环保技术有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00		
佛山三水华浩水处理有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
新化经开区华浩水处理有限责任公司	30,213,450.00			30,213,450.00		
茂名华浩环保技术有限公司	185,000,000.00			185,000,000.00		
岳阳广华污水处理有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
广州华浩生态环境建设有限公司	12,000,000.00		2,000,000.00	10,000,000.00		
上犹县华浩环保有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	343,187,050.00		2,000,000.00	341,187,050.00		

2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
中能建南方建投（南 雄）环保投资运营有 限公司	60,062,232.37			7,547,059.04						67,609,291.41	
小计	60,062,232.37			7,547,059.04						67,609,291.41	
合计	60,062,232.37			7,547,059.04						67,609,291.41	

（四）营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,408,430.33	85,486,053.43	144,019,494.73	106,243,170.58
其他业务			328,912.45	113,124.84
合计	5,408,430.33	85,486,053.43	144,348,407.18	106,356,295.42

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,547,059.04	75,840.84
收到子公司分配的股利	1,470,000.00	4,200,000.00
处置子公司确认的投资收益		6,280,000.00
合计	9,017,059.04	10,555,840.84

十五、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-358,487.72	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	558,818.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,104,686.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-31,904,356.32	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-30,133.72	
少数股东权益影响额（税后）	8,153.99	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-31,882,376.59	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-86.39	-1.53	-1.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-70.93	-1.25	-1.25

广州华浩能源环保集团股份有限公司

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

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，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，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该事项对公司 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-358,487.72
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	558,818.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,104,686.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	-31,904,356.32
减：所得税影响数	-30,133.72
少数股东权益影响额（税后）	8,153.99
非经常性损益净额	-31,882,376.59

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用