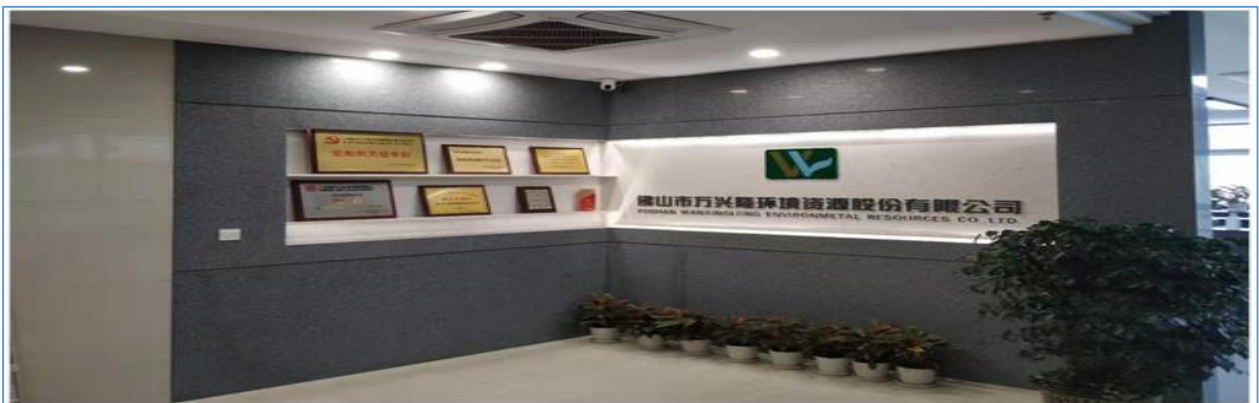




万兴隆

NEEQ: 831025

佛山市万兴隆环境资源股份有限公司



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、公司负责人何杰钊、主管会计工作负责人彭丽涛及会计机构负责人（会计主管人员）彭丽涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

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	7
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	130

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、万兴隆	指	佛山市万兴隆环境资源股份有限公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
万臻、万臻国际	指	万臻资源国际有限公司，系公司的控股子公司
能态、能态环保	指	广东能态环保有限公司，系公司的控股子公司
中科开源	指	佛山市中科开源环境科技有限公司，系公司的控股子公司
富之源	指	佛山市富之源环保服务有限公司，系汇隆环保的控股子公司
华蓝检测	指	广东华蓝检测技术有限公司，系公司的控股子公司
万兴隆环保	指	佛山市万兴隆环保科技有限公司，系公司的控股子公司
万兴隆产业	指	广东省万兴隆环保科技产业有限公司，系公司的控股子公司
汇隆环保	指	广东汇隆环保有限公司，系万兴隆环保的控股子公司
汇隆运输	指	广东汇隆运输有限公司，系汇隆环保的控股子公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司章程》	指	《佛山市万兴隆环境资源股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	佛山市万兴隆环境资源股份有限公司		
英文名称及缩写	FOSHAN WANXINGLONG ENVIRONMENTAL RESOURCES CO.,LTD		
	WXL		
法定代表人	何杰钊	成立时间	1999年10月8日
控股股东	控股股东为（何杰钊）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何杰钊），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）		
主要产品与服务项目	金属及再生金属贸易；工业废水收集与处置；危险废物收集中转贮存；危险废物及普通货物运输；废水、废气等生态环境检测；废矿物油、废包装桶处置。		
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	万兴隆	证券代码	831025
挂牌时间	2014年8月14日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	166,656,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘少虹	联系地址	佛山市南海区丹灶镇五金工业区淘金路西侧15号之三
电话	0757-81848180	电子邮箱	shirleyshpan@163.com
传真	0757-81848180		
公司办公地址	佛山市南海区丹灶镇五金工业区淘金路西侧15号之三	邮政编码	528216
公司网址	www.wxl-environment.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	91440600719372702H		
注册地址	广东省佛山市南海区丹灶镇五金工业区淘金路西侧15号之三		

注册资本（元）	166,656,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司专业从事金属及再生金属材料贸易、工业废水的收集及处置、危险废物中转贮存、危险废物及普通货物运输、废水、废气等生态环境检测、废矿物油、废包装桶加工处置等环境治理服务。公司不忘初心，始终遵循着“资源化，减量化，无害化、市场化”的原则，以作为“生态环境治理践行者”为企业使命，坚持提供差异化、专业化服务的综合环保治理服务企业。报告期内，公司对外投资收购广东能态环保有限公司，主营业务增加废矿物油、废包装桶、含油污泥等处置业务，为公司打造具有特色的环保处置工业链闭环奠定了坚实基础。通过内部资源的优化配置和子公司之间的业务协同，公司实现了资源共享和优势互补，提高了整体运营效率。不仅提升了公司的服务能力和市场竞争力，还为公司带来了更多的业务机会和发展空间。

报告期内，公司从事的主要业务如下：

一、金属及再生金属材料贸易

公司专注于金属及再生金属贸易，致力于通过国内外采购渠道，获取铝锭、铝棒、再生铝、再生铜、废锌等金属材料，并销售给以铜、铝、锌等作为原材料的熔炼制造工厂或贸易商。凭借丰富的行业经验和稳定的客户群体，我们成功建立了高效的供应链体系，并通过买卖差价实现稳定的利润增长。

在采购环节，我们注重多元化与精细化的供应商管理，积极开拓国内外优质的金属及再生金属供应商，确保原材料的稳定供应。同时，我们与供应商建立长期稳定的合作关系，确保原材料的质量和价格优势。我们将继续坚持“勤俭创业，稳健创新”的经营理念，不断优化升级商业模式，进一步拓展采购渠道和销售市场，通过不断提升自身竞争力和可持续发展能力，将为实现环保治理产业转型贡献更多资金力量。

二、环保治理服务

随着国家对环保要求的日益严格，环保治理行业正迎来快速发展的黄金时期。报告期内，公司紧抓市场机遇，收购能态环保，拓展业务品类，售出广西万兴隆、注销万兴隆产业等举措，优化产业结构，不断提升自身竞争力，在环保治理领域取得了显著成绩。

报告期内，公司收集-运输-贮存-处置等各项业务协同发展，形成了良好的联动效应，为佛山境内产废企业提供全面的环保管家服务。公司将继续拓展业务品类，提升服务质量，为客户提供更加全面、高效的环保治理解决方案，实现可持续发展。

1、工业废水处理

富之源零星工业废水收集、处置业务稳步增长，提供包括一般清洗废水、含磷废水等在内的多种工业废水处理服务，还承担工业废水公共事故应急处理职能，与当地政府紧密合作，确保废水处理的高效与安全。不仅为当地环境保护做出了贡献，也提升了公司的社会责任感和影响力。

2、危废收集、贮存

中科开源为佛山市危险废物收集贮存试点单位之一，在报告期内成功续领二年期的《危险废物收集中转贮存试点备案证》。中科开源不断完善危废收集、中转、贮存业务品类，开发新客户，为其提供危险废物收集、运输服务，分类分流之后集中交给处置企业进行终端处理，解决危废企业清运难题，公司通过向客户收取危废处置费实现微盈利。

3、废矿物油资源化利用

公司废矿物油、废包装桶资源化业务建设进度可喜，投产后将实现废矿物油的加工改质，主要产品有轻质基础油、中质基础油、轻质油、再生尾油、塑料碎片、铁片等；能态环保已取得《危险废物经营许可证》，为项目投产奠定了坚实基础。

4、环境与生态监测

为完善和深化公司环保产业链，实现进一步对外扩张和纵向一体化，华蓝检测公司加大研发投入，拓展水质分析、噪声、废气等环境与生态监测业务，报告期内，成功获得《高新技术企业》，拥有 297 项检测类别资质，多项专利，为企业提供了强有力的技术支持。

5、危险废物运输服务

汇隆运输以提供危险废物运输服务和普通货物运输服务为主，收入来源是向客户收取运输服务费，结合公司中转、贮存、检测、处置等资源，为客户提供一站式环保“管家”服务，高效整合资源，满足客户需求。汇隆运输在危险废物运输及普通货物运输服务方面的专业性和高效整合能力，不仅解决了产废企业的转运难题，也提升了整个集团的运营效率和服务水平。

(二) 行业情况

在建设资源节约型和环境友好型社会的政策背景下，我国节能环保与废物处理行业正迎来前所未有的发展机遇。随着一系列法律法规的修订实施，如《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》和《含有色金属固体废物回收利用技术规范（2022）》，以及“无废城市”的深化建设、“垃圾分类”等工作的持续开展，行业规模化、产业化进程必将进一步加快。

一、行业驱动力与政策环境

节能环保产业作为国家加快培育和发展的战略性新兴产业之一，其驱动力主要来源于国家政策。根据《十四五规划和 2035 年远景目标纲要》的建议，培育壮大节能环保新兴产业，提高产业链、供应链现代化水平，是强化经济高质量发展的战略支撑。实施战略性新兴产业集群发展工程，培育一批特色鲜明、优势互补、结构合理的战略性新兴产业集群，将进一步推动节能环保产业的发展。

同时，废物处理和资源化利用行业也受益于支持性的政策环境也在不断创新和发展。随着生态环境保护 and 治理力度的持续加大，中国环保产业发展的市场空间加速释放，战略地位不断提升。通过采用差别化精准提标、污泥资源化利用、污水资源化利用等创新举措，提高了废物处理的效率和资源化利用水平，智能化和数字化的发展也为行业带来了新的发展机遇。技术创新在环保行业中发挥着越来越重要的作用，循环经济的概念在科技行业也越来越受到关注，这些政策不仅为行业提供了明确的发展方向，也为企业提供了广阔的发展空间。

政策环境对环保行业的发展也起到了重要的推动作用。各国政府纷纷出台环保政策和法规，为环保产业提供了良好的发展环境。政策的升级、环保技术的创新、环保产业的升级、环保市场的拓展以及环保投资的升级等五大趋势，都在推动着环保行业的持续发展。

二、行业的加速整合

环保行业正加速整合，持续向高质量转型发展。在环保督察高压常态化、宏观政策逆周期调节以及国企改革等因素的共同推动下，环保产业市场需求逐步释放，投资增加，企业经营成本降低，行业整合加速。同时，环保产业正逐步向绿色低碳、提质增效的方向发展。

近年来，我国节能环保与废物处理行业取得了显著的发展成果。根据中研普华研究报告《2022-2026 年中国节能环保行业竞争格局及发展趋势预测报告》分析，节能环保产业产值年均复合增长率达 14.13%，产业总产值占 GDP 比重稳步提升。随着产业政策机制完善，市场监管规范力度加大，行业准入门槛提升，产业内相关企业专业化、精细化程度逐步提高。

然而，环保行业也面临着一些挑战。环保治理行业的投资回报周期较长，需要大量的资金和技术投入，对于一些小型企业来说难度较大。其次，环保治理行业的技术更新换代较快，需要企业不断跟

进创新，否则就会被市场淘汰。此外，环保行业还需要与政府、社会各界等多方合作，形成合力，才能更好地推动行业发展。

综上所述，我国节能环保与废物处理行业在政策驱动和市场需求的共同作用下，正迎来快速发展的黄金时期。未来，随着技术的不断创新和市场的持续扩大，行业将迎来更加广阔的发展空间。企业应抓住机遇，加强技术创新和产业升级，为推动我国节能环保事业和可持续发展做出更大的贡献。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	957,313,601.23	849,777,881.77	12.65%
毛利率%	2.05%	2.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-44,900,912.82	-21,430,859.84	-109.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-45,149,259.35	-21,861,825.20	-106.52%
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）	-20.39%	-8.58%	-
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）	-20.50%	-8.76%	-
基本每股收益	-0.2694	-0.1286	-109.49%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	302,487,553.46	343,576,050.59	-11.96%
负债总计	86,517,132.97	84,436,826.16	2.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	198,418,018.82	242,681,233.32	-18.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.46	-18.49%
资产负债率%（母公司）	12.90%	7.41%	-
资产负债率%（合并）	28.60%	24.58%	-
流动比率	3.14	4.54	-
利息保障倍数	-21.84	-13.57	-
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	5,588,027.03	-21,215,426.57	126.34%
应收账款周转率	22.06	19.19	-
存货周转率	2,419.77	1,139.05	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.96%	-3.55%	-
营业收入增长率%	12.65%	63.84%	-
净利润增长率%	-107.81%	-614.66%	-

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	29,581,275.96	9.78%	33,834,941.53	9.85%	-12.57%
应收票据					
应收账款	31,491,648.86	10.41%	55,316,900.76	16.10%	-43.07%
其他应收款	20,041,135.30	6.63%	8,105,878.59	2.36%	147.24%
存货	360,582.46	0.12%	414,473.24	0.12%	-13.00%
长期股权投资	72,055,980.00	23.82%	115,788,800.00	33.70%	-37.77%
固定资产	49,392,107.67	16.33%	55,738,802.36	16.22%	-11.39%
在建工程	9,843,283.96	3.25%	1,673,986.37	0.49%	488.01%
使用权资产	3,960,378.17	1.31%	6,171,048.68	2.04%	-35.82%
无形资产	4,494,923.79	1.49%	7,883,390.95	2.29%	-42.98%
商誉	9,859,470.82	3.26%			
长期待摊费用	768,869.35	0.25%	1,758,966.27	0.51%	-56.29%
短期借款	20,023,986.11	6.62%	10,011,305.56	2.91%	100.01%
应付账款	4,541,549.66	1.50%	3,074,357.52	0.89%	47.72%
应交税费	244,914.40	0.08%	3,566,431.83	1.04%	-93.13%
其他应付款	6,905,801.19	2.28%	2,948,751.29	0.86%	134.19%
租赁负债	2,729,587.16	0.90%	4,730,605.36	1.38%	-42.30%
递延所得税负债	10,588,010.53	3.50%	16,260,931.68	4.73%	-34.89%
其他非流动负债			11,205.38	0.00%	-100.00%
长期借款	26,133,100.00	8.64%	30,241,300.00	8.80%	-13.58%
预付款项	64,611,755.46	21.36%	51,533,422.06	15.00%	25.38%
资产总计	302,487,553.46	100%	343,576,050.59	100%	-11.96%

项目重大变动原因：

1、应收账款：报告期内，应收账款比上年期末减少 43.07%，主要原因是报告期末加大应收账款的催收工作，应收账款收回率增加，因此期末金额比上期减少。

2、其他应收款：报告期内，其他应收款比上年期末增加 147.24%，增加了约 1194 万元，主要是增加了对联营企业富龙环保的借款及对应利息。

3、长期股权投资：报告期内，长期股权投资比上年期末减少 37.77%，主要原因为期末长期股权投资为对联营企业富龙环保的投资账面余额，由于报告期内富龙环保的实际经营未达预算，经权益法核算产生损益调整 2242 万元，失去控制权资产增值后已实现的折旧调整 8 万；报告期内富龙环保的实际经营未达预算，参照专业资产评估公司出具的资产评估报告并根据管理层对富龙公司目前经营模式及团队的判断，对持有的股权进行可收回金额评估减值 2123 万元，合计减少 4373 万元。

4、在建工程：报告期内，在建工程比上年期末增加 488.01%，主要原因为报告期内出售广西万兴隆公司，其将在建工程 167.4 万元转出合并范围；同时收购的广东能态环保有限公司，其将在建工程为 926.34 万元纳入合并范围。

5、使用权资产：报告期内，使用权资产比上年年末减少 35.82%，减少了约 221 万元，主要是因为本年使用权资产的折旧约 180 万元。

6、无形资产：报告期内，无形资产比上年期末减少 42.98%，主要原因为报告期内出售广西万兴隆公司，其无形资产约 346 万元转出合并范围。

7、商誉：报告期内，母公司收购广东能态环保有限公司形成商誉约 986 万元，且经专业资产评估公司进行评估，该商誉未出现减值迹象。

8、长期待摊费用：报告期内，长期待摊费用比上年年末减少 56.29%，减少了约 99 万元，主要是因为本年摊销了 97 万元。

9、短期借款：报告期内，短期借款比上年期末增加 100%，主要原因为万兴隆本部为增加流动资金新增银行借款 1000 万元。

10、应付账款：报告期内，应付账款比上年期末增加 47.72%，主要原因是本期新增应付款 147 万元，应付账款总额小，新增金额小而变动幅度大。

11、应交税费：报告期内，应交税费比上年期末减少 93.13%，主要原因是上年母公司盈利应交企业所得税较高，报告期母公司小额亏损减少了应交企业所得税。

12、其他应付款：报告期内，其他应付款比上年期末增加 134.19%，主要原因是报告期增加收购广东能态环保应付股权转让款 249 万元。

13、递延所得税负债：报告期内，递延所得税负债比上年期末减少 34.89%，减少约 567 万元，主要是因为联营企业富龙环保的长期股权投资发生减值，形成应纳税暂时性差异，导致递延所得税负债比上年减少 533 万元。

14、其他非流动负债：其他非流动负债指的是合同负债，报告期内，合同负债账面余额为 0。

15、长期借款：报告期内，长期借款比上年期末减少 13.58%，主要原因为曾孙公司富之源的项目贷款余额因进入还款期，贷款余额减少约 407 万元。

16、预付款项：报告期内，预付款项比上年期末增加 25.38%，主要原因为万兴隆本部贸易量增加，采用批量订货及按日均匀配货的采购模式，导致预付款项增加。

（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	957,313,601.23	-	849,777,881.77	-	12.65%
营业成本	937,729,479.11	97.95%	824,934,260.85	97.08%	13.67%

毛利率%	2.05%	-	2.92%	-	-
销售费用	11,061,223.97	1.16%	9,914,038.88	1.17%	11.57%
管理费用	13,238,186.77	1.38%	10,490,309.40	1.23%	26.19%
研发费用	740,977.25	0.08%	1,107,181.90	0.13%	-33.08%
财务费用	2,561,789.06	0.27%	2,251,464.95	0.26%	13.78%
信用减值损失	-2,716,453.81	-0.28%	-1,099,063.34	-0.13%	-147.16%
资产减值损失	-21,229,029.32	-2.22%	-22,324,699.42	-2.63%	4.91%
其他收益	373,736.17	0.04%	577,603.19	0.07%	-35.30%
投资收益	-20,655,098.99	-2.16%	-5,718,518.53	-0.67%	-261.20%
公允价值变动收益	-450,355.50	-0.05%			
资产处置收益	-206,413.73	-0.02%			
汇兑收益	0.00	0.00%			
营业利润	-52,604,578.31	-5.50%	-28,861,074.71	-3.40%	-82.27%
营业外收入	12,860.73	0.00%	41.98	0.00%	30,535.37%
营业外支出	3,833,711.07	0.40%	6,834.13	0.00%	55,996.55%
净利润	-50,232,483.90	-5.25%	-24,172,436.51	-2.84%	-107.81%

项目重大变动原因：

1、毛利率：报告期内，综合毛利率比上年减少了 0.87%，主要是因为金属贸易类毛利率与上年同期减少，环保服务与运输服务与上年同期相比虽有相应增长，由于金属贸易营收占比大，总体毛利率除金属贸易毛利率降低而减少。

2、研发费用：报告期内，研发费用与上年相比减少了 33.08%。主要原因是子公司华蓝检测有关于检测仪器、采样装置相关的研发立项，部分立项已于报告期申请发明专利、实用新型等证书，报告期内新增立项少。

3、信用减值损失：报告期内，信用减值损失与上年相比增加了 147.16%，主要原因为借给联营企业富龙环保的借款随账龄增加，计提的信用减值损失增加。

4、资产减值损失：报告期内富龙环保的实际经营未达预算，参照专业资产评估公司出具的资产评估报告并根据管理层对富龙公司目前经营模式及团队的判断，对持有的股权进行可收回金额评估减值 2123 万元。

5、其他收益：报告期内，其他收益与上年相比减少 35.3%，主要原因是报告期内收到的政府扶持补助比上年减少。

6、投资收益：报告期内，投资收益大幅减少。主要原因是报告期内用权益法核算的联营企业富龙环保的亏损扩大，按持股比例计算的投资收益比上年减少约 1652 万元，出售子公司广西万兴隆取得投资收益约 292 万元。

7、公允价值变动收益：报告期内，产生公允价值变动收益，是由期权公允价值变动形成的。

8、资产处置收益：报告期内，产生资产处置收益，主要原因为固定资产处置损失 15 万元。

9、营业外收入：报告期内，营业外收入大幅增加，主要原因为盘盈利得 1.14 万元。

10、营业外支出：报告期内，营业外支出大幅增加，主要原因为曾孙公司富之源于 2024 年 2 月支付 350 万元到佛山市公安局分局及佛山市高明区财政局，作为资产负债表日后调整事项，调整为报告期内营业外支出；富之源的监测设备不能满足生产需求报废后重新购置新设备，产生固定资产报废损失约 22.93 万元。

11、净利润：报告期内，净利润比上年减少了 107.81%，减少金额约 2606 万元，主要原因一是本年联营企业富龙环保经营情况比上年更差，导致对其的投资收益比上年减少约 1651 万元，对其的其他

应收款的坏账准备增加了 219 万元；二是由于综合毛利率的减少，导致毛利比去年减少 526 万元；三是曾孙公司富之源于 2024 年 2 月支付 350 万元到佛山市公安局分局及佛山市高明区财政局，作为资产负债表日后调整事项，调整到报告期内支出。

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	956,697,086.49	849,343,577.62	12.64%
其他业务收入	616,514.74	434,304.15	41.95%
主营业务成本	937,349,486.03	824,678,806.22	13.66%
其他业务成本	379,993.08	255,454.63	48.75%

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
金属贸易	917,610,721.13	912,855,432.97	0.52%	12.20%	13.44%	-1.08%
环保服务	33,253,861.03	20,478,871.47	38.42%	26.25%	53.39%	-10.90%
运输服务	2,218,643.29	1,274,295.26	42.56%	-33.47%	-71.88%	78.47%
检测服务	3,613,861.04	2,740,886.33	24.16%	94.27%	32.83%	35.08%
其他收入	616,514.74	379,993.08	38.36%	41.95%	48.75%	-2.82%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期内公司收入构成与上年同期一致，营业收入由金属贸易、环保服务、运输服务、检测服务和其他收入组成。主营业务收入比上年同期增加了 12.64%，主要增长是金属贸易收入的增加。金属贸易收入比上年同期增加了 12.2%，毛利率比上年减少了 1.08%，降幅为 67.59%，主要原因为金属贸易因市场价格多变，购销差价难以捕捉，导致毛利率下降。

2、环保服务主要为中科开源收集储存转运危险废物服务收入、富之源工业零星废水处理收入、能态环保公司的费包装桶处置收入和其他控股子公司提供的环保咨询服务收入。报告期为公司创造 3325 万销售收入，较上年同期增长了 26.25%，符合公司逐步提升环保服务的经营方向。

3、运输服务主要为控股孙公司汇隆运输的主要经营业务，汇隆运输除为集团提供运输服务保障外，也对外提供危运和普运服务。报告期扣除合并报表范围内运输收入后为公司创造 222 万营业收入，较上年同期减少 33.47%，主要是为了满足集团公司的运输收入，减少了外部业务运输量。同时毛利率从去年的-35.91%到今年的 42.56%，增幅变动 78.47%，主要原因为报告期汇隆运输公司积极降本增效，在压缩成本的同时提高运转率，导致毛利率升幅较大。

4、检测服务主要为控股子公司华蓝检测的主要经营业务，报告期为公司创造 361 万营业收入，较上年同期增加了 94.27%，主要是因为该公司从 2021 年 10 月收购至今口碑和业务量有了稳步提升。同时毛利率从去年的-10.93%到今年的 25.14%，增幅为 330.03%，主要原因为收入的增加形成了规模效应，人员及折旧等主要成本占收入的比例降低，导致毛利率升幅较大。

5、其他收入为各公司提供的各项管理咨询服务、技术咨询服务和客户推介服务，报告期收入为 62 万元。

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	广东正威科城供应链有限公司	165,580,875.63	17.30%	否
2	TAKE WIN	62,067,787.04	6.48%	否
3	广州锦泰铝业有限公司	48,393,827.08	5.06%	否
4	GLORY	47,028,353.50	4.91%	否
5	郑州万和铝业有限公司	46,541,319.07	4.86%	否
合计		369,612,162.32	38.61%	-

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	广东泽宇同创金属材料有限公司	190,571,961.18	20.32%	否
2	广东创银金属有限公司	102,013,147.34	10.88%	否
3	COREMETALS LLC	58,008,497.14	6.19%	否
4	THE SCRAP YARD	51,263,756.31	5.47%	否
5	佛山金泽铝业有限公司	48,262,987.77	5.15%	否
合计		450,120,349.74	48.01%	-

(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	5,588,027.03	-21,215,426.57	126.34%
投资活动产生的现金流量净额	-25,619,278.65	-8,565,860.74	-199.09%
筹资活动产生的现金流量净额	5,921,856.81	8,609,835.23	-31.22%

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加了 126.34%，并由净流出 2121 万元转为净流入 559 万元。主要原因是金属贸易在期末销售的资金回笼增加，具体体现为报告期末应收账款比上年同期减少 2383 万元，应付账款比上年同期增加 147 万元。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少了 199.09%，主要原因为公司报告期内新增投资子公司广东能态环保。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少了 31.22%，主要原因为报告期内公司融资借款资金流净额比上年同期减少了 591 万元，取得的子公司少数股东投入比上年同期增加 384

万元，由于借款本金累计余额增加，支付的利息比上年同期增加，综合影响现金流净额比上年同期减少。

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
万臻资源国际有限公司	控股子公司	再生金属贸易	35,971,865.00	44,391,101.10	44,353,175.79	207,418,003.65	-292,176.92
佛山市中科开源环境科技有限公司	控股子公司	危险废物收集、中转、贮存	1,000,000.00	10,245,421.68	1,963,716.56	14,832,451.97	105,017.30
广东汇隆运输有限公司	控股子公司	危险货物及普通货物道路运输	5,000,000.00	3,098,562.34	2,340,146.07	5,759,718.40	-782,940.52
广东华蓝检测技术有限公司	控股子公司	环境检测、水质分析、噪声、环境空气、废气	5,000,000.00	3,355,672.21	1,900,979.80	3,878,530.84	-152,473.38

		等					
广东能态环保有限公司	控股子公司	危险废物的收集、贮存、处置	50,000,000	12,999,945.48	11,333,903.48	264,577.25	-2,584,527.06
佛山市富之源环保服务有限公司	控股子公司	工业废水收集、处理	20,000,000	49,888,128.38	8,976,700.38	18,274,893.99	-4,463,136.79
佛山市富龙环保科技有限公司	参股公司	废矿物油、废乳化液的收集处置；固体废弃物焚烧	100,000,000.00	413,894,788.22	33,044,562.64	21,296,364.65	- 45,756,334.18

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
佛山市富龙环保科技有限公司	与公司业务具有一定的协同性	业务协同的同时获得投资收益

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
广东能态环保有限公司	对外投资获取	产生协同效应，获取投资收益
云浮市万兴隆环保有限公司	已完成工商注销	优化产业结构，对生产经营和业绩不造成影响
广东省万兴隆环保科技产业有限公司	正在工商注销	优化产业结构，对生产经营和业绩不造成影响
广西万兴隆环保有限公司	售出持有股权	优化产业结构，对生产经营和业绩不造成影响

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	740977.25	1,107,181.90
研发支出占营业收入的比例%	0.08%	0.13%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	9	7
研发人员合计	10	8
研发人员占员工总量的比例%	7.58%	6.35%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	4
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

公司尚未开展研发项目。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>万兴隆公司的营业收入主要来自于铜、铝金属贸易收入。2023 年度,万兴隆公司营业收入 957,313,601.23 元,较上年增长 12.65%。由于营业收入对万兴隆公司财务报表具有重大影响,且营业收入是万兴隆公司关键业绩指标之一,存在万兴隆公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。</p> <p>收入确认会计政策详见附注四、23,营业收入的披露详见附注六、33。</p>	<p>我们就收入的确认执行的审计程序,主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解、测试、评价与收入相关内部控制设计和运行的有效性;2、抽取销售合同,检查合同相关重要条款,检查收入确认会计政策是否符合相关会计准则规定;3、对收入实施分析程序,包括收入及毛利率两期对比分析等;4、结合应收账款审计,抽样选取客户实施函证程序;5、实施截止性测试,抽样检查资产负债表日前后收入确认相关记录,评价收入是否记录在恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
环保政策风险	<p>公司所在环保行业以及发展新模式受到国家长期以来的政策扶持，但不排除因行业政策调整所带来的利润波动的风险。</p> <p>应对措施：公司将密切关注国家宏观经济政策的变化，对其进行分析研究，加强与地方政府的沟通和联系，提高公司应变能力和抗风险能力。</p>
安全生产管理风险	<p>危险废物本身带有腐蚀性、毒性、易燃性、反应性或感染性等高度的危害性，且存在来源分散、组分不稳定、成分复杂的特点，对于操作人员的技术、操作工艺流程以及安全管理措施的要求较高。公司的运营过程涉及危险废物的收集、贮存、处置等多个环节，经营品类较多、经营范围较广，安全环保生产管理压力较大。</p> <p>应对措施：公司将持续加强污染物治理设施管理，提高员工合规操作意识，全面提升安全保障能力，最大化降低安全环保生产的风险。</p>
行业竞争加剧风险	<p>随着国民环保意识的日益增强、国家对环保监管的趋严以及对循环经济政策支持力度的加大，环保产业日益受到各类投资者的追捧，近年来大型国有企业和民间资本纷纷进军该领域。未来若有更多企业进入行业，将大幅提升我国危废处理产能，使得危废处理价格下降，从而对公司收入和利润造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将不断提升市场服务能力、技术创新能力、经营管理能力，专注发展核心业务，苦练“内功”，增强规模优势、布局优势、成本优势、技术优势等核心竞争力，促进公司高质量发展。</p>
行业人才流失短缺风险	<p>随着从事危废处理业务的企业日益增多，行业竞争者数量的增加和竞争者业务规模的扩大，如果行业内潜在竞争对手提供更优厚的薪酬、福利待遇吸引公司人才，或受其他因素影响导致人员变动，可能导致专业人才流失短缺的风险。</p> <p>应对措施：公司将全面实施“引育用留”工程，通过进一步完善选人用人机制、优化培训体系、加强轮岗交流、强化长效考核激励等方式，最大限度盘活人才资源，为公司高质量发展提供坚实的人才保障。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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	三.二.1
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.4
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.5
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	三.二.6
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.7
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	三.二.8
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	三.二.9
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	123,234.37	0.0571%
作为被告/被申请人	29,098.04	0.0135%
作为第三人	0	0%
合计	152,332.41	0.0706%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、 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提供担保

√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	佛山市富源环保服务有限公司	35,100,000.00	0	30,677,800.00	2020年6月10日	2030年6月9日	连带	是	已事前及时履行
2	佛山市富龙环保科技有限公司	154,203,000.00	0	154,203,000.00	2020年3月18日	2030年3月18日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	189,303,000.00	0	184,880,800.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	189,303,000.00	184,880,800.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	154,203,000.00	154,203,000.00
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	154,203,000.00	154,203,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	81,317,789.76	76,895,589.76
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1. 公司为实际控制人及其关联方提供担保的具体情况

为佛山市富龙环保科技有限公司提供 154,203,000.00 元担保，公司实际控制人何杰钊、董事高管黄寅利为富龙环保董事，董事高管张博为富龙环保监事。该笔担保形成于 2020 年 2 月，公司为富龙环保在银行融资不超过 3 亿人民币提供 49%比例的担保，合计担保总额不超过 174,528,000.00 元，具体担保期限及金额根据富龙环保与银行签订合同为准。2020 年 2 月 13 日公司第三届董事会第三十一次会议审议通过了《关于为参股公司融资业务提供对外担保的议案》。同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。具体内容详见公司于 2020 年 2 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《对外担保暨关联交易的公告》（公告编号：2020-006）。公司对该笔担保已事前履行了审议披露义务，不构成违约担保。

2、为资产负债率超过 70%的主体提供担保的具体情况

该笔担保的被担保人为佛山市富龙环保科技有限公司，因富龙环保向银行申请项目贷款解决 B 区 3 万吨/年焚烧项目的建设资金来源，公司根据银行要求按照股权比例提供了担保，对该笔担保公司已事前履行了审议披露义务，不构成违规担保。具体内容详见公司于 2020 年 2 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息平台（www.neeq.com.cn）上披露的《对外担保暨关联交易的公告》（公告编号：2020-006）。

3、公司及控股子公司的担保总额超过最近一期经审计净资产 50%（不含本数）以后提供的担保具体情况

报告期内挂牌公司及控股子公司的对外担保总额为 189,303,000 元，公司最近一期经审计净资产为 215,970,420.49 元，超过公司最近一期经审计净资产 50%部分的金额为 81,317,789.76 元，不会对公司财务造成不利影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

5、对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
佛山市富龙环保科技有限公司	是公司的参股公司，公司实际控制人何杰	否	2019年10月1日	2026年12月31日	6,120,000	11,920,000	0	18,040,000	已事前及时履行	否

	钊富龙环保董事；公司董事高管黄寅利、张博分别为富龙环保董事、监事。									
合计	-	-	-	-	6,120,000	11,920,000	0	18,040,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2019年10月1日，富龙提请向万兴隆借款612万元用于基础建设，期限至2021年9月30日；2021年9月，富龙提请借款展期，万兴隆同意展期至2023年9月30日；2023年9月，富龙再次提请借款展期，万兴隆同意展期至2025年9月30日。公司以自有资金支持参股公司生产经营，确保在不影响公司的正常经营且对债务人的偿债能力等情况作出审慎判断后的决策，不会对公司产生不利影响。

2023年9月11日，富龙提前向万兴隆借款392万，用于日常经营周转，期限至2024年9月10日，借款年利率4.35%；目前该笔借款尚未到期，不会对公司的生产经营产生不利影响。

2023年12月，为了缓解富龙环保融资困难问题，经万兴隆与富龙环保协商，万兴隆同意借款2000万元，用于支持富龙环保日常运营资金需求。借款共分三笔借出：2023年12月31日前借款800万元，2024年6月30日前借款800万元，2024年12月31日前借款400万元。借款期限自每笔借款实际借款日起算24个月，年利率4.35%。目前该笔借款尚未到期，不会对公司的生产经营产生不利影响。

6、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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不存在资金占用情况。

7、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	45,000,000	3,709,868.27

销售产品、商品，提供劳务	10,000,000	4,284,606.96
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	23,920,000	11,920,000
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、日常关联交易

上述日常关联交易是公司正常经营所需，交易遵循公平、公开、公正的原则，定价合理，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司产生不利影响。

2、其他重大关联交易

2023年9月，公司第四届董事会第二十七次会议、2023年第四次临时股东大会审议通过了《关于对外借款暨关联交易的议案》（公告编号：2023-028），万兴隆股份为关联方佛山市富龙环保科技有限公司提供借款392万元。

2023年12月，公司第五届董事会第二次会议、2023年第六次临时股东大会审议通过了《关于对外借款暨关联交易的议案》（公告编号：2023-046），万兴隆股份同意借款2000万元，用于补充富龙环保生产经营现金流。借款计划如下：

时间节点	2023年12月31日前	2024年6月30日前	2024年12月31日前
借款金额	800万元	800万元	400万元
合计	2000万元		

万兴隆已按计划于2023年12月31日前打款800万元。以上借款，经过公司董事会和股东大会的充分讨论后做出的审慎决定，确保不影响公司正常运营，不会对公司的财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司和股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

8、承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	日期	日期				况
实际控制人或控股股东	2014年8月14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	2014年8月14日		挂牌	规范关联交易	承诺本人与公司之间不存在其他重大关联交易	正在履行中
董监高	2014年8月14日		挂牌	规范关联交易	承诺本人与公司之间不存在其他重大关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年8月14日		挂牌	为员工缴纳社保的事项	承诺无条件为员工缴纳社保	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

9、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
富之源名下房产【房产证号为：粤（2021）佛南不动产权第0151983号、粤（2021）佛南不动产权第0151986号、粤（2021）佛南不动产权第0151988号】	固定资产	抵押	31,573,866.07	10.44%	为银行贷款提供担保
公司持有的富龙环保25%的股权	其他资产	质押	18,013,995	5.96%	富龙环保控股股东代公司向富龙环保提供低于股比部分的4000万元借款，公司以股权质押的方式为上述借款提供担保
信用证保证金	货币资金	冻结	9,999,000	3.31%	
保证金受限	其他应收款	冻结	2,652,645.21	0.88%	

总计	-	-	62,239,506.28	20.59%	-
----	---	---	---------------	--------	---

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产权利受限事项是为借款/贷款提供担保而设立，有利于提升公司的融资能力，拓宽融资渠道，是合理、必要的。对应的借款合同仍在正常履行中，暂无迹象表明被抵押/质押权人主张将上述资产用于清偿债务，不会对公司及股东产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	79,439,295	47.6666%	0	79,439,295	47.6666%
	其中：控股股东、实际控制人	24,728,960	14.8383%	0	24,728,960	14.8383%
	董事、监事、高管	4,343,275	2.6061%	0	4,343,275	2.6061%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	87,216,705	52.3334%	0	87,216,705	52.3334%
	其中：控股股东、实际控制人	74,186,880	44.5150%	0	74,186,880	44.5150%
	董事、监事、高管	13,029,825	7.8184%	0	13,029,825	7.8184%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		166,656,000	-	0	166,656,000	-
普通股股东人数		54				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	何杰	98,915,840	0	98,915,840	59.3533%	74,186,880	24,728,960	0	0

	钊								
2	黄寅利	12,445,100	0	12,445,100	7.4675%	9,333,825	3,111,275	0	0
3	王相刚	9,445,400	0	9,445,400	5.6676%	0	9,445,400	0	0
4	沈凯仪	4,560,000	0	4,560,000	2.7362%	0	4,560,000	0	0
5	徐力	3,961,600	0	3,961,600	2.3771%	0	3,961,600	0	0
6	杨润密	3,520,000	0	3,520,000	2.1121%	0	3,520,000	0	0
7	潘少虹	3,360,000	0	3,360,000	2.0161%	2,520,000	840,000	0	0
8	广州红兴企业管理合伙企业(有限合伙)	2,490,080	0	2,490,080	1.4941%	0	2,490,080	0	0
9	关小燕	2,400,000	0	2,400,000	1.4401%	0	2,400,000	0	0
10	殷颺	2,400,000	0	2,400,000	1.4401%	0	2,400,000	0	0
	合计	143,498,020	0	143,498,020	86.1042%	86,040,705	57,457,315	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

前十名股东之前不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

何杰钊先生:1963年出生,中国国籍,拥有加拿大永久居留权,高中学历。1979年10月至1985年2月担任南海酒厂工人;1985年3月至1988年2月担任南海模具厂工人;1988年3月至1993年5月担任南海外贸开发公司进口部业务员;1993年6月至1996年8月担任中国五矿进出口公司南海办事处业务员;1996年9月至2000年8月担任广东省连山进出口公司南海分公司总经理;2000年9月至2011年9月担任佛山市南海万兴隆金属制品有限公司董事长;2011年9月至至今担任佛山市万兴隆环境资源股份有限公司董事长,本届董事会任期至2026年11月13日。2019年至今担任佛山市富龙环保科技有限公司董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何杰钊	董事长	男	1963年7月	2023年11月13日	2026年11月12日	98,915,840	0	98,915,840	59.3533%
黄寅利	副董事长 / 副总经理	男	1975年5月	2023年11月13日	2026年11月12日	12,445,100	0	12,445,100	7.4675%
潘少虹	董事 / 总经理 / 董事会秘书	女	1976年1月	2023年11月13日	2026年11月12日	3,360,000	0	3,360,000	2.0161%
张博	董事 / 副总经理	男	1983年10月	2023年11月13日	2026年11月12日	1,568,000	0	1,568,000	0.9409%
徐军波	董事	男	1976年11月	2023年11月13日	2026年11月12日	0	0	0	0%
彭伟文	监事会主席	男	1992年6月	2023年11月13日	2026年11月12日	0	0	0	0%
林广森	职工代表监事	男	1987年8月	2023年11月13日	2026年11月12日	0	0	0	0%
胡凤英	监事	女	1982年11月	2023年11月13日	2026年11月12日	0	0	0	0%
彭丽	财务	女	1983年	2024年	2026年	0	0	0	0%

涛	总监		7月	1月4日	11月12日				
---	----	--	----	------	--------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张博先生为何杰钊先生的外甥，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(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
胡晓玲	财务总监	离任		个人原因
彭丽涛	无	新任	财务总监	聘任

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

彭丽涛，女，出生于1983年7月，汉族，本科学历，中级会计师、中级经济师。2018年1月-2023年12月担任广东顺德勒控集团有限公司财务总监；2016年8月-2017年12月担任广东星星投资控股有限公司财务经理；2013年6月-2016年5月担任佛山市顺德佛奥集团有限公司财务高级主管；2010年12月-2013年5月担任广东烨辉钢铁有限公司财务高级主管；2005年2月-2010年11月担任广东宏宇集团有限公司会计主管。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	0	1	12
行政人员	10	0	1	9
生产人员	18	0	3	15
销售人员	24	0	1	23
技术人员	22	11	0	33
财务人员	12	3	0	15
运输人员	20	0	2	18
后勤人员	6	0	0	6

证券人员	1	0	0	1
员工总计	126	14	8	132

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	31	40
专科	48	45
专科以下	46	46
员工总计	126	132

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

<p>1、员工薪酬政策</p> <p>公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》或《退休返聘协议》，建立了完善的薪酬体系及相关管理标准，按月向员工支付薪酬。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。</p> <p>2、员工培训</p> <p>公司一直十分重视员工的培训和未来发展，制定了一系列培训计划，在公司内部培训的同时，鼓励员工多参加外部培训，不断的提升公司员工素质和能力。公司不断完善人才结构，打造万兴隆特色人才梯队，通过社会招聘吸引与公司价值观匹配的细分领域专业人才，建立完善薪酬绩效考核标准，优化考核用人机制，为公司的快速发展提供人才保障。</p> <p>3、公司执行国家的社会保险制度，不存在需要公司承担费用的离退休人员。</p>
--

(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

<p>报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格</p>

按照相关法律法规 履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的 程序和规则进行。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人能够恪尽职守忠实履行义务，未出现违法违规现象和重大缺陷。公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》及全国中小企业股份转让系统等相关规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，公司重要人事任免、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。

报告期内，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《证券法》、全国中小企业股份转让系统的有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。除控股股东及实际控制人外，其他股东也参与了公司治理。

报告期内，公司管理层没有引入职业经理人。

报告期内，公司依据公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已建立了投资者关系管理制度，并得到了贯彻执行，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行 使其合法权利。目前公司已经建立了公司治理的相关规章制度，公司治理机制能够给予所有股东合适的保护以及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。

报告期内，公司完成董事会、监事会换届选举，制定了《佛山市万兴隆环境资源股份有限公司年报重大差错责任追究制度》。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会认为：公司董事会决策程序合法有序，股东大会、董事会决议能够得到很好的落实、内部控制制度健全完善，形成了较为完善的机构之间的制衡机制。2023 年度公司董事和高级管理人员能按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法规制度进行规范运作，经营决策符合相关制度的规定，没有发现损害公司利益和股东利益的行为发生。监事会对本年度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、实际控制人在业务、资产、人员、机构、财务方面完全分开,公司业务独立、资产完整、人员独立、机构独立、财务独立,在独立性方面也不存在其他严重缺陷,具有面向市场自主经营的能力,符合《公司法》等法律、法规、规范性文件对公司独立性的要求。

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

资产独立:公司拥有独立完整的资产结构,公司固定资产、无形资产的权属界定明确清晰,与其股东、实际控制人的资产不存在混同情况,不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用,不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司已建立了规范的关联交易管理制度、资金管理制度和对外担保制度,公司资产具有独立性。

人员独立:公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生;公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,也没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪;公司的财务人员不在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。公司的劳动、人事及工资管理完全独立,并制定了相应的规章制度对员工进行考核和奖惩。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生,公司股东大会和董事会可自主决定有关人员的选举或聘用。公司具有独立的劳动、人事、工资以及档案管理制度,完全独立于股东或其他关联方;拥有独立于股东或其他关联方的员工,并与之签订了《劳动合同》,在社会保险、福利、工薪报酬等方面分账独立管理。

财务独立:公司按照《公司法》等法律法规的要求,拥有独立的财务核算体系,财务人员独立于控股股东控制的其他企业。

机构独立:公司建立健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织机构。公司设立了不同的职能部门,设立的内部经营管理机构能独立行使经营管理职权,与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。公司生产经营场所和办公场所均与其他股东完全分开。

(四) 对重大内部管理制度的评价

根据内控规范的指导性规定,公司建立及实施了有效的内部控制,从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等各方面建立健全了有效的内部控制制度,能够合理保证企业经营管理

合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实、准确、完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

公司已严格遵循全面性、重要性、制衡性、适应性及成本效益原则，在公司内部的各个业务环节建立健全了有效的内部控制系统，由经营层负责内部控制的贯彻、执行，由全体员工参与内部控制的具体实施，在所有重大方面均保持了有效的内部控制。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	国富审字[2024]44020002 号	
审计机构名称	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层	
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	杨九琴	左少青
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20.5	

审 计 报 告

国富审字[2024]44020002 号

佛山市万兴隆环境资源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了佛山市万兴隆环境资源股份有限公司（以下简称“万兴隆公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了万兴隆公司 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、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万兴隆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们

相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>万兴隆公司的营业收入主要来自于铜、铝金属贸易收入。2023 年度,万兴隆公司营业收入 957,313,601.23 元,较上年增长 12.65%。由于营业收入对万兴隆公司财务报表具有重大影响,且营业收入是万兴隆公司关键业绩指标之一,存在万兴隆公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。</p> <p>收入确认会计政策详见附注四、23,营业收入的披露详见附注六、33。</p>	<p>我们就收入的确认执行的审计程序,主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解、测试、评价与收入相关内部控制设计和运行的有效性;2、抽取销售合同,检查合同相关重要条款,检查收入确认会计政策是否符合相关会计准则规定;3、对收入实施分析程序,包括收入及毛利率两期对比分析等;4、结合应收账款审计,抽样选取客户实施函证程序;5、实施截止性测试,抽样检查资产负债表日前后收入确认相关记录,评价收入是否记录在恰当的会计期间。

四、 其他信息

万兴隆公司管理层对其他信息负责。其他信息包括万兴隆公司 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

万兴隆公司管理层（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，管理层负责评估万兴隆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万兴隆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万兴隆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，就可能导致对万兴隆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万兴隆公司不能持续经营。

（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）就万兴隆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。

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

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

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）：

杨九琴

中国注册会计师：

左少青

2024年4月25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	六、1	29,581,275.96	33,834,941.53
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	六、2	31,491,648.86	55,316,900.76
应收款项融资			
预付款项	六、3	64,611,755.46	51,533,422.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	20,041,135.3	8,105,878.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	360,582.46	414,473.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,571,530.69	1,423,070.57
流动资产合计		147,657,928.73	150,628,686.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	72,055,980.00	115,788,800.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	49,392,107.67	55,738,802.36
在建工程	六、9	9,843,283.96	1,673,986.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	3,960,378.17	6,171,048.68

无形资产	六、11	4,494,923.79	7,883,390.95
开发支出			
商誉	六、12	9,859,470.82	
长期待摊费用	六、13	768,869.35	1,758,966.27
递延所得税资产	六、14	4,454,610.97	3,932,369.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		154,829,624.73	192,947,363.84
资产总计		302,487,553.46	343,576,050.59
流动负债：			
短期借款	六、16	20,023,986.11	10,011,305.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、17	633,355.50	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	4,541,549.66	3,074,357.52
预收款项			
合同负债	六、19	7,379,292.15	6,061,453.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	1,199,893.24	1,085,965.15
应交税费	六、21	244,914.40	3,566,431.83
其他应付款	六、22	6,905,801.19	2,948,751.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	6,028,811.04	6,292,904.06
其他流动负债	六、24	108,831.99	151,614.58
流动负债合计		47,066,435.28	33,192,783.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	26,133,100.00	30,241,300.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	2,729,587.16	4,730,605.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、14	10,588,010.53	16,260,931.68
其他非流动负债	六、27		11,205.38
非流动负债合计		39,450,697.69	51,244,042.42
负债合计		86,517,132.97	84,436,826.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、28	166,656,000.00	166,656,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	9,961,894.59	9,961,894.59
减：库存股			
其他综合收益	六、30	2,576,492.72	1,938,794.40
专项储备			
盈余公积	六、31	13,199,350.07	13,199,350.07
一般风险准备			
未分配利润	六、32	6,024,281.44	50,925,194.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		198,418,018.82	242,681,233.32
少数股东权益		17,552,401.67	16,457,991.11
所有者权益（或股东权益）合计		215,970,420.49	259,139,224.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		302,487,553.46	343,576,050.59

法定代表人：何杰钊

主管会计工作负责人：彭丽涛

会计机构负责人：彭丽涛

（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		17,638,757.83	18,610,047.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	25,641,638.31	50,904,810.60
应收款项融资			
预付款项		21,795,378.93	7,569,330.67
其他应收款	十六、2	20,046,730.92	11,330,842.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		27,164.55	53,411.35
流动资产合计		85,149,670.54	88,468,442.77
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	十六、3	111,665,442.42	123,387,616.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		91,302.03	133,940.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		592,868.65	1,016,479.05
无形资产		19,358.66	45,170.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		39,244.84	283,032.29
递延所得税资产		1,196,668.89	512,024.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		113,604,885.49	125,378,263.37
资产总计		198,754,556.03	213,846,706.14
流动负债：			
短期借款		20,023,986.11	10,011,305.56
交易性金融负债		633,355.50	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			1,010.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		318,115.29	417,848.13
应交税费		130,616.46	3,444,086.89
其他应付款		3,713,160.43	55,964.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			504,805.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		377,419.42	425,994.65

其他流动负债			65,624.69
流动负债合计		25,196,653.21	14,926,640.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		295,041.05	672,460.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		148,217.16	254,119.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		443,258.21	926,580.23
负债合计		25,639,911.42	15,853,220.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		166,656,000.00	166,656,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,961,894.59	9,961,894.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,199,350.07	13,199,350.07
一般风险准备			
未分配利润		-16,702,600.05	8,176,241.10
所有者权益（或股东权益）合计		173,114,644.61	197,993,485.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计		198,754,556.03	213,846,706.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		957,313,601.23	849,777,881.77
其中：营业收入	六、32	957,313,601.23	849,777,881.77
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		966,153,452.58	849,598,045.85
其中：营业成本	六、32	937,729,479.11	824,934,260.85
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	六、33	821,796.42	900,789.87
销售费用	六、34	11,061,223.97	9,914,038.88
管理费用	六、35	13,238,186.77	10,490,309.40
研发费用	六、36	740,977.25	1,107,181.90
财务费用	六、37	2,561,789.06	2,251,464.95
其中：利息费用		2,470,922.78	1,981,582.26
利息收入		393,491.43	395,471.85
加：其他收益	六、38	373,736.17	577,603.19
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-20,655,098.99	-5,718,518.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-22,503,790.68	-5,986,500.58
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）	六、40	1,118,888.22	-476,232.53
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-450,355.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-2,716,453.81	-1,099,063.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-21,229,029.32	-22,324,699.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-206,413.73	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-52,604,578.31	-28,861,074.71
加：营业外收入	六、45	12,860.73	41.98
减：营业外支出	六、46	3,833,711.07	6,834.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-56,425,428.65	-28,867,866.86
减：所得税费用	六、47	-6,192,944.75	-4,695,430.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,232,483.90	-24,172,436.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,232,483.90	-24,172,436.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,331,571.08	-2,741,576.67
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-44,900,912.82	-21,430,859.84

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		637,698.32	3,677,316.26
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、29	637,698.32	3,677,316.26
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		637,698.32	3,677,316.26
(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		637,698.32	3,677,316.26
(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		-49,594,785.58	-20,495,120.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-44,263,214.50	-17,753,543.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-5,331,571.08	-2,741,576.67
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.2694	-0.1286
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.2694	-0.1286

法定代表人：何杰钊

主管会计工作负责人：彭丽涛

会计机构负责人：彭丽涛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、4	718,568,810.57	710,128,466.53
减：营业成本	十四、4	713,467,045.62	698,020,846.55
税金及附加		427,425.62	603,961.81
销售费用		453,143.50	264,254.21
管理费用		5,391,609.98	4,697,271.72
研发费用			
财务费用		532,434.29	115,939.55
其中：利息费用		785,460.24	84,219.63

利息收入		426,626.17	435,899.28
加：其他收益		10,610.91	256,066.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-21,510,463.20	-5,819,616.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-5,903,313.65
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）		321,752.22	-476,232.53
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-450,355.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,327,701.41	-926,114.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		839.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,658,165.94	-539,705.38
加：营业外收入			0.31
减：营业外支出		11,221.97	2,343.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,669,387.91	-542,048.66
减：所得税费用		-790,546.76	1,361,206.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,878,841.15	-1,903,255.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,878,841.15	-1,903,255.16
（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		-24,878,841.15	-1,903,255.16
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		1,079,769,950.68	922,744,684.20
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		744,588.60	1,121,947.32
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	30,048,338.04	17,344,904.34
经营活动现金流入小计		1,110,562,877.32	941,211,535.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,033,648,030.10	920,013,182.90
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		16,006,106.53	12,586,703.18
支付的各项税费		4,804,503.18	3,853,708.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	50,516,210.48	25,973,367.54
经营活动现金流出小计		1,104,974,850.29	962,426,962.43
经营活动产生的现金流量净额		5,588,027.03	-21,215,426.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,317,932.28	60,650,000.00
取得投资收益收到的现金		97,326.71	267,982.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,114,891.83	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,726,901.51	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,257,052.33	60,917,982.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		10,011,308.30	6,833,842.79

付的现金			
投资支付的现金		36,945,944.89	60,650,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,995,838.07	
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	11,923,239.72	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		68,876,330.98	69,483,842.79
投资活动产生的现金流量净额		-25,619,278.65	-8,565,860.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,489,610.00	653,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,489,610.00	653,000.00
取得借款收到的现金		20,470,000.00	11,842,500.00
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		24,959,610.00	12,495,500.00
偿还债务支付的现金		14,544,700.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,203,885.65	1,642,170.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	2,289,167.54	2,243,493.90
筹资活动现金流出小计		19,037,753.19	3,885,664.77
筹资活动产生的现金流量净额		5,921,856.81	8,609,835.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-143,270.76	1,894.76
五、现金及现金等价物净增加额		-14,252,665.57	-21,169,557.32
加：期初现金及现金等价物余额		33,834,941.53	55,004,498.85
六、期末现金及现金等价物余额		19,582,275.96	33,834,941.53

法定代表人：何杰钊

主管会计工作负责人：彭丽涛

会计机构负责人：彭丽涛

(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		836,568,553.88	780,874,611.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,640,167.69	20,468,296.63
经营活动现金流入小计		867,208,721.57	801,342,908.55
购买商品、接受劳务支付的现金		819,593,039.66	797,144,845.47
支付给职工以及为职工支付的现金		5,011,051.42	4,486,417.25
支付的各项税费		3,735,422.32	3,285,926.57
支付其他与经营活动有关的现金		39,761,492.26	20,525,307.84
经营活动现金流出小计		868,101,005.66	825,442,497.13
经营活动产生的现金流量净额		-892,284.09	-24,099,588.58

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,371,304.23	43,100,000.00
取得投资收益收到的现金			83,696.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,380,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		10,393,881.64	200,000.00
投资活动现金流入小计		37,145,185.87	43,383,696.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,086.41	22,674.81
投资支付的现金		27,316,374.89	47,797,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		19,360,000.00	3,560,000.00
投资活动现金流出小计		56,694,461.30	51,379,674.81
投资活动产生的现金流量净额		-19,549,275.43	-7,995,978.13
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		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		32,400,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		676,263.96	12,333.34
支付其他与筹资活动有关的现金		12,252,466.22	591,496.00
筹资活动现金流出小计		22,928,730.18	603,829.34
筹资活动产生的现金流量净额		9,471,269.82	9,396,170.66
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		-10,970,289.70	-22,699,396.05
加：期初现金及现金等价物余额		18,610,047.53	41,309,443.58
六、期末现金及现金等价物余额		7,639,757.83	18,610,047.53

(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	166,656,000.00				9,961,894.59		1,938,794.40		13,199,350.07		50,925,194.26	16,457,991.11	259,139,224.43
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	166,656,000.00				9,961,894.59		1,938,794.40		13,199,350.07		50,925,194.26	16,457,991.11	259,139,224.43
三、本期增减变动金额(减)							637,698.32				-44,900,912.82	1,094,410.56	-43,168,803.94

少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额						637,698.32					-44,900,912.82	-5,331,571.08	-49,594,785.58
(二)所有者投入和减少资本												4,489,610.00	4,489,610.00
1. 股东投入的普通股												4,489,610.00	4,489,610.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配												-3,239.72	-3,239.72
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												-3,239.72	-3,239.72

(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											1,939,611.36	1,939,611.36	
四、本年期末 余额	166,656,000.00				9,961,894.59	2,576,492.72	13,199,350.07	6,024,281.44	17,552,401.67			215,970,420.49	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	166,656,000.00				9,961,894.59		- 1,738,521.86		13,199,350.07		72,356,054.10	18,546,567.78	278,981,344.68
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	166,656,000.00				9,961,894.59		- 1,738,521.86		13,199,350.07		72,356,054.10	18,546,567.78	278,981,344.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,677,316.26				- 21,430,859.84	-2,088,576.67	-19,842,120.25
（一）综合收							3,677,316.26				-	-2,741,576.67	-20,495,120.25

益总额											21,430,859.84		
（二）所有者投入和减少资本												653,000.00	653,000.00
1. 股东投入的普通股												653,000.00	653,000.00
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	166,656,000.00			9,961,894.59		1,938,794.40		13,199,350.07		50,925,194.26	16,457,991.11	259,139,224.43

法定代表人：何杰钊

主管会计工作负责人：彭丽涛

会计机构负责人：彭丽涛

(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	166,656,000.00				9,961,894.59				13,199,350.07		8,176,241.10	197,993,485.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	166,656,000.00				9,961,894.59				13,199,350.07		8,176,241.10	197,993,485.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-24,878,841.15
(一) 综合收益总额											-	-24,878,841.15
(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	166,656,000.00			9,961,894.59				13,199,350.07		-	16,702,600.05	173,114,644.61

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	166,656,000.00				9,961,894.59				13,199,350.07		10,079,496.26	199,896,740.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	166,656,000.00				9,961,894.59				13,199,350.07		10,079,496.26	199,896,740.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,903,255.16	-1,903,255.16
(一) 综合收益总额											-1,903,255.16	-1,903,255.16
(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、本年年末余额	166,656,000.00				9,961,894.59				13,199,350.07		8,176,241.10	197,993,485.76

佛山市万兴隆环境资源股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司历史沿革、改制情况

佛山市万兴隆环境资源股份有限公司(以下简称本公司或公司)原名为佛山市万兴隆再生资源开发股份有限公司(成立时名称为:南海市万兴隆金属制品有限公司),于1999年10月8日注册成立,现公司总部地址位于:佛山市南海区丹灶镇五金工业区淘金路西侧15号之三。

1999年,经(南海)名称预核[09]第000065号企业名称预先核准登记通知书核准,由何金成和杜侠洪分别出资250,000.00元设立组成,并取得注册号为231854863号《营业执照》,上述实收资本已经南海会计师事务所验证,并于1999年11月23日出具南会证字(1999)第460号验资报告。

2000年8月15日公司股东会审议通过如下股东会决议:同意何金成和杜侠洪退股,将原投资款50万元退回原投资方,其中25万元退回何金成,25万元退回杜侠洪。由何杰钊、邵永滔、周志垣按比例投入50万元,其中何杰钊占55%,投入27.5万元,邵永滔占30%,投入15万元,周志垣占15%,投入7.5万元。股权转让后,由新的投资方按比例承担和拥有公司的债权债务。上述事项经南海智勤会计师事务所有限公司审验并于2000年8月25日出具了南智会证字(2000)第334号《验资报告》。

2001年12月20日,经股东会决议,决定将公司的注册资本增加至300万元,各股东的增资金额分别为:何杰钊137.5万元;邵永滔75万元;周志垣37.5万元;均以货币资金出资。公司增资后,各股东出资及股份比例为:何杰钊165万元,占公司股份的55%;邵永滔90万元,占公司股份的30%;周志垣45万元,占公司股份的15%。上述事项已经南海市骏朗会计师事务所审验并于2001年12月27日出具了编号为南骏事验注字(2001)0982号《验资报告》。

2002年7月20日,经股东大会审议决定:原股东周志垣将其持有的15%股份转让给郑耀良先生;原股东邵永滔将其持有的30%的股份转让给郑耀良先生。同日,邵永滔和郑耀良、周志垣和郑耀良分别签署了《出资转让协议》。转让后各股东出资额及股份比例分别为:何杰钊165万元,占公司股份的55%;郑耀良135万元,占公司股份的45%。

2003年12月12日,公司股东大会决议通过将原“南海市万兴隆金属制品有限公司”变更为“佛山市南海区万兴隆金属制品有限公司”。

2010年7月22日,公司股东会决议通过:同意股东郑耀良将持有公司45%的股权以135万元人民币转让给何杰钊。股权转让后,佛山市南海区万兴隆金属制品有限

公司变更为自然人独资有限公司。公司股东出资情况为：何杰钊出资300万元人民币、出资比例为100%。

2011年3月7日，公司召开股东会，决议通过吸收潘绮微为新股东，潘绮微认缴新增注册资本33.3333万元，本次增资完成后，公司注册资本变更为333.3333万元。同意任命何杰钊、潘少虹、李少华、张博、梁柏松为董事，潘绮微、刘振和、刘翠珍为监事。

2011年3月10日，国富浩华会计师事务所佛山分所出具国浩佛验字[2011]第9号验资报告确认新增注册资本33.3333万元已于2011年3月9日一次缴足，公司实收注册资本为333.3333万元。

2011年3月25日，何杰钊与潘绮微出具《承诺书》，承诺何杰钊与潘绮微虽为夫妻关系，但其在万兴隆有限公司的出资及股权分别属双方各自独立财产，不属于夫妻共同财产，并承诺由此引起的一切法律、经济责任，分别由其本人承担。

2011年3月9日，经工商局南海核变通内字[2011]第100169363号核准变更登记通知书核准，公司股权结构变更为：

股东名称	认缴出资额 (元)	出资方式	出资比例 (%)	实缴出资额 (元)	出资方式
何杰钊	3,000,000	货币出资	90.00	3,000,000	货币出资
潘绮微	333,333	货币出资	10.00	333,333	货币出资
合计	3,333,333	--	100.00	3,333,333	--

本次变更后注册资本为333.3333万元人民币，企业类型为有限责任公司（自然人投资或控股）。

2011年7月2日，佛山万兴隆召开股东会决议：（1）同意公司依法整体变更为股份有限公司，并适时在新三板交易挂牌。（2）同意公司名称变更为“佛山市万兴隆环境资源股份有限公司”。（3）同意公司以国富浩华会计师事务所有限公司“国浩审字（2011）第1080号”《审计报告》审计的2011年3月31日为基准日的净资产值19,836,550.22元人民币折股19,000,000.00股。净资产折股后，公司注册资本为19,000,000.00元。

2011年4月20日，国富浩华会计师事务所有限公司出具“国浩审字（2011）第1080号”《审计报告》，经审计，截止2011年3月31日，公司净资产值19,836,550.22元。

2011年4月25日，佛山市公信资产评估有限公司出具佛公评报字（2011）第24号《佛山市南海区万兴隆金属制品有限公司企业股份制改制项目涉及的企业整体价值评估报告》，经评估，公司净资产评估值为7491.36万元。

2011年7月16日，国富浩华会计师事务所有限公司出具“国浩验字【2011】第70

号”《验资报告》，经审验，截至2011年7月12日止，公司已收到全体股东以其拥有的万兴隆有限公司截止至2011年3月31日审计后注册资本19,000,000.00元，其中，何杰钊出资1710万元，占注册资本比例90%，潘绮微出资190万元，占注册资本比例10%。

2011年7月26日，全体发起人召开了佛山市万兴隆环境资源股份有限公司创立大会暨第一次股东大会，审议通过了整体变更事项，并通过了股份公司章程、股东大会会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则，选举产生了第一届董事会董事及第一届监事会股东代表监事。

2011年9月5日，股份公司完成了整体变更的变更登记。整体变更后公司股东及其持股情况如下：

股东名称	持股数量(股)	持股比例 (%)	出资方式
何杰钊	17,100,000	90.00	净资产折股
潘绮微	1,900,000	10.00	净资产折股
合计	19,000,000	100.00	--

2011年10月12日，股份公司召开2011年第二次临时股东大会，决议增加注册资本至5000万元。由原股东何杰钊、潘绮微以及新增股东潘少虹、李少华、梁柏松、张博、吴惠玲分别以货币认购新增股份1915万股、310万股、100万股、50万股、50万股、50万股、50万股，每股认购价格为1.6元；何杰钊以其持有的佛山市南海区万瀚隆新材料铁芯有限公司100%股权作价920万元认购575万股（根据佛山市公信资产评估有限公司出具的“佛公评报字（2011）第50号《佛山南海区万瀚隆新材料铁芯有限公司企业股权投资项目涉及的企业整体价值评估报告》”，万瀚隆新材料公司于2011年9月15日的整体价值为920万元。万瀚隆新材料公司股权在万兴隆股份公司申请工商变更登记前转让至公司）。

2011年10月25日，立信羊城会计师事务所有限公司佛山分公司出具（2011）羊佛验字第062号《验资报告》。经审验，截至2011年10月20日止，公司收到全体股东缴纳的第一期新增注册资本合计1,275万元。（其中，何杰钊出资1,064万元，潘绮微出资496万元，潘少虹出资160万元，李少华出资80万元，梁柏松出资80万元，张博出资80万元，吴惠玲出资80万元），增资形式为货币资金。

佛山市公信资产评估有限公司对何杰钊持有的佛山市南海区万瀚隆新材料铁芯有限公司100%股权进行了评估，并出具佛公评报字（2011）第50号《佛山南海区万瀚隆新材料铁芯有限公司企业股权投资项目涉及的企业整体价值评估报告》。经评估，佛山市南海区万瀚隆新材料铁芯有限公司于2011年9月15日的整体价值为920万元。

2011年10月31日，立信羊城会计师事务所有限公司佛山分公司出具（2011）羊

佛验字第064号《验资报告》。经审验，截至2011年10月31日止，公司收到何杰钊缴纳的第二期新增注册资本合计575万元（全部以股权出资）。于2011年10月26日将所持有的佛山市南海区万瀚隆新材料铁芯有限公司100%股权投入公司。佛山市南海区万瀚隆新材料铁芯有限公司已于2011年10月26日进行了股权变更登记，由何杰钊持有100%变更为公司持有100%。

2011年11月15日，公司就上述事宜完成了工商变更登记。本次增资后，公司的注册资本及股本结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本（元）	持股比例（%）
何杰钊	42,000,000	29,500,000	84.00
潘绮微	5,000,000	5,000,000	10.00
潘少虹	1,000,000	1,000,000	2.00
李少华	500,000	500,000	1.00
吴惠玲	500,000	500,000	1.00
梁柏松	500,000	500,000	1.00
张博	500,000	500,000	1.00
合计	50,000,000	37,500,000	100.00

2012年6月22日，公司召开临时股东大会，决议：修改公司章程。此次修改章程具体内容为：公司章程第三章第十六条规定的公司实收资本为3750万元修改为公司实收资本为5000万元。

2012年6月21日，国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）广东佛山分所出具国浩禅验字【2012】810C41号《验资报告》。经验审，公司收到何杰钊第三期新增注册资本（实收资本）合计人民币1,250万元。变更后公司实收资本（股本）为5000万元。

2012年6月27日，公司就上述变更完成了工商变更登记。本次增资后，公司的注册资本及股本结构如下：

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
何杰钊	42,000,000	42,000,000	84.00
潘绮微	5,000,000	5,000,000	10.00
潘少虹	1,000,000	1,000,000	2.00
李少华	500,000	500,000	1.00
吴惠玲	500,000	500,000	1.00
梁柏松	500,000	500,000	1.00
张博	500,000	500,000	1.00

合计	50,000,000	50,000,000	100.00
----	------------	------------	--------

2015年5月7日，公司召开2015年第二次临时股东大会，会议决议通过：公司非公开发行普通股2,500,000股，每股面值为人民币1.00元，每股认购价为人民币2.00元。股份认购协议书自各方签署之日起成立，新增投资者需在认购协议书正式生效日起5天内将其各自所认购的标的股份对应的对价款汇至佛山市万兴隆环境资源股份有限公司的银行基本账户。本次认购已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具瑞华验字【2015】49010006号验字报告。本次认购完成后，公司的注册资本及股本结构如下：

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
何杰钊	42,000,000	42,000,000	80.00
潘绮微	5,000,000	5,000,000	9.52
潘少虹	1,000,000	1,000,000	1.91
李少华	500,000	500,000	0.95
吴惠玲	500,000	500,000	0.95
梁柏松	500,000	500,000	0.95
张博	500,000	500,000	0.95
其他流通股东	2,500,000	2,500,000	4.77
合计	52,500,000	52,500,000	100.00

2015年5月8日，公司召开第三次临时股东大会，会议决议通过：公司非公开发行普通股1,500,000股，每股面值为人民币1.00元，每股认购价为人民币3.50元。股份认购协议书自各方签署之日起成立，认购人应在发行条件完成后或有关先决事项被认购人豁免后5日内，通过银行转账方式支付认购款，一次性将认购款划入华融证券股份有限公司开立的银行账户，由华融证券划入佛山市万兴隆环境资源股份有限公司开立的银行账户。本次认购已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具瑞华验字【2015】49010007号验资报告。本次认购完成后，公司的注册资本及股本结构如下：

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
何杰钊	42,000,000	42,000,000	77.78
潘绮微	5,000,000	5,000,000	9.26
潘少虹	1,000,000	1,000,000	1.85
李少华	500,000	500,000	0.93
吴惠玲	500,000	500,000	0.93
梁柏松	500,000	500,000	0.93
张博	500,000	500,000	0.93

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
其他流通股东	4,000,000	4,000,000	7.40
合计	54,000,000	54,000,000	100.00

公司2015年5月引入外部投资者后，于2015年7月17日起由协议转让方式变更为做市转让方式，变更转让方式后公司股东间在买卖股份不超过5%的范围内自由转让股份，2015年7月17日至2015年9月22日间公司股东间存在转让股份情况。

2015年9月22日，公司召开2015年第四次临时股东大会，会议决议通过《关于公司资本公积转增股本的议案》，会议决定以公司截止2015年8月31日账面资本公积25,486,550.22元向全体股东以每10股转增4股，共转增21,600,000.00股（每股1元），本次转增完成后，公司的注册资本及股本结构如下：

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
何杰钊	57,142,400	57,142,400	75.59
潘绮微	5,754,000	5,754,000	7.61
潘少虹	2,100,000	2,100,000	2.78
李少华	910,000	910,000	1.20
吴惠玲	980,000	980,000	1.30
梁柏松	875,000	875,000	1.16
张博	980,000	980,000	1.30
其他流通股东	6,858,600	6,858,600	9.06
合计	75,600,000	75,600,000	100.00

2016年4月20日，公司召开2016年第三次临时股东大会，会议审议通过《佛山市万兴隆再生资源股份有限公司2016年第一次股票发行方案》，会议决定公司拟向合格投资者发行不超过2900万股，募集资金不超过人民币10,000.00万元。经本次定增完成后，公司的注册资本及股本结构如下：

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
何杰钊	61,822,400	61,822,400	59.3533
房宝超	11,430,000	11,430,000	10.9735
潘绮微	5,754,000	5,754,000	5.5241
潘少虹	2,100,000	2,100,000	2.0161
李少华	910,000	910,000	0.8736
吴惠玲	980,000	980,000	0.9408
梁柏松	875,000	875,000	0.8400
张博	980,000	980,000	0.9408
其他流通股东	19,308,600	19,308,600	18.5378

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
合计	104,160,000	104,160,000	100.00

2018年5月，以公司现有总股本104,160,000股为基数，用企业资本公积转增股本，向全体股东每10股转增6股，转增后总股本增至166,656,000股。

截止到2023年12月31日，公司的注册资本及股本结构如下：

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
何杰钊	98,915,840.00	98,915,840.00	59.3533
黄寅利	12,445,100.00	12,445,100.00	7.4675
王相刚	9,445,400.00	9,445,400.00	5.6676
沈凯仪	4,560,000.00	4,560,000.00	2.7362
徐力	3,961,600.00	3,961,600.00	2.3771
杨润密	3,520,000.00	3,520,000.00	2.1121
潘少虹	3,360,000.00	3,360,000.00	2.0161
广州红兴企业管理合伙企业（有限合伙）	2,490,080.00	2,490,080.00	1.4941
殷飏	2,400,000.00	2,400,000.00	1.4401
关小燕	2,400,000.00	2,400,000.00	1.4401
李伟江	2,080,000.00	2,080,000.00	1.2481
罗丽红	1,971,200.00	1,971,200.00	1.1828
李熹	1,675,200.00	1,675,200.00	1.0052
陈巧珠	1,640,000.00	1,640,000.00	0.9841
郭琼生	1,568,000.00	1,568,000.00	0.9409
张博	1,568,000.00	1,568,000.00	0.9409
梁柏松	1,400,000.00	1,400,000.00	0.8401
梁淑华	1,252,800.00	1,252,800.00	0.7517
李少华	1,092,000.00	1,092,000.00	0.6552
其他流通股东	8,910,780.00	8,910,780.00	5.3468
合计	166,656,000.00	166,656,000.00	100.00

本公司于2014年8月14日在新三板股转系统上挂牌。

本公司法定代表人：何杰钊，财务负责人：彭丽涛。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事废旧金属销售；污水处理及其再生利用；固废收集、贮存、转运相关的仓储服务；道路货物运输及环保服务。

2、本财务报表经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出

3、公司行业性质、经营范围

本公司所处行业隶属于 C 类制造业中的 42 废弃资源综合利用业的子项“4210 金属废料和碎屑加工处理”。经营范围：一般项目：再生资源加工；再生资源销售；再生资源回收（除生产性废旧金属）；货物进出口；技术进出口；生产性废旧金属回收；变压器、整流器和电感器制造；企业总部管理；以自有资金从事投资活动；环境保护专用设备制造；固体废物治理；非金属废料和碎屑加工处理；资源再生利用技术研发；水污染治理；环境应急治理服务；污水处理及其再生利用；水环境污染防治服务；环境保护监测；大气污染治理；土壤污染治理与修复服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；环保咨询服务；节能管理服务；机械设备销售。其他污染治理；环保咨询；环境保护监测；工程和技术研究和试验发展；控股公司服务；环保工程施工；土壤污染治理与修复服务；水污染治理，大气污染治理；贸易代理。道路货物运输（不含危险货物）；道路货物运输（含危险货物）。国内货物运输代理；装卸搬运；其他科技推广服务业；污水处理及其再生利用（污水污泥处理）；其他仓储业（危险化学品除外）；环境卫生管理；城乡市容管理。

4、公司主要产品或提供的劳务

本公司主要产品有：再生铜、再生铝、铝合金锭、矽钢片、其他废旧金属贸易以及提供收集、贮存、综合利用处置危险废物、道路货物运输、环境影响评价咨询等。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少 1 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司

及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团从事废旧金属、物料等销售，以及从事环保技术服务。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款存在诉讼的，或单项金额超过 2000 万元
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额占比超过本集团本年收回或转回坏账金额 20%且金额超过 1000 万元
本年重要的应收款项核销	单项金额占比超过本集团应收账款年末余额 30%
账龄超过 1 年且金额重要的预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款，且占预付账款总额的 20%以上
重要的在建工程	单项在建工程投入总额占资产总额 10%以上的在建工程
重要的单项无形资产	单项无形资产金额占资产总额 10%以上

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款，且占应付账款总额的 20%以上
重要的债权投资	单项金额超过 5000 万元
重要的筹资活动	单项金额超过 5000 万元
重大资产重组	购买、出售的资产总额占本集团合并财务报表期末资产总额的比例达 50%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产且收入总额占集团净资产、收入总额 10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占比超过本集团长期股权投资年末账面价值的 20%

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在

合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运

用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：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；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第

2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团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的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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,同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团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,本集团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,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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

本集团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,是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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
应收账款：	
合并范围内关联方	合并范围内公司
应收账款账龄组合	除以上组合，其他以账龄作为信用风险特征
合同资产：	
未结算工程款	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
质保金	本组合为质保金

合并范围内关联方，除存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内公司的应收款项计提坏账准备。应收账款账龄组合，本公司以账龄作为信用风险特征，按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。

③ 其他应收款

本集团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
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
其他应收款账龄组合	除以上组合，其他以账龄作为信用风险特征

应收其他款项，除存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项我们将对其单独计提坏账外，不对该部分应收款项计提坏账准备。其他应收款账龄组合，本公司以账龄作为信用风险特征，按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。

④组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-6 个月（含 6 个月）	0.00	0.00
6—12 个月（含 12 个月）	5.00	5.00
12 个月—18 个月（含 18 个月）	15.00	15.00
18 个月—24 个月（含 24 个月）	30.00	30.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
24个月—30个月(含30个月)	50.00	50.00
30个月—36个月(含36个月)	70.00	70.00
36个月以上	100.00	100.00

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重

大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及

其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（1） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失

的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	1	9.90
运输设备	年限平均法	4	1	24.75
办公或电子设备	年限平均法	3	1	33.00
仪器工具	年限平均法	5	1	19.80
其他设备	年限平均法	5	1	19.80

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、 借款费用

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

生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件系统，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括职工薪酬、折旧费、消耗品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、 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

本集团承担的现时义务；（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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团重大事件

即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团

履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团具体收入政策如下：

（1）商品销售合同

销售商品合同，同时满足下列条件时予以确认：

①仓库已作出仓处理，开出销售出库单，此单已由对方客户签收并确认到货重量（如需要物流运输先由物流公司签章确认后再由客户寄回销售出库单）。

②客户已对货物进行验收后开出验收对账单，以此作为货物验收的确认。

（2）工业废水处置服务合同：

①工业废水处置收入：包年合同按合同签订的服务期限和服务总量，在服务期完结时由客户签订服务确认单来确认处置收入，在服务总量范围超量时按超额服务量与客户确认服务单来确认处置收入。

②工业废水处置收入：其他合同按每次从客户处拉运的废水量和合同约定的处置单价计算确认处置收入。

（3）危险废物的收集转运处理服务合同：

①危险废物处置收入：包年合同按合同签订的服务期限需在一段时期内履约的，按履约时间进度分摊合同总金额来计算确认服务费收入。

②危险废物处置收入：其他合同按每次从客户处拉运的废物量和合同约定的处置单价计算确认服务费收入。

（4）危险废物的运输服务合同：

运输费收入：按每次派车的运单，取得客户方在运单上签字确认的运费、装卸费等金额计算确认运输费收入。

（5）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条

件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时

性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4） 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或

包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地和房屋。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

28、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为公允价值套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

（1） 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2） 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 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，本集团在 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（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	合并财务报表		
	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	2,767,279.30	3,932,369.21	1,165,089.91
递延所得税负债	15,097,784.20	16,260,931.68	1,163,147.48
所得税费用	-4,693,487.92	-4,695,430.55	-1,942.43
归属于母公司股东的净利润	-21,432,608.03	-21,430,859.84	1,748.19

报表项目	合并财务报表		
	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
少数股东损益	-2,741,770.91	-2,741,576.67	194.24
少数股东权益	16,457,796.87	16,457,991.11	194.24
年初未分配利润	50,923,446.07	50,925,194.26	1,748.19

报表项目	母公司财务报表		
	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	257,904.97	512,024.73	254,119.76
递延所得税负债	0.00	254,119.76	254,119.76

(2) 会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、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。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能

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。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、

信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）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作出重大判断。本集团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有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。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同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(12) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二、公允价值的披露中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%或 9%或 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的 25%或 16.5%或小微企业优惠税率。

2、 具体各主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
佛山市万兴隆环境资源股份有限公司	25%
万臻资源国际有限公司	16.5%
佛山市富之源环保服务有限公司	25%
广东华蓝检测技术有限公司	20%
佛山市中科开源环境科技有限公司	20%
广东汇隆运输有限公司	20%
广东汇隆环保有限公司	20%
佛山市万兴隆环保科技有限公司	20%
广东能态环保有限公司	20%

3、 税收优惠及批文

(一) 企业所得税

①根据《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》税务总局公告 2023 年第 6 号文，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

②根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》国家税务总局公告 2022 年第 13 号文，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。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	18,480,362.25	32,130,307.53
其他货币资金	11,100,913.71	1,704,634.00

项 目	年末余额	年初余额
存放财务公司存款		
合 计	29,581,275.96	33,834,941.53
其中：存放在境外的款项总额		

注：于 2023 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 9,999,000.00 元，系被冻结不可撤销信用证保证金。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
0-6 个月（含 6 个月）	30,541,683.86	54,830,525.31
6—12 个月（含 12 个月）	421,493.73	437,164.36
12 个月—18 个月（含 18 个月）	583,715.53	85,816.85
18 个月—24 个月（含 24 个月）	220,874.05	
24 个月—30 个月（含 30 个月）	4,169.85	
小 计	31,771,937.02	55,353,506.52
减：坏账准备	280,288.16	36,605.76
合 计	31,491,648.86	55,316,900.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	121,540.00	0.38	121,540.00	100.00	
按组合计提坏账准备	31,650,397.02	99.62	158,748.16	0.50	31,491,648.86
其中：					
以账龄作为信用风险特征分类的组合	31,650,397.02	99.62	158,748.16	0.50	31,491,648.86
合 计	31,771,937.02	—	280,288.16	—	31,491,648.86

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,353,506.52	100.00	36,605.76	0.07	55,316,900.76
其中：					
以账龄作为信用风险特征分类的组合	55,353,506.52	100.00	36,605.76	0.07	55,316,900.76
合计	55,353,506.52	—	36,605.76	—	55,316,900.76

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广东碧海蓝天环保科技有限公司			121,540.00	121,540.00	100.00	预期难以收回
合计			121,540.00	121,540.00	100.00	—

② 组合中，按账龄作为信用风险特征分类的组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	30,541,683.86		
6—12 个月	421,493.73	21,074.68	5.00
12 个月—18 个月	462,175.53	69,326.33	15.00
18 个月—24 个月	220,874.05	66,262.22	30.00
24 个月—30 个月	4,169.85	2,084.93	50.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	31,650,397.02	158,748.16	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	36,605.76	268,647.07	24,964.67			280,288.16
合 计	36,605.76	268,647.07	24,964.67			280,288.16

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的
无

(4) 本年实际核销的应收账款情况
无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
郑州万和铝业有限公司	7,378,714.96		7,378,714.96	23.22	
鹤山市胜达金属有限公司	5,837,510.00		5,837,510.00	18.37	
佛山市南海区全喜金属有限公司	4,870,011.35		4,870,011.35	15.33	
佛山市曜巽裕金属制品有限公司	3,285,205.00		3,285,205.00	10.34	
广州锦泰铝业有限公司	3,034,500.00		3,034,500.00	9.55	
合 计	24,405,941.31		24,405,941.31	76.81	

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	64,611,755.46	100.00	51,533,422.06	100.00
合计	64,611,755.46	—	51,533,422.06	—

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
NIOX LIMITED	23,337,671.33	36.12
THE SCRAP YARD	15,149,617.80	23.45
广东泽宇同创金属材料有限公司	7,619,838.93	11.79
广东兴奇科冠新材料有限公司	5,150,000.00	7.97
COREMETALS LIMITED LIABILITY COMPANY	4,027,242.50	6.23
合计	55,284,370.56	85.56

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,041,135.30	8,105,878.59
合计	20,041,135.30	8,105,878.59

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内		
其中：6个月以内	15,575,295.72	2,351,900.82
7-12个月	256,549.50	275,362.50
1年以内小计	15,831,845.22	2,627,263.32
12至18个月	1,142,068.00	6,173,650.00

账 龄	年末余额	年初余额
18 至 24 个月	119,378.22	320,000.00
24 至 30 个月	6,143,500.00	28,000.00
30 至 36 个月	320,150.00	
36 个月以上	218,679.24	218,679.24
小 计	23,775,620.68	9,367,592.56
减：坏账准备	3,734,485.38	1,261,713.97
合 计	20,041,135.30	8,105,878.59

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	18,652,098.03	7,120,928.99
保证金及押金	1,732,350.00	1,760,640.23
场外期权保证金	2,652,645.21	
代职工垫付款项	76,476.57	36,214.91
利息收入	521,791.35	203,362.50
待收发票税金	-	48,441.43
其他	140,259.52	198,004.50
小 计	23,775,620.68	9,367,592.56
减：坏账准备	3,734,485.38	1,261,713.97
合 计	20,041,135.30	8,105,878.59

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	1,261,713.97			1,261,713.97
2023 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本年计提	2,477,271.41			2,477,271.41
本年转回	4,500.00			4,500.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,734,485.38			3,734,485.38

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,261,713.97	2,477,271.41	4,500.00			3,734,485.38
合 计	1,261,713.97	2,477,271.41	4,500.00			3,734,485.38

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
佛山市富龙环保科技 有限公司	往来借款	18,561,791.35	12,104,579.35, 0-6 个月 133,849.50, 7-12 个月 136,068.00, 12-18 个月 67,294.50, 18-24 个月 6,120,000.00, 24-30 个月	78.07	3,107,291.03
宏源恒利(上海)实 业有限公司	场外期权保 证金	2,652,645.21	0-6 个月	11.16	
东江环保股份有限公 司	保证金	1,000,000.00	12-18 个月	4.21	150,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
佛山市鑫潮兴企业运营管理有限公司	押金	320,000.00	30-36 个月	1.35	224,000.00
佛山市南海区丹灶镇土地资源开发公司	押金及保证金	250,000.00	50,000.00 元 18-24 个月 ， 200,000.00 元 36 个月以上	1.05	215,000.00
合计		22,784,436.56		95.84	3,696,291.03

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	135,992.19		135,992.19
库存商品	224,590.27		224,590.27
合 计	360,582.46		360,582.46

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	118,409.88		118,409.88
库存商品	296,063.36		296,063.36
合 计	414,473.24		414,473.24

6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
已认证、待抵扣进项税	1,568,610.36	1,366,871.60
复印机租金	2,920.33	2,787.62
待摊费用		53,411.35
合 计	1,571,530.69	1,423,070.57

7、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			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		
一、合营企业											
二、联营企业											

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			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
佛山市富龙环保科技有限公司	146,167,856.48	30,379,056.48			-22,503,790.68				21,229,029.32		123,664,065.80	51,608,085.80
小 计	146,167,856.48	30,379,056.48			-22,503,790.68				21,229,029.32		123,664,065.80	51,608,085.80
合 计	146,167,856.48	30,379,056.48			-22,503,790.68				21,229,029.32		123,664,065.80	51,608,085.80

注 1: 在合并层面上, 2019 年 3 月万兴隆公司失去对富龙环保控制权时按公允价值对长期股权投资进行了重新计算和调整, 但近年来, 富龙环保公司经营情况一般, 暂未达到当时的预期, 本年度末对长期股权投资进行减值测算, 参照中京民信(北京)资产评估有限公司出

具的资产评估报告并结合管理层对富龙公司目前经营模式及团队的判断，该长期股权投资本期计提减值 21,229,029.32 元。

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	49,392,107.67	55,738,802.36
固定资产清理		
合 计	49,392,107.67	55,738,802.36

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公或电子设备	仪器工具	其他设备	运输设备	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	30,830,544.56	22,173,232.38	821,105.97	1,616,167.44	2,484,415.18	4,529,287.28	62,454,752.81
2、本年增加金额		636,843.26	368,957.15	311,619.43	98,731.22	25,132.74	1,441,283.80
(1) 购置		636,843.26	356,647.15	311,619.43	98,731.22	25,132.74	1,428,973.80
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加			12,310.00				12,310.00
3、本年减少金额		2,163,256.69	83,000.38		11,027.05	360,170.14	2,617,454.26
(1) 处置或报废		1,862,371.73	79,450.38		11,027.05	291,835.21	2,244,684.37
(2) 其他		300,884.96					300,884.96
(3) 企业转让减少			3,550.00			68,334.93	71,884.93

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公或电子设备	仪器工具	其他设备	运输设备	合 计
4、年末余额	30,830,544.56	20,646,818.95	1,107,062.74	1,927,786.87	2,572,119.35	4,194,249.88	61,278,582.35
二、累计折旧							
1、年初余额	2,074,274.29	1,250,635.65	443,966.69	525,223.48	576,526.00	1,845,324.34	6,715,950.45
2、本年增加金额	1,464,475.20	2,090,765.34	286,027.47	379,747.59	439,111.92	939,199.89	5,599,327.41
(1) 计提	1,464,475.20	2,090,765.34	281,223.03	379,747.59	439,111.92	939,199.89	5,594,522.97
(2) 企业合并增加			4,804.44				4,804.44
3、本年减少金额		251,291.54	23,884.19		8,899.64	144,727.81	428,803.18
(1) 处置或报废		251,291.54	22,679.27		8,899.64	126,405.48	409,275.93
(2) 其他							
(3) 企业合并减少			1,204.92			18,322.33	19,527.25
4、年末余额	3,538,749.49	3,090,109.45	706,109.97	904,971.07	1,006,738.28	2,639,796.42	11,886,474.68
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、年末余额							
四、账面价值							

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公或电子设备	仪器工具	其他设备	运输设备	合 计
1、年末账面价值	27,291,795.07	17,556,709.50	400,952.77	1,022,815.80	1,565,381.07	1,554,453.46	49,392,107.67
2、年初账面价值	28,756,270.27	20,922,596.73	377,139.28	1,090,943.96	1,907,889.18	2,683,962.94	55,738,802.36

① 固定资产说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的固定资产不存在减值情形，不需提取固定资产减值准备。

② 暂时闲置的固定资产情况：无

③ 未办妥产权证书的固定资产情况：无

④ 所有权或使用权受限制的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	期末账面价值	受限原因
车间一	13,092,250.23	1,502,452.46		11,589,797.77	借款抵押
办公楼	17,628,643.98	2,023,709.59		15,604,934.39	借款抵押
门卫室	109,650.35	12,587.44		97,062.91	借款抵押
合计	30,830,544.56	3,538,749.49	-	27,291,795.07	

9、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	9,843,283.96	1,673,986.37
工程物资		
合计	9,843,283.96	1,673,986.37

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
桂平市润滑油再生资源项目-厂房、设备				1,673,986.37		1,673,986.37
能态废包装桶处理项目	9,843,283.96		9,843,283.96			
合计	9,843,283.96		9,843,283.96	1,673,986.37		1,673,986.37

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
桂平市润滑油再生资源项目-厂房、设备	87,361,502.83	1,673,986.37			1,673,986.37		1.92	1.92				自有资金
能态废包装桶处理项目	16,079,716.00		9,843,283.96			9,843,283.96	61.22	61.22				自有资金
合计	103,441,218.83	1,673,986.37	9,843,283.96		1,673,986.37	9,843,283.96	—	—				—

注：子公司广西万兴隆环保有限公司已转让给广西桂平市新成氧化锌有限公司，故本期期末该子公司的在建工程-桂平市润滑油再生资源项目-厂房、设备不纳入合并范围内。

③ 本年计提在建工程减值准备情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的在建工程尚在建设之中，未出现减值迹象。本年没有用于抵押、担保的在建工程。

10、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	9,191,392.03	131,464.43	9,322,856.46
2、本年增加金额			
(1) 新增租赁			
3、本年减少金额	922,993.06		922,993.06
(1) 租赁到期	922,993.06		922,993.06
4、年末余额	8,268,398.97	131,464.43	8,399,863.40
二、累计折旧			
1、年初余额	3,113,463.99	38,343.79	3,151,807.78
2、本年增加金额	1,729,336.12	65,732.22	1,795,068.34
(1) 计提	1,729,336.12	65,732.22	1,795,068.34
3、本年减少金额	507,390.89		507,390.89
(1) 处置	507,390.89		507,390.89
4、年末余额	4,335,409.22	104,076.01	4,439,485.23
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	3,932,989.75	27,388.42	3,960,378.17
2、年初账面价值	6,077,928.04	93,120.64	6,171,048.68

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件系统	合 计
-----	-------	------	-----

一、账面原值			
1、年初余额	8,278,300.00	326,675.22	8,604,975.22
2、本年增加金额		255,590.43	255,590.43
(1) 购置		174,257.43	174,257.43
(2) 企业合并增加		81,333.00	81,333.00
3、本年减少金额	3,538,000.00		3,538,000.00
(1) 处置			
(2) 企业转让减少	3,538,000.00		3,538,000.00
4、年末余额	4,740,300.00	582,265.65	5,322,565.65
二、累计摊销			
1、年初余额	440,079.71	281,504.56	721,584.27
2、本年增加金额	153,772.70	87,908.30	241,681.00
(1) 计提	153,772.70	77,525.30	231,298.00
(2) 企业合并增加		10,383.00	10,383.00
3、本年减少金额	135,623.41		135,623.41
(1) 处置			
(2) 企业转让减少	135,623.41		135,623.41
4、年末余额	458,229.00	369,412.86	827,641.86
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,282,071.00	212,852.79	4,494,923.79
2、年初账面价值	7,838,220.29	45,170.66	7,883,390.95

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限 (月)
土地使用权	4,282,071.00	566

12、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
广东能态环保有限公司		9,859,470.82		9,859,470.82
合 计		9,859,470.82		9,859,470.82

(2) 商誉减值准备

本公司于 2023 年 3 月收购广东能态环保有限公司形成商誉 9,859,470.82 元。合并形成的商誉已分配到资产组广东能态环保有限公司进行减值测试。参考国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的评估报告，该商誉未出现减值迹象。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广东能态环保有限公司	广东能态环保有限公司经营性资产和经营性负债		

资产组或资产组组合发生变化情况

无

(4) 可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

参考国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的评估报告，通过未来现金流量方法，商誉未发生减值，故只采用未来现金流量方法。

②可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
广东能态环保有限公司含商誉及相关资产组	29,147,259.15	33,566,200.00		5	废包装桶按核准产能 0.5 万吨，单价参考；废矿物油按核准产能 6 万吨，2025 年度产能利用率为 30%，后续年份参考产生量增长率逐年上升至 2027 年保持稳定。	1、《惠州市发展和改革局关于广东能态环保有限公司废矿物油综合利用循环经济项目核准的批复》； 2、2021-2022 年度惠州市固体废物污染防治信息公告	按 2028 年水平预测	
合计	29,147,259.15	33,566,200.00		—	—	—	—	—

(5) 业绩承诺及对应商誉减值情况

无

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
第一期环评费用	67,568.11		30,712.80	36,855.31	
环评费用(补充协议)	6,813.46		2,620.50	4,192.96	
第二期环评费用	64,496.86		23,034.60	41,462.26	
第三期环评费用	69,103.77		23,034.60	46,069.17	
装修费用	1,044,969.40	96,202.13	695,814.01		445,357.52
排放权	456,931.61		142,373.40		314,558.21
器材及用料	49,083.06		40,129.44		8,953.62
律师顾问费		12,500.01	12,500.01		
合 计	1,758,966.27	108,702.14	970,219.36	128,579.70	768,869.35

14、 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	3,813,041.92	940,735.96	1,294,989.73	317,418.90
租赁负债	4,213,698.20	878,549.69	5,910,072.69	1,246,923.34
交易性金融负债公允价值变动	450,355.50	112,588.88		
可抵扣亏损	10,090,786.14	2,522,736.44	9,472,107.83	2,368,026.97
合 计	18,567,881.76	4,454,610.97	16,677,170.25	3,932,369.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
使用权资产	3,932,989.75	818,280.39	5,520,837.52	1,163,147.48

项 目	年末余额		年初余额	
	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
丧失控制权后对剩余股 权的公允价值重新计量	39,078,920.57	9,769,730.14	60,391,136.83	15,097,784.20
合 计	43,011,910.33	10,588,010.53	65,911,974.35	16,260,931.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	201,731.62	19,091.13
可抵扣亏损	17,679,757.01	7,279,025.23
长期股权投资减值准 备	51,608,085.80	30,379,056.48
合 计	69,489,574.43	37,677,172.84

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		66,128.00	
2024 年	1,273,273.55	1,266,201.94	
2025 年	2,546,836.62	1,543,898.46	
2026 年	4,077,926.02	1,754,106.48	
2027 年	4,500,674.66	2,648,690.35	
2028 年	5,281,046.16		
合 计	17,679,757.01	7,279,025.23	

(此页以下空白)

15、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,999,000.00	9,999,000.00	信用证保证金	冻结				
其他应收款	2,652,645.21	2,652,645.21	保证金受限	冻结				
长期股权投资	30,916,016.45	18,013,995.00	股权质押	质押	36,541,964.12	28,947,200.00	股权质押	质押
固定资产	30,830,544.56	27,291,795.07	借款抵押	抵押	30,830,544.56	28,756,270.27	借款抵押	抵押
无形资产	4,740,300.00	4,282,071.00	借款抵押	抵押	4,740,300.00	4,376,877.00	借款抵押	抵押
合 计	79,138,506.22	62,239,506.28	—	—	72,112,808.68	62,080,347.27	—	—

(此页以下空白)

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	23,986.11	11,305.56
合 计	20,023,986.11	10,011,305.56

注：①短期借款期末余额为向中国银行股份有限公司佛山南海丹灶支行借款 10,000,000.00 元；向兴业银行股份有限公司佛山分行借款 10,000,000.00 元。

②中国银行股份有限公司佛山南海丹灶支行借款担保人为法定代表人何杰钊提供连带责任担保，担保期为 2022 年 12 月 7 日至 2027 年 12 月 31 日以及广东中盈盛达融资担保投资股份有限公司提供担保，担保期为 2023 年 12 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日；

③兴业银行股份有限公司佛山分行借款担保人为法定代表人何杰钊提供连带责任担保，担保期为 2023 年 3 月 6 日至 2028 年 3 月 6 日以及佛山市万瀚隆金属材料股份有限公司提供连带责任担保，担保期为 2023 年 3 月 6 日至 2028 年 3 月 6 日。

17、 交易性金融负债

项 目	年初余额	年末余额	指定的理由和依据
交易性金融负债		633,355.50	——
其中：期权权利金		183,000.00	——
期权公允价值变动		450,355.50	——
合 计		633,355.50	——

18、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	4,449,049.66	2,991,857.52
1 至 2 年	10,000.00	82,500.00
2 至 3 年	82,500.00	
合 计	4,541,549.66	3,074,357.52

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

无

19、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
废水处理合同	4,704,252.19	3,266,806.48
处置服务费合同	1,827,463.68	1,939,765.85
固废服务合同	658,064.69	
检测合同	189,511.59	361,281.49
销售合同		504,805.31
减：计入其他非流动负债		11,205.38
合 计	7,379,292.15	6,061,453.75

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

(3) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,085,391.03	15,000,833.80	14,898,957.35	1,187,267.48
二、离职后福利-设定提存计划	574.12	970,641.83	968,590.19	2,625.76
三、辞退福利		243,300.00	233,300.00	10,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,085,965.15	16,214,775.63	16,100,847.54	1,199,893.24

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,085,034.86	14,042,123.20	13,950,075.88	1,177,082.18
2、职工福利费		430,460.38	421,647.38	8,813.00
3、社会保险费	261.17	388,158.05	387,426.92	992.30
其中：医疗保险费(含生育保险)	253.17	373,792.20	373,090.57	954.80
工伤保险费	8.00	14,365.85	14,336.35	37.50
4、住房公积金	95.00	120,012.08	119,727.08	380.00
5、工会经费和职工教育经费		20,080.09	20,080.09	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,085,391.03	15,000,833.80	14,898,957.35	1,187,267.48

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	554.12	938,991.85	937,000.21	2,545.76
2、失业保险费	20.00	31,649.98	31,589.98	80.00
3、企业年金缴费				
合 计	574.12	970,641.83	968,590.19	2,625.76

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该计划，本集团分别按员工基本工资的 14.00%、0.80%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。

21、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	94,012.14	2,488,041.79
印花税	118,678.89	129,505.53
企业所得税	2,218.21	622,437.11
教育费附加	2,350.01	121,742.65
城市维护建设税	3,290.03	170,439.73
环境保护税	5,032.28	1,110.77
个人所得税	19,332.84	33,154.25
合 计	244,914.40	3,566,431.83

22、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,905,801.19	2,948,751.29
合 计	6,905,801.19	2,948,751.29

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
购买股权尾款	2,490,000.00	

项 目	年末余额	年初余额
应付暂付款	3,500,000.00	
运输费	354,770.63	6,422.02
审计费	36,701.91	36,177.44
代扣代缴（个税、社保费）	3,984.23	4,084.93
服务费	44,389.80	27,042.39
工程款	91,743.11	2,506,610.85
其他	384,211.51	368,413.66
合计	6,905,801.19	2,948,751.29

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	1,484,111.04	1,781,704.06
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	4,544,700.00	4,511,200.00
合 计	6,028,811.04	6,292,904.06

24、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	64,953.23	102,792.11
长期借款应付利息	43,878.76	48,822.47
合 计	108,831.99	151,614.58

25、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押保证借款	30,677,800.00	34,752,500.00
减：一年内到期的长期借款	4,544,700.00	4,511,200.00
合 计	26,133,100.00	30,241,300.00

长期借款分类的说明

借款方式	贷款银行	年末贷款余额	借款日期	还款日期	贷款年利率	借款条件
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	8,957,000.00	2020-07-01	2030-06-30	4.30%	抵押物：土地使用权：粤（2019）佛南不动产权第
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	6,940,000.00	2020-10-20	2030-06-30	4.30%	0134666 号土地使用权；房产：

借款方式	贷款银行	年末贷款余额	借款日期	还款日期	贷款年利率	借款条件
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	8,928,000.00	2021-01-01	2030-06-30	4.30%	粤（2021）佛南不动产权第0151983号、粤（2021）佛南不动产权第0151986号、粤（2021）佛南不动产权第0151988号 担保人：佛山市万兴隆环境资源股份有限公司、东莞市科达环保工程有限公司（其股东王昕同时是富之源的间接持股人）
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	3,705,000.00	2021-03-13	2030-06-30	4.40%	
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	650,000.00	2022-01-27	2030-06-30	4.40%	
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	325,000.00	2022-03-04	2030-06-30	4.40%	
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	474,000.00	2022-06-07	2030-06-30	4.40%	
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	262,300.00	2022-07-25	2030-06-30	4.30%	
抵押保证	中国农业银行股份有限公司南海丹灶支行	436,500.00	2023-01-16	2030-06-30	4.40%	
合计		30,677,800.00				

26、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	6,446,323.05				2,232,624.85	4,213,698.20
土地使用权	65,986.37				65,986.37	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	1,781,704.06	—	—	—	—	1,484,111.04

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
合计	4,730,605.36	—	—	—	—	2,729,587.16

27、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债		11,205.38
合计		11,205.38

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	166,656,000.00						166,656,000.00

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	9,961,894.59			9,961,894.59
合计	9,961,894.59			9,961,894.59

30、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
其他权益工具投资公允价值变动									
企业自身信用风险公允价值变动									
二、将重分类进损益的其他综合收益									
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
其他债权投资减值准备									
现金流量套期储备									
外币财务报表折算差额	1,938,794.40					637,698.32		2,576,492.72	
其他综合收益合计	1,938,794.40					637,698.32		2,576,492.72	

31、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	13,199,350.07			13,199,350.07
合计	13,199,350.07			13,199,350.07

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	50,925,194.26	72,356,054.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）注 1		
调整后年初未分配利润	50,925,194.26	72,356,054.10
加：本年归属于母公司股东的净利润	-44,900,912.82	-21,430,859.84
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		
年末未分配利润	6,024,281.44	50,925,194.26

注 1：该调整详见重要会计政策、会计估计的变更。由于本集团实行《企业会计准则第 16 号解释》导致递延所得税资产、递延所得税负债及其调整差异而调整年初未分配利润，根据持股比例确认的数据。

33、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业 务	956,697,086.49	937,349,486.03	849,343,577.62	824,678,806.22
其他业 务	616,514.74	379,993.08	434,304.15	255,454.63
合 计	957,313,601.23	937,729,479.11	849,777,881.77	824,934,260.85

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	铝、铜金属贸易		环保服务		运输服务		检测服务		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型分类:												
铝、铜金属贸易	917,610,721.13	912,855,432.97									917,610,721.13	912,855,432.97
环保服务			33,253,861.03	20,478,871.47							33,253,861.03	20,478,871.47
运输服务					2,218,643.29	1,274,295.26					2,218,643.29	1,274,295.26
检测服务							3,613,861.04	2,740,886.33			3,613,861.04	2,740,886.33
其他									616,514.74	379,993.08	616,514.74	379,993.08
合计	917,610,721.13	912,855,432.97	33,253,861.03	20,478,871.47	2,218,643.29	1,274,295.26	3,613,861.04	2,740,886.33	616,514.74	379,993.08	957,313,601.23	937,729,479.11
经营地区分类:												
佛山市内	163,385,572.14	162,252,749.55	31,956,013.71	20,423,723.9	1,715,557.04	876,920.20	2,500,013.75	1,454,988.42	616,152.62	379,993.08	200,173,309.26	185,388,375.15
佛山市外	754,225,148.99	750,602,683.42	1,297,847.32	55,147.57	503,086.25	397,375.06	1,113,847.29	1,285,897.91	362.12		757,140,291.97	752,341,103.96
合计	917,610,721.13	912,855,432.97	33,253,861.03	20,478,871.47	2,218,643.29	1,274,295.26	3,613,861.04	2,740,886.33	616,514.74	379,993.08	957,313,601.23	937,729,479.11
商品转让的时间分类:												
在某一时点转让	917,610,721.13	912,855,432.97	19,387,655.40	12,038,871.30	2,218,643.29	1,274,295.26	1,895,490.86	1,801,555.58	613,263.16	379,993.08	941,725,773.84	928,350,148.19
在某一时段内转让			13,866,205.63	8,440,000.17			1,718,370.18	939,330.75	3,251.58		15,587,827.39	9,379,330.92
合计	917,610,721.13	912,855,432.97	33,253,861.03	20,478,871.47	2,218,643.29	1,274,295.26	3,613,861.04	2,740,886.33	616,514.74	379,993.08	957,313,601.23	937,729,479.11

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

本集团本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 7,379,292.15 元，将于 2024 年度确认收

入。

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整

无

34、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	16,528.83	110,296.69
教育费附加	11,515.43	78,783.30
房产税	291,714.24	224,081.84
土地使用税	45,001.41	50,001.65
印花税	443,075.23	432,213.61
车船税	2,727.12	1,777.72
环境保护税	11,234.16	3,635.06
合 计	821,796.42	900,789.87

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
合同业务费	8,614,684.50	7,543,913.94
职工薪酬	2,070,836.40	2,102,935.26
广告及宣传费	43,103.90	87,421.43
报关费	1,330.81	16,773.19
业务招待费	287,163.61	111,327.34
差旅费	18,220.23	18,887.28
办公费	22,420.63	25,477.86
其他	3,463.89	7,302.58
合 计	11,061,223.97	9,914,038.88

36、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,070,290.64	4,789,750.19
专业服务费	909,769.71	1,219,577.57
折旧摊销费用	3,376,569.76	2,268,086.64
办公费	633,187.86	703,546.84
业务招待费	609,316.84	648,348.35
差旅费	203,140.99	270,037.26
其他	110,603.03	97,986.73
水电费	121,570.33	102,755.94
维修费	6,748.67	180,763.37

项 目	本年发生额	上年发生额
会费	46,000.00	63,000.00
车辆费用	7,0017.22	70,962.89
房租租金	80,971.72	75,493.62
合 计	13,238,186.77	10,490,309.40

37、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	473,878.13	820,012.68
折旧费	151,474.01	165,855.94
消耗品	115,625.11	121,313.28
合 计	740,977.25	1,107,181.90

38、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,470,922.78	1,981,582.26
减：利息收入	393,491.43	395,471.85
利息净支出	2,077,431.35	1,586,110.41
汇兑损失	591,042.33	834,429.17
减：汇兑收益	271,675.30	341,013.28
汇兑净损失	319,367.03	493,415.89
手续费	164,990.68	171,938.65
合 计	2,561,789.06	2,251,464.95

39、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助	373,736.17	577,603.19	373,736.17
合 计	373,736.17	577,603.19	373,736.17

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十

40、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-22,503,790.68	-5,986,500.58
处置长期股权投资产生的投资收益	2,924,254.72	

项 目	本年发生额	上年发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	97,326.71	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,158,367.40	267,982.05
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益	-14,522.34	
合 计	-20,655,098.99	-5,718,518.53

41、 净敞口套期收益

项 目	本年发生额	上年发生额
净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额	1,118,888.2 2	- 476,232.5 3
净敞口套期下现金流量套期储备转入当期损益的金额		
合 计	1,118,888.2 2	- 476,232.5 3

42、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融负债	-450,355.50	
其中：场外卖出期权公允价值变动	-450,355.50	
合 计	-450,355.50	

43、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-243,682.40	-36,311.11

项 目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-2,472,771.41	-1,062,752.23
合 计	-2,716,453.81	-1,099,063.34

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
长期股权投资减值损失	-21,229,029.32	-22,324,699.42
合 计	-21,229,029.32	-22,324,699.42

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-206,413.73		-206,413.73
其中：固定资产处置利得	-146,965.03		-146,965.03
无形资产处置利得			
其他	-59,448.70		-59,448.70
合 计	-206,413.73		-206,413.73

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
盘盈利得	11,444.40		11,444.40
其他	1,416.33	41.98	1,416.33
合 计	12,860.73	41.98	12,860.73

47、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	229,251.48	73.61	229,251.48
其中：固定资产	229,251.48	73.61	229,251.48
对外捐赠支出	3,000.00	2,000.00	3,000.00
罚款、罚金、滞纳金	2,121.28	2,760.52	2,121.28
其他	3,599,338.31	2,000.00	3,599,338.31

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	3,833,711.07	6,834.13	3,833,711.07

48、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,218.16	1,633,042.60
递延所得税费用	-6,195,162.91	-6,328,472.95
合 计	-6,192,944.75	-4,695,430.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-56,425,428.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,106,356.73
子公司适用不同税率的影响	5,444.67
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	10,518,955.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,019,632.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,697,433.08
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
递延所得税负债的影响	-5,328,054.06
所得税费用	-6,192,944.75

49、 其他综合收益

详见附注六、30。

50、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	85,234.16	192,109.35
收到的往来款项	2,518,244.81	1,673,275.96
补贴收入	83,942.06	330,416.03
套保业务收回的款项	27,360,917.01	9,047,103.00

项 目	本年发生额	上年发生额
收回信用证保证金		6,102,000.00
合 计	30,048,338.04	17,344,904.34

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用有关支出	3,247,117.36	3,246,693.68
销售费用中的有关支出	7,886,250.24	6,755,655.43
财务费用中的有关支出	164,990.68	81,025.37
营业外支出	86,530.76	4,043.03
往来支出	1,781,393.44	1,483,950.03
套保业务支出的款项	27,350,928.00	8,300,000.00
支付信用证保证金	9,999,000.00	6,102,000.00
合 计	50,516,210.48	25,973,367.54

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
联营企业借款	11,920,000.00	
投资意向金		2,000,000.00
返款投资款	3,239.72	
合 计	11,923,239.72	2,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租赁费用	2,189,167.54	2,143,493.90
因筹集资金而支付的其他费用	100,000.00	100,000.00
合 计	2,289,167.54	2,243,493.90

51、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-50,232,483.90	-24,172,436.51
加：资产减值准备	21,229,029.32	22,324,699.42
信用减值损失	2,716,453.81	1,099,063.34

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,594,522.97	4,586,398.93
使用权资产折旧	1,795,068.34	1,737,029.42
无形资产摊销	231,298.00	191,378.04
长期待摊费用摊销	970,219.36	1,058,855.80
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）	206,413.73	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	229,251.48	73.61
净敞口套期损失	-1,118,888.22	476,232.53
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	450,355.50	
财务费用（收益以“—”号填列）	2,470,922.78	1,981,582.26
投资损失（收益以“—”号填列）	20,655,098.99	5,718,518.53
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-522,241.76	-1,889,648.84
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-5,672,921.15	-4,438,824.11
存货的减少（增加以“—”号填列）	53,890.78	619,508.15
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	9,246,677.84	-27,362,330.62
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	7,284,359.16	-3,145,526.52
其他	-9,999,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	5,588,027.03	-21,215,426.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	19,582,275.96	33,834,941.53
减：现金的年初余额	33,834,941.53	55,004,498.85
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-14,252,665.57	-21,169,557.32

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	10,000,000.00
其中：广东能态环保有限公司	10,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,161.93
其中：广东能态环保有限公司	4,161.93
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：广东能态环保有限公司	
取得子公司支付的现金净额	9,995,838.07

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	9,380,000.00
其中：广西万兴隆环保有限公司	9,380,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	653,098.49
其中：广西万兴隆环保有限公司	653,098.49
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：广西万兴隆环保有限公司	
处置子公司收到的现金净额	8,726,901.51

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	19,582,275.96	33,834,941.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,480,362.25	32,130,307.53
可随时用于支付的其他货币资金	1,101,913.71	1,704,634.00
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		

项 目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	19,582,275.96	33,834,941.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金及现金等价物不包含本公司信用证保证金 9,999,000.00 元。

52、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	198,642.29	7.0827	1,406,923.75
欧元			
港元	41,324.09	0.90622	37,448.72

注 1：上述美元及港元折算成人民币的汇率与 2023 年 12 月 31 日外汇人民币中间价存在差异主要是由于子公司万臻资源国际有限公司的记账本位币为港币，而以港币折算成人民币与以美元折算成人民币时会造成汇率的差异。2023 年 12 月 31 日外汇人民币中间价为 1 美元对 7.0827 元人民币；1 港币对 0.90622 元人民币。

53、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 0.00 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 80,971.72 元；与租赁相关的现金流出总额为 2,189,167.54 元。

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	473,878.13	820,012.68
折旧费	151,474.01	165,855.94
消耗品	115,625.11	121,313.28
合 计	740,977.25	1,107,181.90
其中：费用化研发支出	740,977.25	1,107,181.90
资本化研发支出		

2、 重要的外购在研项目

无

八、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
广东能态环保有限公司	2023年3月6日	12,490,000.00	51%	外购	2023年3月6日	派驻高级管理人员	264,577.25	-2,584,527.06	净增加: 2,007,762.58

(2) 合并成本及商誉

项 目	广东能态环保有限公司
合并成本	12,490,000.00
—现金	12,490,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	12,490,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,018,779.18
股权转让协议注明原股东承担的费用	611,750.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	9,859,470.82

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广东能态环保有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	4,440,790.54	4,440,790.54
货币资金	4,161.93	4,161.93
应收款项、其他应款	3,292.80	3,292.80
其他流动资产	342,243.50	342,243.50
固定资产	7,505.56	7,505.56
在建工程	4,000,136.74	4,000,136.74
无形资产	70,950.00	70,950.00
长期待摊费用	12,500.01	12,500.01
负债：	482,400.00	482,400.00
应付款项	380,000.00	380,000.00
应付职工薪酬	102,400.00	102,400.00
净资产	3,958,390.54	3,958,390.54
减：少数股东权益	1,939,611.36	1,939,611.36
取得的净资产	2,018,779.18	2,018,779.18

注：可辨认资产、负债公允价值确定参考广东联信资产评估土地房地产估价有限公司对广东能态环保公司 2022 年 12 月 31 日资产负债运用资产基础法评估的结果。由于评估基准日与合并日相差时间并不远，而且评估报告仍在有效期内。广东能态环保公司 2022 年 12 月 31 日至 2023 年 3 月 6 日间并未发生重大差异，故合并日的可辨认资产、负债公允价值确定以 2022 年 12 月 31 日的公允价值为基础，对固定资产及无形资产计提折旧及摊销后的价值作为收购日净资产的确定。

2、 同一控制下企业合并

无

3、 处置子公司

(1) 丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
广西万兴隆环保有限公司	2023年11月13日	9,380,000.00	100%	出售	高管退出广西万兴隆	2,924,254.72	0	0	0			

4、 其他原因的合并范围变动

本年注销子公司广东省万兴隆环保科技产业有限公司。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
万臻资源国际有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00		现金投资
佛山市万兴隆环保科技有限公司	中国	广东佛山	环保服务	71.43		现金投资
佛山市中科开源环境科技有限公司	中国	广东佛山	环保服务	51.00		现金投资
广东华蓝检测技术有限公司	中国	广东佛山	环保服务	90.00		现金投资
广东汇隆环保有限公司	中国	广东佛山	环保服务		84.36	现金投资
佛山市富之源环保服务有限公司	中国	广东佛山	环保服务		65.00	现金投资
广东汇隆运输有限公司	中国	广东佛山	运输服务		60.00	现金投资
广东能态环保有限公司	中国	广东惠州	环保服务	51.00		外部购入

注：子公司广东省万兴隆环保科技产业有限公司于 2023 年 12 月注销税务登记证及银行账户，2023 年 12 月末该子公司已无资产负债。截至报告日正走工商登记注销流程。故本期期末该子公司不纳入合并范围内。

2、 在合营企业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	
佛山市富龙环保科技有限公司	中国	广东佛山	环保服务	49.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	佛山市富龙环保科技有 限公司	佛山市富龙环保科技 有限公司
流动资产	9,516,888.13	26,273,506.97
其中：现金和现金等价物	1,150,307.08	7,629,287.15
非流动资产	404,377,900.09	432,427,797.34
资产合计	413,894,788.22	458,701,304.31
流动负债	118,225,234.73	86,412,918.11
非流动负债	262,624,990.85	293,487,489.38
负债合计	380,850,225.58	379,900,407.49
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	33,044,562.64	78,800,896.82
按持股比例计算的净资产份额	16,191,835.69	38,612,439.44
调整事项		
—商誉	16,785,223.73	16,785,223.73
—2019年失去控制权，合并层面按 处置日公允价值重新计量	90,936,567.17	90,936,567.17
—失去控制权合并层面可辨认资产 公允价值与账面价值差异的累计摊 销与折旧	-249,560.79	-166,373.86
—长期股权投资减值准备	-51,608,085.80	-30,379,056.48
对合营企业权益投资的账面价值	72,055,980.00	115,788,800.00
存在公开报价的合营企业权益投资 的公允价值		
营业收入	21,296,364.65	80,759,633.90

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	佛山市富龙环保科技有 限公司	佛山市富龙环保科技 有限公司
财务费用	12,986,849.17	14,639,971.92
所得税费用	730,362.26	441,843.30
净利润	-45,756,334.18	-12,047,578.88
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年收到的来自合营企业的股利		

十、 政府补助

1、 年末按应收金额确认的政府补助

无

2、 涉及政府补助的负债项目

无

3、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
扶持补助	21,700.00	248,489.00
扩岗补助	3,000.00	6,917.64
留工补助、稳岗补贴款及就业补 贴	18,342.54	68,637.96
个税代扣代缴手续费	4,408.79	3,178.07
失业补贴		3,133.05
增值税加计抵减	302,654.84	247,247.47
货运业新增运力奖励资金补助	23,630.00	
合 计	373,736.17	577,603.19

十一、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各

项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

（2）汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元和港元有关，除公司本部的有部分产品进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元或港元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生一定的影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，本集团目前已采取相应的措施规避外汇风险。

（3）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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的借款主要是抵押或担保借款，且主要为短期借款，利率风险较小，且本集团目前已采取相应的措施规避利率风险。

（4）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为交易性金融资产的投资为

银行保本浮动收益理财产品及私募基金，银行保本浮动收益理财产品属于保本型且随时可赎回，价格风险较小；私募基金投向债券、基金、理财产品等市场，存在一定价格风险，本集团目前已采取相应的措施规避风险。

（5）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。为降低信用风险，本集团财务负责人和业务负责人确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

（6）流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将股东投入和银行借款作为主要资金来源。

2、 金融资产转移

本年度本集团无此类情况发生。

十二、公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
持续以公允价值计量的资产总额				
（一）交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			633,355.50	633,355.50
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
场外卖出期权			633,355.50	633,355.50
持续以公允价值计量的负债总额			633,355.50	633,355.50

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

4、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持续第三层次公允价值计量项目为场外卖出期权，采用期权定价模型确定金融工具的公允价值。

5、 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、 持续的公允价值计量项目，本年发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无

十三、关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	性质	国籍
何杰钊	自然人	中华人民共和国

实际控制人对本公司持股比例和表决权比例				
	年初数	本期增加	本期减少	年末数

实际控制人名称	对本公司持股比例	表决权比例	对本公司持股比例	表决权比例	对本公司持股比例	表决权比例	对本公司持股比例	表决权比例
何杰钊	59.35%	59.35%					59.35%	59.35%
合计	59.35%	59.35%					59.35%	59.35%

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例
黄寅利	股东、副董事长	7.47%
潘少虹	股东、总经理、董事	2.02%
李少华	股东、董事	0.66%
张博	股东、董事	0.94%
徐军波	董事	0%
李华	股东、董事亲属	不适用
王相刚	股东	5.67%
沈凯仪	股东	2.74%
徐力	股东	2.38%
杨润密	股东	2.11%
广州红兴企业管理合伙企业（有限合伙）	股东	1.49%
关小燕	股东	1.44%
殷飏	股东	1.44%
佛山市万瀚隆金属材料股份有限公司	董事实际控制的其他关联公司	不适用
广东敬寅金属材料有限公司	董事实际控制的其他关联公司	不适用
佛山铸煌金属材料有限责任公司	董事亲属控制的其他关联公司	不适用
深圳前海万牛红犇管理合伙企业（有限合伙）	董事长参股的公司	不适用
广东天汇不动产运营管理有限公司	董事长为该公司监事	不适用
惠州市环鑫投资有限公司	子公司的少数股东	不适用
惠州绿佳美环保服务有限公司	子公司的少数股东	不适用

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例
惠州市骏宏环保科技有限公司	子公司的少数股东	不适用
广东聚昕生态环境技术有限公司	子公司的少数股东	不适用
李善文	子公司的少数股东	不适用
广东睿瞳投资管理有限公司	子公司的少数股东	不适用
广东天汇建设工程有限公司	子公司的少数股东	不适用
赵国征	子公司的少数股东	不适用
广东天空金点环保科技有限公司	子公司的少数股东	不适用
广东策无遗算企业管理有限公司	子公司的少数股东	不适用
广东天汇建设工程有限公司	子公司的少数股东	不适用
李伟江	子公司的少数股东	不适用
东莞市科达环保工程有限公司	股东王昕同时是富之源的间接持股人	不适用

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上年发生额
佛山市万瀚隆金属材料股份有限公司	采购商品	3,318,161.32			12,208,354.96
佛山市富龙环保科技有限公司	接受劳务	43,700.94			3,447.17

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上年发生额
广东聚昕生态环境技术有限公司	接受劳务	348,006.01			915,725.33
合计		3,709,868.27			13,127,527.46

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
钜源(清远市)再生资源有限公司	销售商品		3,584,733.76
佛山市万瀚隆金属材料股份有限公司	提供劳务		147,113.16
佛山市富龙环保科技有限公司	提供劳务	33,706.42	
广东铸煌金属材料有限责任公司	销售商品	4,242,290.00	
广东聚昕生态环境技术有限公司	提供劳务	8,610.54	
合计		4,284,606.96	3,731,846.92

③除销售商品以外的资产

关联方	本年度	上年度
	金额	金额
佛山市富龙环保科技有限公司	308,257.26	254,639.19
合计	308,257.26	254,639.19

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
佛山市万瀚隆金属材料股份有限公司	租赁办公室					372,385.32	363,302.76	39,262.36	54,334.22		
李华（股东黄寅利之妻）	租赁办公室					86,994.27	90,948.60	2,031.15	6,246.51		
合计						459,379.59	454,251.36	41,293.51	60,580.73		

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

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
佛山市富之源环保服务有限公司	35,100,000.00	2020.6.10	2030.6.9	否
佛山市富龙环保科技有限公司	154,203,000.00	2020.3.18	2030.3.18	否
合计	189,303,000.00	—		

②本集团作为被担保方

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
东莞市科达环保工程有限公司	18,900,000.00	2020.06.15	2030.06.14	否
何杰钊	10,000,000.00	2022.12.07	2027.12.31	否
何杰钊	10,000,000.00	2023.03.06	2028.03.06	否
佛山市万瀚隆金属材料股份有限公司	10,000,000.00	2023.03.06	2028.03.06	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
无				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
佛山市富龙环保科技有限公司	6,120,000.00	2021年10月1日	2023年9月30日	年利率4.35%
佛山市富龙环保科技有限公司	6,120,000.00	2023年10月1日	2025年9月30日	年利率4.35%
佛山市富龙环保科技有限公司	3,920,000.00	2023年9月11日	2024年9月10日	年利率4.35%
佛山市富龙环保科技有限公司	7,000,000.00	2023年12月26日	2025年12月25日	年利率4.35%
佛山市富龙环保科技有限公司	1,000,000.00	2023年12月27日	2025年12月26日	年利率4.35%

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,865,953.64	2,165,690.12

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
佛山市富龙环保科技有限公司			5,520.00	
合 计			5,520.00	
预付款项：				
佛山市万瀚隆金属材料股份有限公司			990,000.00	
合 计			990,000.00	
其他应收款：				
佛山市富龙环保科技有限公司	18,561,791.35	3,107,291.03	6,323,362.50	918,000.00
李华			15,000.00	2,250.00
惠州市骏宏环保科技有限公司	139,633.54			
惠州市环鑫投资有限公司	74,091.26			
惠州绿佳美环保服务有限公司	71,241.60			
合 计	18,846,757.75	3,107,291.03	6,338,362.50	920,250.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
佛山市富龙环保科技有限公司	23,912.26	3,654.00
广东聚昕生态环境技术有限公司	121,020.75	225,520.51
合 计	144,933.01	229,174.51

7、 关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的关联方承诺事项。

十四、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 未到期信用证

项 目	年末余额	年初余额
未到期信用证	9,999,000.00	

合 计	9,999,000.00
-----	--------------

(2) 根据本公司与佛山富龙环保科技有限公司(下文简称:富龙环保公司)签订的《合作经营协议》,双方同意采用责任制合作经营方式开展合作。合作经营期:自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。本公司对富龙环保公司承若如下:若富龙环保公司 2024 年度亏损超出 1500 万元,超出部分的亏损由本公司全额补偿给富龙环保公司;2025 年至 2027 年共三个年度内,净利润总额累计不少于 7500 万元(2025 年净利润不低于 500 万元,2026 年净利润不低于 3500 万元,2027 年净利润不低于 3500 万元。)若当年未达到上述承诺利润的 80%,本公司按当年实际利润与承诺利润的 80%差额部分的 75%补偿给富龙环保公司;若当年达到承诺利润的 80%,但不足 100%,则当年本公司无需承担任何补偿责任,亦无任何合作奖励。除经营承诺外,本公司同意 2024 年 6 月 30 日前出借 800 万元,2024 年 12 月 31 日前出借 400 万元给富龙环保公司用解决 2023 年 12 月的银行贷款本金偿还等需求。

2、 或有事项

(1) 详见十三、5、关联担保情况。

(2) 为非关联方担保

担保人	被担保人	担保金额	担保合同	担保日期	备注
广东能态环保有限公司	惠州登丰化学科技有限公司	35,000,000.00	惠阳高保字 2022 第 088-1 号	2022 年 3 月 15 日-2027 年 3 月 14 日	截至 2024 年 3 月 26 日,被担保人已结清贷款,但担保合同未撤销。

(3) 子公司广东汇隆运输有限公司因运输合同纠纷起诉广东碧海蓝天环保科技有限公司。根据(2023)粤 0607 民初 1906 号民事调解书:双方确认广东碧海蓝天环保科技有限公司欠广东汇隆运输有限公司 123,234.37 元。由于广东碧海蓝天环保科技有限公司未按调解书如期支付款项,广东汇隆运输有限公司向法院申请执行。根据律师回复:该笔款项预计难以收回。本期该款项全额计提坏账准备。

(4) 子公司佛山市中科开源环境科技有限公司被广东洛梵狄智能科技有限公司起诉环境污染责任纠纷,根据(2023)粤 0605 民初 11527 号民事判决书:佛山市中科开源环境科技有限公司向广东洛梵狄智能科技有限公司赔偿损失 29,098.04 元,该款项已支付。

(5) 子公司佛山市中科开源环境科技有限公司、朱俊杰因合同纠纷被钱学

升起诉。根据（2023）粤 0605 民初 12560 号民事裁定书：佛山市中科开源环境科技有限公司称：朱俊杰冒用中科开源公司的名义多次在外订立合同进行交易，被告中科开源公司已向公安机关报警，且已向三水区人民法院申请移送公安机关处理。法院裁定：驳回钱学升的起诉；本案移送至佛山市公安局南海分局侦查处理。根据律师回复：该案佛山市中科开源环境科技有限公司暂不需要承担责任。

（6）子公司佛山市中科开源环境科技有限公司因合同纠纷被郑庆茂起诉。根据（2023）粤 0605 民初 15823 民事判决裁定书：本案按郑庆茂撤回起诉处理。

（7）子公司佛山市中科开源环境科技有限公司因合同纠纷被佛山市三水区乐平镇唐怡富编织袋经营部起诉。根据（2023）粤 0607 民初 2826 号民事裁定书：准许原告佛山市三水区乐平镇唐怡富编织袋经营部撤回对被告佛山市中科开源环境科技有限公司的起诉。

（8）子公司佛山市中科开源环境科技有限公司因合同纠纷被广州佰利圆化工实业有限公司起诉。根据（2023）粤 0106 民初 19479 号民事裁定书：准许原告广州佰利圆化工实业有限公司撤回起诉。

（9）本公司 2023 年 9 月接到佛山税务局第一稽查局的通知，需要就本公司与清远华清再生资源投资开发有限公司的交易配合调查，稽查局要求本公司对 2019 年的纳税情况进行自查。自查中，除发现 2019 年 10 月在管理费用-差旅费中，员工报销差旅费 51,982.00 元的附件为旅游服务，该笔费用未在扣除类调整项目与取得收入无关的支出进行调增外，未发现其他问题。截至报告日，该事项未结案。

十五、资产负债表日后事项

2024 年 1 月初三级子公司佛山市富之源环保服务有限公司（下文简称“富之源公司”）被佛山市公安局高明分局、高明区生态环境局、丹灶执法大队联合到厂调查，声称富之源公司涉嫌一宗环境污染案。经过 1 个多月的调查和交涉，富之源公司于 2 月 2 日-2 月 4 日期间支付了 50 万到佛山市公安局分局、300 万元到佛山市高明区财政局。根据万兴隆公司管理层征询法律顾问意见，上述 350 万元需等结案后才能确定是否可收回，管理层认为此款项收回的概率小于 50%。故期后支付的 350 万元作为资产负债表日后调整事项，调整为本期营业外支出。管理层认为后续再就此事件要缴纳款项的可能性不大。由于无法估计后续的预计负债，故未做预计负债调整。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
6 个月以内 (含 6 个月)	25,641,638.31	50,904,810.60
小 计	25,641,638.31	50,904,810.60
减: 坏账准备		
合 计	25,641,638.31	50,904,810.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,641,638.31				25,641,638.31
其中:					
以账龄作为信用风险特征分类的组合	25,641,638.31				25,641,638.31
合 计	25,641,638.31	—		—	25,641,638.31

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,904,810.60				50,904,810.60
其中:					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
以账龄作为信用风险特征分类的组合	50,904,810.60				50,904,810.60
合计	50,904,810.60	—		—	50,904,810.60

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

无

② 组合中，按账龄作为信用风险特征分类的组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	25,641,638.31		
合计	25,641,638.31		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	0.00					0.00
合计	0.00					0.00

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

无

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
郑州万和铝业有限公司	7,378,714.96		7,378,714.96	28.78	
鹤山市胜达金属有限公司	5,837,510.00		5,837,510.00	22.77	
佛山市南海区全喜金属有限公司	4,870,011.35		4,870,011.35	18.99	
佛山市曜巽裕金属制品有限公司	3,285,205.00		3,285,205.00	12.81	
广州锦泰铝业有限公司	3,034,500.00		3,034,500.00	11.83	
合计	24,405,941.31		24,405,941.31	95.18	

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,046,730.92	11,330,842.62
合计	20,046,730.92	11,330,842.62

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内		
其中：6个月以内	15,201,101.34	2,917,444.85
7-12个月	373,849.50	1,205,362.50
1年以内小计	15,574,950.84	4,122,807.35

账龄	年末余额	年初余额
12至18个月	1,341,068.00	8,120,000.00
18至24个月	269,378.22	
24至30个月	6,120,000.00	19,000.00
30至36个月		
36个月以上	18,679.24	18,679.24
小计	23,324,076.30	12,280,486.59
减：坏账准备	3,277,345.38	949,643.97
合计	20,046,730.92	11,330,842.62

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	19,064,573.90	11,005,762.96
保证金及押金	1,006,000.00	1,019,000.00
场外期权保证金	2,652,645.21	
代垫员工社保费及个税	24,842.81	18,371.52
利息收入	521,791.35	203,362.50
其他	54,223.03	33,989.61
小计	23,324,076.30	12,280,486.59
减：坏账准备	3,277,345.38	949,643.97
合计	20,046,730.92	11,330,842.62

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	949,643.97			949,643.97
2023年1月1日余额				
在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,327,701.41			2,327,701.41

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）	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,277,345.38			3,277,345.38

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收 款-坏账准 备	949,643.97	2,327,701.41				3,277,345.38
合 计	949,643.97	2,327,701.41				3,277,345.38

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
佛山市富龙环 保科技有限公 司	往来借款	18,561,791.35	12,104,579.35, 0-6 个月 133,849.50, 7-12 个月 136,068.00, 12-18 个月 67,294.50, 18-24 个月 6,120,000.00, 24-30 个 月	79.58	3,107,291.03
宏源恒利（上 海）实业有限公 司	场外期权保证 金	2,652,645.21	0-6 个月	11.37	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
东江环保股份有限公司	保证金	1,000,000.00	12-18 个月	4.29	150,000.00
广东华蓝检测技术有限公司	往来借款	500,000.00	260,000.00, 0-6 个月 240,000.00, 7-12 个月	2.14	
广东汇隆运输有限公司	往来借款	400,000.00	200,000.00, 12-18 个月 200,000.00, 18-24 个月	1.71	
合计	—	23,114,436.56		99.09	3,257,291.03

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	78,688,383.00		78,688,383.00	67,989,953.00		67,989,953.00
对联营、合营企业投资	32,977,059.42		32,977,059.42	55,397,663.17		55,397,663.17
合 计	111,665,442.42		111,665,442.42	123,387,616.17		123,387,616.17

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
万臻资源国际有限公司	35,971,865.00				35,971,865.00		
佛山市万兴隆环保科技有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
佛山市中科开源环境科技有限公司	156,688.00				156,688.00		
广西万兴隆环保有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00			
广东华蓝检测技术有限公司	3,749,400.00		765,000.00		4,514,400.00		
广东省万兴隆环保科技产业有限公司	612,000.00			612,000.00	0.00		
广东能态环保有限公司			18,045,430.00		18,045,430.00		
合计	67,989,953.00		18,810,430.00	8,112,000.00	78,688,383.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			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		
一、合营企业											
二、联营企业											
佛山市富龙环保科技有限公司	55,397,663.17				-22,420,603.75						32,977,059.42
小 计	55,397,663.17				-22,420,603.75						32,977,059.42
合 计	55,397,663.17				-22,420,603.75						32,977,059.42

4、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	716,343,980.45	712,057,435.76	707,535,515.41	696,114,847.95
其他业务	2,224,830.12	1,409,609.86	2,592,951.12	1,905,998.60

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	718,568,810.57	713,467,045.62	710,128,466.53	698,020,846.55

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	铝、铜金属销售		其他		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:						
铝、铜金属销售	716,343,980.45	712,057,435.76			716,343,980.45	712,057,435.76
其他			2,224,830.12	1,409,609.86	2,224,830.12	1,409,609.86
合 计	716,343,980.45	712,057,435.76	2,224,830.12	1,409,609.86	718,568,810.57	713,467,045.62
按经营地区分类:						
佛山市内	156,817,704.65	155,922,722.77	2,224,830.12	1,409,609.86	159,042,534.77	157,332,332.63
佛山市外	559,526,275.80	556,134,712.99			559,526,275.80	556,134,712.99
合 计	716,343,980.45	712,057,435.76	2,224,830.12	1,409,609.86	718,568,810.57	713,467,045.62
按商品转让的时间分类:						
在某一时点转让	716,343,980.45	712,057,435.76	2,224,830.12	1,409,609.86	718,568,810.57	713,467,045.62
在某一时段内转让						
合 计	716,343,980.45	712,057,435.76	2,224,830.12	1,409,609.86	718,568,810.57	713,467,045.62

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

无

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整

无

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	22,420,603.75	5,903,313.65
处置长期股权投资产生的投资收益	1,271,371.95	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,158,367.40	83,696.68
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合 计	22,307,599.20	5,819,616.97

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,717,840.99	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	373,736.17	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-489,834.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	308,257.26	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-14,522.34	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,820,850.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-925,372.94	
减：所得税影响额	-231,343.25	
少数股东权益影响额（税后）	-942,376.22	
合 计	248,346.53	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每 股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.39%	-0.2694	-0.2694
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.50%	-0.2709	-0.2709

佛山市万兴隆环境资源股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

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 请填写具体原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,717,840.99
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	373,736.17
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-489,834.68
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	308,257.26
债务重组损益	-14,522.34
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-3,500,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-320,850.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-925,372.94
减：所得税影响数	-231,343.25
少数股东权益影响额（税后）	-942,376.22
非经常性损益净额	248,346.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用