



# 广东博芳环保科技集团股份有限公司 2023年年度报告

公司简称：博芳环保

股票代码：837879



净水药剂 / 净水设备 / 项目运营 / 项目投资

## 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、公司负责人杨宇、主管会计工作负责人孟宇及会计机构负责人（会计主管人员）孟宇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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

- 1、公司董事会认为：会计师事务所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对2023年出具带强调事项段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反应了公司 2023年财务状况及经营成果。董事会将积极采取有效措施，改善公司经营状况。
- 2、导致上述事项的原因主要是由于本集团之子公司湖北众净公司主要从事铝型材行业污泥，铝灰、铝渣的收集、储存、处置和综合利用，该业务需取得湖北省生态环境厅颁发的危废经营许可证后方可经营。2023年10月17日该证书到期后，已两次向主管部门湖北省生态环境厅申请危废经营许可证续证，主管部门两次回复众净公司“不予许可退回”。2024年3月31日，湖北众净在内部技改并完善材料后重新向主管部门提交申请，目前上述证书审批尚处于“正常受理”阶段。截止本公告披露之日，上述证书续证尚未办妥，湖北众净公司亦处于停业状态。

- 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

不适用

# 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 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	行业信息 .....	27
第六节	公司治理 .....	40
第七节	财务会计报告 .....	44
附件	会计信息调整及差异情况 .....	146

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	广东博芳环保科技集团股份有限公司

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、博芳环保	指	广东博芳环保科技集团股份有限公司
肇庆领誉	指	肇庆领誉环保实业有限公司
广州铂骏	指	广州铂骏机器人有限责任公司
四会科亚	指	四会科亚环保产业发展有限公司
四会碧洲	指	四会市碧洲电镀污水处理有限公司
四会中水	指	中水生态科技（四会）有限公司
湖北众净	指	湖北众净环保科技有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元, 特别指明的除外
公司会计师、上会会所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023年1月1日到2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东博芳环保科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Bofang Environmental Protection Technology Group Co., Ltd.		
	Bo fang co.Ltd.		
法定代表人	杨宇	成立时间	2006年4月4日
控股股东	控股股东为（杨宇、马艳芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨宇、马艳芳），一致行动人为（广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	生态保护和环境治理业（N77）-水污染治理（N7721）-生态保护和环境治理业（N77）--水污染治理（N7721）		
主要产品与服务项目	水处理剂的研发、生产和销售、智能化污水处理设备的研发、集成和销售、污水处理工程服务及污水处理设施运营服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	博芳环保	证券代码	837879
挂牌时间	2016年7月11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）	52,034,332
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	否
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	马艳芳	联系地址	广州市番禺区东环街番禺大道北555号天安总部中心25号楼604房
电话	020-22883721	电子邮箱	13535286116@139.com
传真	020-22883729		
公司办公地址	广州市番禺区东环街番禺大道北555号天安总部中心25号楼604房	邮政编码	511400
公司网址	http://www.gzbof.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440113786071563D		

注册地址	广东省广州市番禺区番禺大道北 555 号天安总部中心 25 号楼 604 房		
注册资本（元）	52,034,332	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

广东博芳环保科技集团股份有限公司是一家专注于环保及水环境治理方向的综合性高科技企业。公司主营环保材料及环保设备的研发生产，环保设施的建设运营及环保项目的投资，致力于新产品、新技术、新工艺的推广及应用，是国家级高新技术企业、国家级专精特新小巨人企业、广东省环保骨干企业、广州创新标杆企业、重合同守信用企业、危废综合利用示范企业。报告期末公司持有 67 项专利技术、7 项著作权、10 项商标权，充分展现了公司在知识产权领域的深厚积累和卓越实力。

##### 1、 经营模式

公司专注于为客户提供专业的环保运营服务，并以此实现经济收益。其主要的产品和服务涵盖多个层面，例如，凭借对 BOT 项目的投资运营，获取稳定的后续运营收益；销售高效的水处理专用药剂，以满足客户的多样化需求；提供污水处理设施的托管运营服务，确保设施的高效稳定运行；此外，公司还销售先进的水处理设备，助力客户提升水质处理效果；同时，公司也承接污水处理工程，为客户提供全方位的解决方案。通过这些产品和服务，我们致力于为客户创造更大的价值，实现双方的共赢。

##### 2、 客户类型

大型国企和事业单位、大型工业企业污水处理、工业园区高难度污水处理。

客户类型涵盖了多个重要领域。首先，大型国企和事业单位是公司的重要合作伙伴，这些单位在国民经济和社会发展中占据举足轻重的地位，对环保和污水处理有着严格的要求和期待。公司与这些单位紧密合作，提供全方位的污水处理解决方案，助力其实现绿色发展和可持续发展目标。

其次，大型工业企业也是公司的主要客户群体之一。这些企业通常拥有大规模的生产线和复杂的工艺流程，污水处理难度大，对技术的要求也相对较高。公司针对这些企业的特点，量身定制污水处理方案，通过高效的处理技术和设备，确保企业排放的污水符合环保标准，同时也为企业节约了大量的水资源和成本。

此外，工业园区高难度污水处理也是公司服务的重要领域。工业园区内企业众多，污水处理难度大，且不同企业排放的污水成分和性质各异，对污水处理技术提出了更高的要求。公司拥有丰富的工业园区污水处理经验和实力，能够针对不同企业的需求和特点，提供个性化的污水处理方案，确保工业园区的环保和可持续发展。

##### 3、 销售渠道

公司以行业领军企事业单位作为切入点，通过持续深耕并服务于核心客户，成功打造了多个具有行业标杆意义的市场案例。这些成功案例不仅彰显了公司的专业实力与卓越品质，更为公司在行业内赢得了良好的市场声誉，奠定了坚实的市场地位。公司通过向核心客户的行业上下游不断挖掘，不断开拓市场并获取客户资源。通过参与客户招投标或商务洽谈等方式签订销售合同，按照合同内容提供相应的专业信息化服务。公司通过设立产品销售部、线上推广部的营销服务体系，建立了包含投标/报价管理、合同管理、交付实施、运维服务、客户管理的完整销售流程。公司以优越的市场开拓能力和全方位的客户服务能力建立起兼备广度、深度的销售网络，及时跟进并响应客户需求，提升服务效率和质量，从而确保为客户提供卓越的服务体验。

##### 4、 采购模式

公司采购工作主要遵循“以销定采、按需采购”的模式。具体来说，技术部与销售部会根据项目实施的实际需求，提出具体的采购申请。随后，公司商务部将负责具体的采购工作，包括供应商的筛选、价格的谈判以及采购合同的签订等，并对采购过程进行全面管理，确保采购的顺利进行和采购物品的质量与成本达到最优。采购内容主要包括项目所需的硬件、药剂所需等，以及相关的设备安装、部分土建外协服务。外协服务的采购可以提高项目实施效率和经济效益，不涉及公司业务开展所涉及的核心技术。公司建立了相



对完善的供应商管理体系，对供应商的筛选、引进和评价等关键环节进行严格把控。公司每年从业务资质、产品质量、技术服务水平、产品价格、产品交付效率、供货信用、货款结算情况以及经营状况等多个维度，对供应商进行全面、客观的综合评价，并依据评价结果进行打分。只有评价合格的供应商，才能被纳入公司的合格供应商名单，从而确保公司与优质供应商建立长期稳定的合作关系。

#### 5、研发模式

公司建立了以市场为导向、以产品为核心的技术研发体系，根据公司制定的产品方向，主要采取自主研发模式进行研发。公司研发以行业趋势为导向、解决客户痛点为目标。一方面，公司紧密跟随政策动向、行业发展趋势及客户需求信息，推进技术及产品的前瞻性研究，开发可适应客户需求的新技术、新产品，提升公司核心竞争力；另一方面，深入剖析客户的独特需求，结合建设环境、业务特性等具体情况，对现有产品功能及方案进行细致的优化和升级。打造出一套与客户实际应用场景高度契合的解决方案，以确保客户的满意度和项目的顺利实施。

报告期内商业模式未有变更。

## (二) 行业情况

水污染治理行业是环保领域的重要组成部分，致力于解决水资源污染问题，提升水质，保护生态环境。以下是对水污染治理行业情况的概述：

**市场规模与增长：**近年来，随着环境保护意识的增强和法律法规的完善，水污染治理行业的市场规模不断扩大。随着技术的进步和应用范围的扩大，预计未来几年该行业将继续保持快速增长。

**技术发展与创新：**水污染治理行业不断引入新的技术和设备，以提高治理效果和效率。例如，膜分离技术、生物处理技术、高级氧化技术等在水污染治理中得到了广泛应用。这些技术的应用不仅提高了治理效果，还降低了处理成本，推动了行业的进步。

**政策与法规：**政府在水污染治理方面给予了高度重视，出台了一系列政策和法规，以推动行业的发展。这些政策包括资金补贴、税收优惠、排放标准制定等，为水污染治理行业提供了有力的支持。

**市场需求：**随着城市化进程的加快和工业化的不断发展，水污染治理需求日益增长。城市污水处理、工业废水治理、农村面源污染治理等领域都需要大量的水污染治理技术和设备。

**竞争格局：**水污染治理行业竞争激烈，市场上存在众多企业和品牌。这些企业通过技术创新、市场拓展、品牌建设等方式来提高竞争力。同时，一些大型企业通过并购和重组来扩大市场份额，提升行业地位。

**发展趋势：**未来，水污染治理行业将更加注重技术创新和绿色发展。随着环保意识的提高和技术的不断进步，行业将朝着更加高效、环保、智能化的方向发展。同时，行业也将加强与上下游产业的合作，形成完整的产业链，推动行业的可持续发展。

需要注意的是，水污染治理行业在发展过程中也面临一些挑战，如技术瓶颈、资金短缺、市场准入等问题。因此，企业需要加强技术研发和创新，提高治理效果，同时积极寻求政府支持和合作，以应对行业发展的挑战。

综上所述，水污染治理行业具有广阔的发展前景和巨大的市场潜力。随着技术进步和政策支持的加强，该行业将继续保持快速发展的态势。



### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年7月公司入选“建议支持的国家级专精特新‘小巨人’企业”，并被工业和信息化部认定为“专精特新‘小巨人’企业”；有效期：2022年7月1日-2025年6月30日 2021年12月公司经复审被国家科技部认定为“高新技术企业”。有效期：2021年12月20日-2024年12月19日

## 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	139,263,408.43	139,932,004.97	-0.48%
毛利率%	38.22%	39.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,431,886.85	17,083,051.37	-33.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,267,026.16	15,994,222.93	-4.55%
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）	6.87%	10.70%	-
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）	9.18%	10.02%	-
基本每股收益	0.22	0.33	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	260,078,967.98	259,640,572.71	0.17%
负债总计	82,814,348.22	99,971,452.90	-17.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	173,361,657.44	159,669,119.81	8.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.33	3.07	8.58%
资产负债率%（母公司）	28.20%	36.05%	-
资产负债率%（合并）	31.84%	38.50%	-
流动比率	1.54	1.63	-
利息保障倍数	9.17	21.51	-
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	35,064,779.51	19,489,556.41	79.92%
应收账款周转率	3.42	3.17	-
存货周转率	4.86	5.55	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.17%	19.93%	-
营业收入增长率%	-0.48%	-10.92%	-
净利润增长率%	-23.08%	-49.92%	-

### 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	6,584,859.16	2.53%	27,430,025.82	10.56%	-75.99%
应收票据	152,952.73	0.06%	0	-	-
应收账款	40,770,588.98	15.68%	40,689,611.44	15.67%	0.20%
预付账款	3,813,392.74	1.47%	6,219,619.56	2.40%	-38.69%
其他应收款	57,739,620.45	22.20%	56,882,320.80	21.91%	1.51%
存货	17,816,601.32	6.85%	17,558,684.54	6.76%	1.47%
其他流动资产	743,786.49	0.29%	16,905.27	0.01%	4,299.73%
固定资产	90,747,135.81	34.89%	87,326,348.47	33.63%	3.92%
在建工程	10,443,442.60	4.02%	6,710,691.37	2.58%	55.62%
使用权资产	257,286.08	0.10%	756,317.59	0.29%	-65.98%
无形资产	17,280,598.89	6.64%	7,169,933.00	2.76%	141.01%
商誉	750,190.96	0.29%	750,190.96	0.29%	0.00%
长期待摊费用	9,472.49	0.00%	33,652.72	0.01%	-71.85%
递延所得税资产	1,769,039.28	0.68%	1,709,014.37	0.66%	3.51%
其他非流动资产	11,200,000.00	4.31%	6,387,256.80	2.46%	75.35%
短期借款	28,776,850.69	11.06%	35,027,416.67	13.49%	-17.84%
应付账款	23,096,772.15	8.88%	20,916,799.28	8.06%	10.42%
合同负债	17,205,861.35	6.62%	5,842,660.15	2.25%	194.49%
应付职工薪酬	1,479,265.21	0.57%	2,293,083.12	0.88%	-35.49%
应交税费	4,083,915.47	1.57%	6,901,213.21	2.66%	-40.82%
其他应付款	6,625,103.12	2.55%	17,697,733.35	6.82%	-62.57%
一年内到期的非流动负债	281,928.32	0.11%	2,278,691.49	0.88%	-87.63%
其他流动负债	1,239,213.02	0.48%	346,636.19	0.13%	257.50%
长期借款	0.00	0.00%	8,311,305.56	3.20%	-100.00%
租赁负债	0.00	0.00%	281,928.31	0.11%	-100.00%
递延所得税负债	25,438.89	0.01%	73,985.57	0.03%	-65.62%

项目重大变动原因：

(1) 货币资金：报告期末货币资金较上期末减少 20,845,166.66 元，减幅 75.99%，主要是报告期内子公司建设投入增加。

(2) 应收票据：报告期末应收票据较上期末增加了 152,952.73 元，主要是报告期内有收到客户的承兑汇票。

(3) 预付账款：报告期末预付账款较上期末减少了 2,406,226.82 元，降幅 38.69%，主要是预付供应商完成交易。

(4) 其他流动资产：报告期末其他流动资产较上期末增加了 726,881.22 元，增加 4299.73%，主要是报告期待抵扣进项税增加。

(5) 在建工程：报告期末在建工程较上期末增加了 3,732,751.23 元，增幅 55.62%，报告期子公司厂房建设产生。

(6) 使用权资产：报告期末使用权资产较上期末减少了 499,031.51 元，降幅 65.98%，主要是适用会计租赁准则核算，按期支付办公室租金费用。

(7) 无形资产：报告期末无形资产较上期末增加了 10,110,665.89 元，增幅 141.01%，系报告期子公司湖北众净厂房取得土地使用权证。

(8) 长期待摊费用：报告期末长期待摊费用较上期末减少了 24,180.23 元，降幅 71.85%，系报告期待摊销费用预计收回而转回。

(9) 其他非流动资产：报告期末其他非流动资产较上期末增加了 4,812,743.2 元，增幅 75.35%，系购地款等增加。

(10) 应付账款：报告期末应付账款较上期末增加 2,179,972.87 元，增幅 10.42%，系报告期子公司湖北众净设备工程款采购增加。

(11) 合同负债：报告期末合同负债较上期末增加 11,363,201.2 元，增长 194.49%，系报告期预收款增加。

(12) 应付职工薪酬：报告期末应付职工薪酬较上期末减少了 813,817.91 元，降幅 35.49%，系报告期公司人员变动造成。

(13) 应交税费：报告期末较上期末减少 2,817,297.74 元，降幅 40.82%，系纳税额减少。

(14) 其他应付款：报告期末较上期末减少 11,072,630.23 元，降幅 62.57%，系报告期偿还了关联方借款。

(15) 一年内到期的非流动负债：报告期末较上期末减少 1,996,763.17 元，降幅 87.63%，主要系报告期一年内到期的长期借款减少 1,700,000 元，一年到期的租赁负债减少 296763.17 元。

(16) 其他流动负债：报告期末较上期末增加 892,576.83 元，增幅 257.5%，主要是待转销项税额。

(17) 长期借款：报告期末较上期末减少 8,311,305.56 元，降幅 100%，系长期借款偿还完毕。

(18) 租赁负债：报告期末较上期末减少 281,928.31 元，降幅 100%，系报告期场地租赁履行租赁合同

(19) 递延所得税负债：报告期末较上期减少 48,546.68 元，减幅 65.62%，主要是使用权资产确认的递延所得税负债减少。

## (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	139,263,408.43	-	139,932,004.97	-	-0.48%
营业成本	86,031,983.63	61.78%	85,323,396.26	60.97%	0.83%
毛利率%	38.22%	-	39.03%	-	-

税金及附加	1,050,528.49	0.75%	648,119.28	0.46%	62.09%
销售费用	4,220,526.72	3.03%	3,786,702.42	2.71%	11.46%
管理费用	21,064,582.74	15.13%	22,096,745.87	15.79%	-4.67%
研发费用	7,312,698.41	5.25%	7,850,418.21	5.61%	-6.85%
财务费用	1,564,524.91	1.12%	811,764.51	0.58%	92.73%
其中：利息费用	1,380,120.76	0.99%	798,915.63	0.57%	72.75%
利息收入	80,166.86	0.06%	58,807.36	0.04%	36.32%
其他收益	25,679.17	0.02%	718,452.40	0.51%	-96.43%
投资收益	0.00	0.00%	7,633.46	0.01%	-100.00%
信用减值损失	-754,407.63	-0.54%	-4,831,739.40	-3.45%	-84.39%
资产处置收益	-4,064,760.19	-2.92%	-368,861.00	-0.26%	1001.98%
营业利润	13,225,074.88	9.50%	14,940,343.88	10.68%	-11.48%
营业外收入	117,541.60	0.08%	2,083,433.75	1.49%	-94.36%
营业外支出	567,751.01	0.41%	373,278.94	0.27%	52.10%
净利润	11,689,783.92	8.39%	15,196,376.47	10.86%	-23.08%

项目重大变动原因：

<p>(1) 税金及附加：报告期内税金及附加较上年同期增加了 402,409.21 元，增幅 62.09%，系报告期公司应缴增值税增加所致。</p> <p>(2) 销售费用：报告期内销售费用较上年同期增加了 433,824.3 元，增幅 11.46%，系报告期公司销售活动增加所致。</p> <p>(3) 财务费用：报告期内财务费用较上年同期增加了 752,760.4 元，增幅 92.73%，系报告期公司增加了融资所致。因贷款主要是从 22 年四季度开始，所以利息费用主要在 23 年产生。</p> <p>(4) 利息费用：报告期内利息费用较上年同期增加了 581,205.13 元，增幅 72.75%，因贷款增加主要是从 22 年四季度开始，所以利息费用主要在 23 年产生。</p> <p>(5) 利息收入：报告期内利息收入较上年同期增加了 21,359.5 元，增幅 36.32%，系报告期内账面资金增加，利息收入增加。</p> <p>(6) 其他收益：报告期内其他收益较上年同期减少了 692,773.23 元，降幅 96.43%，系报告期内公司无增值税加计扣除。</p> <p>(7) 投资收益：报告期内投资收益较上年同期减少了 7,633.46 元，降幅 100%，系报告期内公司无相关收益。</p> <p>(8) 信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期减少了 4,077,331.77 元，降幅 84.39%，系报告期内公司应收账款坏账损失相比去年减少。</p> <p>(9) 资产处置收益：报告期内资产处置损失较上年同期增加了 3,695,899.19 元，增幅 1001.98%，是因为公司处置了报废设备。</p> <p>(10) 营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期减少了 1,965,892.15 元，降幅 94.36%，系报告期收到的企业补助减少。</p> <p>(11) 营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期增加了 194,472.07 元，增幅 52.1%，系报告期内公司增加了对外捐赠所致。</p> <p>(12) 净利润：报告期内净利润较上年同期减少了 3,506,592.55 元，降幅 23.08%，系报告期公司销售费用、财务费用增加，固定资产报废损失增加所致。</p>
---

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	133,255,082.17	134,112,203.04	-0.64%
其他业务收入	6,008,326.26	5,819,801.93	3.24%
主营业务成本	83,563,112.86	83,226,822.55	0.4%
其他业务成本	2,468,870.77	2,096,573.71	17.76%

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
污水处理设施运营服务费	33,801,059.00	15,111,473.06	55.29%	-28.94%	-28.08%	-0.54%
水处理专用药剂销售	56,466,332.06	44,895,415.07	20.49%	-23.03%	-20.78%	-2.25%
经营管理	8,576,077.77	4,140,172.40	51.72%	36.36%	48.81%	-4.04%
铝锭销售	27,640,479.60	15,914,863.52	42.42%	685.69%	1,171.01%	-21.99%
污水处理工程	4,694,750.58	2,508,712.03	46.56%	175.86%	203.77%	-4.91%
设备销售	166,285.26	73,141.78	56.01%	-58.79%	-81.16%	52.22%
其他业务	1,910,097.90	919,335.00	51.87%	49.84%	212.57%	-25.06%
合计	133,255,082.17	83,563,112.86	37.29%	-0.64%	0.4%	-0.65%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

收入构成变动的的原因：

- (1) 经营管理收入较上年同期增加 36.36%，主要是报告期内管理服务合同增加。
- (2) 铝锭销售收入较上年同期增长 685.69%，主要是报告期内产品销售增加。
- (3) 污水处理工程收入较上年同期增加 175.86%，主要是报告期内此业务增加。
- (4) 设备销售收入较上年同期减少 58.79%，主要是报告期内此业务相对减少。
- (5) 其他收入较上年同期增加 49.84%，主要是报告期内业务相对增加。主要为垃圾渗滤液处理，技术咨询服务。

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	河南金达昌金属制品有限公司	22,791,341.26	16.37%	否
2	四会市碧洲电镀污水处理有限公司	12,338,503.19	8.86%	是
3	德庆县供水有限公司	8,280,862.11	5.95%	否
4	广州市净水有限公司	7,883,633.43	5.66%	否
5	广州市自来水有限公司	7,393,796.18	5.31%	否
合计		58,688,136.17	42.15%	-

#### 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	湖北大兵建设工程有限公司	7,875,688.08	7.26%	否
2	焦作市远润环保科技有限公司	6,033,103.44	5.56%	否
3	广西成弘铝业有限公司	3,456,844.41	3.19%	否
4	佛山市华景运输服务有限公司	3,328,964.99	3.07%	否
5	湖北昊鹏瀚劳务有限公司	3,235,849.00	2.98%	否
合计		23,930,449.92	22.07%	-

#### (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	35,064,779.51	19,489,556.41	79.92%
投资活动产生的现金流量净额	-39,757,458.11	-29,295,772.75	-35.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,152,488.06	14,765,803.28	-209.39%

#### 现金流量分析：

- (1) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 15,575,223.1 元，增幅 79.92%，主要是报告期内预收款增加。
- (2) 投资活动产生的现金流量净流出较上年同期增加 10,461,685.36 元，增幅 35.71%，主要是购建固定资产支出较上年增加。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 30,918,291.34 元，降幅 209.39%，主要是减少银行借款所致。

## 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
肇庆领誉	控股子公司	生产销售净水专用药剂	30,000,000	72,567,079.33	56,767,848.42	46,881,959.08	1,051,829.92
四会中水	控股子公司	污水处理运营服务	10,000,000	11,385,859.98	10,940,163.54	1,257,895.00	270,213.88
湖北众净	控股子公司	生产销售净水专用药剂	50,000,000	72,781,052.38	26,576,033.49	35,327,337.61	2,251,155.64
广州铂骏	控股子公司	机械设备租赁	5,000,000	470,512.11	200,734.12	186,464.61	-534,517.29

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(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	7,312,698.41	7,850,418.21
研发支出占营业收入的比例%	5.26%	5.61%

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		
硕士	4	4
本科以下	35	26
研发人员合计	39	30
研发人员占员工总量的比例%	24.22%	26%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	67	58
公司拥有的发明专利数量	13	10

## (四) 研发项目情况

<p>1、水处理反硝化脱氮的复合碳源研究；</p> <p>2、石油化工废水处理技术研究；</p> <p>3、光伏废水综合处理技术研究；</p> <p>4、新型除磷剂生产方法研究</p> <p>截止报告期末公司持有的专利数为 67 件，其中发明专利数 13 件。</p>
--

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

### 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

#### 1、收入确认：销售产品、经营管理和运营管理服务

##### (1) 关键审计事项

相关会计年度：2023 年度。

财务报表附注四、25 及财务报表附注六、31。

博芳环保公司 2023 年度营业收入为 13,926.34 万元，主要来源于销售产品、经营管理和运营管理服务。博芳环保公司将销售的产品交付给客户并经客户验收后确认收入；经营管理根据委托经营管理业务，按各管理业务约定价核算后扣除对应相关费用，以净额按月结算确认收入。运营管理服务包括污水处理运营服务，按每月实际污水处理量或与委托方签订的服务协议约定金额确认收入。

营业收入确认是否恰当将对博芳环保公司经营成果产生重大影响。

##### (2) 审计应对

① 我们了解、评估并测试了博芳环保公司自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

② 我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售、经营管理、运营管理服务收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估博芳环保公司收入的确认政策；

③ 我们取得报告期内各期间公司前十大客户的销售合同，查阅并分析销售合同的主要条款，分析其采购公司产品的合理性；

④ 我们执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

⑤ 我们执行细节测试，进行出库及验收确认单、每月结算单、每月水质水量运行记录表、正式结算合同、收款记录的检查，对销售额及期末应收账款余额进行函证，检查销售回款及期后收款情况，审查销售收入的真实性；

⑥ 我们通过各年度截止日前后一个月收入确认单据的检查，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、依法纳税，积极履行企业应尽的义务，在安全生产、规范经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，努力实现股东、员工、上下游供应商、社会等各方力量的利益最大化，推动公司持续、稳定、健康发展。

报告期内：对外捐赠 28.80 万元

## 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
核心技术人才流失风险	本公司从事水处理专用药剂生产、污水处理设施运营服务对相关人才的综合素质要求越来越高。如果相关核心技术人员流失，将会影响本公司相关技术或产品会受到较大影响，并进而影响到公司的技术领先地位和客户关系。 应对措施：在经济萧条时，公司首先保留核心技术人员。同时，与核心技术人员均签订劳动合同和技术保密协议，协议中明确规定了竞业禁止条款，防范相关风险。
市场竞争风险	水处理行业具有良好的发展前景，但随着进行污水处理行业的企业越来越多，行业发展加快的同时出现了行业竞争加剧的局面。虽然公司在行业内已有一定的知名度并与大客户建立了良好的合作关系，但公司业务范围仍然较窄、公司资产规模不大，若公司不能很好地利用已有技术、产品、资质、品牌等优势，激烈的市场竞争将会对公司未来的销售和盈利造成一定的影响。 应对措施：一方面公司内部将进行大胆改革，进入全员营销模式，提升精细化管理水平，向数字化、智能化转型要效率；另一方面采用合伙人模式，扩大业内影响力，不断提升公司综合实力。
公司治理风险	公司在新三板挂牌后，治理机制初步建立，随着公司业务量稳中有升，人员规模也将扩大，对公司管理层的管理能力提出更高的

	<p>要求。为此，公司将在管理层、组织架构、流程制度、风险控制等方面及时调整完善，以满足公司的稳定发展。</p> <p>应对措施：严格按照《公司法》、《公司章程》与股东大会、董事会、监事会议事规则推动企业运行，进一步提高公司规范治理水平，不断提高董事会决策效率，确保公司业务、资产、人员、财务、机构等关键因素保持良好状态。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司现任董事长杨宇先生及董事、总经理、董事会秘书马艳芳女士为公司控股股东和实际控制人，占绝对控股地位，对公司经营管理拥有较大的影响力。</p> <p>应对措施：严格遵守信息披露规定，认真履行信息披露义务，加大对公司董事、监事、高级管理人员的专业知识培训和综合素质提升，做好投资者关系管理，切实做好保护中小投资者合法权益，提高公司整体经营与管理水平。</p> <p>本公司实际控制人不当控制风险可控。</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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 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	375,012.33	0.21%
作为被告/被申请人	38,449.2	0.02%
作为第三人	0	
合计	413,461.53	0.23%

##### 2、 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

#### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

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	肇庆领誉	10,000,000	0	10,000,000	2022年11月9日	2025年11月8日	连带	是	已事前及时履行
2	肇庆领誉	10,000,000	0	10,000,000	2023年8月1日	2026年7月31日	连带	是	已事前及时履行

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2022年6月16日公司召开第三届董事会第三次会议，以5票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于公司为全资子公司肇庆领誉环保实业有限公司贷款提供担保的议案》，本议案无需提交股东大会审议。（公告编号：2022-053、2022-054）

2023年9月19日公司召开第三届董事会第十一次会议，以5票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于公司为全资子公司提供担保议案》，本议案无需提交股东大会审议。（公告编号：2023-023、2023-025）。

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）	20,000,000	20,000,000
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		
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		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
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

预计担保及执行情况

适用 不适用



### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000	12,470,578.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	131,100,000	131,100,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	20,000,000	20,000,000
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		

2023年5月16日2022年年度股东大会审议通过《关于预计2023年日常性关联交易》议案（公告编号：2023-011、2023-014）。

销售产品、商品，提供劳务主要系与四会碧洲、四会科亚销售产品、提供服务。其他主要系股东或实际控制人为公司贷款提供担保或提供财产抵押。

提供担保系公司为控股子公司肇庆领誉提供担保。

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. 以上关联交易是公司生产经营的正常需要，是真实的、合理的和必要的。
2. 以上关联交易不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为，对公司未造成不利影响。
3. 公司接受关联方及控股股东的担保有利于公司的发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月18日	-	-	允许无偿使用非专利技术	其他（详见注1）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月9日	-	挂牌	关于住房公积金的承诺	其他（详见注2）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年5月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（详见注3）	正在履行中
其他	2016年5月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（详见注3）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月1日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（详见注4）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月19日	-	挂牌	避免减少关联交易的承诺	其他（详见注5）	正在履行中
其他	2016年5月19日	-	挂牌	避免减少关联交易的承诺	其他（详见注5）	正在履行中

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

承诺事项详细情况：

1、 承诺 2013 年 6 月用于增资的非专利技术“新型高效脱色絮凝剂合成技术”将继续提供给公司无偿使用，如期间承诺人完全退出公司，则另行协商转让事宜。

2、 如经主管部门要求，公司需为没有缴纳或者没有足额缴纳住房公积金的员工补缴住房公积金或受到任何处罚的，承诺人将按照主管部门核定的金额补缴相应的住房公积金，并承担因补缴住房公积金而使公司受到的任何罚款或损失。

3、 （实际控制人或控股股东、全体董监高、核心技术人员）承诺人将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动；将不直接或间接开展对公司竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

4、 其直接或者间接控制的所有企业将不以直接或者间接、其他支出等任何方式占用公司资金，公司将严格遵守相关法律法规，减少相关的资金往来，未来如遇相关资金往来，公司将按照相关的法律法规进行。

5、 （控股股东、实际控制人、全体董监高、核心技术人员）承诺将尽力减少与公司之间的关联交易；对于无法避免的任何业务来往或交易均应严格遵守有关法律、法规及《公司章程》、《关联交易决策制度》等规定，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格严格按市场公认的合理价格确定，并按规定履行信息披露义务。

#### (六) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	17,863,116.8	6.87%	抵押用于借款
土地使用权	无形资产	抵押	2,053,305.00	0.79%	抵押用于借款
总计	-	-	19,916,421.80	7.66%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押子公司肇庆领誉土地和房产用于抵押贷款，抵押子公司湖北众净房产用于抵押贷款对公司无重大影响。

## 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	18,939,132	36.40%	229,934	19,169,066	36.84%
	其中：控股股东、实际控制人	9,701,639	18.64%	2,869	9,704,508	18.65%
	董事、监事、高管	70,437	0.14%	-3,238	67,199	0.13%
	核心员工	335,800	0.65%	137,425	473,225	0.91%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,095,200	63.60%	-229,934	32,865,266	63.16%
	其中：控股股东、实际控制人	32,345,687	62.16%	0	32,345,687	62.16%
	董事、监事、高管	211,313	0.41%	-9,709	201,604	0.39%
	核心员工	524,400	1.01%	-308,775	215,625	0.41%
总股本		52,034,332	-	0	52,034,332	-
普通股股东人数		72				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名

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	杨宇	22,543,313	2,869	22,546,182	43.33%	17,717,677	4,828,505	0	0
2	马艳芳	19,504,013	0	19,504,013	37.48%	14,628,010	4,876,003	0	0
3	广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,830,000	0	4,830,000	9.28%	0	4,830,000	0	0

4	谢正阳	2,479,630	0	2,479,630	4.77%	0	2,479,630	0	0
5	杨海平	1,121,155	27,875	1,149,030	2.21%	0	1,149,030	0	0
6	王金江	362,296	0	362,296	0.70%	0	362,296	0	0
7	杨焱强	276,000	0	276,000	0.53%	82,800	193,200	0	0
8	陈佳路	120,750	0	120,750	0.23%	36,225	84,525	0	0
9	张立果	92,000	0	92,000	0.18%	69,000	23,000	0	0
10	马建军	86,250	0	86,250	0.17%	25,875	60,375	0	0
合计		51,415,407	30,744	51,446,151	98.88%	32,559,587	18,886,564	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、杨宇与马艳芳是夫妻关系，马艳芳为广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。杨宇与马艳芳为广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）的股东。2、杨焱强为杨宇侄子。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人杨宇、马艳芳系夫妻关系。公司成立至今，杨宇、马艳芳一直为第一大、第二大股东。截至报告期，杨宇直接持有发行人 43.33% 的股份，马艳芳直接持有发行人 37.48% 的股份，同时马艳芳作为广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，与杨宇合计间接控制发行人 9.28% 表决权，二人合计可以实际支配的发行人股份表决权为 90.09%，且一直在发行人处担任董事或高管，对发行人有绝对的控制权，为发行人控股股东、实际控制人。

公司控股股东、实际控制人的基本情况：杨宇先生，1973 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，瑞士维多利亚管理学院硕士研究生学历。1996 年 9 月至 2000 年 9 月历任株洲市南方航空动力集团有限公司财务会计、财务主任、分公司财务经理；2000 年 10 月至 2001 年 9 月从事自由职业；2001 年 10 月至 2003 年 3 月任西安市秦皇生物制品有限公司财务总监；2003 年 4 月至 2006 年 2 月任广州市丰茂燃气有限公司总经理；2006 年 4 月至 2016 年 2 月任博芳有限执行董事、经理、研发负责人；2010 年 1 月至 2015 年 11 月历任肇庆领誉经理、董事、执行董事；2016 年 2 月至今，任博芳环保董事长。

马艳芳女士，1975 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历、高级经济师。1996 年 7 月至 2004 年 2 月历任南方摩托股份有限公司计划室专员、企管部主任；2004 年 2 月至 2004 年 12 月任广东莲田金属工程建筑有限公司人事行政经理；2005 年 1 月至 2006 年 3 月任广东晶耀玻璃有限公司人力资源总监；2006 年 4 月至 2016 年 2 月历任博芳有限营销总监、监事；2008 年 8 月至 2016 年 4 月任广州邦赛能源科技有限公司执行董事；2010 年 1 月至 2015 年 11 月历任肇庆领誉董事、监事、经理；2015 年 11 月至今任肇庆领誉执行董事兼经理；2016 年 2 月至今，任博芳环保董事兼总经理；2020 年 5 月至今，兼任博芳环保董事会秘书。

报告期内控制股东、实际控制人均未发生变更。

### 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

√环境治理公司 □医药制造公司 □软件和信息技术服务公司  
□计算机、通信和其他电子设备制造公司 □专业技术服务公司 □互联网和相关服务公司  
□零售公司 □农林牧渔公司 □教育公司 □影视公司 □化工公司 □卫生行业公司 □广告公司  
□锂电池公司 □建筑公司 □不适用

### 一、 宏观政策

#### 一、 国家政策

1. 《城镇污水排入排水管网许可管理办法》

2. 《工业节能监察办法》

#### 二、 地方政策

3. 《扬州市扬尘污染防治条例》

4. 《重庆市生活垃圾分类质量监测管理办法》

5. 《广东省生态环境厅关于在重点区域执行污染物特别排放限值的公告》

6. 《上海市浦东新区固体废物资源化再利用若干规定》

7. 《杭州市深化全域“无废城市”建设工作方案》

#### 三、 国家标准

8. 《室内空气质量标准(GB/T 18883-2022)》

9. 《包装回收标志》

#### 四、 地方标准

10. 北京《城镇污水处理厂大气污染物排放标准(DB11/ 2007-2022)》

11. 建《城镇排水管道修复工程工程量计算标准(DBJ/T 13-408-2022)》

### 二、 行业标准与资质

公司主营业务涉及行业标准与资质如下：

1. 污水治理建设与运营服务：公司污水治理建设与运营服务业务，市政公用工程施工总承包叁级资质、环保工程专业承包贰级资质以及广东省环境污染治理能力评价证书、环境服务认证证书（分散式生活污水处理设施运营服务二级、工业废水处理设施运营服务二级）、城镇集中式污水处理设施运营服务二级）运营资质。

2. 水处理剂生产：公司生产水处理剂业务已取得危险化学品经营许可证、非药品类易制毒化学品经营备案证明、生产经营单位安全事故应急预案备案证明，并获得广东省涉及饮用水卫生安全产品卫生许可批件；危险废物经营许可证。

#### (一) 行业标准情况

序号	行业标准类别	制定单位	重点内容	公司达标情况
1	《地表水环境质量标准（GB3838-2002）》	国家环境保护总局	地表水环境质量标准	达标

2	城镇污水处理厂污染物排放标准 (GB18918-2002)	国家环境总局	城镇污水处理厂污水处理标准	达标
3	医疗机构水污染物排放标准 (GB18466-2005)	国家环境保护总局	医疗机构水污染物排放标准	达标
4	生活垃圾填埋场污染控制标准 (GB16889-2008)	国家生态环境部	生活垃圾填埋场处置标准	达标
5	水处理剂硫酸铝 (GB31060-2014)	中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局	硫酸铝试验方法、检验规则	达标
6	生物接触氧化成套装置 (HJT337-2006)	国家环境保护总局	生物接触氧化成套设备、污水处理工程的设计参数、系统安装与调试、工程验收、运行管理等。	达标
7	电解法次氯酸钠发生器 (HJT258-2006)	环境保护部	电解法次氯酸钠发生器生产要求	达标
8	《生物滤池法污水处理工程技术规范》HJ2014-2012	环境保护部	一体化设备、污水处理工程的设计参数、系统安装与调试、工程验收、运行管理等。	达标
9	《膜分离法污水处理工程技术规范》HJ579-2010	环境保护部	一体化膜分离法污水处理工程的设计参数、系统安装与调试、工程验收、运行管理等。	达标
10	《芬顿氧化法废水处理工程技术规范》HJ1095-2020	生态环境部	芬顿氧化法废水处理工程的工艺设计、主要工艺设备与材料、检测与过程控制、施工与验收、运行与维护等。	达标
11	《室外排水设计标准》GB50014-2021	住房和城乡建设部	排水工程，设计流量和设计水质，排水管和附属构筑物，泵站，污水和再生水处理，污泥处理和处置，检测和控制等。	达标
12	《室外给水设计标准》GB50013-2018	住房和城乡建设部	给水系统、设计水量、取水、泵房、水	达标

			处理、净水厂排泥水处理、应急供水、检测与控制等。	
13	《建筑工程施工质量验收统一标准》 (GB50300-2013)	中国建筑科学研究院	建筑工程施工质量验收标准	达标

## (二) 业务资质情况

序号	许可证名称	编号	发证单位	取得主体	资质等级或许可范围	有效期
1	建筑业企业资质证 书 环保工程专业承包 贰级	D344202289	广州市住房和城乡建设局	博芳环保	市政公用工程施工总承包叁级	2029年1月23日
2	建筑业企业资质证书 施工劳务不分等级	DL34421544	广州市住房和城乡建设局	博芳环保	可从事建筑、市政、机电、电力、公路、铁路、水利、园林、通信、矿业、港口等业务下的分包工程业务	2028年2月16日
3	安全生产许可证	(粤)JZ安许证字 [2021]011878 延	广东省住房和城乡建设厅	博芳环保	建筑施工	2024年5月14日
4	高新技术企业证书		广东省科学技术厅、广东省财政厅国家税务总局广东省税务局	博芳环保	高新技术企业	2024年12月20日
5	危险化学品经营许可证	粤穗WH安经证字 [2021]440113319号	广州市番禺区应急管理局	博芳环保	危险化学品经营许可证	2024年11月18日

6	非药品类易制毒化学品经营备案证明	(粤)3J44011302446	广州市番禺区应急管理局	博芳环保	非药品类易制毒化学品经营	2024年12月13日
7	生产经营单位生产安全事故应急预案备案登记	021331202111001	广州市番禺区应急管理局	博芳环保	-	-
8	易制爆危险化学品从业单位备案证明	91440113786071563D	广州市公安局番禺区分局	博芳环保	易制爆危险化学品从业单位备案	长期有效
9	环境服务认证证书-分散式生活污水处理设施运营服务二级	CCAEP1-ES-SS-2019-150	中环协(北京)认证中心	博芳环保	分散式生活污水处理设施运营服务二级	2025年8月11日
10	环境服务认证证书-工业废水处理设施运营服务二级	CCAEP1-ES-SS-2019-151	中环协(北京)认证中心	博芳环保	工业废水处理设施运营服务二级	2025年8月11日
11	环境服务认证证书-城镇集中式污水处理设施运营服务二级	CCAEP1-ES-SS-2019-149	中环协(北京)认证中心	博芳环保	城镇集中式污水处理设施运营服务二级	2025年8月11日
12	广东省环境污染治理能力评价证书	粤环协证 669 号	广东省环境保护产业协会	博芳环保	-	2024年8月
13	知识产权管理体系认证证书	NOA2107564	挪亚检测认证集团有限公司	博芳环保	环境污染处理专用药剂材料、环境污染防治专用设备的研发、生产、销售的知识产权管理	2024年7月1日
14	质量管理体系认证证书	HIC180189	深圳华凯检验认证有限公司	博芳环保	环境污染治理设施	2024年4月25日

					的运营服务、专用设备、专用药剂材料的研发、生产和销售	
15	环境管理体系认证证书	HIC180190	深圳华凯检验认证有限公司	博芳环保	环境污染治理设施的运营服务、专用设备、专用药剂材料的研发、生产和销售	2024年4月25日
16	职业健康安全管理体系认证证书	HIC180191	深圳华凯检验认证有限公司	博芳环保	环境污染治理设施的运营服务、专用设备、专用药剂材料的研发、生产和销售	2024年4月25日
17	商品售后服务评价认证	HIC-SC210009	深圳华凯检验认证有限公司	博芳环保	环境污染治理设施的运营、专用设备、专用药剂材料的售后服务	2024年7月20日
18	高新技术企业证书	GR201944004296	广东省科学技术厅、广东省财政厅国家税务总局广东省税务局	肇庆领誉	-	2025年12月22日
19	广东省涉及饮用水卫生安全产品卫生许可批件-饮用水处理混凝剂	粤卫水字[2020]-17-第S0013号	广东省卫生健康委员会	肇庆领誉	涉及饮用水卫生安全产品饮用水处理混凝剂	2024年11月9日

20	广东省涉及饮用水卫生安全产品卫生许可批件-液体硫酸铝化学处理剂	粤卫水字 [2021]-17-S0002 号	广东省卫生健康委员会	肇庆领誉	涉及饮用水卫生安全产品液体硫酸铝	2025 年 4 月 8 日
21	广东省涉及饮用水卫生安全产品卫生许可批件-液体聚合氯化铝化学处理剂	粤卫水字 [2021]-17- 第 S0001 号	广东省卫生健康委员会	肇庆领誉	涉及饮用水卫生安全产品液体聚合氯化铝	2025 年 4 月 8 日
22	危险废物经营许可证	441200200419	广东省生态环境厅	肇庆领誉	-	2026 年 11 月 13 日
23	排污许可证	914412006997494010001V	肇庆市生态环境局	肇庆领誉	-	2029 年 1 月 11 日
24	环境管理体系认证证书	ARES/CN/IG1912022E	亚瑞仕管理体系认证（苏州）有限公司	肇庆领誉	污水处理设备的研发、生产和销售；机电设备及配件的销售；水处理剂的研发、生产和销售；污水处理运营服务、废酸的收集、贮存、利用	2025 年 1 月 9 日
25	中国职业健康安全管理体系认证证书	ARES/CN/IG1912022S	亚瑞仕管理体系认证（苏州）有限公司	肇庆领誉		2025 年 1 月 9 日
26	质量管理体系认证证书	ARES/CN/IG1912022Q	亚瑞仕管理体系认证（苏州）有限公司	肇庆领誉		2025 年 1 月 9 日

27	排污许可证	91420281MA491W558T001V	黄石市生态环境局	湖北众净		2026年 11月8日
----	-------	------------------------	----------	------	--	----------------

### 三、 主要技术或工艺

根据治理对象不同，水污染处理行业可划分为生活污水处理、工业污水处理、医疗废水处理、黑臭水体综合治理等业务板块。各类污水含有的主要污染物不同，相对应的处理工艺亦不相同。例如，生活污水需利用微生物、膜法等技术去除水质中的氮、磷等化合物；工业污水需利用化学、物理等手段消除水质中的各类化学盐、金属化合物；医疗污水需要综合利用消杀技术，消解污水中的病毒等微生物。

报告期内，公司使用的主要技术或工艺情况如下：

序号	主要技术名称	技术原理	日处理能力 (吨)
1	上升流污水碳氧化处理（SCRW）技术	为了研发一种高效脱氮除磷污水处理技术，满足新国家污染物排放标准要求，公司在传统曝气生物滤池技术基础上，通过集成、创新、研发出一种模块化污水处理技术（SCRW），该技术通过设计优化供氧方式及运行模式，使微生物膜上的优势菌种分别为好氧菌和硝化菌，从而达到高效除碳脱氮目的。	100,000
2	双膜法技术	为了满足新国家污染物排放标准要求，公司通过利用生物膜及膜生物双重技术的优势，先向反应器中投加一定数量的生物膜悬浮填料，在填料内部形成微型反应器，提高系统传质效率及强化生物膜的活性，再结合膜分离使微生物完全被截留在生物反应器内，使系统内能维持较高的微生物浓度，提高反应装置对污染物的整体去除效率，从而实现技术应用。	500
3	微电解消毒技术	为了解决传统消毒药剂运输危险性及原材料危险性，公司通过技术详细，利用低浓度食盐水通过电极发生电化学反应后生成一种消毒产品，该套系统由溶盐系统、溶盐过滤系统、稀释盐水系统、电解电极系统、热交换系统、恒流整流电源系统、存储排氢系统、投加系统、电极自清洗系统、自动配电控制系统组成。	1,000
4	危险废物资源化利用技术	为了解决铝型材厂污泥（铝灰）及钢铁厂的酸洗废液处理问题，提高危险废物资源化利用，公司通过自主创新，利用铝型材厂污泥及钢铁厂酸性废液中有效成分通过自有技术成功制备出几种水处理药剂，包括常规铝盐及铁盐混凝剂。	-
5	一种低能耗高效可切换两级AO反硝化脱氮技术	在传统A2/O、AO生化处理工艺基础上进行改进，提供了一种低能耗高效可切换两级AO反硝化脱氮一体化反应器，提高容积负荷、脱氮率以及COD、BOD5去除率，节省碳源投加成本。	-

### 四、 环境治理技术服务分析

√适用 □不适用

1、上升流污水碳氧化处理（SCRW）技术（公司专利），是公司在曝气生物滤池（BAF）技术基础上开发升级而成的模块化污水处理技术，通过控制供氧，使微生物膜上的优势菌种分别为好氧菌和硝化菌，从而达到除碳脱氮目的。

该技术与污水处理设备相结合运用，具有如下特点：占地面积小，为传统处理工艺的十分之一；建设周期短，每万吨项目建设周期可缩短至 30 天，适应建设周期的最严最苛刻要求；可移动，满足客户不同场地或多次使用需求，是一座灵活可移动的污水处理厂；净化程度高，适应不同的排放标准，出水可达一级 A 标准、地表 IV 类水标准；多套并联，可根据客户实际需求进行调整。

2、双膜法技术，通过先向反应器中投加一定数量的生物膜悬浮填料，在填料内部形成微型反应器，提高系统传质效率及强化生物膜的活性，再结合膜分离使微生物完全被截留在生物反应器内，使系统内能维持较高的微生物浓度，提高反应装置对污染物的整体去除效率。

该技术与污水处理设备相结合运用，具有如下特点：出水水质稳定，可达到地表水 IV 类标准；运行负荷高，占地面积小，建设周期短；模块化设计，可实现自动运行，远程监控及操作；可结合光伏发电系统，降低运行能耗；有机剩余污泥产生量微小。

3、微电解消毒技术，为通过食盐微电解产生次氯酸钠技术，由低浓度食盐水通过通电电极发生电化学反应后生成次氯酸钠溶液的装置，由溶盐系统、溶盐过滤系统、稀释盐水系统、电解电极系统、热交换系统、恒流整流电源系统、存储排氢系统、投加系统、电极自清洗系统、自动配电控制系统组成。

4、危险废物资源化利用技术：为了解决铝型材厂污泥（铝灰）及钢铁厂的酸洗废液处理问题，提高危险废物资源化利用，公司通过自主创新，利用铝型材厂污泥及钢铁厂酸性废液中有效成分通过自有技术成功制备出几种水处理药剂，包括常规铝盐及铁盐混凝剂。

## 五、 环境治理设备销售业务分析

√适用 □不适用

### （一） 主要原材料情况

公司采购的水处理药主要原材料包括铝酸钙粉、盐酸、氢氧化铝粉、硫酸、甲醇等基础化工原料。报告期内硫酸、盐酸、氢氧化铝粉价格较 2022 年略有回落，整体成品药剂出厂价均低于 2022 年。

### （二） 订单新增及执行情况

需方	项目名称	合同签订时间	合同金额/元
广东江丰精密制造有限公司	广东江丰精密制造有限公司废水回用零排放项目施工	2023/1/4	4,281,260.00
佛山武警部队	佛山武警部队生活污水处理站运营项目	2023/1/10	198,680.00
广州医科大学附属市八医院	广州医科大学附属市八医院 2023-2024 年污水处理站运营管理项目	2023/2/1	1,968,610.00



广州市海珠区河管理所	海珠区南箕涌流域水质一体化污水处理设施及服务采购项目（0.7万吨/日）	2023/2/1	10,152,800.00
云南万国科技有限公司	保山工贸园区综合污水处理厂运维项目	2023/3/20	按实际水量结算
广州番禺污水处理有限公司	广州番禺污水处理有限公司2023年起（24个月）净水厂聚丙烯酰胺采购项目（第二次）	2023/2/8	2,417,800.00
佛山市南海区丹灶镇污水处理有限公司	排水事业部阴离子PAM药剂2023年度采购项目（包2丹灶）	2023/3/14	142,135.00
佛山市南海区九江镇净蓝污水处理有限公司	排水事业部阴离子PAM药剂2023年度采购项目（包2九江）	2023/3/14	93,665.00
佛山市南海尚源水处理有限公司	排水事业部阴离子PAM药剂2023年度采购项目（包2尚源）	2023/3/14	93,272.00
佛山市南海区狮山美博污水处理有限公司	排水事业部阴离子PAM药剂2023年度采购项目（包2美博）	2023/3/14	75,063.00
佛山市南海樵泰污水处理有限公司	排水事业部阴离子PAM药剂2023年度采购项目（包2樵泰）	2023/3/14	45,064.00
云南通威高纯晶硅有限公司	工业废水处理有偿服务合同	2023/5/23	1,984,500.00
广州市净水有限公司	广州市净水有限公司2023-2025年污泥干化用聚丙烯酰胺（阳离子）采购项目	2023/7/26	2,480,560.00
广东省工伤康复中心	广东省工伤康复中心污水处理站及污染源在线监测系统运维	2023/7/21	388,899.00
肇庆市生态环境局德庆分局	德庆县农村生活污水处理设施及公共厕所运行维护项目	2023/7/7	9,373,500.00
广州市花都排水有限公司	广州市花都排水有限公司2023年度生产除磷药剂采购项目[子包一]	2023/7/13	954,000.00
腾冲隆基硅材料有限公司	工业废水处理有偿服务合同	2023/7/31	1,464,750.00
保山隆基硅材料有限公司	工业废水处理有偿服务合同	2023/7/31	2,343,600.00

广州医科大学附属口腔医院	广州医科大学附属口腔医院污水处理运维服务	2023/8/24	345,600.00
广东中轻工程设计院有限公司	江门市开平市百合静脉产业园配套项目污水处理厂工程设备采购及相关服务	2023/9/19	3,880,816.69
广州市皮肤病防治所	广州市皮肤病防治所污水处理设施运营服务项目（重招）	2023/9/27	279,000.00
肇庆市生态环境局四会分局	四会市下茆镇龙湾墟镇排渠水质净化工程运维服务项目	2023/10/11	2,262,000.00
广州市番禺污水处理有限公司	广州市番禺污水处理有限公司采购净水厂2023年起（12个月）除磷剂（聚合硫酸铁）项目	2023/12/7	7,727,910.00
广州科城水投技术服务有限公司	黄麻社区六座一体化污水处理设施维护检修安装调试服务项目	2023/11/1	1,240,322.83
肇庆市生态环境局四会分局	四会看守所一体化污水处理站、大沙镇坑黄村、城中街道铁场十一村和十二村污水处理设施站2024-2026运营维护	2023/11/24	1,319,760.00
佛山市汇之源南庄污水处理有限公司	佛山市汇之源南庄污水处理有限公司2023-2024年度生产原材料（乙酸钠）采购合同书（续签）	2023/12/7	91,700.00
佛山市汇之源西樵污水处理有限公司	佛山市汇之源西樵污水处理有限公司2023-2024年度生产原材料（乙酸钠）采购合同书（续签）	2023/12/4	110,040.00
嘉保生物科技（保山）有限公司	嘉保生物科技（保山）有限公司工业废水处理	2023/12/27	按实际水量结算

## 六、 环境治理工程类业务分析

√适用 □不适用

### （一） 订单新增及执行情况

报告期内，公司订单新增及执行情况如下：

项目名称	承包方式	中标时间	合同签订时间	合同金额（万元）	报告期内完工进度
------	------	------	--------	----------	----------

广东江丰精密制造有限公司废水回用零排放项目施工	独立承包	2023年1月4日	2023年1月4日	428.126	已完工
德庆县农村生活污水处理设施及公共厕所运行维护项目	独立承包	2023年6月29日	2023年7月7日	937.35	未完工
江门市开平市百合静脉产业园配套项目污水处理厂工程设备采购及相关服务	独立承包	2023年9月15日	2023年9月19日	388.08	已完工
黄麻社区六座一体化污水处理设施维护检修安装调试服务项目	独立承包	2023年11月1日	2023年11月1日	124.03	未完工

## (二) 重大订单的执行情况

报告期内，公司订单金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 30%以上的正在履行的订单情况如下：

项目名称	业务类型	合同签订时间	合同金额（万元）	报告期内完工进度	收入确认情况
不适用					

重大订单执行详细情况：

不适用
-----

## 七、 环境治理运营类业务分析

√适用 □不适用

### (一) 订单新增及执行情况

项目名称	业务类型	中标时间	合同签订时间	合同金额（万元）	报告期内完工进度
佛山武警部队生活污水处理站运营项目	运营	2023年1月9日	2023年1月10日	19.68	正在运营中
海珠区南箕涌流域水质一体化污水处理设施及服务采购项目（0.7万吨/日）	运营	2023年2月9日	2023年2月9日	1,015.28	正在运营中

保山工贸园区综合污水处理厂运维项目	运营	2023年3月18日	2023年3月20日	-	正在运营中
云南通威高纯晶硅有限公司工业废水有偿服务	运营	2023年5月23日	2023年5月23日	198.45	已完成
保山隆基硅材料有限公司工业废水有偿服务	运营	2023年7月31日	2023年7月31日	234.36	正在运营中
腾冲隆基硅材料有限公司工业废水有偿服务	运营	2023年7月31日	2023年7月31日	146.47	正在运营中

注：保山工贸园区综合污水处理厂运维项目合同金额按实际水量结算。

## (二) 处于施工期的重大订单的执行情况

报告期内，建设投资金额占公司最近一期会计年度经审计净资产 30%以上的处于施工期阶段的订单情况：

项目名称	业务类型	合同签订时间	合同金额（万元）	报告期内完工进度	收入确认情况
不适用					

## (三) 处于运营期的重大订单的执行情况

项目年度运营收入占公司最近一个会计年度经审计营业收入 10%以上（或年度营业利润占公司最近一个会计年度经审计营业利润 10%以上）的订单履行情况：

项目名称	业务类型	合同签订时间	合同金额（万元）	报告期内完工进度	收入确认情况
不适用					

重大订单执行详细情况：

不适用
-----

## (四) 特许经营情况

适用 不适用

特许经营权变化情况：

适用 不适用

## 八、 PPP 项目分析

适用 不适用

## 九、 细分行业披露要求

### (一) 水污染治理业务

适用 不适用

#### 1. 产能规模

单位：万吨

业务类型	日处理能力（设计）	日处理能力（实际）	实际处理量	同比变动额（%）
工业污水	8000 吨/日	8000 吨/日	30	3.45%
生活污水	68000 吨/日	68000 吨/日	1090	-25.55%

#### 2. 按污水处理类型列示：

单位：万元

按污水处理类型列示	收入金额	收入占比	同比增长比例（%）
工业污水	1,233	8.86%	-0.88%
生活污水	2,140	15.38%	-33.1%
合计	3,373	24.24%	-24.08%

#### 3. 按地区分布列示：

单位：万元

地区	收入金额	收入占比（%）	同比增长比例（%）
不适用			
合计			

### (二) 大气污染治理业务

适用 不适用

### (三) 固体废物治理业务

#### 1. 固体废物治理业务收入分析

适用 不适用

#### 2. 固体废物治理并发电业务情况分析

适用 不适用

### (四) 危险废物治理业务

适用 不适用

## 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				
杨宇	董事长	男	1973年9月	2022年3月21日	2025年3月20日	22,543,313	2,869	22,546,182	43.33%
马艳芳	董事、总经理、董事会秘书	女	1975年10月	2022年3月21日	2025年3月20日	19,504,013	0	19,504,013	37.48%
张立果	董事、副总经理	男	1983年5月	2022年3月21日	2025年3月20日	92,000	0	92,000	0.18%
谢海洋	董事	男	1975年5月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
马艳霞	董事	女	1978年6月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
张德	监事会主席	男	1984年12月	2022年3月21日	2025年3月20日	69,000	15,803	84,803	0.16%
李旭艳	监事	女	1982年2月	2023年9月11日	2025年3月20日	28,750	0	28,750	0.06%
梁雪英	监事	女	1978年7月	2022年3月21日	2025年3月20日	40,250	0	40,250	0.08%
孟宇	财务负责人	男	1973年11月	2022年3月21日	2025年3月20日	23,000	0	23,000	0.04%

公司监事会于 2023 年 8 月 25 日收到监事陈耀辉先生递交的辞职报告(公告编号：2023-016)，自 2023 年 9 月 11 日召开广东博芳环保科技集团股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会选举产生新任监事之日起辞职生效。

公司于 2023 年 8 月 25 日召开第三届监事会第五次会议审议并通过(公告编号：2023-018)提名李旭艳女士为公司监事，任职期限自公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过之日起至第三届监事会届满之日止，本次任免尚提交 2023 年第一次临时股东大会审议，自相关议案审议通过之日起生效(公告编号：2023-021)

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东为杨宇先生、马艳芳女士，实际控制人杨宇和马艳芳是夫妻关系，马艳芳和马艳霞是姐妹关系。

## (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
陈耀辉	监事	离任		辞职
李旭艳		新任	监事	经监事会、股东大会选举产生

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

李旭艳，女，1982年2月1日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年6月至2005年6月东莞昌润皮革制品有限公司任销售助理；2005年7月至2010年3月智择电子科技（香港）有限公司任助理主管；2011年2月至今广东博芳环保科技集团股份有限公司任商务部副经理。

## (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	20	0	2	18
生产人员	74	0	38	36
销售人员	10	0	0	10
技术人员	46	0	6	40
财务人员	7	0	0	7
行政人员	4	0	0	4
员工总计	161	0	46	115

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科	36	36
专科	62	60
专科以下	57	13
员工总计	161	115

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、 员工薪酬政策

为了充分调动员工的积极性、创造性，公司按照略高于市场水平和薪资政策水平线定位，结合企业自身整体经营情况，每年对薪酬与绩效体系进行优化，对员工薪酬包括工资、绩效、津贴等进行不同程度调整，强化绩效考核力度，不断提升员工福利，使公司在薪酬福利方面更具有竞争力，促进公司健康稳定的发展。

#### 2、 培训计划

公司根据实际工作的需要制定年度培训计划，采取内训与外训相结合的方式，开展多层次、多样化的员工培训，涵盖员工基本素质、职业技能、管理知识、信息化知识、企业文化等范围，尤其对于关键岗位

有针对性的外派学习，提升专业化技能和工作能力，并采取多种方式鼓励员工之间互相分享、共同学习、共同进步。通过多形式、多渠道、多方位的培训与交流分享，不断提升公司员工素质和能力。

### 3、需公司承担费用的离退休职工人数情况

报告期内公司不存在需要承担费用的其他离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨宇	无变动	董事长	22,543,313	2,869	22,546,182
马艳芳	无变动	董事、总经理、董事会秘书	19,504,013	0	19,504,013
张立果	无变动	董事、副总经理	92,000	0	92,000
张德	无变动	监事会主席、肇庆领誉厂长	69,000	15,803	84,803
陈耀辉	离职	-	57,500	0	57,500
梁雪英	无变动	监事、出纳	40,250	0	40,250
孟宇	无变动	财务负责人	23,000	0	23,000
蒋军	无变动	销售副总监	40,250	0	40,250
杨焱强	无变动	运营总监	276,000	0	276,000
陈佳路	无变动	运营总监	120,750	0	120,750
马建军	离职	-	86,250	0	86,250
邓程宇	无变动	肇庆领誉综合部经理	51,750	0	51,750
黄尧冠	无变动	技术部副经理	40,250	0	40,250
刘建	无变动	肇庆领誉生产物流部经理	40,250	0	40,250
郭增青	离职	-	28,750	0	28,750
黄丽锦	无变动	肇庆领誉财务经理	28,750	0	28,750
莫凯耀	无变动	运营部副经理	28,750	0	28,750
李旭艳	无变动	商务部投标经理	28,750	0	28,750
胡小妹	无变动	董事长助理	23,000	0	23,000
莫兆敏	无变动	运营部主管	23,000	0	23,000
梁月明	无变动	销售部助理	10,350	0	10,350
张秀春	无变动	技术员	10,350	0	10,350
张清	离职	-	11,500	-8,050	3,450
李智强	无变动	技术部经理	11,500	0	11,500

### 核心员工的变动情况

报告期内核心员工有 4 人辞职，不影响公司正常生产经营。



### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规定》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

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

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，不断完善并执行相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

### 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 type="checkbox"/> 无 <input checked="" 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	上会师报字(2024)第 2815 号			
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建华 1 年	徐太刚 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	13			

### 审计报告

上会师报字(2024)第 2815 号

广东博芳环保科技集团股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东博芳环保科技集团股份有限公司(以下简称“博芳环保公司”)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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了博芳环保公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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

### 三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 及附注十五、1 所述，博芳环保公司之子公司湖北众净环保科技有限公司（以下简称湖北众净公司）主要从事铝型材行业污泥，铝灰、铝渣的收集、储存、处置和综合利用，该业务需取得湖北省生态环境厅颁发的危废经营许可证后方可经营。2023 年 10 月 17 日该证书到期后，湖北众净公司已经向主管部门申请危废经营许可证续证，截止本报告批准报出日，上述证书续证尚未办妥，湖北众净公司亦处于停业状态。湖北众净公司管理层目前正在积极推动续证事宜，并预计未来十二个月内能够取得危废经营许可证续证。

上述内容不影响已发表的审计意见。

### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

#### 1、收入确认：销售产品、经营管理和运营管理服务

##### (1) 关键审计事项

相关会计年度： 2023 年度。

财务报表附注四、25 及财务报表附注六、31。

博芳环保公司 2023 年度营业收入为 13,926.34 万元，主要来源于销售产品、经营管理和运营管理服务。博芳环保公司将销售的产品交付给客户并经客户验收后确认收入；经营管理根据委托经营管理业务，按各管理业务约定价核算后扣除对应相关费用，以净额按月结算确认收入。运营管理服务包括污水处理运营服务，按每月实际污水处理量或与委托方签订的服务协议约定金额确认收入。

营业收入确认是否恰当将对博芳环保公司经营成果产生重大影响。

##### (2) 审计应对

① 我们了解、评估并测试了博芳环保公司自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

② 我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售、经营管理、运营管理服务收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估博芳环保公司收入的确认政策；

③ 我们取得报告期内各期间公司前十大客户的销售合同，查阅并分析销售合同的主要条款，分析其采购公司产品的合理性；

④ 我们执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

⑤ 我们执行细节测试，进行出库及验收确认单、每月结算单、每月水质水量运行记录表、正式结算合同、收款记录的检查，对销售额及期末应收账款余额进行函证，检查销售回款及期后收款情况，审查销售收入的真实性；

⑥ 我们通过各年度截止日前后一个月收入确认单据的检查，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

## 五、其他信息

博芳环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

博芳环保公司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，管理层负责评估博芳环保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博芳环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博芳环保公司的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博芳环保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无

保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博芳环保公司不能持续经营。

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

6、就博芳环保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 张建华  
（项目合伙人）

中国注册会计师 徐太刚

中国 上海

二〇二四年四月二十九日

## 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	6,584,859.16	27,430,025.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	152,952.73	
应收账款	六、3	40,770,588.98	40,689,611.44
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,813,392.74	6,219,619.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	57,739,620.45	56,882,320.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	17,816,601.32	17,558,684.54
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、7	743,786.49	16,905.27
流动资产合计		127,621,801.87	148,797,167.43
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			
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	90,747,135.81	87,326,348.47
在建工程	六、9	10,443,442.60	6,710,691.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	257,286.08	756,317.59
无形资产	六、11	17,280,598.89	7,169,933.00

开发支出			
商誉	六、12	750,190.96	750,190.96
长期待摊费用	六、13	9,472.49	33,652.72
递延所得税资产	六、14	1,769,039.28	1,709,014.37
其他非流动资产	六、15	11,200,000.00	6,387,256.80
非流动资产合计		132,457,166.11	110,843,405.28
资产总计		260,078,967.98	259,640,572.71
流动负债：			
短期借款	六、16	28,776,850.69	35,027,416.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	23,096,772.15	20,916,799.28
预收款项			
合同负债	六、18	17,205,861.35	5,842,660.15
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、19	1,479,265.21	2,293,083.12
应交税费	六、20	4,083,915.47	6,901,213.21
其他应付款	六、21	6,625,103.12	17,697,733.35
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、22	281,928.32	2,278,691.49
其他流动负债	六、23	1,239,213.02	346,636.19
流动负债合计		82,788,909.33	91,304,233.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	-	8,311,305.56
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25		281,928.31
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	25,438.89	73,985.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,438.89	8,667,219.44
负债合计		82,814,348.22	99,971,452.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	52,034,332.00	52,034,332.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	10,944,984.92	9,610,050.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、28	5,338,947.15	4,413,231.12
盈余公积	六、29	13,493,981.43	12,547,547.22
一般风险准备			
未分配利润	六、30	91,549,411.94	81,063,959.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		173,361,657.44	159,669,119.81
少数股东权益		3,902,962.32	
所有者权益（或股东权益）合计		177,264,619.76	159,669,119.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		260,078,967.98	259,640,572.71

法定代表人：杨宇

主管会计工作负责人：孟宇

会计机构负责人：孟宇

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,468,238.40	10,992,603.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	29,486,773.46	28,957,435.57
应收款项融资			
预付款项		1,005,087.18	1,512,000.79
其他应收款	十六、2	78,321,576.47	78,055,728.75
其中：应收利息			
应收股利			15,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		13,545,029.67	10,180,681.45
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		269,694.72	16,905.27
流动资产合计		127,096,399.90	129,715,355.76
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	68,823,561.20	73,175,618.00
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		6,286,386.47	15,179,210.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		125,745.87	361,696.95
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,472.49	33,652.72
递延所得税资产		1,667,277.99	1,609,915.11
其他非流动资产		5,200,000.00	
非流动资产合计		82,112,444.02	90,360,093.23
资产总计		209,208,843.92	220,075,448.99
流动负债：			
短期借款		10,009,472.22	25,017,138.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,076,917.09	14,287,028.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		724,955.05	1,553,271.03
应交税费		3,335,245.81	5,578,670.77
其他应付款		17,285,123.94	16,654,783.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,182,103.02	5,419,990.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		144,410.55	2,018,843.49
其他流动负债		1,223,349.53	291,689.12
流动负债合计		58,981,577.21	70,821,415.62

非流动负债：			
长期借款			8,311,305.56
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			144,410.54
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		18,861.88	54,254.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,861.88	8,509,970.64
负债合计		59,000,439.09	79,331,386.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,034,332.00	52,034,332.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,556,658.96	13,556,658.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,493,981.43	12,547,547.22
一般风险准备			
未分配利润		71,123,432.44	62,605,524.55
所有者权益（或股东权益）合计		150,208,404.83	140,744,062.73
负债和所有者权益（或股东权益）合计		209,208,843.92	220,075,448.99

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		139,263,408.43	139,932,004.97
其中：营业收入	六、31	139,263,408.43	139,932,004.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,244,844.9	120,517,146.55
其中：营业成本	六、31	86,031,983.63	85,323,396.26
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、32	1,050,528.49	648,119.28
销售费用	六、33	4,220,526.72	3,786,702.42
管理费用	六、34	21,064,582.74	22,096,745.87
研发费用	六、35	7,312,698.41	7,850,418.21
财务费用	六、36	1,564,524.91	811,764.51
其中：利息费用		1,380,120.76	798,915.63
利息收入		80,166.86	58,807.36
加：其他收益	六、37	25,679.17	718,452.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-	7,633.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-754,407.63	-4,831,739.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-4,064,760.19	-368,861.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,225,074.88	14,940,343.88
加：营业外收入	六、41	117,541.60	2,083,433.75
减：营业外支出	六、42	567,751.01	373,278.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,774,865.47	16,650,498.69
减：所得税费用	六、43	1,085,081.55	1,454,122.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,689,783.92	15,196,376.47
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）		11,689,783.92	15,196,376.47
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）		257,897.07	-1,886,674.90
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,431,886.85	17,083,051.37
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,689,783.92	15,196,376.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,431,886.85	17,083,051.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		257,897.07	-1,886,674.90
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.22	0.33
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.33

法定代表人：杨宇

主管会计工作负责人：孟宇

会计机构负责人：孟宇

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	63,904,464.98	92,294,024.99
减：营业成本	十六、4	33,642,903.55	56,084,385.11
税金及附加		271,847.46	145,114.53
销售费用		1,509,208.40	2,565,318.28
管理费用		8,687,736.65	10,896,037.91
研发费用		3,658,768.88	4,630,155.42
财务费用		607,568.86	258,451.82
其中：利息费用		991,549.85	561,356.89
利息收入		415,036.20	379,771.60
加：其他收益		6,542.75	690,645.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	27,943.20	-1,135,572.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-701,262.62	-4,195,257.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,047,065.41	-28,327.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,812,589.10	13,046,049.76
加：营业外收入		100,000.00	2,088,876.39
减：营业外支出		360,649.69	20,115.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,551,939.41	15,114,810.66
减：所得税费用		1,087,597.31	1,172,596.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,464,342.10	13,942,214.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,464,342.10	13,942,214.06
（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		9,464,342.10	13,942,214.06
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
----	----	-------	-------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,594,532.23	148,757,910.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	1,920,701.70
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	16,133,635.61	20,493,083.61
经营活动现金流入小计		181,728,167.84	171,171,695.67
购买商品、接受劳务支付的现金		81,852,810.61	74,970,261.43
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		17,786,233.72	23,827,166.23
支付的各项税费		11,258,237.75	4,190,645.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	35,766,106.25	48,694,065.62
经营活动现金流出小计		146,663,388.33	151,682,139.26
经营活动产生的现金流量净额		35,064,779.51	19,489,556.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,496,800.00	1,174,925.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	51,870.74
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,496,800.00	1,226,795.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,254,258.11	21,042,152.49
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、44	-	9,480,416.00
投资活动现金流出小计		41,254,258.11	30,522,568.49

投资活动产生的现金流量净额		-39,757,458.11	-29,295,772.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	3,380,416.00
取得借款收到的现金		33,750,000.00	45,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	3,200,000.00	-
筹资活动现金流入小计		36,950,000.00	45,100,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	26,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,370,084.80	3,351,633.71
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、44	1,732,403.26	732,563.01
筹资活动现金流出小计		53,102,488.06	30,334,196.72
筹资活动产生的现金流量净额		-16,152,488.06	14,765,803.28
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		-20,845,166.66	4,959,586.94
加：期初现金及现金等价物余额		27,430,025.82	22,470,438.88
六、期末现金及现金等价物余额		6,584,859.16	27,430,025.82

法定代表人：杨宇

主管会计工作负责人：孟宇

会计机构负责人：孟宇

#### (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		80,487,946.10	98,131,759.26
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		17,819,772.28	21,222,576.59
经营活动现金流入小计		98,307,718.38	119,354,335.85
购买商品、接受劳务支付的现金		40,010,258.41	29,899,444.86
支付给职工以及为职工支付的现金		10,897,305.44	15,361,291.12
支付的各项税费		6,275,631.90	2,061,125.47
支付其他与经营活动有关的现金		19,232,578.69	42,677,511.29
经营活动现金流出小计		76,415,774.44	89,999,372.74
经营活动产生的现金流量净额		21,891,943.94	29,354,963.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	3,786,000.00
取得投资收益收到的现金		15,000,000.00	2,776,447.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,360,000.00	979,925.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00	122,664.44
收到其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	5,440,000.00



投资活动现金流入小计		24,360,000.00	13,105,036.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,722,465.52	4,220,697.55
投资支付的现金		600,000.00	29,594,896.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		19,200,000.00	17,480,416.00
投资活动现金流出小计		26,522,465.52	51,296,009.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,162,465.52	-38,190,972.91
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		15,000,000.00	35,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	35,100,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	22,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		998,052.59	3,173,734.29
支付其他与筹资活动有关的现金		255,791.36	475,099.01
筹资活动现金流出小计		41,253,843.95	26,398,833.30
筹资活动产生的现金流量净额		-26,253,843.95	8,701,166.70
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		-6,524,365.53	-134,843.10
加：期初现金及现金等价物余额		10,992,603.93	11,127,447.03
六、期末现金及现金等价物余额		4,468,238.40	10,992,603.93

(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	52,034,332	-	-	-	9,610,050.17	-	-	4,413,231.12	12,547,547.22	-	81,048,588.48	-	159,653,748.99
加：会计政策变更											15,370.82		15,370.82
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													
二、本年期初余额	52,034,332	-	-	-	9,610,050.17	-	-	4,413,231.12	12,547,547.22	-	81,063,959.30	-	159,669,119.81
三、本期增减变动金额（减少以	-	-	-	-	1,334,934.75	-	-	925,716.03	946,434.21	-	10,485,452.64	3,902,962.32	17,595,499.95

“－”号填列)														
(一) 综合收益总额											11,431,886.85	257,897.07	11,689,783.92	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		4,952,056.80	4,952,056.80	
1. 股东投入的普通股												4,952,056.80	4,952,056.80	
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								946,434.21	-	-946,434.21				
1. 提取盈余公积								946,434.21		-946,434.21				

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							925,716.03						925,716.03
1. 本期提取							1,803,267.24						1,803,267.24
2. 本期使用							877,551.21						877,551.21
（六）其他					1,334,934.75							- 1,306,991.55	27,943.20
四、本年期末余额	52,034,332	-	-	-	10,944,984.92	-	-	5,338,947.15	13,493,981.43	-	91,549,411.94	3,902,962.32	177,264,619.76

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	45,247,246				13,556,658.96			3,573,264.13	11,153,787.36		81,199,003.24	7,420,482.11	162,150,441.80
加：会计 政策变更											12,199.75		12,199.75
前期差错 更正													
同一控制 下企业合 并													
其他													
二、本年 期初余额	45,247,246	-	-	-	13,556,658.96	-	-	3,573,264.13	11,153,787.36	-	81,211,202.99	7,420,482.11	162,162,641.55
三、本期 增减变动 金额（减 少以 “-”号 填列）	6,787,086	-	-	-	-3,946,608.79	-	-	839,966.99	1,393,759.86	-	-147,243.69	- 7,420,482.11	-2,493,521.74
（一）综 合收益总 额											17,083,051.37	- 1,886,674.90	15,196,376.47
（二）所 有者投入 和减少资 本	-	-	-	-	-3,946,608.79	-	-	-	-	-	-	- 5,533,807.21	-9,480,416.00

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					-3,946,608.79							-5,533,807.21	-9,480,416.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-		1,393,759.86	-	-10,443,209.06	-	-9,049,449.20
1. 提取盈余公积									1,393,759.86		-1,393,759.86		-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-9,049,449.20		-9,049,449.20
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转	6,787,086										-6,787,086.00		
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	6,787,086										-6,787,086.00		
(五) 专项储备							839,966.99						839,966.99



1. 本期提取								1,307,672.39					1,307,672.39
2. 本期使用								467,705.40					467,705.40
(六) 其他													
四、本年期末余额	52,034,332	-	-	-	9,610,050.17	-	-	4,413,231.12	12,547,547.22	-	81,063,959.30	0.00	159,669,119.81

法定代表人：杨宇

主管会计工作负责人：孟宇

会计机构负责人：孟宇

#### (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	52,034,332	-	-	-	13,556,658.96	-	-	-	12,547,547.22		62,590,290.99	140,728,829.17
加：会计政策变更											15,233.56	15,233.56
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,034,332	-	-	-	13,556,658.96	-	-	-	12,547,547.22		62,605,524.55	140,744,062.73

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								946,434.21		8,517,907.89	9,464,342.10
（一）综合收益总额										9,464,342.10	9,464,342.10
（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								946,434.21		-946,434.21	
1. 提取盈余公积								946,434.21		-946,434.21	
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	52,034,332	-	-	-	13,556,658.96				13,493,981.43		71,123,432.44	150,208,404.83

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	45,247,246.00	-	-	-	13,556,658.96				11,153,787.36		65,882,987.48	135,840,679.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,247,246.00	-	-	-	13,556,658.96	-	-	-	11,153,787.36		65,893,605.55	135,851,297.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,787,086.00								1,393,759.86		-3,288,081.00	4,892,764.86

(一) 综合收益总额											13,942,214.06	13,942,214.06
(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									1,393,759.86		-	-9,049,449.20
1. 提取盈余公积									1,393,759.86		10,443,209.06	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-9,049,449.20	-9,049,449.20
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	6,787,086.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-6,787,086.00	
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	6,787,086.00										-6,787,086.00	
（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	52,034,332.00	-	-	-	13,556,658.96	-	-	-	12,547,547.22		62,605,524.55	140,744,062.73

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

广东博芳环保科技集团股份有限公司（原名“广州博芳环保科技股份有限公司”，以下简称“本公司”，公司及其所属子公司以下合称为“本集团”）由广州博芳环保科技有限公司于2016年1月整体改制设立，公司由自然人杨宇、马艳芳投资成立，统一社会信用代码：91440113786071563D，法定代表人杨宇，注册地址位于广州市番禺区东环街番禺大道北555号天安总部中心25号楼604房。注册资本为人民币5203.4332万元。根据全国中小企业股份转让系统下发“股转系统函（2016）4484号”文件，本公司于2016年7月11日在全国股份转让系统挂牌，股票代码为837879。

公司于2006年4月4日登记成立，设立时的出资情况经广州业诚会计师事务所验证，并出具业诚会验字【2006】第A03075号验资报告。设立时股权结构情况如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
杨宇	80.00	80.00%
马艳芳	<u>20.00</u>	<u>20.00%</u>
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00%</u>

2009年10月29日，经公司股东会决议，公司申请增加注册资本人民币400万元，由杨宇、马艳芳分别以货币出资200万元。此次增资经广州中正会计师事务所验证，并出具中正验字（2009）第321号验资报告。此次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
杨宇	280.00	56.00%
马艳芳	<u>220.00</u>	<u>44.00%</u>
合计	<u>500.00</u>	<u>100.00%</u>

2013年5月13日，经公司股东会决议，同意公司增加注册资本1500万元，股东杨宇、马艳芳以货币资金100万元，知识产权1400万元出资。此次增资经广州市邦汇会计师事务所验证，并出具广邦汇验字[2013]第0033号验资报告。此次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
杨宇	1,120.00	56.00%
马艳芳	<u>880.00</u>	<u>44.00%</u>
合计	<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2015年9月股东杨宇、马艳芳以货币资金1400万元更换原知识产权出资。此次出资方式更换经广州瑞勤会计师事务所（普通合伙）验证，并出具《瑞勤验字（2015）A019》号验资报告，更换出资方式不改变原股权结构。

2015年9月23日，根据股东会决议，股东杨宇、马艳芳分别将部分股权转让给萍乡太古投资管理中心（有限合伙）、萍乡玛雅资本投资管理中心（有限合伙），此次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
杨宇	920.00	46.00%
马艳芳	760.00	38.00%
萍乡太古投资管理中心（有限合伙）	200.00	10.00%
萍乡玛雅资本投资管理中心（有限合伙）	<u>120.00</u>	<u>6.00%</u>
合计	<u>2,000.00</u>	<u>100.00%</u>

注：萍乡太古投资管理中心（有限合伙）已更改名称为广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）

2016年1月17日，根据公司股东大会决议，公司整体变更设立为股份有限公司，以2015年11月30日经审计的有限公司净资产人民币21,018,937.04元，作价人民币21,018,937.04元，折合股本20,000,000.00元，差额1,018,937.04元计入资本公积。变更前后各股东的持股比例不变。本次股改经瑞华会计师事务所瑞华验字[2016]第48220044号验资报告验证。

2019年9月12日，公司召开股东大会审议通过公司2019年半年度权益分派方案：以公司现有总股本20,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股5股，每10股派人民币现金2元。分红前本公司总股本为20,000,000股，分红后总股本增至30,000,000股。

2020年5月19日，公司召开股东大会审议通过公司2019年年度权益分派实施公告：以公司现有总股本30,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股4股，每10股派人民币现金2元。分红前本公司总股本为30,000,000股，分红后总股本增至42,000,000股。

2020年5月29日，广州博芳环保科技股份有限公司2020年度第二次临时股东大会审议通过《广州博芳环保科技股份有限公司股票定向发行说明书》的议案，并于2020年6月9日披露《广州博芳环保科技股份有限公司股票定向发行认购公告》（公告编号：2020-054），本次定向增发认购对象为杨宇、马艳芳，杨宇认购股份数为1,222,234股，马艳芳认购股份数为1,000,012股，合计认购股份数为2,222,246股，募集资金合计10,000,107.00元。定向发行后股本增至44,222,246股。

2020年9月30日，广州博芳环保科技股份有限公司2020年度第四次临时股东大会审议通过《广州博芳环保科技股份有限公司2020年第二次股票定向发行说明书》的议案，并于2020年10月23日披露《广州博芳环保科技股份有限公司股票定向发行认购公告》（公告编号：2020-082），本次认购对象合计24人，募集资金合计4,612,500元。认购的股份数量为1,025,000股。定向发行后股本增至45,247,246股。

根据本公司 2021 年年度股东大会决议，本公司以原有总股本 45,247,246 股为基础，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 1.5 股，共派送红股 6,787,086 股；2022 年 8 月 18 日，公司由注册资本 4,524.7246 万元变更为 5,203.4332 万元。

## 2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司经营业务为：水处理专用药剂销售、污水处理设施运营服务、污水处理工程和其他业务。

公司经营范围为：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；金属制品研发；新材料技术推广服务；水污染治理；市政设施管理；污水处理及其再生利用；环境应急技术装备制造；环境保护专用设备制造；生态环境材料制造；生态环境材料销售；环境保护专用设备销售；水环境污染防治服务；环境应急治理服务；环境保护监测；生态资源监测；生态恢复及生态保护服务；环境应急技术装备销售；水资源管理；环境卫生公共设施安装服务；环境监测专用仪器仪表制造；环境监测专用仪器仪表销售；大气污染治理；大气环境污染防治服务；固体废物治理；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；专业设计服务；工程和技术研究和试验发展；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；对外承包工程；工程管理服务；工业工程设计服务；新材料技术研发；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；消毒剂销售（不含危险化学品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；再生资源回收（除生产性废旧金属）；金属材料销售；金属制品销售；有色金属合金销售；金属材料制造；有色金属合金制造；有色金属铸造；金属废料和碎屑加工处理；金属矿石销售；新型金属功能材料销售；再生资源加工；再生资源销售；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）；离岸贸易经营；国内贸易代理；人工智能硬件销售；人工智能公共服务平台技术咨询服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；人工智能通用应用系统；人工智能行业应用系统集成服务；智能机器人销售；智能水务系统开发；危险化学品经营；建设工程施工；建设工程设计；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；货物进出口；技术进出口；进出口代理。

## 3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为杨宇、马艳芳。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第三届董事会第十五次会议于 2024 年 4 月 29 日批准报出，根据公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础



## 1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

## 2、持续经营

本集团之子公司湖北众净环保科技有限公司(以下简称湖北众净)主要从事铝型材行业污泥，铝灰、铝渣的收集、储存、处置和综合利用，该业务需取得湖北省生态环境厅颁发的危废经营许可证后方可经营。2023年10月17日该证书到期后，湖北众净已经向主管部门申请危废经营许可证续证，截止本报告批准报出日，上述证书续证尚未办妥，湖北众净处于停业状态。

湖北众净2023年度收入为35,327,337.61元，占本集团2023年度全部收入比重为25.37%；净利润2,251,155.64元，占本集团全部利润比重为19.26%；截止2023年12月31日净资产为26,576,033.49元，占本集团净资产比重为14.99%。湖北众净如持续无法取得危废经营许可证，将对该公司及本集团产生不利影响。

本集团及湖北众净公司董事会及管理层预计湖北众净未来十二个月内可以取得危废经营许可证续证，并能够正常经营，因此本集团仍以湖北众净持续经营为基础将其纳入合并范围，并编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 2、营业周期

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

人民币元。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本集团将单项应收账款金额超过金额 100 万以上的应收账款认定为重要应收账款。
重要在建工程项目的变动情况	附注六、9	本集团将单项在建工程金额超过金额 50 万以上的在建工程认定为重要在建工程

#### 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“合并财务报表的编制方法”），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进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 4) 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。

### ② 金融资产减值

#### 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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 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

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、其他应收款等。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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，不计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——无风险组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，不计算预期信用损失
其他应收款——无风险组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含/不包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自

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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

### ③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若本集团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 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人

没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

② 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。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的

其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (4) 后续计量

初始确认后,本集团对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,本集团对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

扣除已偿还的本金。

加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本集团在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见四、26、“合同成本”。)

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 11、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

### 12、持有待售资产或处置组

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

## (3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计

划的一部分；

③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

### 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。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团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、“合并财务报表编制的方法” (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

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线摊销法	20	5	4.75
机器设备	直线摊销法	2-10	5	9.50-47.50
电子设备	直线摊销法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线摊销法	4	5	23.75

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 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

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50年-70年	-
专利权	3年	-
排污权	5年	-

使用寿命有限的无形资产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”。

(3) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

#### (4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括薪酬、材料、折旧费、服务费等

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

#### 18、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

#### 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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 22、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 24、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。



与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 25、收入

### (1) 收入确认原则

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控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已

已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，则在客户取得相关商品控制权的时点将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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法：

- ① 本集团商品销售收入主要为环境污染处理专用药剂材料、重熔铝锭和与污水处理运营设备的销售，产品交付给客户并经客户验收后确认收入。
- ② 污水处理运营服务，按每月实际污水处理量或与委托方签订的服务协议约定金额确认收入；
- ③ 建设污水工程服务，按公司施工建设完毕，取得工程验收报告的时间确认收入；
- ④ 其他服务：1) 污水试剂加工服务，按委托方签字确认加工的数量及单价确认收入。2) 铝灰处置服务：根据委托方需要处置废料铝灰，以实际验收数量及约定单价确认收入。3) 污泥处置服务：根据委托方需要处置污水处理站污泥，以实际验收数量及约定单价确认收入。
- ⑤ 经营管理：根据受托经营管理业务，按各管理业务约定价核算后扣除对应相关费用，以净额按月结算确认收入。

## 26、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 28、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

##### ④ 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。

##### ⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如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，将剩余金额计入当期损益。

## (2) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 安全生产费

安全生产费具体提取及使用的依据及会计处理方法：以上年度实际营业收入为依据，采取超额累退方式提取安全生产费：（1）营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；（2）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取。

## 30、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时

性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	89,356.39	
递延所得税负债	73,985.57	
未分配利润	15,370.82	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-3,171.07	
净利润	3,171.07	

## (2) 重要会计估计变更

本集团报告期内未发生会计估计变更事项。

## 31、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、25、“收入”所述，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；履约进度的确定等。

企业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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

### 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) 金融工具减值

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，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险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) 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。

#### (6) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

#### (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) 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。

#### (9) 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。

## 五、税项



## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	流转税额	7%、5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原 值一次减除 %后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市土地使用税		5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%

注 1、：水处理专用药剂销售、重熔铝锭、设备销售增值税适用 13%税率，污水处理设施运营服务增值税适用 6%税率，污水处理工程增值税适用 9%税率，经营管理业务税率为 3%，铂骏机器人为小规模纳税人增值税适用 3%税率。

注 2：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、肇庆领誉环保实业有限公司（以下简称“肇庆领誉”）、湖北众净环保科技有限公司（以下简称“湖北众净”）	15%
中水生态科技（四会）有限公司（以下简称“四会中水”）、广州铂骏机器人有限责任公司（以下简称“铂骏机器人”）	5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠及批文

公司于 2021 年 12 月 20 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编码为 GR202144006735，有效期为三年。本期本公司企业所得税按 15%的税率缴纳。

肇庆领誉于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编码为 GR202244016527，有效期为三年。本期本公司之子公司肇庆领誉企业所得税按 15%的税率缴纳。

全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2023 年 12 月 5 日发布通知，湖北省 2023 年认定的第四批高新技术企业备案公示名单中序号 51 为子公司湖北众净，证书编码为 GR202342002851，本期本公司之子公司湖北众净企业所得税按 15%的税率缴纳。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司四会中水、铂骏机器人 2023 年度适用该优惠政策。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)规定:对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号)规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。

自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出,“期初”指 2023 年 1 月 1 日,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,508.30	35,391.93
银行存款	6,557,350.86	27,394,633.89
其他货币资金	—	—
合计	<u>6,584,859.16</u>	<u>27,430,025.82</u>

其中：存放在境外的款项总额	-	=
因抵押、质押或冻结等对	-	=
使用有限制的款项总额	-	=

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	152,952.73	
小计	<u>152,952.73</u>	
减：坏账准备		
合计	<u>152,952.73</u>	

注：期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据为 0 元。

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,934,372.64	38,550,867.57
1 至 2 年	5,925,426.31	8,563,111.65
2 至 3 年	6,612,564.55	963,371.53
3 至 4 年	963,371.53	3,269,719.36
4 至 5 年	2,643,719.36	287,388.35
5 年以上	<u>295,429.75</u>	<u>8,041.40</u>
合计	<u>52,374,884.14</u>	<u>51,642,492.86</u>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	7,611,873.64	14.53%	7,611,873.64	100.00%	
按组合计提坏账准备	44,763,010.50	85.47%	3,992,421.52	8.92%	40,770,588.98
其中：账龄组合	44,758,312.81	85.46%	3,992,421.52	8.92%	40,765,891.29
无风险组	<u>4,697.69</u>	<u>0.01%</u>			<u>4,697.69</u>
合					
合计	<u>52,374,884.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,604,295.16</u>	<u>22.16%</u>	<u>40,770,588.98</u>

(续上表)

类别	期初余额
----	------

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	7,611,873.64	14.74%	7,611,873.64	100.00%	-
按组合计提坏账准备	44,030,626.22	85.26%	3,341,014.78	7.58%	40,689,611.44
其中：账龄组合	42,680,404.65	82.65%	3,341,014.78	7.83%	39,339,389.87
无风险组合	<u>1,350,221.57</u>	<u>2.61%</u>			<u>1,350,221.57</u>
合计	<u>51,642,499.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,952,888.42</u>	<u>21.21%</u>	<u>40,689,611.44</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州市净水有限公司	6,911,873.64	6,911,873.64	100.00%	收回可能性较低
广州市番禺碧桂园物业发展有限公司	<u>700,000.00</u>	<u>700,000.00</u>	<u>100.00%</u>	收回可能性较低
合计	<u>7,611,873.64</u>	<u>7,611,873.64</u>		

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	35,929,674.95	1,796,483.75	5%
1至2年	3,082,916.73	308,291.67	10%
2至3年	4,599,861.26	919,972.25	20%
3至4年	27,000.00	13,500.00	50%
4至5年	823,430.12	658,744.10	80%
5年以上	<u>295,429.75</u>	<u>295,429.75</u>	<u>100%</u>
合计	<u>44,758,312.81</u>	<u>3,992,421.52</u>	<u>8.92%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	7,611,873.64				7,611,873.64
按账龄组合计提坏账准备	<u>3,341,014.78</u>	651,406.74			3,992,421.52
合计	<u>10,952,888.42</u>	651,406.74			<u>11,604,295.16</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
广州市净水有限公司	非关联方	9,525,077.28	7,045,264.33	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	18.19%

广州市番禺污水处理有限公司	非关联方	8,243,364.52	545,738.93	1年以内、1-2年、2-3年	15.74%
德庆县供水有限公司	非关联方	7,897,584.46	394,879.23	1年以内	15.08%
佛山水务环保股份有限公司	非关联方	3,779,100.47	188,955.03	1年以内	7.22%
湖南博鸿生态环境科技有限公司	非关联方	<u>3,714,120.00</u>	<u>742,824.00</u>	2-3年	7.09%
合计		<u>33,159,246.73</u>	<u>8,917,661.52</u>		63.32%

注：广州市净水有限公司应收款项中 6,911,873.64 元按单项计提准备，账龄 1-2 年为 2,842,509.58 元，2-3 年为 1,312,703.29 元，3-4 年 936,371.53 元，4-5 年 1,820,289.24 元。

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,562,592.74	93.43%	6,120,269.56	98.40%
1至2年	151,450.00	3.97%	60,000.00	0.96%
2至3年	60,000.00	1.57%	39,350.00	0.64%
3年以上	<u>39,350.00</u>	<u>1.03%</u>		
合计	<u>3,813,392.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,219,619.56</u>	<u>100.00%</u>

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
焦作市远润环保科技有限公司	非关联方	878,029.33	23.02%	1年以内	交易未完成
大冶市宏泰铝业有限责任公司	非关联方	416,982.00	10.93%	1年以内	交易未完成
德庆县政伟建设工程有限公司	非关联方	337,638.89	8.85%	1年以内	交易未完成
黄石经济技术开发区德利凯希家具店	非关联方	200,000.00	5.24%	1年以内	交易未完成
德庆县志庆建设工程部	非关联方	<u>185,597.22</u>	<u>4.87%</u>	1年以内	交易未完成
合计		<u>2,018,247.44</u>	<u>52.91%</u>		

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	<u>57,739,620.45</u>	<u>56,882,320.80</u>
合计	<u>57,739,620.45</u>	<u>56,882,320.80</u>

(1) 其他应收款

① 账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,123,765.28	38,748,034.64
1至2年	36,587,569.62	2,751,722.84
2至3年	1,257,047.82	15,212,201.28
3至4年	12,800,580.58	747,430.00
4至5年	655,430.00	<u>83,808.00</u>
5年以上	<u>79,104.00</u>	
合计	<u>58,503,497.30</u>	<u>57,543,196.76</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	55,603,043.55	56,592,050.15
备用金	919,742.81	203,028.11
股权转让款、非关联方往来款及其他	<u>1,980,710.94</u>	<u>748,118.50</u>
合计	<u>58,503,497.30</u>	<u>57,543,196.76</u>

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)	
期初余额	660,875.96			660,875.96
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-645,000.00		645,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	103,000.89			103,000.89
本期转回				
本期转销				

本期核销			
其他变动			
期末余额	118,876.85	645,000.00	763,876.85

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备			645,000.00		645,000.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>660,875.96</u>	<u>103,000.89</u>	<u>-645,000.00</u>		<u>118,876.85</u>
合计	<u>660,875.96</u>	<u>103,000.89</u>			<u>763,876.85</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
云南万国科技有限公司	履约保证金	50,000,000.00	1-2年、3-4年	85.46%	
郭晓俊	股权转让款	1,980,000.00	1年以内	3.38%	99,000.00
深圳市诚建通融资性担保有限公司	履约保证金	842,120.00	1年以内	1.44%	
佛山市新之源污水处理有限公司	履约保证金	652,456.00	1年以内、2-3年	1.12%	
无锡市东升喷雾造粒干燥机械厂	设备款	<u>645,000.00</u>	<u>4-5年</u>	<u>1.10%</u>	<u>645,000.00</u>
合计		<u>54,119,576.00</u>		<u>92.50%</u>	<u>744,000.00</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	2,011,401.81		4,372,020.41	
库存商品	2,751,860.89		3,269,538.34	
半成品	392,727.91		795,202.54	
发出商品	397,814.77		3,317,037.56	
合同履约成本	<u>12,262,795.94</u>		<u>5,804,885.69</u>	
合计	<u>17,816,601.32</u>		<u>17,558,684.54</u>	

4

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	680,857.85	
待摊费用	62,928.64	
预缴土地使用税	-	16,905.27
合计	<u>743,786.49</u>	<u>16,905.27</u>

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	90,747,135.81	87,326,348.47
固定资产清理		
合计	90,747,135.81	<u>87,326,348.47</u>

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
①账面原值					
期初余额	57,573,699.68	75,174,436.90	3,115,900.22	3,072,197.34	138,936,234.14
本期增加金额	11,558,068.44	10,443,565.84	1,326,775.71	341,218.11	23,669,628.10
其中：购置	108,049.06	1,462,905.23	1,251,731.46	219,021.98	3,041,707.73
在建工程转入	11,450,019.38	8,980,660.61	75,044.25	122,196.13	20,627,920.37
本期减少金额	0	15,220,747.30	52,566.37	0	15,273,313.67
其中：处置和 报废	0	14,689,773.83	52,566.37		14,742,340.20
其他调出		530,973.47			530,973.47
期末余额	69,131,768.12	70,397,255.44	4,390,109.56	3,413,415.45	147,332,548.57
②累计折旧					
期初余额	5,758,048.20	42,587,400.53	1,353,714.05	1,910,722.89	51,609,885.67
本期增加金额	2,861,552.74	9,738,073.83	779,179.88	1,069,464.00	14,448,270.45
其中：计提	2,861,552.74	9,738,073.83	779,179.88	1,069,464.00	14,448,270.45
本期减少金额	0	9,458,933.72	13,809.64	0	9,472,743.36
其中：处置和 报废		9,307,897.16	13,809.64	0	9,321,706.80
其他调出		151,036.56			151,036.56
期末余额	8,619,600.94	42,866,540.64	2,119,084.29	2,980,186.89	56,585,412.76
③减值准备					
期初余额	-	-	-	-	0
本期增加金额	-	-	-	-	0



本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④账面价值	-	-	-	-	0
期末账面价值	60,512,167.18	27,530,714.80	2,271,025.27	433,228.56	90,747,135.81
期初账面价值	51,815,651.48	32,587,036.37	1,762,186.17	1,161,474.45	87,326,348.47

## 9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,443,442.60	6,710,691.37
工程物资		
合计	<u>10,443,442.60</u>	<u>6,710,691.37</u>

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
湖北众净园区	5,137,875.76		5,137,875.76
生产/机械设备	4,881,038.54		4,881,038.54
产业园污水厂项目	<u>424,528.30</u>		<u>424,528.30</u>
合计	<u>10,443,442.60</u>		<u>10,443,442.60</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
湖北众净园区	3,921,212.93		3,921,212.93
生产/机械设备	2,326,600.63		2,326,600.63
产业园污水厂项目	424,528.30		424,528.30
车间外部改造	<u>38,349.51</u>		<u>38,349.51</u>
合计	<u>6,710,691.37</u>		<u>6,710,691.37</u>

### ① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金 额	本期转入	本期其	工程投
				固定资产 金额	他减少 金额	入占预 算比例
湖北众净园区	38,500,000.0	3,921,212.93	12,758,724.93	11,362,596.08	179,466.02	98.50%
产业园污水厂项目	45,100,000.0	424,528.30				0.94%
生产/机械设备-反应池	900,000.00		894,309.71	894,309.71		99.37%
生产/机械设备-盐酸罐	3,800,000.00		3,780,461.50	3,780,461.50		99.49%
生产/机械设备-换热冷却设备	900,000.00		898,537.99	898,537.99		99.84%

生产/机械设备-氯化铵设备	1,600,000.00	1,579,801.10		1,579,801.10	98.74%
生产/机械设备-风送系统	850,000.00		838,562.24		98.65%
生产/机械设备-净水车间 废气处理系统	2,680,000.00		1,660,176.94		61.95%
生产/机械设备-烟囱系统	4,000,000.00		2,382,299.36		59.56%
合计		<u>5,925,542.33</u>	<u>23,213,072.67</u>	<u>18,515,706.38</u>	<u>179,466.02</u>

(续上表)

项目名称	工程 进度	利息资本化	其中：本期利	本期利	资金来 源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	息 资本化 率		
湖北众净园区	未完 工	-	-	-	自有资 金	5,137,875.76
产业园污水厂项目	未完 工				自有资 金	424,528.30
生产/机械设备-反应 池	已完 工				自有资 金	
生产/机械设备-盐 酸罐	已完 工				自有资 金	-
生产/机械设备-换 热冷却设备	已完 工				自有资 金	-
生产设备-氯化铵设 备	已完 工				自有资 金	-
生产/机械设备-风送 系统	未完 工				自有资 金	838,562.24
生产/机械设备-净水 车间废气处理系统	未完 工				自有资 金	1,660,176.94
生产/机械设备-烟囱 系统	未完 工				自有资 金	2,382,299.36
合计		-	-	-		<u>10,443,442.60</u>

#### 10、使用权资产

一、账面原值	房屋及建筑物	合计
期初余额	1,248,755.49	1,248,755.49
本年增加金额		
其中：租赁租入		
本年减少金额		
其中：租赁终止		

期末余额	1,248,755.49	1,248,755.49
二、累计折旧		
期初余额	492,437.90	492,437.90
本年增加金额	499,031.51	499,031.51
其中：计提		
本年减少金额		
其中：租赁终止		
期末余额	991,469.41	991,469.41
三、减值准备		
期初余额		
本年增加金额		
其中：计提		
本年减少金额		
期末余额		
四、账面价值		
期末账面价值	257,286.08	257,286.08
期初账面价值	756,317.59	756,317.59

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	排污权	合计
①账面原值				
期初余额	7,910,400.00	14,450.94		7,924,850.94
本期增加金额	10,073,400.00		416,010.60	10,489,410.60
其中：购置	10,073,400.00		416,010.60	10,489,410.60
本期减少金额				-
其中：处置				-
期末余额	17,983,800.00	14,450.94	416,010.60	18,414,261.54
②累计摊销				
期初余额	740,467.00	14,450.94		754,917.94
本期增加金额	351,010.70		27,734.01	378,744.71
其中：计提	351,010.70		27,734.01	378,744.71
本期减少金额				
其中：处置				
期末余额	1,091,477.70	14,450.94	27,734.01	1,133,662.65
③减值准备				-
期初余额				-
本期增加金额				-
其中：计提				-

本期减少金额					-
其中：处置					-
期末余额					-
④账面价值					-
期末账面价值	16,892,322.30		-	388,276.59	17,280,598.89
期初账面价值	7,169,933.00		-		7,169,933.00

## 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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
收购湖北众净	<u>750,190.96</u>		=	=	=	<u>750,190.96</u>
合计	<u>750,190.96</u>		=	=	=	<u>750,190.96</u>

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
通鼎 T+软件系统 租赁费	<u>33,652.72</u>		<u>24,180.23</u>		<u>9,472.49</u>
合计	<u>33,652.72</u>		<u>24,180.23</u>		<u>9,472.49</u>

## 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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
信用减值准备	11,663,157.09	1,740,501.81	10,887,056.81	1,619,657.98
租赁负债	<u>281,928.31</u>	<u>28,537.47</u>	<u>860,619.80</u>	<u>89,356.39</u>
合计	<u>11,945,085.40</u>	<u>1,769,039.28</u>	<u>11,747,676.61</u>	<u>1,709,014.37</u>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产		257,286.08		25,438.89
			756,317.59	73,985.57

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣暂时性差异	705,014.92	726,707.59
可抵扣亏损	<u>9,128,852.33</u>	<u>8,632,104.65</u>
合计	<u>9,833,867.25</u>	<u>9,358,812.24</u>

注：由于铂骏机器人及湖北众净公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此相关可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(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	期末余额	期初余额
2024 年	-	-
2025 年	685,241.12	685,241.12
2026 年	2,267,802.72	2,540,197.96
2027 年	5,641,129.58	5,406,665.57
2028 年	<u>534,678.91</u>	=
合计	<u>9,128,852.33</u>	<u>8,632,104.65</u>

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	5,200,000.00	387,256.80
预付购地款	<u>6,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>
合计	<u>11,200,000.00</u>	<u>6,387,256.80</u>

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		25,026,527.78
保证、抵押借款	20,018,222.22	10,000,888.89
抵押借款	<u>8,758,628.47</u>	=
合计	<u>28,776,850.69</u>	<u>35,027,416.67</u>

注 1：保证、抵押借款

1) 2023 年 4 月 20 日，公司与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订的编号为 PDK476780120230245 号流动资金借款合同，借款期限自 2023 年 4 月 20 日至 2024 年 4 月 19 日，借款总额为 4,000,000.00 元。借款采取定期付息、到期一次还本的方式。与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订的编号为 GBZ476780120200364、GBZ476780120200365 最高额保证合同，由实际控制人杨宇、马艳芳，本公司之子公司肇庆领誉提供最高额担保。同时与广发银行股份有限公司广州分行签订的编号为 GDY476780120200168 最高额抵押合同，由本公司之子公司肇庆领誉以房产、土地提供最高额抵押担保。房产抵押物：粤(2020)肇庆大旺不动产权第

0006548号、粤(2020)肇庆大旺不动产权第0006546号、粤(2020)肇庆大旺不动产权第0004027号。土地抵押物：肇国用(2016)第0080028号。截至2023年12月31日，该短期借款尚未归还本金为4,000,000.00元。

2) 2023年5月25日，公司与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订的编号为：

PDK476780120230350号流动资金借款合同，借款期限自2023年5月22日至2024年5月21日，借款总额为6,000,000.00元。借款采取定期付息、到期一次还本的方式。与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订的编号为GBZ476780120200364、GBZ476780120200365最高额保证合同，由实际控制人杨宇、马艳芳，本公司之子公司肇庆领誉提供最高额担保。同时与广发银行股份有限公司广州分行签订的编号为GDY476780120200132最高额抵押合同，由本公司之子公司肇庆领誉以房产、土地提供最高额抵押担保。房产抵押物：粤(2020)肇庆大旺不动产权第0006548号、粤(2020)肇庆大旺不动产权第0006546号、粤(2020)肇庆大旺不动产权第0004027号。土地抵押物：肇国用(2016)第0080028号。截至2023年12月31日，该短期借款尚未归还本金为6,000,000.00元。

3) 2023年8月1日，本公司之子公司肇庆领誉与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订的编号为：PDK476780120230559人民币流动资金借款合同，借款期限自2023年8月1日至2024年8月31日，借款总额为10,000,000.00元。借款采取定期付息、到期一次还本的方式。与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订的编号为PBZ476780120220207、PBZ476780120220208《最高额保证合同》由实际控制人杨宇、马艳芳，本公司提供最高额担保。同时与广发银行股份有限公司广州分行签订的编号为PDY476780120230001最高额抵押合同，由本公司之子公司肇庆领誉以房产、土地提供最高额抵押担保。房产抵押物：粤(2020)肇庆大旺不动产权第0006548号、粤(2020)肇庆大旺不动产权第0006546号、粤(2020)肇庆大旺不动产权第0004027号，土地抵押物：肇国用(2016)第0080028号。截至2023年12月31日，该短期借款尚未归还本金为10,000,000.00元。

#### 注2：抵押借款

1) 2023年10月24日，本公司之子公司湖北众净与中国工商银行股份有限公司大冶支行签订的编号为：0180300019-2023年(大冶)字00484号，借款期限自2023年10月24日至2026年10月24日，授信金额为9,750,000.00元。借款采取定期付息、到期一次还本的方式。本公司之子公司湖北众净与中国工商银行股份有限公司大冶支行签订的编号为0180300019-2023年大冶(抵)字0024号最高额度抵押合同。由本公司之子公司湖北众净以房产、土地提供最高额抵押担保。房产抵押物：鄂(2022)大冶市不动产权第0024354号，鄂(2022)大冶市不动产权第0024355号。截至2023年12月31日，该短期借款尚未归还本金8,750,000.00元。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	6,112,770.63	8,862,667.85

工程款	7,649,681.17	5,730,852.73
设备款	4,938,060.24	3,013,021.94
运费	1,291,087.85	1,868,737.14
服务费	2,027,800.96	783,175.00
电费及其他	865,351.21	628,344.62
委外运营费	<u>212,020.09</u>	<u>30,000.00</u>
合计	<u>23,096,772.15</u>	<u>20,916,799.28</u>

## 18、合同负债

### (1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程款	13,542,942.98	5,399,797.51
货款	<u>3,662,918.37</u>	<u>442,862.64</u>
合计	<u>17,205,861.35</u>	<u>5,842,660.15</u>

### (2) 合同负债账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	13,220,365.27	76.84%	5,517,096.58	94.43%
1至2年	<u>3,985,496.08</u>	<u>23.16%</u>	325,563.57	<u>5.57%</u>
合计	<u>17,205,861.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,842,660.15</u>	<u>100.00%</u>

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,195,611.92	14,937,236.04	15,731,499.26	1,401,348.70
离职后福利-设定提存计划	62,371.20	1,083,630.52	1,068,085.21	77,916.51
辞退福利	<u>35,100.00</u>	<u>951,549.25</u>	<u>986,649.25</u>	-
合计	<u>2,293,083.12</u>	<u>16,972,415.81</u>	<u>17,786,233.72</u>	<u>1,479,265.21</u>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,159,817.36	13,648,136.45	14,462,952.18	1,345,001.63
职工福利费		616,529.03	596,027.53	20,501.50
社会保险费	34,313.04	450,541.30	450,106.77	34,747.57
其中：医疗保险费	33,379.54	422,135.13	422,135.13	33,379.54
工伤保险费	933.50	28,406.17	27,971.64	1,368.03
生育保险费	-			

住房公积金		167,267.00	167,267.00	
工会和职工教育经费	<u>1,481.52</u>	<u>54,762.26</u>	<u>55,145.78</u>	<u>1,098.00</u>
合计	<u>2,195,611.92</u>	<u>14,937,236.04</u>	<u>15,731,499.26</u>	<u>1,401,348.70</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	61,176.32	1,045,163.04	1,030,293.45	76,045.91
失业保险费	<u>1,194.88</u>	<u>38,467.48</u>	<u>37,791.76</u>	<u>1,870.60</u>
合计	<u>62,371.20</u>	<u>1,083,630.52</u>	<u>1,068,085.21</u>	<u>77,916.51</u>

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,246,386.33	5,145,954.02
增值税	478,066.29	1,515,813.25
房产税	220,237.50	5,059.90
城市维护建设税	28,140.78	117,026.47
教育费附加	9,516.22	42,891.68
地方教育费附加	6,611.07	28,594.45
土地使用税	69,021.60	-
其他	<u>25,935.68</u>	<u>45,873.44</u>
合计	<u>4,083,915.47</u>	<u>6,901,213.21</u>

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	<u>6,625,103.12</u>	<u>17,697,733.35</u>
合计	<u>6,625,103.12</u>	<u>17,697,733.35</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,751,750.00	1,611,750.00
日常经营应付款项	303,185.12	45,156.05
公司向股东及其他人借款	<u>4,570,168.00</u>	<u>16,040,827.30</u>
合计	<u>6,625,103.12</u>	<u>17,697,733.35</u>

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



一年内到期的长期借款		1,700,000.00
一年内到期的租赁负债	<u>281,928.32</u>	<u>578,691.49</u>
合计	<u>281,928.32</u>	<u>2,278,691.49</u>

注：一年内到期的长期借款详见附注六、24 长期借款相关说明。

### 23、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税	1,239,213.02	346,636.19

### 24、长期借款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证、 <u>抵押借款</u>	-	10,011,305.56
减：一年内到期的长期借款	=	<u>1,700,000.00</u>
合计	=	<u>8,311,305.56</u>

### 25、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
租赁负债	281,928.32	860,619.80
减：一年内到期的租赁负债	<u>281,928.32</u>	<u>578,691.49</u>
合计	=	<u>281,928.31</u>

### 26、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>					<u>期末余额</u>
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份 总数	52,034,332.00						52,034,332.00

### 27、资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
资本溢价(股本溢价)	8,437,689.25			8,437,689.25
其他资本公积	<u>1,172,360.92</u>	<u>1,334,934.75</u>		<u>2,507,295.67</u>
合计	<u>9,610,050.17</u>	<u>1,334,934.75</u>		<u>10,944,984.92</u>

注：资本公积增加系转让子公司湖北众净的股权给少数股东。

### 28、专项储备

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
安全生产费	4,413,231.12	1,803,267.24	877,551.21	5,338,947.15

## 29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额
法定盈余公积	12,547,547.22	946,434.21		13,493,981.43

## 30、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配 比例
调整前上期末未分配利润	81,048,588.48	81,199,003.24	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	15,370.82	12,199.75	-
调整后期初未分配利润	81,063,959.30	81,211,202.99	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,431,886.85	17,083,051.37	-
减: 提取法定盈余公积	946,434.21	1,393,759.86	10%
提取任意盈余公积			-
提取一般风险准备			-
应付普通股股利		9,049,449.20	-
转作股本的普通股股利		6,787,086.00	-
期末未分配利润	91,549,411.94	81,063,959.30	-

## 31、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,255,082.17	83,563,112.86	134,112,203.04	83,226,822.55
其他业务	<u>6,008,326.26</u>	<u>2,468,870.77</u>	<u>5,819,801.93</u>	<u>2,096,573.71</u>
合计	<u>139,263,408.43</u>	<u>86,031,983.63</u>	<u>139,932,004.97</u>	<u>85,323,396.26</u>

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理设施运营服务费	33,801,059.00	15,111,473.06	47,567,142.69	21,010,761.39
水处理专用药剂销售	56,466,332.06	44,895,415.07	73,357,771.58	56,673,578.71
经营管理	8,576,077.77	4,140,172.40	6,289,143.41	2,782,139.46
铝锭销售	27,640,479.60	15,914,863.52	3,517,988.85	1,252,140.84
污水处理工程	4,694,750.58	2,508,712.03	1,701,852.28	825,850.16
设备销售	166,285.26	73,141.78	403,529.11	388,228.61
其他业务	<u>1,910,097.90</u>	<u>919,335.00</u>	<u>1,274,775.12</u>	<u>294,123.38</u>
合计	<u>133,255,082.17</u>	<u>83,563,112.86</u>	<u>134,112,203.04</u>	<u>83,226,822.55</u>

### (3) 报告期前五大客户的销售情况（同一集团客户合并列示）

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
河南金达昌金属制品有限公司	22,791,341.26	16.37%
四会市碧洲电镀污水处理有限公司	12,338,503.19	8.86%
德庆县供水有限公司	8,280,862.11	5.95%
广州市净水有限公司	7,883,633.43	5.66%
广州市自来水有限公司	<u>7,393,796.18</u>	<u>5.31%</u>
合计	<u>58,688,136.17</u>	<u>42.15%</u>

### 32、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	303,855.55	153,793.67
教育费附加	132,761.51	49,855.43
地方教育费附加	88,507.70	60,483.32
房产税	265,776.63	151,288.18
印花税	64,898.35	154,933.71
土地使用税及其他	<u>194,728.75</u>	<u>77,764.97</u>
合计	<u>1,050,528.49</u>	<u>648,119.28</u>

### 33、销售费用

项目	本期金额	上期金额
路桥费及运费	256,781.90	109,522.37
职工薪酬及福利	1,321,701.07	1,675,182.53
投标、中标服务费	488,991.53	480,183.35
业务招待费	133,579.15	108,503.24
办公费及其他	76,216.65	67,924.56
咨询费	1,377,411.60	773,044.50
房租及水电	115,918.83	17,784.12
维修检测费	170,491.23	173,525.41
差旅费	73,374.09	52,363.89
折旧及摊销费	<u>206,060.67</u>	<u>328,668.45</u>
合计	<u>4,220,526.72</u>	<u>3,786,702.42</u>

### 34、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	6,043,783.30	8,184,053.14
中介机构费	2,020,634.34	1,717,317.68
办公费及其他	1,857,220.98	2,232,376.37
业务招待费及差旅费	1,528,850.59	1,494,865.84
折旧及摊销费	8,704,449.15	7,059,695.60
房租及水电费	518,040.51	486,541.28

车辆使用费	320,278.21	129,513.56
装卸运输费	<u>71,325.66</u>	<u>792,382.40</u>
合计	<u>21,064,582.74</u>	<u>22,096,745.87</u>

### 35、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	4,166,917.77	4,902,760.34
直接材料	1,278,328.60	1,445,918.65
服务费	389,557.72	234,169.77
折旧费用	714,774.91	760,681.52
设备升级改造费	-	315,491.48
装备试调费用与试验费用	462,211.00	
办公费及其他	<u>300,908.41</u>	<u>191,396.45</u>
合计	<u>7,312,698.41</u>	<u>7,850,418.21</u>

### 36、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,380,120.76	798,915.63
减：利息收入	80,166.86	58,807.36
手续费	26,078.47	47,127.94
其他	<u>238,492.54</u>	<u>24,528.30</u>
合计	<u>1,564,524.91</u>	<u>811,764.51</u>

### 37、其他收益

项目	本期金额	上期金额
收到代扣个税手续费返还	6,707.47	6,662.24
免收增值税和增值税即征即退	18,971.70	27,695.17
进项税加计抵扣	=	<u>684,094.99</u>
合计	<u>25,679.17</u>	<u>718,452.40</u>

### 38、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	=	<u>7,633.46</u>
合计	=	<u>7,633.46</u>

### 39、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-651,406.74	-4,182,769.73
其他应收款坏账损失	<u>-103,000.89</u>	<u>-648,969.67</u>
合计	<u>-754,407.63</u>	<u>-4,831,739.40</u>

#### 40、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
固定资产处置损益	-4,064,760.19	-368,861.00

#### 41、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
政府补助	111,570.00	2,081,297.38
其他	<u>5,971.60</u>	<u>2,136.37</u>
合计	<u>117,541.60</u>	<u>2,083,433.75</u>

#### 计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>与资产相关/与 收益相关</u>
2021 年高新技术培育专题补助	100,000.00		与收益相关
扩岗补助款	1,500.00		与收益相关
2022 年企业研发财政补助资金	10,070.00		与收益相关
2022 年高新技术企业培育资助款		2,000,000.00	与收益相关
2021 年度高新技术企业培育发展资金		240,000.00	与收益相关
广东省华南技术转移中心公司广东省企业科 技特派员项目资助		25,000.00	与收益相关
一次性留工补助		62,625.00	与收益相关
稳岗补助		53,672.38	与收益相关
退回广东省高新技术企业培育库入库企业奖 补资金		<u>-300,000.00</u>	与收益相关
合计	<u>111,570.00</u>	<u>2,081,297.38</u>	

#### 42、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
对外捐赠	288,108.46	8,957.54	288,108.46
固定资产报废	73,664.82	141,393.33	73,664.82
罚款及滞纳金及其他	<u>205,977.73</u>	<u>222,928.07</u>	<u>205,977.73</u>
合计	<u>567,751.01</u>	<u>373,278.94</u>	<u>567,751.01</u>

#### 43、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
当期所得税费用	1,193,653.14	2,076,651.09

递延所得税费用	-108,571.59	-622,528.87
合计	<u>1,085,081.55</u>	<u>1,454,122.22</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	
利润总额		12,774,865.47
按法定适用税率计算的所得税费用		1,916,229.82
子公司适用不同税率的影响		-81,638.73
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		648,530.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		15,096.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-2,824.06
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-2,680.10
研发加计扣除		-1,407,631.70
所得税费用		1,085,081.55

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	80,166.86	58,807.36
政府补助	111,570.00	2,701,359.62
收到的保证金及往来款	15,929,219.73	17,732,516.63
其他	<u>12,679.02</u>	<u>400.00</u>
合计	<u>16,133,635.61</u>	<u>20,493,083.61</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	10,893,567.38	9,715,566.08
支付的保证金及往来款	24,277,735.41	38,677,667.02
退回政府补助		300,000.00
其他	<u>594,803.46</u>	<u>832.52</u>
合计	<u>35,766,106.25</u>	<u>48,694,065.62</u>

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买子公司少数股东股权	-	9,480,416.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

向个人借款	200,000.00	-
转让子公司部分股权收到的现金净额	<u>3,000,000.00</u>	=
合计	<u>3,200,000.00</u>	=

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁租金	525,077.36	732,563.01
归还个人借款	<u>1,207,325.90</u>	
合计	<u>1,732,403.26</u>	<u>732,563.01</u>

(6) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	35,027,416.67	33,750,000.00	76,850.69	40,000,000.00	77,416.67	28,776,850.69
1年到期的长期借款	1,700,000.00			1,700,000.00		-
长期借款	8,311,305.56			8,300,000.00	11,305.56	-
其他应付款	<u>1,007,325.90</u>	<u>200,000.00</u>		<u>1,207,325.90</u>		=
合计	<u>46,046,048.13</u>	<u>33,950,000.00</u>	<u>76,850.69</u>	<u>51,207,325.90</u>	<u>88,722.23</u>	<u>28,776,850.69</u>

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

①将净利润调节为经营活动现金流量：	本期金额	上期金额
净利润	11,689,783.92	15,196,376.47
加：信用减值准备	754,407.63	4,831,739.40
加：资产减值准备	-	
固定资产折旧	14,448,270.45	12,318,635.18
使用权资产折旧	499,031.51	519,971.26
无形资产摊销	378,744.71	124,012.00
长期待摊费用摊销	24,180.23	428,417.43
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)	4,064,760.19	368,861.00
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	73,664.82	141,393.33
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,380,120.76	798,915.63
投资损失(收益以“—”号填列)		-7,633.46
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-60,024.91	-486,319.61
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-48,546.68	-136,209.26

存货的减少(增加以“一”号填列)	-257,916.78	-4,388,993.80
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	2,540,589.27	-32,692,053.19
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-422,285.61	22,472,444.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,064,779.51	19,489,556.41
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	6,584,859.16	27,430,025.82
减: 现金的年初余额	27,430,025.82	22,470,438.88
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,845,166.66	4,959,586.94

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
①现金		
其中: 库存现金	27,508.30	35,391.93
可随时用于支付的银行存款	6,557,350.86	27,394,633.89
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
②现金等价物		
其中: 3个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	6,584,859.16	27,430,025.82

## 46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	17,863,116.80	抵押用于借款
无形资产-土地使用权	2,053,305.00	抵押用于借款
合计	19,916,421.80	

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示



<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
水处理反硝化脱氮的复合碳源研究	679,829.77	
石油化工废水处理技术研究	1,013,346.96	
光伏废水综合处理技术研究	789,031.85	
新型除磷剂生产方法研究	990,095.69	
一种处理电镀废水的集成化设备的研究	465,579.48	
一种工业油污废水处理系统	444,636.99	
一种黑臭水体生物除臭装置	459,202.68	
一种关于高浊度废水复合絮凝剂的研究	410,507.98	
一种重金属沉淀剂及其制备方法和重金属废水处理方法	630,843.63	
卡波姆的研究及应用	138,980.22	
铝灰做精炼剂加工设备的研发	209,889.22	
铝灰输送装置的研发	290,533.11	
铝灰风力输送设备的研发	341,475.01	
一种铝灰生产聚合氯化铝尾气净化设备的研发	262,782.29	
一种螺旋式投加铝灰生产聚合氯化铝设备的研发	185,963.53	
一种电镀废水零排放技术研究及应用		1,038,483.17
一种高难度化工废水处理技术研究及应用		1,186,621.80
一种食品废水处理技术研究及应用		1,395,947.91
一种阳极氧化废水零排放处理技术研究及应用		1,009,102.54
综合利用铝灰制备净水剂研究		704,741.42
一种用于水处理的破乳剂研究		568,079.79
二维材料协同金属阳离子高效除磷剂的技术研究		468,952.14
一种高浓度 COD 废水资源化处理系统研究及应用		497,097.69
一种市政污泥高效好氧发酵装置研究		518,129.43
应用于含铜电镀废水处理的新型螯合吸附剂研究		63,467.38
非贵金属助催化剂用于芬顿反应降解抗生素的研究		62,199.67
铝灰集成处理净化装置的研发		<u>337,595.27</u>
合计	<u>7,312,698.41</u>	<u>7,850,418.21</u>
其中：费用化研发支出	7,312,698.41	7,850,418.21
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

本公司 2023 年度的合并范围未发生变化。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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	
子公司肇庆领誉环 保实业有限公司 (以下简称“肇庆 领誉”)	广东省	广东省	药剂销售	100%		投资设立
中水生态科技(四 会)有限公司(以 下简称“四会中 水”)	广东省	广东省	运营服务	100%		投资设立
湖北众净环保护 有限公司(以下 简称“湖北众净”)	湖北省	湖北省	重熔铝锭	85%		收购取得
广州铂骏机器人有 限责任公司(以下 简称“铂骏机器 人”)	广东省	广东省	服务	100%		投资设立

注：公司之子公司“博骏智慧”于 2023 年 6 月变更名称改为“铂骏机器人”。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东宣告分派的	权益余额
			股利	
湖北众净	15%	257,897.07		3,902,962.32

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北众净	3,938,692.36	68,842,360.02	72,781,052.38	46,205,018.89		46,205,018.89

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
湖北众净	35,327,337.61	2,251,155.64	2,251,155.64	10,626,877.10

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖北众净公司
处置对价	
其中：现金	4,980,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	4,980,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,645,065.25
差额	
其中：调整资本公积	1,334,934.75
调整盈余公积	
调整未分配利润	

注：本期处置子公司湖北众净 15%的股权给郭晓俊，转让价为 498 万。

## 十、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
计入当期损益的政府补助		
其中：计入营业外收入	111,570.00	2,081,297.38
合计	111,570.00	2,081,297.38

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### (1)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它地方商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司应收款项中，期末欠款金额前五名客户的应收账款占本公司当期末应收账款总额的比例为 63.32%；期末欠款金额前五名单位的其他应收款占本公司当期末其他应收款总额的比例为 92.50%。

### (2) 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

<u>项目</u>	1年以内	1-2年	<u>合计金额</u>	未折现现金流量 总额	<u>账面值</u>
金融负债					
短期借款	28,750,000.00		28,750,000.00	28,750,000.00	28,776,850.69
应付账款	23,096,772.15		23,096,772.15	23,096,772.15	23,096,772.15
其他应付款	6,625,103.12		6,625,103.12	6,625,103.12	6,625,103.12
一年内到期的非流动负债	281,928.32		281,928.32	281,928.32	281,928.32

### (3) 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，包括利率风险。

#### 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。

期末本公司的带息债务全部为人民币计价的借款合同，其中浮动利率借款金额为 28,750,000.00 元，故本公司的利率风险主要产生于银行存款、短期借款。

项目	期末账面余额	期初账面余额
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：银行存款	6,557,350.86	27,394,633.89
其他货币资金		
金融负债		
其中：短期借款	28,750,000.00	10,000,000.00
长期借款	-	10,000,000.00

如果以浮动利率计算的存款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变本期本公司的净利润及所有者权益将增加或减少 143,750.00 元。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 31.81%

## 十二、关联方及关联交易

### 1、关联方关系

#### (1) 实际控制人

<u>控股股东及实际控制人名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>对本公司的持</u>	<u>对本公司表决</u>
				<u>股比例</u>	<u>权比例</u>
杨宇、马艳芳		自然人		90.08%	90.08%

杨宇与马艳芳系夫妇关系，两人直接持有本公司 80.80%股份，通过广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有 9.28%，合计持有本公司 90.08%股份。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、1、在子公司中的权益”相关内容。

### 3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制下的其他企业，持有本公司股权比例 9.28%
四会市碧洲电镀污水处理有限公司	实际控制人控制下的其他企业
四会科亚环保产业发展有限公司	实际控制人控制下的其他企业
广州中洁环境治理有限公司	实际控制人控制下的其他企业
郭晓俊	持有本公司之子公司湖北众净股权比例 15%
李峰	共同实际控制人杨宇姐姐的配偶、任四会市碧洲电镀污水处理有限公司经理
马艳霞	公司董事
张立果	公司董事、副总经理
谢海洋	公司董事
孟宇	财务负责人员
张德	公司监事会主席
梁雪英	职工监事
陈耀辉	曾任公司监事，于 2023 年 9 月 11 日辞职
李旭艳	公司监事

### 4、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
四会市碧洲电镀污水处理有限公司	运营服务	12,291,622.65	12,442,202.84
四会市碧洲电镀污水处理有限公司	销售药剂	46,880.54	27,964.61
四会科亚环保产业发展有限公司	提供技术服务	132,075.47	147,169.81

#### (2) 关联担保情况

##### ① 本公司作为担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
肇庆领誉	1000 万元	2022-11-9	主债务履行期届满之日起 3 年	否
肇庆领誉	1000 万元	2023-8-1	主债务履行期届满之日起 3 年	否

##### ② 本公司作为被担保方

担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否到期
杨宇、马艳芳	保证	800 万元	2020-9-21	主债务履行期届满之日起 3 年	是
杨宇、马艳芳	保证	300 万元	2021-3-10	主债务履行期届满之日起 3 年	否
马艳芳	保证	200 万元	2021-3-15	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	300 万元	2021-9-21	主债务履行期届满之日起 3 年	否
马艳芳	抵押、保证	1000 万元	2021-11-30	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇	保证	1000 万元	2021-11-30	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	500 万元	2022-9-26	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	1000 万元	2022-11-15	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	10 万元	2022-11-18	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、肇庆领誉	保证	1000 万元	2022-12-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否
马艳芳	抵押及保证	1000 万元	2022-12-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	400 万元	2022-6-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	600 万元	2022-9-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否
肇庆领誉	抵押及保证	400 万元	2022-6-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否
肇庆领誉	抵押及保证	600 万元	2022-9-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	400 万元	2023-4-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否
杨宇、马艳芳	保证	600 万元	2023-5-22	主债务履行期届满之日起 3 年	否
肇庆领誉	抵押及保证	400 万元	2023-4-20	主债务履行期届满之日起 3 年	否

肇庆领誉	抵押及保 证	600 万元	2023-5-22	主债务履行期届 满之日起 3 年	否
杨宇、马艳 芳	保证	1000 万元	2023-8-1	主债务履行期届 满之日起 3 年	否

### (3) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>拆借日期</u>	<u>归还金额</u>	<u>归还日期</u>	<u>说明</u>
拆入					
马艳芳	800,000.00	2020/6/8	133,333.40	2023 年 1-6 月 每月偿还	利率： 9.50%/ 年 无息
马艳芳	3,000,000.00	2022-7-6	-		无息
马艳芳	3,360,400.00	2023-06-26	3,360,400.00	2023-06-29	
马艳芳	3,800,000.00	2023-08-11	3,800,000.00	2023-08-15	
广州中洁环境治理 有限公司	3,000,000.00	2022-3-30	3,000,000.00	2023-08-16	无息
广州中洁环境治理 有限公司	1,200,000.00	2022-3-17	200,000.00	2023-06-26	无息
广州太古管理咨询 合伙企业（有限合 伙）	380,000.00	2022-3-21	800,000.00	2023-08-16	无息
广州太古管理咨询 合伙企业（有限合 伙）	720,000.00	2022-7-8	-		无息
广州太古管理咨询 合伙企业（有限合 伙）	300,000.00	2023-12-28	-		无息
杨宇	9,500,000.00	2022-3-18	100,000.00	2023-01-13	无息
杨宇			2,030,000.00	2023-01-16	
杨宇	500,000.00	2022-11-04	4,370,000.00	2023-12-21	
杨宇			130,000.00	2023-12-21	无息

### (4) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
关键管理人员报酬	1,626,690.18	1,755,022.35

### (5) 关联方应收应付款项

#### 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四会市碧洲电渡污水处 理有限公司	772,115.00		1,291,200.00	
其他应收款	郭晓俊	1,980,000.00	99,000.00		

#### 应付项目



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	四会市碧洲电渡污水处理有限公司	3,326,855.00	
合同负债	四会科亚环保产业发展有限公司	36,792.45	
其他应付款	广州中洁环境治理有限公司		4,000,000.00
其他应付款	广州太古管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	900,000.00
其他应付款	马艳芳	3,000,000.00	3,133,333.40
其他应付款	杨宇	370,168.00	7,000,168.00

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在重要承诺事项。

#### 2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1、子公司湖北众净危废经营许可证到期尚未完成续证

本集团之子公司湖北众净主要从事铝型材行业污泥，铝灰、铝渣的收集、储存、处置和综合利用，该业务需取得相关部门许可后方可经营，湖北众净危废经营许可证自2023年10月17日到期后，已于2023年11月1日、2024年1月12日两次向主管部门湖北省生态环境厅申请危废经营许可证续证，主管部门于2023年11月8日和2024年3月15日两次回复众净公司“不予许可退回”。

2024年3月31日，湖北众净在内部技改并完善材料后重新向主管部门提交申请，目前上述证书审批尚处于“正常受理”阶段。

由于危废经营许可证在到期后尚未完成续证，湖北众净自证书到期日起处于停产状态。湖北众净目前正在积极推动续证事宜，湖北众净及本集团管理层预计未来十二个月内能够取得危废经营许可证续证，并能够正常经营。

#### 2、除上述事项外，截至财务报告批准日，本公司无需披露的其他重大事项。

### 十六、公司财务报表主要项目附注

#### 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	24,957,431.00	27,182,527.17
1 至 2 年	5,460,158.85	7,502,586.00
2 至 3 年	6,024,178.90	963,371.53
3 至 4 年	963,371.53	3,269,719.36
4 至 5 年	2,643,719.36	287,388.35
5 年以上	<u>295,429.75</u>	<u>8,041.40</u>
合计	<u>40,344,289.39</u>	<u>39,213,633.81</u>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	7,611,873.64	18.87%	7,611,873.64	100.00%	-
按组合计提坏账准备	32,732,415.75	81.13%	3,245,642.29	9.92%	29,486,773.46
其中：账龄组合	32,053,152.63	79.45%	3,245,642.29	10.13%	28,807,510.34
无风险组合	<u>679,263.12</u>	<u>1.68%</u>	=	=	<u>679,263.12</u>
合计	<u>40,344,289.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,857,515.93</u>	<u>26.91%</u>	<u>29,486,773.46</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	7,611,873.64	19.41%	7,611,873.64	100.00%	-
按组合计提坏账准备	31,601,760.17	80.59%	2,644,324.60	8.37%	28,957,435.57
其中：账龄组合	29,807,126.52	76.01%	2,644,324.60	8.87%	27,162,801.92
无风险组合	<u>1,794,633.65</u>	<u>4.58%</u>	=	=	<u>1,794,633.65</u>
合计	<u>39,213,633.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,256,198.24</u>	<u>26.15%</u>	<u>28,957,435.57</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州市净水有限公司	6,911,873.64	6,911,873.64	100.00%	收回可能性较低
广州市番禺碧桂园物业发展有限公司	<u>700,000.00</u>	<u>700,000.00</u>	<u>100.00%</u>	收回可能性较低
合计	<u>7,611,873.64</u>	<u>7,611,873.64</u>		

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	24,278,167.88	1,213,908.39	5%

1至2年	2,617,649.27	261,764.93	10%
2至3年	4,011,475.61	802,295.12	20%
3至4年	27,000.00	13,500.00	50%
4至5年	823,430.12	658,744.10	80%
5年以上	<u>295,429.75</u>	<u>295,429.75</u>	<u>100%</u>
合计	<u>32,053,152.63</u>	<u>3,245,642.29</u>	<u>10.13%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	7,611,873.64				7,611,873.64
按账龄组合计提坏账准备	<u>2,644,324.60</u>	<u>601,317.69</u>			3,245,642.29
合计	<u>10,256,198.24</u>	<u>601,317.69</u>			<u>10,857,515.93</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额 比例
广州市番禺污水处理有限公司	非关联方	5,635,201.42	331,617.48	1年以内、1-2年	13.97%
广州市净水有限公司	非关联方	9,460,517.28	7,042,036.33	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	23.45%
德庆县供水有限公司	非关联方	7,897,584.46	394,879.23	1年以内	19.58%
湖南博鸿生态环境科技有限公司	非关联方	3,714,120.00	742,824.00	2-3年	9.21%
罗定市双东环保工业园服务中心	非关联方	<u>3,451,020.00</u>	<u>230,068.00</u>	1年以内、1-2年	<u>8.55%</u>
合计		<u>30,158,443.16</u>	<u>8,741,425.04</u>		<u>74.76%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		15,000,000.00
其他应收款	<u>78,321,576.47</u>	<u>63,055,728.75</u>
合计	<u>78,321,576.47</u>	<u>78,055,728.75</u>

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

被投资单位	期末余额	期初余额
肇庆领誉环保实业有限公司	-	15,000,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	26,268,622.19	46,221,755.59
1 至 2 年	38,715,180.48	1,821,105.62
2 至 3 年	561,829.89	14,931,274.70
3 至 4 年	12,800,000.00	11,100.00
4 至 5 年	10,100.00	83,808.00
5 年以上	<u>79,104.00</u>	=
合计	<u>78,434,836.56</u>	<u>63,069,043.91</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	23,668,262.34	8,936,904.57
股权转让款	1,980,000.00	
押金保证金	52,573,191.55	53,898,346.15
备用金及其他	<u>213,382.67</u>	<u>233,793.19</u>
合计	<u>78,434,836.56</u>	<u>63,069,043.91</u>

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)	
期初余额	13,315.16			13,315.16
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	99,944.93			99,944.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	113,260.09			113,260.09

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
按账龄组合计提 坏账准备	13,315.16	99,944.93		113,260.09

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
云南万国科技有限公司	保证金	50,000,000.00	1-2年、3-4年	63.75%	
湖北众净环保科技有限公司	合并范围内 关联方往来款	23,663,724.91	1年以内、1-2年	30.17%	
郭晓俊	股权转让款	1,980,000.00	1年以内	2.52%	99,000.00
广州市净水有限公司	保证金	448,056.00	1年以内	0.57%	0
广州市番禺污水处理有限公司	保证金	<u>420,890.00</u>	1年以内、1-2年	<u>0.54%</u>	=
合计		<u>76,512,670.91</u>	=	<u>97.55%</u>	<u>99,000.00</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	68,823,561.20		68,823,561.20	73,175,618.00
对联营企业投资	=		=	=
合计	<u>68,823,561.20</u>		<u>68,823,561.20</u>	<u>73,175,618.00</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备
肇庆领誉	29,661,906.00			29,661,906.00	-
广州中水					-
四会中水	10,000,000.00			10,000,000.00	-
湖北众净	33,013,712.00		4,952,056.80	28,061,655.20	=
铂骏机器人	<u>500,000.00</u>	<u>600,000.00</u>	=	<u>1,100,000.00</u>	

合计	<u>73,175,618.00</u>	<u>600,000.00</u>	<u>4,952,056.80</u>	<u>68,823,561.20</u>	=
----	----------------------	-------------------	---------------------	----------------------	---

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,947,729.72	31,229,898.26	86,474,223.06	53,987,986.00
其他业务	<u>5,956,735.26</u>	<u>2,413,005.29</u>	<u>5,819,801.93</u>	<u>2,096,399.11</u>
合计	<u>63,904,464.98</u>	<u>33,642,903.55</u>	<u>92,294,024.99</u>	<u>56,084,385.11</u>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理设施运营服务费	32,843,549.22	14,474,061.93	40,465,247.74	17,199,161.11
水处理专用药剂销售	11,581,124.59	10,019,054.89	38,059,085.43	33,137,270.16
经营管理	8,576,077.77	4,140,172.40	6,289,143.41	2,782,139.46
污水处理工程	4,694,750.58	2,508,712.03	1,467,907.33	792,967.45
设备销售	166,285.26	73,141.78	124,768.06	76,447.82
其他业务	<u>85,942.30</u>	<u>14,755.23</u>	<u>68,071.09</u>	=
合计	<u>57,947,729.72</u>	<u>31,229,898.26</u>	<u>86,474,223.06</u>	<u>53,987,986.00</u>

##### (3) 报告期前五大客户的销售情况（同一集团客户合并列示）

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
四会市碧洲电镀污水处理有限公司	12,338,503.19	19.31%
广州市净水有限公司	7,669,385.59	12.00%
德庆县供水有限公司	8,280,862.11	12.96%
云南万国科技有限公司	5,538,942.95	8.67%
广州市番禺污水处理有限公司	<u>4,104,471.83</u>	<u>6.42%</u>
合计	<u>37,932,165.67</u>	<u>59.36%</u>

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>27,943.20</u>	<u>-1,135,572.84</u>
合计	<u>27,943.20</u>	<u>-1,135,572.84</u>

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,138,425.01
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	111,570.00
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	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-462,435.42
因股份支付确认的费用	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	-671,635.08
少数股东权益影响额（税后）	17,483.96
合计	<u>-3,835,139.31</u>

### 2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>		<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>	
	<u>率</u>	<u>（元/股）</u>	<u>（元/股）</u>	
归属于公司普通股股东的净利润	6.87%	0.22	0.22	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.18%	0.29	0.29	

广东博芳环保科技集团股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

## 第八节 附件 会计信息调整及差异情况

### 十、 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、影响数值

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,619,657.98	1,709,014.37	1,000,300.18	1,222,694.76
递延所得税负债	0	73,985.57		210,194.83
所得税费用	1,457,293.29	1,454,122.22		
未分配利润	81,048,588.48	81,063,959.3	81,199,003.24	81,211,202.99
净利润	15,193,205.40	15,196,376.47	30,345,665.62	30,333,465.87

#### (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

本集团自2023年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

### 十一、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,138,425.01
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	111,570.00
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	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-462,435.42
因股份支付确认的费用	
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	-4,489,290.43
减：所得税影响数	-671,635.08
少数股东权益影响额（税后）	17,483.96
非经常性损益净额	-3,835,139.31



## 十二、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用