



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 020756 号

南方中金环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南方中金环境股份有限公司（以下简称“中金环境”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中金环境 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如中金环境合并财务报表附注四、30/六、45 所述，中金环境主要从事通用设备制造、环保运营、勘察设计、环保咨询与工程、废弃资源综合利用等业务。本期中金环境营业收入为 526,416.02 万元，较上期增长 1.50%。

由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认的固有风险水平较高，收入的发生、完整性对财务报表有重大影响，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序：

（1）评价并测试中金环境管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）执行分析程序，包括对主要产品本期收入、成本、毛利率与上年进行比较分析，并结合行业特征分析收入的月度波动；

（3）抽取销售合同，检查主要条款，评价中金环境收入会计政策是否符合企业会计准则；

（4）内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、工程项目完工进度声明、工程监理报告和客户验收单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证程序，选择主要客户函证销售金额及应收账款余额；

（6）抽样检查业务数据与财务数据的一致性，确认收入的真实性、完整性及截至性；

（7）对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，评价收入是否记录于恰当的会计期间；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中恰当列报。

（二）固定资产、无形资产减值

1、事项描述

如中金环境合并财务报表附注四、23/六、15 及 18 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，中金环境合并财务报表中固定资产、无形资产账面价值分别为 152,040.14

万元、67,071.79 万元，占资产总额的比例分别为 18.40%、8.12%。

由于固定资产、无形资产金额较大，且对固定资产及无形资产减值准备计提涉及管理层的判断，我们将固定资产及无形资产减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序：

（1）评价并测试中金环境管理层与固定资产、无形资产减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核管理层确定固定资产、无形资产可收回金额的方法是否恰当和一致；

（3）测试中金环境管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的一致性；

（4）复核资产评估机构出具的相关固定资产、无形资产减值测试的评估报告，特别是关键参数的选取方法和依据的合理性，评价外部评估机构的独立性、客观性、经验、资质及专业胜任能力；

（5）检查固定资产、无形资产减值测试计算数据的准确性。

（三）应收账款坏账准备计提

1、事项描述

如中金环境合并财务报表附注四、10/六、4 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，中金环境应收账款余额 143,558.63 万元，坏账准备为 28,333.95 万元，账面价值为 115,224.68 万元，占资产总额的比例为 13.94%。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及管理层的判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序：

（1）评价并测试中金环境管理层与信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单项计提坏账准备的判断等；

（3）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性及是否充分；

(5) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照公司坏账政策执行，并重新计算坏账计提金额是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

中金环境管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中金环境2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中金环境的持续经营能力，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中金环境、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中金环境的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对中金环境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中金环境不能持续经营。

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

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

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

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



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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2023 年 4 月 21 日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,011,650,949.71	869,334,530.04
交易性金融资产	六、2	5,000,000.00	112,077,629.88
衍生金融资产			
应收票据	六、3	5,431,697.20	2,879,925.41
应收账款	六、4	1,152,246,814.25	936,067,496.05
应收款项融资	六、5	164,173,782.07	148,937,145.78
预付款项	六、6	98,020,049.93	137,879,242.36
其他应收款	六、7	197,888,046.08	153,943,725.40
存货	六、8	1,026,427,958.08	1,133,361,563.90
合同资产	六、9	1,486,283,989.46	443,655,329.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	186,999,191.68	252,691,393.11
流动资产合计		5,334,122,478.46	4,190,827,981.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	1,833,589.88	8,890,556.29
长期股权投资	六、12	16,744,628.40	15,971,856.48
其他权益工具投资	六、13	110,000.00	110,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	12,267,266.03	23,924,912.36
固定资产	六、15	1,520,401,397.64	1,434,826,919.02
在建工程	六、16	282,008,288.28	214,593,503.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	52,801,158.70	51,644,653.52
无形资产	六、18	670,717,934.22	1,630,615,580.91
开发支出			
商誉	六、19	197,900,996.00	197,900,996.00
长期待摊费用	六、20	11,256,289.24	11,145,200.77
递延所得税资产	六、21	135,567,940.85	122,465,748.06
其他非流动资产	六、22	27,118,187.97	58,482,394.96
非流动资产合计		2,928,727,677.21	3,770,572,321.81
资产总计		8,262,850,155.67	7,961,400,303.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

(承上页)

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、23	153,345,710.00	590,672,055.55
交易性金融负债	六、24	8,671.40	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、25	1,315,534,773.14	1,245,502,381.20
预收款项			
合同负债	六、26	341,347,969.34	484,257,997.13
应付职工薪酬	六、27	220,928,024.21	218,857,486.33
应交税费	六、28	122,864,996.96	113,308,447.56
其他应付款	六、29	369,921,165.86	371,963,255.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	339,227,574.31	717,301,660.42
其他流动负债	六、31	666,198,123.96	32,054,300.58
流动负债合计		3,529,377,009.18	3,773,917,584.00
非流动负债：			
长期借款	六、32	1,531,881,760.00	1,383,317,157.51
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	40,839,243.37	40,147,813.10
长期应付款	六、34		2,626,633.57
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、35	18,671,541.05	18,858,999.86
递延收益	六、36	41,191,561.72	67,158,768.09
递延所得税负债	六、21		1,569,438.40
其他非流动负债	六、37	800,000,000.00	498,658,230.38
非流动负债合计		2,432,584,106.14	2,012,337,040.91
负债合计		5,961,961,115.32	5,786,254,624.91
股东权益：			
股本	六、38	1,923,088,236.00	1,923,438,236.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、39	677,577,436.12	748,374,116.32
减：库存股	六、40	52,020,804.45	111,085,912.53
其他综合收益	六、41	682,690.12	-1,760,554.98
专项储备	六、42	27,903,970.76	19,076,148.31
盈余公积	六、43	250,456,638.37	232,369,842.88
未分配利润	六、44	-676,250,545.49	-773,684,952.92
归属于母公司股东权益合计		2,151,437,621.43	2,036,726,923.08
少数股东权益		149,451,418.92	138,418,755.50
股东权益合计		2,300,889,040.35	2,175,145,678.58
负债和股东权益总计		8,262,850,155.67	7,961,400,303.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

合并利润表

2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,264,160,217.48	5,186,501,853.30
其中：营业收入	六、45	5,264,160,217.48	5,186,501,853.30
二、营业总成本		5,013,365,801.05	4,861,622,911.11
其中：营业成本	六、45	3,674,646,335.26	3,411,603,249.84
税金及附加	六、46	33,918,272.79	37,409,308.72
销售费用	六、47	573,076,290.49	607,375,700.16
管理费用	六、48	416,581,409.10	451,620,221.63
研发费用	六、49	226,550,123.55	245,833,131.86
财务费用	六、50	88,593,369.86	107,781,298.90
其中：利息费用		134,273,727.73	116,136,513.84
利息收入		37,902,041.82	12,047,133.91
加：其他收益	六、51	27,175,845.21	27,141,667.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	9,821,719.33	-20,523,619.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-284,526.94	-211,024.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、53	9,487,111.72	10,870,679.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-30,840,015.65	-61,577,676.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-87,002,018.85	-998,450,703.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、56	10,764,700.98	-665,255.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		190,201,759.17	-718,325,965.36
加：营业外收入	六、57	4,435,920.32	6,247,500.47
减：营业外支出	六、58	5,816,249.75	9,937,505.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		188,821,429.74	-722,015,970.19
减：所得税费用	六、59	53,397,150.83	40,915,573.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		135,424,278.91	-762,931,543.96
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		135,424,278.91	-762,877,435.58
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-54,108.38
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		115,521,202.92	-779,197,537.48
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,903,075.99	16,265,993.52
六、其他综合收益的税后净额		2,380,129.02	822,226.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,443,245.10	637,735.99
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		2,443,245.10	637,735.99
（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		-6,375.00	6,375.00
（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		2,529,620.10	551,360.99
（7）其他		-80,000.00	80,000.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-63,116.08	184,490.01
七、综合收益总额		137,804,407.93	-762,109,317.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		117,964,448.02	-778,559,801.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额		19,839,959.91	16,450,483.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	-0.41
（二）稀释每股收益		0.06	-0.41

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

合并现金流量表

2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		4,364,552,604.71	4,929,079,255.21
收到的税费返还		104,701,831.34	19,791,742.89
收到其他与经营活动有关的现金	六、61	101,088,328.65	84,979,296.39
经营活动现金流入小计		4,570,342,764.70	5,033,850,294.49
购买商品、接受劳务支付的现金		2,363,681,314.74	2,708,686,573.69
支付给职工以及为职工支付的现金		937,259,811.59	865,779,578.97
支付的各项税费		242,327,220.89	357,289,096.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、61	649,533,754.27	697,939,763.33
经营活动现金流出小计		4,192,802,101.49	4,629,695,012.61
经营活动产生的现金流量净额		377,540,663.21	404,155,281.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		117,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		456,051.36	40,092.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,307,629.21	1,964,354.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,461,300.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、61		9,329,207.63
投资活动现金流入小计		162,263,680.57	13,794,953.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		343,736,787.33	332,983,763.37
投资支付的现金		108,999,999.99	34,592,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、61		8,437,744.25
投资活动现金流出小计		452,736,787.32	376,013,507.62
投资活动产生的现金流量净额		-290,473,106.75	-362,218,553.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		54,419,304.45	1,168,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,398,500.00	1,168,000.00
取得借款收到的现金		952,991,760.00	1,330,214,270.04
收到其他与筹资活动有关的现金	六、61	1,802,107,336.72	399,802,739.73
筹资活动现金流入小计		2,809,518,401.17	1,731,185,009.77
偿还债务支付的现金		1,120,589,854.40	650,002,140.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,667,519.33	150,368,565.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		13,244,200.00	359,432.89
支付其他与筹资活动有关的现金	六、61	1,519,274,144.36	1,289,573,462.98
筹资活动现金流出小计		2,781,531,518.09	2,089,944,168.97
筹资活动产生的现金流量净额		27,986,883.08	-358,759,159.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,903,615.38	-4,278,475.48
五、现金及现金等价物净增加额		120,958,054.92	-321,100,906.59
加：期初现金及现金等价物余额		818,593,416.55	1,139,694,323.14
六、期末现金及现金等价物余额		939,551,471.47	818,593,416.55

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

合并股东权益变动表 2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,923,438,236.00				748,374,116.32	111,085,912.53	-1,760,554.98	19,076,148.31	232,369,842.88	-773,684,952.92	2,036,726,923.08	138,418,755.50	2,175,145,678.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,923,438,236.00				748,374,116.32	111,085,912.53	-1,760,554.98	19,076,148.31	232,369,842.88	-773,684,952.92	2,036,726,923.08	138,418,755.50	2,175,145,678.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-350,000.00				-70,796,680.20	-59,065,108.08	2,443,245.10	8,827,822.45	18,086,795.49	97,434,407.43	114,710,698.35	11,032,663.42	125,743,361.77
（一）综合收益总额							2,443,245.10			115,521,202.92	117,964,448.02	19,839,959.91	137,804,407.93
（二）股东投入和减少资本	-350,000.00				-56,113,319.29	-59,065,108.08					2,601,788.79	2,499,239.73	5,101,028.52
1、股东投入的普通股												2,398,500.00	2,398,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					-55,155,999.29	-57,757,788.08					2,601,788.79	100,739.73	2,702,528.52
4、其他	-350,000.00				-957,320.00	-1,307,320.00							
（三）利润分配									18,086,795.49	-18,086,795.49		-6,188,200.00	-6,188,200.00
1、提取盈余公积									18,086,795.49	-18,086,795.49			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-6,188,200.00	-6,188,200.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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								8,827,822.45			8,827,822.45	595,359.47	9,423,181.92
1、本期提取								19,807,986.51			19,807,986.51	1,166,955.64	20,974,942.15
2、本期使用								10,980,164.06			10,980,164.06	571,596.17	11,551,760.23
（六）其他					-14,683,360.91						-14,683,360.91	-5,713,695.69	-20,397,056.60
四、本年年末余额	1,923,088,236.00				677,577,436.12	52,020,804.45	682,690.12	27,903,970.76	250,456,638.37	-676,250,545.49	2,151,437,621.43	149,451,418.92	2,300,889,040.35

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

合并股东权益变动表（续）
2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,923,438,236.00				748,374,116.32	111,085,912.53	-2,398,290.97	21,972,724.28	232,369,842.88	8,082,243.27	2,820,752,959.25	138,619,233.58	2,959,372,192.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,923,438,236.00				748,374,116.32	111,085,912.53	-2,398,290.97	21,972,724.28	232,369,842.88	8,082,243.27	2,820,752,959.25	138,619,233.58	2,959,372,192.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							637,735.99	-2,896,575.97		-781,767,196.19	-784,026,036.17	-200,478.08	-784,226,514.25
（一）综合收益总额							637,735.99			-779,197,537.48	-778,559,801.49	16,450,483.53	-762,109,317.96
（二）股东投入和减少资本												1,277,768.73	1,277,768.73
1、股东投入的普通股												1,168,000.00	1,168,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												109,768.73	109,768.73
（三）利润分配										-2,569,658.71	-2,569,658.71	-18,941,100.20	-21,510,758.91
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-17,283,297.52	-17,283,297.52
4、其他										-2,569,658.71	-2,569,658.71	-1,657,802.68	-4,227,461.39
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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								-2,896,575.97			-2,896,575.97	1,012,369.86	-1,884,206.11
1、本期提取								3,926,335.03			3,926,335.03	1,283,671.72	5,210,006.75
2、本期使用								6,822,911.00			6,822,911.00	271,301.86	7,094,212.86
（六）其他													
四、本年年末余额	1,923,438,236.00				748,374,116.32	111,085,912.53	-1,760,554.98	19,076,148.31	232,369,842.88	-773,684,952.92	2,036,726,923.08	138,418,755.50	2,175,145,678.58

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		245,490,770.94	132,870,314.74
交易性金融资产		-	111,913,495.18
衍生金融资产			
应收票据		40,850.00	1,471,882.91
应收账款	十六、1	505,708,033.70	428,178,525.36
应收款项融资		24,157,670.79	23,226,178.75
预付款项		4,436,479.01	3,026,202.11
其他应收款	十六、2	1,806,922,070.24	1,686,873,598.96
存货		12,327,876.89	21,839,658.65
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		15,938.82	2,537.72
流动资产合计		2,599,099,690.39	2,409,402,394.38
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		1,833,589.88	8,890,556.29
长期股权投资	十六、3	3,042,484,127.41	2,931,644,658.92
其他权益工具投资		110,000.00	110,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		12,267,266.03	13,251,449.52
固定资产		308,815,864.55	344,072,314.48
在建工程		59,072,458.92	2,270,109.39
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		6,017,250.38	6,670,770.00
无形资产		90,860,034.30	94,018,539.39
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		631,641.65	1,041,057.76
递延所得税资产		34,578,069.13	27,582,635.21
其他非流动资产		272,752.30	272,752.30
非流动资产合计		3,556,943,054.55	3,429,824,843.26
资产总计		6,156,042,744.94	5,839,227,237.64

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

(承上页)

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		150,151,250.00	540,618,583.33
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		288,333,283.45	247,633,241.49
预收款项		-	-
合同负债		30,792,180.66	34,446,580.52
应付职工薪酬		10,923,590.31	14,112,636.76
应交税费		11,541,342.30	10,736,445.17
其他应付款		110,859,798.08	208,979,735.07
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		272,969,220.39	654,165,173.01
其他流动负债		507,492,535.35	4,478,055.47
流动负债合计		1,383,063,200.54	1,715,170,450.82
非流动负债：			
长期借款		884,300,000.00	872,700,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		2,968,828.84	4,215,708.16
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	5,064,152.68
递延收益		4,905,068.69	285,464.10
递延所得税负债		-	1,544,818.19
其他非流动负债		800,000,000.00	498,658,230.38
非流动负债合计		1,692,173,897.53	1,382,468,373.51
负债合计		3,075,237,098.07	3,097,638,824.33
所有者权益：			
股本		1,923,088,236.00	1,923,438,236.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		796,500,417.51	852,276,497.09
减：库存股		52,020,804.45	111,085,912.53
其他综合收益		-	-
其中：外币报表折算差额		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		250,456,638.37	232,369,842.88
未分配利润		162,781,159.44	-155,410,250.13
所有者权益合计		3,080,805,646.87	2,741,588,413.31
负债和所有者权益总计		6,156,042,744.94	5,839,227,237.64

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

母公司利润表

2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、4	324,769,431.88	403,980,540.27
减：营业成本	十六、4	191,720,477.91	196,166,323.49
税金及附加		3,676,251.75	5,508,681.11
销售费用		16,577,859.04	68,801,471.21
管理费用		65,217,095.49	68,564,019.48
研发费用		-	6,884,485.20
财务费用		69,223,558.91	86,871,327.12
其中：利息费用		107,143,244.00	108,566,034.93
利息收入		34,846,375.54	23,467,420.36
加：其他收益		1,060,161.70	1,648,670.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	334,355,709.52	274,659,418.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	147,493.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		9,659,917.82	6,179,272.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,348,593.16	-7,834,966.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-367,177.55	-516,173,771.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		48,805.88	37,381.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		328,460,199.31	-270,299,761.14
加：营业外收入		-53,025.70	3,444,286.50
减：营业外支出		669,220.66	50,549.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		327,737,952.95	-266,906,023.84
减：所得税费用		-8,540,252.11	-9,941,669.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		336,278,205.06	-256,964,354.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		336,278,205.06	-256,964,354.47
（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		336,278,205.06	-256,964,354.47

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
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		278,577,459.83	449,515,100.12
收到的税费返还		41,458.42	124,044.51
收到其他与经营活动有关的现金		88,714,286.28	387,340,553.34
经营活动现金流入小计		367,333,204.53	836,979,697.97
购买商品、接受劳务支付的现金		65,932,354.92	188,486,961.80
支付给职工以及为职工支付的现金		46,365,854.55	45,652,532.68
支付的各项税费		12,570,333.04	21,745,145.87
支付其他与经营活动有关的现金		148,045,069.21	361,172,123.20
经营活动现金流出小计		272,913,611.72	617,056,763.55
经营活动产生的现金流量净额		94,419,592.81	219,922,934.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		89,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		200,754,268.94	280,967,716.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		436,000.00	126,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,461,300.00
收到其他与投资活动有关的现金		212,318,325.18	123,234,253.96
投资活动现金流入小计		503,008,594.12	406,789,270.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,453,809.81	46,703,619.04
投资支付的现金		174,597,439.99	38,741,000.00
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		203,071,000.00	286,364,500.00
投资活动现金流出小计		443,122,249.80	371,809,119.04
投资活动产生的现金流量净额		59,886,344.32	34,980,151.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		52,020,804.45	
取得借款收到的现金		759,000,000.00	1,090,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,798,912,876.72	399,802,739.73
筹资活动现金流入小计		2,609,933,681.17	1,489,802,739.73
偿还债务支付的现金		1,018,900,000.00	552,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,737,142.87	112,861,259.85
支付其他与筹资活动有关的现金		1,533,801,866.02	1,202,177,389.30
筹资活动现金流出小计		2,653,439,008.89	1,867,638,649.15
筹资活动产生的现金流量净额		-43,505,327.72	-377,835,909.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79,998.79	-63,755.38
五、现金及现金等价物净增加额		110,880,608.20	-122,996,579.32
加：期初现金及现金等价物余额		119,005,803.61	242,002,382.93
六、期末现金及现金等价物余额		229,886,411.81	119,005,803.61

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

股东权益变动表

2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,923,438,236.00				852,276,497.09	111,085,912.53			232,369,842.88	-155,410,250.13	2,741,588,413.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,923,438,236.00				852,276,497.09	111,085,912.53			232,369,842.88	-155,410,250.13	2,741,588,413.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-350,000.00				-55,776,079.58	-59,065,108.08			18,086,795.49	318,191,409.57	339,217,233.56
（一）综合收益总额										336,278,205.06	336,278,205.06
（二）股东投入和减少资本	-350,000.00				-55,776,079.58	-59,065,108.08					2,939,028.50
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-54,818,759.58	-57,757,788.08					2,939,028.50
4、其他	-350,000.00				-957,320.00	-1,307,320.00					
（三）利润分配									18,086,795.49	-18,086,795.49	
1、提取盈余公积									18,086,795.49	-18,086,795.49	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,923,088,236.00				796,500,417.51	52,020,804.45			250,456,638.37	162,781,159.44	3,080,805,646.87

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

股东权益变动表（续）
2022年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,923,438,236.00				803,456,787.57	111,085,912.53		8,408,725.38	232,369,842.88	101,554,104.34	2,958,141,783.64
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,923,438,236.00	-	-	-	803,456,787.57	111,085,912.53	-	8,408,725.38	232,369,842.88	101,554,104.34	2,958,141,783.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	48,819,709.52	-	-	-8,408,725.38	-	-256,964,354.47	-216,553,370.33
（一）综合收益总额										-256,964,354.47	-256,964,354.47
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	48,819,709.52	-	-	-	-	-	48,819,709.52
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他					48,819,709.52						48,819,709.52
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、提取一般风险准备											-
3、对股东的分配											-
4、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
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	-	-	-	-	-	-	-	-8,408,725.38	-	-	-8,408,725.38
1、本期提取								-8,408,725.38			-8,408,725.38
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	1,923,438,236.00	-	-	-	852,276,497.09	111,085,912.53	-	-	232,369,842.88	-155,410,250.13	2,741,588,413.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨

南方中金环境股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

南方中金环境股份有限公司(以下简称本公司或公司, 在包含子公司时统称本集团)系由杭州南祥投资管理有限公司和沈金浩等 9 位自然人共同发起, 在原杭州南方特种泵业有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司, 于 2009 年 9 月 28 日在杭州市工商行政管理局登记注册, 统一社会信用代码为 91330000143853115H。公司现有注册资本 1,923,088,236.00 元, 股份总数 1,923,088,236 股(每股面值 1 元)。

公司股票于 2010 年 12 月 9 日在深圳证券交易所挂牌交易。

公司组织形式为股份有限公司, 注册地址及办公地址均为杭州市余杭区仁和街道仁河大道 46 号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司属通用设备制造行业。经营范围主要为水泵、电机、金属冲压件、紧固件、不锈钢精密铸件、供水设备、配电柜的制造、安装及售后服务, 木板加工, 金属切削加工, 收购本企业生产所需的原辅材料, 经营进出口业务, 污泥处理处置系统、污水处理、饮用水处理、工业废水处理、中水回用处理系统的设计、安装、调试及技术服务, 环境技术咨询服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

3、公司控股股东

公司控股股东为无锡市市政公用产业集团有限公司(以下简称“无锡市政”), 无锡市政直接持股比例 21.56%, 根据 2018 年 11 月 22 日无锡市政与沈金浩签署的《一致行动协议》, 沈金浩及其一致行动人沈洁泳将合计持有的公司 10%的股份与无锡市政形成一致行动的安排, 无锡市政在公司股东大会上的表决权影响力为公司总股本的 31.56%, 为本公司的控股股东。

4、合并报表范围

本集团合并财务报表范围包括南方泵业股份有限公司等 53 家子公司。与上年相比, 本期因注销减少杭州南泵环境科技有限公司、云南壹杭农业发展有限公司、杭州南泵流体科技有限公司、杭州霍韦流体技术有限公司、湖州南泵进出口贸易有限公司等 5 家子公司, 因吸收合并注销子公司安徽鑫山环境治理有限公司。本年因注销或吸收合并减少的 6 家子公司仍纳入合并范围。详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企

业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本集团自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本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，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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“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、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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、15（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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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, 本集团采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

对于应收账款及合同资产, 无论是否包含重大融资成分, 本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	对纳入合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本集团根据以前年度的实际信用损失, 并考虑前瞻性信息, 对账龄组合计量预期信用损失的会计估计政策为:

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
环评监理、设计服务与工程施工行业应收款项预期信用损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%
除环评监理、设计服务与工程施工外的其他行业应收款项预期信用损失率	5%	10%	30%	100%	100%	100%

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，具体为：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	对纳入合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

④ 长期应收款

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为如下组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

11、应收款项融资

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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在日常活动中采购的原材料、持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及未完工项目成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货，除子公司南方长河公司库存商品采用个别计价法外，公司及其他子公司发出存货均采用移动加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(6) 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

未完工项目成本的具体核算方法：按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接成本等。

13、合同资产

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

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

14、持有待售资产和处置组

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：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。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。

本集团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，本集团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。

15、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

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采

用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认

该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

本集团固定资产包括房屋及建筑物、专用设备、运输工具、电子设备及其他设备。

(2) 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-30	5	3.17-9.50
专用设备	平均年限法	3-10	5 或 10	9.00-31.67
运输工具	平均年限法	5	5	19.00
电子及其他设备	平均年限法	5	5 或 10	18.00-19.00

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18、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、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团参照本附注四、17“固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照本附注四、23“长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

21、无形资产

（1）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术及计算机软件系统等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术及计算机软件系统按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销

金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。具体年限如下：

序号	类别	摊销年限(年)
1	土地使用权	土地出让合同规定的使用年限
2	非专利技术	5-10
3	管理软件	5
4	商 标	5
5	专利权	5
6	特许经营权	按照特许经营权期限进行摊销

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目研究阶段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。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。公司内部研究开发项目开发阶段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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，其成本包括自满足下列条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

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

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出、生产设备组件支出、厂区绿化支出、其他。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

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

减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、租赁负债

租赁负债是指公司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。其中租赁付款额是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括以下 5 项：

- ① 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- ③ 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权。
- ④ 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。
- ⑤ 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率，计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本，同时增加租赁负债的账面金额。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

29、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

(1) 收入确认原则

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- ① 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③ 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- ① 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- ② 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③ 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④ 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。

(2) 与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

① 销售商品合同

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

② 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务、产品售后维护服务等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

31、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团的政府补助包括从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局 2022 年 12 月 12 日发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定计提安全生产费用。

本集团涉及危险品生产与储存业务的子公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，计提标准如下：

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	4.5%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2.25%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.55%
4	100,000 万元以上部分	0.2%

本集团涉及机械制造业务的子公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，计提标准如下：

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	2.35%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	1.25%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.25%
4	100,000 万元至 500,000 万元（含）部分	0.10%
5	500,000 万元以上部分	0.05%

本集团按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储

备”科目。本集团使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；本集团使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

35、租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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

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

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

④ 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

36、终止经营

(1) 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本集团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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

37、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日 发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定，本集团自 2022 年 1 月 1 日起施行。“关于资金集中管理相关列报”的规定，本集团自公布之日起施行。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本集团本年度未发生会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣购进货物进项税后的差额	咨询服务适用税率6%、出租房屋适用税率5%、工程施工收入适用税率9%、销售产品适用税率13%；出口产品实行“免、抵、退”税政策
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%；从租计征的，按租金收入的12%	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米5、10元/年
城市维护建设税	实缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	实缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实缴纳流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	5%、15%、17%、20%、21%、25%

注：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本集团	25%
湖州南丰机械制造有限公司	15%
杭州南方赛珀工业设备有限公司	15%
南方泵业股份有限公司	15%
北京中咨华宇环保技术有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
杭州华帆科技有限公司	15%
北京国环建邦环保科技有限公司	15%
中建华帆建筑设计院有限公司	15%
洛阳水利勘测设计有限责任公司	15%
陕西绿馨水土保持有限公司	15%
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	15%
湖南南方长河泵业有限公司	15%
湖南南方安美消防设备有限公司	15%
浙江金泰莱环保科技有限公司	15%
南方智水科技有限公司	15%
陕西科荣环保工程有限公司	15%
浩卓泵业（杭州）有限公司	15%
安徽通济环保科技有限公司	20%
浙江中金生态科技有限公司	20%
北京华易美商贸有限公司	20%
北京中咨华帆工程咨询有限公司	20%
陕西荣科环保工程有限公司	20%
安徽华帆环保工程科技有限公司	20%
浙江方威检验检测技术有限公司	20%
杭州南方欧科泵业有限公司	20%
浙江南方智选工贸有限公司	20%
杭州南方中润机械有限公司	20%
TIGER FLOW SYSTEMS, LLC	21%
CENTER GOLD, LLC	21%
TIGER FLOW HOLDINGS, Inc.	21%
南方工业有限公司	17%
其他公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、税务总局和海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕39号），自2019年4月1日至2021年12月31日允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税加计10%抵减应纳税额。依据财政部税务总局公告2022年第11号关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告，该项税收优惠执行期限延长至2022年12月31日。

(2) 根据财政部和税务总局发布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2019〕87号），自2019年10月1日至2021年12月31日允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税加计15%抵减应纳税额。依据财政部税务总局公告2022年第11号关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告，该项税收优惠执行期限延长至2022年12月31日。

(3) 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于浙江省 2020 年第一批拟更名高新技术企业名单的公示》，湖州南丰机械制造有限公司及杭州南方赛珀工业设备有限公司 2020 年度复审通过高新技术企业认定，自 2020 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(4) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业备案公示名单》，南方泵业股份有限公司 2021 年度复审通过高新技术企业认定，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(5) 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局发布的《北京市 2021 年认定的第三批高新技术企业备案名单》，北京中咨华宇环保技术有限公司 2021 年度复审通过高新技术企业认定，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(6) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示北京市 2019 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，杭州华帆科技集团有限公司复审通过 2019 年高新技术企业认定，自 2019 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。2022 年未再申请高新技术企业复审。

(7) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对北京市认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，北京国环建邦环保科技有限公司于 2022 年通过高新技术企业复审，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(8) 根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公布河北省 2020 年高新技术企业的通知》（冀高认〔2021〕1 号），中建华帆建筑设计院有限公司于 2020 年通过高新技术企业复审，自 2020 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(9) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示河南省 2021 年第一批认定报备高新技术企业名单的通知》，洛阳水利勘测设计有限责任公司于 2021 年通过高新技术企业复审，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(10) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示安徽省 2019 年度第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，安徽通济环保科技有限公司通过 2019 年高新技术企业认定，自 2019 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。2022 年未再申请高新技术企业复审。

(11) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示广东省 2022 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司于 2022 年通过高新技术企业备案认定，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(12) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于湖南省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕213 号），湖南南方长河泵业有限公司于 2020 年通过高新技术企业复审，自 2020 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(13) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对湖南省认定机构

2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案公示的通知），湖南南方安美消防设备有限公司 2022 年通过高新技术企业认定的复审，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(14) 根据《关于公示浙江省 2022 年拟认定高新技术企业名单的通知》，南方智水科技有限公司 2022 年度通过高新技术企业认定，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(15) 根据《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案公示的通知》，浙江金泰莱环保科技有限公司 2022 年度通过高新技术企业认定，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(16) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号)有关规定及浙江省认定管理机构 2021 年认定的第一批 9760 家高新技术企业备案名单，浩卓泵业(杭州)有限公司复审通过 2021 年高新技术企业认定，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(17) 根据《财政部、国家税务总局及海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)的规定，陕西绿馨水土保持有限公司自 2015 年执行 15% 的企业所得税税率，陕西科荣环保工程有限责任公司自 2017 年起执行 15% 的企业所得税税率。

(18) 根据《关于实施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 2021 年第 12 号)、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)等规定，浙江中金生态科技有限公司等公司享受小微企业所得税优惠减免政策，2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(19) 根据中华人民共和国国家版权局于 2018 年 7 月 6 日下发的《计算机软件著作权登记证书》，(证书编号：软著登字第 2855944 号、软著登字第 2855947 号)，以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)，南方智水科技有限公司相关软件产品享受增值税实际税负超过 3% 部分即征即退优惠政策。

(20) 根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税〔2015〕78 号)中第三条、第五条(附件目录 3.4、3.7、5.1)，废催化剂、电解废弃物提炼电解铜、电解镍产生增值税享受即征即退 30%、废塑料产生再生塑料产品产生增值税享受即征即退 50%、危险废弃物处置服务产生增值税享受即征即退 70% 的优惠政策。浙江金泰莱环保科技有限公司自 2015 年 7 月 1 日起享受上述增值税即征即退优惠政策。

根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号)，废催化剂、电解废弃物提炼电解铜、电解镍产生增值税享受即征即退 30%、废塑料产生再生塑料产品产生增值税享受即征即退 70%、危险废弃物处置服务产生增值税享受即征即退 70% 的优惠政策。浙江金泰莱环保科技有限公司自 2022 年 3 月 1 日起享受上述增值税即征即退优惠政策。

(21) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，企业从事规定的符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。根据财政部、国家税务总局和国家发展和改革委员会《关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号），危险废弃物处置所得 2022 年度享受减半征收企业所得税的优惠政策；陆良中金环保科技有限公司处置生活垃圾所得从 2020 年开始享受上述减免政策，2022 年度免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	363,615.76	543,171.09
银行存款	939,187,855.71	820,129,005.96
其他货币资金	72,099,478.24	48,662,352.99
合 计	1,011,650,949.71	869,334,530.04
其中：存放在境外的款项总额	25,853,268.30	36,890,452.81

注：①本集团期末其他货币资金中包括保函保证金 23,296,083.10 元，履约保证金 12,022,916.26 元，远期结售汇保证金 1,170,000.00 元，诉讼冻结资金 35,610,478.88 元。

②期末存放在境外资金无汇回受到限制的情形。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	112,077,629.88
其中：权益工具投资（注）		111,913,495.18
理财产品	5,000,000.00	
其他		164,134.70
合 计	5,000,000.00	112,077,629.88

注：本年上海仲裁委就本公司与戴云虎、陆晓英、宋志栋的业绩补偿仲裁事项作出终局裁决，本公司根据裁决及双方所签《执行和解协议》将交易性金融资产转至其他应收款核算，详见本附注十三、1 所述内容。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	5,717,576.00	7,854,181.45

小 计	5,717,576.00	7,854,181.45
减：坏账准备	285,878.80	4,974,256.04
合 计	5,431,697.20	2,879,925.41

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		4,819,460.00
合 计		4,819,460.00

(3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	487,073.18
合 计	487,073.18

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	5,717,576.00	100.00	285,878.80	5.00	5,431,697.20
其中：账龄组合	5,717,576.00	100.00	285,878.80	5.00	5,431,697.20
合 计	5,717,576.00	—	285,878.80	—	5,431,697.20

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,717,576.00	285,878.80	5.00
合 计	5,717,576.00	285,878.80	5.00

(5) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收票据	4,822,681.02	-4,822,681.02				
按组合计提坏账准备的应收票据	151,575.02	134,303.78				285,878.80
合 计	4,974,256.04	-4,688,377.24				285,878.80

4、应收账款

(1) 按账龄披露

①环评监理、设计服务与工程施工行业应收账款账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	218,715,030.01	116,378,847.91
1 至 2 年	94,127,541.51	74,270,895.86
2 至 3 年 (注)	80,272,982.25	47,390,303.80
3 至 4 年	40,088,412.91	54,983,445.46
4 至 5 年	44,677,564.65	40,761,078.34
5 年以上	83,481,364.39	74,970,584.01
合 计	561,362,895.72	408,755,155.38

注：部分应收账款系从合同资产转入，账龄延续计算。

②除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业应收账款账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	665,706,286.13	594,907,401.27
1 至 2 年	132,621,582.61	105,882,453.55
2 至 3 年	56,032,104.23	48,475,346.23
3 至 4 年	9,227,521.89	13,104,972.03
4 至 5 年	4,423,722.48	6,019,703.35
5 年以上	6,212,179.84	7,849,991.24
合 计	874,223,397.18	776,239,867.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	37,205,202.04	2.59	34,534,990.17	92.82	2,670,211.87
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	1,398,381,090.86	97.41	248,804,488.48	17.79	1,149,576,602.38
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	544,823,588.40	37.95	169,015,366.61	31.02	375,808,221.79

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	853,557,502.46	59.46	79,789,121.87	9.35	773,768,380.59
合计	1,435,586,292.90	—	283,339,478.65	—	1,152,246,814.25

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,149,127.42	2.54	30,113,901.67	99.88	35,225.75
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	1,154,845,895.63	97.46	218,813,625.33	18.95	936,032,270.30
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	379,180,273.81	32.00	137,023,082.60	36.14	242,157,191.21
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	775,665,621.82	65.46	81,790,542.73	10.54	693,875,079.09
合计	1,184,995,023.05	—	248,927,527.00	—	936,067,496.05

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳恒大材料设备有限公司	13,351,059.33	10,680,847.46	80.00	资金困难，已被政府接管，预计无法全额收回
土左旗环保局	5,233,600.00	5,233,600.00	100.00	涉诉，预计无法收回
江苏华洋力沃创客城控股有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
北京国科天创建筑设计院有限责任公司	1,917,121.76	1,917,121.76	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
深圳恒大材料设备有限公司	13,351,059.33	10,680,847.46	80.00	资金困难，已被政府接管，预计无法全额收回
云南云水建设工程有限公司	1,035,944.60	1,035,944.60	100.00	失信被执行，预计无法收回
海南胜丽实业有限公司	861,000.00	861,000.00	100.00	涉诉，预计无法收回
湖州恒睿房地产开发有限公司	756,000.00	756,000.00	100.00	涉诉，预计无法收回
河北省第四建筑工程有限公司	651,000.00	651,000.00	100.00	涉诉，预计无法收回
重庆市万州区自来水公司	649,375.00	649,375.00	100.00	注销，预计无法收回
广州美珊园林绿化有限公司	645,965.00	645,965.00	100.00	预计无法收回
内蒙古博大实地化学有限公司等 80 家公司	8,604,136.35	8,604,136.35	100.00	预计无法收回
合 计	37,205,202.04	34,534,990.17	—	—

②环评监理、设计服务与工程施工行业采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	218,715,030.01	10,935,751.53	5.00
1 至 2 年	93,663,464.71	9,366,346.46	10.00
2 至 3 年	80,243,982.25	24,073,194.68	30.00
3 至 4 年	39,692,529.15	19,846,264.59	50.00
4 至 5 年	38,573,864.64	30,859,091.71	80.00
5 年以上	73,934,717.64	73,934,717.64	100.00
合 计	544,823,588.40	169,015,366.61	—

③除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	664,810,414.13	33,240,521.24	5.00
1 至 2 年	118,278,731.42	11,827,873.16	10.00
2 至 3 年	51,068,042.03	15,320,412.59	30.00
3 至 4 年	8,815,101.96	8,815,101.96	100.00
4 至 5 年	4,413,427.48	4,413,427.48	100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	6,171,785.44	6,171,785.44	100.00
合 计	853,557,502.46	79,789,121.87	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	248,927,527.00	45,107,109.38		10,822,744.72	127,586.99	283,339,478.65
合 计	248,927,527.00	45,107,109.38		10,822,744.72	127,586.99	283,339,478.65

注：其他为外币报表折算差额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	10,822,744.72

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东鲁西发电有限公司	应收项目款	5,750,000.00	多年催收未果后，公司提请仲裁，仲裁机构作出终局裁决，驳回公司仲裁请求，根据裁决结果核销坏账	裁决书、公司核销坏账审批流程	否
保定市科环境监测有限公司	应收项目款	1,446,375.06	预计无法收回	公司核销坏账审批流程	否
合 计	——	7,196,375.06	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户一	80,136,343.72	0-1 年	5.58	4,006,817.19
客户二	32,645,589.90	0-3 年	2.27	5,035,486.16
客户三	21,286,593.71	2-3 年	1.48	6,385,978.11
客户四	16,033,789.71	1-4 年	1.12	3,199,312.04

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户五	13,904,357.25	4-5 年	0.97	13,904,357.25
合 计	164,006,674.29	——	11.42	32,531,950.75

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	164,173,782.07	148,937,145.78
合 计	164,173,782.07	148,937,145.78

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	437,981,118.31	
合 计	437,981,118.31	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	78,157,679.15	79.74	103,973,167.97	75.40
1 至 2 年	11,744,680.68	11.98	25,625,251.29	18.59
2 至 3 年	6,805,519.45	6.94	6,515,843.83	4.73
3 年以上	1,312,170.65	1.34	1,764,979.27	1.28
合 计	98,020,049.93	100.00	137,879,242.36	100.00

(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	期末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商一	4,727,038.64	1 年以内	4.82
供应商二	3,681,028.05	1 年以内	3.76
供应商三	1,894,594.34	1 年以内	1.93
供应商四	1,876,668.95	1 年以内/1 至 2 年	1.91
供应商五	1,702,803.42	1 年以内/1 至 2 年	1.74
合 计	13,882,133.40	——	14.16

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	197,888,046.08	153,943,725.40
合 计	197,888,046.08	153,943,725.40

(1) 其他应收款

①按账龄披露

a. 环评监理、设计服务与工程施工行业其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,949,212.11	15,965,257.90
1 至 2 年	6,876,226.43	10,674,165.17
2 至 3 年	2,679,962.05	9,732,659.35
3 至 4 年	6,683,556.06	23,506,291.17
4 至 5 年	15,761,869.59	13,422,588.50
5 年以上	11,529,577.06	18,015,793.77
合 计	55,480,403.30	91,316,755.86

b. 除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,366,235.93	89,378,070.30
1 至 2 年	11,544,005.80	13,131,946.70
2 至 3 年	5,196,411.55	12,331,881.25
3 至 4 年	1,985,762.83	1,883,510.90
4 至 5 年	571,187.04	9,364,313.36
5 年以上	10,472,000.00	58,840.00
合 计	196,135,603.15	126,148,562.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
赔偿款（注）	122,374,574.60	46,100,000.00
押金及保证金	90,874,801.15	87,787,698.44
备用金	11,960,634.58	40,289,575.99
应收增值税退税款	59,687.46	206,973.06
其他往来及代垫款项	26,346,308.66	43,081,070.88
小 计	251,616,006.45	217,465,318.37
减：坏账准备	53,727,960.37	63,521,592.97

合 计	197,888,046.08	153,943,725.4
-----	----------------	---------------

注：上表中赔偿款期末余额 122,374,574.60 元，详见本附注六、2 及十三、1 所述内容。

③坏账准备计提情况

a. 环评监理、设计服务与工程施工行业其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	792,821.30	25,522,442.39	19,658,947.16	45,974,210.85
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-343,811.32	343,811.32		
——转入第三阶段		-3,522,955.38	3,522,955.38	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	148,450.62	-4,984,138.36	-11,465,100.48	-16,300,788.22
本期转回				
本期转销				
本期核销			8,300.00	8,300.00
其他变动				
期末余额	597,460.60	17,359,159.97	11,708,502.06	29,665,122.63

b. 除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,886,468.52	15,602,073.60	58,840.00	17,547,382.12
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-577,200.29	577,200.29		
——转入第三阶段		-10,445,160.00	10,445,160.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,004,695.62	-202,623.89		6,802,071.73

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销		286,616.11		286,616.11
其他变动				
期末余额	8,313,963.85	5,244,873.89	10,504,000.00	24,062,837.74

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	63,521,592.97	-9,498,716.49		294,916.11		53,727,960.37
合计	63,521,592.97	-9,498,716.49		294,916.11		53,727,960.37

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	294,916.11

⑥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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	业绩补偿款	122,374,574.60	1 年以内	48.63	6,118,728.72
单位二	押金及保证金	11,568,005.00	4-5 年	4.60	9,254,404.00
单位三	押金及保证金	10,005,000.00	1 年以内	3.98	500,250.00
单位四	押金及保证金	10,000,000.00	1 年以内	3.97	500,000.00
单位五	押金及保证金	5,000,000.00	5 年以上	1.99	5,000,000.00
合计	——	158,947,579.60	——	63.17	21,373,382.72

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	244,333,995.33	6,974,087.09	237,359,908.24
在产品	272,738,025.04	4,409,438.71	268,328,586.33
产成品	241,667,281.43	16,451,002.36	225,216,279.07
发出商品	202,471,569.43	11,371,070.54	191,100,498.89
合同履约成本	104,422,685.55		104,422,685.55
合 计	1,065,633,556.78	39,205,598.70	1,026,427,958.08

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	255,694,850.97	1,318,722.93	254,376,128.04
在产品	235,429,585.26	356,976.16	235,072,609.10
产成品	264,485,904.92	11,808,077.88	252,677,827.04
发出商品	164,541,991.33	7,180,409.41	157,361,581.92
合同履约成本	233,873,417.80		233,873,417.80
合 计	1,154,025,750.28	20,664,186.38	1,133,361,563.90

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,318,722.93	5,617,025.48	41,117.62	2,778.94		6,974,087.09
在产品	356,976.16	4,053,614.23		1,151.68		4,409,438.71
产成品	11,808,077.88	6,103,634.21	45,461.88	1,506,171.61		16,451,002.36
发出商品	7,180,409.41	6,445,590.50		2,254,929.37		11,371,070.54
合 计	20,664,186.38	22,219,864.42	86,579.50	3,765,031.60		39,205,598.70

注：其他为外币报表折算差额。

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
履行合同所应收客户的款项	1,730,195,631.36	243,911,641.90	1,486,283,989.46
合 计	1,730,195,631.36	243,911,641.90	1,486,283,989.46

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
履行合同所应收客户的款项	622,784,817.23	179,129,487.48	443,655,329.75
合 计	622,784,817.23	179,129,487.48	443,655,329.75

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
客户一	874,060,966.36	本期清水河区域生态综合治理 PPP 项目、沙河市故河道改造提升工程 PPP 项目完工通过验收，确认建造服务收入，形成大额合同资产
客户二	211,106,416.81	
合 计	1,085,167,383.17	——

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
履行合同所应收客户的款项	64,782,154.42			
合 计	64,782,154.42			——

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税及预缴税费	186,871,454.16	252,406,637.09
其他	127,737.52	284,756.02
合 计	186,999,191.68	252,691,393.11

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款	1,833,589.88		1,833,589.88	8,890,556.29		8,890,556.29
合 计	1,833,589.88		1,833,589.88	8,890,556.29		8,890,556.29

12、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
天津百斯特金属科技有限公司	2,521,818.81			143,528.83		
GRAPELAKEPROPERTIESInc	11,650,037.67			-428,055.77		
小 计	14,171,856.48			-284,526.94		
三、对子公司的投资						
云南中咨科技有限公司	1,800,000.00					
小 计	1,800,000.00					
合 计	15,971,856.48			-284,526.94		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
天津百斯特金属科技有限公司				2,665,347.64	
GRAPELAKEPROPERTIESInc			1,057,298.86	12,279,280.76	
小 计			1,057,298.86	14,944,628.40	
三、对子公司的投资					
云南中咨科技有限公司				1,800,000.00	
小 计				1,800,000.00	
合 计			1,057,298.86	16,744,628.40	

注：2021 年 12 月起，云南中咨科技有限公司进入清算程序，不再纳入合并范围。

13、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
按成本计量的可供出售权益工具	110,000.00	110,000.00
合 计	110,000.00	110,000.00

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	28,290,932.47	3,825,419.99	32,116,352.46
2、本期增加金额	708,219.59	353,340.01	1,061,559.60
(1) 外币报表折算差额	708,219.59	353,340.01	1,061,559.60
3、本期减少金额	8,375,727.69	4,178,760.00	12,554,487.69
(1) 处置	8,375,727.69	4,178,760.00	12,554,487.69
4、期末余额	20,623,424.37		20,623,424.37
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	8,191,440.10		8,191,440.10
2、本期增加金额	1,276,039.13		1,276,039.13
(1) 计提或摊销	1,200,348.10		1,200,348.10
(2) 外币报表折算差额	75,691.03		75,691.03
3、本期减少金额	1,111,320.89		1,111,320.89
(1) 处置	1,111,320.89		1,111,320.89
4、期末余额	8,356,158.34		8,356,158.34
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	12,267,266.03		12,267,266.03
2、上年年末账面价值	20,099,492.37	3,825,419.99	23,924,912.36

15、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,520,401,397.64	1,434,826,919.02
固定资产清理		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	1,520,401,397.64	1,434,826,919.02

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	1,200,062,938.67	945,278,039.80	54,376,844.77	88,627,981.17	2,288,345,804.41
2、本期增加金额	105,001,366.35	133,507,116.81	9,896,908.94	8,281,604.38	256,686,996.48
(1) 购置	9,243,524.52	34,615,449.84	9,844,410.07	7,346,729.48	61,050,113.91
(2) 在建工程转入	109,224,645.77	93,234,491.46		192,920.36	202,652,057.59
(3) 外币报表折算 差额	2,097,651.61	1,148,473.03	52,498.87	741,954.54	4,040,578.05
(4) 根据工程竣工 决算调整	-15,564,455.55	4,508,702.48			-11,055,753.07
3、本期减少金额	309,196.73	111,304,607.30	7,018,288.29	4,352,449.43	122,984,541.75
(1) 处置或报废	309,196.73	106,177,250.58	7,018,288.29	4,321,414.75	117,826,150.35
(2) 其他转出		5,127,356.72		31,034.68	5,158,391.40
4、期末余额	1,304,755,108.29	967,480,549.31	57,255,465.42	92,557,136.12	2,422,048,259.14
二、累计折旧					
1、上年年末余额	343,755,998.23	342,297,704.23	38,081,497.84	58,270,960.93	782,406,161.23
2、本期增加金额	63,666,294.42	77,416,213.64	5,099,610.26	12,959,739.30	159,141,857.62
(1) 计提	63,130,038.71	76,418,002.89	4,907,317.59	12,321,250.48	156,776,609.67
(2) 外币报表折算 差额	536,255.71	998,210.75	192,292.67	638,488.82	2,365,247.95
3、本期减少金额	67,409.81	32,567,420.35	5,053,427.83	3,997,775.41	41,686,033.40
(1) 处置或报废	67,409.81	28,397,264.79	5,053,427.83	3,974,680.58	37,492,783.01
(2) 其他转出		4,170,155.56		23,094.83	4,193,250.39
4、期末余额	407,354,882.84	387,146,497.52	38,127,680.27	67,232,924.82	899,861,985.45
三、减值准备					
1、上年年末余额		71,112,724.16			71,112,724.16
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
3、本期减少金额		69,327,848.11			69,327,848.11
(1) 处置或报废		69,327,848.11			69,327,848.11
(2) 其他					
4、期末余额		1,784,876.05			1,784,876.05
四、账面价值					
1、期末账面价值	897,400,225.45	578,549,175.74	19,127,785.15	25,324,211.30	1,520,401,397.64
2、上年年末账面价值	856,306,940.44	531,867,611.41	16,295,346.93	30,357,020.24	1,434,826,919.02

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	96,605,712.90	正在办理中
合 计	96,605,712.90	

16、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	282,008,288.28	214,593,503.44
工程物资		
合 计	282,008,288.28	214,593,503.44

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设工程	275,105,365.45		275,105,365.45	170,473,099.62		170,473,099.62
设备安装工程	3,525,663.72		3,525,663.72	43,135,791.09		43,135,791.09
零星工程	3,377,259.11		3,377,259.11	984,612.73		984,612.73
合 计	282,008,288.28		282,008,288.28	214,593,503.44		214,593,503.44

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
泵产品智能制造产业基地建设项目（一期）	1,097,060,000.00	41,073,304.36	175,561,566.36			216,634,870.72
兰溪市诸葛镇资产包项目	94,450,000.00	83,793,639.59	454,106.20	84,247,745.79		
脱硫、脱硝系统	34,735,000.00	31,396,677.57	572,973.45	31,969,651.02		
年产 20 万套高效节能泵智能制造项目	441,250,000.00	1,668,145.20	56,802,349.53			58,470,494.73
立式泵二工厂项目		30,080,840.71	19,554,240.26	49,635,080.97		
8#新建厂房	15,035,305.00	5,772,811.17	6,660,349.82	12,433,160.99		
合计	1,682,530,305.00	193,785,418.60	259,605,585.62	178,285,638.77		275,105,365.45

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
泵产品智能制造产业基地建设项目（一期）	19.75	25.00	5,179,961.28	5,179,961.28	4.25-4.35	银行贷款及自有资金
兰溪市诸葛镇资产包项目	89.20	100.00				自有资金
脱硫、脱硝系统	92.04	100.00				自有资金
年产 20 万套高效节能泵智能制造项目	13.25	50.00				自有资金
立式泵二工厂项目		100.00				自有资金
8#新建厂房	82.69	100.00				自有资金
合计			5,179,961.28	5,179,961.28		——

17、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	59,762,757.90			59,762,757.90
2、本年增加金额	15,164,152.64			15,164,152.64
(1) 新增租赁	15,164,152.64			15,164,152.64
3、本年减少金额				
4、年末余额	74,926,910.54			74,926,910.54
二、累计折旧				
1、上年年末余额	8,118,104.38			8,118,104.38
2、本年增加金额	14,007,647.46			14,007,647.46
(1) 计提	14,007,647.46			14,007,647.46
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	22,125,751.84			22,125,751.84
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	52,801,158.70			52,801,158.70
2、上年年末账面价值	51,644,653.52			51,644,653.52

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件管理	商标	特许经营权	排污权	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	502,887,132.98	8,587,357.00	19,647,004.47	8,976,080.00	2,015,539,889.24	665,399.00	2,556,302,862.69
2、本期增加金额	2,296,663.42	5,889.00	1,240,974.34		-2,583,408.37		960,118.39
(1) 购置	2,080,786.00		1,229,179.99				3,309,965.99
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 外币报表折算差额	215,877.42	5,889.00	11,794.35		377,282.39		610,843.16
(5) 根据工程竣工决算调整					-2,960,690.76		-2,960,690.76
3、本期减少金额			533,429.82		1,127,071,010.57		1,127,604,440.39
(1) 处置			533,429.82		202,798,169.53		203,331,599.35
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他转出(注)					924,272,841.04		924,272,841.04
4、期末余额	505,183,796.40	8,593,246.00	20,354,548.99	8,976,080.00	885,885,470.30	665,399.00	1,429,658,540.69
二、累计摊销							
1、上年年末余额	50,273,638.76	7,997,774.23	11,154,922.02	5,385,648.00	135,587,303.27	543,875.74	210,943,162.02
2、本期增加金额	10,287,701.67	490,976.62	1,895,029.86	1,795,216.00	13,962,043.61	98,080.79	28,529,048.55
(1) 计提	10,287,701.67	489,111.77	1,952,306.57	1,795,216.00	13,842,233.28	98,080.79	28,464,650.08

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件管理	商标	特许经营权	排污权	合计
(2) 外币报表折算差额		1,864.85	-57,276.71		119,810.33		64,398.47
3、本期减少金额			509,401.13		24,955,403.98		25,464,805.11
(1) 处置			509,401.13		24,955,403.98		25,464,805.11
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	60,561,340.43	8,488,750.85	12,540,550.75	7,180,864.00	124,593,942.90	641,956.53	214,007,405.46
三、减值准备							
1、上年年末余额					714,744,119.76		714,744,119.76
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额					169,810,918.75		169,810,918.75
(1) 处置					169,810,918.75		169,810,918.75
4、期末余额					544,933,201.01		544,933,201.01
四、账面价值							
1、期末账面价值	444,622,455.97	104,495.15	7,813,998.24	1,795,216.00	216,358,326.39	23,442.47	670,717,934.22
2、上年年末账面价值	452,613,494.22	589,582.77	8,492,082.45	3,590,432.00	1,165,208,466.21	121,523.26	1,630,615,580.91

注：特许经营权的“其他转出”系本年清河、沙河两个环保运营 PPP 项目完工通过验收，确认建造服务收入，将在无形资产列报的项目成本结转建造服务成本所致。

(2) 本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京中咨华宇环保技术有限公司	972,357,330.21			972,357,330.21
安徽通济环保科技有限公司	12,761,026.49			12,761,026.49
陕西绿馨水土保持有限公司	79,796,447.84			79,796,447.84
陕西科荣环保工程有限责任公司	32,318,109.33			32,318,109.33
陕西荣科环保工程有限公司	2,883,274.19			2,883,274.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司	146,699,322.10			146,699,322.10
北京国环建邦环保科技有限公司	66,147,870.47			66,147,870.47
TIGERFLOWSYSTEMS,LLC	26,443,571.38			26,443,571.38
河北磊源建筑工程有限公司	11,078,671.62			11,078,671.62
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	142,762,708.41			142,762,708.41
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,466,760,192.72			1,466,760,192.72
合 计	2,960,008,524.76			2,960,008,524.76

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
京中咨华宇环保技术有限公司	972,357,330.21			972,357,330.21
安徽通济环保科技有限公司	12,761,026.49			12,761,026.49
陕西绿馨水土保持有限公司	79,796,447.84			79,796,447.84
陕西科荣环保工程有限责任公司	32,318,109.33			32,318,109.33
陕西荣科环保工程有限公司	2,883,274.19			2,883,274.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司	25,995,648.11			25,995,648.11
北京国环建邦环保科技有限公司	66,147,870.47			66,147,870.47
TIGERFLOWSYSTEMS,LLC	26,443,571.38			26,443,571.38
河北磊源建筑工程有限公司	11,078,671.62			11,078,671.62
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	65,565,386.40			65,565,386.40
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,466,760,192.72			1,466,760,192.72
合 计	2,762,107,528.76			2,762,107,528.76

(3) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

①本集团根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》要求计提商誉减值准备。在对商誉进行减值测试时，对含商誉的资产组进行减值测试，并根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定资产组的可收回金额，根据资产组的可收回金额减去该资产组账面价值的金额确定商誉减值金额。

② 商誉减值测试过程

单位：万元

资产组名称	资产组账面价值	归属于母公司商誉原值	少数股东持股比例 (%)	未确认归属于少数股东权益的商誉价值	包含整体商誉的资产组的账面价值	资产组可回收金额	应累计计提商誉减值金额	归属于母公司的商誉减值准备	以前年度账面已计提商誉减值金额	本年应计提商誉减值金额
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司勘测水利业务资产组	277.05	14,276.27	35.00	7,687.22	22,240.54	17,683.19	4,557.35	2,962.28	6,556.54	0.00
洛阳水利勘测设计有限责任公司勘测水利业务资产组	236.46	14,669.93			14,906.39	14,177.85	728.54	728.54	2,599.56	0.00

③ 商誉减值测试过程关键参数情况

a. 预计未来现金净流量的现值

单位：万元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率 (%)	预测期平均净利润率 (%)	预测期平均净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率 (%)	稳定期净利润率 (%)	折现率 (%)	预计未来现金净流量的现值
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司勘测水利业务资产组	2023 至 2027 年	-8.29-3.57	27.52	4,117.61	2028 年至 永续	0%	25.49	11.19、12.59	15,915.98
洛阳水利勘测设计有限责任公司勘测水利业务资产组	2023 至 2027 年	2	27.20	3,583.06	2028 年至 永续	0%	25.27	11.19、12.59	13,155.16

b. 公允价值减处置费用

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率 (%)	预测期平均净利润率 (%)	预测期平均净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率 (%)	稳定期净利润率 (%)	折现率 (%)	公允价值减处置费用
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司勘测水利业务资产组	2023 至 2027 年	-8.29-3.57	27.52	4,117.61	2028 年至 永续	0%	25.49	9.51、9.44	17,683.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司勘测水利业务资产组	2023 至 2027 年	2	27.20	3,583.06	2028 年至 永续	0%	25.27	9.51、9.44	14,177.85

④ 商誉减值结果

根据公司聘请的北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《南方中金环境股份有限公司拟对合并惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的勘测水利业务资产组可收回金额》（北方亚事评报字[2023]第 01-449 号），惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于包含整体商誉的资产组账面价值，本期无需确认商誉减值损失。

根据公司聘请的北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《南方中金环境股份有限公司拟对合并洛阳水利勘测设计有限责任公司形成的商誉进行减值测试涉及的勘测水利业务资产组可收回金额》（北方亚事评报字[2023]第 01-456 号），洛阳水利勘测设计有限责任公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于包含整体商誉的资产组账面价值，本期无需确认商誉减值损失。

20、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	8,113,471.20	5,719,108.57	6,747,965.64		7,084,614.13
生产设备组件支出	400,758.79	2,643,361.55	566,623.53		2,477,496.81
厂区绿化支出	356,026.90	144,790.00	226,651.41		274,165.49
其他	2,274,943.88	342,155.98	1,197,087.05		1,420,012.81
合 计	11,145,200.77	8,849,416.10	8,738,327.63		11,256,289.24

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	545,509,062.25	99,553,694.04	441,476,835.78	80,429,868.00
可抵扣亏损	38,437,971.07	9,609,492.77	43,853,884.12	10,594,834.49
内部交易未实现利润	20,772,135.22	4,735,307.71	20,263,957.27	4,959,423.89
递延收益	14,695,633.93	2,788,892.17	4,287,169.77	671,621.88
租赁负债	1,666,904.64	262,679.97	686,959.33	106,760.86
长期资产计税基础差异			90,927,484.67	22,731,871.16
纳税调整的暂估成本及其他	97,087,937.04	18,617,874.19	16,448,071.12	2,971,367.78
合 计	718,169,644.15	135,567,940.85	617,944,362.06	122,465,748.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
公允价值变动			6,343,407.46	1,569,438.40
合 计			6,343,407.46	1,569,438.40

22、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	27,118,187.97	58,482,394.96
合 计	27,118,187.97	58,482,394.96

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		50,000,000.00
信用借款	150,000,000.00	540,000,000.00
已贴现未到期商业承兑汇票	3,194,460.00	
短期借款应付利息	151,250.00	672,055.55
合 计	153,345,710.00	590,672,055.55

24、交易性金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	8,671.40	
其中： 衍生金融负债	8,671.40	
合 计	8,671.40	

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料采购款	672,553,244.78	732,072,528.48
项目成本款	564,586,025.53	426,711,229.91
长期资产购置款	30,554,218.46	38,063,022.79
其他	47,841,284.37	48,655,600.02
合 计	1,315,534,773.14	1,245,502,381.20

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	16,053,417.23	未结算
供应商二	13,665,665.80	未结算
供应商三	10,434,416.95	未结算
供应商四	9,120,737.06	未结算
供应商五	6,216,157.91	未结算
合 计	55,490,394.95	——

26、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收通用设备销售货款	217,318,508.56	150,367,670.40

项 目	期末余额	上年年末余额
预收环评监理、设计服务与工程施工款	114,661,440.32	317,535,791.23
预收危险废弃物处置服务	9,368,020.46	16,354,535.50
合 计	341,347,969.34	484,257,997.13

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	218,388,329.30	884,285,821.42	884,613,092.06	218,061,058.66
二、离职后福利-设定提存计划	250,869.03	53,250,853.83	50,634,757.31	2,866,965.55
三、辞退福利	218,288.00	1,061,920.09	1,280,208.09	
合 计	218,857,486.33	938,598,595.34	936,528,057.46	220,928,024.21

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	216,408,120.15	778,948,186.63	779,664,437.01	215,691,869.77
2、职工福利费	160,000.00	33,647,118.61	33,632,068.30	175,050.31
3、社会保险费	317,907.03	35,708,721.76	35,464,546.99	562,081.80
其中：医疗保险费	276,398.55	32,894,516.46	32,885,782.70	285,132.31
工伤保险费	26,939.21	2,451,689.98	2,217,281.84	261,347.35
生育保险费	14,569.27	362,515.32	361,482.45	15,602.14
4、住房公积金	130,486.80	31,108,840.88	31,093,292.68	146,035.00
5、工会经费和职工教育经费	1,371,815.32	4,872,953.54	4,758,747.08	1,486,021.78
合 计	218,388,329.30	884,285,821.42	884,613,092.06	218,061,058.66

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	240,793.19	51,015,452.79	48,487,942.78	2,768,303.20
2、失业保险费	10,075.84	2,235,401.04	2,146,814.53	98,662.35
合 计	250,869.03	53,250,853.83	50,634,757.31	2,866,965.55

28、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	66,395,329.36	56,586,963.39
企业所得税	37,841,358.04	41,220,405.86
城市维护建设税	2,615,138.09	1,673,880.05
房产税	6,506,516.62	5,593,633.64

项 目	期末余额	上年年末余额
土地使用税	3,595,728.34	2,839,617.08
个人所得税	3,176,594.59	3,940,002.64
教育费附加（含地方）	1,892,601.32	934,090.59
土地增值税		351,277.66
印花税	780,075.85	10,775.43
其他	61,654.75	157,801.22
合 计	122,864,996.96	113,308,447.56

29、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	8,497,854.17	7,056,000.00
其他应付款	361,423,311.69	364,907,255.23
合 计	369,921,165.86	371,963,255.23

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	8,497,854.17	7,056,000.00
合 计	8,497,854.17	7,056,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
股权受让款	12,556,750.00	15,556,750.00
已结算尚未支付的经营款项	240,283,513.82	302,239,034.80
押金及保证金	42,378,567.78	40,768,227.64
限制性股票回购义务	52,020,804.45	
其他应付暂收款项	14,183,675.64	6,343,242.79
合 计	361,423,311.69	364,907,255.23

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	9,116,300.00	未结算
单位二	2,102,261.32	未结算
合 计	11,218,561.32	——

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	320,235,210.43	196,306,955.34
1 年内到期的应付债券		499,471,446.56
1 年内到期的长期应付款	113,838.82	90,920.10
1 年内到期的租赁负债	10,879,929.22	12,523,716.80
1 年内到期的长期借款应付利息	2,011,095.84	2,066,260.49
1 年内到期的应付债券应付利息	5,987,500.00	6,842,361.13
合 计	339,227,574.31	717,301,660.42

31、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	503,400,000.00	
待转销项税额	161,173,123.96	32,054,300.58
已背书未到期商业承兑汇票	1,625,000.00	
合 计	666,198,123.96	32,054,300.58

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限 (天)	发行金额	上年年末余额
22 南方中金 SCP001	100.00	2022-1-17	270	500,000,000.00	
22 南方中金 SCP002 (科创票据)	100.00	2022-10-8	262	500,000,000.00	
合 计				1,000,000,000.00	

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 南方中金 SCP001	500,000,000.00	13,943,835.62		513,943,835.62	
22 南方中金 SCP002 (科创票据)	500,000,000.00	3,400,000.00			503,400,000.00
合 计	1,000,000,000.00	17,343,835.62		513,943,835.62	503,400,000.00

32、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		70,000,000.00
保证借款	338,591,760.00	165,000,000.00
信用借款	884,300,000.00	803,657,157.51

项 目	期末余额	上年年末余额
保证及质押借款	308,990,000.00	344,660,000.00
合 计	1,531,881,760.00	1,383,317,157.51

注：2022 年度的长期借款利率区间为 3.40%-4.90%

33、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	52,671,529.90	15,041,706.35	2,928,954.28		18,923,017.94	51,719,172.59
减：一年内到期的租赁负债	12,523,716.80	—	—		—	10,879,929.22
合 计	40,147,813.10	—	—		—	40,839,243.37

34、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
分期付款长期资产购买款		104,385.57
专项应付款		2,522,248.00
合 计		2,626,633.57

35、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	18,671,541.05	14,845,058.18
BOT 项目预计支出		1,618,721.68
其他		2,395,220.00
合 计	18,671,541.05	18,858,999.86

36、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,287,169.77	12,083,200.00	1,674,735.89	14,695,633.88
已接收待处置危险废弃物	62,871,598.32	86,538,158.83	122,913,829.31	26,495,927.84
合 计	67,158,768.09	98,621,358.83	124,588,565.20	41,191,561.72

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
海水淡化高压泵研发项目补助	90,203.67			52,780.56		37,423.11	与收益相关

补助项目	上年年末 余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相 关
海水淡化能量回收装置项目补助	195,260.43			71,159.70		124,100.73	与收益相关
大中型中高端泵产品开发制造项目补助	409,000.00			26,000.00		383,000.00	与收益相关
住房保障局安居工程项目	102,000.00			10,000.00		92,000.00	与资产相关
技术改造资金补助	3,490,705.67			631,707.48		2,858,998.19	与资产相关
技术改造资金补助（中金环境）		5,180,000.00		436,455.15		4,743,544.85	与资产相关
智能化技术改造补助（浙江南泵）		1,008,500.00		68,098.00		940,402.00	与资产相关
智能化技术改造补助（湖州南丰）		1,844,700.00		92,235.00		1,752,465.00	与资产相关
制造业投资、技术改造财政补助（南方泵业）		4,050,000.00		286,300.00		3,763,700.00	与资产相关
合计	4,287,169.77	12,083,200.00		1,674,735.89		14,695,633.88	——

37、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
中期票据	800,000,000.00	498,658,230.38
合 计	800,000,000.00	498,658,230.38

其中：应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
19 南方中金 MTN002	100.00	2019-12-9	5 年	497,750,000.00	498,658,230.38
22 南方中金 MTN001 (科创票据)	100.00	2022-9-13	3 年	500,000,000.00	
22 南方中金 MTN002 (科创票据)	100.00	2022-12-2	2 年	300,000,000.00	
合 计				1,297,750,000.00	498,658,230.38

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他变动	期末余额
19 南方中金 MTN002		20,500,000.00	1,341,769.62	520,500,000.00		
22 南方中金 MTN001 (科创票据)	500,000,000.00	4,950,000.00			-4,950,000.00	500,000,000.00
22 南方中金 MTN002 (科创票据)	300,000,000.00	1,037,500.00			-1,037,500.00	300,000,000.00
合 计	800,000,000.00	26,487,500.00	1,341,769.62	520,500,000.00	-5,987,500.00	800,000,000.00

38、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,923,438,236.00				-350,000.00	-350,000.00	1,923,088,236.00

注：本年公司以回购股份实施限制性股票激励计划，并对实施激励计划后剩余回购股份 350,000 股予以注销，减少股本 350,000.00 元。本次减资业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中兴华验字（2022）第 020030 号验资报告。

39、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	748,374,116.32		73,398,468.99	674,975,647.33
其他资本公积		2,601,788.79		2,601,788.79
合 计	748,374,116.32	2,601,788.79	73,398,468.99	677,577,436.12

(1) 股本溢价本年减少 73,398,468.99 元，具体包括：

① 本年公司以回购股份实施限制性股票激励计划，收到激励对象投资款后，减少库存股 111,085,912.53 元，同时减少股本溢价 57,757,788.08 元；

② 子公司陕西绿馨水土保持有限公司根据法院判决结果向原股东分配利润，减少股本溢价 8,497,854.17 元；

③公司收购湖南南方安美消防设备有限公司、杭州南方赛珀工业设备有限公司两家子公司少数股权，减少股本溢价 6,185,506.74 元；

④注销回购股份 350,000 股减少股本溢价 957,320.00 元。

(2) 其他资本公积增加 2,601,788.79 元，系本年公司实施限制性股票激励计划确认的股份支付费用。

40、库存股

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
回购股份	111,085,912.53	52,020,804.45	111,085,912.53	52,020,804.45
合计	111,085,912.53	52,020,804.45	111,085,912.53	52,020,804.45

注：本年公司以回购股份实施限制性股票激励计划，减少库存股 111,085,912.53 元；激励对象认购完成后，公司确认股份回购义务，增加库存股 52,020,804.45 元。

41、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	-1,760,554.98	2,380,129.02			2,443,245.10	-63,116.08	682,690.12
其中：外币财务报表折算差额	-1,846,929.98	2,466,504.02			2,529,620.10	-63,116.08	682,690.12
其他	86,375.00	-86,375.00			-86,375.00		
其他综合收益合计	-1,760,554.98	2,380,129.02			2,443,245.10	-63,116.08	682,690.12

42、专项储备

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	19,076,148.31	19,807,986.51	10,980,164.06	27,903,970.76
合计	19,076,148.31	19,807,986.51	10,980,164.06	27,903,970.76

43、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	232,369,842.88	18,086,795.49		250,456,638.37

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	232,369,842.88	18,086,795.49		250,456,638.37

44、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-773,684,952.92	8,082,243.27
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-773,684,952.92	8,082,243.27
加：本期归属于母公司股东的净利润	115,521,202.92	-779,197,537.48
减：提取法定盈余公积	18,086,795.49	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		2,569,658.71
期末未分配利润	-676,250,545.49	-773,684,952.92

45、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	5,232,353,809.34	3,655,277,873.90	5,149,086,758.74	3,389,877,784.61
其他业务	31,806,408.14	19,368,461.36	37,415,094.56	21,725,465.23
合 计	5,264,160,217.48	3,674,646,335.26	5,186,501,853.30	3,411,603,249.84

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	通用设备制造业	环保运营	勘察设计	环保咨询与工程	废弃资源综合利用
商品类型	4,258,411,846.35	240,285,476.73	331,133,032.01	226,521,668.37	207,808,194.02
其中：					
水泵	3,675,833,752.51				
成套变频供水设备	582,578,093.84				
运营业务		240,285,476.73			
设计业务			331,133,032.01		
咨询业务				144,449,335.31	
工程业务				82,072,333.06	
危废处理业务					148,219,211.35
资源回收利用业务					27,528,909.34
贵金属业务					32,060,073.33
按经营地区分类					
其中：					
境内	3,638,827,352.13	240,285,476.73	331,133,032.01	226,521,668.37	207,808,194.02
境外	619,584,494.22				
合 计	4,258,411,846.35	240,285,476.73	331,133,032.01	226,521,668.37	207,808,194.02

46、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	11,210,863.08	13,045,393.33
教育费附加（含地方）	8,088,229.94	9,768,068.50
房产税	7,913,842.09	8,866,188.05
土地使用税	3,593,634.11	3,627,926.36
印花税	2,691,794.81	1,709,274.76
车船使用税	126,742.87	72,502.36
地方水利建设基金	238,074.19	89,874.18
其他	55,091.70	230,081.18
合 计	33,918,272.79	37,409,308.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

47、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	337,232,896.40	285,878,861.37
业务经费	200,162,702.87	301,545,093.89
产品质量保证	19,754,741.18	3,647,001.04
市场推广宣传费	9,736,359.25	11,630,491.99
折旧及摊销费	4,421,339.60	4,038,938.65
其他	1,768,251.19	635,313.22
合 计	573,076,290.49	607,375,700.16

48、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	221,296,278.25	229,189,638.63
办公经费	82,159,224.65	92,573,094.16
折旧及摊销费	61,255,204.42	60,964,900.46
中介费	31,907,906.55	44,119,103.68
安全生产费	15,648,319.19	3,279,481.57
保险费	738,463.91	4,055,650.62
其他	3,576,012.13	17,438,352.51
合 计	416,581,409.10	451,620,221.63

49、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	105,105,199.91	99,646,772.27
直接投入	103,864,642.71	125,424,943.48
折旧摊销	7,121,427.65	7,061,826.24
其他	10,458,853.28	13,699,589.87
合 计	226,550,123.55	245,833,131.86

50、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	134,273,727.73	116,136,513.84
减：利息收入	37,902,041.82	12,047,133.91
汇兑损失（减收益）	-10,121,938.75	2,323,121.53
其他	2,343,622.70	1,368,797.44
合 计	88,593,369.86	107,781,298.90

51、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,524,795.63	1,476,924.33	1,524,795.63
与收益相关的政府补助	18,399,306.74	9,685,785.38	18,399,306.74
税收返还	5,752,316.20	12,447,194.55	226,192.51
增值税加计扣除	911,446.71	3,531,763.56	
代扣个税手续费返还	587,979.93		587,979.93
合 计	27,175,845.21	27,141,667.82	20,738,274.81

52、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	-284,526.94	-211,024.76
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,807,107.96
处置交易性金融资产取得的投资收益	-176,815.52	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	63,145.20	40,092.20
债务重组损益	10,219,916.59	
其他		-17,545,579.05
合 计	9,821,719.33	-20,523,619.57

53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,487,111.72	10,870,679.11
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-172,806.10	
合 计	9,487,111.72	10,870,679.11

54、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	9,498,716.49	-9,659,437.70
应收账款坏账损失	-45,107,109.38	-46,871,482.45
应收款项融资坏账损失	80,000.00	-87,500.00
应收票据坏账损失	4,688,377.24	-4,959,256.04
合 计	-30,840,015.65	-61,577,676.19

55、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-64,782,154.43	-43,383,949.39
固定资产减值损失		-69,258,557.85
无形资产减值损失		-377,900,518.70
商誉减值损失		-506,552,164.09
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-22,219,864.42	-1,355,513.33
合 计	-87,002,018.85	-998,450,703.36

56、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	4,972,610.99	-665,255.36	4,972,610.99
无形资产处置利得或损失	5,792,089.99		5,792,089.99
合 计	10,764,700.98	-665,255.36	10,764,700.98

57、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		5,000.00	
非流动资产毁损报废利得	166,507.50	233,280.59	166,507.50
罚没收入	2,457,410.41	5,076,278.20	2,457,410.41
无法支付的款项转入	1,695,512.84	78,553.34	1,695,512.84

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	116,489.57	854,388.34	116,489.57
合 计	4,435,920.32	6,247,500.47	4,435,920.32

58、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,006,467.97	1,550,349.00	1,006,467.97
非流动资产报废损失	1,944,494.57	4,227,129.98	1,944,494.57
赔、罚款支出	1,475,035.02	1,186,219.01	1,475,035.02
滞纳金	354,075.11	73,666.08	354,075.11
其他	1,036,177.08	2,900,141.23	1,036,177.08
合 计	5,816,249.75	9,937,505.30	5,816,249.75

59、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	68,068,782.02	63,743,040.25
递延所得税费用	-14,671,631.19	-22,827,466.48
合 计	53,397,150.83	40,915,573.77

(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	188,821,429.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	47,205,357.44
子公司适用不同税率的影响	-25,351,002.79
调整以前期间所得税的影响	213,189.41
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响	-50,744,161.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,148,050.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,706,889.66
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	79,224,769.65
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	407,838.24
所得税费用	53,397,150.83

60、其他综合收益

详见附注六、41。

61、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金		17,088,352.07
收到往来款	10,734,762.22	13,492,975.44
收到赔偿款	48,557,410.41	
收到政府补助	30,332,566.48	11,375,591.55
收到利息收入	9,162,189.87	7,618,692.60
收到保证金及押金	1,610,340.14	32,161,218.72
其他	691,059.53	3,242,466.01
合 计	101,088,328.65	84,979,296.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	17,460,489.61	
支付往来款	3,087,102.71	47,256,482.56
支付员工备用金	586,637.47	13,377,254.94
销售费用中的付现支出	382,658,546.63	344,393,019.14
管理费用中的付现支出	125,202,103.98	159,579,168.94
研发费用中的付现支出	114,323,495.99	129,124,533.35
捐赠支出	1,006,467.97	1,756,428.48
其他	5,208,909.91	2,452,875.92
合 计	649,533,754.27	697,939,763.33

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
业绩补偿款		9,329,207.63
合 计		9,329,207.63

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司货币资金		8,437,744.25
合 计		8,437,744.25

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到超短期融资、中期票据	1,798,912,876.72	399,802,739.73

项 目	本期金额	上期金额
未到期商业承兑汇票贴现	3,194,460.00	
合 计	1,802,107,336.72	399,802,739.73

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还超短期融资、中期票据	1,500,000,000.00	1,200,098,630.14
关联方借款		80,000,000.00
租赁负债支付	14,076,269.22	9,474,832.84
原股东相关诉讼冻结款	3,897,875.14	
支付担保费用	1,300,000.00	
合 计	1,519,274,144.36	1,289,573,462.98

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	135,424,278.91	-762,931,543.96
加：资产减值准备	87,002,018.85	998,450,703.36
信用减值损失	30,840,015.65	61,577,676.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,976,957.77	146,421,171.72
使用权资产折旧	14,007,647.46	8,118,104.38
无形资产摊销	28,464,650.08	48,870,696.99
长期待摊费用摊销	8,738,327.63	5,506,526.96
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）	-13,827,840.94	665,255.36
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,777,987.07	3,993,849.39
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-9,487,111.72	-10,870,679.11
财务费用（收益以“－”号填列）	134,273,727.73	116,046,020.14
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,821,719.33	20,523,619.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-13,102,192.79	-24,396,904.88
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,569,438.40	1,569,438.40
存货的减少（增加以“－”号填列）	88,392,193.50	-248,709,477.95
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-261,368,286.26	-338,855,418.34

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,883,080.52	378,176,243.66
其他	2,702,528.52	
经营活动产生的现金流量净额	377,540,663.21	404,155,281.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	939,551,471.47	818,593,416.55
减：现金的上年年末余额	818,593,416.55	1,139,694,323.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	120,958,054.92	-321,100,906.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	939,551,471.47	818,593,416.55
其中：库存现金	363,615.76	543,171.09
可随时用于支付的银行存款	939,187,855.71	818,050,245.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	939,551,471.47	818,593,416.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

63、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	72,099,478.24	保证金、冻结资金
应收账款	80,136,343.72	质押借款

项 目	期末账面价值	受限原因
长期股权投资	630,000,000.00	质押借款
合 计	782,235,821.96	

注：本公司以子公司浙江金泰莱环保科技有限公司股权做质押的银行借款 4,500.00 万元已于 2023 年 2 月 1 日偿还并解除质押。

64、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,626,893.48	6.9646	32,224,462.33
欧元	682,862.09	7.4229	5,068,817.01
应收账款			
其中：美元	12,041,461.84	6.9646	83,863,965.13
欧元	1,618,739.01	7.4229	12,015,737.80
其他应收款			
其中：美元	3,068.17	6.9646	21,368.58
欧元	13,065.03	7.4229	96,980.41
应付账款			
其中：美元	5,830,252.23	6.9646	40,605,374.68
欧元	1,041,092.68	7.4229	7,727,926.85
英镑	35,349.98	8.3941	296,731.27
其他应付款			
其中：美元	226,667.29	6.9646	1,578,647.01
欧元	5,036.82	7.4229	37,387.81

(2) 境外经营实体说明

全资子公司 NANFANG INDUSTRY PTE. LTD. 注册地和主要经营地在新加坡，记账本位币为美元。

子公司 HYDROO PUMP INDUSTRIES, S. L. 注册地和主要经营地在 Aiguaviva，记账本位币为欧元。

全资子公司 TIGER FLOW HOLDINGS, Inc.、TIGER FLOW SYSTEMS, LLC 注册地和主要经营地在 Dalas，记账本位币为美元。

全资子公司 CENTER GOLD, LLC 注册地和主要经营地在 Austin，记账本位币为美元。

65、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
技术改造资金补助	3,490,705.67		631,707.48	2,858,998.19	其他收益	根据兰溪市经济和信息化局兰政办发(2014)139号文件
技术改造资金补助((中金环境)		5,180,000.00	436,455.15	4,743,544.85	其他收益	根据杭政办函(2019)46号文件
智能化技术改造补助(浙江南泵)		1,008,500.00	68,098.00	940,402.00	其他收益	根据德清县人民政府文件德政发(2021)39号文件
智能化技术改造补助(湖州南丰)		1,844,700.00	92,235.00	1,752,465.00	其他收益	根据德清县人民政府文件德政发(2021)39号文件
制造业投资、技术改造财政补助(南方泵业)		4,050,000.00	286,300.00	3,763,700.00	其他收益	根据杭州市余杭区经济和信息化局、杭州市余杭区财政局余经信(2022)21号文件
住房保障局安居工程项目补助款	102,000.00		10,000.00	92,000.00	其他收益	根据长沙县住房保障局长县住保(2017)57号文件
合计	3,592,705.67	12,083,200.00	1,524,795.63	14,151,110.04		

(2) 与收益相关,且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
海水淡化高压泵研发项目补助	90,203.67		52,780.56	37,423.11	其他收益	
海水淡化能量回收装置项目补助	195,260.43		71,159.70	124,100.73	其他收益	根据科学技术部国科发财(2010)169号文件
大中型中高端泵产品开发制造项目补助	409,000.00		26,000.00	383,000.00	其他收益	根据长沙县住房保障局长县住保函(2016)3号文件
合计	694,464.10		149,940.26	544,523.84		

(3) 本期与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
增值税即征即退	5,526,123.69	其他收益	
其他税收返还	226,192.51	其他收益	根据税务总局公告2022年第14号等文件
政府类专项资金(开放性经济发展专项资金、科技创新补助、促进产业发展补助等)	5,534,782.77	其他收益	根据余财企(2022)5号等文件
收到科技局奖励	3,288,670.00	其他收益	根据余科(2022)17号等文件

项 目	金 额	列报项目	说 明
2022 年国家中小企业发展专项资金（专精特新方向）	2,430,000.00	其他收益	根据浙财建（2022）98 号文件
社保局奖励（技能大师工作经费、吸纳高校毕业生奖励、失业保险返还、工会经费返还、以工代训补贴、残疾人安置费等）	2,371,378.38	其他收益	根据杭人社办发（2022）17 号文件
稳岗补贴	1,874,545.81	其他收益	根据浙人社发（2022）37 号文件
高新技术企业奖励	1,156,000.00	其他收益	根据余科（2022）14 号等文件
收到商务局奖励	825,000.00	其他收益	根据余商务（2022）50 号等文件
兰溪市人民政府质量奖	500,000.00	其他收益	根据兰政发（2022）2 号文件
纾困帮扶资金	139,365.88	其他收益	根据浙经信企业（2022）67 号文件
能源双控奖金（浙发改能源[2018]424 号）	9,622.00	其他收益	根据能源双控余发改（2022）34 号文件
其他与日常经营活动相关的政府补助	120,001.64	其他收益	根据税务总局公告 2022 年第 10 号等文件
合 计	24,001,682.68		

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本年杭州南泵流体科技有限公司、杭州霍韦流体技术有限公司、云南壹杭农业发展有限公司、湖州南泵进出口贸易有限公司、杭州南泵环境科技有限公司等 5 家子公司被注销；子公司安徽鑫山环境治理有限公司被子公司南方泵业股份有限公司吸收合并后办理注销。

八、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	
南方泵业股份有限公司	杭州市	杭州市	制造业	90.00	10.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
杭州南方欧科泵业有限公	杭州市	杭州市	技术服务		51.00	
南方工业有限公司	新加坡	新加坡	商品流通业	100.00		
HYDROO PUMP INDUSTRIES, S. L.	Aiguaviva	Aiguaviva	商品流通业		85.00	
浩卓泵业(杭州)有限公司	杭州市	杭州市	制造业		85.00	
CENTER GOLD,LLC	Austin	Austin	制造业		100.00	
TIGER FLOW HOLDINGS, Inc.	Dalas	Dalas	制造业		100.00	
南方智水科技有限公司	杭州市	杭州市	制造业	100.00		
湖州南丰机械制造有限公司	湖州市	湖州市	制造业	100.00		

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	
杭州南泵流体机械有限公司	杭州市	杭州市	制造业		100.00	
浙江南方智选工贸有限公司	兰溪市	兰溪市	制造业		100.00	
杭州南方中润机械有限公司	杭州市	杭州市	制造业	57.00		
湖南南方长河泵业有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100.00		
湖南南方安美消防设备有限公司	长沙市	长沙市	制造业	59.06		
杭州鹤见南方泵业有限公司	杭州市	杭州市	制造业	51.00		
杭州南方赛珀工业设备有限公司	杭州市	杭州市	制造业	100.00		
浙江方威检验检测技术有限公司	杭州市	杭州市	技术服务	100.00		
北京华易美商贸有限公司	北京市	北京市	批发业		100.00	
浙江中金生态科技有限公司	杭州市	杭州市	环保业	51.00		
江苏南方中金污泥处理有限公司	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
宜兴南方中金环境治理有限公司	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
陆良中金环保科技有限公司	曲靖市	曲靖市	环保业	100.00		
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	邢台市	邢台市	建筑业	93.55	1.50	
大理创新中金环保科技有限公司	大理市	大理市	污水处理	90.00		
大名县华帆环保科技有限公司	邯郸市	邯郸市	环保业	84.60	0.40	
沙河市中源环境工程有限公司	沙河市	沙河市	环保业	94.62	0.38	
巴斯德（天津）供应链管理有限公司	天津市	天津市	商务服务业	49.00	51.00	
南方中金勘察设计有限公司	江苏省	无锡市	环保业	100.00		
浙江南方泵业有限公司	湖州市	湖州市	制造业		100.00	
南方泵业（湖州）有限公司	湖州市	湖州市	制造业	100.00		
TIGER FLOW SYSTEMS,LLC	Dalas	Dalas	制造业		100.00	
北京中咨华宇环保技术有限公司	北京市	北京市	环保业	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中建华帆建筑设计院有限公司	石家庄市	石家庄市	环保业		100.00	
安徽通济环保科技有限公司	宿州市	宿州市	环保业		95.00	
北京中咨华帆工程咨询有限公司	北京市	北京市	环保业		100.00	
陕西科荣环保工程有限责任公司	西安市	西安市	环保业	100.00		
陕西荣科环保工程有限公司	西安市	西安市	环保业	100.00		
河北磊源建筑工程有限公司	石家庄市	石家庄市	环保业		100.00	
安徽华帆环保工程科技有限公司	合肥市	合肥市	环保业		70.00	
杭州华帆科技有限公司	杭州市	杭州市	环保业		100.00	
北京国环建邦环保科技有限公司	北京市	北京市	环保业		100.00	
陕西绿馨水土保持有限公司	西安市	西安市	环保业		100.00	
洛阳水利勘测设计有限责任公司	洛阳市	洛阳市	环保业		100.00	
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	惠州市	惠州市	环保业		65.00	
江苏金山水务有限公司	盐城市	盐城市	环保业	100.00		
宜兴市清凌环保科技有限公司	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
浙江金泰莱环保科技有限公司	兰溪市	兰溪市	制造业	100.00		

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南南方安美消防设备有限公司	40.94	10,328,074.49		38,170,968.95
杭州鹤见南方泵业有限公司	49.00	-281,714.85		38,936,630.57
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	4.95	68,468.87		14,049,034.77
大名县华帆环保科技有限公司	15.00	-579,832.56		351,139.90
沙河市中源环境工程有限公司	5.00	88,693.08		1,210,206.18
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	35.00	7,242,038.64	1,750,000.00	52,302,908.27

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州南方中润机械有限公司	43.00	-716,479.47	688,000.00	2,128,214.13

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

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
湖南南方安美消防设备有限公司	17,352.99	440.21	17,793.20	8,351.38	118.19	8,469.57
杭州鹤见南方泵业有限公司	8,437.11	3,311.19	11,748.30	3,785.54	16.50	3,802.04
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	98,711.94	602.92	99,314.86	40,016.77	30,899.00	70,915.77
大名县华帆环保科技有限公司	1,011.12	4,113.09	5,124.21	4,890.11		4,890.11
沙河市中源环境工程有限公司	22,970.96	133.01	23,103.97	17,609.36		17,609.36
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	26,393.55	1,345.21	27,738.76	12,795.06		12,795.06
杭州南方中润机械有限公司	1,501.02	39.22	1,540.24	755.08	5.23	760.31

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
湖南南方安美消防设备有限公司	10,931.52	367.14	11,298.66	4,863.97	47.70	4,911.67
杭州鹤见南方泵业有限公司	7,090.24	3,686.48	10,776.72	2,742.94		2,742.94
杭州南方赛珀工业设备有限公司	5,787.65	60.04	5,847.69	2,938.65	23.66	2,962.31
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	7,013.44	79,739.28	86,752.72	24,026.90	34,466.00	58,492.90

子公司名称	上年年末余额					
	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
大名县华帆环保科技有限公司	959.82	5,752.12	6,711.94	6,091.28		6,091.28
沙河市中源环境工程有限公司	1,195.59	11,489.63	12,685.22	7,369.44		7,369.44
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	25,555.26	1,003.05	26,558.31	13,191.77	-	13,191.77
杭州南方中润机械有限公司	1,679.56	31.22	1,710.78	648.21	2.26	650.47

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南南方安美消防设备有限公司	20,604.58	2,415.09	2,415.09	3,049.15	13,567.06	1,554.12	1,554.12	712.82
杭州鹤见南方泵业有限公司	16,499.39	-57.49	-57.49	-411.47	14,749.94	-552.44	-552.44	803.11
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	76,562.43	138.40	138.40	-2,737.20		2.56	2.56	-2.56
大名县华帆环保科技有限公司	379.05	-386.57	-386.57	52.46	367.89	-370.36	-370.36	-98.72
沙河市中源环境工程有限公司	19,414.91	177.39	177.39	-3,476.69		-18.66	-18.66	-1.49
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	15,265.79	2,069.15	2,069.15	-312.58	16,652.63	2,719.65	2,719.65	750.41
杭州南方中润机械有限公司	2,344.02	-166.62	-166.62	196.31	2,787.13	177.94	177.94	-36.38

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) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本年本公司之子公司湖南南方安美消防设备有限公司将注册资本从 3,237 万元增加至 4,500 万元，股东罗佩儿放弃认缴增资 139.94 万元。经本公司总经理办公会决议，本公司认购股东罗佩儿放弃的增资 139.94 万元，持股比例从 55.95% 增加至 59.06%。

经本公司总经理办公会决议，本年本公司受让子公司杭州南方赛珀工业设备有限公司（简称“赛珀工业”）少数股东所持赛珀工业 34% 股权，受让股权后，本公司持有赛珀工业 100% 股权。

(2) 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	湖南南方安美消防设备 有限公司	杭州南方赛珀工业设备 有限公司
购买成本	1,399,400.00	11,920,000.00
其中：现金	1,399,400.00	11,920,000.00
非现金资产的公允价值		
购买成本合计	1,399,400.00	11,920,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份 额	1,127,847.48	6,006,045.78
差额	271,552.52	5,913,954.22
其中：调整资本公积	-271,552.52	-5,913,954.22
调整盈余公积		
调整未分配利润		

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc.	Fremont	Fremont	房地产业		20.00	权益法核算
天津百斯特金属科技 有限公司	天津市	天津市	技术服务业		25.00	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc. (美元)	天津百斯特金 属科技有限公 司	GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc. (美元)	天津百斯特金 属科技有限公 司
流动资产	\$486,977.50	4,115,967.17	\$463,565.06	5,941,985.30
非流动资产	\$6,418,706.96	900,339.67	\$6,567,458.72	1,034,336.28

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc. (美元)	天津百斯特金 属科技有限公 司	GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc. (美元)	天津百斯特金 属科技有限公 司
资产合计	\$6,905,684.46	5,016,306.84	\$7,031,023.78	6,976,321.58
流动负债	\$126,412.55	4,681,602.11	\$36,541.75	7,213,921.75
非流动负债				
负债合计	\$126,412.55	4,681,602.11	\$36,541.75	7,213,921.75
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	\$6,779,271.91	334,704.73	\$6,994,482.03	-237,600.17
按持股比例计算的净资产份 额	\$1,355,854.38	83,676.18	\$1,398,896.41	-59,400.04
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	\$428,359.85	2,581,218.85	\$428,359.84	2,581,218.85
对联营企业权益投资的账面 价值	\$1,784,214.23	2,664,895.04	\$1,827,256.25	2,521,818.81
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值				
营业收入	\$350,157.14	3,678,059.99	\$377,507.94	17,653,220.38
财务费用	\$27.00	-59.54	\$60.00	7,531.96
所得税费用				854.83
净利润	\$-215,210.12	572,304.90	\$-218,271.89	-307,528.64
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	\$-320,785.22	572,304.90	\$-218,271.89	-307,528.64
本期收到的来自联营企业的 股利				

注：联营企业 GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc.、天津百斯特金属科技有限公司本年上述财务信息未经审计。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降

低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与本集团外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金		
其中：美元	4,626,893.48	5,392,384.79
欧元	682,862.09	320,061.19
新币		10,371.00
应收账款		
其中：美元	12,041,461.84	2,065,760.10
欧元	1,618,739.01	1,291,013.42
其他应收款		
其中：美元	3,068.17	1,769.99
欧元	13,065.03	8,051.57
应付账款		
其中：美元	5,830,252.23	1,172,216.79
欧元	1,041,092.68	441,178.44
英镑	35,349.98	
其他应付款		
其中：美元	226,667.29	3,995,845.93
欧元	5,036.82	12,311.82

(2) 利率风险

本集团利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团银行借款为人民币 2,002,116,970.43 元(2021 年 12 月 31 日: 2,168,000,000.00 人民币元)，其中以浮动利率计息的银行借款在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(3) 价格风险

本集团以市场价格销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本集团加强信用额度管理、严格信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：168,075,934.51 元。

3、流动风险

流动性风险是指本集团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。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

截止 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,002,298,931.70	3,183,059.54	6,168,958.47		1,011,650,949.71
交易性金融资产	5,000,000.00				5,000,000.00
应收票据	5,431,697.20				5,431,697.20
应收账款	1,152,246,814.25				1,152,246,814.25
应收款项融资	164,173,782.07				164,173,782.07
其他应收款	197,888,046.08				197,888,046.08
长期应收款		1,833,589.88			1,833,589.88
金融负债					
短期借款	153,345,710.00				153,345,710.00
应付账款	1,315,934,026.65				1,315,934,026.65
其他应付款	362,671,647.91				362,671,647.91
一年内到期的非流动负债	339,227,574.31				339,227,574.31
其他流动负债	573,322,556.01				573,322,556.01
长期借款		593,879,294.00	699,693,708.00	238,308,758.00	1,531,881,760.00
其他非流动负债		300,000,000.00	500,000,000.00		800,000,000.00

注：货币资金中剩余合同义务的到期期限为 1 年以上的为保函保证金及履约保证金。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			5,000,000.00	5,000,000.00
其中：理财产品			5,000,000.00	5,000,000.00
（二）其他权益工具投资			110,000.00	110,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			5,110,000.00	5,110,000.00
（三）交易性金融负债				

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其中：衍生金融负债	8,671.40			8,671.40
持续以公允价值计量的负债总额	8,671.40			8,671.40

十一、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

单位：万元

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
无锡市市政公用产业集团有限公司	无锡市	公共设施管理业	1,094,860.19	21.56	31.56

注：根据 2018 年 11 月 22 日无锡市市政公用产业集团有限公司与沈金浩签署的《一致行动协议》沈金浩及其一致行动人沈洁泳将合计持有的公司 10% 的股份与无锡市市政公用产业集团有限公司形成一致行动的安排，无锡市市政公用产业集团有限公司在公司股东大会上的表决权影响力为公司总股本的 31.56%，为本公司的控股股东。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
沈金浩	股东
无锡市公用水务投资有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡梁溪水务有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市水务集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市城市环境科技有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市政建设集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政公用环境检测研究院有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市智源水务科技有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政设施建设工程有限公司	受同一控股股东控制的企业
江苏锡政置业有限公司	受同一控股股东控制的企业

无锡市市政设施养护管理有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政公用产业集团（宜都）高新建设有限公司	受同一控股股东控制的企业
杭州万达钢丝有限公司	其他关联方

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津百斯特金属科技有限公司	加工劳务	3,541,990.74	8,889,422.71
无锡市政公用环境检测研究院有限公司	设备采购	960,176.99	411,504.43
无锡市政建设集团有限公司	工程服务	8,013,894.81	9,060,154.84
无锡市市政公用产业集团有限公司	服务费		470,850.81
无锡市市政设施建设工程有限公司	技术服务	4,086,889.13	
无锡市工业废物安全处置有限公司	技术服务	260,467.19	
合计		16,863,418.86	18,831,932.79

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡市水务集团有限公司	变频供水设备	44,199,296.76	17,546,269.44
无锡市水务集团有限公司	环保设计、建筑服务、工程服务	26,542,186.64	17,065,923.39
无锡市政建设集团有限公司	环保设计、工程服务	120,319.30	358,490.57
无锡梁溪水务有限公司	环保设计	283,018.87	377,358.49
江苏锡政置业有限公司	环保设计、设计咨询	786,466.79	
无锡市政公用环境检测研究院有限公司	变频供水设备	1,194.69	
无锡市智源水务科技有限公司	变频供水设备	5,451.32	
无锡市公用水务投资有限公司	成套设备销售	159,292.04	
无锡市公用水务投资有限公司	工程服务	512,925.98	
无锡市市政设施养护管理有限公司	工程服务	424,077.80	
无锡市市政公用产业集团（宜都）高新建设有限公司	变频供水设备	5,398.23	
天津百斯特金属科技有限公司	贵金属销售	283,978.83	
合计		73,323,607.25	35,348,041.89

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
无锡市城市环境科技有限公司	房屋建筑物	2,186,554.12	2,715,459.77
杭州万达钢丝有限公司	房屋建筑物	4,625,568.80	735,074.88

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市市政公用产业集团有限公司	50,000.00	2022/9/13	2025/9/13	否
无锡市市政公用产业集团有限公司	50,000.00	2022/10/18	2023/6/27	否
无锡市市政公用产业集团有限公司	30,000.00	2022/12/2	2024/12/2	否
无锡市市政公用产业集团有限公司	50,000.00	2022/1/17	2022/10/16	是

(4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	570.04	688.75

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡市水务集团有限公司	32,981,106.34	1,650,214.93	10,074,488.89	503,724.44
应收账款	无锡市公用水务投资有限公司	28,800.00	1,440.00	14,300.00	1,430.00
应收账款	无锡梁溪水务有限公司	26,082.00	7,824.60		
应收账款	无锡市政建设集团有限公司	125,000.00	10,050.00	76,000.00	3,800.00
其他应收款	无锡市公用水务投资有限公司	50,000.00	2,500.00		
其他应收款	天津百斯特金属科技有限公司			3,000,000.00	900,000.00
预付账款	杭州万达钢丝有限公司	182,034.60		6,065,345.02	
预付款项	天津百斯特金属科技有限公司	1,894,594.34			
合同资产	江苏锡政置业有限公司	270,000.00	13,500.00		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	无锡市公用水务投资有限公司	359,089.32	17,954.47		
合同资产	无锡市水务集团有限公司	17,584,603.56	879,230.18	263,697.00	13,184.85

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	无锡市政公用环境检测研究院有限公司	465,000.00	
应付账款	无锡市政建设集团有限公司	4,326,960.77	
应付账款	天津百斯特金属科技有限公司		524,930.86
合同负债	无锡梁溪水务有限公司		188,679.24
其他流动负债	无锡梁溪水务有限公司		11,320.76
其他应付款	无锡市市政设施建设工程有限公司	2,432,175.39	
租赁负债-租赁付款额	无锡市城市环境科技有限公司	5,858,036.68	6,599,394.50

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票 29,390,285 股

根据 2022 年 9 月 15 日公司第五届董事会第七次会议通过的《关于对公司 2022 年限制性股票激励计划进行调整的议案》、《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司以 2022 年 9 月 15 日为授予日，向 247 名激励对象授予限制性股票 29,390,285 股，授予价格为 1.77 元/股，股票来源为公司从二级市场回购的公司 A 股普通股。本次授予的限制性股票分三批次解除锁定，各批次解锁期分别为自授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月，按 4/10、3/10、3/10 的比例解除锁定。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日股票收盘价减去授予价格作为授予日限制性股票公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象变动、公司业绩考核和激励对象绩效评价等因素确定
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,601,788.79
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,601,788.79

十三、承诺及或有事项

1、关于业绩承诺补偿所涉及仲裁事项

2021 年 2 月 7 日，上海国际经济贸易仲裁委员会（简称上海仲裁委）作出（2021）沪贸仲字第 02461 号《关于立案受理事宜》，受理本公司诉戴云虎、宋志栋、陆晓英三人共同支付业绩补偿款一案。

2021 年 8 月 3 日，本公司就戴云虎、陆晓英、宋志栋资产减值补偿向上海仲裁委提起仲裁（案号 SDT20210682），请求依法裁决被申请人共同向申请人支付资产减值补偿款 16,539.63 万元。

2021 年 10 月 29 日，戴云虎、陆晓英、宋志栋提出《仲裁反请求申请书》，要求本公司支付股权转让款 55,718.77 万元，上述案件合并审理。

2022 年 3 月 6 日，本公司申请业绩承诺补偿请求仲裁与业绩承诺方提出的仲裁反请求进行首次开庭审理。

2022 年 7 月 16 日，就业绩承诺方应在业绩补偿 40,897.26 万元的基础上另行就资产减值补偿现金 16,539.63 万元及业绩承诺方提出的仲裁反请求 55,718.77 万元部分，进行二次开庭审理。

2022 年 12 月 13 日，上海仲裁委就本公司申请业绩承诺方业绩补偿金额 40,897.26 万元的仲裁请求作出（2022）沪贸仲裁字第 1422 号裁决，由被申请人方共同向申请人（本公司）支付业绩补偿款项人民币 121,552,613.00 元，并承担 30%仲裁费用 821,961.60 元，共计 122,374,574.60 元。

2023 年 2 月 28 日，上海仲裁委就本公司申请资产减值补偿现金 16,539.63 万元及业绩承诺方提出的仲裁反请求 55,718.77 万元作出（2023）沪贸仲裁字第 0200 号裁决，对申请人的仲裁请求不予支持；对被申请人方的仲裁反请求不予支持。

上述案件裁决后，公司多次催促业绩承诺方尽快履行赔偿义务，杭州中级人民法院亦于 2023 年 3 月 17 日裁定执行立案，在法院调解下，本公司与戴云虎、陆晓英、宋志栋（以下简称“赔偿方”）签署《执行和解协议》，协议约定对法院已冻结的赔偿方所持本公司 34,380,893 股无限售流通股采取执行措施，股票售出后用于支付赔偿款，若出现不足，不足部分分别于 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日前分期履行支付，同时每笔还款需按贷款市场报价利率 1 年期 LPR 支付利息。

2、未决诉讼

（1）本公司诉依安县排水工程建设管理处、依安县住房和城乡建设局、黑龙江金山市政工程有限公司、江苏金山环保工程集团有限公司建设工程施工合同纠纷

本公司于 2018 年 6 月 8 日受让黑龙江金山市政工程有限公司对依安县排水工程建设管理处 1,267.03 万元债权及附属权益，2020 年 9 月本公司向黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院提起诉讼，诉请依安县排水工程建设管理处依约支付工程款及利息。2021 年 9 月，法院判决本公司一审胜诉，由依安县住房和城乡建设局于判决生效之日向本公司支付 1,267.03 万元及利息。依安县住房和城乡建设局不服提起上诉，黑龙江省高级人民法院于 2022 年 1 月 24 日受理该案（案号（2022）黑民终 52 号），2023 年 2 月 27 日开庭审理，截至本财务报告批准报出日，二审仍在审理中。

(2) 本公司之子公司江苏金山水务有限公司（简称金山水务）诉大丰港水务发展有限公司、江苏大丰港经济开发区管理委员会合同纠纷

2021 年 5 月，金山水务就大丰市大丰港工业区供水项目 BOT 特许经营项目，向江苏省盐城市大丰区人民法院起诉（案号(2021)苏 0982 民初 2857 号），因江苏大丰港水务发展有限公司未能实现保底水量的约定以及未能保障我方独家供水许可的义务，诉请相关方支付水价费 2,128.66 万元及利息，并继续履行独家许可义务，对违约行为采取补救措施。2022 年 12 月 28 日，大丰区人民法院裁定本案不属于民事诉讼的受案范围，驳回原告起诉。如不服本裁定，可在裁定书送达之日起 10 日内，上诉至江苏省盐城市中级人民法院。金山水务向江苏省盐城市中级人民法院提交了民事上诉状，2023 年 3 月 9 日，江苏省盐城市中级人民法院做出裁定，驳回金山水务公司上诉，维持原裁定。金山水务就大丰市大丰港工业区供水项目 BOT 特许经营项目向盐城市盐都区人民法院提起行政诉讼，诉讼请求与原民事诉讼（案号(2021)苏 0982 民初 2857 号）基本一致，诉请相关方支付水价费 2,128.66 万元及利息，并继续履行独家许可义务，对违约行为采取补救措施，截至本财务报告批准日，盐都区人民法院已受理，案件正在先行调解，尚未开庭审理。

十四、资产负债表日后事项

1、公司及子公司大理创新中金环保科技有限公司（以下简称“项目公司”）与大理经济技术开发区管理委员会、大理创新环保产业发展有限公司签订《大理市海东片区上登工业园排水及再生水系统工程（一期）建设 PPP 项目终止及回购协议》

2017 年 6 月，本公司中标大理市海东片区上登工业园排水及再生水系统工程（一期）建设 PPP 项目（以下简称“该 PPP 项目”）。根据 PPP 项目合同约定，在合作期限内，本公司与大理创新环保产业发展有限公司（政府出资方代表）合资设立项目公司即大理创新中金环保科技有限公司，负责项目的建设及后续运营，其中：本公司持股 90%，政府方代表持股 10%。2020 年 7 月，该 PPP 项目进入运营期，运营期为 10 年。经政府竣工决算审计，该 PPP 项目审定投资额为 4,962.10 万元（含一体化污水处理设备款 196 万元）。

项目建设完成后由于工业园区可供处理污水量不足，导致项目无法正常投产运营。为加快产业结构调整，优化基础设施建设，大理经开区管委会提出对该 PPP 项目进行回购的意见。结合该 PPP 项目前期运营情况及公司进一步聚焦主业的发展战略，经本公司 2023 年 3 月第一次总经理专题办公会审议通过，公司及子公司大理创新中金环保科技有限公司（以下简称“项目公司”）与大理经济技术开发区管理委员会、大理创新环保产业发展有限公司于 2023 年 3 月签订了《大理市海东片区上登工业园排水及再生水系统工程（一期）建设 PPP 项目终止及回购协议》。根据终止协议约定，大理经济技术开发区管理委员会应向项目公司支付项目回购资金总额为 54,248,809.21 元，分三笔付清，最后一笔支付时间为 2024 年 6 月 30 日前。项目公司收到全部回购款项后，按照公司章程的约定进行注册资本的减资程序，本公司退出项目公司。

2、利润分配情况

于 2023 年 4 月 21 日，本公司第五届董事会召开第十二次会议，批准 2022 年度利润分配预案，

具体如下：2022 年度不派发现金股利，不送红股，不以资本公积金转增股本。该议案尚需公司股东大会审议批准。

3、除存在上述资产负债表日后披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本集团本年度未发现重大前期差错。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：万元

项 目	通用设备制造业	环保运营	勘察设计	环保咨询 与工程	废弃资源 综合利用	分部抵 消	合计
主营业务收入	423,511.27	23,965.87	33,091.59	22,652.17	20,014.48		523,235.38
主营业务成本	274,217.96	22,515.58	19,927.69	25,703.02	23,163.53		365,527.79

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	223,181,261.02	200,769,772.54
1 至 2 年	146,088,098.94	94,042,311.91
2 至 3 年	79,717,069.04	124,514,906.48
3 至 4 年	81,807,907.69	22,739,686.11
4 至 5 年	3,011,303.50	10,263,482.97
5 年以上	5,418,680.88	20,239,853.11
小 计	539,224,321.07	472,570,013.12
减：坏账准备	33,516,287.37	44,391,487.76
合 计	505,708,033.70	428,178,525.36

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,694,856.28	0.50	2,694,856.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	536,529,464.79	99.50	30,821,431.09	5.74	505,708,033.70
其中：合并范围内关联方组合	337,886,707.38	62.66			337,886,707.38
账龄组合	198,642,757.41	36.84	30,821,431.09	15.52	167,821,326.32
合 计	539,224,321.07	—	33,516,287.37	—	505,708,033.70

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	472,570,013.12	100.00	44,391,487.76	9.39	428,178,525.36
其中：合并范围内关联方组合	252,198,956.18	53.37			252,198,956.18
账龄组合	220,371,056.94	46.63	44,391,487.76	20.14	175,979,569.18
合 计	472,570,013.12	—	44,391,487.76	—	428,178,525.36

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
重庆市万州区自来水公司	649,375.00	649,375.00	100	注销，预计无法收回
江山市峡口自来水有限公司	11,849.00	11,849.00	100	注销，预计无法收回
海南胜丽实业有限公司	861,000.00	861,000.00	100	涉诉，预计无法收回
湖州恒睿房地产开发有限公司	756,000.00	756,000.00	100	涉诉，预计无法收回
阳新县亿达地产有限公司	170,000.00	170,000.00	100	涉诉，预计无法收回
浙江华翊建筑有限公司	89,404.00	89,404.00	100	涉诉，预计无法收回
高密市城建建筑有限责任公司	70,575.00	70,575.00	100	调解 2022 年 12 月 31 日支付，但是对方仍未支付
巩义市万源供水管道安装服务有限公司	49,606.10	49,606.10	100	涉诉，预计无法收回
唐山市博志房地产开发有限公司	37,047.18	37,047.18	100	票据已到期，预计无法收回
合 计	2,694,856.28	2,694,856.28	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	104,111,565.19	5,205,578.26	5.00
1 至 2 年	52,292,362.52	5,229,236.25	10.00
2 至 3 年	31,217,447.32	9,365,234.20	30.00
3 至 4 年	2,942,417.41	2,942,417.41	100.00
4 至 5 年	2,660,284.09	2,660,284.09	100.00
5 年以上	5,418,680.88	5,418,680.88	100.00
合 计	198,642,757.41	30,821,431.09	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	44,391,487.76	-10,300,600.18		574,600.21	33,516,287.37
合 计	44,391,487.76	-10,300,600.18		574,600.21	33,516,287.37

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	574,600.21

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本单位名称	期末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	297,502,758.10	0-4 年	55.17	
客户二	18,290,538.70	2-3 年	3.39	
客户三	7,854,789.84	1 年以内	1.46	
客户四	6,707,781.50	1 年以内	1.24	335,389.08
客户五	6,147,771.83	1 年以内	1.14	307,388.59
合 计	336,503,639.97	—	62.41	642,777.67

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	100,294,315.14	66,891,991.15
其他应收款	1,706,627,755.10	1,619,981,607.81
合 计	1,806,922,070.24	1,686,873,598.96

(1) 应收股利

①应收股利情况

被投资单位	期末余额	上年年末余额
北京中咨华宇环保技术有限公司	66,891,991.15	66,891,991.15
南方泵业股份有限公司	30,402,323.99	
杭州南方赛珀工业设备有限公司	3,000,000.00	
小 计	100,294,315.14	66,891,991.15
减：坏账准备		
合 计	100,294,315.14	66,891,991.15

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	413,479,155.51	379,248,688.02
1 至 2 年	322,695,453.45	244,548,820.90
2 至 3 年	244,128,993.48	171,778,647.39
3 年以上	743,669,330.10	836,723,304.40

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	1,723,972,932.54	1,632,299,460.71
减：坏账准备	17,345,177.44	12,317,852.90
合 计	1,706,627,755.10	1,619,981,607.81

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来款	1,570,918,294.01	1,595,582,482.84
赔偿款	122,374,574.60	
押金及保证金	27,937,548.72	32,308,349.50
备用金	38,675.00	1,371,700.60
其他往来及代垫款项	2,703,840.21	3,036,927.77
小 计	1,723,972,932.54	1,632,299,460.71
减：坏账准备	17,345,177.44	12,317,852.90
合 计	1,706,627,755.10	1,619,981,607.81

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	859,401.65	11,458,451.25		12,317,852.90
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-275,552.73	275,552.73		
——转入第三阶段		-7,472,000.00	7,472,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,205,637.71	-1,178,313.17		5,027,324.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	6,789,486.63	3,083,690.81	7,472,000.00	17,345,177.44

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	12,317,852.90	5,027,324.54			17,345,177.44
合计	12,317,852.90	5,027,324.54			17,345,177.44

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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏金山水务有限公司	内部往来款	295,554,886.03	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年/5 年以上	17.14	
宜兴南方中金环境治理有限公司	内部往来款	254,544,712.90	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年/5 年以上	14.77	
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	内部往来款	209,635,808.15	1 年以内/1-2 年/2-3 年	12.16	
陆良中金环保科技有限公司	内部往来款	204,789,747.05	1 年以内/1-2 年/2-3 年	11.88	
北京中咨华宇环保技术有限公司	内部往来款	162,602,377.66	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年	9.43	
合计	——	1,127,127,531.79	——	65.38	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,275,088,235.97	2,232,604,108.56	3,042,484,127.41	5,164,248,767.48	2,232,604,108.56	2,931,644,658.92
合计	5,275,088,235.97	2,232,604,108.56	3,042,484,127.41	5,164,248,767.48	2,232,604,108.56	2,931,644,658.92

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州鹤见南方泵业有限公司	21,672,130.39			21,672,130.39		
湖州南丰机械制造有限公司	128,118,779.02			128,118,779.02		
湖南南方长河泵业有限公司	250,891,571.99			250,891,571.99		
湖南南方安美消防设备有限公司	25,177,500.00	1,399,400.00		26,576,900.00		
南方工业有限公司	127,932,591.84			127,932,591.84		
江苏金山水务有限公司	100,560,786.50			100,560,786.50		
宜兴市清凌环保科技有限公司	39,689,048.89			39,689,048.89		
浙江方威检验检测技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
杭州南方赛珀工业设备有限公司	6,603,691.80	11,919,999.99		18,523,691.79		
南方泵业股份有限公司	118,037,100.33	99,761,330.80		217,798,431.13		
安徽鑫山环境治理有限公司	11,361,330.80	88,400,000.00	99,761,330.80			
宜兴南方中金环境治理有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
江苏南方中金污泥处理有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
北京中咨华宇环保技术有限公司	1,366,374,666.40			1,366,374,666.40		1,012,604,108.56
杭州南方中润机械有限公司	5,700,000.00			5,700,000.00		
南方泵业智水(杭州)科技有限公司	198,000,000.00			198,000,000.00		
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	264,755,000.00			264,755,000.00		
浙江中金生态科技有限公司	3,519,000.00			3,519,000.00		
陆良中金环保科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
大理创新中金环保科技有限公司	18,180,000.00			18,180,000.00		
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,850,000,000.00			1,850,000,000.00		1,220,000,000.00
大名县华帆环保科技有限公司	8,892,900.00			8,892,900.00		
沙河市中源环境工程有限公司	52,041,000.00			52,041,000.00		
南方中金勘察设计有限公司	8,000,000.00	4,250,000.00		12,250,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南方泵业(湖州)有限公司	117,451,960.00	2,548,040.00		120,000,000.00		
陕西科荣环保工程有限公司	46,517,382.47			46,517,382.47		
陕西荣科环保工程有限公司	2,302,327.05			2,302,327.05		
巴斯德(天津)供应链管理有限公司	2,470,000.00			2,470,000.00		
子公司股权激励		2,322,028.50		2,322,028.50		
合 计	5,164,248,767.48	210,600,799.29	99,761,330.80	5,275,088,235.97		2,232,604,108.56

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	213,409,675.17	181,581,558.79	295,513,934.11	181,568,841.21
其他业务	111,359,756.71	10,138,919.12	108,466,606.16	14,597,482.28
合 计	324,769,431.88	191,720,477.91	403,980,540.27	196,166,323.49

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	323,844,123.99	280,927,623.94
权益法核算的长期股权投资收益		147,493.63
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,455,791.30
处置交易性金融资产取得的投资收益	228,523.74	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	63,145.20	40,092.20
债务重组收益	10,219,916.59	
合 计	334,355,709.52	274,659,418.47

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	12,049,853.87	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	20,150,294.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	10,219,916.59	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	9,310,296.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	397,657.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	587,979.93	
小 计	52,715,999.11	
所得税影响额	7,356,626.71	
少数股东权益影响额（税后）	580,336.89	
合 计	44,779,035.51	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.50	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.37	0.04	0.04

南方中金环境股份有限公司

2023年4月21日

法定代表人：杭军

主管会计工作负责人：杨丽萍

会计机构负责人：薛晨