



风华环保

NEEQ: 831386

广东风华环保设备股份有限公司

GuangDong Fenghua Environment Protection Machinery Co.,Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人梁华新、主管会计工作负责人羊明玮及会计机构负责人（会计主管人员）谢逢清保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司豁免披露主要客户、主要供应商名称，原因如下：公司的产品雾炮机雾炮机属于相对细分的一个市场，竞争较为激烈，如披露公司主要供应商信息，可能导致竞争对手与公司供应商联系，通过恶性竞争，提高采购价格等方式造成公司业务份额流失，从而严重损害公司的利益；如披露公司主要客户信息，不利于公司维护客户关系，存在客户流失、市场被抢占的风险。为保护公司核心客户及供应商资源、保持公司市场竞争力，本公司年报中主要客户和供应商名称已豁免披露。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况 .....	113

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

## 释义

释义项目		释义
风华环保、母公司	指	广东风华环保设备股份有限公司
风华环境	指	广东风华环境工程投资有限公司（全资子公司）
赣州风华	指	赣州风华环保设备有限公司（全资子公司）
三会	指	董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东风华环保设备股份有限公司公司章程》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
审计报告	指	2023 年审计报告
中兴财光华、会计师	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东风华环保设备股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDong Fenghua Environment Protection Machinery Co.,Ltd.		
法定代表人	梁良	成立时间	1996 年 1 月 17 日
控股股东	控股股东为梁华新	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为梁华新，一致行动人为陈惠珍
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造(C359)-环境保护专用设备制造(C3591)		
主要产品与服务项目	降尘雾炮、多功能抑尘车、消毒防疫喷雾机、农林牧业打药机、城市环境第三方运营服务、喷雾工程、租赁。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	风华环保	证券代码	831386
挂牌时间	2014 年 12 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	79,900,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路 1 号金源中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄乃伟	联系地址	广东省梅州市梅江区东升工业园
电话	0753-2233299	电子邮箱	admin@fenghua001.com
传真	0753-2233244		
公司办公地址	广东省梅州市梅江区东升工业园	邮政编码	514768
公司网址	http://www.fenghua001.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441400714759991K		
注册地址	广东省梅州市梅江区东升工业园		
注册资本（元）	79,900,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 主营业务：

公司致力于打造“美丽城市，绿色工矿”，为客户提供大气污染治理、喷雾及相关技术开发、制造、应用和服务，提供超低排放管控治一体化解决方案，主要产品有风送式喷雾机（雾炮）、多功能抑尘车、消毒防疫喷雾机、消防排烟车、喷雾系统、工程等。公司作为国家级高新技术企业，多年来致力于利用技术创新，以开发环保喷雾和相关技术为核心，为满足城市大气污染防治--降尘减霾（pm2.5,pm10）、城市环境第三方治理服务（PPP）、消防，矿山，钢铁，码头，国内外大面积喷雾、消毒防疫、消防排烟降温等需求提供产品、解决方案、运维服务。

##### 应用领域：

- （1）、城市大气污染防治、降尘减霾（pm2.5,pm10）问题：建筑工地、拆迁、道路扬尘、空中浮尘以及卫生保洁、户外大面积消毒防疫、降温、绿化等。
- （2）、消防排烟车、喷雾车、森林消防全地形雾炮。
- （3）、资源型行业粉尘的无组织排放污染问题：露天开采、加工、运输；钢铁、火力发电、非煤矿山、水泥、石化等行业场景，解决封闭、半封闭或开放环境散货物流产生的粉尘无组织排放、治理粉尘浓度超标、职业病防护、安全生产、物料流失等问题。
- （4）、农林植保建设：行业大面积喷雾施药作业需求，解决目前人工喷药工作效率低，药量消耗量大，喷药效果不均匀等问题。

##### 销售渠道：

公司的客户主要分为政府客户和企业客户，政府客户一般通过招投标方式采购，公司通过参加招投标活动取得合同；企业客户采用招投标方式或直接采购方式，公司通过参加招投标取得合同或直接与相关采购部门联系，以取得合同。目前，公司销售模式以直接销售为主，在重点区域建立办事处等进行市场深度开拓，同时在中开展广泛经销、代理合作，不断扩大产品市场份额和影响力。公司营销部门通过了解不同客户需求，提供差异化的产品、“产品+解决方案”、“产品+解决方案+运营”的营销模式。

##### 收入模式：

- 1、公司一直专注于环保喷雾降尘设备的研发、生产、销售和服务，公司利用已掌握的企业资源、技术

资源和能力，生产出具有竞争力的环保喷雾降尘设备销售给客户，获得利润。针对不同客户需求，提供差异化的产品、“产品+解决方案”、“产品+解决方案+运营”的营销模式。

2、公司提供环保设备的租赁服务，并提供相应的技术，为城市大气污染治理作业、工业园区、散货物流园等粉尘污染集中区域进行设备租赁，获得服务利润。

公司在报告期内以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2021年12月20日被认定为高新技术企业，有效期三年； 2、根据《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号），公司于2023年4月12日入选广东省科技技术厅公布的2023年第二批科技型中小企业名单，有效期一年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	23,076,891.70	28,674,233.82	-19.52%
毛利率%	29.22%	31.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,315,230.13	-8,446,195.24	-10.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,180,939.24	-8,391,491.40	-9.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.37%	-7.03%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.25%	-6.98%	-
基本每股收益	-0.12	-0.11	-10.47%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,643,193.77	151,684,520.47	-5.30%
负债总计	37,042,759.22	35,768,855.79	3.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	106,600,434.55	115,915,664.68	-8.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.45	-8.04%

资产负债率%（母公司）	20.34%	21.64%	-
资产负债率%（合并）	25.79%	23.58%	-
流动比率	1.45	1.13	-
利息保障倍数	-21.68	-20.79	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-8,277,743.95	-6,033,481.08	-37.20%
应收账款周转率	0.96	1.04	-
存货周转率	0.88	1.08	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.30%	-9.69%	-
营业收入增长率%	-19.52%	-25.29%	-
净利润增长率%	-10.29%	-5.10%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,027,843.61	0.72%	570,352.80	0.38%	80.21%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	11,624,131.73	8.09%	16,093,727.89	10.61%	-27.77%
应收款项融资	221,357.00	0.15%	14,650.00	0.01%	1,410.97%
预付款项	1,071,223.35	0.75%	52,330.20	0.03%	1,947.05%
其他应收款	1,525,452.35	1.06%	487,462.43	0.32%	212.94%
存货	15,537,546.47	10.82%	17,669,832.26	11.65%	-12.07%
其他流动资产	148,830.76	0.10%	63,410.36	0.04%	134.71%
投资性房地产	11,274,500.79	7.85%	11,594,658.75	7.64%	-2.76%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	86,955,475.78	60.54%	91,210,622.14	60.13%	-4.67%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	10,908,196.50	7.59%	11,263,841.11	7.43%	-3.16%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期待摊费用	1,444,868.21	1.01%	1,205,928.24	0.80%	19.81%
递延所得税资产	1,903,767.22	1.33%	1,457,704.29	0.96%	30.60%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付福利费	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付账款	7,860,426.76	5.47%	17,939,444.73	11.83%	-56.18%

预收款项	76,199.47	0.05%	0.00	0.00%	100.00%
合同负债	627,005.80	0.44%	421,788.06	0.28%	48.65%
应付职工薪酬	410,884.26	0.29%	667,795.07	0.44%	-38.47%
应交税费	596,891.40	0.42%	523,928.34	0.35%	13.93%
其他应付款	11,807,161.82	8.22%	5,401,996.30	3.56%	118.57%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	6,000,000.00	3.96%	-100.00%
其他流动负债	85,082.19	0.06%	51,563.87	0.03%	65.00%
长期借款	15,579,107.52	10.85%	4,762,339.42	3.14%	227.13%

### 项目重大变动原因：

(1) 报告期内，货币资金期末余额为 1,027,843.61 元，对比上期期末增加 80.21%，主要原因是：报告期内，公司积极与客户沟通，收回部分货款所致。

(2) 报告期内，应收款项融资期末余额为 221,357.00 元，对比上年期末增加 1410.97%，主要原因是：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据增加所致。

(3) 报告期内，预付账款期末余额为 1,071,223.35 元，对比上年期末增加 1947.05%，主要原因是：报告期内，预付项目合作方项目开展前期费用增加所致。

(4) 报告期内，其他应收款期末余额为 1,525,452.35 元，对比上年期末增加 212.94%，主要原因是：项目合作、投标保证金增加及其他单位资金往来款增加所致。

(5) 报告期内，其他流动资产期末余额为 148,830.76 元，对比上年期末增加 134.71%，主要原因是：报告期内，子公司部分摊销期限不足 12 个月的长期待摊费用，根据会计准则要求进行重分类所致。

(6) 报告期内，递延所得税资产期末余额为 1,903,767.22 元，对比上年期末增加 30.60%，主要原因是：由于谨慎性原则下增加资产跌价准备，因此可抵扣暂时性差异增加，相应的递延所得税资产增加所致。

(7) 报告期内，应付账款期末余额为 7,860,426.76 元，对比上年期末减少 56.18%，主要原因是：报告期内，公司按期支付了供应商货款并部分历史欠款，维护了一贯以来良好的契约精神。

(8) 报告期内，预收账款期末余额为 76,199.47 元，对比上年期末余额增加 100%，主要原因是：子公司预收部分租户租金所致。

(9) 报告期内，合同负债期末余额为 627,005.80 元，对比上年期末余额增加 48.65%，主要原因是：预收制造产品销售款于报告期内尚未履行相关义务，并未确认相关销售收入，因此增加了合同负债，会计重分类所致。

(10) 报告期内，应付职工薪酬期末余额为 410,884.26 元，对比上年期末余额减少了 38.47%，主要原因是：报告期内，灵活机动调配人力资源，节省人工成本支出所致。

(11) 报告期内，其他应付款期末余额为 11,807,161.82 元，对比上年期末增加 118.57%，主要原因是：报告期内，因生产经营资金所需新增股东借款所致。

(12) 报告期内，一年内到期的非流动负债期末余额为 0 元，对比上年期末减少 100%，主要原因是：报告年度并未有银行贷款本金将于一年内到期情形所致。

(13) 报告期内，其他流动负债期末余额为 85,082.19 元，对比上年期末增加 65%，主要原因是：预收制造产品销售款重分类为合同负债，相应的增值税税金重分类至其他流动负债，报告期内尚未履行相关义务，未实现相关收入所致。

(14) 报告期内，长期借款期末余额 15,579,107.52 元，对比上年期末增加 227.13%，主要原因是：报告期内，公司新增银行贷款所致。

**(二) 经营情况分析****1、利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	23,076,891.70	-	28,674,233.82	-	-19.52%
营业成本	16,334,710.72	70.78%	19,707,282.24	68.7%	-17.11%
毛利率%	29.22%	-	31.27%	-	-
税金及附加	517,488.01	2.2%	583,807.27	2.0%	-11.36%
销售费用	1,944,207.90	8.4%	2,384,666.38	8.3%	-18.47%
管理费用	8,637,025.87	37.4%	10,486,262.36	36.6%	-17.63%
研发费用	1,624,478.32	7.0%	1,746,711.16	6.1%	-7.00%
财务费用	501,619.08	2.2%	439,182.12	1.5%	14.22%
信用减值损失	-363,651.29	-1.6%	-1,812,581.06	-6.3%	79.94%
资产减值损失	-2,878,076.75	-12.5%	-56,310.97	-0.2%	-5,011.04%
其他收益	97,364.07	0.4%	58,094.54	0.2%	67.60%
投资收益	0.00	0.0%	0.00	0.0%	0.00%
公允价值变动 收益	0.00	0.0%	0.00	0.0%	0.00%
资产处置收益	-159,857.79	-0.69%	0.00	0.0%	-100.00%
汇兑收益	0.00	0.0%	0.00	0.0%	0.00%
营业利润	-9,786,859.96	-42.4%	-8,484,475.20	-29.6%	-15.35%
营业外收入	25,571.20	0.11%	69,000.50	0.2%	-62.94%
营业外支出	4.30	0.0%	181,798.88	0.6%	-100.00%
净利润	-9,315,230.13	-40.4%	-8,446,195.24	-29.5%	-10.29%

**项目重大变动原因：**

(1) 报告期内，其他收益发生金额为 97,364.07 元，对比上年同期增加 67.60%，主要原因是：报告期内，税局出台相关增值税加计抵减优惠政策，公司享受了政策红利所致。

(2) 报告期内，信用减值损失年度发生额绝对值为 363,651.29 元，对比上年同期损失减少 79.94%，主要原因是：报告期内，公司加强销售回款，冲回已计提的信用减值损失所致。

(3) 报告期内，资产减值损失年度发生额绝对值为 2,878,076.75 元，对比上年同期损失增加 5011.04%，主要原因是：部分存货库龄较长，公司依据谨慎性原则计提了相应的跌价准备金所致。

(4) 报告期内，资产处置损失年度发生额为-159,857.79 元，对比上年同期减少 100%，主要原因是：报告期内，子公司固定资产报废所致。

(5) 报告期内，营业外收入年度发生额为 25,571.20 元，对比上年同期减少 62.94%，主要原因是：报告期内未发生一次性留工补助所致。

(6) 报告期内，营业外支出年度发生额为 4.30 元，对比上年同期减少 100%，主要原因是：报告期

内，未发生存货报废损失所致。

(7) 报告期内，所得税费用年度发生额为-446,062.93 元，对比上年同期减少 195.25%，主要原因是：报告期内，根据税法确认递延所得税影响所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	22,637,040.40	28,005,506.79	-19.17%
其他业务收入	439,851.30	668,727.03	-34.23%
主营业务成本	15,668,452.39	19,063,697.18	-17.81%
其他业务成本	666,258.33	643,585.06	3.52%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
环保设备	21,018,487.59	15,360,666.07	26.92%	-14.00%	-11.77%	-1.84%
有色金属	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-0.43%
服务类	2,058,404.11	974,044.65	52.68%	-16.03%	86.94%	-26.07%
合计	23,076,891.70	16,334,710.72	29.22%	-19.52%	-17.11%	-2.06%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

- 1、报告期内环保设备销售 2101.85 万元，同比上年减少 14%，主要原因是：报告期内经济环境较为低迷，部分订单延迟或取消导致收入下降，业绩下滑。
- 2、报告期内有色金属销售 0 万元，同比上年减少 100%，主要原因是：报告期内赣州子公司受市场大环境低迷影响未实现销售。
- 3、报告期内服务类业务实现销售收入 205.84 万元，同比上年减少 16.03%，主要原因是：本年度部分租户退租及环境保护服务收入减少。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一大客户	12,230,112.00	46.14%	否
2	第二大客户	2,998,500.00	11.31%	否
3	第三大客户	1,390,000.00	5.24%	否
4	第四大客户	1,078,700.00	4.07%	否
5	第五大客户	796,400.00	3.00%	否

合计	18,493,712.00	69.76%	-
----	---------------	--------	---

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一大供应商	3,081,840.00	16.40%	否
2	第二大供应商	1,136,000.00	6.05%	否
3	第三大供应商	1,040,632.00	5.54%	否
4	第四大供应商	1,031,767.80	5.49%	否
5	第五大供应商	1,025,200.00	5.46%	否
合计		7,315,439.80	38.94%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,277,743.95	-6,033,481.08	-37.20%
投资活动产生的现金流量净额	-1,188,549.80	-317,974.00	-273.79%
筹资活动产生的现金流量净额	9,937,411.78	663,624.70	1,397.44%

#### 现金流量分析：

(1) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额-8,277,743.95 元，同比上年减少 37.20%，主要原因是：受公司部分业务性质，项目期较长，部分货款尚未到期可收回；且公司信守契约精神，按期支付供应商货款。以上影响因素导致资金流入小于流出，现金流量净额同比去年有所下降。

(2) 报告期内，投资活动产生的现金流量净额-1,188,549.8 元，同比上年减少 273.79%，主要原因是：报告期内，工程项目增加现金流支出所致。

(3) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额 9,937,411.78 元，同比上年增加 1397.44%，主要原因是：报告期内，为保证经营正常开展，公司加大了筹资力度，新增银行贷款资金流入所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

赣州风华环保设备有限公司	控股子公司	环保除尘、抑尘、降温喷雾及喷洒机械设备销售；铅、锌、铜、银、钨、锡、铁矿产品销售。	5,000,000	3,745,290.94	3,572,220.01	0.00	-415,717.64
广东风华环境工程投资有限公司	控股子公司	生产销售：多功能抑尘车等专用车辆；租赁；服务。	70,953,271	90,138,521.66	25,960,345.41	2,963,222.51	-2,793,675.88

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	环保政策不断出台，环保力度进一步加大，环保政策措施由行政手段向法律的、行政的和经济的手段延伸，更为严格的污染物排放和治理标准，为新增和升级改造现有的环保设备提供更为广阔的市场空间。由于环保产业属于政策被动型行业，一旦国家的环保政策松动或执行力度有所减弱，将会对本行业发展

	产生重大不利影响。
市场竞争风险	目前，喷雾降尘减霾设备行业是一个新兴的行业应用，仍处于市场发展初期，具有较为良好的市场效应，利润水平较一般机械设备行业高，公司市场竞争能力较强。但是由于行业的进一步发展，越来越多的企业进入，行业竞争不断加剧和新的竞争者不断涌入，公司可能将面临其他竞争对手的竞争，未来存在市场竞争风险。
应收账款金额较大风险	公司应收账款账面余额为 22,007,837.96 元，占公司同期总资产的比重为 15.32%。随着公司销售规模的扩大，公司高度重视应收账款回收工作，不断加强风险控制管理，加大应收账款的回款力度，与此同时，充分做好客户信用度评估及客户回访工作，特别是对于新增客户。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人梁华新、陈惠珍合计持有公司 58,627,869 股，占总股本的 73.38%。虽然公司建立了股东大会、董事会、监事会等制度，公司治理结构健全，但梁华新、陈惠珍夫妇仍可能凭借其控制权，对公司的发展战略、经营管理决策以及利润分配等施予重大影响，若梁华新、陈惠珍夫妇利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东的利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,159,974.00	10,159,974.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司全资子公司广东风华环境工程投资有限公司因自身发展需要，于 2023 年向银行申请金额为 1015.9974 万元的授信，已于 2024 年第一次临时股东大会审批通过，公司为上述授信提供全额连带责任担保。

### 预计担保及执行情况

□适用 √不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	30,000,000.00	25,859,974.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
债权债务往来	12,000,000.00	11,530,000.00
关联租赁	900,000.00	900,000.00
关联担保	12,420,000.00	12,420,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

注：1、公司于 2022 年 12 月 29 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过《关于预计公司 2023 年日常性关联交易的议案》，预计 2023 年拟向银行申请贷款，梁华新、陈惠珍拟为公司向银行等金融机构贷款提供担保，预计交易总额不超过 3000 万元；公司于 2024 年 3 月 6 日召开 2024 年第一次临时股东

大会，审议通过《关于补充确认 2023 年关联担保的议案》实际发生金额明细如下：

担保方	贷款提供方	担保金额	实际贷款余额
梁华新、陈惠珍	中国银行股份有限公司梅州梅县支行	8,000,000.00	0.00
梁华新、陈惠珍 梁良、王妍雨	中国银行股份有限公司梅州梅县支行	7,700,000.00	7,700,000.00
梁华新、陈惠珍 梁良、王妍雨	中国建设银行股份有限公司梅州梅江支行	10,159,974.00	3,610,835.00

2、其他重大关联交易中的关联担保明细如下：

担保方	贷款提供方	担保金额	实际贷款余额
梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨	交通银行梅州分行营业部	6,420,000.00	0.00
广东风华环境工程投资有限公司、梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨	交通银行梅州分行营业部	6,000,000.00	4,250,000.00

3、公司于 2023 年 12 月 29 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于追加确认及新增预计 2023 年日常性关联交易的议案》，因公司发展资金需要，公司拟向股东、副董事长陈惠珍女士借款不超过人民币 1200 万元，实际发生金额为人民币 1153 万元。

4、关联租赁金额 90 万元为含税金额，适用税率为 5%。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联租赁有利于全资子公司日常业务的开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，公司独立性没有因为关联交易受到影响。

关联担保保障了公司正常的生产经营，促进了公司的业务发展，符合公司和全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果无不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 2 日	-	挂牌	减少关联交易	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 2 日	-	挂牌	为员工缴纳社会保险和住房公积金	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014 年 12 月 2 日	-	挂牌	资金占用承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 8 月 15 日	2020 年 2 月 15 日	日常	股份增持承诺	见承诺事项详细情况	已履行完毕

承诺事项详细情况：

**1 、关于控股股东避免同业竞争的承诺**

公司股东梁华新和陈惠珍出具了《关于避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或者参与与股份公司存在同业竞争的业务。为了保护公司及债权人的合法权益，就避免同业竞争事宜特郑重承诺如下：“截至本承诺函签署之日，本人未直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与风华环保及其子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。

自本承诺函签署之日起，本人将不直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与风华环保及其子公司目前及未来经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。

自本承诺函签署之日起，凡本人有任何商业机会可从事、参与或投资可能会与风华环保及其子公司目前及未来主营业务构成竞争的业务，本人会将该等商业机会让予风华环保。本人将促使本人直接或间接控制的其他经济实体遵守上述 3 项承诺。如本人或本人直接或间接控制的其他经济实体未履行上述承诺而给风华环保造成经济损失，本人将承担相应的赔偿责任。”

**2 关于股东关于规范和减少关联交易的承诺函**

(1) 本人将尽可能的避免和减少本人与风华环保之间的关联交易；

(2) 对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人将根据有关法律、法规和规范性文件以及风华环保公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与风华环保签订关联交

易协议，并确保关联交易的价格公允，关联交易价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护风华环保及其他股东的利益；

(3) 本人保证不利用在风华环保的地位和影响，通过关联交易损害风华环保及其他股东的合法权益；

(4) 本人将促使本人直接或间接控制的其他经济实体遵守上述 1-3 项承诺。如本人或本人直接、间接控制的其他经济实体违反上述承诺而导致风华环保或其他股东的权益受到损害，本人将依法承担相应的赔偿责任。

### 3. 关于为员工缴纳社会保险和住房公积金的承诺函

对于报告期内公司承担的社会保险和住房公积金，公司股东梁华新作出以下承诺：如果因风华环保未及时、足额为其员工缴纳社会保险、住房公积金而受到任何追缴、处罚或损失，本人将全额承担该等追缴、处罚或损失并承担连带责任，以确保风华环保不会因此遭受任何损失。

### 4. 关于董监高人员关于不占用公司资金的承诺函

自本承诺函出具之日起，本人不利用与公司之间的关联关系直接或通过本人控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其控股子公司的资金或资产。若本人违反该承诺给公司及其控股子公司造成任何损失的，本人将依法赔偿公司及其控股子公司损失。

### 5. 关于实际控制人增持公司股份的承诺函

梁华新、陈惠珍夫妇为广东风华环保设备股份有限公司实际控制人，根据法律、法规及中国证监会的有关规定，就关于增持公司股份的计划作出如下承诺：自本承诺函出具之日起，实际控制人计划在未来 1 年内，按照中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的有关规定，通过全国中小企业股份转让系统合计增持公司股份不低于 100,000 股，不高于 500,000 股，并承诺在增持实施期间及法定期限内不减持所持有的公司股票。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺。

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	40,046,275.07	27.88%	借款抵押

土地使用权	无形资产	抵押	10,908,196.50	7.59%	借款抵押
房屋建筑物	投资性房地 产	抵押	11,274,500.79	7.85%	借款抵押
总计	-	-	62,228,972.36	43.32%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述抵押事项的均为公司或子公司向银行申请授信，有助于公司或子公司业务发展，改善现金流，符合公司和全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果无不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	36,073,000	45.15%	0	36,073,000	45.15%
	其中：控股股东、实际控制人	14,613,000	18.29%	187,869	14,800,869	18.52%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	43,827,000	54.85%	0	43,827,000	54.85%
	其中：控股股东、实际控制人	43,827,000	54.85%	0	43,827,000	54.85%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
总股本		79,900,000	-	0	79,900,000	-
普通股股东人数		105				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梁华新	43,218,000	0	43,218,000	54.09%	32,410,500	10,807,500	15,000,000	0

2	陈惠珍	15,222,000	187,869	15,409,869	19.29%	11,416,500	3,993,369	0	0
3	东莞证券股份有限公司	2,385,640	0	2,385,640	2.99%	0	2,385,640	0	0
4	谢斯俊	1,778,000	0	1,778,000	2.23%	0	1,778,000	0	0
5	张秀金	1,598,000	0	1,598,000	2.00%	0	1,598,000	0	0
6	梁海宁	1,400,000	0	1,400,000	1.75%	0	1,400,000	0	0
7	王建华	1,202,000	0	1,202,000	1.50%	0	1,202,000	0	0
8	张尚琨	1,347,100	-200,100	1,147,000	1.44%	0	1,147,000	0	0
9	叶新金	0	1,000,000	1,000,000	1.25%	0	1,000,000	0	0
10	曾宪瑞	936,000	0	936,000	1.17%	0	936,000	0	0
合计		69,086,740	987,769	70,074,509	87.70	43,827,000	26,247,509	15,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：梁华新与陈惠珍为夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

√是 □否

梁华新持有公司股份 43,218,000 股，占公司股本总额的 54.09%，为公司的控股股东，中国国籍，无境外永久居留权，男，1957 年出生，大专学历；1976 年至 1982 年，在海南海军部队服役；1982 年至 1996 年，就职于梅州市食品公司；1996 年创办本公司，1996 年至 2014 年 6 月，担任公司执行董事、总经理；现任公司董事长。

陈惠珍持有公司股份 15,409,869 股，占公司股本总额的 19.29%，中国国籍，无境外永久居留权，女，1963 年出生，高中学历，1991 年至 1996 年，就职于梅州市风华日用电器厂，任门市负责人；1996 年至 2014 年 6 月，担任公司采购部主任；现任公司副董事长。

梁华新与陈惠珍系夫妻关系，为公司的实际控制人。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁华新	董事长	男	1957 年 1 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	43,218,000	0	43,218,000	54.09%
陈惠珍	副董事长	女	1963 年 11 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	15,222,000	187,869	15,409,869	19.29%
梁良	董事、总经理	男	1985 年 1 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
陈李明	董事、副总经理	男	1981 年 10 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
陈苑玲	董事	女	1977 年 1 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
羊明玮	财务总监	男	1981 年 5 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
谢思宜	监事会主席	男	1970 年 10 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
陈建强	监事	男	1984 年 8 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
余汉勇	监事	男	1969 年 6 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
黄乃伟	董事会秘书	男	1986 年 4 月	2023 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 21 日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事长梁华新与副董事长陈惠珍为夫妻关系，董事、总经理梁良为梁华新与陈惠珍之子，董事陈苑玲为副董事长陈惠珍之侄女，董事陈李明为副董事长陈惠珍之侄子。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
生产人员	39	0	3	36
销售人员	10	0	0	10
技术人员	20	0	0	20
财务人员	5	0	0	5
行政人员	4	0	0	4
员工总计	85	0	3	82

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	7	7
专科	26	25
专科以下	52	50
员工总计	85	82

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况****一、员工薪酬政策**

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关

社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

## 二、培训计划

公司始终坚持以人为本，积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训等，不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍的文化结构、专业结构和技能结构等，形成结构合理、综合素质高的人力资源队伍。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

报告期，公司根据《公司法》、《证券法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1. 业务独立：

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

## 2. 人员独立：

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

## 3. 资产完整及独立：

公司对其所有的机械设备、商标、非专利技术等资产均拥有合法的所有权或使用权。公司经营主要用房主要全从全资子公司广东风华环境工程投资有限公司租赁，价格公允，公司在用的主要机械设备、商标、非专利技术均属于公司所有，因此公司资产完整性不存在重大瑕疵。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其下属单位提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

## 4. 机构独立：

公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了有效的法人治理结构。本公司已建立了一套适应公司发展需要的组织架构，各部门构成了一个有机整体，组织机构健全完整，运作正常有序。本公司的生产经营、办公机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，不存在机构混同的情形。

## 5. 财务独立：

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度；按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预本公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。目前，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情况，亦不存在资金被股东占用而损害本公司利益的情形。不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

- 1、公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；
- 2、公司出纳人员未出现兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作的情况。

**四、 投资者保护**

**(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

**(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 208043 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许满库 5 年	刘宝舟 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	
审计报告正文：	<p style="text-align: center;"><b>审计报告</b></p> <p style="text-align: right;">中兴财光华审会字（2024）第 208043 号</p> <p>广东风华环保设备股份有限公司全体股东：</p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了广东风华环保设备股份有限公司（以下简称风华环保公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了风华环保公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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</p>	

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

### 三、其他信息

风华环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括风华环保公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、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，管理层负责评估风华环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算风华环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督风华环保公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

2024 年 4 月 18 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,027,843.61	570,352.80
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	五、2&十三、1	11,624,131.73	16,093,727.89
应收款项融资	五、3	221,357.00	14,650.00
预付款项	五、4	1,071,223.35	52,330.20
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	五、5&十三、2	1,525,452.35	487,462.43
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	五、6	15,537,546.47	17,669,832.26
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五、7	148,830.76	63,410.36
<b>流动资产合计</b>		<b>31,156,385.27</b>	<b>34,951,765.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十三、3	0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产	五、8	11,274,500.79	11,594,658.75
固定资产	五、9	86,955,475.78	91,210,622.14
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00

使用权资产		0.00	0.00
无形资产	五、10	10,908,196.50	11,263,841.11
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五、11	1,444,868.21	1,205,928.24
递延所得税资产	五、12	1,903,767.22	1,457,704.29
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		112,486,808.50	116,732,754.53
<b>资产总计</b>		143,643,193.77	151,684,520.47
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五、13	7,860,426.76	17,939,444.73
预收款项	五、14	76,199.47	0.00
合同负债	五、15	627,005.80	421,788.06
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	五、16	410,884.26	667,795.07
应交税费	五、17	596,891.40	523,928.34
其他应付款	五、18	11,807,161.82	5,401,996.30
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五、19	0.00	6,000,000.00
其他流动负债	五、20	85,082.19	51,563.87
<b>流动负债合计</b>		21,463,651.70	31,006,516.37
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款	五、21	15,579,107.52	4,762,339.42
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00

长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		15,579,107.52	4,762,339.42
<b>负债合计</b>		37,042,759.22	35,768,855.79
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	79,900,000.00	79,900,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、23	31,908,018.72	31,908,018.72
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五、24	4,412,990.03	4,412,990.03
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五、25	-9,620,574.20	-305,344.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		106,600,434.55	115,915,664.68
少数股东权益		0.00	0.00
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		106,600,434.55	115,915,664.68
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		143,643,193.77	151,684,520.47

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：羊明玮

会计机构负责人：谢逢清

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		849,874.28	524,887.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	十三.1	11,354,740.08	15,371,120.91
应收款项融资		221,357.00	14,650.00
预付款项		32,229.90	39,931.00
其他应收款	十三.2	60,310,001.73	64,426,377.54

其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		15,537,546.47	17,669,832.26
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		1,820.47	63,410.36
<b>流动资产合计</b>		<b>88,307,569.93</b>	<b>98,110,209.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十三.3	81,000,000.00	81,000,000.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		238,744.40	251,116.04
固定资产		1,495,740.72	1,964,345.69
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		338,443.09	1,015,329.01
无形资产		1,685.50	9,250.71
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		971,287.05	341,870.39
递延所得税资产		1,812,482.74	1,389,399.85
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>85,858,383.50</b>	<b>85,971,311.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>174,165,953.43</b>	<b>184,081,520.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		7,860,426.76	17,939,444.73
预收款项		9.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		379,554.34	625,745.58
应交税费		271,807.35	478,855.21
其他应付款		14,056,161.82	8,733,667.80
其中：应付利息		0.00	0.00

应付股利		0.00	0.00
合同负债		481,810.29	235,735.40
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	6,000,000.00
其他流动负债		62,635.34	30,645.60
<b>流动负债合计</b>		<b>23,112,404.90</b>	<b>34,044,094.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		11,963,914.44	4,762,339.42
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		353,783.07	1,030,366.08
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,317,697.51</b>	<b>5,792,705.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,430,102.41</b>	<b>39,836,799.82</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		79,900,000.00	79,900,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		31,908,018.72	31,908,018.72
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		4,412,990.03	4,412,990.03
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		22,514,842.27	28,023,712.19
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>138,735,851.02</b>	<b>144,244,720.94</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>174,165,953.43</b>	<b>184,081,520.76</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	五、26&十三、4	23,076,891.70	28,674,233.82
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	五、26&十三、4	16,334,710.72	19,707,282.24
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	五.27	517,488.01	583,807.27
销售费用	五.28	1,944,207.90	2,384,666.38
管理费用	五.29	8,637,025.87	10,486,262.36
研发费用	五.30	1,624,478.32	1,746,711.16
财务费用	五.31	501,619.08	439,182.12
其中：利息费用		436,256.32	394,879.71
利息收入		-2,384.25	5,041.20
加：其他收益	五.32	97,364.07	58,094.54
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.33	-363,651.29	-1,812,581.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.34	-2,878,076.75	-56,310.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.35	-159,857.79	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,786,859.96	-8,484,475.20
加：营业外收入	五.36	25,571.20	69,000.50
减：营业外支出	五.37	4.30	181,798.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,761,293.06	-8,597,273.58
减：所得税费用	五.38	-446,062.93	-151,078.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,315,230.13	-8,446,195.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,315,230.13	-8,446,195.24
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,315,230.13	-8,446,195.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(5) 其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
(2) 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
(4) 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
(5) 现金流量套期储备		0.00	0.00
(6) 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
(7) 其他		0.00	0.00
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
<b>七、综合收益总额</b>		-9,315,230.13	-8,446,195.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,315,230.13	-8,446,195.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.12	-0.11
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.12	-0.11

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：羊明玮

会计机构负责人：谢逢清

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三.4	21,062,049.82	24,638,854.70

减：营业成本	十三.4	15,885,772.50	17,572,488.01
税金及附加		103,221.90	155,074.98
销售费用		1,941,431.01	2,382,337.88
管理费用		4,235,361.11	5,168,827.03
研发费用		1,708,629.93	1,832,599.63
财务费用		429,964.97	480,483.47
其中：利息费用		322,536.54	394,879.71
利息收入		-2,164.77	4,700.44
加：其他收益		97,364.07	46,401.56
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		78,895.77	-1,261,955.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,878,076.75	-56,310.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,200.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,941,948.51</b>	<b>-4,224,821.18</b>
加：营业外收入		10,000.00	69,000.00
减：营业外支出		4.30	154,760.88
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,931,952.81</b>	<b>-4,310,582.06</b>
减：所得税费用		-423,082.89	-123,382.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,508,869.92</b>	<b>-4,187,199.61</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,508,869.92	-4,187,199.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00

5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
<b>六、综合收益总额</b>		-5,508,869.92	-4,187,199.61
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,806,381.52	27,984,904.22
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	102,435.92
收到其他与经营活动有关的现金	五.39	2,680,819.85	2,224,555.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>25,487,201.37</b>	<b>30,311,895.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,684,615.26	23,494,572.42
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,101,075.22	6,553,276.08
支付的各项税费		1,302,164.91	2,010,214.51
支付其他与经营活动有关的现金	五.39	3,677,089.93	4,287,313.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,764,945.32</b>	<b>36,345,376.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,277,743.95</b>	<b>-6,033,481.08</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,200.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,190,749.80	317,974.00
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,190,749.80	317,974.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,188,549.80	-317,974.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		11,310,835.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五.39	7,749,400.00	3,145,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		19,060,235.00	8,145,000.00
偿还债务支付的现金		6,500,000.00	3,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		430,323.22	394,475.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五.39	2,192,500.00	3,136,900.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,122,823.22	7,481,375.30
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,937,411.78	663,624.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.00	-0.28
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		471,118.03	-5,687,830.66
加：期初现金及现金等价物余额		556,725.58	6,244,556.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,027,843.61	556,725.58

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：羊明玮

会计机构负责人：谢逢清

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		20,640,243.11	24,368,307.28
收到的税费返还		0.00	102,428.42
收到其他与经营活动有关的现金		2,575,600.37	2,207,436.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,215,843.48</b>	<b>26,678,172.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,334,719.47	19,978,905.80
支付给职工以及为职工支付的现金		5,786,131.89	6,229,692.84
支付的各项税费		1,072,471.36	1,446,339.41
支付其他与经营活动有关的现金		3,604,047.74	4,233,636.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>28,797,370.46</b>	<b>31,888,574.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,581,526.98</b>	<b>-5,210,402.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,200.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,397.00	18,415.49
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>62,397.00</b>	<b>18,415.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,197.00</b>	<b>-18,415.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		7,700,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		8,686,800.00	3,100,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>16,386,800.00</b>	<b>8,100,000.00</b>
偿还债务支付的现金		6,500,000.00	3,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		320,961.52	394,475.30
支付其他与筹资活动有关的现金		3,585,500.00	3,920,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,406,461.52</b>	<b>8,264,475.30</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,980,338.48</b>	<b>-164,475.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.00</b>	<b>-0.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>338,614.50</b>	<b>-5,393,293.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		511,259.78	5,904,553.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>849,874.28</b>	<b>511,259.78</b>

(七)

(八)

(九) 合

-
---

(十) 并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	-305,344.07	-	115,915,664.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	-305,344.07	-	115,915,664.68
三、本期增减变动金额（减）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,315,230.13	-	-9,315,230.13

少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,315,230.13	-	-9,315,230.13
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

益													
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>79,900,000.00</b>	-	-	-	<b>31,908,018.72</b>	-	-	-	<b>4,412,990.03</b>		<b>-9,620,574.20</b>		<b>106,600,434.55</b>

项目	2022 年												少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优 先 股		永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	8,148,533.25	-	124,369,542.00	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,682.08	-	-7,682.08	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03		8,140,851.17		124,361,859.92	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,446,195.24	-	-8,446,195.24	

（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,446,195.24	-	-8,446,195.24
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	<b>79,900,000.00</b>	-	-	-	<b>31,908,018.72</b>	-	-	-	<b>4,412,990.03</b>	-	<b>-305,344.07</b>	-	<b>115,915,664.68</b>

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：羊明玮

会计机构负责人：谢逢清

(十一) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	28,023,712.19	144,244,720.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	28,023,712.19	144,244,720.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,508,869.92	-5,508,869.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,508,869.92	-5,508,869.92

(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>79,900,000.00</b>	-	-	-	<b>31,908,018.72</b>	-	-	-	<b>4,412,990.03</b>	-	<b>22,514,842.27</b>	<b>138,735,851.02</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	32,201,451.04	148,422,459.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,460.76	9,460.76
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	32,210,911.80	148,431,920.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,187,199.61	-4,187,199.61
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,187,199.61	-4,187,199.61
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>79,900,000.00</b>	-	-	-	<b>31,908,018.72</b>	-	-	-	<b>4,412,990.03</b>	-	<b>28,023,712.19</b>	<b>144,244,720.94</b>

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、基本信息

广东风华环保设备股份有限公司，成立于1996年1月17日，注册资本人民币柒仟玖佰玖拾万元，法定代表人梁良，公司类型：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）。

#### 2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：梅州市梅江区东升工业园。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构。

总部地址：梅州市梅江区东升工业园。经营期限：无固定期限。

#### 3、企业的业务性质和主要经营活动

本公司报告期主要从事的经营活动为：制造、研发、设计、安装、销售：环保除尘、抑尘、降温喷雾及喷洒机械设备、喷雾喷灌机械及设备、汽车、喷雾除尘车、多功能抑尘车；货物和技术进出口；运输、租赁：多功能抑尘车等专用车辆（不含乘用车）及设备、车间及厂房；环境工程的开发设计及工程安装、承包服务；建筑工程；城乡市容管理；绿化服务；对外承包工程；环保咨询服务。

#### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会2024年4月18日批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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（参见本附注三、6（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三、14“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）。

## 6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公

司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短(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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量:①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;②对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的,表明持有目的是交易性的:①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的,主要是为了近期内出售或回购;②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;③属于衍生工具,但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式,以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的,直接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;能够通过现金流量特征测试的,其分类取决于管理金融资产的业务模式,以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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,同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自

初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

### 10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### (1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

## (2) 应收账款组合

应收账款组合 1 合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收合并范围外客户

## (3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收关联方款项

其他应收款组合 2 应收其他款

## (4) 应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

## (5) 合同资产组合

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制,存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价;低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个(类别、合并)存货项目计提存货跌价准备,期末,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司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。本公司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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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,如本公司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,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司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,按本附注三、6、(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，按比例结转计入当期损益。

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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

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

#### 14、 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。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 15、 固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75~2.38
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67~9.5
仪器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5-10	5	19~9.5
电子设备	年限平均法	5-10	5	19~9.5
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67~19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

## 16、 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17、 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。

## 18、 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本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：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行权购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## 19、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司的无形资产主要为梅州市梅江区东升工业园土地使用权(梅州市国用(2015)第01185号、梅州市国用(2015)第01186号,土地性质为工业用地,使用期限至2054年4月30日止),摊销期限473个月。

## 20、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;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;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

## 21、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以

成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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。

## 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。

本公司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。

## 24、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司收入包括商品销售收入、劳务收入、租赁收入等，具体的收入确认原则如下：

#### ①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。外销：离岸价（**FOB**）结算形式的，以公司取得出口装船提单作为控制权转移时点确认收入；其他结算形式的，以按合同要求货物到达提货点并取得客户验收确认时点作为控制权转移时点确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### ②劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产

相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

## 27、 递延所得税资产和递延所得税负债

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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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。

## 28、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

## 29、 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表			
(于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,306,625.95	1,306,625.95	0.00
递延所得税负债			

盈余公积	4,412,990.03	4,412,990.03	0.00
未分配利润	8,148,533.25	8,148,533.25	0.00
少数股东权益			
<b>合并资产负债表</b> (于 <b>2022年12月31日</b> )			
<b>项目</b>	<b>调整前</b>	<b>调整后</b>	<b>影响金额</b>
递延所得税资产	1,457,704.29	1,457,704.29	0.00
递延所得税负债			
盈余公积	4,412,990.03	4,412,990.03	0.00
未分配利润	-305,344.07	-305,344.07	0.00
少数股东权益			
<b>合并利润表</b> ( <b>2022年度</b> )			
<b>项目</b>	<b>调整前</b>	<b>调整后</b>	<b>影响金额</b>
所得税费用	-151,078.34	-151,078.34	0.00
净利润	-8,446,195.24	-8,446,195.24	0.00

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

<b>资产负债表</b> (于 <b>2022年1月1日</b> )			
<b>项目</b>	<b>调整前</b>	<b>调整后</b>	<b>影响金额</b>
递延所得税资产	1,266,017.40	1,266,017.40	0.00
递延所得税负债			
盈余公积	4,412,990.03	4,412,990.03	0.00
未分配利润	32,201,451.04	32,201,451.04	0.00
<b>资产负债表</b> (于 <b>2022年12月31日</b> )			
<b>项目</b>	<b>调整前</b>	<b>调整后</b>	<b>影响金额</b>
递延所得税资产	1,389,399.85	1,389,399.85	0.00
递延所得税负债			
盈余公积	4,412,990.03	4,412,990.03	0.00
未分配利润	28,023,712.19	28,023,712.19	0.00
<b>利润表</b> ( <b>2022年度</b> )			
<b>项目</b>	<b>调整前</b>	<b>调整后</b>	<b>影响金额</b>
所得税费用	-123,382.45	-123,382.45	0.00
净利润	-4,187,199.61	-4,187,199.61	0.00

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、6、5、3、1
城市维护建设税	应纳流转税额	7、3.5
教育费附加	应纳流转税额	3、1.5
地方教育费附加	应纳流转税额	2、1
企业所得税	应纳税所得额	25、15、5

公司不同企业所得税纳税主体适用税率具体如下：

纳税主体名称	2023 年度适用税率%
广东风华环保设备股份有限公司	15
广东风华环境工程投资有限公司	25
赣州风华环保设备有限公司	5

##### 2、优惠税负及批文

广东风华环保设备股份有限公司：根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。广东风华环保设备股份有限公司 2021 年度获得高新技术企业证书，2023 年度享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

赣州风华环保设备有限公司：适用《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）、《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 3 号）的相关规定，企业所得税实际税率为 5%。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

##### 1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	15,990.40	33,352.84
银行存款	1,011,853.21	523,372.46
其他货币资金		13,627.50

项目	2023.12.31	2022.12.31
合计	1,027,843.61	570,352.80

## 2、 应收账款

## (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	007,837.96	383,706.23	624,131.73	144,204.77	050,476.88	093,727.89

## (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## ①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京风华时代环境咨询有限公司	333,700.00	100	333,700.00	回收可能性
西安赛宝仪器设备有限公司	138,169.80	100	138,169.80	限高、失信
巴西 PRUNERTECNOLOGIALTDA	38,610.69	100	38,610.69	回收可能性
合计	510,480.49		510,480.49	

## ②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——应收合并范围外客户

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	7,259,664.67	2.00	145,193.29
1至2年	2,094,412.64	5.00	104,720.63
2至3年	2,862,804.69	20.00	572,560.94
3至4年	2,744.00	50.00	1,372.00
4至5年	1,141,762.96	80.00	913,410.37

项目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
5年以上	8,135,968.51	100.00	8,135,968.51
<b>合计</b>	<b>21,497,357.47</b>	<b>----</b>	<b>9,873,342.29</b>

## (3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	10,050,476.88	414,000.00	80,770.65		10,383,706.23

## (4) 报告期坏账准备转回或转销金额前五名

本报告期应收账款期末余额较上期净减少 4,136,366.81 元，本期收回上期余额 8,479,270.16 元，其中收回金额前五名应收账款汇总金额 5,373,494.30 元，占比 63.37%。

单位名称	转回或转销 金额	原因	方式	原坏账 准备计 提比例 的依据	原坏账 准备计 提比例 是否合 理
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	2,287,284.30	回款	银行转账	2%	是
重庆市南岸资产经营管理有限公司	1,590,000.00	回款	银行转账	2%	是
深圳市市政工程总公司	638,310.00	回款	银行转账、电子 银行承兑汇票。	2%	是
河北林江环境科技发展有限公司	500,000.00	回款	银行转账	100%	是
射阳县环境卫生管理处	357,900.00	回款	银行转账	80%	是
<b>合计</b>	<b>5,373,494.30</b>				

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,118,438.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例 59.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,980,126.98 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
河北林江环境 科技发展有限公司	5,098,400.00	5年以上	23.16	5,098,400.00
梅州生态建设 有限公司	3,696,538.85	1年以内	16.79	73,930.78
上海缙昭贸易有 限公司	1,820,000.00	4-5年 500,000.00 元、5年以上 1,320,000.00元	8.27	1,720,000.00
石家庄茶蕊环 保科技有限公 司	1,263,500.00	1年以内、1-2年	5.74	62,996.20
包头市鑫盛达 机械制造有限公司	1,240,000.00	1年以内	5.63	24,800.00
<b>合计</b>	<b>13,118,438.85</b>		<b>59.59</b>	<b>6,980,126.98</b>

### 3、 应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的应收票据	221,357.00	14,650.00
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的应收账款		
<b>合计</b>	<b>221,357.00</b>	<b>14,650.00</b>

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书,管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列报为应收款项融资。

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,949,172.94	221,357.00

### 4、 预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,071,223.35	100	52,330.20	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
梅州市华睿光伏能源有限公司	光伏发电系统施工单位	1,031,767.80	96.32%	1年以内	未完工
浙江临东机械科技有限公司	供应商	6,900.00	0.64%	1年以内	未供货
湖北智力专用汽车装备有限公司	供应商	6,540.00	0.61%	1年以内	未供货
佛山市巨丰源五金电器有限公司	供应商	6,245.00	0.58%	1年以内	未供货
中国石化销售有限公司广东梅州石油分公司	供应商	4,799.80	0.45%	1年以内	未供货
合计		1,056,252.60	98.60%		

## 5、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,525,452.35	487,462.43
合计	1,525,452.35	487,462.43

(1) 其他应收款情况

其他应收款	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
	1,686,620.43	161,168.08	1,525,452.35	618,208.57	130,746.14	487,462.43

### ① 坏账准备

A.2023年12月31日,处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合2-应收其他款	1,686,620.43	9.56%	161,168.08	回收可能性

## ② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 内预期信用 损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
2023年1月1日 余额	130,746.14			130,746.14
期初余额在 本期				
—转入第一 阶段				
—转入第二 阶段				
—转入第三 阶段				
本期计提	30,421.94			30,421.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月 31日余额	161,168.08			161,168.08

## ③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
暂借款	1,163,222.61	278,579.17
押金、保证金等	417,010.00	260,050.00
职工借款及其他	106,387.82	79,579.40
合计	1,686,620.43	618,208.57

## ④ 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	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
崇义县梅松矿业有限公司	否	暂借款	1,163,222.61	1年以内账龄1,002,500.00元; 1-2年账龄160,722.61元。	72.50%	8,086.13
福建省机电设备招标有限公司	否	押金及保证金	140,000.00	5年以上	8.73%	2,800.00
梅州生态建设有限公司	否	押金及保证金	131,960.00	1年以内	8.22%	2,639.20
济南凯力特环保设备有限公司	否	押金、保证金	113,900.00	5年以上	7.10%	3,900.00
职工社保	否	代垫款	27,698.90	1年以内	1.73%	553.98
合计	—		<b>576,781.51</b>	—	<b>98.27%</b>	<b>147,979.31</b>

## 6、 存货

### (1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,199,035.66	1,468,335.10	5,730,700.56
在产品	3,301,685.79		3,301,685.79
库存商品	6,308,632.75	1,833,615.21	4,475,017.54
发出商品	2,030,142.58		2,030,142.58
合计	<b>18,839,496.78</b>	<b>3,301,950.31</b>	<b>15,537,546.47</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,938,448.08		7,938,448.08
在产品	1,252,576.42		1,252,576.42
库存商品	8,059,581.39	423,873.56	7,635,707.83
发出商品	843,099.93		843,099.93

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	18,093,705.82	423,873.56	17,669,832.26

## (2) 存货跌价准备

项目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,468,335.10				1,468,335.10
库存商品	423,873.56	1,669,168.31		259,426.66		1,833,615.21
合计	423,873.56	3,137,503.41		259,426.66		3,301,950.31

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	部分产品持有期间资产价值减少		
库存商品	部分产品持有期间资产价值减少	部分产品持有期间减记资产价值影响因素已消失,市场价值和变现率有回升	

## 7、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待摊广告宣传费	1,820.47	20,023.51
待摊技术服务费		41,500.00
待摊安全费		1,886.85
研发中心大楼装修摊销(摊销期少于12个月)	147,010.29	
合计	148,830.76	63,410.36

## 8、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
----	--------

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	13,272,437.59
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	13,272,437.59
二、累计折旧和累计摊销	
1、年初余额	1,677,778.84
2、本年增加金额	320,157.96
(1) 计提或摊销	
3、本年减少金额	
4、年末余额	1,997,936.80
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	-
四、账面价值	
1、年末账面价值	11,274,500.79
2、年初账面价值	11,594,658.75

(2) 本期末投资性房地产抵押担保情况详见附注“五、41 所有权或使用权受到限制的资产”。

## 9、 固定资产

### (1) 固定资产及累计折旧

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	86,955,475.78	91,210,622.14
固定资产清理		
合计	86,955,475.78	91,210,622.14

### ① 固定资产情况

#### A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	10,765,477.41	4,994,224.95	79,234.10	318,689.41	292,168.02	12,762.26	23,362,556.15
2、本年增加金额	-	98,567.22	-	-	14,216.82	3,679.00	116,463.04
(1) 购置或自建	-	98,567.22	-	-	14,216.82	3,679.00	116,463.04
3、本年减少金额	226,576.39	-	-	-	-	-	226,576.39
(1) 处置或报废	226,576.39	-	-	-	-	-	226,576.39
(2) 固定资产转为库存商品	-	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	10,538,901.02	5,092,792.17	79,234.10	318,689.41	306,384.84	16,441.26	23,252,442.80
二、累计折旧							
1、年初余额	22,060,617.38	3,347,626.61	69,136.12	1,008,960.52	215,151.16	350,442.22	27,151,934.01
2、本年增加金额	3,541,598.86	528,340.58	243.48	61,887.01	6,400.53	81,847.43	4,220,317.89
(1) 计提	3,541,598.86	528,340.58	243.48	61,887.01	6,400.53	81,847.43	4,220,317.89
(2) 经营租赁转为自用	-	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	75,284.88	-	-	-	-	-	75,284.88
(1) 处置或报废	75,284.88	-	-	-	-	-	75,284.88
(2) 固定资产转为库存商品	-	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	25,526,931.36	3,875,967.19	69,379.60	1,070,847.53	221,551.69	432,289.65	28,296,967.02
三、减值准备							
1、年初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
(2) 经营租赁转为自用	-	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
(2) 自用转为经营租赁	-	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1、年末账面价值	5,011,969.66	1,216,824.98	9,854.50	247,841.88	84,833.15	15,151.61	6,955,475.78
2、年初账面价值	8,704,860.03	1,646,598.34	10,097.98	309,728.89	77,016.86	162,320.04	11,210,622.14

## ②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,574,486.45	9,733,712.78		- 5,840,773.67	

## 10、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	13,720,155.48	279,386.35	80,062.33	14,079,604.16
2、本年增加金额				-
(1) 购置				-
3、本年减少金额				-
4、年末余额	13,720,155.48	279,386.35	80,062.33	14,079,604.16
二、累计摊销				
1、年初余额	2,465,565.08	272,348.19	77,849.78	2,815,763.05
2、本年增加金额	348,079.40	5,352.66	2,212.55	355,644.61
(1) 摊销	348,079.40	5,352.66	2,212.55	355,644.61
3、本年减少金额				-
4、年末余额	2,813,644.48	277,700.85	80,062.33	3,171,407.66
三、减值准备				
1、年初余额				-
2、本年增加金额				-
3、本年减少金额				-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	10,906,511.00	1,685.50	-	10,908,196.50
2、年初账面价值	11,254,590.40	7,038.16	2,212.55	11,263,841.11

本期末无形资产抵押担保情况详见附注“五、41 所有权或使用权受到限制的资产”。

## 11、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	2023.12.31

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	2023.12.31
研发中心大楼七层装修	167,186.76	96,585.00	180,064.76	83,707.00
九层玻璃门	-		-	-
研发中心大楼零星装饰工程	131,163.99		131,163.99	-
研发中心二楼阁楼厢房	73,770.41		32,786.76	40,983.65
研发中心大楼周边绿化	71,490.10		28,599.96	42,890.14
厂房钢结构工程	227,694.31		68,308.32	159,385.99
零星工程加建项目	17,283.30		17,283.30	-
消防整改工程	16,261.62		6,728.88	9,532.74
外大门围墙装修	86,130.23		18,456.48	67,673.75
大门口路面工程	73,077.13		3,669.24	69,407.89
厂房装修费用	-	33,992.04	3,115.86	30,876.18
广告宣传费	4,247.59	20,023.51	24,271.10	-
技术服务费	250,956.08	960,088.38	337,300.39	873,744.07
安全费	-	1,886.85	1,886.85	-
会费	86,666.72		19,999.92	66,666.80
<b>合计</b>	<b>1,205,928.24</b>	<b>1,112,575.78</b>	<b>873,635.81</b>	<b>1,444,868.21</b>

## 12、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,408,474.67	0,544,874.31	1,394,123.26	10,159,851.87
资产减值准备	495,292.55	3,301,950.31	63,581.03	423,873.56
<b>合计</b>	<b>1,903,767.22</b>	<b>3,846,824.62</b>	<b>1,457,704.29</b>	<b>10,583,725.43</b>

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	31,652,640.02	30,732,947.92

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2028年度	7,527,799.19		
2027年度	6,863,971.93	6,863,971.93	
2026年度	6,840,870.14	6,840,870.14	
2025年度	4,573,276.37	4,573,276.37	
2024年度	5,846,722.39	5,846,722.39	
2023年度		6,608,107.09	
合计	<b>31,652,640.02</b>	<b>30,732,947.92</b>	

## 13、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	2,756,435.31	8,741,354.91
1-2年	2,167,705.94	8,237,170.82
2-3年	2,743,246.51	942,463.00
3年以上	174,583.00	18,456.00
合计	<b>7,860,426.76</b>	<b>17,939,444.73</b>

## (2) 账龄超过1年的应付账款前五名

本报告期账龄超过1年的应付账款前五名汇总金额4,710,539.51元，占账龄超过1年的应收账款期末余额合计数的比例92.29%。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
萍乡市科锐通风机厂	3,344,173.00	尚未办理结算
盐城行地环保设备有限公司	587,895.31	尚未办理结算
山东数程信息科技有限公司	406,000.00	尚未办理结算
北京派尔惠德科技股份有限公司	372,471.20	尚未办理结算
合计	<b>4,710,539.51</b>	

## 14、预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收租金	76,199.47	

## 15、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	627,005.80	421,788.06
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	<b>627,005.80</b>	<b>421,788.06</b>

## (1) 分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收制造产品销售款	627,005.80	421,788.06

## 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	667,795.07	5,339,827.77	5,596,738.58	410,884.26
二、离职后福利-设定提存计划		504,336.64	504,336.64	
合计	<b>667,795.07</b>	<b>5,844,164.41</b>	<b>6,101,075.22</b>	<b>410,884.26</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	644,964.98	4,551,062.95	4,809,729.81	386,298.12
2、职工福利费	16,640.00	366,382.42	365,910.42	17,112.00
3、社会保险费		261,936.36	261,936.36	
其中：医疗保险费(含生育)		258,794.83	258,794.83	
工伤保险费		3,141.53	3,141.53	
4、住房公积金		71,628.00	71,628.00	
5、工会经费和职工教育经费	6,190.09	88,818.04	87,533.99	7,474.14
合计	<b>667,795.07</b>	<b>5,339,827.77</b>	<b>5,596,738.58</b>	<b>410,884.26</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		493,733.00	493,733.00	
2、失业保险费		10,603.64	10,603.64	
合计		<b>504,336.64</b>	<b>504,336.64</b>	

## 17、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	263,538.08	438,198.25
城市维护建设税	17,507.79	32,320.32
教育费附加	7,503.34	13,851.57
地方教育费附加	5,002.23	9,234.40
企业所得税		15,291.32
房产税	284,020.48	11,447.76
土地使用税	16,009.50	
印花税	3,309.98	3,584.72
合计	<b>596,891.40</b>	<b>523,928.34</b>

## 18、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,807,161.82	5,401,996.30
合计	<b>11,807,161.82</b>	<b>5,401,996.30</b>

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
押金、保证金	276,889.00	86,000.00
应付费用	272.82	315,996.30
其他借款	11,530,000.00	5,000,000.00

其中：股东借款	11,530,000.00	5,000,000.00
合计	<b>11,807,161.82</b>	<b>5,401,996.30</b>

## 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
股东借款	4,810,000.00	未到期

## 19、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、21）		6,000,000.00

## 20、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	85,082.19	51,563.87

## 21、长期借款

## (1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	15,560,835.00	10,750,000.00
利息	18,272.52	12,339.42
减：一年内到期的长期借款（附注五、19）		6,000,000.00
合计	<b>15,579,107.52</b>	<b>4,762,339.42</b>

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注“五、41 所有权或使用权受到限制的资产”。抵押借款年利率期间为 3.70%~4.75%。

## 22、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	79,900,000.00						79,900,000.00

## 23、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	31,908,018.72			31,908,018.72

## 24、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	4,412,990.03			4,412,990.03

## 25、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-305,344.07	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-305,344.07	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-9,315,230.13	
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,620,574.20	

## 26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,637,040.40	15,668,452.39	28,005,506.79	19,063,697.18
其他业务	439,851.30	666,258.33	668,727.03	643,585.06
合计	23,076,891.70	16,334,710.72	28,674,233.82	19,707,282.24

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
制造业	21,018,487.59	15,360,666.07	24,593,000.44	16,980,106.44
有色金属销售			1,783,415.06	1,775,804.42
租赁业	1,350,811.41	307,786.32	1,436,656.06	307,786.32
服务业	267,741.40		192,435.23	
合计	<b>22,637,040.40</b>	<b>15,668,452.39</b>	<b>28,005,506.79</b>	<b>19,063,697.18</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
喷雾机	18,625,408.84	13,975,251.83	20,011,907.92	13,967,355.03
天雾、干雾、微雾系统	1,252,300.89	656,542.00	1,300,884.96	924,875.80
其他环保、除尘设备	591,150.44	451,767.90	2,885,044.24	1,891,329.25
零配件等	549,627.42	277,104.34	395,163.32	196,546.36
合计	<b>21,018,487.59</b>	<b>15,360,666.07</b>	<b>24,593,000.44</b>	<b>16,980,106.44</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	22,634,214.36	15,667,299.07	27,681,243.87	18,936,375.51
国外	2,826.04	1,153.32	324,262.92	127,321.67
合计	<b>22,637,040.40</b>	<b>15,668,452.39</b>	<b>28,005,506.79</b>	<b>19,063,697.18</b>

## 27、税金及附加

项目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	52,682.61	79,283.05
教育费附加	22,578.28	33,930.73
地方教育费附加	15,052.19	22,620.49
房产税	398,359.03	415,157.48

项目	2023年度	2022年度
土地使用税	16,009.50	16,009.50
车船使用税	2,011.68	2,440.08
印花税	10,794.72	14,365.94
<b>合计</b>	<b>517,488.01</b>	<b>583,807.27</b>

## 28、销售费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	924,859.40	1,173,848.59
差旅费	310,242.11	235,537.09
业务招待费	128,036.47	108,431.29
广告宣传及推广费	35,137.04	105,011.37
折旧费	83,524.20	88,241.56
维修费	21,107.88	21,756.07
办公费	12,695.39	84,517.26
其他	428,605.41	567,323.15
<b>合计</b>	<b>1,944,207.90</b>	<b>2,384,666.38</b>

## 29、管理费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	2,863,570.02	3,335,587.17
折旧与摊销	4,289,164.16	5,310,436.62
中介咨询费	326,031.81	393,216.77
办公费	530,369.50	630,618.44
业务招待费	94,577.36	125,831.54
租金及水电费	23,994.53	28,425.08
存货报废损失	255,739.18	409,234.49
其他	253,579.31	252,912.25
<b>合计</b>	<b>8,637,025.87</b>	<b>10,486,262.36</b>

## 30、研发费用

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	859,215.93	1,002,475.97
其中：工资	708,472.25	839,460.58
社会保险费	131,764.22	141,752.26
住房公积金	17,692.19	19,939.32
补充养老及医疗保险	1,287.27	1,323.81
直接材料	739,754.76	717,083.69
其他费用	25,507.63	27,151.50
其中：折旧	25,507.63	27,151.50
<b>合计</b>	<b>1,624,478.32</b>	<b>1,746,711.16</b>

## 31、财务费用

项目	2023年度	2022年度
利息费用	436,256.32	394,879.71
减：利息收入	2,384.25	5,041.20
承兑汇票贴息		
资金占用费	61,172.35	17,094.65
汇兑损失		1,265.38
减：汇兑收益	265.27	
手续费	6,839.93	30,983.58
<b>合计</b>	<b>501,619.08</b>	<b>439,182.12</b>

## 32、其他收益

项目	2023年度	2022年度
政府补助		49,539.62
代扣代缴个人所得税手续费	1,004.47	854.29
其他	96,359.60	7,700.63
<b>合计</b>	<b>97,364.07</b>	<b>58,094.54</b>

## 33、信用减值损失

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

项目	2023年度	2022年度
应收账款信用减值损失	-333,229.35	-1,784,442.18
其他应收款信用减值损失	-30,421.94	-28,138.88
合计	<b>-363,651.29</b>	<b>-1,812,581.06</b>

## 34、资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-2,878,076.75	-56,310.97
其他		
合计	<b>-2,878,076.75</b>	<b>-56,310.97</b>

## 35、资产处置收益

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-159,857.79		-159,857.79
其中：固定资产	-159,857.79		-159,857.79

## 36、营业外收入

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
不需支付的应付款项	10,000.00	68,000.00	10,000.00
其他	15,571.20	1,000.50	15,571.20
合计	<b>25,571.20</b>	<b>69,000.50</b>	<b>25,571.20</b>

## 37、营业外支出

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出		5,000.00	
罚息、诉讼费、保全费		27,040.55	
非流动资产报废损失		149,253.33	

其他	4.30	505.00	4.30
<b>合计</b>	<b>4.30</b>	<b>181,798.88</b>	<b>4.30</b>

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-446,062.93	-151,078.34
<b>合计</b>	<b>-446,062.93</b>	<b>-151,078.34</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-9,761,293.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,464,193.96
子公司适用不同税率的影响	-146,183.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,371.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,405,990.85
研发经费加计扣除的影响	-264,047.49
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-446,062.93

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
收回保证金、押金、质保金	2,341,500.48	1,967,745.38
政府补助款		49,539.62
银行利息收入、汇兑收益	2,478.75	5,041.20
违约金、个税手续费返还、其他等	4,825.88	905.55

项目	2023年度	2022年度
职工归还备用金	332,014.74	201,323.89
<b>合计</b>	<b>2,680,819.85</b>	<b>2,224,555.64</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
保证金及押金、质保金支出	749,390.00	1,537,147.50
经营管理支出	2,493,546.19	2,720,737.17
职工备用金	427,230.00	
银行手续费支出	6,923.74	29,429.18
<b>合计</b>	<b>3,677,089.93</b>	<b>4,287,313.85</b>

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
暂借款（借入款）	7,720,000.00	3,000,000.00
暂借款（收回原借款）	29,400.00	145,000.00
<b>合计</b>	<b>7,749,400.00</b>	<b>3,145,000.00</b>

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
暂借款（借出款）	1,002,500.00	856,900.00
暂借款（归还原借款）	1,190,000.00	2,280,000.00
<b>合计</b>	<b>2,192,500.00</b>	<b>3,136,900.00</b>

## 40、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-9,315,230.13	-8,446,195.24
加：信用减值损失	363,651.29	1,812,581.06
资产减值损失	2,878,076.75	56,310.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生	5,837,957.99	5,221,959.41

补充资料	2023年度	2022年度
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,821,209.69	383,973.81
长期待摊费用摊销	873,635.81	989,113.88
资产处置损失（收益以“-”号填列）	159,857.79	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		558,487.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	479,673.31	394,475.30
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	402,234.55	-151,078.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-374,118.41	-214,451.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,181,643.91	3,286,193.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,586,336.50	-9,924,851.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,277,743.95	-6,033,481.08
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		—
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,027,843.61	556,725.58
减：现金的期初余额	556,725.58	6,244,556.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	471,118.03	-5,687,830.66

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年度	2022年度
一、现金	1,027,843.61	556,725.58
其中：库存现金	15,990.40	33,352.84
可随时用于支付的银行存款	1,011,853.21	523,372.74
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	1,027,843.61	556,725.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## 41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	40,046,275.07	借款抵押
无形资产-土地使用权	10,908,196.50	借款抵押
投资性房地产-房屋建筑物	11,274,500.79	借款抵押
合计	62,228,972.36	

## 42、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	0.57	7.0877	4.04
其中：美元	0.57	7.0877	4.04

## 43、租赁

(1) 本公司作为出租人

## ①经营租赁

租赁收入

项目	本期金额
租赁收入	1,350,811.41

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额（含关联方）：

期间	金额
第1年(2024年)	1,283,078.00
第2年(2025年)	1,165,320.00
第3年(2026年)	1,163,520.00
剩余年度将收到的未折现租赁收款额	1,800,940.00
合计	<b>5,412,858.00</b>

## 六、研发支出

### 1. 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	859,215.93		1,002,475.97	
直接材料	739,754.76		717,083.69	
其他费用	25,507.63		27,151.50	
合计	<b>1,624,478.32</b>		<b>1,746,711.16</b>	

### 2. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
环保、除尘风送式喷雾机研发		1,624,478.32			1,624,478.32	

## 七、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

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共2户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东风华环境工程投资	人民币7,095.3271	广东梅州	广东梅州	制造业	100		非同一控制下企业

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司	万元						合并
赣州风华环保设备有限公司	人民币300万元	江西赣州	江西赣州	贸易	100		设立

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

## 八、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值				备注
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计	
一、持续的公允价值计量					
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		221,357.00		221,357.00	应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值
持续以公允价值计量的资产总额		221,357.00		221,357.00	

## 九、关联方及其交易

### 1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司的实际控制人为梁华新、陈惠珍夫妇，其中梁华新为董事长，持股43,218,000股，持股比例54.0901%；陈惠珍为副董事长，持股15,409,869股，持股比例19.2864%。

### 2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
梅州市圣品沉香博物馆	控股股东梁华新的个人独资企业
梁华新	控股股东
陈惠珍	控股股东
梁良	董事、总经理
陈李明	董事、副总经理
陈苑玲	董事、办公室主任
羊明玮	财务总监
谢思宜	监事会主席
陈建强	监事
余汉勇	监事
黄乃伟	董秘

### 4、关联方交易情况

#### (1) 关联租赁情况

##### ①本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
梅州市圣品沉香博物馆	房屋	857,142.84	857,142.84

#### (2) 关联担保情况

##### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
梁华新、陈惠珍	8,000,000.00	2020-7-2	2025-7-1	否
梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨	6,420,000.00	2019-4-27	2024-4-27	否
广东风华环境工程投资有限公司、梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨	6,000,000.00	2022-6-17	2027-6-17	否
广东风华环保设备股份有限公司、梁华新、梁	10,159,974.00	2023-3-3	2029-3-3	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
良				

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
陈惠珍	3,000,000.00	2022-11.18	2024-11-17	借款协议
陈惠珍	1,200,000.00	2022-6-2	2025-6-1	借款协议补充协议书
陈惠珍	800,000.00	2022-12-12	2024-12-11	借款协议
陈惠珍	780000.00	2023-1	2025-1	借款协议
陈惠珍	780,000.00	2023-2	2025-2	借款协议
陈惠珍	300,000.00	2023-6	2025-6	借款协议
陈惠珍	350,000.00	2023-7	2025-7	借款协议
陈惠珍	300,000.00	2023-8	2025-8	借款协议
陈惠珍	2,910,000.00	2023-10	2025-10	借款协议
陈惠珍	700,000.00	2023-12	2025-12	借款协议
<b>合计</b>	<b>11,530,000.00</b>			

## 涉及相关科目余额

关联方	相关科目	2023年度	2022年度
陈惠珍	其他应收款	11,530,000.00	5,000,000.00

## (4) 关键管理人员报酬

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,122,765.00	1,192,010.00

## 十、承诺及或有事项

- 截至2023年12月31日,本公司无需要披露重要承诺事项。
- 截至2023年12月31日,本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

## 1、 分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为三个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部。这些报告分部是以公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为环保设备销售和其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

### (2) 报告分部的财务信息

项目	环保设备销售	铁矿销售	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	21,062,049.82		2,963,222.51	948,380.63	23,076,891.70
主营业务成本	15,885,772.50		965,895.88	516,957.66	16,334,710.72
资产总额	174,165,953.43	3,745,290.94	90,138,521.66	-124,406,572.26	143,643,193.77
负债总额	35,430,102.41	173,070.93	64,178,176.25	-62,738,590.37	37,042,759.22

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,014,989.34	8,660,249.26	11,354,740.08	24,111,340.50	8,740,219.59	15,371,120.91

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
北京风华时代环境咨询有限公司	333,700.00	100	333,700.00	回收可能性
西安赛宝仪器设备有限公司	138,169.80	100	138,169.80	限高、失信
巴西 PRUNERTECNOLOGIALTDA	38,610.69	100	38,610.69	回收可能性
合计	<b>510,480.49</b>		<b>510,480.49</b>	

① 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——合并范围外客户

项目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	7,086,816.05	2.00	141,736.32
1至2年	2,094,412.64	5.00	104,720.63
2至3年	2,862,804.69	20.00	572,560.94
3至4年	2,744.00	50.00	1,372.00
4至5年	641,762.96	80.00	513,410.37
5年以上	6,815,968.51	100.00	6,815,968.51
合计	<b>19,504,508.85</b>	<b>41.78</b>	<b>8,149,768.77</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,740,219.59		79,970.33		8,660,249.26

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额12,227,681.54元，占应收账款期末余额合计数的比例61.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额5,445,975.52元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
河北林江环境科技发展有限公司	5,098,400.00	5年以上	25.47	5,098,400.00
梅州生态建设有限公司	3,696,538.85	1年以内	18.47	73,930.78
石家庄茶蕊环保科技有限公司	1,263,500.00	1年以内、1-2年	6.31	62,996.20
包头市鑫盛达机械制造有限公司	1,240,000.00	1年以内	6.20	24,800.00
盐城行地环保设备有限公司	929,242.69	2-3年	4.64	185,848.54
合计	12,227,681.54		61.09	5,445,975.52

## 2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,310,001.73	64,426,377.54
合计	60,310,001.73	64,426,377.54

## (1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	60,431,019.98	121,018.25	60,310,001.73	64,546,321.23	119,943.69	64,426,377.54

## ⑤ 坏账准备

A.2023年12月31日,处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
----	------	----------------	------	----

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1-应收关联方款项	59,964,807.30			关联单位
组合2-应收其他款	466,212.68	25.96	121,018.25	回收可能性
合计	<b>60,431,019.98</b>		<b>121,018.25</b>	

## ⑥ 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日余额	119,943.69			119,943.69
期初余额在本期	119,943.69			119,943.69
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,074.56			1,074.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	121,018.25			121,018.25

## ⑦ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	59,964,807.30	64,132,235.27
押金、保证金	403,010.00	260,050.00
其他	63,202.68	154,035.96
合计	<b>60,431,019.98</b>	<b>64,546,321.23</b>

## ⑧ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	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
广东风华环境工程投资有限公司	是	往来款	964,807.30	1年以内 1,395,500.00元、1-2年 890,000.00元、2-3年 13,765,100.00元、3-4年 17,500,000.00元、4-5年 18,158,500.00元、5年以上 8,255,707.30元	92.90	
福建省机电设备招标有限公司	否	押金及保证金	140,000.00	5年以上	0.22	2,800.00
梅州生态建设有限公司	否	押金及保证金	131,960.00	1年以内	0.20	2,639.20
济南凯力特环保设备有限公司	否	押金及保证金	113,900.00	5年以上	0.18	3,900.00
职工社保	否	代垫款	27,698.90	1年以内	0.04	553.98
合计	—		378,366.20	—	93.54	9,893.18

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	81,000,000.00		81,000,000.00	81,000,000.00		81,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东风华环境工程投资有限公司	78,000,000.00			78,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
赣州风华环保设备有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合计	<b>81,000,000.00</b>			<b>81,000,000.00</b>

#### 4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,018,487.59	15,877,623.73	24,593,000.44	17,548,546.97
其他业务	43,562.23	8,148.77	45,854.26	23,941.04
合计	<b>21,062,049.82</b>	<b>15,885,772.50</b>	<b>24,638,854.70</b>	<b>17,572,488.01</b>

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
制造业	21,018,487.59	15,877,623.73	24,593,000.44	17,548,546.97

(3) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
喷雾机	18,625,408.84	14,445,583.87	20,011,907.92	14,434,938.13
天雾、干雾、微雾系统	1,252,300.89	678,637.68	1,300,884.96	955,837.73
其他环保、除尘设备	591,150.44	466,971.99	2,885,044.24	1,954,645.00
零配件等	549,627.42	286,430.19	395,163.32	203,126.11
合计	<b>21,018,487.59</b>	<b>15,877,623.73</b>	<b>24,593,000.44</b>	<b>17,548,546.97</b>

(4) 主营业务收入及成本(分地区)列示如下:

地区名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	21,015,661.55	15,876,470.41	24,268,737.52	17,421,225.30
国外	2,826.04	1,153.32	324,262.92	127,321.67

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	21,018,487.59	15,877,623.73	24,593,000.44	17,548,546.97

#### 十四、 补充资料

##### 1、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-159,857.79	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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期初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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

项目	金额	说明
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	25,566.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-134,290.89	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-134,290.89	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-134,290.89	

## 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	-8.37	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.25	-0.11	-0.11

广东风华环保设备股份有限公司

2024年4月18日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1、 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-159,857.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,566.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-134,290.89</b>
减:所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额(税后)	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-134,290.89</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用