

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 7-8 页
(二) 合并及母公司利润表	第 9-10 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 11-12 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 13-14 页
三、财务报表附注	第 15—106 页
四、附件	第 107—110 页
(一) 本所执业证书复印件	第 107 页
(二) 本所营业执照复印件	第 108 页
(三) 本所注册会计师执业证书复印件	第 109—110 页

审计报告

天健审〔2024〕3-134号

深圳市朗坤环境集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市朗坤环境集团股份有限公司（以下简称朗坤环境公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事

项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）生物能源收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1及十四所述。

朗坤环境公司的营业收入主要来自于生物质资源再生业务和环境工程业务。2023年度，朗坤环境公司的营业收入为人民币175,288.31万元，其中生物能源业务的营业收入为人民币97,587.10万元，占营业收入的55.87%。

由于营业收入是朗坤环境公司关键业绩指标之一，可能存在朗坤环境公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将生物能源收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、出库单、发货单、客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单等；

（5）结合应收账款和合同资产函证，选取项目函证销售金额；

（6）对重要客户进行实地走访或视频询问，了解朗坤环境公司与客户的合同履行情况、款项结算情况；

（7）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（8）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十三)及五(一)8。

截至 2023 年 12 月 31 日, 朗坤环境公司存货账面余额为人民币 19,455.46 万元, 跌价准备为人民币 1,386.09 万元, 账面价值为人民币 18,069.37 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。由于存货金额重大, 且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断, 我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计, 复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性, 复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格、历史数据等一致;

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性;

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(6) 结合存货监盘, 识别是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形, 评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性;

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估朗坤环境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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

朗坤环境公司治理层（以下简称治理层）负责监督朗坤环境公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对朗坤环境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朗坤环境公司不能持续经营。

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

（六）就朗坤环境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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：李联
（项目合伙人）

中国注册会计师：覃见忠

二〇二四年四月十七日

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,224,502,858.42	475,816,795.95	短期借款	21	2,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	175,376,458.33		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	2,850,000.00		应付票据	22	100,000.00	
应收账款	4	412,802,133.46	247,749,039.53	应付账款	23	304,256,004.22	280,738,367.84
应收款项融资	5	1,500,000.00		预收款项			
预付款项	6	21,335,474.64	16,276,727.23	合同负债	24	679,715.42	5,027,627.22
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	8,394,656.68	6,064,694.43	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	37,879,512.50	32,813,536.49
存货	8	180,693,704.33	69,036,916.06	应交税费	26	17,470,206.73	14,767,561.53
合同资产	9	196,232,962.67	176,141,254.81	其他应付款	27	8,472,570.36	7,586,903.82
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	10	131,712,829.78	112,015,413.56	持有待售负债			
流动资产合计		2,355,401,078.31	1,103,100,841.57	一年内到期的非流动负债	28	169,393,885.15	147,503,167.08
				其他流动负债	29	43,220,226.93	29,527,846.58
				流动负债合计		583,472,121.31	517,965,010.56
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	30	1,716,049,899.96	1,861,755,900.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	31	1,790,157.91	109,859.71
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	32	56,743,133.01	37,005,937.68
				递延收益	33	88,225,991.30	92,874,420.50
				递延所得税负债	18	8,385,132.29	10,240,487.71
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		1,871,194,314.47	2,001,986,605.60
				负债合计		2,454,666,435.78	2,519,951,616.16
非流动资产：				所有者权益：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	34	243,570,700.00	182,678,000.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	35	2,194,030,299.06	830,048,115.77
其他权益工具投资	11	4,300,000.00	4,300,000.00	减：库存股			
其他非流动金融资产	12	7,950,000.00		其他综合收益			
投资性房地产				专项储备			
固定资产	13	500,545,048.74	491,264,709.74	盈余公积	36	35,289,485.27	35,289,485.27
在建工程	14	66,890,615.40	58,472,025.74	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	37	927,926,575.07	797,785,471.95
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		3,400,817,059.40	1,845,801,072.99
使用权资产	15	3,418,627.35	336,346.92	少数股东权益		100,935,180.97	93,577,436.91
无形资产	16	2,831,662,227.09	2,668,803,738.62	所有者权益合计		3,501,752,240.37	1,939,378,509.90
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	17	5,918,358.50	2,447,523.48				
递延所得税资产	18	19,266,140.88	11,603,304.37				
其他非流动资产	19	161,066,579.88	119,001,635.62				
非流动资产合计		3,601,017,597.84	3,356,229,284.49				
资产总计		5,956,418,676.15	4,459,330,126.06	负债和所有者权益总计		5,956,418,676.15	4,459,330,126.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,086,309,944.94	258,604,630.16	短期借款		2,000,000.00	
交易性金融资产		175,376,458.33		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		2,850,000.00		应付票据		100,000.00	
应收账款	1	191,084,976.47	84,987,684.25	应付账款		189,396,919.45	170,880,111.42
应收款项融资		1,500,000.00		预收款项			
预付款项		6,254,107.86	10,339,315.37	合同负债			1,800,107.73
其他应收款	2	232,189,734.41	177,131,696.41	应付职工薪酬		15,569,436.01	13,760,136.02
存货		3,472,873.67		应交税费		546,333.28	468,523.72
合同资产		192,729,188.74	172,817,621.79	其他应付款		183,710,947.31	234,487,003.88
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,622,587.84	
其他流动资产		26,896,410.58	16,721,429.36	其他流动负债		26,565,303.95	19,481,967.40
流动资产合计		1,918,663,695.00	720,602,377.34	流动负债合计		419,511,527.84	440,877,850.17
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债		1,790,157.91	
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益		106,935.00	
长期股权投资	3	1,127,588,016.00	1,010,818,016.00	递延所得税负债			
其他权益工具投资		4,300,000.00	4,300,000.00	其他非流动负债			
其他非流动金融资产		7,500,000.00		非流动负债合计		1,897,092.91	
投资性房地产				负债合计		421,408,620.75	440,877,850.17
固定资产		8,407,978.38	6,659,952.38	所有者权益：			
在建工程				实收资本(或股本)		243,570,700.00	182,678,000.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产		3,319,701.75		永续债			
无形资产		694,686.16	884,667.05	资本公积		2,142,213,640.01	778,110,763.91
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		2,636,970.70	1,924,466.24	专项储备			
递延所得税资产		7,488,843.43	5,078,107.00	盈余公积		35,289,485.27	35,289,485.27
其他非流动资产		710,167.37	495,522.90	未分配利润		238,827,612.76	313,807,009.56
非流动资产合计		1,162,646,363.79	1,030,160,731.57	所有者权益合计		2,659,901,438.04	1,309,885,258.74
资产总计		3,081,310,058.79	1,750,763,108.91	负债和所有者权益总计		3,081,310,058.79	1,750,763,108.91

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023 年度

会合 02 表

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	1,752,883,083.75	1,818,564,035.50
其中：营业收入	1	1,752,883,083.75	1,818,564,035.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,586,266,104.81	1,613,872,749.85
其中：营业成本	1	1,294,204,401.90	1,357,787,127.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	13,796,602.79	16,997,482.89
销售费用	3	23,547,850.44	12,374,925.21
管理费用	4	127,292,584.92	94,823,644.69
研发费用	5	60,722,231.51	58,321,065.56
财务费用	6	66,702,433.25	73,568,503.65
其中：利息费用		95,173,636.21	83,155,494.65
利息收入		30,028,298.36	9,951,988.51
加：其他收益	7	61,707,963.70	69,387,909.63
投资收益（损失以“-”号填列）	8	3,826,161.63	3,113,887.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	376,458.33	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-15,011,023.79	-6,069,400.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-29,890,851.62	-11,944,708.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-64,895.16	-2,183.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,560,792.03	259,176,791.76
加：营业外收入	13	205,750.28	5,575,643.66
减：营业外支出	14	3,622,937.94	5,859,821.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		184,143,604.37	258,892,614.22
减：所得税费用	15	-2,218,690.00	4,708,636.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		186,362,294.37	254,183,977.65
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		186,362,294.37	254,183,977.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		178,855,243.12	242,534,934.94
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,507,051.25	11,649,042.71
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		186,362,294.37	254,183,977.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		178,855,243.12	242,534,934.94
归属于少数股东的综合收益总额		7,507,051.25	11,649,042.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.82	1.33
（二）稀释每股收益		0.82	1.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	224,371,913.40	268,422,137.35
减：营业成本	1	156,971,872.85	195,842,428.75
税金及附加		451,095.79	993,063.37
销售费用		18,763,890.00	12,124,215.61
管理费用		65,955,520.19	44,246,281.10
研发费用	2	24,399,017.12	23,575,544.57
财务费用		-21,174,473.15	-980,795.13
其中：利息费用		48,160.49	715,066.65
利息收入		21,558,362.93	1,828,819.11
加：其他收益		4,640,755.03	1,079,548.23
投资收益（损失以“-”号填列）	3	3,826,161.63	142,190,657.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		376,458.33	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,655,153.47	-611,970.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,078,532.17	-11,993,330.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		361.51	-2,183.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,574,651.60	123,284,119.67
加：营业外收入			
减：营业外支出		2,297,368.68	1,089,527.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,872,020.28	122,194,592.63
减：所得税费用		-2,606,763.48	-1,290,129.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,265,256.80	123,484,722.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,265,256.80	123,484,722.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-26,265,256.80	123,484,722.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

会合 03 表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,467,660,919.73	1,659,800,839.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		53,294,144.95	71,125,188.22
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	33,496,692.45	49,268,599.99
经营活动现金流入小计		1,554,451,757.13	1,780,194,627.79
购买商品、接受劳务支付的现金		982,016,319.68	972,261,153.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		266,480,428.45	228,623,053.96
支付的各项税费		100,623,622.88	132,985,047.94
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	92,291,309.29	82,884,713.59
经营活动现金流出小计		1,441,411,680.30	1,416,753,968.89
经营活动产生的现金流量净额		113,040,076.83	363,440,658.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,826,161.63	3,113,887.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,382.00	101,368.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	1(3)	458,833,987.76	1,207,424,449.44
投资活动现金流入小计		462,731,531.39	1,210,639,705.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		365,562,945.80	275,033,838.89
投资支付的现金		7,950,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1(4)	623,000,000.00	1,199,445,438.06
投资活动现金流出小计		996,512,945.80	1,474,479,276.95
投资活动产生的现金流量净额		-533,781,414.41	-263,839,571.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,453,122,118.24	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		335,000,000.00	218,060,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(5)	1,972,444.44	
筹资活动现金流入小计		1,790,094,562.68	218,060,000.00
偿还债务支付的现金		459,256,000.00	153,131,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,871,210.14	99,548,137.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1(6)	29,616,795.49	1,398,035.20
筹资活动现金流出小计		622,744,005.63	254,077,172.72
筹资活动产生的现金流量净额		1,167,350,557.05	-36,017,172.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-994,175.47	
五、现金及现金等价物净增加额	2	745,615,044.00	63,583,914.52
加：期初现金及现金等价物余额	2	462,158,520.75	398,574,606.23
六、期末现金及现金等价物余额	3	1,207,773,564.75	462,158,520.75

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023 年度

会企 03 表

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,243,805.41	254,549,510.59
收到的税费返还		3,630,975.92	375,961.15
收到其他与经营活动有关的现金		15,183,888.87	42,495,528.92
经营活动现金流入小计		72,058,670.20	297,421,000.66
购买商品、接受劳务支付的现金		128,055,404.08	234,529,135.90
支付给职工以及为职工支付的现金		86,914,928.30	76,773,433.59
支付的各项税费		3,217,886.06	15,664,976.21
支付其他与经营活动有关的现金		114,608,306.73	74,401,933.76
经营活动现金流出小计		332,796,525.17	401,369,479.46
经营活动产生的现金流量净额		-260,737,854.97	-103,948,478.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,826,161.63	143,206,347.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,800.00	100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		452,449,794.17	1,124,162,815.57
投资活动现金流入小计		456,287,755.80	1,267,469,163.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,355,621.55	3,482,795.60
投资支付的现金		124,270,000.00	7,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		623,000,000.00	1,123,445,438.06
投资活动现金流出小计		753,625,621.55	1,133,928,233.66
投资活动产生的现金流量净额		-297,337,865.75	133,540,929.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,453,122,118.24	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,972,444.44	
筹资活动现金流入小计		1,455,094,562.68	
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,714,140.00	760,533.32
支付其他与筹资活动有关的现金		27,271,757.10	
筹资活动现金流出小计		75,985,897.10	30,760,533.32
筹资活动产生的现金流量净额		1,379,108,665.58	-30,760,533.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		821,032,944.86	-1,168,082.59
加：期初现金及现金等价物余额		250,348,906.56	251,516,989.15
六、期末现金及现金等价物余额		1,071,381,851.42	250,348,906.56

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023 年度

会合 04 表

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数														
	归属于母公司所有者权益										少数股东	所有者	归属于母公司所有者权益										少数股东	所有者		
	实收资本 (或股本)	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	权益	权益合计	实收资本 (或股本)	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、上年年末余额	182,678,000.00				830,048,115.77				35,289,485.27		797,785,471.95	93,577,436.91	1,939,378,509.90	182,678,000.00									22,941,013.01	567,599,009.27	82,678,394.20	1,685,944,532.25
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、本年初余额	182,678,000.00				830,048,115.77				35,289,485.27		797,785,471.95	93,577,436.91	1,939,378,509.90	182,678,000.00									22,941,013.01	567,599,009.27	82,678,394.20	1,685,944,532.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,892,700.00				1,363,982,183.29						130,141,103.12	7,357,744.06	1,562,373,730.47									12,348,472.26	230,186,462.68	10,899,042.71	253,433,977.65	
（一）综合收益总额											178,855,243.12	7,507,051.25	186,362,294.37										242,534,934.94	11,649,042.71	254,183,977.65	
（二）所有者投入和减少资本	60,892,700.00				1,363,982,183.29							-149,307.19	1,424,725,576.10													
1.所有者投入的普通股	60,892,700.00				1,364,102,876.10								1,424,995,576.10													
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					-120,692.81							-149,307.19	-270,000.00													
（三）利润分配											-48,714,140.00		-48,714,140.00									12,348,472.26	-12,348,472.26	-750,000.00	-750,000.00	
1.提取盈余公积																						12,348,472.26	-12,348,472.26			
2.提取一般风险准备																										
3.对所有者（或股东）的分配											-48,714,140.00		-48,714,140.00											-750,000.00	-750,000.00	
4.其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1.资本公积转增资本（或股本）																										
2.盈余公积转增资本（或股本）																										
3.盈余公积弥补亏损																										
4.设定受益计划变动额结转留存收益																										
5.其他综合收益结转留存收益																										
6.其他																										
（五）专项储备																										
1.本期提取																										
2.本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	243,570,700.00				2,194,030,299.06				35,289,485.27		927,926,575.07	100,935,180.97	3,501,752,240.37	182,678,000.00								35,289,485.27	797,785,471.95	93,577,436.91	1,939,378,509.90	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023 年度

会企 04 表

编制单位：深圳市朗坤环境集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计
		优先 股	永续 债	其他									优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	182,678,000.00				778,110,763.91				35,289,485.27	313,807,009.56	1,309,885,258.74	182,678,000.00				778,110,763.91				22,941,013.01	202,670,759.26	1,186,400,536.18
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	182,678,000.00				778,110,763.91				35,289,485.27	313,807,009.56	1,309,885,258.74	182,678,000.00				778,110,763.91				22,941,013.01	202,670,759.26	1,186,400,536.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,892,700.00				1,364,102,876.10				-74,979,396.80	1,350,016,179.30						12,348,472.26				111,136,250.30	123,484,722.56	123,484,722.56
（一）综合收益总额									-26,265,256.80	-26,265,256.80											123,484,722.56	123,484,722.56
（二）所有者投入和减少资本	60,892,700.00				1,364,102,876.10					1,424,995,576.10												
1. 所有者投入的普通股	60,892,700.00				1,364,102,876.10					1,424,995,576.10												
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									-48,714,140.00	-48,714,140.00										12,348,472.26	-12,348,472.26	
1. 提取盈余公积																				12,348,472.26	-12,348,472.26	
2. 对所有者(或股东)的分配									-48,714,140.00	-48,714,140.00												
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(或股本)																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期末余额	243,570,700.00				2,142,213,640.01				35,289,485.27	238,827,612.76	2,659,901,438.04	182,678,000.00				778,110,763.91				35,289,485.27	313,807,009.56	1,309,885,258.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳市朗坤环境集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市朗坤环境集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由陈建湘、曹卫新及杨泽良共同出资组建，于 2001 年 1 月 12 日在深圳市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300726179986Y 的营业执照，注册资本 24,357.07 万元，股份总数 24,357.07 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股 A 股 18,446.4559 万股；无限售条件的流通股 A 股 5,910.6141 万股。公司股票已于 2023 年 5 月 23 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属生态保护和环境治理业中的生物质废弃物资源化处理行业。主要经营活动为生物质废弃物资源化处理项目的投资、建设、运营，主要业务为生物质废弃物资源再生业务，包括餐饮废弃物、厨余废弃物、动物类固废、生活废弃物等城市生物质废弃物的无害化处理与资源化利用，并生产生物柴油、绿色电力、沼气等各类资源化产品。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 17 日第三届第十六次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	无	公司将单项核销的应收账款的金额超过资产总额0.3%的核销应收账款认定为重要的核销应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	无	公司将单项计提坏账准备的其他应收款金额超过资产总额0.3%的单项计提坏账准备的其他应收款认定为重要的单项计提坏账准备的其他应收款
重要的在建工程项目	五（一）14（2）	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.3%的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过1年的预付款项	无	公司将账龄1年以上且金额超过资产总额0.3%的预付账款认定为重要的账龄超过1年的预付款项
重要的账龄超过1年的应付账款	五（一）23（2）	公司将账龄1年以上且金额超过资产总额0.3%的应付账款认定为重要的账龄超过1年的应付款项。
重要的账龄超过1年的其他应付款	无	公司将账龄1年以上且金额超过资产总额0.3%的其他应付款认定为重要的账龄超过1年的其他应付款
重要的投资活动现金流量	无	公司将单项金额超过资产总额10%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	七（一）1	公司将资产总额、利润总额超过集团资产总额、利润总额的15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

重要的资产负债表日后事项	十三	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要
--------------	----	-----------------------

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(七) 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

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其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系

的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款—合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
其他应收款—合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
合同资产—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
合同资产—保底收入组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
合同资产—已完工未结算资产组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他非流动资产—保底收入组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	合同资产预期信用 损失率 (%)	其他应收款预期损 失率 (%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00	5.00

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	合同资产预期信用 损失率 (%)	其他应收款预期损 失率 (%)
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

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

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00	2.38-3.17
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00
运输工具	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4)设备经过资产管理人員和使用人員验收。
房屋及建筑物(餐厨、焚烧等项目)	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)建设工程达到预定设计要求，经施工、监理、政府等单位完成验收；(3)取得政府商业运营批复文件。
房屋及建筑物(动物固废项目)	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)建设工程达到预定设计要求，经施工、监理、政府等单位完成验收；(3)取得动物防疫许可证；(4)经政府批准的项目达产证明文件。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括特许经营权、土地使用权、软件和专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据（年）	摊销方法
特许经营权	合同权利期限	直线法
土地使用权	50 年，产权登记年限	直线法
软件	5 年， 预期经济利益年限	直线法
专利权	10 年， 预期经济利益年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转

让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 生物质资源再生业务

1) 工程建造

公司工程建造收入主要属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度在合同期内确认收入,公司采用投入法,即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。特许经营权项目建设期间,公司提供实际建造服务,所提供的建造服务符合《企业会计准则第 14 号—收入(2017)》和《企业会计准则解释 14 号》规定的,按照《企业会计准则第 14 号—收入(2017)》和《企业会计准则解释 14 号》确认工程建造的收入。

2) 运营服务

公司运营服务收入主要为生物质资源再生业务收入,包括餐厨废弃物无害化处理和动物固废无害化处理,具体政策如下:公司汇总当月的垃圾进厂量报当地政府主管部门审核确认收入。

3) 生物能源

① 生物柴油销售

内销:公司在货物交付至买方指定地点、买方或者买方指定人签收后确认收入;外销:公司根据约定将货物发出并完成报关,报关完成时确认收入。

② 电力销售

公司发电机组发电并将电力输送至电网开始，根据与供电局确定的上网电量确认收入（包括可再生能源补贴收入部分）。

③ 其他副产品销售

其他副产品销售收入主要包括植物沥青、甘油等，公司在货物交付至买方指定地点、买方或者买方指定人签收后确认收入。

(2) 其他

环境工程收入政策与工程建设收入政策相同。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时,公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 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低于 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁

资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的

单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	免税、1%、3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、17%、25%、免征企业所得税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司	15%
深圳市朗坤生物质能源有限公司(原名深圳市朗坤生物科技有限公司,以下简称深圳朗坤生物质)	15%
高州市南粤生物能源有限公司(以下简称高州生物)	12.50%
滨海朗科生物科技有限公司(以下简称滨海朗科)	12.50%
浏阳市达优农业资源循环科学处理有限公司(以下简称浏阳达优)	12.50%
金沙县朗坤环境有限公司(以下简称金沙朗坤)	12.50%
湘乡市朗坤生物科技有限公司(以下简称湘乡朗坤)	12.50%
定南县瑞朗生物资源利用有限公司(以下简称定南瑞朗)	12.50%
阳春市朗坤生物科技有限公司(以下简称阳春朗坤)	12.50%
容县朗坤生物科技有限公司(以下简称容县朗坤)	12.50%
信丰县朗坤生物资源有限公司(以下简称信丰朗坤)	12.50%

株洲县瑞朗生物资源利用有限公司(以下简称株洲瑞朗)	12.50%
广州市朗坤环境科技有限公司(以下简称广州朗坤)	12.50%
道县泉朗生物资源利用有限公司(以下简称道县泉朗)	12.50%
朗坤国际科技集团有限公司	16.50%
华融国际投资(香港)有限公司	16.50%
朗坤亚洲发展控股有限公司	17%
湛江市朗坤环保能源有限公司(以下简称湛江朗坤)	免征所得税
朗坤环保能源(茂名)有限公司(以下简称茂名朗坤)	免征所得税
广元市朗坤环保有限公司(以下简称广元朗坤)	免征所得税
修水县朗园环境治理有限公司(以下简称修水朗园)	免征所得税
兴业县朗坤动物无害化处理有限责任公司(以下简称兴业朗坤)	免征所得税
玉屏县华朗农业资源循环科学处理有限公司(以下简称玉屏华朗)	免征所得税
武冈市广德农业资源循环利用有限公司(以下简称武冈广德)	免征所得税
兴国县朗坤固体废物处理有限公司(以下简称兴国朗坤)	免征所得税
福泉市惠农农业资源循环利用有限公司(以下简称福泉惠农)	免征所得税
吉安市朗坤生物科技有限公司(以下简称吉安朗坤)	免征所得税
中山市朗坤环境科技有限公司(以下简称中山朗坤)	免征所得税
饶平县朗坤农业资源科技有限公司(以下简称饶平朗坤)	免征所得税
丘北云朗生物资源利用有限公司(以下简称丘北云朗)	免征所得税
新化县朗坤生物资源科技有限公司(以下简称新化朗坤)	免征所得税
深圳市朗坤智慧生态科技有限公司(以下简称朗坤智慧)	免征所得税
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 本公司 2023 年 10 月通过高新技术企业复审, 取得编号为 GR202344202950 的高新技术企业证书, 2023-2026 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》, 公司及子公司从事环境保护、节能节水项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税(即“三免三减半”)。

1) 子公司高州生物、滨海朗科、浏阳达优和金沙朗坤自 2018 至 2023 年享受企业所得

税“三免三减半”优惠。

2) 子公司湘乡朗坤、定南瑞朗、阳春朗坤、容县朗坤、信丰朗坤、株洲瑞朗、广州朗坤和道县泉朗自 2019 至 2024 年享受企业所得税“三免三减半”优惠。

3) 子公司湛江朗坤、茂名朗坤、广元朗坤、武冈广德以及修水朗园自 2021-2026 年享受企业所得税“三免三减半”优惠。

4) 子公司兴业朗坤、玉屏华朗、饶平朗坤、兴国朗坤、福泉惠农、吉安朗坤、新化朗坤以及中山朗坤自 2022-2027 年享受企业所得税“三免三减半”优惠。

5) 子公司丘北云朗、朗坤智慧自 2023-2028 年享受企业所得税“三免三减半”优惠。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。子公司深圳朗坤生物质从 2017 年开始享受该优惠，广州朗坤从 2021 年开始享受该优惠。

(4) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(2019 年第 60 号公告)，子公司深圳朗坤生物质自 2020 年-2023 年享受“对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税”的优惠。

(5) 根据财政部、税务总局发布公告《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 7 号)，“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销”，本公司、子公司深圳朗坤生物质、广州朗坤自 2023 年 1 月 1 日开始享受该优惠政策。

(6) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2023〕6 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司高州生物、滨海朗科、道县泉朗、定南瑞朗、信丰朗坤、湘乡朗坤、保山朗坤报告期享受上述小型微利企业所得税优惠政策。

2. 增值税

(1) 依据财政部、国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号), 子公司深圳朗坤生物质从2015年开始享受“资源综合利用产品及劳务”增值税即征即退税收优惠, 子公司阳春朗坤、广州朗坤从2021年开始享受该优惠。根据财政部、税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税2021第40号), 第四条: 纳税人从事《目录》5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策, 也可选择适用免征增值税政策。子公司深圳朗坤生物质、朗坤新能源、广州朗坤、玉屏华朗、浏阳达优、高州生物、武冈广德、滨海朗科、兴国朗坤、丘北云朗、朗坤智慧、容县朗坤、株洲瑞朗、道县泉朗、定南瑞朗、广元朗坤、湘乡朗坤、阳春朗坤、信丰朗坤、修水朗园、福泉惠农、湛江朗坤、茂名朗坤、中山朗坤、饶平朗坤自2022年开始享受“垃圾处理费”免征增值税优惠。

(2) 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号), 自2023年1月1日至2023年12月31日, 增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入, 减按1%征收率征收增值税; 适用3%预征率的预缴增值税项目, 减按1%预征率预缴增值税。自2023年1月1日至2023年12月31日, 对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。子公司中科朗坤、新化朗坤报告期享受该优惠政策。

(3) 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号), 自2023年1月1日至2023年12月31日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。子公司朗坤新能源、玉屏华朗、浏阳达优、高州生物、滨海朗科、容县朗坤、广元朗坤、道县泉朗、湘乡朗坤、阳春朗坤、信丰朗坤、修水朗坤、饶平朗坤、福泉惠农、中山朗坤、朗坤智慧报告期享受该优惠政策。

3. 其他

(1) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022年第10号), 对增值税小规模纳税人、小型微利企业可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司高州生物、滨海朗科、丘北云朗、饶平朗坤报告期享受房产税、城镇土地使用税减半征收优惠政策。

(2) 根据《中华人民共和国环境保护税法》第十二条规定: 依法设立的城乡污水集中处

理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，暂予免征环境保护税。子公司深圳朗坤生物质、广州朗坤、湛江朗坤、茂名朗坤、中山朗坤报告期享受该优惠。根据《中华人民共和国环境保护税法》第十三条的规定，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。子公司容县朗坤、广元朗坤、湘乡朗坤、信丰朗坤、修水朗园报告期享受该减免优惠。

(3) 根据财政部、税务总局《关于对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税的通知》(2010 年第 118 号)，对利用废弃的动物油和植物油为原料生产的纯生物柴油免征消费税。子公司朗坤生物、广州朗坤报告期享受消费税免征优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	82,308.60	97,180.30
银行存款	157,006,094.86	462,061,340.45
其他货币资金	1,067,414,454.96	13,658,275.20
合 计	1,224,502,858.42	475,816,795.95
其中：存放在境外的款项总额	20,013,378.73	

(2) 其他说明

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
保函保证金		6,444,064.14
财政监管户		187,571.30
租赁合同纠纷、司法冻结		1,735,701.49
工人工资保证金	1,500,822.30	5,290,938.27
置换质押土地证的保证金	1,801,200.15	
定期存款及大额存单计提的利息	13,427,271.22	

合 计	16,729,293.67	13,658,275.20
-----	---------------	---------------

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	175,376,458.33	
其中：结构性存款	175,376,458.33	
合 计	175,376,458.33	

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,850,000.00	
合 计	2,850,000.00	

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,000,000.00	100.00	150,000.00	5.00	2,850,000.00
其中：商业承兑汇票	3,000,000.00	100.00	150,000.00	5.00	2,850,000.00
合 计	3,000,000.00	100.00	150,000.00	5.00	2,850,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	3,000,000.00	150,000.00	5.00
小 计	3,000,000.00	150,000.00	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		150,000.00				150,000.00
合 计		150,000.00				150,000.00

(4) 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情况

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		
商业承兑汇票		2,000,000.00
小 计		2,000,000.00

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	341,602,262.33	213,436,690.77
1-2年	82,258,934.37	47,093,759.09
2-3年	19,509,810.96	1,624,857.64
3-4年	10,231.50	2,924,799.52
4-5年	2,924,799.52	
合 计	446,306,038.68	265,080,107.02

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	446,306,038.68	100.00	33,503,905.22	7.51	412,802,133.46
合 计	446,306,038.68	100.00	33,503,905.22	7.51	412,802,133.46

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	265,080,107.02	100.00	17,331,067.49	6.54	247,749,039.53
合计	265,080,107.02	100.00	17,331,067.49	6.54	247,749,039.53

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	341,602,262.33	17,080,113.12	5.00
1-2年	82,258,934.37	8,225,893.44	10.00
2-3年	19,509,810.96	5,852,943.29	30.00
3-4年	10,231.50	5,115.75	50.00
4-5年	2,924,799.52	2,339,839.62	80.00
小计	446,306,038.68	33,503,905.22	7.51

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	17,331,067.49	16,176,677.73		3,840.00		33,503,905.22
合计	17,331,067.49	16,176,677.73		3,840.00		33,503,905.22

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,840.00

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
第一名		110,620,418.10	110,620,418.10	15.96	11,319,317.79

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
第二名		91,519,061.09	91,519,061.09	13.20	16,177,882.76
第三名	56,057,063.81		56,057,063.81	8.09	3,596,804.68
第四名	44,949,256.00		44,949,256.00	6.48	5,640,376.80
第五名	34,641,169.53		34,641,169.53	5.00	1,732,058.48
小 计	135,647,489.34	202,139,479.19	337,786,968.53	48.73	38,466,440.51

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,500,000.00	
合 计	1,500,000.00	

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00
其中：银行承兑汇票	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00
合 计	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	1,500,000.00		
小 计	1,500,000.00		

(3) 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款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
小 计	1,000,000.00

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	19,257,703.96	90.26		19,257,703.96	9,623,657.23	59.13		9,623,657.23
1-2 年	1,900,313.98	8.91		1,900,313.98	5,521,010.41	33.92		5,521,010.41
2-3 年	129,548.12	0.61		129,548.12	1,083,750.97	6.66		1,083,750.97
3 年以上	47,908.58	0.22		47,908.58	48,308.62	0.29		48,308.62
合 计	21,335,474.64	100.00		21,335,474.64	16,276,727.23	100.00		16,276,727.23

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
第一名	4,200,000.00	19.69
第二名	2,035,212.39	9.54
第三名	1,343,096.00	6.30
第四名	1,215,094.31	5.70
第五名	840,707.96	3.94
小 计	9,634,110.66	45.17

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	5,822,917.58	4,314,799.10
备用金	1,085,389.10	821,562.93
应收暂付款	1,385,333.42	1,220,250.87
征地代垫拆迁费	2,238,289.00	2,238,289.00
其他	603,487.71	1,526,206.60
小 计	11,135,416.81	10,121,108.50

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,161,632.01	5,031,342.80
1-2年	1,183,939.00	830,479.31
2-3年	708,849.41	24,621.00
3-4年	8,931.00	1,924,505.39
4-5年	1,924,505.39	2,290,000.00
5年以上	147,560.00	20,160.00
小 计	11,135,416.81	10,121,108.50

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,800,000.00	16.16	1,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,335,416.81	83.84	940,760.13	10.08	8,394,656.68
小 计	11,135,416.81	100.00	2,740,760.13	24.61	8,394,656.68

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,800,000.00	17.78	1,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,321,108.50	82.22	2,256,414.07	27.12	6,064,694.43
小 计	10,121,108.50	100.00	4,056,414.07	40.08	6,064,694.43

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,335,416.81	940,760.13	10.08
其中：1年以内	7,161,632.01	358,081.60	5.00
1-2年	1,183,939.00	118,393.90	10.00
2-3年	708,849.41	212,654.82	30.00
3-4年	8,931.00	4,465.50	50.00
4-5年	124,505.39	99,604.31	80.00
5年以上	147,560.00	147,560.00	100.00
小 计	9,335,416.81	940,760.13	10.08

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	251,567.14	83,047.93	3,721,799.00	4,056,414.07
期初数在本期				
--转入第二阶段	-59,196.95	59,196.95		
--转入第三阶段		-70,884.94	70,884.94	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	165,711.41	47,033.96	-1,528,399.31	-1,315,653.94
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期末数	358,081.60	118,393.90	2,264,284.63	2,740,760.13
期末坏账准备计提 比例（%）	3.22	1.06	20.33	24.61

各阶段划分依据：

- 1) 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)；
- 2) 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)；
- 3) 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值，3-4 年代表进一步发生信用减值，4-5 年代表更多的信用减值，5 年以上和单项计提坏账准备代表已全部减值。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准备
第一名	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	17.96	100,000.00
第二名	征地代垫拆 迁费	1,800,000.00	4-5 年	16.16	1,800,000.00
第三名	押金保证金	500,000.00	1 年以内	4.49	25,000.00
第四名	征地代垫拆 迁费	438,289.00	1-2 年	3.94	43,828.90
第五名	其他	396,206.60	1-2 年、 2-3 年	3.56	117,861.98
小 计		5,134,495.60		46.11	2,086,690.88

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	7,745,452.43		7,745,452.43	5,459,245.80		5,459,245.80
在产品	20,737,039.24		20,737,039.24	37,672,795.13		37,672,795.13
库存商 品	155,253,221.53	13,860,942.09	141,392,279.44	19,463,355.34		19,463,355.34

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
其他周转材料	10,818,933.22		10,818,933.22	6,441,519.79		6,441,519.79
合 计	194,554,646.42	13,860,942.09	180,693,704.33	69,036,916.06		69,036,916.06

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		13,860,942.09				13,860,942.09
合 计		13,860,942.09				13,860,942.09

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据
原材料、在产品、周转材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值

9. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	16,660,552.97	9,918,079.98	6,742,472.99	16,607,624.96	7,658,876.65	8,948,748.31
“背靠背”及其他工程款	187,187,925.87	39,764,498.88	147,423,426.99	171,745,320.29	25,945,170.04	145,800,150.25
已完工未结算资产	39,582,548.17	1,019,259.41	38,563,288.76	19,087,982.64	1,019,259.41	18,068,723.23
广州项目保底收入	3,521,380.83	17,606.90	3,503,773.93	3,340,334.69	16,701.67	3,323,633.02
合 计	246,952,407.84	50,719,445.17	196,232,962.67	210,781,262.58	34,640,007.77	176,141,254.81

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	246,952,407.84	100.00	50,719,445.17	20.54	196,232,962.67
合 计	246,952,407.84	100.00	50,719,445.17	20.54	196,232,962.67

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	210,781,262.58	100.00	34,640,007.77	16.43	176,141,254.81
合 计	210,781,262.58	100.00	34,640,007.77	16.43	176,141,254.81

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	203,848,478.84	49,682,578.86	24.37
保底收入组合	3,521,380.83	17,606.90	0.50
已完工未结算资产组合	39,582,548.17	1,019,259.41	2.58
小 计	246,952,407.84	50,719,445.17	20.54

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	34,640,007.77	16,079,437.40				50,719,445.17
合 计	34,640,007.77	16,079,437.40				50,719,445.17

10. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	131,497,933.66		131,497,933.66	108,211,793.54		108,211,793.54

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴增值税	203,252.88		203,252.88	410,764.70		410,764.70
预缴企业所得税	11,643.24		11,643.24	3,392,855.32		3,392,855.32
合 计	131,712,829.78		131,712,829.78	112,015,413.56		112,015,413.56

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
高安市动物无害化处理有限公司	1,000,000.00				
吉安县华朗动物无害化处理有限公司	800,000.00				
丰城市华朗农业资源循环科学处理有限公司	1,500,000.00				
深圳市高商汇智控股有限公司	1,000,000.00				
合 计	4,300,000.00				

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
高安市动物无害化处理有限公司	1,000,000.00		
吉安县华朗动物无害化处理有限公司	800,000.00		
丰城市华朗农业资源循环科学处理有限公司	1,500,000.00		
深圳市高商汇智控股有限公司	1,000,000.00		
合 计	4,300,000.00		

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司上述投资属于非交易性权益工具投资,公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

12. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	7,950,000.00	
其中：深圳市星博生辉私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00	
广州市耀坤环保有限公司	450,000.00	
合 计	7,950,000.00	

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	227,399,739.31	334,171,310.00	89,065,761.85	18,312,986.09	668,949,797.25
本期增加金额	1,465,220.59	49,821,768.23	22,184,245.24	2,175,585.67	75,646,819.73
1) 购置	220,761.24	7,596,407.60	22,138,254.09	2,055,068.85	32,010,491.78
2) 在建工程转入	1,244,459.35	42,225,360.63	45,991.15	120,516.82	43,636,327.95
本期减少金额		19,372,897.08	1,645,057.22	683,422.88	21,701,377.18
1) 处置或报废		465,812.06	1,645,057.22	683,422.88	2,794,292.16
2) 转入在建工程		18,907,085.02			18,907,085.02
期末数	228,864,959.90	364,620,181.15	109,604,949.87	19,805,148.88	722,895,239.80
累计折旧					
期初数	44,592,327.83	92,991,376.21	29,777,979.35	10,323,404.12	177,685,087.51
本期增加金额	6,909,995.64	33,925,864.66	8,478,995.60	2,413,333.39	51,728,189.29
1) 计提	6,909,995.64	33,925,864.66	8,478,995.60	2,413,333.39	51,728,189.29
本期减少金额		5,201,898.98	1,205,016.84	656,169.92	7,063,085.74
1) 处置或报废		340,086.02	1,205,016.84	656,169.92	2,201,272.78
2) 转入在建工程		4,861,812.96			4,861,812.96

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
期末数	51,502,323.47	121,715,341.89	37,051,958.11	12,080,567.59	222,350,191.06
账面价值					
期末账面价值	177,362,636.43	242,904,839.26	72,552,991.76	7,724,581.29	500,545,048.74
期初账面价值	182,807,411.48	241,179,933.79	59,287,782.50	7,989,581.97	491,264,709.74

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	24,676,051.71
小 计	24,676,051.71

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
广西容县厂房、办公楼	12,110,634.17	正在办理中
福泉惠农厂房、办公楼	8,943,521.05	正在办理中
玉屏华朗厂房、办公楼	7,472,761.28	正在办理中
小 计	28,526,916.50	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
丘北项目	29,579,678.48		29,579,678.48	21,475,409.88		21,475,409.88
广州生物柴油制备系统-酶法工艺技术改造				22,635,022.27		22,635,022.27
其他项目	38,248,899.93	937,963.01	37,310,936.92	15,299,556.60	937,963.01	14,361,593.59
合 计	67,828,578.41	937,963.01	66,890,615.40	59,409,988.75	937,963.01	58,472,025.74

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减 少	期末数
------	-----	-----	------	------------	----------	-----

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
丘北项目	28,518,000.00	21,475,409.88	8,104,268.60			29,579,678.48
广州生物柴油制备系统-酶法工艺技术改造	27,236,000.00	22,635,022.27	4,526,631.50	27,161,653.77		
小 计	55,754,000.00	44,110,432.15	12,630,900.10	27,161,653.77		29,579,678.48

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
丘北项目	103.72	100.00	332,666.67	332,666.67	4.50	自有资金和 银行贷款
广州生物柴油制备系统-酶法工艺技术改造	99.73	100.00				自有资金
小 计			332,666.67	332,666.67		

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	712,264.01	712,264.01
本期增加金额	4,062,869.88	4,062,869.88
1) 租入	4,062,869.88	4,062,869.88
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	4,775,133.89	4,775,133.89
累计折旧		
期初数	375,917.09	375,917.09
本期增加金额	980,589.45	980,589.45
1) 计提	980,589.45	980,589.45
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	1,356,506.54	1,356,506.54

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面价值		
期末账面价值	3,418,627.35	3,418,627.35
期初账面价值	336,346.92	336,346.92

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	特许经营权	土地使用权	软件	专利权	合 计
账面原值					
期初数	2,827,786,944.01	30,555,023.74	1,998,065.68	900,000.00	2,861,240,033.43
本期增加 金额	181,607,916.14	81,663,315.16	353,961.91		263,625,193.21
1) 购置		81,663,315.16	353,961.91		82,017,277.07
2) 合同 资产转入	181,607,916.14				181,607,916.14
本期减少 金额					
1) 处置					
期末数	3,009,394,860.15	112,218,338.90	2,352,027.59	900,000.00	3,124,865,226.64
累计摊销					
期初数	185,935,190.92	5,327,490.04	783,613.85	390,000.00	192,436,294.81
本期增加 金额	99,460,237.66	643,292.76	573,174.32	90,000.00	100,766,704.74
1) 计提	99,460,237.66	643,292.76	573,174.32	90,000.00	100,766,704.74
本期减少 金额					
1) 处置					
期末数	285,395,428.58	5,970,782.80	1,356,788.17	480,000.00	293,202,999.55
账面价值					
期末账面 价值	2,723,999,431.57	106,247,556.10	995,239.42	420,000.00	2,831,662,227.09
期初账面 价值	2,641,851,753.09	25,227,533.70	1,214,451.83	510,000.00	2,668,803,738.62

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
北京华融项目	81,663,315.16	正在办理中
小 计	81,663,315.16	

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造	1,484,643.21	3,949,441.65	861,354.97		4,572,729.89
其他	962,880.27	2,360,348.44	1,977,600.10		1,345,628.61
合 计	2,447,523.48	6,309,790.09	2,838,955.07		5,918,358.50

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	79,513,113.41	11,466,045.26	44,671,824.35	6,467,388.58
预提大修费用	55,148,585.61	7,218,997.42	37,005,937.68	4,625,742.21
租赁负债	3,523,105.81	539,501.88		
递延收益	2,298,447.90	344,767.19	3,401,157.18	510,173.58
内部交易未实现利润	1,463,438.60	219,515.79		
合 计	141,946,691.33	19,788,827.54	85,078,919.21	11,603,304.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
根据 14 号解释调整项目建造产生的毛利	66,121,847.43	8,385,132.29	66,183,280.42	10,240,487.71
使用权资产	3,418,627.35	522,686.66		
合 计	69,540,474.78	8,907,818.95	66,183,280.42	10,240,487.71

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	522,686.66	19,266,140.88		11,603,304.37
递延所得税负债	522,686.66	8,385,132.29		10,240,487.71

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	107,732,178.59	52,219,948.95
可抵扣亏损	97,405,083.62	42,905,289.17
合 计	205,137,262.21	95,125,238.12

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		65,548.88	
2024 年	78,764.42	1,257,857.38	
2025 年	2,515,051.98	2,645,915.87	
2026 年	15,265,957.06	16,043,939.17	
2027 年	23,241,160.25	22,892,027.87	
2028 年	56,304,149.90		
合 计	97,405,083.61	42,905,289.17	

19. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保底收入组合-广州项目	110,927,834.47	918,378.95	110,009,455.52	114,449,215.34	967,906.82	113,481,308.52
预付设备、土地款	51,057,124.36		51,057,124.36	5,520,327.10		5,520,327.10
合 计	161,984,958.83	918,378.95	161,066,579.88	119,969,542.44	967,906.82	119,001,635.62

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	16,729,293.67	16,729,293.67	保证金、计提的利息	保证金、定期存款及大额存单计提的利息
应收票据	2,000,000.00	1,900,000.00	贴现	已背书或贴现但尚未到期的应收票据
应收账款	201,508,279.76	191,330,427.59	质押	应收账款质押借款
无形资产	1,782,930.00	1,782,930.00	抵押	土地使用权抵押借款
合 计	222,020,503.43	211,742,651.26		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	13,658,275.20	13,658,275.20	冻结、财政监管等	保证金、司法冻结、财政监管、专用用途等
应收账款	106,628,415.27	100,828,086.55	质押	应收账款质押借款
合 计	120,286,690.47	114,486,361.75		

21. 短期借款

项 目	期末数	期初数
未终止确认应收票据贴现还原	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

22. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	100,000.00	
合 计	100,000.00	

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
设备款	115,082,039.17	121,370,990.29
工程款	82,102,289.28	46,427,990.12
材料款	57,369,061.70	65,255,542.03

项 目	期末数	期初数
劳务款	19,928,787.25	17,832,158.81
期间费用	16,203,518.46	15,577,336.56
租赁费	8,932,514.91	11,957,597.39
其他	4,637,793.45	2,316,752.64
合 计	304,256,004.22	280,738,367.84

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南省工业设备安装有限公司	18,261,755.53	工程尾款及质保金
小 计	18,261,755.53	

24. 合同负债

项 目	期末数	期初数
运营款	679,715.42	5,027,627.22
合 计	679,715.42	5,027,627.22

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	32,813,536.49	256,435,108.09	251,389,635.10	37,859,009.48
离职后福利—设定提存计划		10,439,517.02	10,419,014.00	20,503.02
辞退福利		4,811,613.34	4,811,613.34	
合 计	32,813,536.49	271,686,238.45	266,620,262.44	37,879,512.50

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	32,813,536.49	222,216,088.40	217,175,457.13	37,854,167.76
职工福利费		15,864,376.26	15,864,376.26	
社会保险费		5,184,582.45	5,182,290.73	2,291.72
其中：医疗保险费		4,642,341.25	4,641,042.53	1,298.72

工伤保险费		382,115.82	381,479.98	635.84
生育保险费		160,125.38	159,768.22	357.16
住房公积金		8,476,091.20	8,473,541.20	2,550.00
工会经费和职工教育经费		4,693,969.78	4,693,969.78	
小计	32,813,536.49	256,435,108.09	251,389,635.10	37,859,009.48

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		10,099,724.15	10,079,832.95	19,891.20
失业保险费		339,792.87	339,181.05	611.82
小计		10,439,517.02	10,419,014.00	20,503.02

26. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	12,353,534.62	6,776,097.63
企业所得税	2,469,185.22	6,737,797.06
代扣代缴个人所得税	800,848.19	661,014.20
房产税	795,020.67	
城市维护建设税	521,212.34	345,714.05
教育费附加	223,376.71	148,163.15
地方教育附加	148,917.81	98,775.44
土地使用税	145,697.76	
印花税	12,413.41	
合计	17,470,206.73	14,767,561.53

27. 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	7,704,599.91	7,346,468.09
其他	767,970.45	240,435.73
合计	8,472,570.36	7,586,903.82

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	167,660,937.25	147,253,249.87
一年内到期的租赁负债	1,732,947.90	249,917.21
合 计	169,393,885.15	147,503,167.08

29. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税	43,220,226.93	24,527,846.58
应付款项		5,000,000.00
合 计	43,220,226.93	29,527,846.58

30. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	1,602,249,899.96	1,726,755,900.00
抵押、质押及保证借款	18,800,000.00	
保证借款	95,000,000.00	135,000,000.00
合 计	1,716,049,899.96	1,861,755,900.00

31. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	1,843,643.80	111,140.00
减：租赁负债未确认融资费用	53,485.89	1,280.29
合 计	1,790,157.91	109,859.71

32. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
修理费	56,743,133.01	37,005,937.68	BOT 项目移交预计大修 理费

项 目	期末数	期初数	形成原因
合 计	56,743,133.01	37,005,937.68	

33. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	92,874,420.50	170,000.00	4,818,429.20	88,225,991.30	尚未结转收益
合 计	92,874,420.50	170,000.00	4,818,429.20	88,225,991.30	

34. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	182,678,000.00	60,892,700.00				60,892,700.00	243,570,700.00
合 计	182,678,000.00	60,892,700.00				60,892,700.00	243,570,700.00

(2) 其他说明

根据公司 2021 年第二届第九次董事会及 2021 年第一次临时股东大会决议，公司拟向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 60,892,700 股，增加注册资本人民币 60,892,700.00 元。根据中国证券监督管理委员会《关于同意深圳市朗坤环境集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕519 号），由主承销商招商证券股份有限公司采用余额包销方式发行人民币普通股（A 股）股票 60,892,700 股，每股面值 1 元，发行价为每股人民币 25.25 元，募集资金总额为 1,537,540,675.00 元，截至 2023 年 5 月 17 日，公司实际向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 60,892,700 股，应募集资金总额 1,537,540,675.00 元，减除发行费用（不含增值税）人民币 112,545,098.90 元后，募集资金净额为 1,424,995,576.10 元。其中，计入实收股本人民币陆仟零捌拾玖万贰仟柒佰元整（¥60,892,700.00），计入资本公积（股本溢价）1,364,102,876.10 元。发行后公司注册资本为人民币 243,570,700.00 元，每股面值 1 元，折股份总数 243,570,700 股，其中：有限售条件的流通股份为 187,613,416 股，占股份总数的 77.03%，无限售条件的流通股份为 55,957,284 股，占股份总数的 22.97%。

上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报

告》（天健验〔2023〕3-19号）。

35. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	830,048,115.77	1,364,102,876.10	120,692.81	2,194,030,299.06
合 计	830,048,115.77	1,364,102,876.10	120,692.81	2,194,030,299.06

(2) 其他说明

- 1) 本期股本溢价的增加详见本财务报告附注五(一)34之说明；
- 2) 本期股本溢价的减少系因公司收购少数股东持有的中科朗坤（深圳）绿色创新发展
有限公司部分股权所致。

36. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	35,289,485.27			35,289,485.27
合 计	35,289,485.27			35,289,485.27

37. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	797,785,471.95	567,599,009.27
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	797,785,471.95	567,599,009.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	178,855,243.12	242,534,934.94
减：提取法定盈余公积		12,348,472.26
应付普通股股利	48,714,140.00	
期末未分配利润	927,926,575.07	797,785,471.95

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,746,543,877.14	1,291,757,629.87	1,812,164,731.73	1,354,178,688.26
其他业务收入	6,339,206.61	2,446,772.03	6,399,303.77	3,608,439.59
合 计	1,752,883,083.75	1,294,204,401.90	1,818,564,035.50	1,357,787,127.85
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,747,263,671.44	1,291,757,629.87	1,812,304,195.63	1,354,325,507.44

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
生物质资源再生业务	1,686,449,885.63	1,249,206,323.99	1,729,803,113.64	1,297,744,653.29
其中： 工程建造	175,592,389.78	141,289,063.19	208,641,064.56	176,359,948.48
运营服务	534,986,509.30	310,820,396.10	414,185,849.36	267,164,835.15
生物能源	975,870,986.55	797,096,864.70	1,106,976,199.72	854,219,869.66
其他	60,813,785.81	42,551,305.88	82,501,081.99	56,580,854.15
其中： 环境工程	60,075,672.93	42,533,606.71	82,361,618.09	56,434,034.97
其他	738,112.88	17,699.17	139,463.90	146,819.18
小 计	1,747,263,671.44	1,291,757,629.87	1,812,304,195.63	1,354,325,507.44

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南	1,505,495,898.01	1,130,773,791.36	1,723,516,495.03	1,309,772,786.59
华北	73,821,775.98	59,619,226.56		
华中	47,518,350.91	22,175,409.27	34,167,977.69	18,771,911.36
华东	25,392,899.00	11,768,650.60	20,920,872.63	10,780,972.53
西南	49,793,045.67	21,811,061.56	33,698,850.28	14,999,836.96
境外	45,241,701.87	45,609,490.52		
小 计	1,747,263,671.44	1,291,757,629.87	1,812,304,195.63	1,354,325,507.44

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,511,595,608.73	1,521,301,512.98
在某一时段内确认收入	235,668,062.71	291,002,682.65
小 计	1,747,263,671.44	1,812,304,195.63

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 4,913,896.81 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	5,324,338.14	6,920,268.71
教育费附加	2,286,176.63	2,979,060.19
地方教育附加	1,524,117.76	1,960,966.64
印花税	749,664.39	713,488.89
房产税	3,263,954.39	3,591,898.69
土地使用税	524,281.32	711,262.49
车船税	55,267.43	50,509.72
水利建设基金		15,224.40
环境保护税	68,802.73	54,803.16
合 计	13,796,602.79	16,997,482.89

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,737,304.34	7,640,661.37
业务招待费	4,161,778.64	2,266,515.46
广告宣传费	2,901,111.60	1,032,147.54
差旅费	2,749,934.64	1,091,636.27
折旧费	59,240.19	51,902.65
招投标费	11,784.00	10,000.00
其他	1,926,697.03	282,061.92
合 计	23,547,850.44	12,374,925.21

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	70,361,526.57	53,045,969.36
差旅费	8,249,673.25	4,240,611.30
房租水电费	7,837,415.43	3,184,699.30
业务招待费	7,829,788.06	6,660,511.82
办公费	7,750,840.78	5,555,671.96
咨询代理费	7,589,181.91	6,723,605.65
折旧摊销费	7,523,196.95	5,611,528.86
物业费	5,037,276.78	5,780,095.82
专业服务费	1,987,807.41	881,925.05
其他	3,125,877.78	3,139,025.57
合 计	127,292,584.92	94,823,644.69

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	30,652,121.84	24,589,379.79
材料费	18,118,095.12	27,760,186.73
咨询费	8,564,694.50	2,979,918.92
折旧摊销	1,420,152.46	1,391,631.39
差旅费	950,224.40	1,134,245.94
知识产权费	165,500.25	155,439.75
其他	851,442.94	310,263.04
合 计	60,722,231.51	58,321,065.56

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	95,173,636.21	83,155,494.65
减：利息收入	30,028,298.36	9,951,988.51

项 目	本期数	上年同期数
汇兑损益	994,175.47	
手续费及其他	562,919.93	364,997.51
合 计	66,702,433.25	73,568,503.65

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	4,755,364.20	3,615,232.95	4,755,364.20
与收益相关的政府补助	56,799,921.19	62,746,629.49	7,921,811.96
代扣个人所得税手续费返还	112,829.78	88,475.83	
增值税加计抵减	39,848.53	2,937,571.36	
合 计	61,707,963.70	69,387,909.63	12,677,176.16

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品收益	3,826,161.63	3,113,887.85
合 计	3,826,161.63	3,113,887.85

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	376,458.33	
其中：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产生的公允价值变动收益	376,458.33	
合 计	376,458.33	

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-15,011,023.79	-6,069,400.13
合 计	-15,011,023.79	-6,069,400.13

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-13,860,942.09	
合同资产减值损失	-16,029,909.53	-11,944,708.09
合 计	-29,890,851.62	-11,944,708.09

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-64,895.16	-2,183.15	-64,895.16
合 计	-64,895.16	-2,183.15	-64,895.16

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
出售碳减排指标收入		5,575,643.66	
废品收入	180,162.57		180,162.57
其他	25,587.71		25,587.71
合 计	205,750.28	5,575,643.66	205,750.28

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,437,386.00	4,227,124.94	2,437,386.00
非流动资产毁损报废损失	389,654.09	296,194.81	389,654.09
非常损失	741,103.74		741,103.74
其他	54,794.11	1,336,501.45	54,794.11
合 计	3,622,937.94	5,859,821.20	3,622,937.94

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	7,299,501.93	9,847,806.43
递延所得税费用	-9,518,191.93	-5,139,169.86
合 计	-2,218,690.00	4,708,636.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	184,143,604.37	258,892,614.22
按母公司适用税率计算的所得税费用	27,621,540.66	38,833,892.13
子公司适用不同税率的影响	-18,032,157.01	-17,017,978.80
调整以前期间所得税的影响	899,315.62	164,301.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	412,466.98	547,503.62
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-27,590.02	-419,799.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-404,918.03	-2,675,342.57
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	9,458,027.11	5,913,329.29
确认递延所得税税率不同的影响	-3,890,545.83	-825,282.94
研发费加计扣除的税额影响	-8,455,634.67	-8,131,781.34
免税、减计收入及加计扣除（资源综合利用）	-9,799,194.81	-11,680,204.48
所得税费用	-2,218,690.00	4,708,636.57

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	10,216,833.55	2,537,878.12
政府补助	8,028,746.96	32,388,409.07
收回受限银行存款	7,707,658.73	6,931,099.32
租金	6,339,206.61	
往来款	885,666.54	7,411,213.48
其他	318,580.06	

项 目	本期数	上年同期数
合 计	33,496,692.45	49,268,599.99

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付销售、管理、研发等费用	85,981,453.30	69,404,864.81
捐赠支出	2,137,386.00	4,227,124.94
计入成本的租金	1,799,343.90	1,788,789.75
支付往来款	1,014,308.31	2,280,876.13
支付手续费等财务费用	562,919.93	364,997.51
存出受限银行存款		3,503,158.10
其他	795,897.85	1,314,902.35
合 计	92,291,309.29	82,884,713.59

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财	448,000,000.00	1,194,500,316.54
长期应收款利息收入	6,384,193.59	6,555,931.59
收回受限银行存款	4,449,794.17	5,510,022.51
协定存款利息收入		858,178.80
合 计	458,833,987.76	1,207,424,449.44

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财	623,000,000.00	1,194,500,000.00
支付受限银行存款		4,945,438.06
合 计	623,000,000.00	1,199,445,438.06

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
未终止确认的票据贴现	1,972,444.44	
合 计	1,972,444.44	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付 IPO 中介费	26,157,736.73	1,150,000.00
土地证置换保证金	1,801,200.15	
长期租赁支出	1,001,558.81	248,035.20
长期租赁押金	386,299.80	
收购少数股东股权	270,000.00	
合 计	29,616,795.49	1,398,035.20

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	186,362,294.37	254,183,977.65
加: 资产减值准备	44,901,875.41	18,014,108.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,728,189.29	45,829,205.50
使用权资产折旧	980,589.45	237,421.32
无形资产摊销	100,766,704.74	87,916,185.65
长期待摊费用摊销	2,838,955.07	1,568,181.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	64,895.16	2,183.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	389,654.09	296,194.81
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-376,458.33	
财务费用(收益以“-”号填列)	78,452,252.32	65,839,581.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,826,161.63	-3,113,887.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,662,836.51	-4,805,528.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,855,355.42	-333,641.31
存货的减少(增加以“-”号填列)	-125,517,730.36	-30,416,802.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-253,000,861.54	-111,739,001.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	38,794,070.72	39,962,480.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	113,040,076.83	363,440,658.90
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期数	上年同期数
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,207,773,564.75	462,158,520.75
减：现金的期初余额	462,158,520.75	398,574,606.23
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	745,615,044.00	63,583,914.52

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,207,773,564.75	462,158,520.75
其中：库存现金	82,308.60	97,180.30
可随时用于支付的银行存款	141,777,623.49	462,061,340.45
可随时用于支付的其他货币资金	1,065,913,632.66	
2) 现金等价物		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,207,773,564.75	462,158,520.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
货币资金	399,047,700.45		募集资金、可以根据募投项目资金需求随时支取
小 计	399,047,700.45		

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
保证金、定期存款及大额存单计提的利息	16,729,293.67	13,658,275.20	保证金、定期存款及大额存单计提的利息
小 计	16,729,293.67	13,658,275.20	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		2,000,000.00				2,000,000.00
长期借款(含一年内到期的长期借款)	2,009,009,149.87	335,000,000.00		459,256,000.00	1,042,312.66	1,883,710,837.21
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	359,776.92		4,123,049.51	959,720.62		3,523,105.81
小 计	2,009,368,926.79	337,000,000.00	4,123,049.51	460,215,720.62	1,042,312.66	1,889,233,943.02

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	1,945,817.45	
其中：支付长期资产款	1,945,817.45	

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			36,225,122.89
其中：美元	5,106,548.42	7.0827	36,168,150.49
港币	62,869.57	0.9062	56,972.40
应收账款			32,909,111.04
其中：美元	4,646,407.59	7.0827	32,909,111.04
其他应收款			128,902.42
其中：港币	142,245.00	0.9062	128,902.42

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	5,709,938.32	3,691,131.71
低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	141,059.53	
合 计	5,850,997.85	3,691,131.71

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	60,179.63	22,539.90
与租赁相关的总现金流出	7,238,856.46	3,691,131.71

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	5,183,412.33	5,360,010.65

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
房屋建筑物	24,676,051.71	25,580,315.48
小 计	24,676,051.71	25,580,315.48

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)13之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	4,231,101.04	4,759,710.60
1-2年	3,229,198.19	3,310,052.60
2-3年	1,536,679.12	2,974,742.75
3-4年		1,453,334.40
合 计	8,996,978.35	12,497,840.35

2) 其他

租出资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	33 项租赁合同	1-3 年	否

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
材料费	18,118,095.12	27,760,186.73
差旅费	950,224.40	1,134,245.94
其他	851,442.94	310,263.04
折旧摊销	1,420,152.46	1,391,631.39
知识产权费	165,500.25	155,439.75
职工薪酬	30,652,121.84	24,589,379.79
咨询费	8,564,694.50	2,979,918.92
合 计	60,722,231.51	58,321,065.56
其中：费用化研发支出	60,722,231.51	58,321,065.56

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将深圳市华夏海朗科技有限公司、深圳朗坤生物质等 62 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳朗坤生物质	5,000 万元人民币	广东省深圳市	环保业	100.00		设立
广州朗坤	26,666.7 万元人民币	广东省广州市	环保业	97.50		设立
湛江朗坤	15,699.28 万元人民币	广东省湛江市	环保业	86.81		设立
茂名朗坤	18,580 万元人民币	广东省茂名市	环保业	80.00		设立
中山朗坤	13,360 万元人民币	广东省中山市	环保业	100.00		设立

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
朗坤国际科技集团有限公司	新设子公司	2023年2月7日	HKD10,000,000.00	100.00
朗坤智慧	新设子公司	2023年6月30日	RMB30,000,000.00	100.00
深圳市中科朗健生物技术有限公司	新设子公司	2023年8月7日	RMB31,500,000.00	100.00
深圳市朗坤智慧储能科技有限公司	新设子公司	2023年9月13日	RMB20,000,000.00	100.00
深圳华融药业有限公司	新设子公司	2023年10月8日	RMB20,000,000.00	100.00
珠海市朗健生物科技有限公司	新设子公司	2023年10月18日	RMB40,000,000.00	100.00
北京朗坤生物质能源有限公司	新设子公司	2023年11月2日	RMB335,700,000.00	100.00
朗坤亚洲发展控股有限公司	新设子公司	2023年12月6日	SGD10,000,000.00	100.00
华融国际投资(香港)有限公司	新设子公司	2023年12月4日	RMB30,000,000.00	100.00

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
丽江琴朗生物科技有限公司	清算子公司	2023年11月6日		
乐山市朗坤环保有限公司	清算子公司	2023年10月11日	-2,266.43	-736.56
玉溪市朗坤生物科技有限公司	清算子公司	2023年10月30日		
昭通市朗坤生物科技有限公司	清算子公司	2023年10月11日		
凭祥市朗科农业资源循环利用有限公司	清算子公司	2023年11月2日		

(三) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
思南县华朗农业资源循环科学处理有限公司	2023年10月	90.00%	100.00%
玉屏华朗	2023年10月	90.00%	100.00%
遵义市益农农业资源循环利用有限公司	2023年10月	90.00%	100.00%

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
习水康源生物科技有限公司	2023年10月	90.00%	100.00%
中科朗坤（深圳）绿色创新发展有限公司	2023年9月	70.00%	83.24%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	中科朗坤（深圳）绿色创新发展有限公司
购买成本	270,000.00
现金	270,000.00
购买成本合计	270,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	149,307.19
差额	120,692.81
其中：调整资本公积	120,692.81

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助		29,468,400.00
其中：计入递延收益		29,468,400.00
与收益相关的政府补助	56,906,856.19	62,746,629.49
其中：计入递延收益	170,000.00	
计入其他收益	56,736,856.19	62,746,629.49
合 计	56,906,856.19	92,215,029.49

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	92,874,420.50		4,755,364.20	
递延收益		170,000.00	63,065.00	
小 计	92,874,420.50	170,000.00	4,818,429.20	

（续上表）

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
-----	----------------	--------------	------	-----	--------------

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				88,119,056.30	与资产相关
递延收益				106,935.00	与收益相关
小 计				88,225,991.30	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	61,555,285.39	66,361,862.44
合 计	61,555,285.39	66,361,862.44

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7、五(一)9及五(一)19之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项和合同资产

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 48.73%（2022 年 12 月 31 日：57.19%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,885,710,837.21	2,219,435,758.82	225,462,635.67	477,154,809.90	1,516,818,313.25
应付账款	304,256,004.22	304,256,004.22	304,256,004.22		
其他应付款	8,472,570.36	8,472,570.36	8,472,570.36		
应付票据	100,000.00	100,000.00	100,000.00		
租赁负债	3,523,105.81	3,640,704.61	1,833,127.43	1,807,577.18	
小 计	2,202,062,517.60	2,535,905,038.01	540,124,337.68	478,962,387.08	1,516,818,313.25

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	2,009,009,149.87	2,557,976,501.80	234,200,414.53	501,467,181.55	1,822,308,905.72
应付账款	280,738,367.84	280,738,367.84	280,738,367.84		
其他应付款	7,586,903.82	7,586,903.82	7,586,903.82		
租赁负债	359,776.92	372,576.00	261,436.00	111,140.00	
小 计	2,297,694,198.45	2,846,674,349.46	522,787,122.19	501,578,321.55	1,822,308,905.72

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 122,000.00 万元（2022 年 12 月 31 日：人民币 131,901.19 万元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量		175,376,458.33	13,750,000.00	189,126,458.33
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		175,376,458.33	7,950,000.00	183,326,458.33
(1) 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		175,376,458.33		175,376,458.33
结构性存款		175,376,458.33		175,376,458.33
(2) 其他非流动金融资产			7,950,000.00	7,950,000.00
2. 应收款项融资			1,500,000.00	1,500,000.00
3. 其他权益工具投资			4,300,000.00	4,300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		175,376,458.33	13,750,000.00	189,126,458.33

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

公司购买的保本浮动收益性结构性存款，银行提供本金 100% 返还保证，产品收益包括产品的基础收益和浮动收益两部分，基础收益为产品保证的最低收益，浮动收益为产品通过与观察期内参考指标如欧元、美元即期汇率等相挂钩产生的收益。

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

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值；对于持有的其他权益工具投资和其他非流动金融资产，因被投资企业所处的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

公司的实际控制人为陈建湘、张丽音夫妇。陈建湘、张丽音夫妇分别直接持有公司 1,533.25 万股、1,530.00 万股股份，各占公司总股本的 6.2949%、6.2815%，陈建湘通过控制深圳市建银财富投资控股有限公司、深圳市朗坤投资合伙企业（有限合伙）间接控制本公司 4,318.00 万股股份。陈建湘、张丽音夫妇实际可支配或影响公司 7,381.25 万股表决权，占公司表决权的 30.3043%，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市建银财富投资控股有限公司	实际控制人控制的公司
深圳市朗坤投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
深圳市建银财富投资控股有限公司	房屋	207,996.00	207,996.00
深圳市朗坤投资合伙企业（有限合伙）	房屋	14,000.04	

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数
-------	--------	-----

		简化处理的短期 租赁和低价价值资 产租赁的租金费 用以及未纳入租 赁负债计量的可 变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的租 赁负债本 金金额	确认的利息 支出
陈建湘、张丽音	房屋	633,004.80			

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
陈建湘	660,000,000.00	2017/1/23	2032/1/22	否
陈建湘	140,000,000.00	2020/7/3	2028/7/2	否
陈建湘	27,610,000.00	2019/12/5	2028/12/11	否
陈建湘	34,940,000.00	2020/2/24	2028/12/11	否
陈建湘	523,000,000.00	2021/6/29	2036/6/30	否
陈建湘	33,500,000.00	2023/3/16	2031/3/15	否
陈建湘	50,000,000.00	2023/6/9	2026/6/9	否
陈建湘	200,000,000.00	2023/11/10	2024/11/10	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	6,437,471.66	4,876,485.81

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	陈建湘、张丽音	105,500.80	5,275.04		
小 计		105,500.80	5,275.04		

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	24,328,570.40
-----------	---------------

根据公司2024年4月17日第三届董事会第十六次会议通过的2023年度利润分配预案，以公司现有总股本243,570,700股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.00元(含税)，其中公司回购专户284,996股不享受分红，共计派发现金24,328,570.40元(含税)，不送红股，不以公积金转增股本。以上议案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要经营活动为生物质废弃物资源化处理项目的投资、建设、运营，主要业务为生物质废弃物资源再生业务，包括餐饮废弃物、厨余废弃物、动物类固废、生活废弃物等城市生物质废弃物的无害化处理与资源化利用，并生产生物柴油、绿色电力、沼气等各类资源化产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) PPP项目合同

1. 广州生物质资源再生中心项目

(1) 合同概括性介绍

广州东部固体资源再生中心(萝岗福山循环经济产业园)生物质综合处理厂特许经营项目(以下简称“本项目”)，主要处理对象为生物质废物，日处理规模为2040吨/日，包括：

1) 厨余类有机易腐垃圾，处理规模600吨/日，2) 餐饮类有机垃圾，处理规模400吨/日等。

广州市城市管理委员会(以下简称“甲方”)经广州市人民政府授权，向广州市朗云环保投资有限公司(以下简称“乙方”)授予广州东部固体资源再生中心(萝岗福山循环经济产

业园) 生物质综合处理厂的特许经营权。乙方应当遵循谨慎运营的原则, 参照国际惯例“建设—运营—移交(BOT)的方式”, 在广州市萝岗区九龙镇福山村广州东部固体资源再生中心内建设一座生物质废物综合处理厂, 处理服务区内的厨余类有机易腐垃圾、餐饮类有机垃圾等, 并按照本特许经营协议获得生物质废物收运、处理服务费。特许经营期限届满次日, 乙方负责按本协议的规定将设施完备、工艺设备良好、持续稳定运行、环保排放达标的生物质废物处理项目及与本项目有关的相关技术资料等完整无偿地移交给甲方或其指定单位或其法定的权利义务承受人。

(2) 合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款

1) 广州东部固体资源再生中心(萝岗福山循环经济产业园) 生物质综合处理厂特许经营项目特许经营权协议(以下简称“本协议”) 特许经营权期限为二十七年(含建设期), 自本协议生效之日起开始计算。

2) 生物质废物收运处理服务和生物质废物收运、处理服务费

① 乙方自行对本项目的再生产品进行销售, 甲方有义务进行协调, 依法协助乙方获得与再生产品销售相关的必要批准。

② 甲方应按下述基准价格向乙方支付生物质废物收运、处理服务费:

A 试运营前, 甲方不向乙方支付生物质处理服务费:

B 试运营期间的生物质处理服务费:

固定处理服务费: 与商业运营期间相同。

可变处理服务费: 可变处理服务费单价为商业运营期可变处理服务费单价的 90%

3) 在商业运营期间, 生物质废物处理服务费价格分为两个部分:

① 固定处理服务费: 人民币 1030.80 万元/年, 仅指死禽畜固定处理服务费, 与处理量无关。

② 可变处理服务费: 人民币 167.9 元/吨, 按照全部生物质废物实际处理量进行计算。

4) 餐饮垃圾收运服务费

试运营前期、试运营期、商业运营期间餐饮垃圾收运服务费相同。

当月餐饮垃圾收运服务费总额=当月餐饮垃圾收运总量(吨) X 餐饮垃圾收运服务费单价人民币 109.00 元/吨。

5) 处理、服务费总额

当月收运处理、服务费总额=当月处理服务费总额+当月餐饮垃圾收运服务费总额

(3) 公司拥有的相关权利和承担的相关义务

1) 特许经营期内乙方通过收取生物质废物收运、处理服务费和副产品综合利用方式收回投资和偿还贷款，并获取合理的回报。

2) 移交范围

本协议约定的特许经营期届满或根据第 26.1 条约定提前解除本协议及乙方特许经营权之日（以较早者为准，下称“移交日期”），乙方须及时将设施完备、工艺运行良好的、持续稳定运行、环保排放指标达标的生物质废物处理项目无偿移交给甲方或其指定单位或其法定权利义务承受人，在移交日期之前不早于十二个月，乙方应负责聘请专业机构对生物质综合处理厂进行一次最后恢复性大修并承担有关费用，但此大修应不迟于移交日期六个月之前完成。大修的具体时间和内容应于移交日期前五个月时由移交委员会核准。最后恢复性大修应包括：

- ① 核查生物质综合处理厂设备制造厂商的手册提出的标准项目；
- ② 消除实际存在的缺陷；
- ③ 检修、探伤、检测及易损易耗件更换等；
- ④ 甲方合理要求的其他检修项目，乙方有义务将甲方合理提出的检修项目列入其最后恢复性大修计划。

需要维修的项目，乙方应当予以维修并负担因此产生的维修费。

(4) 合同变更情况

无

(5) 合同分类方式

符合“双特征”“双控制”条件的 PPP 项目合同。根据企业会计准则解释第 14 号规定，该 PPP 项目会计核算采用无形资产模式和金融资产模式（即混合模式）。

(6) 会计信息

截至资产负债表日，与该 PPP 项目相关的无形资产账面价值为 6.46 亿元。

2. 吴川生物质资源再生中心项目

(1) 合同概括性介绍

吴川市环保热力发电厂及配套设施项目，其规模为日处理生活垃圾 1200 吨/日，分期建设，其中一期工程 800 吨/日，二期增至日处理 1200 吨城市生活垃圾。

(2) 合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款

1) 项目运营期二十八（28）年，自开始运营日起计。

2) 存量垃圾处理计量、服务费用标准及支付

吴川市公用事业局（以下简称“甲方”）按约定计量方式对湛江市朗坤环保能源有限公司（以下简称“乙方”）存量垃圾开挖及处理服务按实际量付费，此费用包含乙方的垃圾开挖、转运、处理等全部费用。存量垃圾开挖及处理服务费单价按 93.8 元/吨计算。

3) 电力上网

乙方在项目运营期内利用垃圾处理余热发电所生产的剩余电量可按相关程序并入国家电网，上网基准电量由吴川市政府相关部门测算电价时核定。电力上网的具体事宜由乙方与电力公司之间签订的《购售电合同》约定。未经甲方书面同意，乙方不得对甲方以外的第三方提供的垃圾进行焚烧处理。

4) 电价

① 乙方上网电力的电价按每度 0.65 元计算（暂定为：吨垃圾上网电量 280 度内，超过部分按照国家有关文件执行）。

② 如果《购售电合同》约定的价格低于每度 0.65 元（暂定为：吨垃圾上网电量 280 度内，超过部分按照国家有关文件执行）进行调整；如果《购售电合同》约定的价格高于或低于每度 0.65 元（暂定为：吨垃圾上网电量 280 度内，超过部分按照国家有关文件执行），高出部分折抵甲方应支付的垃圾处理服务费。

(3) 公司拥有的相关权利和承担的相关义务

1) 乙方的基本权利和义务

- ① 享有投资、建设、运营和维护垃圾焚烧厂及其相关附属设施的权利；
- ② 对垃圾焚烧厂外与本项目有关的设施、设备享有使用权；
- ③ 在项目经营期内对项目资产享有所有权；
- ④ 享有对项目场地的土地在经营范围内无偿使用权；
- ⑤ 按本合同附件 1《垃圾处理服务协议》的规定收取垃圾处理服务费；
- ⑥ 利用垃圾焚烧余热发电且电力可上网，上网电量由吴川市政府相关部门测算电价时核定。

2) 最后恢复性大修

在移交日期之前不早于十二(12)个月，乙方应对垃圾焚烧厂进行一次最后恢复性大修，但此大修应不迟于移交日期六(6)个月之前完成。大修的具体时间和内容应于移交日期前十五(15)个月时由移交委员会核准。

最后恢复性大修应包括：

- ① 核查垃圾焚烧厂设备制造厂商的手册提出的标准项目；

② 消除实际存在的缺陷；

③ 检修、探伤、检测及易损易耗件更换等；和甲方合理要求的其他检修项目。

乙方有义务将甲方合理提出的检修项目列入其最后恢复性大修计划。

(4) 合同变更情况

无

(5) 合同分类方式

符合“双特征”“双控制”条件的PPP项目合同。根据企业会计准则解释第14号规定，该PPP项目会计核算采用无形资产模式。

(6) 会计信息

截至资产负债表日，与该PPP项目相关的无形资产账面价值为5.16亿元。

3. 高州生物质资源再生中心项目

(1) 合同概括性介绍

高州市绿能环保发电项目（以下简称“本项目”），其规模为日处理生活垃圾1800吨/日、餐厨垃圾150吨/日、污泥100吨/日。项目分期建设，其中一期工程处理生活垃圾1200吨/日，后期增至日处理生活垃圾1800吨、餐厨垃圾150吨、污泥100吨。每个运营年度的运营时间垃圾焚烧处理设施（单机、单炉）在8000小时以上；年度生活垃圾处理能力不低于65.7万吨（其中一期为43.8万吨），日均生活垃圾焚烧能力不低于1800吨（其中一期为1200吨）；生物质垃圾处理设施建成后，年度餐厨垃圾处理能力不低于5.475万吨，年度污泥处理能力不低于3.65万吨。

高州市住房和城乡建设局（以下简称“甲方”）通过与朗坤环保能源（茂名）有限公司（以下简称“乙方”）签订高州市绿能环保发电项目特许经营协议（以下简称“本协议”），将授权乙方投融资、建设，并在项目经营期内运营、修理和维护垃圾焚烧厂及其相关附属设施。乙方应提供持续、安全、稳定的垃圾处理服务，自行承担项目建设的所有费用和 risk，申请并及时获得从事建设工程所需要的政府部门的各种批准，并使其保持有效，承担所有获得上述批准所需要的费用和支出。乙方应保证在项目经营期满时清偿其所有债务，解除在项目特许经营权或项目资产上设置的任何担保，在项目经营期满后不论是否继续经营本项目，其债权债务均由乙方享有和承担，与甲方无关。乙方应在移交日期将届时使用的运营和维护垃圾处理厂所需要的所有技术和技术诀窍，以及属于乙方的名称、商标等，无偿授权（包括以许可证或分许可证的方式）给接收人使用。

(2) 合同中可能影响未来现金流量金额、时间和 risk 的相关重要条款

1) 特许经营权的授予, 甲方通过与乙方签订本协议, 将授权乙方投融资、建设, 并在项目经营期内, 按照本协议的条款和条件, 运营、修理和维护垃圾焚烧厂及其相关附属设施。垃圾焚烧发电项目运营期二十八(28)年, 生物质处理厂项目运营期二十五(25)年, 自开始运营日起计。

垃圾处理和服务费的支付在本协议签订之日, 甲方与乙方签订《垃圾处理服务协议》约定垃圾处理服务费的计算中生活垃圾(包括从金坑垃圾填埋场筛分出的、运至垃圾处理厂的可处理垃圾)生活垃圾处理服务费中标单价为 88.1 元/吨计算。

《垃圾处理服务协议》甲方保证在运营期内按本协议的规定向乙方: ① 供应生活垃圾与生物质垃圾; ② 制定相关制度、进行执法、确保乙方可收运的餐厨垃圾的数量及质量; ③ 购买其垃圾服务并支付垃圾处理服务费

2) 乙方垃圾焚烧上网电力的电价按每度 0.65 元计算, 未经甲方书面同意, 乙方不得对甲方以外的第三方提供的垃圾进行焚烧处理。

(3) 公司拥有的相关权利和承担的相关义务

1) 垃圾处理和服务费的支付在本协议签订之日, 甲方与乙方签订《垃圾处理服务协议》, 作为本协议附件 1, 双方在垃圾处理服务方面的权利义务由《垃圾处理服务协议》规定。

《垃圾处理服务协议》甲方保证在运营期内按本协议的规定向乙方: ① 供应生活垃圾与生物质垃圾; ② 制定相关制度、进行执法、确保乙方可收运的餐厨垃圾的数量及质量; ③ 购买其垃圾服务并支付垃圾处理服务费

2) 在移交日期, 乙方应向接收人无偿移交乙方及其对垃圾处理厂的所有权利、经营权和利益。

最后恢复性大修在移交日期之前不迟于十二(12)个月, 乙方应对垃圾处理厂进行一次最后恢复性大修, 但此大修应不迟于移交日期六(6)个月之前完成。大修的具体时间和内容应于移交日期前十五(15)个月时由移交委员会核准。最后恢复性大修应包括: ① 核查垃圾处理厂设备制造厂商的手册提出的标准项目; ② 消除实际存在的缺陷; ③ 检修、探伤、检测及易损易耗件更换等。

(4) 合同变更情况

无

(5) 合同分类方式

符合“双特征”“双控制”条件的 PPP 项目合同。根据企业会计准则解释第 14 号规定, 该 PPP 项目会计核算采用无形资产模式。

(6) 会计信息

截至资产负债表日，与该 PPP 项目相关的无形资产账面价值为 6.76 亿元。

4. 中山生物质资源再生中心项目

(1) 合同概括性介绍

本项目(也称“有机垃圾资源化处理项目”)指中山市南部组团垃圾综合处理基地有机垃圾资源化处理项目 BOT 特许经营项目,即《中山市南部组团垃圾综合处理基地有机垃圾资源化处理项目 BOT 特许经营项目特许经营权协议》(以下简称“本协议”)确定的由乙方投融资、设计、建设、运营、债务偿还、资产管理和维护,并按约定的特许经营期期满时将该项目无偿移交的有机垃圾处理项目。本项目建设规模:1)餐厨垃圾(含废弃食用油脂):400 吨/日(含废弃油脂 40 吨/日);2)厨余垃圾(含果蔬垃圾、农贸市场易腐垃圾):500 吨/日等。

(2) 合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款

1) 特许经营期:除非依据本协议进行修改,本项目特许经营期应为 27 年(含建设期),自 2020 年 9 月 26 日起开始计算。特许经营期届满时,且双方未能延长特许经营期时,中山市朗坤环境科技有限公司(以下简称“乙方”)应在无任何补偿的情况下,按照本协议的规定将本项目移交给中山市住房和城乡建设局(以下简称“甲方”)或中山市人民政府指定的执行机构。

2) 接受服务与付费

在本项目的运营与维护期内,乙方将根据本协议及其附件的规定,向甲方提供有机垃圾收运和处理服务(包括餐厨垃圾、厨余垃圾等的处理服务),并向甲方收取有机垃圾收运、处理服务费(包括餐厨垃圾收运服务费、餐厨垃圾处理服务费、厨余垃圾处理服务等);同时获得处理有机垃圾过程中产生的副产品带来的收益,如向电力公司销售沼气发电净输出的电量并收取电费。有机垃圾收运服务包括中山市全市的餐厨垃圾收运服务等。

3) 有机垃圾收运、处理服务费单价

在运营与维护期内,甲方向乙方支付的有机垃圾收运、处理服务费单价如下表所示。该表中有机垃圾收运、处理服务费单价可以依据《垃圾处理与结算合同》的有关规定进行调整。

序号	报价项目	单价	备注
①	餐厨垃圾收运服务费	178.60 元/吨	人民币壹佰柒拾捌元陆角每吨
②	畜禽尸体收运服务费	177.90 元/吨	人民币壹佰柒拾柒元玖角每吨
③	餐厨垃圾处理服务费	273.40 元/吨	人民币贰佰柒拾叁元肆角每吨

④	厨余垃圾处理服务费	313.60 元/吨	人民币叁佰壹拾叁元陆角每吨
⑤	粪污处理服务费	121.00 元/吨	人民币壹佰贰拾壹元整每吨
⑥	畜禽尸体处理服务费	2920.40 元/吨	人民币贰仟玖佰贰拾元肆角每吨

说明：其它甲方要求乙方处理的有机垃圾的收运、处理服务费双方另行协商。

(3) 公司拥有的相关权利和承担的相关义务

1) 在运营与维护期乙方的基本权利

难降解的杂物含量超过 10%的餐厨垃圾，杂物含量超过 20%的厨余垃圾等将对乙方的处理设施造成不利影响并增大乙方的运营成本，过高的杂质含量还会对乙方的设备造成严重的损伤。若收运、提供的有机垃圾杂物含量超过上述标准，乙方有权拒绝接收、处理。

2) 在本项目特许经营期期满后，乙方将本项目无偿移交给甲方或中山市人民政府指定的执行机构，在本项目的移交日之前，乙方应对本项目完成一次恢复性大修，以保持本项目稳定运营，其恢复性大修时间与内容安排应向甲方或中山市人民政府指定的执行机构的认可并向其备案。恢复性大修后，乙方应在甲方或中山市人民政府指定机构参与下对本项目进行功能测试，经检验的功能参数应基本符合本项目本协议《技术要点及要求》的技术标准和要求。

(4) 合同变更情况

无

(5) 合同分类方式

符合“双特征”“双控制”条件的 PPP 项目合同。根据企业会计准则解释第 14 号规定，该 PPP 项目会计核算采用无形资产模式。

(6) 会计信息

截至资产负债表日，与该 PPP 项目相关的无形资产账面价值为 6.07 亿元。

5. 北京通州生物质资源再生中心

(1) 合同概括性介绍

通州区有机垃圾资源化综合处理中心项目（以下简称“本项目”），主要处理对象为有机垃圾，日处理规模为 2100 吨/日，其中包括：1) 厨余垃圾，处理规模 700 吨/日，2) 餐厨垃圾，处理规模 400 吨/日，3) 废弃食用油脂，处理规模 300 吨/日等。

北京通州城市建设运行集团有限公司（以下简称“甲方”）经通州区人民政府授权，以公开招标的方式选定深圳市朗坤环境集团股份有限公司（以下简称“乙方”）为通州区有机垃圾资源化综合处理中心项目的一体化服务商，乙方提供“投资、建设、运营一体化服务”，在一体化服务期内，乙方排他性的享有处理通州区全区有机垃圾的权利。

本项目通过在通州区永乐店镇再生能源发电厂东侧的环卫设施预留用地内建设一座有机垃圾资源化综合处理中心，实现处理服务区内的餐厨垃圾、厨余垃圾、废弃食用油脂等多种有机垃圾，并按照本一体化合作协议获得有机垃圾处理费。乙方应在一体化服务期满之日后三十（30）日内，向甲方无偿移交本项目内项目设施的全部权益，甲方接收本项目设施的全部权益后，无偿移交给通州区人民政府或其指定机构。

(2) 合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款

1) 本项目一体化服务期限为 30 年，其中：建设期 2 年，运营期 28 年。

2) 垃圾处理量结算

在乙方按照本协议约定提供垃圾处理服务后，甲方按本项目有机垃圾（餐厨垃圾、厨余垃圾等）实际处理量，并按绩效考核结果、垃圾处理费单价支付垃圾处理费。乙方的季度垃圾处理结算量，是本季度由区城管委认可的垃圾运输企业向乙方提供的并经电子化垃圾计量系统计量进入本项目的垃圾进场量之和。

3) 垃圾处理费的计算与支付：

本项目垃圾处理费根据有机垃圾处理费单价及垃圾处理量计算项目有机垃圾处理费，有机垃圾处理费按季计算并支付。垃圾处理费分为三部分：

① 餐厨垃圾处理费：当季餐厨垃圾处理费=当季餐厨垃圾处理量（吨）×餐厨垃圾处理单价人民币 348.19 元/吨。

② 厨余垃圾处理费：当季厨余垃圾处理费=当季厨余垃圾处理量（吨）×厨余垃圾处理单价人民币 375.02 元/吨。

③ 粪污处理费：当季粪污处理费=当季粪污处理量（吨）×粪污处理单价人民币 210.99 元/吨。

4) 处理费总额

当年处理费总额=当年餐厨垃圾处理费总额+当年厨余垃圾处理费总额+当年粪污处理费总额-当年绩效考核扣罚金额。

(3) 公司拥有的相关权利和承担的相关义务

1) 公司拥有的相关权利

① 享有投资建设、运营维护、改造更新本项目及其相关附属设施的权利。乙方拥有项目经营权、资产使用权及因经营产生的收益。享有在一体化服务期内运营及维护本项目设施，获得甲方依据考核结果支付本项目的垃圾处理费的权利。

② 一体化服务期届满，如甲方依照届时适用的法律规定有权选择项目公司的，并且如

乙方在上述合作期限内履约记录良好，乙方在同等条件下可享有优先权。

2) 公司承担的相关义务

① 乙方筹集项目建设所要求的资金投入，保证建设资金按时足额到位。

② 乙方按照本协议规定处理通州区行政区域范围内的有机垃圾，并接受市级政府行业主管部门的调度，可接收、处置外区垃圾。根据本协议的约定，以及国家、北京市和通州区关于垃圾处理厂及相关配套设施的标准和规范，乙方自行负责本项目全部设施的运营和维护，履行环境、地质、文物保护及安全生产等义务，并自行承担相关费用、责任和风险。

③ 在一体化服务期满后，项目公司将项目内的设施无偿移交至甲方。项目公司保证项目设施处于良好可使用状态，且项目设施上未设有任何抵押、质押等担保权益或产权约束，亦不得存在任何种类和性质的索赔权。

(4) 合同变更情况

无

(5) 合同分类方式

符合“双特征”“双控制”条件的PPP项目合同。根据企业会计准则解释第14号规定，该PPP项目会计核算采用无形资产模式。

(6) 会计信息

本期该项目按照无形资产模式确认建造期收入7,382.18万元，截至资产负债表日，与该PPP项目相关的无形资产账面价值为7,382.18万元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	145,458,507.35	6,245,333.59
1-2年		33,945,080.77
2-3年	579,199.23	7,930,779.66
3-4年	7,930,779.66	5,922,712.10
4-5年	5,922,712.10	28,857,620.32

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	31,193,778.13	2,336,157.81
合 计	191,084,976.47	85,237,684.25

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	191,084,976.47	100.00			191,084,976.47
合 计	191,084,976.47	100.00			191,084,976.47

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	85,237,684.25	100.00	250,000.00	0.29	84,987,684.25
合 计	85,237,684.25	100.00	250,000.00	0.29	84,987,684.25

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	191,084,976.47		
小 计	191,084,976.47		

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	250,000.00		250,000.00			
合 计	250,000.00		250,000.00			

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账	应收账款坏账准
------	--------	------	---------

	应收账款	合同资产	小 计	款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	备和合同资产减 值准备
第一名		110,620,418.10	110,620,418.10	25.46	11,319,317.79
第二名	94,686,882.65		94,686,882.65	21.79	
第三名		91,519,061.09	91,519,061.09	21.06	16,177,882.76
第四名	40,800,840.65		40,800,840.65	9.39	
第五名		30,666,062.15	30,666,062.15	7.06	17,970,675.88
小 计	135,487,723.30	232,805,541.34	368,293,264.64	84.76	45,467,876.43

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,884,742.96	3,394,599.10
往来款	229,329,136.89	174,603,036.83
备用金	638,775.09	370,916.18
应收暂付款	311,122.37	292,340.67
其他	391,206.60	391,206.60
合 计	232,554,983.91	179,052,099.38

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	120,450,514.32	102,093,078.02
1-2年	63,333,592.66	27,646,302.64
2-3年	18,546,983.68	17,197,123.74
3-4年	11,206,593.48	16,737,004.91
4-5年	14,757,616.78	15,374,990.07
5年以上	4,259,682.99	3,600.00
合 计	232,554,983.91	179,052,099.38

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	232,554,983.91	100.00	365,249.50	0.16	232,189,734.41
合 计	232,554,983.91	100.00	365,249.50	0.16	232,189,734.41

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	179,052,099.38	100.00	1,920,402.97	1.07	177,131,696.41
合 计	179,052,099.38	100.00	1,920,402.97	1.07	177,131,696.41

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	229,329,136.89		
账龄组合	3,225,847.02	365,249.50	11.32
其中：1年以内	2,513,671.22	125,683.57	5.00
1-2年	77,800.00	7,780.00	10.00
2-3年	565,189.41	169,556.82	30.00
3-4年	4,800.00	2,400.00	50.00
4-5年	22,786.39	18,229.11	80.00
5年以上	41,600.00	41,600.00	100.00
小 计	232,554,983.91	365,249.50	0.16

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	79,037.84	63,251.93	1,778,113.20	1,920,402.97

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数在本期				
--转入第二阶段	-3,890.00	3,890.00		
--转入第三阶段		-56,518.94	56,518.94	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	50,535.73	-2,842.99	-1,602,846.21	-1,555,153.47
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	125,683.57	7,780.00	231,785.93	365,249.50
期末坏账准备计提 比例（%）	0.05	0.003	0.10	0.16

各阶段划分依据：

- 1) 1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)；
- 2) 1-2年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)；
- 3) 2年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3年代表较少的已发生信用减值，3-4年代表进一步发生信用减值，4-5年代表更多的信用减值，5年以上代表已全部减值。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账 准备
第一名	往来款	82,502,145.00	1年以内	35.48	
第二名	往来款	20,242,811.70	1年以内、1-2 年、2-3年、3-4 年、4-5年、5 年以上	8.70	
第三名	往来款	18,036,203.45	1年以内、1-2 年、2-3年、3-4 年	7.76	
第四名	往来款	16,095,516.28	1-2年、2-3年、 3-4年、4-5年、	6.92	

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
			5年以上		
第五名	往来款	15,956,426.34	1-2年、2-3年	6.86	
小计		152,833,102.77		65.72	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	1,127,588,016.00		1,127,588,016.00	1,010,818,016.00		1,010,818,016.00
合计	1,127,588,016.00		1,127,588,016.00	1,010,818,016.00		1,010,818,016.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
武冈广德	3,000,000.00						3,000,000.00	
广州朗坤	260,000,000.00						260,000,000.00	
深圳市华夏海朗科技有限公司	96,000,000.00						96,000,000.00	
深圳朗坤生物质	50,000,000.00						50,000,000.00	
深圳市朗坤环保新能源有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
广东朗坤生物资源综合利用有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
兴业朗坤	1,000,000.00						1,000,000.00	
玉屏华朗	9,000,000.00						9,000,000.00	
浏阳达优	10,000,000.00						10,000,000.00	

新化朗坤	90,000.00					90,000.00
滨海朗科	8,000,000.00					8,000,000.00
兴国朗坤	1,000,000.00					1,000,000.00
容县朗坤	10,000,000.00					10,000,000.00
株洲瑞朗	5,000,000.00					5,000,000.00
丘北云朗	10,000,000.00					10,000,000.00
道县泉朗	12,000,000.00					12,000,000.00
定南瑞朗	1,005,000.00					1,005,000.00
广元朗坤	10,000,000.00					10,000,000.00
湘乡朗坤	10,000,000.00					10,000,000.00
深圳市必尚供应链有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00
信丰朗坤	8,000,000.00					8,000,000.00
修水朗园	8,000,000.00					8,000,000.00
祥云朗坤环境科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00
中科朗坤（深圳）绿色创新发展有限公司	4,200,000.00	270,000.00				4,470,000.00
福泉惠农	10,000,000.00					10,000,000.00
湛江朗坤	136,283,016.00					136,283,016.00
茂名朗坤	148,640,000.00					148,640,000.00
中山朗坤	133,600,000.00					133,600,000.00
朗坤国际科技集团有限公司		23,000,000.00				23,000,000.00
朗坤智慧		10,000,000.00				10,000,000.00
深圳市朗坤环保新能源有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00
深圳市中科朗健生物技术有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00
珠海市朗健生物科技有限公司		40,000,000.00				40,000,000.00

北京朗坤生物 质能源有限公 司			20,000,000.00				20,000,000.00
深圳华融药业 有限公司			3,500,000.00				3,500,000.00
小 计	1,010,818,016.00		116,770,000.00				1,127,588,016.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	224,348,191.70	156,948,151.15	267,928,083.89	194,901,621.14
其他业务收入	23,721.70	23,721.70	494,053.46	940,807.61
合 计	224,371,913.40	156,971,872.85	268,422,137.35	195,842,428.75
其中：与客户之间的合 同产生的收入	224,348,191.70	156,948,151.15	267,928,083.89	195,348,375.29

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,899,801.70	15,125,749.60
咨询费	5,113,207.55	107,855.39
材料费	1,896,688.59	6,045,537.09
折旧摊销	968,181.85	925,228.04
差旅费	850,939.38	1,016,188.06
知识产权费	136,360.00	89,120.00
其他	533,838.05	265,866.39
合 计	24,399,017.12	23,575,544.57

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品收益	3,826,161.63	2,956,347.62
成本法核算的长期股权投资收益		140,250,000.00

核销注销子公司的往来款		-1,015,690.50
合 计	3,826,161.63	142,190,657.12

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-454,549.25	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,677,176.16	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,202,619.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,027,533.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	13,397,713.30	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,663,386.72	
少数股东权益影响额（税后）	84,411.09	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	11,649,915.49	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	10,038,252.86
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,482,052.72
差异	2,556,200.14

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	6.49	0.82	0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.07	0.77	0.77

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	178,855,243.12
非经常性损益	B	11,649,915.49
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	167,205,327.63
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,845,801,072.99
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	1,424,995,576.10

项 目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	7.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	48,714,140.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3.00
其他	收购少数股东股权导致的资本公积减少	120,692.81
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	3.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	2,754,297,578.94
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	6.49%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	6.07%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	178,855,243.12
非经常性损益	B	11,649,915.49
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	167,205,327.63
期初股份总数	D	182,678,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	60,892,700.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	7.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	218,198,741.67
基本每股收益	$M = A/L$	0.82
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.77

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

深圳市朗坤环境集团股份有限公司

二〇二四年四月十七日