

侨银城市管理股份有限公司
2023 年度审计报告

司农审字[2024]24000100012 号

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	1-2
母公司资产负债表.....	3-4
合并利润表.....	5
母公司利润表.....	6
合并现金流量表.....	7
母公司现金流量表.....	8
合并所有者权益变动表.....	9-10
母公司所有者权益变动表.....	11-12
财务报表附注.....	13-139

审计报告

司农审字[2024]24000100012号

侨银城市管理股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了侨银城市管理股份有限公司（以下简称侨银股份）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，公允反映了侨银股份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，我们独立于侨银股份，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）收入确认

1. 事项描述

侨银股份的主要收入来源于环卫相关业务。营业收入是侨银股份的关键业绩指标之一，

存在可能被操控以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将2023年度的收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之26所述；关于营业收入的披露详见财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释之42，附注十六、其他重要事项之6，以及附注十七、母公司财务报表主要项目注释之4。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价并测试与营业收入确认相关内部控制，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用；（2）对营业收入进行了抽样测试，核对相关业务合同、收入确认表、业务评分表、服务费结算单、发票及银行单据等支持性文件，核查收入确认的真实性和准确性；（3）了解并分析行业发展、中标情况和侨银股份具体经营状况，结合重要项目运营现场的观察及访谈，执行分析性复核程序，判断营业收入变动的合理性；（4）根据客户交易记录及账务处理情况，选取样本执行函证程序以核实营业收入金额和应收款项余额；（5）对营业收入实施截止性测试，获取并复核相关收入确认表及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）特许经营权项目的会计处理

1. 事项描述

侨银股份及其子公司从政府方获取公共服务领域的特许经营权项目，作为社会资本方参与特许经营权项目的建设和运营，在特许经营权期满后，将有关项目资产移交给政府方。鉴于上述特许经营权项目的会计处理对财务报表的重要性，相关项目资产的确认和计量、为保持一定服务能力和使用状态预计发生支出的估计涉及重大的管理层判断以及可能受到管理层偏向的影响，存在可能被操控而导致的重大错报风险。因此，我们将2023年度特许经营权项目的会计处理识别为关键审计事项。

涉及特许经营权会计处理相关的主要会计政策参见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之 11、20、21、24、26 中所述的相关会计政策；关于特许经营权的披露见财务报

表附注五、合并财务报表主要项目注释之 15、34。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对相关特许经营权项目对应的业务流程进行了解，评估并测试相关业务关键内部控制的有效性；(2) 获取并检查特许经营权项目的相关协议，评估管理层对该等业务所作估计及判断的合理性；(3) 对重大的特许经营权项目实施资产监盘、现场观察以及访谈程序，了解工程进度及项目运营情况，并将账面记录及实际履约情况进行对比，核实相关项目运营以及资产存在的状况；(4) 对特许经营权项目投入发生原始单据进行核查，包括但不限于相关合同、发票、验收单、相关银行单据以及工程进度等资料，并对重要的供应商进行核查及函证，核实相关资产的真实性及准确性；(5) 获取并检查侨银股份编制的为使特许经营权项目资产保持一定的服务能力和使用状态预计发生支出的计提表，结合协议的有关条款约定、实际业务运营以及未来更新改造情况，评估预计负债计提的充分性及合理性；(6) 检查与特许经营权项目相关的财务报表列报与披露的准确性。

(三) 应收账款减值

1. 事项描述

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之 11 及附注五、合并财务报表主要项目注释之 2。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与应收账款减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) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信

用风险特征；（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；（6）结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；（7）对金额重大的应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；（8）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

侨银股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括侨银股份2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估侨银股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算侨银股份、终止运营或别

无其他现实的选择。

治理层负责监督侨银股份的财务报告过程。

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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对侨银股份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侨银股份不能持续经营。

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

(6) 就侨银股份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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周 锋
（项目合伙人）

中国注册会计师：苏小颖

中国 广州

二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	508,119,870.14	643,075,106.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	2,157,599,011.40	1,455,986,650.21
应收款项融资			
预付款项	5	32,879,959.82	34,872,546.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	370,862,505.93	362,973,637.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6	25,487,810.08	32,020,983.23
合同资产	3	749,329,094.25	708,761,738.27
持有待售资产			208,512,337.81
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	104,357,928.06	88,570,204.69
流动资产合计：		3,948,636,179.68	3,534,773,204.39
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	8	74,849,416.69	
长期股权投资	9	141,087,052.93	114,462,970.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	10		3,060,000.00
投资性房地产	11	415,097,601.40	19,072,104.98
固定资产	12	773,222,215.67	638,271,084.09
在建工程	13	34,659,918.09	520,765,873.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	14	50,586,102.79	66,359,325.17
无形资产	15	1,534,671,043.84	1,487,343,240.88
开发支出			
商誉	16	4,401,587.96	4,401,587.96
长期待摊费用	17	160,587,371.61	116,325,085.36
递延所得税资产	18	83,392,732.20	55,942,471.69
其他非流动资产	19	299,896,075.67	320,309,882.58
非流动资产合计：		3,572,451,118.85	3,346,313,626.22
资产总计：		7,521,087,298.53	6,881,086,830.61

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	21	2,046,175,907.55	1,702,341,963.58
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22	2,700,000.00	8,400,908.35
应付账款	23	728,594,554.85	765,465,766.89
预收款项			
合同负债	24	8,104,221.67	5,798,039.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	25	361,905,035.48	258,364,995.21
应交税费	26	69,478,597.28	95,210,889.39
其他应付款	27	53,002,825.56	56,351,397.80
其中：应付利息			
应付股利		2,169,270.16	780,957.75
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			74,458,893.22
一年内到期的非流动负债	28	147,880,788.30	102,953,620.22
其他流动负债	29	2,442,137.15	2,191,187.86
流动负债合计：		3,420,284,067.84	3,071,537,661.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	30	954,837,045.32	992,798,806.05
应付债券	31	464,604,549.22	438,317,524.32
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	32	30,320,696.45	41,410,268.36
长期应付款	33	54,624,890.21	69,111,585.58
长期应付职工薪酬			
预计负债	34	134,299,206.58	101,894,665.04
递延收益	35	7,500,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债	18	14,892,554.68	18,697,765.22
其他非流动负债			
非流动负债合计：		1,661,078,942.46	1,666,230,614.57
负债合计：		5,081,363,010.30	4,737,768,276.29
所有者权益：			
股本	36	408,664,953.00	408,664,950.00
其他权益工具	37	27,765,051.13	27,765,057.74
其中：优先股			
永续债			
资本公积	38	261,141,469.17	261,141,354.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	39	468,475.01	468,475.01
盈余公积	40	84,512,901.71	74,198,935.54
一般风险准备			
未分配利润	41	1,407,513,852.35	1,141,879,588.06
归属于母公司所有者权益合计		2,190,066,702.37	1,914,118,360.91
少数股东权益		249,657,585.86	229,200,193.41
所有者权益合计：		2,439,724,288.23	2,143,318,554.32
负债和所有者权益总计：		7,521,087,298.53	6,881,086,830.61

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

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

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		250,826,166.48	370,690,065.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	545,524,367.81	335,257,624.66
应收款项融资			
预付款项		10,819,427.47	9,810,320.08
其他应收款	2	2,389,292,680.33	1,750,293,479.50
存货		6,760,767.83	4,528,359.39
合同资产		141,756,468.04	228,735,263.84
持有待售资产			8,299,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,991,336.21	12,258,145.11
流动资产合计：		3,356,971,214.17	2,719,872,258.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			157,155,531.91
长期股权投资	3	1,304,723,727.93	1,161,932,245.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			3,060,000.00
投资性房地产		17,925,507.62	19,072,104.98
固定资产		224,740,858.75	305,605,891.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,381,469.86	17,966,969.16
无形资产		28,004,830.00	10,927,890.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,641,211.28	13,370,514.44
递延所得税资产		38,628,392.29	37,222,763.64
其他非流动资产		2,888,408.11	12,295,619.49
非流动资产合计：		1,653,934,405.84	1,738,609,530.78
资产总计：		5,010,905,620.01	4,458,481,789.15

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

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（续）

2023年12月31日

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,017,175,907.56	1,691,741,963.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		26,700,000.00	8,400,908.35
应付账款		306,802,425.07	323,542,395.30
预收款项			
合同负债		1,972,845.70	5,636,680.39
应付职工薪酬		86,198,277.94	67,878,152.32
应交税费		18,743,889.73	30,536,930.53
其他应付款		557,236,892.77	459,254,428.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		55,560,070.92	39,221,932.64
其他流动负债		1,106,374.02	628,723.07
流动负债合计：		3,071,496,683.71	2,626,842,114.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		42,500,000.00	
应付债券		464,604,549.22	438,317,524.32
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,724,386.28	10,421,818.06
长期应付款		48,624,890.21	69,111,585.58
长期应付职工薪酬			
预计负债		214,588.93	1,185,125.09
递延收益			
递延所得税负债		4,355,365.03	4,491,742.36
其他非流动负债			
非流动负债合计：		569,023,779.67	523,527,795.41
负债合计：		3,640,520,463.38	3,150,369,910.19
所有者权益：			
股本		408,664,953.00	408,664,950.00
其他权益工具		27,765,051.13	27,765,057.74
其中：优先股			
永续债			
资本公积		265,338,869.07	265,338,754.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		468,475.01	468,475.01
盈余公积		84,512,901.71	74,198,935.54
一般风险准备			
未分配利润		583,634,906.71	531,675,706.21
所有者权益合计：		1,370,385,156.63	1,308,111,878.96
负债和所有者权益总计：		5,010,905,620.01	4,458,481,789.15

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

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

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,943,464,662.68	3,954,790,154.04
其中：营业收入	42	3,943,464,662.68	3,954,790,154.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,538,567,415.87	3,566,067,387.09
其中：营业成本	42	2,916,685,098.85	2,950,144,201.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	43	22,283,881.52	15,239,270.81
销售费用	44	46,008,894.19	41,171,179.47
管理费用	45	320,228,633.45	376,130,791.41
研发费用	46	43,148,584.31	28,417,950.19
财务费用	47	190,212,323.55	154,963,994.20
其中：利息费用		139,187,405.02	115,497,614.06
利息收入		5,332,122.40	2,648,891.84
加：其他收益	48	19,536,701.37	29,115,351.86
投资收益（损失以“-”号填列）	49	68,368,825.63	14,680,139.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,915,707.68	14,629,406.40
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	50	-92,666,560.85	-86,670,316.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	51	-30,601,618.14	-11,948,763.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	52	3,730,567.46	32,430,067.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		373,265,162.28	366,329,246.79
加：营业外收入	53	5,029,364.29	3,850,314.48
减：营业外支出	54	23,551,074.93	20,289,665.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		354,743,451.64	349,889,895.48
减：所得税费用	55	25,873,236.38	44,822,189.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		328,870,215.26	305,067,706.10
(一)按经营持续性分类		328,870,215.26	305,067,706.10
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		328,870,215.26	305,067,706.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类		328,870,215.26	305,067,706.10
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		316,814,725.46	314,601,062.49
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,055,489.80	-9,533,356.39
六、其他综合收益的税后净额			
归属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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
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		328,870,215.26	305,067,706.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		316,814,725.46	314,601,062.49
归属于少数股东的综合收益总额		12,055,489.80	-9,533,356.39
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.78	0.77
(二)稀释每股收益（元/股）		0.78	0.77

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

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

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十七	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	1,183,815,186.26	1,363,309,524.99
减：营业成本	4	829,498,027.03	897,337,600.42
税金及附加		5,825,478.01	6,530,758.68
销售费用		45,544,148.01	36,444,165.81
管理费用		147,723,371.50	167,361,230.35
研发费用		31,937,309.71	22,695,871.04
财务费用		133,267,994.19	106,034,027.86
其中：利息费用		87,661,656.90	72,278,634.96
利息收入		3,003,696.55	1,872,145.26
加：其他收益		5,473,944.94	8,509,906.02
投资收益（损失以“-”填列）	5	168,077,798.37	111,187,334.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,915,707.68	14,629,406.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-40,671,658.17	-62,422,982.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,945,124.66	-5,042,761.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,254,694.59	2,312,505.27
二、营业利润		126,098,762.20	181,449,871.96
加：营业外收入		3,095,154.24	2,517,818.96
减：营业外支出		10,210,657.39	12,027,774.77
三、利润总额		118,983,259.05	171,939,916.15
减：所得税费用		15,843,597.38	11,191,331.15
四、净利润		103,139,661.67	160,748,585.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,139,661.67	160,748,585.00
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		103,139,661.67	160,748,585.00

公司的法定代表人：

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：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年度	2022年度	项 目	附注五	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,355,678,513.59	3,475,001,398.19	收回投资所收到的现金		26,486,800.00	62,000,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益所收到的现金		3,548,635.47	1,276,205.26
向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		12,120,414.33	76,204,300.43
向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,271,045.14	
收到原保险合同保费取得的现金				收到的其他与投资活动有关的现金	56	165,272,739.23	855,000.00
收到再保险业务现金净额				投资活动现金流入小计		215,699,634.17	140,335,505.69
保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		519,533,706.63	528,809,845.67
收取利息、手续费及佣金的现金				投资所支付的现金		20,120,000.00	77,958,118.12
拆入资金净增加额				质押贷款净增加额			
回购业务资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
代理买卖证券收到的现金净额				支付的其他与投资活动有关的现金	56		4,195,061.71
收到的税费返还		2,553,327.06	78,628,239.84	投资活动现金流出小计		539,653,706.63	610,963,025.50
收到的其他与经营活动有关的现金	56	31,671,490.05	30,549,382.15	投资活动产生的现金流量净额		-323,954,072.46	-470,627,519.81
经营活动现金流入小计		3,389,903,330.70	3,584,179,020.18	三、筹资活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金		901,244,061.75	922,608,473.42	吸收投资所收到的现金		14,680,101.00	25,903,072.35
客户贷款及垫款净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,680,101.00	25,903,072.35
存放中央银行和同业款项净增加额				取得借款所收到的现金		2,893,070,630.38	2,505,917,934.86
支付原保险合同赔付款项的现金				发行债券收到的现金			
拆出资金净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	56	36,000,000.00	104,394,500.00
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动现金流入小计		2,943,750,731.38	2,636,215,507.21
支付保单红利的现金				偿还债务所支付的现金		2,543,006,743.15	1,992,937,918.91
支付给职工以及为职工支付的现金		1,910,811,674.09	2,086,572,842.51	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		208,266,484.00	178,214,293.49
支付的各项税费		239,907,258.64	154,639,431.12	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		17,263,573.51	19,285,281.83
支付的其他与经营活动有关的现金	56	258,454,112.30	237,982,359.21	支付的其他与筹资活动有关的现金	56	77,732,091.54	48,179,473.48
经营活动现金流出小计		3,310,417,106.78	3,401,803,106.26	筹资活动现金流出小计		2,829,005,318.69	2,219,331,685.88
经营活动产生的现金流量净额		79,486,223.92	182,375,913.92	筹资活动产生的现金流量净额		114,745,412.69	416,883,821.33
				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		-129,722,435.85	128,632,215.44
				加：期初现金及现金等价物余额		623,194,659.56	494,562,444.12
				六、期末现金及现金等价物余额		493,472,223.71	623,194,659.56

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

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

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十七	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,124,246,092.34	1,256,549,668.61
收到的税费返还			445,259.01
收到的其他与经营活动有关的现金		27,847,694.04	14,228,319.99
经营活动现金流入小计		1,152,093,786.38	1,271,223,247.61
购买商品、接受劳务支付的现金		402,714,490.59	290,440,815.14
支付给职工以及为职工支付的现金		471,992,336.17	632,455,032.09
支付的各项税费		76,713,088.87	65,219,404.47
支付的其他与经营活动有关的现金		149,946,466.28	110,497,679.35
经营活动现金流出小计		1,101,366,381.91	1,098,612,931.05
经营活动产生的现金流量净额		50,727,404.47	172,610,316.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		31,747,801.00	62,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		81,835,871.77	36,767,105.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		61,782,887.55	15,145,754.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,299,000.00	
收到的其他与投资活动有关的现金			855,000.00
投资活动现金流入小计		183,665,560.32	114,767,859.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		107,245,828.64	17,924,912.43
投资所支付的现金		141,171,660.89	293,103,232.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			1,500,020.00
投资活动现金流出小计		248,417,489.53	312,528,164.43
投资活动产生的现金流量净额		-64,751,929.21	-197,760,304.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		2,830,316,675.60	2,092,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	288,569,674.30
筹资活动现金流入小计		2,860,316,675.60	2,381,329,674.30
偿还债务所支付的现金		2,457,220,000.00	1,754,793,800.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		134,292,206.44	110,994,085.66
支付的其他与筹资活动有关的现金		364,611,043.70	471,536,159.79
筹资活动现金流出小计		2,956,123,250.14	2,337,324,045.45
筹资活动产生的现金流量净额		-95,806,574.54	44,005,628.85
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		-109,831,099.28	18,855,640.91
加：期初现金及现金等价物余额		350,809,619.33	331,953,978.42
六、期末现金及现金等价物余额		240,978,520.05	350,809,619.33

公司的法定代表人：

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

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益			
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他
一、上年年末余额	408,664,950.00		27,765,057.74	261,141,354.56			468,475.01	74,198,935.54		1,141,879,588.06		1,914,118,560.91	229,200,193.41	2,143,318,554.32
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	408,664,950.00		27,765,057.74	261,141,354.56			468,475.01	74,198,935.54		1,141,879,588.06		1,914,118,560.91	229,200,193.41	2,143,318,554.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3.00		-6.61	114.61				10,313,966.17		265,634,264.29		275,948,341.46	20,457,392.45	296,405,733.91
（一）综合收益总额										316,814,725.46		316,814,725.46	12,055,489.80	328,870,215.26
（二）所有者投入和减少资本	3.00		-6.61	114.61								111.00	14,680,101.00	14,680,212.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他	3.00		-6.61	114.61								111.00		111.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	408,664,953.00		27,765,051.13	261,141,469.17			468,475.01	84,512,901.71		1,407,513,852.35		2,190,066,702.37	249,657,585.86	2,439,724,288.23

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

货币单位：人民币元

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

项目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	408,663,324.00		27,767,782.17	261,321,461.65			468,475.01	58,124,077.04		910,775,834.89		1,667,120,954.76	263,297,704.58	1,930,418,659.34
加：会计政策变更										-26,556,124.51		-26,556,124.51	-14,978,268.55	-41,534,393.06
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	408,663,324.00		27,767,782.17	261,321,461.65			468,475.01	58,124,077.04		884,219,710.38		1,640,564,830.25	248,319,436.03	1,888,884,266.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,626.00		-2,724.43	-180,107.09				16,074,858.50		257,659,877.68		273,553,530.66	-19,119,242.62	254,434,288.04
（一）综合收益总额										314,601,062.49		314,601,062.49	-9,533,356.39	305,067,706.10
（二）所有者投入和减少资本	1,626.00		-2,724.43	43,892.91								42,794.48	25,679,072.35	25,721,866.83
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配	1,626.00		-2,724.43	43,892.91				16,074,858.50		-56,941,184.81		42,794.48	-490,000.00	-447,205.52
1. 提取盈余公积								16,074,858.50		-16,074,858.50				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他				-224,000.00								-224,000.00	143,119.53	-80,880.47
四、本年年末余额	408,664,950.00		27,765,057.74	261,141,354.56			468,475.01	74,198,935.54		1,141,879,588.06		1,914,118,560.91	229,200,193.41	2,143,318,554.32

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2023年度							所有者权益合计				
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	408,664,950.00		27,765,057.74	265,338,754.46			468,475.01	74,198,935.54		531,675,706.21		1,308,111,878.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	408,664,950.00		27,765,057.74	265,338,754.46			468,475.01	74,198,935.54		531,675,706.21		1,308,111,878.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3.00		-6.61	114.61				10,313,966.17		51,959,200.50		62,273,277.67
（一）综合收益总额										103,139,661.67		103,139,661.67
（二）所有者投入和减少资本	3.00		-6.61	114.61								111.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	3.00		-6.61	114.61								111.00
（三）利润分配								10,313,966.17		-51,180,461.17		-40,866,495.00
1. 提取盈余公积								10,313,966.17		-10,313,966.17		
2. 提取一般风险准备												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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、本年年末余额	408,664,953.00		27,765,051.13	265,338,869.07			468,475.01	84,512,901.71		585,634,906.71		1,370,385,156.63

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：侨银城市管理股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2022年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	408,663,324.00		27,767,782.17	265,294,861.55			468,475.01	58,124,077.04		427,868,306.02		1,188,186,825.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	408,663,324.00		27,767,782.17	265,294,861.55			468,475.01	58,124,077.04		427,868,306.02		1,188,186,825.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,626.00		-2,724.43	43,892.91				16,074,858.50		103,807,400.19		119,925,053.17
（一）综合收益总额										160,748,585.00		160,748,585.00
（二）所有者投入和减少资本	1,626.00		-2,724.43	43,892.91								42,794.48
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	1,626.00		-2,724.43	43,892.91				16,074,858.50		-56,941,184.81		-40,866,326.31
（三）利润分配								16,074,858.50		-16,074,858.50		
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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、本年年末余额	408,664,950.00		27,765,057.74	265,338,754.46			468,475.01	74,198,935.54		531,675,706.21		1,308,111,878.96

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1.公司概况

侨银城市管理股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由广州侨银环保技术有限公司整体变更设立的股份有限公司，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]2301号”文核准，于2020年1月6日在深圳证券交易所挂牌上市。

截至2023年12月31日公司注册资本（股本）为40,866.4953万元。

2.公司注册地址

广州市从化区街口街开源路23号三层编A318。

3.公司总部办公地址

广州市荔湾区白鹤沙路9号。

4.公司主要经营活动务

主要经营业务：主要从事生活垃圾的清扫、收集、运输及处理等业务。

5.财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2024年4月26日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

2.持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收款项及合同资产坏账准备计提、固定资产折旧、投资性房地产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1.遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3.营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程金额超过 2000 万元人民币
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项应付账款金额超过 2000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债金额超过 2000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项其他应付款金额超过 2000 万元人民币
重要投资活动有关的现金	单项投资活动的投资金额达到本集团净资产总额 1%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司的资产总额、营业收入或利润总额超过本集团总资产、总营业收入或利润总额的 10%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的单项投资额，超过本集团资产总额 1%

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

(3) 企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

控制，是指投资方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回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制

该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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；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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8.合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营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。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10.外币业务

(1) 外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11.金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述 A.或

B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺;D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B.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。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及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孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以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负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入

当期损益。

（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给转入方的，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）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

(6) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

(7) 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 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。

(8) 金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，是指本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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对应收款项（含应收账款、其他应收款、长期应收款等）和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款、及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a.应收票据组合 1：银行承兑汇票

b.应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

a.应收账款组合 1：政府单位类客户

b.应收账款组合 2：非政府单位类客户

合同资产

c.合同资产组合 1：政府单位类客户

d.合同资产组合 2：非政府单位类客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司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。

对于划分为组合的应收账款，本公司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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

a.其他应收款组合 1：应收履约保证金

b.其他应收款组合 2：应收投标保证金

c.其他应收款组合 3：应收押金及其他保证金

d.其他应收款组合 4：应收往来款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

C.长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收可用性服务费。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收可用性服务费在组合基础上计算预期信用损失。

12.公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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；

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；

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。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货分为材料公积、合同履行成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品（材料工具）及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

A存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

B存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

14.持有待售资产

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售

类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置计划的一项相关计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15.长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是

否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,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,确定长期股权投资的初始投资成本。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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确

认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

A.因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

16.投资性房地产

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

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、21。

17. 固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机械设备、运输设备、办公设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5-30	5%	3.17%-19.00%
机器设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	3-10	5%	9.50%-31.67%
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、21。

18.在建工程

(1) 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为工程竣工验收；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为通过验收。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、21。

19.借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

A.资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B.借款费用已发生；

C.为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

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

可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。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部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

20.无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、专利权及著作权、软件使用权、特许经营权等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形

资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	取得土地使用时权的剩余使用年限	法定使用权
专利权及著作权	7-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限
软件使用权	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限
特许经营权	约定经营期限	参考能为公司带来经济利益的期限

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、21。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

21.长期资产减值

(1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、商誉等。

(2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收

回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22.长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23.职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将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设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.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；

B.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；

C.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

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接 受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工 薪酬负债，并计入当期损益：①企业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企业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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理， 除此之外按照设定收益计划进行会计处理。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。

24.预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公 司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

25. 股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

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

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

26.收入

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计

至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本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。

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司主要从事城乡环境卫生一体化管理服务业务，具体业务包括城乡环卫保洁、生活垃圾处置、市政环卫工程和其他环卫服务，其中业务运营模式主要包括 PPP 项目（采用特许经营权模式）及一般的政府采购，各种业务收入具体确认原则如下：

业务类型	具体收入确认原则
城乡环卫保洁	根据与客户订立的业务合同，完成相关履约义务，按获取的服务费结算凭证或该保洁业务历次结算情况分摊各项义务的交易价格，在保洁服务期分月确认收入。
生活垃圾处置	根据合同约定，在履行相应的处置义务后，按完成的处理量或运输量确认收入。
市政环卫工程	根据合同约定，分摊各项工程交易价，在合同期内履行相应的建造义务，并按进度确认收入
其他环卫服务	根据合同约定，在实际完成各项履约义务时确认收入。

业务类型	具体收入确认原则
在上述业务中,采用“特许经营权”模式运营项目的会计政策确认具体情况	在建设期,公司作为实质上的代理人,未产生交易净额,不确认建设收入。 在试运营阶段及运营期,对于收取确定金额的业务,按本附注三、11 金融工具的规定进行处理;对于收取不确定金额的业务,根据合同约定,完成相关履约义务,按该业务历次结算情况或获取的结算凭证分摊各项义务的交易价格,在特许经营期内分月确认收入。

(3) 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司对于同类业务采用相同的收入确认会计政策。

27.合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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的,且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

28.政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

29.递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差

异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30.租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(4) 本公司作为承租人

除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：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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。

（5）本公司作为出租人

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

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。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。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩

大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

②本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回交易

本公司按照本附注 26、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于

销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

31.其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

(2) 套期会计

①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公

允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

③套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a.被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b.对于不属于上述 a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c.如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入

当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(3) 债务重组

① 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

② 本公司作为债权人

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

32.重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，公司“关于售后租回交易的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”内容自公布之日起施行。	无	无

财政部于2023年11月发布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号)(以下简称“解释

第17号”)。解释第17号规定,对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债,应当按照《企业会计准则第21号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人仍应当按照《企业会计准则第21号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益,不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自2024年1月1日起施行,本公司选择提前执行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况:

单位名称	本期企业所得税税率
广州启明投资有限公司	20%
广州侨银正信环保科技有限公司	20%
禄丰侨信环保科技有限公司	20%
广州侨银绿保生态科技有限公司	20%
麻栗坡县侨飞环保科技有限公司	20%
新疆宝侨城市环境服务有限公司	20%
新疆侨银三宝城市环境服务有限公司	20%
广州侨韵环保科技有限公司	20%
上海侨银物业管理有限公司	20%
绥阳县侨盈商业运营管理有限公司	20%

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

单位名称	本期企业所得税税率
广东侨银无废低碳科技有限公司	20%
南昌侨银无废低碳再生资源有限公司	20%
北京侨银环保科技有限公司	20%
广州侨云城市运营管理有限公司	20%
广东侨银乡村环境投资有限公司	20%
广东圣银智能科技有限公司	20%
普洱侨银环保科技有限公司	20%
广州绿瀚环境治理有限公司	20%
淮北侨银环保技术有限公司	20%
青海侨银环保科技有限公司	20%
贵州侨银环保科技有限公司	20%
大名县侨银环保科技有限公司	20%
长沙侨兴环保科技有限公司	20%
茂名市电白区侨银环保有限公司	20%
高州侨银环保科技有限公司	20%
张家界侨盈环保科技有限公司	20%
宜春侨银新富环保科技有限公司	20%
峡江侨银环保科技有限公司	20%
永丰侨银环保科技有限公司	20%
赣州侨银环保科技有限公司	20%
项城市侨银环保科技有限公司	20%
阜阳侨银环卫服务有限公司	20%
玉山县侨银环保科技有限公司	20%
萍乡侨银环保科技有限公司	20%
玉山县侨腾环保科技有限公司	20%
阜阳侨易环境管理有限公司	20%
姚安县侨投环保科技有限公司	20%
铅山县侨盈环保科技有限公司	20%
上饶市广丰区侨阳环保科技有限公司	20%
淮安侨腾环保科技有限公司	20%
江永县侨银环保科技有限公司	20%
廉江侨银环保科技有限公司	20%
全州县侨盈环保科技有限公司	20%
广州侨飞环保科技有限公司	20%
安福侨睿生物科技有限公司	20%
侨银再生资源（运城）有限公司	20%

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

单位名称	本期企业所得税税率
广州增城侨鸿环保科技有限公司	20%
韶关市侨飞环保科技有限公司	20%
太原侨银环保科技有限公司	20%
昭通侨银环保科技有限公司	20%
福州侨银环保科技有限公司	20%
赣州市南康区侨睿城市管理有限责任公司	20%
苏州侨银环境管理有限公司	20%
西安侨飞环保科技有限公司	20%
肇庆侨盈城市环境管理有限公司	20%
福清侨腾环境卫生管理有限公司	20%
侨银建投城市服务（广东）有限责任公司	20%
济南侨银环保科技有限公司	20%
雷州侨银环保科技有限公司	20%
海南侨银环保科技有限公司	20%
庐江侨银环保科技有限责任公司	20%
北京侨郡环境管理有限公司	20%
海南侨银东方城市管理有限公司	20%
江门侨银城市环境管理有限公司	20%
宿州侨盈环保科技有限公司	20%
阜阳侨飞环保科技有限公司	20%
长沙侨银环保科技有限公司	20%
邵阳市侨飞城市环境管理有限公司	20%
南昌侨环环保有限公司	20%
晋城侨银城市管理有限公司	20%
广州侨银新能源科技有限公司	20%
太原侨环城市管理有限公司	20%
张家口市侨慧路途科技有限公司	20%
河北雄安侨银城市环境服务有限公司	20%
广东侨银艾特科技有限公司	20%
安徽侨银城市环境卫生管理有限公司	20%
衡宽（广东）城市运营管理有限公司	20%
株洲市侨盈环境服务有限公司	20%
平顶山市侨银环境卫生有限公司	20%
黄山市徽州区侨银环保科技有限公司	20%
唐山侨银环保科技有限公司	20%
汉中市汉台区侨银东联城市环境治理有限公司	20%

单位名称	本期企业所得税税率
南昌县侨福环保有限公司	20%
广州侨盈环境投资有限公司	20%
茂名侨环城乡市容管理有限公司	20%
聊城侨环城市服务有限公司	20%
广西贺州市侨银恒海供应链有限公司	20%
珠海侨银城市管理有限公司	20%
玉龙侨盈环境卫生有限公司	20%
都匀市侨盈城市环境服务有限公司	20%
陕西侨银城市管理股份有限公司	20%
丰顺侨银环境卫生有限公司	20%
芜湖市侨银环保科技有限公司	20%
广州侨银数智城市有限责任公司	20%
云浮侨银环境卫生管理有限公司	20%
上海喜弘环保科技有限公司	20%
勐海侨银科技有限公司	20%
山东物环城韵城市服务有限公司	20%
滕州侨银城市服务有限公司	20%
祥云侨盈环保有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《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》（2023年第6号）相关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；同时，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》（财税〔2022〕13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号）的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。公司之下属子公司2023年度符合小型微利企业标准的，享受该小微企业所得税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布《环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）》的通知（财税〔2009〕166号）的规定，

公司从事符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、节能减排技术改造等环境保护、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。根据税局备案及实际项目进度情况，公司2023年度从事公共污水处理及公共垃圾处理业务取得的收益符合税收政策相关标准的，享受该企业所得税的优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）及《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6号）的规定，自2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。税收优惠政策已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。公司之下属子公司2023年度符合税收政策相关标准的，享受该企业所得税的优惠政策。

（2）增值税及附加

根据财政部、国家税务总局下发的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第87号）的规定，2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳税额。根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税〔2023〕1号）规定，上述税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。公司2023年度从事业务符合标准的，享受该进项税额加计抵减优惠政策。

根据国家税务总局下发的《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》，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，优惠期执行至2027年12月31日。公司之下属子公司2023年度符合小规模纳税人相关标准的，享受该小规模纳税人增值税优惠政策。

根据《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（2022年第14号）、《国家税务总局公告2022年第4号》和《国家税务总局公告2022年第11号》相关规定，加大小微企业增值税期末留抵退税政策力度，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业，并一次性退还小微企业存量留抵税额；加大“制造业”、“科学研究和技术服务业”、“电力、热力、燃气及水生产和供应业”、“软件和信息技术服务业”、“生态保护和环境治理业”和“交通运输、仓储和邮政业”（以下称制造业等行业）增值税期末留抵退税政策力度，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的制造业等行业企业，并一次性退还制造

业等行业企业存量留抵税额。公司下属符合条件的子公司自2022年4月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额,并按企业类型分别于规定纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额。

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)自2022年1月1日至2024年12月31日,符合条件的小型微利企业减按50%征收资源税(不含水资源税)、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;根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税〔2023〕12号)的规定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业上述“六税两费”优惠政策延续执行至2027年12月31日。公司之下属子公司2023年度符合小规模纳税人相关标准的,其城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加享受该优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	484,846,609.66	618,326,448.19
其他货币资金	23,273,260.48	24,748,657.83
合计	508,119,870.14	643,075,106.02
其中:存放在境外的款项总额		

注1:受限货币资金参见本附注五、20。

2.应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,513,669,709.38	1,162,881,484.54
1-2年	664,267,379.68	328,816,101.51
2-3年	144,160,912.23	54,039,227.66
3-4年	15,379,497.22	29,793,827.26
4-5年	23,762,864.63	945,815.70

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	1,969,958.79	1,024,143.09
合 计	2,363,210,321.93	1,577,500,599.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,363,210,321.93	100.00%	205,611,310.53	8.70%	2,157,599,011.40
其中：					
组合 1 政府单位类客户	2,251,742,123.75	95.28%	178,780,670.34	7.94%	2,072,961,453.41
组合 2 非政府单位类客户	111,468,198.18	4.72%	26,830,640.19	24.07%	84,637,557.99
合 计	2,363,210,321.93	100.00%	205,611,310.53	8.70%	2,157,599,011.40
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,577,500,599.76	100.00%	121,513,949.55	7.70%	1,455,986,650.21
其中：					
组合 1 政府单位类客户	1,536,100,363.66	97.38%	98,938,789.81	6.44%	1,437,161,573.85
组合 2 非政府单位类客户	41,400,236.10	2.62%	22,575,159.74	54.53%	18,825,076.36
合 计	1,577,500,599.76	100.00%	121,513,949.55	7.70%	1,455,986,650.21

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：客户类型

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合1：政府单位类客户			
1年以内（含1年）	1,448,097,757.95	50,683,421.61	3.50%
1—2年（含2年）	641,772,293.17	51,341,783.43	8.00%
2—3年（含3年）	140,109,641.71	54,993,034.38	39.25%

侨银城市管理股份有限公司
财务报表附注
2023 年度

货币单位：人民币元

3—4年（含4年）	12,226,913.31	12,226,913.31	100.00%
4至5年（含5年）	9,385,308.37	9,385,308.37	100.00%
5年以上	150,209.24	150,209.24	100.00%
小计	2,251,742,123.75	178,780,670.34	7.94%
组合2：非政府单位类客户			
1年以内（含1年）	65,571,951.43	2,327,804.34	3.55%
1—2年（含2年）	22,495,086.51	3,779,174.52	16.80%
2—3年（含3年）	4,051,270.52	2,202,270.66	54.36%
3—4年（含4年）	3,152,583.91	2,324,084.86	73.72%
4—5年（含5年）	14,377,556.26	14,377,556.26	100.00%
5年以上	1,819,749.55	1,819,749.55	100.00%
小计	111,468,198.18	26,830,640.19	24.07%
合计	2,363,210,321.93	205,611,310.53	8.70%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额 计提
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	121,513,949.55	84,114,011.61		16,650.63		205,611,310.53
合计	121,513,949.55	84,114,011.61		16,650.63		205,611,310.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	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期末余额
单位 1	542,005,239.07	59,527,927.15	601,533,166.22	18.99%	68,357,454.34
单位 2	45,500,000.00	74,692,677.83	120,192,677.83	3.79%	5,052,520.32
单位 3	106,749,741.06		106,749,741.06	3.37%	8,539,979.28
单位 4	34,094,457.30	70,289,989.06	104,384,446.36	3.29%	12,624,824.16
单位 5	65,999,482.03	14,617,668.58	80,617,150.61	2.54%	2,821,600.27
合计	794,348,919.46	219,128,262.62	1,013,477,182.08	31.99%	97,396,378.37

(5) 本期公司核销的应收账款合计16,650.63元。

3.合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
政府单位	784,213,767.26	52,097,844.75	732,115,922.51	706,279,639.35	31,779,758.20	674,499,881.15
非政府单位	20,610,010.64	3,396,838.90	17,213,171.74	35,760,362.23	1,498,505.11	34,261,857.12
合计	804,823,777.90	55,494,683.65	749,329,094.25	742,040,001.58	33,278,263.31	708,761,738.27

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
本期新增服务项目	117,862,924.09	项目新增
本期结标不再服务项目	-64,810,600.74	项目结标
合计	53,052,323.35	--

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	804,823,777.90	100.00%	55,494,683.65	6.90%	749,329,094.25
其中：					
组合 1 政府单位类客户	784,213,767.26	97.44%	52,097,844.75	6.64%	732,115,922.51
组合 2 非政府单位类客户	20,610,010.64	2.56%	3,396,838.90	16.48%	17,213,171.74
合计	804,823,777.90	100.00%	55,494,683.65	6.90%	749,329,094.25
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	742,040,001.58	100.00%	33,278,263.31	4.48%	708,761,738.27
其中：					
组合 1 政府单位类客户	706,279,639.35	95.18%	31,779,758.20	4.50%	674,499,881.15
组合 2 非政府单位类客户	35,760,362.23	4.82%	1,498,505.11	4.19%	34,261,857.12
合计	742,040,001.58	100.00%	33,278,263.31	4.48%	708,761,738.27

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：客户类型

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合1：政府单位类客户			
1年以内（含1年）	703,343,586.66	24,617,025.56	3.50%
1—2年（含2年）	76,270,516.32	22,881,154.91	30.00%
2—3年（含3年）	3,649,227.48	3,649,227.48	100.00%
3—4年（含4年）	950,436.80	950,436.80	100.00%
小计	784,213,767.26	52,097,844.75	6.64%
组合2：非政府单位类客户			
1年以内（含1年）	10,935,196.27	388,199.50	3.55%
1—2年（含2年）	9,523,107.10	2,856,932.13	30.00%
2—3年（含3年）	151,707.27	151,707.27	100.00%
小计	20,610,010.64	3,396,838.90	16.48%
合计	804,823,777.90	55,494,683.65	6.90%

（4）本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
按组合计提	22,216,420.34			--
合计	22,216,420.34			--

（5）本期无实际核销的合同资产。

4.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	370,862,505.93	362,973,637.36
合计	370,862,505.93	362,973,637.36

（1）其他应收款

①按款项性质分类情况

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	386,632,019.65	359,998,363.92
投标保证金	1,724,600.00	4,043,000.00
押金及其他保证金	5,583,998.05	23,747,359.58
其他款项	42,633,170.69	35,384,479.34
合计	436,573,788.39	423,173,202.84

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	81,469,251.40	84,594,998.12
1—2年（含2年）	42,770,753.12	53,978,939.17
2—3年（含3年）	49,464,937.52	204,911,114.59
3—4年（含4年）	200,657,215.29	35,044,436.33
4—5年（含5年）	26,750,750.83	13,913,062.11
5年以上	35,460,880.23	30,730,652.52
合计	436,573,788.39	423,173,202.84

③坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,230,000.00	0.28%	1,230,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	435,343,788.39	99.72%	64,481,282.46	14.81%	370,862,505.93
其中：履约保证金	386,632,019.65	88.56%	58,792,496.08	15.21%	327,839,523.57
投标保证金	1,724,600.00	0.40%	86,230.00	5.00%	1,638,370.00
押金及其他保证金	5,583,998.05	1.28%	758,835.94	13.59%	4,825,162.11
其他款项	41,403,170.69	9.48%	4,843,720.44	11.70%	36,559,450.25
合计	436,573,788.39	100.00%	65,711,282.46	15.05%	370,862,505.93
类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,230,000.00	0.29%	1,230,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	421,943,202.84	99.71%	58,969,565.48	13.98%	362,973,637.36

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

其中：履约保证金	359,998,363.92	85.07%	52,300,491.46	14.53%	307,697,872.46
投标保证金	4,043,000.00	0.96%	1,614,181.20	39.93%	2,428,818.80
押金及其他保证金	23,747,359.58	5.61%	2,023,466.63	8.52%	21,723,892.95
其他款项	34,154,479.34	8.07%	3,031,426.19	8.88%	31,123,053.15
合 计	423,173,202.84	100.00%	60,199,565.48	14.23%	362,973,637.36

按组合计提坏账准备：

组合1：履约保证金

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	46,478,523.00	1,617,452.60	3.48%
1—2年（含2年）	38,118,868.46	2,409,112.49	6.32%
2—3年（含3年）	43,469,501.92	4,099,174.03	9.43%
3—4年（含4年）	197,562,676.63	29,278,788.68	14.82%
4至5年（含5年）	25,794,779.41	7,498,542.37	29.07%
5年以上	35,207,670.23	13,889,425.91	39.45%
小计	386,632,019.65	58,792,496.08	15.21%

组合2：投标保证金

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	1,724,600.00	86,230.00	5.00%
小计	1,724,600.00	86,230.00	5.00%

组合3：押金及其他保证金

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	2,396,820.14	80,533.18	3.36%
1—2年（含2年）	1,049,771.92	93,324.74	8.89%
2—3年（含3年）	1,401,399.99	149,529.38	10.67%
3—4年（含4年）	313,350.00	118,728.32	37.89%
4至5年（含5年）	169,446.00	113,240.76	66.83%
5年以上	253,210.00	203,479.56	80.36%
小计	5,583,998.05	758,835.94	13.59%

组合4：其他款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	30,869,308.26	1,277,963.69	4.14%
1—2年（含2年）	3,602,112.74	426,850.38	11.85%
2—3年（含3年）	3,364,035.61	941,929.98	28.00%
3—4年（含4年）	2,781,188.66	1,567,756.05	56.37%
4至5年（含5年）	786,525.42	629,220.34	80.00%
小计	41,403,170.69	4,843,720.44	11.70%

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	57,969,565.48	2,230,000.00		60,199,565.48
2023年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-95,999.33		95,999.33	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,607,716.31		230,087.23	5,837,803.54
本期转回				
本期转销				
本期核销			326,086.56	326,086.56
其他变动				
2023年12月31日余额	63,481,282.46	2,230,000.00		65,711,282.46

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	58,969,565.48	5,837,803.54		326,086.56		64,481,282.46
按单项计提	1,230,000.00					1,230,000.00
合计	60,199,565.48	5,837,803.54		326,086.56		65,711,282.46

⑤本期实际核销的其他应收款合计326,086.56元。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	履约保证金	166,004,998.63	3-4年	38.02%	24,601,940.80
第二名	履约保证金	93,000,000.00	1-4年	21.30%	9,236,200.00
第三名	履约保证金	40,000,000.00	1年以内	9.16%	1,392,000.00
第四名	履约保证金	16,331,787.91	0-5年	3.74%	4,150,037.28
第五名	履约保证金	12,500,000.00	0-3年	2.86%	1,030,000.00
合计		327,836,786.54		75.08%	40,410,178.08

⑦截至2023年12月31日，无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

5.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内（含1年）	30,509,892.25	92.79%	34,872,546.80	100.00%
1—2年（含2年）	2,370,067.57	7.21%		
合计	32,879,959.82	100.00%	34,872,546.80	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例
第一名	4,095,915.64	12.46%
第二名	1,101,040.68	3.35%
第三名	961,725.18	2.92%
第四名	934,226.91	2.84%
第五名	921,081.41	2.80%
合计	8,013,989.82	24.37%

6.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
材料工具	22,580,452.93		22,580,452.93	17,836,202.69		17,836,202.69
合同履约成本	2,907,357.15		2,907,357.15	14,184,780.54		14,184,780.54
合计	25,487,810.08		25,487,810.08	32,020,983.23		32,020,983.23

(2) 存货期末余额含有借款费用资本化金额为0。

7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税项	104,323,492.00	87,964,482.82
待抵退的企业所得税	15,927.21	592,794.29
待抵退的其他税费	18,508.85	12,927.58
合计	104,357,928.06	88,570,204.69

8.长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
PPP项目长 期应收款	77,564,162.37	2,714,745.68	74,849,416.69				
合计	77,564,162.37	2,714,745.68	74,849,416.69				

(2) 减值准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	77,564,162.37	100.00%	2,714,745.68	3.50%	74,849,416.69
其中：PPP项目长期应收款	77,564,162.37	100.00%	2,714,745.68	3.50%	74,849,416.69
合计	77,564,162.37	100.00%	2,714,745.68	3.50%	74,849,416.69

①期末处于第一阶段的长期应收款坏账准备情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	77,564,162.37	100.00%	2,714,745.68	3.50%	74,849,416.69
其中：PPP 项目长期应收款	77,564,162.37	100.00%	2,714,745.68	3.50%	74,849,416.69
合计	77,564,162.37	100.00%	2,714,745.68	3.50%	74,849,416.69

②本公司报告期期末不存在处于第二阶段以及第三阶段的长期应收款。

(3) 长期应收款减值准备本期变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,714,745.68			2,714,745.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,714,745.68			2,714,745.68

(4) 本期无实际核销的长期应收款的情况。

9.长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
珠海侨港市政服务有限公司	16,951,633.61				419,813.85				1,395,625.02			15,975,822.44
广州侨环环保科技有限公司	34,589,109.39				4,756,611.82				2,016,000.00			37,329,721.21
小计	51,540,743.00				5,176,425.67				3,411,625.02			53,305,543.65
二、联营企业												
阳新深能侨银环保有限公司	30,056,991.15				1,295,251.93							31,352,243.08
江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	32,865,236.12				22,795,334.43							55,660,570.55
清远市高新环境服务有限公司			120,000.00		648,695.65							768,695.65
小计	62,922,227.27		120,000.00		24,739,282.01							87,781,509.28
合计	114,462,970.27		120,000.00		29,915,707.68				3,411,625.02			141,087,052.93

其他说明：上述权益法核算的合营企业及联营企业情况详见本附注十二、3。

10.其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
非上市公司股权投资		3,060,000.00
合计		3,060,000.00

11.投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	23,266,501.19	2,113,317.00	25,379,818.19
2.本期增加金额	364,338,828.13	43,797,323.22	408,136,151.35
(1) 在建工程转入	364,338,828.13		364,338,828.13
(2) 无形资产转入		43,797,323.22	43,797,323.22
3.本期减少金额			
4.期末余额	387,605,329.32	45,910,640.22	433,515,969.54
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	5,979,228.83	328,484.38	6,307,713.21
2.本期增加金额	8,297,710.25	3,812,944.68	12,110,654.93
(1) 计提或摊销	8,297,710.25	40,955.28	8,338,665.53
(2) 无形资产转入		3,771,989.40	3,771,989.40
3.本期减少金额			
4.期末余额	14,276,939.08	4,141,429.06	18,418,368.14
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	373,328,390.24	41,769,211.16	415,097,601.40
2.期初账面价值	17,287,272.36	1,784,832.62	19,072,104.98

(2) 截至2023年12月31日，不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	773,222,215.67	638,271,084.09
固定资产清理		
合计	773,222,215.67	638,271,084.09

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	329,819.00	71,494,974.08	1,053,375,690.41	20,492,580.76	1,145,693,064.25
2. 本期增加金额	157,461,989.35	15,671,703.97	139,149,695.98	7,837,668.78	320,121,058.08
(1) 购置		15,671,703.97	138,835,359.70	7,837,668.78	162,344,732.45
(2) 在建工程转入	157,461,989.35				157,461,989.35
(3) 其他转入			314,336.28		314,336.28
3. 本期减少金额		6,152,294.47	81,035,890.97	1,757,556.32	88,945,741.76
(1) 处置或报废		6,085,784.81	79,770,443.28	1,757,556.32	87,613,784.41
(2) 其他转出		66,509.66	1,265,447.69		1,331,957.35
4. 期末余额	157,791,808.35	81,014,383.58	1,111,489,495.42	26,572,693.22	1,376,868,380.57
二、累计折旧					
1. 期初余额	97,433.63	41,474,457.79	455,986,878.65	9,863,210.09	507,421,980.16
2. 本期增加金额	3,120,788.39	17,239,878.13	146,036,772.87	3,644,717.33	170,042,156.72
(1) 计提	3,120,788.39	17,239,878.13	145,980,667.11	3,644,717.33	169,986,050.96
(2) 其他转入			56,105.76		56,105.76
3. 本期减少金额		5,454,701.51	66,977,978.12	1,385,292.35	73,817,971.98
(1) 处置或报废		5,421,809.18	66,377,266.64	1,385,292.35	73,184,368.17
(2) 其他转出		32,892.33	600,711.48		633,603.81
4. 期末余额	3,218,222.02	53,259,634.41	535,045,673.40	12,122,635.07	603,646,164.90
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	154,573,586.33	27,754,749.17	576,443,822.02	14,450,058.15	773,222,215.67
2.期初账面价值	232,385.37	30,020,516.29	597,388,811.76	10,629,370.67	638,271,084.09

②截至2023年12月31日，固定资产不存在出现减值迹象而导致需要计提减值准备情况。

③截至2023年12月31日，不存在暂时闲置的固定资产情况。

④通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
运输设备	1,199,750.73

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	21,554,938.78	产权正在办理

13.在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
侨银总部大厦项目				490,324,814.79		490,324,814.79
山西运城再生资源项目厂房建设	14,991,054.67		14,991,054.67	15,551,612.08		15,551,612.08
安福县畜禽无害化处理场	17,540,020.94		17,540,020.94	14,889,446.37		14,889,446.37
广州侨韵智慧公厕项目	2,128,842.48		2,128,842.48			
合计	34,659,918.09		34,659,918.09	520,765,873.24		520,765,873.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
侨银总部大厦项目	505,786,984.04	490,324,814.79	31,476,002.69	157,461,989.35	364,338,828.13		103.17%	100%	20,467,056.45	2,818,888.89	4.23%	自有资金、借款
合计	505,786,984.04	490,324,814.79	31,476,002.69	157,461,989.35	364,338,828.13				20,467,056.45	2,818,888.89		

(3) 截止2023年12月31日，在建工程不存在出现减值迹象而导致需要计提减值准备情况。

14.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	办公场地	运输设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	85,049,629.40	48,495,483.86	133,545,113.26
2.本期增加金额	21,137,045.37	12,610,556.42	33,747,601.79
(1) 新增租赁	21,137,045.37	12,610,556.42	33,747,601.79
3.本期减少金额	31,689,698.13		31,689,698.13
(1) 终止租赁	31,689,698.13		31,689,698.13
4.期末余额	74,496,976.64	61,106,040.28	135,603,016.92
二、累计折旧			
1.期初余额	32,926,109.00	34,259,679.09	67,185,788.09
2.本期增加金额	16,942,549.78	13,029,714.36	29,972,264.14
(1) 计提	16,942,549.78	13,029,714.36	29,972,264.14
3.本期减少金额	12,141,138.10		12,141,138.10
(1) 终止租赁	12,141,138.10		12,141,138.10
4.期末余额	37,727,520.68	47,289,393.45	85,016,914.13
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	36,769,455.96	13,816,646.83	50,586,102.79
2.期初账面价值	52,123,520.40	14,235,804.77	66,359,325.17

15.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及著作权	软件使用权	特许权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	151,950,960.88	472,154.55	19,567,453.17	1,475,256,527.75	1,647,247,096.35
2.本期增加金额		10,490,566.00	10,936,087.07	120,148,746.04	141,575,399.11
(1) 购置或建设投入		10,490,566.00	10,936,087.07	118,968,430.45	140,395,083.52

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	土地使用权	专利权及著作权	软件使用权	特许权	合计
(2) 其他转入				1,180,315.59	1,180,315.59
3.本期减少金额	43,797,323.22			2,547,078.37	46,344,401.59
(1) 处置				2,232,742.09	2,232,742.09
(2) 转至投资性房地产	43,797,323.22				43,797,323.22
(3) 其他转出				314,336.28	314,336.28
4.期末余额	108,153,637.66	10,962,720.55	30,503,540.24	1,592,858,195.42	1,742,478,093.87
二、累计摊销					
1.期初余额	8,780,910.19	313,084.82	6,772,713.40	144,037,147.06	159,903,855.47
2.本期增加金额	3,077,511.72	314,889.78	2,490,256.21	46,785,701.88	52,668,359.59
(1) 计提	3,077,511.72	314,889.78	2,490,256.21	46,232,368.58	52,115,026.29
(2) 其他转入				553,333.30	553,333.30
3.本期减少金额	3,771,989.40			993,175.63	4,765,165.03
(1) 处置				937,069.87	937,069.87
(2) 转至投资性房地产	3,771,989.40				3,771,989.40
(3) 其他转出				56,105.76	56,105.76
4.期末余额	8,086,432.51	627,974.60	9,262,969.61	189,829,673.31	207,807,050.03
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	100,067,205.15	10,334,745.95	21,240,570.63	1,403,028,522.11	1,534,671,043.84
2.期初账面价值	143,170,050.69	159,069.73	12,794,739.77	1,331,219,380.69	1,487,343,240.88

(2) 截止2023年12月31日，公司通过签订PPP项目合同、特许经营权协议等方式从政府方获取了31个项目运营的特许经营权（以下简称“特许经营权项目”，公司在报告期内新承接了4个特许经营权项目），在特许经营期限内，公司通过设立项目公司采用建设-运营-移交（BOT）、转让-运营-移交（TOT）、建设-拥有-运营（BOO）、改建-运营-移交（ROT）等方式进行运营，承担上述特许经营权项目的投融资、建设、购置、运营、维护等义务，并在特许经营期届满后，将相关项目资产无偿移交政府方，或有偿将上述资产转让给其他运营方。

(3) 通过运营上述特许经营权项目，公司主要从政府方获取以下收益：

①收取可确定对价回报的,政府方根据其审计后的建设投资额以及约定的固定回报率分期向公司支付确定的可用性服务费,对于该等建设投资额,公司建设投入时确认为“其他非流动资产”,经政府方审计后确认为“长期应收款”,上述存在收取确定对价的特许经营权项目建设期投入情况详见本附注五、8.长期应收款、19.其他非流动资产;

②收取不确定服务费金额的,政府方根据相关合同协议约定的付费情况以及绩效考核情况支付运营服务费,对于该等项目资产的投入,符合企业会计准则解释第14号的“双特征”和“双控制”条件的,公司投入时确认为“无形资产-特许经营权”,为使上述项目资产保持一定的服务能力及在移交给政府方之前保持一定的使用状态,公司预计发生支出的计提情况详见本附注五、34.预计负债。

(4)截至2023年12月31日,上述特许经营权形成的应收账款和合同资产账面价值为10.10亿元,其中,广州市李坑综合处理厂BOT项目尚处于建设阶段。

16.商誉

(1) 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
天津城通嘉德停车场管理有限公司	4,401,587.96			4,401,587.96
合计	4,401,587.96			4,401,587.96

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
天津城通嘉德停车场管理有限公司						
合计						

商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试,首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内,调整各资产组的账面价值,然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较,以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。公司对含商誉的资产组采用现金流量折现法测算其可收回金额。

17.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公共设施建设	108,323,287.27	44,845,906.85	9,294,966.18	400,169.10	143,474,058.84
其他	8,001,798.09	11,062,772.50	1,951,257.82		17,113,312.77
合计	116,325,085.36	55,908,679.35	11,246,224.00	400,169.10	160,587,371.61

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	158,829,934.33	29,157,246.35	121,706,886.72	23,185,326.73
内部交易未实现利润	84,001,183.76	21,000,295.94	46,925,594.72	11,731,398.68
预计成本费用	102,386,431.82	25,449,289.18	33,856,640.04	8,016,469.09
租赁业务	32,479,715.66	7,785,900.73	52,037,108.28	13,009,277.19
合计	377,697,265.57	83,392,732.20	254,526,229.76	55,942,471.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
租赁业务	51,017,315.92	12,754,328.98	66,990,628.76	16,589,831.53
固定资产一次性扣除	8,552,901.46	2,138,225.70	8,431,733.34	2,107,933.69
合计	59,570,217.38	14,892,554.68	75,422,362.10	18,697,765.22

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	187,744,226.32	102,117,757.03
可抵扣亏损	329,987,874.33	250,182,237.78
预计成本费用	31,912,774.76	65,462,931.00
租赁业务	15,838,112.70	12,895,321.15
递延收益	3,500,000.00	4,000,000.00
合计	568,982,988.11	434,658,246.96

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023		2,078,672.77	
2024	15,517,440.83	14,889,519.58	
2025	20,635,471.85	25,685,660.07	
2026	31,267,130.34	45,138,804.14	
2027	114,060,797.67	162,389,581.22	
2028	148,507,033.64		
合计	329,987,874.33	250,182,237.78	

19.其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	58,172,911.71		58,172,911.71	53,940,293.58		53,940,293.58
PPP项目建设期投入	258,941,227.17	17,218,063.21	241,723,163.96	275,202,454.41	8,832,865.41	266,369,589.00
合计	317,114,138.88	17,218,063.21	299,896,075.67	329,142,747.99	8,832,865.41	320,309,882.58

20.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	55,977,561.10	55,977,561.10	质押、冻结	详见注 1	34,880,446.46	34,880,446.46	质押、冻结	详见注 1
固定资产	349,748,466.12	231,595,066.03	抵押	为公司融资租赁提供抵押担保	123,665,525.14	74,937,670.64	抵押	为公司融资租赁提供抵押担保
无形资产	910,164,686.37	843,711,959.30	抵押、质押	详见注 2	929,419,503.46	880,903,566.94	抵押、质押	详见注 2
在建工程				详见注 3	490,324,814.79	490,324,814.79	抵押	详见注 3
其他非流动资产	65,343,972.99	63,056,933.94	抵押	详见注 4	26,270,335.44	26,270,335.44	抵押	详见注 4
应收账款	60,087,141.49	57,911,172.43	质押	为公司借款提供质押担保	26,405,149.44	25,496,812.31	质押	为公司借款提供质押担保
合同资产	35,760,981.74	33,551,308.92	质押	为公司借款提供质押担保	9,995,291.41	9,651,453.39	质押	为公司借款提供质押担保

投资性房地产	390,180,622.43	375,534,243.69	抵押	为公司借款提供抵押担保	25,379,818.19	19,072,104.98	抵押	为公司借款提供抵押担保
合计	1,867,263,432.24	1,661,338,245.41			1,666,340,884.33	1,561,537,204.95		

注 1：本期受限的货币资金中 14,647,646.43 元系为开具银行保函而质押给银行的保函保证金；另有 41,329,914.67 元受限货币资金，系公司因诉讼案件而被司法冻结的银行存款。

注 2：根据 2016 年 12 月 6 日公司之子公司广州侨绿固废循环利用科技有限公司（以下简称广州侨绿）与广州银行股份有限公司白云支行（以下简称广州银行白云支行）签订的《权利质押合同》的约定，广州侨绿以其投资运营的广州市李坑综合处理厂垃圾处理项目的收费权作为向广州银行白云支行借款的质押物，上述受限的无形资产包括了广州市李坑综合处理厂 BOT 项目建设期的投入成本。

根据 2017 年 10 月 18 日公司之子公司广州银利环境服务有限公司（以下简称广州银利）与中国工商银行股份有限公司广州五羊支行（以下简称工行五羊支行）签订的《账户监管协议》的约定，广州银利以其经营收入作为向工行五羊支行借款的保证，并接受工行五羊支行的监管，而广州银利经营业务是建设及运营广州东部固体资源再生中心污水处理厂 BOT 项目，故上述受限的无形资产包括了广州东部固体资源再生中心污水处理厂 BOT 项目的投入成本。

注 3：期初受限的在建工程为侨银总部大厦项目，已于本期竣工验收并结转为投资性房地产和固定资产（参见本附注五、11、12、13），继续为公司的借款提供抵押担保。

注 4：根据 2022 年 11 月 3 日公司之子公司济南侨银环境工程有限公司（以下简称济南环境）与平安银行股份有限公司广州分行（以下简称平安银行广州分行）签订的《质押担保合同》的约定，济南环境以其投资运营的济南市槐荫区环卫设施提升改造 PPP 项目的收费权作为向平安银行广州分行借款的质押物，上述受限的其他非流动资产包括了济南市槐荫区环卫设施提升改造 PPP 项目建设期的投入成本。

21.短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,806,905,824.22	1,368,595,499.67
保证、质押借款	70,066,888.90	122,849,402.79
保证、抵押借款	140,203,194.44	200,297,061.12

信用借款	28,999,999.99	10,600,000.00
合计	2,046,175,907.55	1,702,341,963.58

短期借款分类的说明：公司按借款条件对短期借款进行分类。

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

22.应付票据

(1) 应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,700,000.00	8,400,908.35
银行承兑汇票		
合计	2,700,000.00	8,400,908.35

(2) 截至2023年12月31日，无已到期未支付的应付票据。

23.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	218,825,193.95	300,068,531.93
应付工程款	101,346,229.90	155,350,259.13
应付材料款	76,128,690.16	67,482,511.82
租赁费	160,047,403.44	129,455,669.78
其他	172,247,037.40	113,108,794.23
合计	728,594,554.85	765,465,766.89

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商1	22,571,729.80	尚未完成最终结算
合计	22,571,729.80	--

24.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	1,278,533.60	5,798,039.20
预收售楼款定金	6,825,688.07	
合计	8,104,221.67	5,798,039.20

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 期末账面价值无发生重大变动的金额。

25.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	257,582,524.11	1,903,878,825.52	1,801,127,076.66	360,334,272.97
二、离职后福利-设定提存计划	782,471.10	114,650,970.76	113,862,679.35	1,570,762.51
三、辞退福利		1,140,135.27	1,140,135.27	
四、一年内到期的其他福利				
合计	258,364,995.21	2,019,669,931.55	1,916,129,891.28	361,905,035.48

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	257,155,419.74	1,780,907,956.05	1,678,704,877.80	359,358,497.99
2.职工福利费		46,940,627.90	46,940,627.90	
3.社会保险费	245,748.16	62,004,069.09	61,474,952.64	774,864.61
其中：医疗保险费	217,567.50	56,174,328.77	55,653,951.05	737,945.22
工伤保险费	16,702.91	5,386,618.92	5,366,402.44	36,919.39
生育保险费	11,477.75	443,121.40	454,599.15	
4.住房公积金	124,894.50	12,819,113.31	12,763,876.31	180,131.50
5.工会经费	56,461.71	809,444.64	845,127.48	20,778.87
6.职工教育经费		397,614.53	397,614.53	
合计	257,582,524.11	1,903,878,825.52	1,801,127,076.66	360,334,272.97

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	773,062.61	111,528,139.34	110,774,685.11	1,526,516.84
2.失业保险费	9,408.49	3,122,831.42	3,087,994.24	44,245.67
合计	782,471.10	114,650,970.76	113,862,679.35	1,570,762.51

26.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	28,115,773.99	41,752,795.89
企业所得税	40,432,058.14	49,362,380.46
城市维护建设税	461,663.09	604,888.61
教育费附加	211,843.01	267,443.36
地方教育附加	141,228.62	178,295.54
个人所得税	67,703.12	2,999,068.14
印花税	3,607.54	4,196.55
水利建设基金	11,062.46	13,773.08
土地使用税	33,657.31	28,047.76
合计	69,478,597.28	95,210,889.39

27.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	2,169,270.16	780,957.75
其他应付款	50,833,555.40	55,570,440.05
合计	53,002,825.56	56,351,397.80

(1) 应付股利

单位名称	期末账面余额	期初账面余额
应付子公司少数股东的分红	2,169,270.16	780,957.75
合计	2,169,270.16	780,957.75

注：期末公司无重要的超过1年未支付的应付股利

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付业主款项	10,000,000.00	10,000,000.00
未付费用	6,482,814.27	4,593,554.98
代付款项	971,786.28	2,403,120.55
非关联方借款	7,200,000.00	7,200,000.00
保证金	7,201,283.41	8,994,550.72
其他款项	18,977,671.44	22,379,213.80
合计	50,833,555.40	55,570,440.05

②期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

28.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	86,396,483.55	48,186,743.14
1年内到期的租赁负债	17,975,518.23	22,961,796.00
1年内到期的长期应付款	43,508,786.52	31,805,081.08
合计	147,880,788.30	102,953,620.22

29.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应计长期负债利息	2,442,137.15	2,079,953.12
其他		111,234.74
合计	2,442,137.15	2,191,187.86

30.长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押、保证借款	548,683,390.38	600,857,933.86
抵押、质押、保证借款	340,000,000.00	380,000,000.00
保证借款	52,653,654.94	1,940,872.19
保证、抵押借款	9,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	4,500,000.00	
合计	954,837,045.32	992,798,806.05

长期借款分类的说明：公司按借款条件对长期借款进行分类。

(2) 长期借款年利率区间：4.20%至5.80%。

31.应付债券

(1) 应付债券分类

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	464,604,549.22	438,317,524.32
合计	464,604,549.22	438,317,524.32

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转换	期末余额
侨银转债	4.20亿元	2020年11月17日	六年	420,000,000.00	438,317,524.32		4,713,566.06	26,287,134.03	109.13	464,604,549.22
合计	--	--	--	420,000,000.00	438,317,524.32		4,713,566.06	26,287,134.03	109.13	464,604,549.22

(3) 上述可转换公司债券转股期限自发行结束之日（2020年11月23日）起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止（2021年5月24日至2026年11月16日），初始转股价格为25.43元/股，并视具体情况及时调整或修正转股价格，2023年7月17日转股价格调整为人民币25.13元/股。

32.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	51,223,451.36	71,278,242.24
减：未确认融资费用	2,927,236.68	6,689,718.55
小计	48,296,214.68	64,588,523.69
减：一年内到期的租赁负债	17,975,518.23	22,961,796.00
重分类至持有待售负债的一年内到期的租赁负债		216,459.33
合计	30,320,696.45	41,410,268.36

33.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	54,624,890.21	69,111,585.58
合计	54,624,890.21	69,111,585.58

按款项性质列示长期应付款：

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	48,624,890.21	69,111,585.58
应付子公司少数股东的长期借款	6,000,000.00	
合计	54,624,890.21	69,111,585.58

34.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计经营期更新改造支出	131,318,646.32	96,527,376.25	特许经营权项目资产预计更新改造支出
未决诉讼	2,980,560.26	5,367,288.79	参见本附注十二、（二）
合计	134,299,206.58	101,894,665.04	--

35.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,000,000.00	3,500,000.00		7,500,000.00	与资产相关的资金补助
合计	4,000,000.00	3,500,000.00		7,500,000.00	--

36.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他（债转股）	小计	
股份总数	408,664,950.00				3.00	3.00	408,664,953.00

37.其他权益工具

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券转股权	27,765,051.13	27,765,057.74
合计	27,765,051.13	27,765,057.74

38.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	261,141,354.56	114.61		261,141,469.17
合计	261,141,354.56	114.61		261,141,469.17

39.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	468,475.01			468,475.01
合计	468,475.01			468,475.01

40.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	74,198,935.54	10,313,966.17		84,512,901.71
合计	74,198,935.54	10,313,966.17		84,512,901.71

41.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,141,879,588.06	910,775,834.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-26,556,124.51
调整后期初未分配利润	1,141,879,588.06	884,219,710.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	316,814,725.46	314,601,062.49
减：提取法定盈余公积	10,313,966.17	16,074,858.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	40,866,495.00	40,866,326.31
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,407,513,852.35	1,141,879,588.06

42.营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,927,644,445.95	2,909,527,722.43	3,938,083,728.10	2,947,653,441.75
其他业务	15,820,216.73	7,157,376.42	16,706,425.94	2,490,759.26
合计	3,943,464,662.68	2,916,685,098.85	3,954,790,154.04	2,950,144,201.01

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按业务类型分类

业务类型	营业收入	营业成本
城乡环卫保洁	3,769,764,677.02	2,801,027,113.14
生活垃圾处置	100,951,750.49	56,346,644.18
市政环卫工程	35,200,165.50	25,558,853.44
其他环卫服务	21,727,852.94	26,595,111.67
其他业务	15,820,216.73	7,157,376.42
合 计	3,943,464,662.68	2,916,685,098.85

②按经营地区分类

经营地区	营业收入	营业成本
华南地区	1,652,981,137.48	1,172,313,539.92
华东地区	846,875,041.74	676,606,115.77
西南地区	724,064,844.42	569,615,967.79
华北地区	175,243,047.56	107,002,807.73
华中地区	300,946,084.01	235,030,587.35
西北地区	217,926,017.54	139,842,256.48
东北地区	25,428,489.93	16,273,823.81
合 计	3,943,464,662.68	2,916,685,098.85

43.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,285,545.50	8,075,764.23
教育费附加	4,117,156.12	3,563,599.18
地方教育附加	2,744,770.38	2,376,424.53
房产税	4,522,179.63	334,779.27
其他税费	1,614,229.89	888,703.60
合计	22,283,881.52	15,239,270.81

44.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,363,108.96	17,246,570.66
招标服务费	9,341,360.58	9,346,932.25
业务招待费	6,674,615.28	7,880,781.17
差旅费用	6,473,112.51	3,947,081.32
广告宣传费用	3,043,476.16	1,614,134.04

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用	2,113,220.70	1,135,680.03
合计	46,008,894.19	41,171,179.47

45.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	184,405,645.49	251,401,771.33
业务招待费	40,348,709.21	35,441,545.57
折旧及摊销	32,006,614.12	19,582,770.83
车辆及办公费用	17,626,694.96	21,750,455.01
中介机构费	16,135,275.24	12,884,947.01
差旅费	14,901,311.73	8,249,791.91
租赁及物业管理费	7,844,617.77	12,934,153.96
其他	6,959,764.93	13,885,355.79
合计	320,228,633.45	376,130,791.41

46.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,065,858.39	22,156,608.29
折旧及摊销	1,691,954.36	1,158,592.09
信息化及维护费	1,812,745.08	3,049,626.79
其他费用	2,578,026.48	2,053,123.02
合计	43,148,584.31	28,417,950.19

47.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	139,187,405.02	115,497,614.06
减：利息收入	5,332,122.40	2,648,891.84
金融机构手续费	12,160,642.93	6,251,876.11
未确认融资费用摊销	5,795,300.84	946,182.28
可转换债券利息	31,000,898.15	29,144,873.38
租赁负债利息支出	3,011,318.23	3,018,155.41
预计负债利息支出	4,342,112.39	2,754,184.80
汇兑损益	46,768.39	
合计	190,212,323.55	154,963,994.20

48.其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,652,039.13	8,667,254.22
其中：与递延收益相关的政府补助		
直接计入当期损益的政府补助	1,652,039.13	8,667,254.22
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	17,884,662.24	20,448,097.64
其中：增值税加计抵减	13,113,913.50	18,192,345.83
税收减免	4,623,050.11	698,078.46
个税扣缴税款手续费返还	147,698.63	1,557,673.35
合 计	19,536,701.37	29,115,351.86

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

49.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,915,707.68	14,629,406.40
处置长期股权投资产生的投资收益	29,820,442.80	14,083.56
理财产品产生的投资收益	45,011.37	18,083.33
PPP项目取得的投资收益	8,495,664.70	18,566.64
其他	91,999.08	
合计	68,368,825.63	14,680,139.93

50.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-84,114,011.63	-67,303,205.31
其他应收款坏账损失	-5,837,803.54	-19,367,111.25
长期应收款坏账损失	-2,714,745.68	
合计	-92,666,560.85	-86,670,316.56

51.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失	-22,216,420.34	-3,115,897.79
二、其他资产减值损失	-8,385,197.80	-8,832,865.41
合计	-30,601,618.14	-11,948,763.20

52.资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	2,422,306.67	32,561,114.92
其他长期资产处置损益	-809,837.44	-223,742.18
使用权资产处置损益	2,118,098.23	92,695.07
合计	3,730,567.46	32,430,067.81

53.营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助	3,163,025.00	697,700.00	3,163,025.00
赔偿收入	331,194.90	330,165.34	331,194.90
非流动资产报废利得	674,579.20	1,142,184.26	674,579.20
其他	860,565.19	1,680,264.88	860,565.19
合计	5,029,364.29	3,850,314.48	5,029,364.29

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

54.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
赔偿支出	9,836,542.21	7,632,224.45	9,836,542.21
捐赠支出	3,619,203.64	5,277,699.30	3,619,203.64
非流动资产报废损失	7,622,286.19	3,468,672.30	7,622,286.19
滞纳金	758,500.97	1,026,924.04	758,500.97
罚款支出	1,452,020.77	985,147.87	1,452,020.77
其他	262,521.15	1,898,997.83	262,521.15

合计	23,551,074.93	20,289,665.79	23,551,074.93
----	---------------	---------------	---------------

55.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	57,128,707.42	57,882,908.36
递延所得税费用	-31,255,471.04	-13,060,718.98
合计	25,873,236.38	44,822,189.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	354,743,451.64
按25%税率计算的所得税费用	88,685,862.91
调整以前期间所得税的影响	8,288,229.23
税收优惠的影响	-176,775,938.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,471,813.72
非应税收入（包括投资收益）的影响	-13,015,951.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	20,774,427.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,383,057.25
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	81,798,632.60
研发费用加计扣除的影响	-7,970,782.40
所得税费用	25,873,236.38

56.现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	7,679,142.76	13,364,954.22
收到的银行存款利息收入	5,332,122.40	2,649,690.99
收到的特许经营权款项	11,277,219.77	8,298,027.89
收到的赔偿收入	331,194.90	330,165.34
收到的其他款项	7,051,810.22	5,906,543.71
合计	31,671,490.05	30,549,382.15

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用及销售费用	148,842,055.02	133,195,114.95
支付的特许经营权款项	59,415,521.66	76,732,592.52
支付的保证金及押金	8,271,248.07	4,926,891.07
支付的捐赠支出	3,619,203.64	5,277,699.30
支付的金融机构手续费	12,207,411.32	6,252,998.27
支付的其他款项	26,098,672.59	11,597,063.10
合计	258,454,112.30	237,982,359.21

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回处置子公司的往来款及相关利息	165,272,739.23	
收回固定资产处置款		88,127,012.92
合 计	165,272,739.23	88,127,012.92

②本期无支付的重要投资活动有关的现金

③收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回处置子公司的往来款及相关利息	165,272,739.23	
收到的转让子公司股权款		855,000.00
合计	165,272,739.23	855,000.00

④支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的股权收购款		1,500,020.00
子公司失去控制时点的账面货币资金		2,671,551.60
划分为持有待售资产的现金		23,490.11
合计		4,195,061.71

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的融资租赁款	30,000,000.00	100,000,000.00
收到的资金拆借款	6,000,000.00	4,394,500.00
合计	36,000,000.00	104,394,500.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁负债本息	33,153,800.77	37,759,055.82
支付的资产售后回租本金及利息	44,578,290.77	420,417.66
支付的到期票据款项		10,000,000.00
合计	77,732,091.54	48,179,473.48

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,702,341,963.58	2,820,135,907.56		2,470,320,000.01	5,981,963.58	2,046,175,907.55
长期借款	992,798,806.05	72,934,722.82		24,500,000.00	86,396,483.55	954,837,045.32
租赁负债	41,410,268.36		33,304,707.86	10,192,004.77	34,202,275.00	30,320,696.45
长期应付款	69,111,585.58	36,000,000.00		12,773,209.69	37,713,485.68	54,624,890.21
一年内到期的非流动负债	102,953,620.22		147,880,788.30	102,953,620.22		147,880,788.30

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实	采用净额列报的依据	财务影响
“收到其他与经营活动有关的现金”与“支付其他与经营活动有关的现金”	与经营活动有关的现金中的“保证金及押金”采用净额法列示	属于同性质的交易频繁的现金活动	无重大影响

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

57.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		--
净利润	328,870,215.26	305,067,706.10
加：信用/资产减值损失	123,268,178.99	98,619,079.76
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧	211,291,844.30	193,057,921.08
无形资产摊销	48,627,126.53	60,772,227.48
长期待摊费用摊销	10,973,645.13	9,385,465.75
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）	-3,730,567.46	-32,430,067.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,947,706.99	2,326,488.04
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	141,685,742.27	144,642,164.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-59,873,160.93	-14,680,139.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-27,450,260.51	-31,910,682.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,805,210.54	18,855,591.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,533,173.15	1,142,822.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-854,809,073.49	-777,371,040.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	76,342,857.53	205,527,274.25
其他	74,614,006.70	-628,895.01
经营活动产生的现金流量净额	79,486,223.92	182,375,913.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	493,472,223.71	623,194,659.56
减：现金的期初余额	623,194,659.56	494,562,444.12
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	-129,722,435.85	128,632,215.44

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	8,299,001.00
其中：廉江侨银环保科技有限公司	1.00
湘潭市侨城慧通停车服务有限公司	8,299,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	27,955.86
其中：廉江侨银环保科技有限公司	227.80
湘潭市侨城慧通停车服务有限公司	27,728.06
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	8,271,045.14

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	493,472,223.71	623,194,659.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	484,846,609.66	618,326,448.19
可随时用于支付的其他货币资金	8,625,614.05	4,868,211.37
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	493,472,223.71	623,194,659.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	41,329,914.67	15,000,000.00

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
被冻结的银行存款	41,329,914.67	15,000,000.00	因诉讼案件需要而被司法冻结的银行存款
合计	41,329,914.67	15,000,000.00	

注 1：受限货币资金参见本附注五、20。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	14,647,646.43	19,880,446.46	保证金

合计	14,647,646.43	19,880,446.46
----	---------------	---------------

注：①2023 年度现金流量表中现金的期末余额为 493,472,223.71 元，2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末余额为 508,119,870.14 元，差额 14,647,646.43 元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金；

②2022 年度现金流量表中现金的期末余额为 623,194,659.56 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末余额为 643,075,106.02 元，差额 19,880,446.46 元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金。

58. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	40,115,452.49
本期低价值资产租赁费用	116,171.10
租赁负债的利息费用	3,011,318.23
本期与租赁相关的总现金流出	33,153,800.77
售后租回交易产生的相关损益	5,805,760.78
售后租回交易产生的现金流入	30,000,000.00
售后租回交易产生的现金流出	44,578,290.77

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A. 经营租赁收入

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及设备出租	10,859,989.37	
合计	10,859,989.37	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,065,858.39	22,156,608.29
折旧及摊销	1,691,954.36	1,158,592.09
信息化及维护费用	1,812,745.08	3,049,626.79
其他费用	2,578,026.48	2,053,123.02
合计	43,148,584.31	28,417,950.19
其中：费用化研发支出	43,148,584.31	28,417,950.19
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

无。

2.同一控制下企业合并

无。

3.反向购买

无。

4.处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湘潭市侨城慧通停车服务有限公司	2023-3-28	8,299,000.00	70%	股权转让	控制权转移	30,780,536.40
廉江侨银环保科技有限公司	2023-10-20	1.00	72%	股权转让	控制权转移	-9,231.09

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
湘潭市侨城慧通停车服务有限公司	70%	-22,481,536.40	-22,481,536.40		不适用	
廉江侨银环保科技有限公司	72%	9,232.09	9,232.09		不适用	

（2）通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

5.其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因
南昌侨安环保有限公司	报告期新设
绥阳县侨盈商业运营管理有限公司	报告期新设

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	变动原因
唐山圣唐城市服务有限公司	报告期新设
广州侨孚城市管理有限公司	报告期新设
茂名侨环城乡市容管理有限公司	报告期新设
聊城侨环城市服务有限公司	报告期新设
茂名市高州侨胜城市管理有限公司	报告期新设
广西贺州市侨银恒海供应链有限公司	报告期新设
南昌侨新环保有限公司	报告期新设
珠海侨银城市管理有限公司	报告期新设
玉龙侨盈环境卫生有限公司	报告期新设
都匀市侨盈城市环境服务有限公司	报告期新设
陕西侨银城市管理股份有限公司	报告期新设
丰顺侨银环境卫生有限公司	报告期新设
芜湖市侨银环保科技有限公司	报告期新设
广州侨银数智城市有限责任公司	报告期新设
云浮侨银环境卫生管理有限公司	报告期新设
上海喜弘环保科技有限公司	报告期新设
勐海侨银科技有限公司	报告期新设
山东物环城韵城市服务有限公司	报告期新设
滕州侨银城市服务有限公司	报告期新设
祥云侨盈环保有限公司	报告期新设
东莞侨银环保科技有限公司	报告期新设
重庆侨银城市环境服务有限公司	报告期新设
广州侨星环保科技有限公司	报告期新设
福州侨银城市管理有限公司	报告期新设
江苏侨银城市物业管理有限公司	报告期新设
贵州侨银绿智城市管理运营有限公司	报告期新设
侨银（安徽）城市运营服务有限公司	报告期新设
北京侨心城市服务有限公司	报告期新设
广州侨飞环保科技有限公司	报告期注销
福州侨银环保科技有限公司	报告期注销
海南侨银东方城市管理有限公司	报告期注销
衡宽（广东）城市运营管理有限公司	报告期注销
重庆侨航城市管理服务有限公司	报告期注销

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广州绿瀚环境治理有限公司	广州市	广州市	环保业	100.00%		非同一控制下企业合并
广州侨银环境投资有限公司	广州市	广州市	实业投资	100.00%		非同一控制下企业合并
广州银利环境服务有限公司	广州市	广州市	环保业		65.00%	非同一控制下企业合并
天津城通嘉德停车场管理有限公司	天津市	天津市	物业管理		90.00%	非同一控制下企业合并
广州侨绿固废循环利用科技有限公司	广州市	广州市	环保业	64.00%		设立
淮北侨银环保技术有限公司	淮北市	淮北市	环保业	100.00%		设立
德令哈侨银环保科技有限公司	德令哈市	德令哈市	环保业	100.00%		设立
青海侨银环保科技有限公司	西宁市	西宁市	环保业	51.00%		设立
贵州侨银环保科技有限公司	贵阳市	贵阳市	环保业	100.00%		设立
大名县侨银环保科技有限公司	大名县	大名县	环保业	100.00%		设立
长沙侨兴环保科技有限公司	长沙市	长沙市	环保业	51.00%		设立
霍邱侨银环保技术有限公司	霍邱县	霍邱县	环保业	100.00%		设立
肇庆侨银环保科技有限公司	肇庆市	肇庆市	环保业	100.00%		设立
云南侨银环保科技有限公司	昆明市	昆明市	环保业	51.00%		设立
昆明侨腾环保科技有限公司	昆明市	昆明市	环保业		80.00%	设立
昆明侨飞环保科技有限公司	昆明市	昆明市	环保业		90.00%	设立
池州侨银环保科技有限公司	池州市	池州市	环保业	80.00%		设立
茂名市电白区侨银环保有限公司	茂名市	茂名市	环保业	60.00%		设立
高州侨银环保科技有限公司	高州市	高州市	环保业	70.00%		设立
广州启明投资有限公司	广州市	广州市	实业投资	100.00%		设立
广州启明供应链有限公司	广州市	广州市	商业服务业		100.00%	设立
张家界侨盈环保科技有限公司	张家界市	张家界市	环保业	100.00%		设立
习水侨盈环保科技有限公司	习水县	习水县	环保业	90.00%		设立
宜春侨银新富环保科技有限公司	宜春市	宜春市	环保业	51.00%		设立
永丰侨银环保科技有限公司	永丰县	永丰县	环保业	60.00%		设立
峡江侨银环保科技有限公司	峡江县	峡江县	环保业	60.00%		设立
赣州侨银环保科技有限公司	赣州市	赣州市	环保业	100.00%		设立

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
项城市侨银环保科技有限公司	项城市	项城市	环保业	100.00%		设立
固始县侨盈环保科技有限公司	固始县	固始县	环保业	80.00%		设立
安福侨银环保科技有限公司	安福县	安福县	环保业	90.00%		设立
衢州侨银环保科技有限公司	衢州市	衢州市	环保业	100.00%		设立
兴安侨盈环保科技有限公司	兴安县	兴安县	环保业	100.00%		设立
阜阳侨银环卫服务有限公司	阜阳市	阜阳市	环保业	100.00%		设立
靖安县侨兴环保科技有限公司	宜春市	宜春市	环保业	100.00%		设立
玉山县侨银环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	51.00%		设立
沧州侨银环保科技有限公司	沧州市	沧州市	环保业	100.00%		设立
萍乡侨银环保科技有限公司	萍乡市	萍乡市	环保业	51.00%		设立
玉山县侨腾环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	51.00%		设立
阜阳侨易环境管理有限公司	阜阳市	阜阳市	环保业	100.00%		设立
广州侨银正信环保科技有限公司	广州市	广州市	技术服务业	75.00%		设立
姚安县侨投环保科技有限公司	姚安县	姚安县	环保业	80.00%		设立
铅山县侨盈环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	80.00%		设立
韶关市侨凯环保科技有限公司	韶关市	韶关市	环保业	70.00%		设立
韶关市侨睿环保科技有限公司	韶关市	韶关市	环保业	70.00%		设立
广州侨银绿保生态科技有限公司	广州市	广州市	环保业	56.00%		设立
禄丰侨信环保科技有限公司	禄丰县	禄丰县	环保业		100.00%	设立
上饶市广丰区侨阳环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	51.00%		设立
定远侨银环保科技有限公司	定远县	定远县	环保业	100.00%		设立
淮安侨腾环保科技有限公司	淮安市	淮安市	环保业	51.00%		设立
汕头市侨盈环保科技有限公司	汕头市	汕头市	环保业	100.00%		设立
淮安侨凯环保科技有限公司	淮安市	淮安市	环保业	100.00%		设立
广州腾达供应链有限公司	广州市	广州市	商业服务业		100.00%	设立
麻栗坡县侨飞环保科技有限公司	麻栗坡县	麻栗坡县	环保业		100.00%	设立
息烽侨银城乡市容管理有限公司	息烽县	息烽县	环保业	95.00%		设立
旌德侨银环保科技有限责任公司	旌德县	旌德县	环保业	65.00%		设立
新疆宝侨城市环境服务有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	公共设施	65.00%		设立
嵩明侨银环保科技有限公司	嵩明县	嵩明县	环保业	51.00%		设立
廉江侨银环保科技有限公司	廉江市	廉江市	环保业	72.00%		设立
江永县侨银环保科技有限公司	江永县	江永县	环保业	100.00%		设立
韶关市侨胜环保科技有限公司	韶关市	韶关市	环保业	85.00%		设立
全州县侨盈环保科技有限公司	全州县	全州县	公共设施	100.00%		设立

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
安福侨睿生物科技有限公司	安福县	安福县	技术服务业	100.00%		设立
广州侨飞环保科技有限公司	广州市	广州市	环保业	100.00%		设立
侨银再生资源（运城）有限公司	运城市	运城市	批发业	75.00%		设立
广州侨银生活服务有限公司	广州市	广州市	房地产业	100.00%		设立
大连侨银市容环境服务有限公司	大连市	大连市	环保业	100.00%		设立
广州增城侨鸿环保科技有限公司	广州市	广州市	公共设施	100.00%		设立
深圳侨银环保科技有限公司	深圳市	深圳市	公共设施	100.00%		设立
韶关市侨飞环保科技有限公司	韶关市	韶关市	环保业	60.00%		设立
太原侨银环保科技有限公司	太原市	太原市	环保业	100.00%		设立
保定侨盈环保科技有限公司	保定市	保定市	环保业	100.00%		设立
福州侨银环保科技有限公司	福州市	福州市	公共设施	100.00%		设立
新疆侨银三宝城市环境服务有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	公共设施		100.00%	设立
佛山市侨翔城乡市容管理有限公司	佛山市	佛山市	公共设施	65.00%		设立
江门侨银城市环境管理有限公司	江门市	江门市	环保业	100.00%		设立
宿州侨盈环保科技有限公司	宿州市	宿州市	环保业	51.00%		设立
都匀市侨晟城市管理有限公司	都匀市	都匀市	公共设施	80.00%		设立
赣州市南康区侨睿城市管理有限责任公司	赣州市	赣州市	公共设施	70.00%		设立
保山侨银环保科技有限公司	保山市	保山市	环保业	51.00%		设立
利辛侨盈城市管理有限公司	亳州市	亳州市	公共设施	100.00%		设立
恩施州侨恒环保能源有限公司	利川市	利川市	环保业	85.00%		设立
苏州侨银环境管理有限公司	苏州市	苏州市	环保业	100.00%		设立
大荔侨银城市管理有限公司	渭南市	渭南市	其他服务业	100.00%		设立
福清侨腾环境卫生管理有限公司	福清市	福清市	环保业	100.00%		设立
西安侨飞环保科技有限公司	西安市	西安市	环保业	100.00%		设立
肇庆侨盈城市环境管理有限公司	肇庆市	肇庆市	公共设施	100.00%		设立
普洱侨银滇都市容服务有限公司	普洱市	普洱市	公共设施	100.00%		设立
呼和浩特侨银城市环境管理有限公司	呼和浩特	呼和浩特	环保业	100.00%		设立
济南侨银环保科技有限公司	济南市	济南市	环保业	100.00%		设立
广东侨银碳资源经营管理有限公司	佛山市	佛山市	批发业	100.00%		设立
广东侨银乡村环境投资有限公司	佛山市	佛山市	零售业	100.00%		设立
眉山侨银城市管理服务有限公司	眉山市	眉山市	公共设施	60.00%		设立
济南侨银环境工程有限公司	济南市	济南市	环保业	95.00%		设立
北京侨银环保科技有限公司	北京市	北京市	环保业	100.00%		设立
雷州侨银环保科技有限公司	雷州市	雷州市	环保业	75.00%		设立

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
弥勒侨银环保科技有限公司	弥勒市	弥勒市	环保业	51.00%		设立
海南侨银环保科技有限公司	陵水黎族自治县	陵水黎族自治县	环保业	51.00%		设立
庐江侨银环保科技有限责任公司	合肥市	合肥市	环保业	100.00%		设立
南昌侨睿环保科技有限公司	南昌市	南昌市	环保业	100.00%		设立
涟源侨银城市运营管理有限公司	娄底市	娄底市	环保业	90.00%		设立
北京侨郡环境管理有限公司	北京市	北京市	环保业	51.00%		设立
昭通侨银环保科技有限公司	昭通市	昭通市	环保业	51.00%		设立
重庆侨航城市管理服务有限公司	重庆市	重庆市	公共设施	75.00%		设立
江门市侨盈城市环境管理有限公司	恩平市	恩平市	环保业	100.00%		设立
海南侨银东方城市管理有限公司	海口市	海口市	公共设施	51.00%		设立
北海侨盈城市环境服务有限公司	北海市	北海市	环保业	100.00%		设立
绥阳侨银城市环境管理有限公司	遵义市	遵义市	公共设施	100.00%		设立
广东侨银无废低碳科技有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		97.00%	设立
阜阳侨飞环保科技有限公司	阜阳市	阜阳市	环保业	100.00%		设立
南昌侨飞环保有限公司	南昌市	南昌市	环保业	100.00%		设立
长沙侨银环保科技有限公司	长沙市	长沙市	环保业	100.00%		设立
南昌侨银无废低碳再生资源有限公司	南昌市	南昌市	科技推广和应用服务业		51.00%	设立
格尔木侨飞环保科技有限公司	格尔木市	格尔木市	环保业	100.00%		设立
上海侨银物业管理有限公司	上海市	上海市	其他服务业		100.00%	设立
广州侨云城市运营管理有限公司	广州市	广州市	商务服务业		80.00%	设立
广州侨智城市管理有限公司	广州市	广州市	其他服务业	100.00%		设立
眉山侨环城市管理服务有限公司	眉山市	眉山市	环保业	75.00%		设立
邵阳市侨飞城市环境管理有限公司	邵阳市	邵阳市	环保业	51.00%		设立
南昌侨环环保有限公司	南昌市	南昌市	其他服务业	100.00%		设立
晋城侨银城市管理有限公司	晋城市	晋城市	其他服务业	100.00%		设立
广州侨银新能源科技有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业	65.00%		设立
太原侨环城市管理有限公司	太原市	太原市	环保业	100.00%		设立
南昌侨越环保有限公司	南昌市	南昌市	环保业	50.98%		设立
新疆宝侨物业服务服务有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	环保业	100.00%		设立
广州侨韵环保科技有限公司	广州市	广州市	环保业		60.00%	设立
广东圣银智能科技有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业	51.00%		设立
广东侨银盛世城市服务有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		51.00%	设立

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
聊城侨银城市服务有限公司	聊城市	聊城市	环保业	100.00%		设立
南昌侨盈环保有限公司	南昌市	南昌市	环保业	100.00%		设立
张家口市侨慧路途科技有限公司	张家口市	张家口市	技术服务业	75.00%		设立
河北雄安侨银城市环境服务有限公司	保定市	保定市	环保业	100.00%		设立
广东侨银艾特科技有限公司	广州市	广州市	技术服务业	100.00%		设立
安徽侨银城市环境卫生管理有限公司	芜湖市	芜湖市	其他服务业	100.00%		设立
靖州侨银城市环境管理有限公司	怀化市	怀化市	环保业	80.00%		设立
衡宽（广东）城市运营管理有限公司	广州市	广州市	其他服务业	40.00%		设立
株洲市侨盈环境服务有限公司	张家界市	张家界市	环保业	100.00%		设立
烟台侨银城市服务有限公司	烟台市	烟台市	环保业	100.00%		设立
平顶山市侨银环境卫生有限公司	平顶山市	平顶山市	环保业	100.00%		设立
黄山市徽州区侨银环保科技有限公司	黄山市	黄山市	环保业	100.00%		设立
唐山侨银环保科技有限公司	唐山市	唐山市	环保业	100.00%		设立
霸州侨银环保科技有限公司	霸州市	霸州市	环保业	100.00%		设立
汉中市汉台区侨银东联城市环境治理有限公司	汉中市	汉中市	环保业	80.00%		设立
南昌县侨福环保有限公司	南昌市	南昌市	环保业	51.00%		设立
普洱侨银环保科技有限公司	普洱市	普洱市	公共设施业		51.00%	设立
江门市侨银粤西城市管理有限公司	江门市	江门市	公共设施业	100.00%		设立
广州侨盈环境投资有限公司	广州市	广州市	环保业	100.00%		设立
南昌侨安环保有限公司	南昌市	南昌市	环保业	57.00%		设立
绥阳县侨盈商业运营管理有限公司	遵义市	遵义市	其他服务业	90.00%		设立
唐山圣唐城市服务有限公司	唐山市	唐山市	其他服务业	66.00%		设立
广州侨孚城市管理有限公司	广州市	广州市	其他服务业	51.00%		设立
茂名侨环城乡市容管理有限公司	茂名市	茂名市	环保业	100.00%		设立
聊城侨环城市服务有限公司	聊城市	聊城市	环保业	100.00%		设立
茂名市高州侨胜城市管理有限公司	茂名市	茂名市	环保业	51.00%		设立
广西贺州市侨银恒海供应链有限公司	贺州市	贺州市	其他服务业	51.00%		设立
南昌侨新环保有限公司	南昌市	南昌市	环保业	100.00%		设立
珠海侨银城市管理有限公司	珠海市	珠海市	环保业	100.00%		设立
玉龙侨盈环境卫生有限公司	丽江市	丽江市	环保业	51.00%		设立
都匀市侨盈城市环境服务有限公司	都匀市	都匀市	环保业	100.00%		设立
陕西侨银城市管理股份有限公司	西安市	西安市	其他服务业	51.00%		设立
丰顺侨银环境卫生有限公司	梅州市	梅州市	环保业	100.00%		设立
芜湖市侨银环保科技有限公司	芜湖市	芜湖市	环保业	100.00%		设立

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广州侨银数智城市有限责任公司	广州市	广州市	环保业	100.00%		设立
云浮侨银环境卫生管理有限公司	云浮市	云浮市	环保业	100.00%		设立
上海喜弘环保科技有限公司	上海市	上海市	其他服务业	60.00%		设立
勐海侨银科技有限公司	勐海县	勐海县	环保业	90.00%		设立
山东物环城韵城市服务有限公司	枣庄市	枣庄市	环保业	70.00%		设立
滕州侨银城市服务有限公司	滕州市	滕州市	环保业	100.00%		设立
祥云侨盈环保有限公司	祥云县	祥云县	环保业	100.00%		设立
东莞侨银环保科技有限公司	东莞市	东莞市	环保业	51.00%		设立
重庆侨银城市环境服务有限公司	重庆市	重庆市	环保业	60.00%		设立
广州侨星环保科技有限公司	广州市	广州市	其他服务业	51.00%		设立
福州侨银城市管理有限公司	福州市	福州市	环保业	51.00%		设立
江苏侨银城市物业管理有限公司	苏州市	苏州市	其他服务业	100.00%		设立
贵州侨银绿智城市管理运营有限公司	安顺市	安顺市	其他服务业	51.00%		设立
侨银（安徽）城市运营服务有限公司	黄山市	黄山市	其他服务业	100.00%		设立
北京侨心城市服务有限公司	北京市	北京市	其他服务业		67.00%	设立

(1) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3.在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	53,305,543.65	51,540,743.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	5,176,425.67	3,150,346.63
--其他综合收益		
--综合收益总额	5,176,425.67	3,150,346.63
联营企业：		
投资账面价值合计	87,781,509.28	62,922,227.27
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	24,739,282.01	25,934,724.23
--其他综合收益		
--综合收益总额	24,739,282.01	25,934,724.23

4.重要的共同经营

无。

5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,000,000.00					4,000,000.00	与资产相关
递延收益		3,500,000.00				3,500,000.00	与资产相关
合计	4,000,000.00	3,500,000.00				7,000,000.00	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	3,163,025.00	697,700.00
其他收益	1,652,039.13	8,667,254.22
合计	4,815,064.13	9,364,954.22

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

公司风险管理的目标是在风险和收益之间取得恰当的平衡下，力求降低金融风险对公司经营业绩的负面影响降到最低水平。

1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应付款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

(1) 公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(2) 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2.市场风险

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

(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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款、应收账款保理融资、固定资产融资租赁的利率波动。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过拓宽融资渠道，提高公司信用评级，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 外汇风险

无。

(3) 其他价格风险

无。

3.流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以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作为确定依据。

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

以获取类似资产在非活跃市场上的报价，并以该报价为依据做必要的调整确定公允价值。

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

无。

5.持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

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

无。

7.本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：其他流动资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、长期应付款和一年内到期的非流动负债，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

1.本企业的母公司情况

本公司无母公司。

公司的控股股东和实际控制人：刘少云、韩丹、郭倍华。

以上三人为家庭成员关系，刘少云与韩丹为夫妻关系，郭倍华与韩丹为母女关系。

2.本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、1。

3.本企业合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
珠海侨港市政服务有限公司	珠海市	珠海市	环保业	70%		合营企业，采用权益法核算
广州侨环环保科技有限公司	广州市	广州市	环保业	70%		合营企业，采用权益法核算
江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	江门市	江门市	环保业	49%		联营企业，采用权益法核算
清远市高新环境服务有限公司	清远市	清远市	环保业	30%		联营企业，采用权益法核算
阳新深能侨银环保有限公司	黄石市	黄石市	环保业	20%		联营企业，采用权益法核算
广州侨愿城市管理有限公司	广州市	广州市	环保业		50%	合营企业，采用权益法核算
江门市侨恩城市环境服务有限公司	江门市	江门市	环保业	39%		联营企业，采用权益法核算
山西众诚侨银城市环境服务有限公司	太原市	太原市	环保业	40%		联营企业，采用权益法核算

(1) 公司虽持有珠海侨港市政服务有限公司股权超过50%，但根据珠海侨港市政服务有限公司的公司章程，侨银股份享有该公司的管理权和分红比例为54.9%、另一个投资方珠海市金湾区联港基础投资有限公司享有的管理权和分红比例为45.1%，且该公司重大事项均需双方股东一致同意方可通过、董事会决议最少需要投资双方有一名以上董事同意方可通过。故侨银股份与另一投资方共同控制珠海侨港市政服务有限公司，该公司属于侨银股份的合营公司，对其股权投资采用权益法核算。

(2) 公司虽持有广州侨环环保科技有限公司股权超过50%，但根据广州侨环环保科技有限公司的公司章程，重大事项需经该公司股东会两位股东广州市环境卫生机械设备厂及本公司的一致同意方可通过、董事会大部分决议需经全体董事的一致同意方可通过，董事会部分重大事项另一投资方具有一票否决权，且财务总监由另一投资方委派。故侨银股份与另一投资方共同控制广州侨环环保科技有限公司，该公司属于侨银股份的合营公司，对其股权投资采用权益法核算。

(3) 报告期内，上述合营和联营企业与本公司发生关联方交易事项详见本附注十二、5。

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
盐城珑欣企业管理合伙企业（有限合伙）	刘少云担任执行事务合伙人

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州侨仕投资咨询合伙企业（有限合伙）	刘少云直接控股 99.95%的企业
广东侨银环保投资有限公司	刘少云担任法人代表的企业
广东侨银控股集团有限公司	刘少云担任法人代表的企业
海南侨通投资有限公司	刘少云持股 98.01%的公司
安徽传旗重科装备制造有限公司	刘少云担任法人代表的企业
广州豪夫子食品有限公司	刘子豪持有 100%股权并担任执行董事兼总经理的企业
广州银塔供应链有限公司	刘进益控制的公司，广州低卡生活科技有限责任公司子公司
广东康丰环保技术有限公司	刘少云控制的公司，侨银控股的子公司
广州低卡生活科技有限责任公司	刘进益持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
佛山市宏侨通房地产开发有限公司	杨靖晏担任法人代表，刘少云控制的企业，侨银控股的曾孙公司
中山银辉湖科技有限公司	刘进益控制的公司，广州低卡生活科技有限责任公司曾孙公司
广州睿哲商业投资有限公司	杨靖晏担任法人代表，刘少云控制的企业，侨银控股的孙公司
广州舌尖食品科技发展有限公司	刘子豪持股 95%股权，广州豪夫子食品有限公司的子公司
广州中实投资有限公司	刘子豪持股 99.49%的公司
广州醇萃商界科技有限公司	刘子豪控制的公司，广州豪夫子食品有限公司的子公司
广州咖飞小队文化发展有限公司	刘子豪持股 35%的公司
广州银塔投资有限公司	刘进益控制的公司，广州低卡生活科技有限责任公司孙公司
国虹（广州）生态农业食品有限公司	刘进益控制的公司，广州低卡生活科技有限责任公司孙公司
广州侨瑞投资有限公司	韩丹持股 99.50%的公司
刘少云	公司董事长、总经理
郭倍华	公司董事
黄金玲	公司董事、副总经理
周丹华	公司董事、副总经理
孔英	公司独立董事
刘国常	公司独立董事
韦锶蕴	公司独立董事
郭启海	公司监事会主席
任洪涛	公司监事
曾智明	公司监事
胡威	高级管理人员
李睿希	公司董事会秘书
刘美辉	财务总监
杜娟	原公司监事会主席
韩选举	实际控制人郭倍华的配偶、韩丹的父亲
刘进益	实际控制人之一刘少云的父亲

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何余秀	实际控制人之一刘少云的母亲
刘子豪	实际控制人刘少云、韩丹的儿子

5.关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广州市银塔天然日化有限公司	采购日化类产品	29,722,276.00	30,000,000.00	否	37,187,388.79
广州豪夫子食品有限公司	采购食品				1,382,910.00
安徽传旗重科装备制造有限公司	采购设备	6,272,472.99			
广州舌尖食品科技发展有限公司	采购食品	50,000.00			
国虹(广州)生态农业食品有限公司	采购食品	20,112.00			
烟台侨银环保科技有限公司	采购设备	1,001,000.00			
中山银辉湖科技有限公司	接受劳务	66,398.00			

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州侨环环保科技有限公司	提供保洁服务	76,805.45	613,020.32
广州侨环环保科技有限公司	信息技术服务		1,111.38
佛山市宏侨通房地产开发有限公司	其他环卫服务		1,330,883.35
广东康丰环保技术有限公司	其他环卫服务	410,203.96	22,280.54
阳新深能侨银环保有限公司	提供工程服务	35,199,801.68	7,763,953.13
江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	提供保洁服务	46,559,896.84	34,553,071.77
江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	材料及设备销售	3,399,097.68	974,057.51
广东侨银控股集团有限公司	其他环卫服务	36,260.61	
广州咖飞小队文化发展有限公司	其他环卫服务	13,252.48	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

广州侨愿城市管理有限公司	其他环卫服务	1,972.02	
广州银塔供应链有限公司	其他环卫服务	95,217.58	
国虹(广州)生态农业食品有限公司	其他环卫服务	14,219.68	
江门市侨恩城市环境服务有限公司	其他环卫服务	87,206.38	
烟台侨银环保科技有限公司	其他环卫服务	167,236.75	
中山银辉湖科技有限公司	其他环卫服务	844.03	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方

关联方	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中山银辉湖科技有限公司	运输设备		86,442.48
烟台侨银环保科技有限公司	运输设备		4,808.07
广州侨环环保科技有限公司	房屋建筑物	103,788.99	
广东侨银控股集团有限公司	房屋建筑物	62,752.32	
广州银塔投资有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州舌尖食品科技发展有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州醇萃商界科技有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州低卡生活科技有限责任公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州侨瑞投资有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州睿哲商业投资有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州中实投资有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州豪夫子食品有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州侨仕投资咨询合伙企业(有限合伙)	房屋建筑物	4,587.16	
中宏公用事业股权投资基金管理(广东)有限公司	房屋建筑物	4,587.16	
广州银塔供应链有限公司	房屋建筑物	148,095.42	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

国虹（广州）生态农业食品有限公司	房屋建筑物	32,673.55	
广州侨愿城市管理有限公司	房屋建筑物	4,847.59	
江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	房屋建筑物	2,070,004.42	

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
珠海侨港市政服务有限公司	运输设备	240,250.00	252,212.34
烟台侨银环保科技有限公司	运输设备	38,403.75	109,578.33

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州侨环环保科技有限公司	10,000.00	2020/10/29	2025/12/29	否
广州侨环环保科技有限公司	1,000.00	2023/6/27	2026/6/10	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘少云	35,000.00	2018/8/28	2033/6/5	否
刘少云、郭倍华	10,000.00	2023/2/16	2024/2/16	否
刘少云、韩丹、郭倍华	10,000.00	2023/2/16	2024/2/15	否
刘少云、韩丹、郭倍华	25,000.00	2023/4/28	2024/2/29	否
刘少云、韩丹	10,000.00	2023/8/11	2024/3/21	否
刘少云、韩丹、郭倍华	19,900.00	2023/3/15	2024/5/22	否
刘少云、韩丹、郭倍华	5,000.00	2023/6/26	2024/6/26	否

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘少云、韩丹、郭倍华	39,000.00	2023/1/18	2024/7/12	否
刘少云、韩丹、郭倍华	10,000.00	2023/10/30	2024/8/12	否
刘少云、韩丹、郭倍华	20,000.00	2023/9/11	2024/9/10	否
刘少云、韩丹	38,500.00	2023/5/31	2024/9/11	否
刘少云、韩丹、郭倍华	12,000.00	2023/3/27	2024/9/14	否
刘少云、韩丹、郭倍华	10,000.00	2023/10/13	2024/10/12	否
刘少云、郭倍华	10,000.00	2023/10/23	2024/10/22	否
刘少云、韩丹、郭倍华	5,000.00	2023/10/30	2024/10/26	否
刘少云、韩丹、郭倍华	10,000.00	2023/11/7	2024/11/6	否
刘少云、韩丹、郭倍华	10,000.00	2023/11/29	2024/11/28	否
刘少云、韩丹、郭倍华	45,000.00	2021/2/5	2025/5/14	否
刘少云、韩丹、郭倍华	27,000.00	2023/7/12	2024/7/12	否
刘少云、韩丹、郭倍华	17,213.25	2022/11/17	2026/3/16	否
刘少云、韩丹、郭倍华	40,000.00	2023/5/5	2026/6/29	否
刘少云、韩丹	40,000.00	2021/11/24	2029/12/31	否
刘少云、韩丹、郭倍华	40,000.00	2022/4/8	2032/4/8	否
刘少云、韩丹	29,580.00	2018/6/1	2032/6/21	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	5,000.00	2018/10/8	2023/10/7	是
刘少云、韩丹	16,500.00	2022/4/25	2023/4/14	是
郭倍华、刘少云、韩丹、韩选举	12,220.00	2022/5/13	2023/5/12	是
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	45,000.00	2022/5/21	2023/5/17	是
郭倍华、刘少云、韩丹	25,000.00	2022/6/10	2023/10/13	是
郭倍华、刘少云、韩丹	8,000.00	2022/8/23	2023/11/23	是
郭倍华、刘少云、韩丹、韩选举	30,000.00	2022/9/14	2023/8/29	是
郭倍华、刘少云、韩丹、韩选举	20,000.00	2022/10/18	2023/10/17	是

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭倍华、刘少云、韩丹、韩选举	10,000.00	2022/10/10	2023/10/9	是

关联担保情况说明：上述担保金额是根据关联方与贷款方所签订担保合同约定的最高担保额度，担保方式包括以关联方资产提供担保以及个人连带责任担保。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	2,802,536.69	2,870,992.73
监事	1,507,210.02	1,294,098.86
高级管理人员	1,378,190.99	3,142,242.45
合计	5,687,937.70	7,307,334.04

(8) 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	广东康丰环保技术有限公司	31,648.00	1,123.50		
合同资产	佛山市宏侨通房地产开发有限公司	1,381,094.76	414,328.43	1,381,094.76	49,028.86
合同资产	烟台侨银环保科技有限公司			153,910.25	5,463.81
合同资产	江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	5,728,590.56	825,513.77	11,518,153.87	408,894.46
合同资产	广州侨愿城市管理有限公司	7,420.35	263.43		

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

合同资产	江门市侨恩城市环境服务有限公司	10.00	0.36		
应收账款	江门市侨恩城市环境服务有限公司	96,028.77	3,409.03		
应收账款	广州侨环环保科技有限公司	197,718.54	7,019.01	1,240.00	44.02
应收账款	江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	38,834,817.99	3,526,021.51	595,237.31	21,130.92
应收账款	阳新深能侨银环保有限公司	13,339,928.22	473,567.45		
应收账款	广州银塔供应链有限公司	31,570.81	1,120.76		
应收账款	广东侨银控股集团有限公司	13,225.77	469.52		
应收账款	广州咖飞小队文化发展有限公司	4,998.90	177.46		
应收账款	国虹（广州）生态农业食品有限公司	2,860.01	101.53		
应收账款	中山银辉湖科技有限公司	664.00	23.57		
应收账款	广东康丰环保技术有限公司	72,030.00	2,557.07		
其他应收款	江门市侨恩城市环境服务有限公司	41,989.24	1,738.35		
其他应收款	烟台侨银环保科技有限公司	128,270.08	15,200.00	138,270.08	6,513.02
其他应收款	阳新深能侨银环保有限公司	115,554.22	16,644.61	115,554.22	6,253.29
预付款项	广州银塔供应链有限公司			143,474.95	

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广州银塔供应链有限公司	5,374,080.92	14,848,515.02
应付账款	珠海侨港市政服务有限公司	340,603.97	148,672.52
应付账款	安徽传旗重科装备制造有限公司	267,406.58	
应付账款	中山银辉湖科技有限公司	18,720.48	
其他应付款	国虹（广州）生态农业食品有限公司	35,614.16	
其他应付款	广东侨银控股集团有限公司	26,200.00	
其他应付款	广州侨环环保科技有限公司	15,069.76	
其他应付款	珠海侨港市政服务有限公司	127,960.46	127,960.46

7.关联方承诺

无。

8.其他关联交易情况

无。

十三、股份支付

1.股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工							1,641,000.00	4,028,499.08
合计							1,641,000.00	4,028,499.08

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司员工	行权价格 15.2 元/股	剩余期限约 14 个月		

2.以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模(Black-Scholes Model)
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

根据公司第二届董事会第四十一次会议审议通过的《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》，董事会同意授予75名激励对象547.00万份股票期权，授予日为2022年2月16日。由于与本次股权激励相关的公司层面业绩考核目标达成可能性较低，故未确认相关股份支付费用。

3.以现金结算的股份支付情况

无。

4.股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司已开立的未到期非融资类银行保函金额为403,277,754.38元。

2.或有事项

截止2023年12月31日，公司涉及的未决诉讼共计82起，作为被告的涉诉金额11,126.79万元，公司根据案件诉讼进度、保险购买情况、败诉可能性，并结合公司法务部对可能的赔偿金额进行的专业判断，公司计提未决诉讼相关的预计负债合计298.06万元。截止本财务报告批准报出日，上述未决诉讼已结案15起。

十五、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

根据公司于2024年4月26日召开第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过的《关于会计政策和会计估计变更的议案》，公司对应收款项、合同资产的坏账准备、减值准备计提方法的会计估计做如下变更：

(1) 对于应收款项、合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。如果有客观证据表明某项应收款项、合同资产已经发生信用减值，则对该应收款项、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据类似信用风险特征划分应收款项、合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。

公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合，确定组合如下：

确认组合的依据

组合 1：风险组合	无明显减值迹象的应收款项和合同资产，相同账龄的应收款项和合同资产具有类似信用风险的特征
组合 2：性质组合	有客观证据表明可以收回的应收款项，包含：合同正常履行中的押金和保证金

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：风险组合	预期信用损失（账龄分析法）
组合 2：性质组合	5%

对于组合1，公司将该应收款项、合同资产按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备、合同资产减值损失的计提比例进行估计，计算预期信用损失。

组合2中，公司对合同正常履行中的押金和保证金按5%计提坏账准备。（仅合同履行完毕后6个月内债务人未履行归还履约保证金义务的应收款项、中标信息公示的6个月内债务人未履行归还投标保证金义务的应收款项等情况做单独减值测试）

（2）对于除应收款项、合同资产以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

2.利润分配情况

拟分配的利润或股利	40,866,495.30
经审议批准宣告发放的利润或股利	

根据公司于2023年4月26日第三届董事会第十三次会议审议通过的《关于2023年度利润分配方案的议案》，公司以2023年12月31日的总股本408,664,953股为基数，拟向全体股东每10股派发现金股利1元（含税），合计拟派发现金股利40,866,495.30元（含税）。该利润分配预案待股东大会决议通过后实施。

3.销售退回

无。

4.其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

1.前期会计差错更正

无。

2.债务重组

无。

3.资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4.年金计划

无。

5.终止经营

无。

6.分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

① 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上；

③该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

项目	城乡环卫保洁业务	生活垃圾处置业务	市政环卫工程业务	其他服务	合计
主营业务收入	3,769,764,677.02	100,951,750.49	35,200,165.50	21,727,852.94	3,927,644,445.95
主营业务成本	2,801,027,113.14	56,346,644.18	25,558,853.44	26,595,111.67	2,909,527,722.43

基于公司实际的业务运营和管理模式，存在不同业务在同一主体统一运营、统一采购和统一管理的情况，未能合理区分各报告分部的资产总额和负债总额，故上述分部的财务信息不披露资产总额和负债总额，仅披露合并抵消后的主营业务收入、成本。

7.其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）本公司增发股票

公司于2023年3月13日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司向特定对象发行股票方案的议案》。根据本次向特定对象发行股票方案，本次向特定对象发行股票拟募集资金总额（含发行费用）不超过人民币120,000.00 万元（含本数），本次发行的股票数量按照本次发行募集资金总额除以发行价格计算，且不超过本次发行前公司总股本的 30%。最终发行数量将由公司董事会及其

授权人士根据股东大会授权，在公司获得深圳证券交易所审核同意并报经中国证监会履行注册程序后，在上述发行数量上限范围内，与保荐机构（主承销商）按照相关法律、法规和规范性文件的规定及发行竞价情况协商确定。公司已于2023年7月20日取得中国证监会对本次向特定对象发行股票的同意注册批复。

截至本报告发出日，上述增发股票事项尚未完成。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

1.应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	423,137,919.48	319,334,706.06
1-2 年	132,398,739.65	23,008,436.04
2-3 年	26,300,853.23	10,655,876.17
3-4 年	6,784,056.47	15,412,237.62
4-5 年	13,552,830.85	913,763.11
5 年以上	4,525,026.47	3,611,263.36
合 计	606,699,426.15	372,936,282.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	606,699,426.15	100.00%	61,175,058.34	10.08%	545,524,367.81
其中：					
组合 1 政府单位类客户	497,006,703.90	81.92%	44,899,236.19	9.03%	452,107,467.71
组合 2 非政府单位类客户	109,692,722.25	18.08%	16,275,822.15	14.84%	93,416,900.10

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

合 计	606,699,426.15	100.00%	61,175,058.34	10.08%	545,524,367.81
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	计 提 比 例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	372,936,282.36	100.00%	37,678,657.70	10.10%	335,257,624.66
其中：					
组合 1 政府单位类客户	282,120,670.39	75.65%	23,583,642.14	8.36%	258,537,028.25
组合 2 非政府单位类客户	90,815,611.97	24.35%	14,095,015.56	15.52%	76,720,596.41
合 计	372,936,282.36	100.00%	37,678,657.70	10.10%	335,257,624.66

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：客户类型

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合1：应收政府单位类客户			
1年以内（含1年）	333,878,398.65	11,685,743.97	3.50%
1—2年（含2年）	126,264,203.23	10,101,136.27	8.00%
2—3年（含3年）	22,636,619.05	8,884,872.98	39.25%
3—4年（含4年）	4,691,965.36	4,691,965.36	100.00%
4至5年（含5年）	9,385,308.37	9,385,308.37	100.00%
5年以上	150,209.24	150,209.24	100.00%
小计	497,006,703.90	44,899,236.19	9.03%
组合2：应收非政府单位类客户			
1年以内（含1年）	89,259,520.83	3,168,713.05	3.55%
1—2年（含2年）	6,134,536.42	1,030,602.11	16.80%
2—3年（含3年）	3,664,234.18	1,991,877.71	54.36%
3—4年（含4年）	2,092,091.11	1,542,289.57	73.72%
4—5年（含5年）	4,167,522.48	4,167,522.48	100.00%
5年以上	4,374,817.23	4,374,817.23	100.00%
小计	109,692,722.25	16,275,822.15	14.84%
合计	606,699,426.15	61,175,058.34	10.08%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	37,678,657.70	23,512,554.81		16,154.17		61,175,058.34
合计	37,678,657.70	23,512,554.81		16,154.17		61,175,058.34

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	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期末余额
单位 1	32,960,486.06	21,665,069.35	54,625,555.41	8.23%	9,650,783.24
单位 2	34,781,717.69	14,286,059.32	49,067,777.01	7.40%	1,717,372.20
单位 3	42,051,650.84	6,708,984.88	48,760,635.72	7.35%	2,070,119.03
单位 4	38,895,646.07	6,785,074.77	45,680,720.84	6.89%	2,405,584.75
单位 5	27,820,259.90		27,820,259.90	4.19%	9,169,518.35
合计	176,509,760.56	49,445,188.32	225,954,948.88	34.06%	25,013,377.57

(5) 本期公司实际核销的应收账款为16,154.17元。

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	7,413,101.34	13,081,175.84
其他应收款	2,381,879,578.99	1,737,212,303.66
合计	2,389,292,680.33	1,750,293,479.50

(1) 应收股利

单位名称	期末账面余额	期初账面余额
应收子公司分红款	7,413,101.34	13,081,175.84
合计	7,413,101.34	13,081,175.84

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	2,124,893,434.10	1,464,197,166.53
履约保证金	386,250,847.68	359,621,991.95
投标保证金	1,724,600.00	4,043,000.00
押金及其他保证金	1,681,837.52	19,308,316.19
其他款项	8,876,894.48	7,845,304.96
合计	2,523,427,613.78	1,855,015,779.63

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,180,241,094.25	1,527,757,264.18
1—2年（含2年）	39,480,284.90	47,724,560.73
2—3年（含3年）	44,410,133.70	200,897,149.18
3—4年（含4年）	197,944,815.29	34,054,610.91
4—5年（含5年）	25,943,925.41	13,912,282.11
5年以上	35,407,360.23	30,669,912.52
合计	2,523,427,613.78	1,855,015,779.63

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	116,803,475.97	1,000,000.00		117,803,475.97
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-54,974.83		54,974.83	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23,799,533.65		155,711.73	23,955,245.38
本期转回				
本期转销				
本期核销			210,686.56	210,686.56
其他变动				
2023年12月31日余额	140,548,034.79	1,000,000.00		141,548,034.79

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收其他款 坏账准备	117,803,475.97	23,955,245.38		210,686.56		141,548,034.79
合计	117,803,475.97	23,955,245.38		210,686.56		141,548,034.79

⑤本期实际核销的其他应收款合计210,686.56元。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	子公司往来款	254,852,013.19	1年以内	10.77%	16,310,528.84
第二名	子公司往来款	216,674,032.73	1年以内	9.15%	13,867,138.09
第三名	子公司往来款	186,237,765.97	1年以内	7.87%	11,919,217.02
第四名	履约保证金	166,004,998.63	3-4年	7.01%	30,943,331.74
第五名	子公司往来款	139,966,401.38	1年以内	5.91%	8,957,849.69
合计		963,735,211.90		40.71%	81,998,065.38

⑦截至2023年12月31日，无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,163,636,675.00		1,163,636,675.00	1,047,469,275.00		1,047,469,275.00
对联营及合营企业投资	141,087,052.93		141,087,052.93	114,462,970.27		114,462,970.27
合计	1,304,723,727.93		1,304,723,727.93	1,161,932,245.27		1,161,932,245.27

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州侨银环境投资有限公司	182,000,000.00						182,000,000.00	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
云南侨银环保科技有限公司	10,588,200.00						10,588,200.00	
广州启明投资有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
广州侨银正信环保科技有限公司	1,500,000.00						1,500,000.00	
广州侨银绿保生态科技有限公司	280,000.00						280,000.00	
新疆宝侨城市环境服务有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
广州侨银生活服务有限公司	12,858,600.00		14,100,000.00				26,958,600.00	
广东侨银碳资源经营管理有限公司	18,262,000.00		9,960,000.00				28,222,000.00	
北京侨银环保科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广东侨银乡村环境投资有限公司	2,610,000.00		1,780,000.00				4,390,000.00	
广州侨绿固废循环利用科技有限公司	63,104,000.00						63,104,000.00	
广州绿瀚环境治理有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
淮北侨银环保技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00				
德令哈侨银环保科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
贵州侨银环保科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
大名县侨银环保科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
霍邱侨银环保技术有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
肇庆侨银环保科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
池州侨银环保科技有限公司	12,000,000.00						12,000,000.00	
茂名市电白区侨银环保有限公司	600,000.00						600,000.00	
高州侨银环保科技有限公司	700,000.00						700,000.00	
张家界侨盈环保科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
习水侨盈环保科技有限公司	32,319,000.00						32,319,000.00	
宜春侨银新富环保科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00			-	
峡江侨银环保科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
永丰侨银环保科技有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
赣州侨银环保科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
项城市侨银环保科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
固始县侨盈环保科技有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
安福侨银环保科技有限公司	11,700,000.00						11,700,000.00	
衢州侨银环保科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
兴安侨盈环保科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
阜阳侨银环卫服务有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
靖安县侨兴环保科技有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
玉山县侨银环保科技有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
沧州侨银环保科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
萍乡侨银环保科技有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
玉山县侨腾环保科技有限公司	1,530,000.00						1,530,000.00	
阜阳侨易环境管理有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
姚安县侨投环保科技有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
韶关市侨睿环保科技有限公司	3,500,000.00						3,500,000.00	
韶关市侨凯环保科技有限公司	3,500,000.00						3,500,000.00	
铅山县侨盈环保科技有限公司	3,664,000.00						3,664,000.00	
上饶市广丰区侨阳环保科技有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
淮安侨腾环保科技有限公司	1,530,000.00						1,530,000.00	
定远侨银环保科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
汕头市侨盈环保科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
淮安侨凯环保科技有限公司	36,430,000.00						36,430,000.00	
嵩明侨银环保科技有限公司	2,550,000.00						2,550,000.00	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
息烽侨银城乡市容管理 有限公司	17,442,600.00						17,442,600.00	
旌德侨银环保科技有限 责任公司	13,000,000.00						13,000,000.00	
江永县侨银环保科技有 限公司	1,200,000.00		650,000.00				1,850,000.00	
韶关市侨胜环保科技有 限公司	4,250,000.00						4,250,000.00	
廉江侨银环保科技有限 公司	200,000.00		424,260.89	624,260.89				
全州市侨盈环保科技有 限公司	1,200,000.00		120,000.00				1,320,000.00	
安福侨睿生物科技有限 公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
侨银再生资源（运城） 有限公司	21,850,000.00		3,930,000.00				25,780,000.00	
深圳侨银环保科技有限 公司	1,140,000.00						1,140,000.00	
大连侨银市容环境服务 有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
广州增城侨鸿环保科技 有限公司	5,000,000.00		510,000.00				5,510,000.00	
韶关市侨飞环保科技有 限公司	1,800,000.00						1,800,000.00	
太原侨银环保科技有限 公司	668,400.00		331,600.00				1,000,000.00	
都匀市侨晟城市管理有 限公司	24,825,500.00						24,825,500.00	
赣州市南康区侨睿城市 管理有限责任公司	2,100,000.00		900,000.00				3,000,000.00	
保山侨银环保科技有限 公司	18,360,000.00						18,360,000.00	
苏州侨银环境管理有限 公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
利辛侨盈城市管理有限 公司	36,000,000.00						36,000,000.00	
恩施州侨恒环保能源有 限公司	85,000,000.00						85,000,000.00	
大荔侨银城市管理有限 公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
西安侨飞环保科技有限 公司	1,020,000.00		980,000.00				2,000,000.00	
肇庆侨盈城市环境管理 有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
福清侨腾环境卫生管理 有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
普洱侨银滇都市容服务 有限公司	18,380,000.00						18,380,000.00	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
济南侨银环保科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
呼和浩特侨银城市环境管理有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
眉山侨银城市管理服务有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
济南侨银环境工程有限公司	14,111,775.00						14,111,775.00	
雷州侨银环保科技有限公司	2,250,000.00						2,250,000.00	
弥勒侨银环保科技有限公司	1,530,000.00						1,530,000.00	
海南侨银环保科技有限公司	510,000.00			510,000.00				
庐江侨银环保科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
南昌侨睿环保科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
涟源侨银城市运营管理有限公司	26,000,000.00		595,000.00				26,595,000.00	
北京侨郡环境管理有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
佛山市侨翔城乡市容管理有限公司	9,750,000.00						9,750,000.00	
江门侨银城市环境管理有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
宿州侨盈环保科技有限公司	510,000.00						510,000.00	
江门市侨盈城市环境管理有限公司	22,160,000.00		7,840,000.00				30,000,000.00	
北海侨盈城市环境服务有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
绥阳侨银城市环境管理有限公司	5,153,500.00		4,446,500.00				9,600,000.00	
阜阳侨飞环保科技有限公司	510,000.00						510,000.00	
南昌侨飞环保有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
格尔木侨飞环保科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
广州侨智城市管理有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
眉山侨环城市管理服务有限公司	2,250,000.00						2,250,000.00	
邵阳市侨飞城市环境管理有限公司	510,000.00						510,000.00	
聊城侨银城市服务有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
南昌侨环环保有限公司	1,061,700.00		938,300.00				2,000,000.00	
太原侨环城市管理有限 公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
南昌侨越环保有限公司	520,000.00						520,000.00	
南昌侨盈环保有限公司	6,420,000.00		3,580,000.00				10,000,000.00	
河北雄安侨银城市环境 服务有限公司	200,000.00						200,000.00	
广东侨银艾特科技有限 公司	250,000.00		1,750,000.00				2,000,000.00	
安徽侨银城市环境卫生 管理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
靖州侨银城市环境管理 有限公司	300,000.00		10,900,000.00				11,200,000.00	
株洲市侨盈环境服务有 限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
烟台侨银城市服务有限 公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
平顶山市侨银环境卫生 有限公司	100,000.00		900,000.00				1,000,000.00	
广州侨银新能源科技有 限公司			1,000.00				1,000.00	
张家口市侨慧路途科技 有限公司			750,000.00				750,000.00	
汉中市汉台区侨银东联 城市环境治理有限公司			4,850,000.00				4,850,000.00	
南昌县侨福环保有限公 司			510,000.00				510,000.00	
唐山侨银环保科技有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
霸州侨银环保科技有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
黄山市徽州区侨银环保 科技有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
聊城侨环城市服务有限 公司			2,200,000.00				2,200,000.00	
茂名侨环城乡市容管理 有限公司			3,000,000.00				3,000,000.00	
南昌侨新环保有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
茂名市高州侨胜城市管 理有限公司			2,550,000.00				2,550,000.00	
广州侨盈环境投资有限 公司			3,000.00				3,000.00	
玉龙侨盈环境卫生有限 公司			15,300,000.00				15,300,000.00	
珠海侨银城市管理有限			100,000.00				100,000.00	

侨银城市管理股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
公司								
都匀市侨盈城市环境服 务有限公司			3,352,000.00				3,352,000.00	
山东物环城韵城市服 务有限公司			1,800,000.00				1,800,000.00	
芜湖市侨银环保科技有 限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
陕西侨银城市管理股份 有限公司			5,100,000.00				5,100,000.00	
丰顺侨银环境卫生有限 公司			200,000.00				200,000.00	
勐海侨银科技有限公司			4,500,000.00				4,500,000.00	
广州侨银数智城市有限 责任公司			400,000.00				400,000.00	
云浮侨银环境卫生管理 有限公司			200,000.00	200,000.00				
滕州侨银城市服务有限 公司			400,000.00				400,000.00	
上海喜弘环保科技有限 公司			1,200,000.00				1,200,000.00	
合计	1,047,469,275.00		121,051,660.89	4,884,260.89			1,163,636,675.00	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
珠海侨港市政服务有限公司	16,951,633.61				419,813.85			1,395,625.02			15,975,822.44	
广州侨环环保科技有限公司	34,589,109.39				4,756,611.82			2,016,000.00			37,329,721.21	
小计	51,540,743.00				5,176,425.67			3,411,625.02			53,305,543.65	
二、联营企业												
阳新深能侨银环保有限公司	30,056,991.15				1,295,251.93						31,352,243.08	
江门市滨江侨瑞环境服务有限公司	32,865,236.12				22,795,334.43						55,660,570.55	
清远市高新环境服务有限公司			120,000.00		648,695.65						768,695.65	
小计	62,922,227.27		120,000.00		24,739,282.01						87,781,509.28	
合计	114,462,970.27		120,000.00		29,915,707.68			3,411,625.02			141,087,052.93	

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,112,229,984.74	802,384,766.99	1,282,315,865.30	872,453,027.63
其他业务	71,585,201.52	27,113,260.04	80,993,659.69	24,884,572.79
合计	1,183,815,186.26	829,498,027.03	1,363,309,524.99	897,337,600.42

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	38,053,213.15	45,251,895.10
权益法核算的长期股权投资收益	29,915,707.68	14,629,406.40
被投资单位注销及股权转让产生的投资收益	-998,545.04	-525,829.01
理财产品产生的投资收益	45,011.37	18,083.33
债权投资在持有期间取得的利息收入	101,062,411.21	51,813,778.40
合计	168,077,798.37	111,187,334.22

十八、补充资料

1.非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	33,551,010.26	附注五、49、52
计入当期损益的政府补助（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）	4,815,064.13	附注九
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		
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	45,011.37	附注五、49
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说明
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	-21,683,997.01	附注五、53、54
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,765,043.45	
少数股东权益影响额（税后）	-665,656.57	
合计	11,627,701.87	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	15.59%	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.02%	0.75	0.75