

华西能源工业股份有限公司
二〇二三年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2023年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2023年度合并利润表及母公司利润表
3. 2023年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2023年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2023年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

审计报告

永证审字(2024)第110028号

华西能源工业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了华西能源工业股份有限公司(以下简称“华西能源公司”)合并及母公司财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2023年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认事项

1、事项描述

2023 年度，华西能源公司实现营业收入 1,866,865,931.96 元，收入确认的完整性和准确性对华西能源公司经营成果具有重大影响。同时，华西能源公司根据业务性质和具体合同签订情况的不同，将部分业务按照在某一时点履行履约义务确认收入，将部分业务按照在某一时段内履行履约义务确认收入。按履约时段确认收入会涉及到华西能源公司管理层（以下简称“管理层”）重要的判断和会计估计，可能会影响华西能源公司按照履约时段在恰当的会计期间确认收入的准确性。因此，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策详见财务报表附注三、（二十五）；关于收入情况的披露详见财务报表附注五、（四十一）。

2、审计应对

针对收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评估管理层与收入确认相关的内部控制，并测试关键控制流程执行的有效性；

（2）检查华西能源公司收入确认的会计政策，并复核是否符合企业会计准则的规定；

（3）检查重要销售合同，对合同进行详细分析，检查、复核关键合同条款内容，判断履约义务的构成和控制权转移的时点，进而评估重要销售合同收入的确认是否符合公司收入确认会计政策和企业会计准则的规定；

(4) 针对按照履约时点确认收入的业务，以抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、发票、发货单、运输单、报关单、客户签收资料、客户验收资料等文件，以验证收入确认的准确性、合理性和完整性；

(5) 针对按照履约进度确认收入的业务，以抽样的方式检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评估管理层所作估计是否合理、依据是否充分；同时，选取重大收入确认样本，检查履约成本实际发生所对应的合同、发票、材料收发单、进度确认单、结算资料等支持性文件，以评估履约成本实际发生的认定；复核管理层履约进度计算的准确性，以评估华西能源公司本期按照履约进度确认收入的认定；

(6) 执行收入截止性测试程序，评价相关收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款及合同资产的预期信用损失

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日止，华西能源公司应收账款账面余额为 2,136,190,385.62 元，坏账准备余额为 1,262,682,311.43 元，合同资产的账面余额为 2,168,133,102.98 元，减值准备余额为 391,632,875.18 元。华西能源公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，根据各项应收账款及合同资产的信用风险特征，以单项应收账款及合同资产、或应收账款及合同资产组合为基础，按照预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款及合同资产期末余额重大，且应收账款及合同资产减值涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将应收账款及合同资产预期信用损失确定为关键审计事项。

关于应收账款及合同资产预期信用损失会计政策详见财务报表附注三、（十二）；关于应收账款账面余额及坏账准备、合同资产账面余额及减值准备详见财务报表附注五、（四）与附注五、（九）。

2、审计应对

针对应收账款及合同资产的预期信用损失，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解并测试与应收账款及合同资产预期信用损失评估相关的关键内部控制；

(2) 检查管理层针对应收账款及合同资产预期信用损失计提的会计政策，评估其所使用的方法的恰当性；

(3) 复核管理层针对应收账款及合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据；

(4) 对按照单项计提预期信用损失的应收账款及合同资产、按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款及合同资产，分别进行减值测试，考虑其预期信用损失，评价管理层预期信用损失计提的合理性和准确性；

(5) 根据抽样原则，对重大应收账款及合同资产与管理层讨论其预期信用损失，实施独立函证程序，检查期后回款及结算情况，评价管理层计提预期信用损失的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括华西能源公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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，管理层负责评估华西能源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华西能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华西能源公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对华西能源公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华西能源公司不能持续经营。

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

(6) 就华西能源公司集团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。

<此页无正文>



中国·北京



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	244,211,017.75	229,066,105.93
交易性金融资产	五、（二）	2,348,693.20	1,939,513.20
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	19,204,030.52	480,000.00
应收账款	五、（四）	873,508,074.19	639,851,288.26
应收款项融资	五、（五）	12,175,875.48	1,817,541.03
预付款项	五、（六）	201,425,860.83	304,116,911.28
其他应收款	五、（七）	143,175,175.82	91,422,814.73
其中：应收利息			
应收股利		232,000.00	
存货	五、（八）	338,242,140.41	665,948,545.79
合同资产	五、（九）	1,776,500,227.80	1,407,356,719.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	8,274,863.29	7,773,585.29
流动资产合计		3,619,065,959.29	3,349,773,024.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十一）	918,124,547.19	921,108,608.50
其他权益工具投资	五、（十二）	101,338,189.13	129,972,851.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十三）	14,989,247.14	15,812,424.94
固定资产	五、（十四）	857,784,207.71	895,727,608.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十五）	350,023,598.73	888,677,070.01
开发支出			
商誉	五、（十六）		2,473,612.26
长期待摊费用	五、（十七）		44,845.92
递延所得税资产	五、（十八）	671,247,700.04	603,565,241.90
其他非流动资产	五、（十九）	3,464,456,152.08	3,355,539,981.66
非流动资产合计		6,377,963,642.02	6,812,922,245.01
资产总计		9,997,029,601.31	10,162,695,269.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：华西能源工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、（二十一）	42,052,500.00	1,655,862,483.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十二）		8,555,000.00
应付账款	五、（二十三）	2,076,031,513.86	1,777,149,313.99
预收款项			
合同负债	五、（二十四）	574,166,411.93	295,257,535.73
应付职工薪酬	五、（二十五）	20,641,918.27	25,615,035.68
应交税费	五、（二十六）	171,218,769.59	115,931,293.20
其他应付款	五、（二十七）	1,098,240,032.22	1,404,008,580.34
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	529,969,592.66	321,033,346.88
其他流动负债	五、（二十九）	48,722,255.60	15,779,839.20
流动负债合计		4,561,042,994.13	5,619,192,428.45
非流动负债：			
长期借款	五、（三十）	4,263,873,732.38	3,083,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（三十一）	101,233,893.10	110,990,998.11
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十二）	45,789,667.52	80,870,942.38
递延收益	五、（三十三）	49,608,080.00	52,995,818.00
递延所得税负债	五、（十八）	54,657,302.77	207,962.28
其他非流动负债	五、（三十四）	162,524,917.56	162,524,917.56
非流动负债合计		4,677,687,593.33	3,490,790,638.33
负债合计		9,238,730,587.46	9,109,983,066.78
股东权益：			
股本	五、（三十五）	1,180,800,000.00	1,180,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	888,094,326.75	952,314,326.75
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十七）	-113,431,499.03	-84,217,311.72
专项储备	五、（三十八）	19,391,052.88	18,406,327.54
盈余公积	五、（三十九）	113,144,919.24	113,144,919.24
未分配利润	五、（四十）	-1,482,840,076.60	-1,289,772,051.90
归属于母公司股东权益合计		605,158,723.24	890,676,209.91
少数股东权益		153,140,290.61	162,035,993.15
股东权益合计		758,299,013.85	1,052,712,203.06
负债和股东权益总计		9,997,029,601.31	10,162,695,269.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		161,535,785.51	142,882,642.80
交易性金融资产		2,348,693.20	1,939,513.20
衍生金融资产			
应收票据	十六、（一）	9,137,531.34	70,000.00
应收账款	十六、（二）	959,087,436.38	558,363,683.52
应收款项融资		2,709,629.16	50,000.00
预付款项		136,303,149.33	205,546,881.29
其他应收款	十六、（三）	886,082,574.73	710,801,813.33
其中：应收利息			
应收股利		232,000.00	
存货		316,718,795.09	591,598,370.31
合同资产		1,181,903,399.25	718,240,901.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,529,010.21	2,511,442.41
流动资产合计		3,658,356,004.20	2,932,005,248.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（四）	2,948,051,181.63	2,841,040,242.94
其他权益工具投资		101,338,189.13	129,972,851.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,989,247.14	15,812,424.94
固定资产		853,499,892.11	887,982,709.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		67,659,902.45	69,710,778.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		439,263,247.05	399,827,422.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,424,801,659.51	4,344,346,428.72
资产总计		8,083,157,663.71	7,276,351,677.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：华西能源工业股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		42,052,500.00	1,655,862,483.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,398,175,277.92	1,089,819,558.66
预收款项			
合同负债		238,897,878.55	199,646,211.17
应付职工薪酬		15,695,747.15	20,009,267.57
应交税费		108,379,542.48	59,784,645.46
其他应付款		2,201,776,995.37	1,975,667,179.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		23,986,576.00	4,884,500.00
其他流动负债		9,177,357.16	
流动负债合计		4,038,141,874.63	5,005,673,845.51
非流动负债：			
长期借款		2,803,273,732.38	1,011,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,762,244.25	4,762,244.25
递延收益		49,108,080.00	52,495,818.00
递延所得税负债		54,657,302.77	207,962.28
其他非流动负债		162,524,917.56	162,524,917.56
非流动负债合计		3,074,326,276.96	1,230,990,942.09
负债合计		7,112,468,151.59	6,236,664,787.60
股东权益：			
股本		1,180,800,000.00	1,180,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		866,484,397.97	866,484,397.97
减：库存股			
其他综合收益		-113,296,396.65	-84,120,385.75
专项储备		15,146,901.09	15,110,590.83
盈余公积		113,144,919.24	113,144,919.24
未分配利润		-1,091,590,309.53	-1,051,732,632.42
股东权益合计		970,689,512.12	1,039,686,889.87
负债和股东权益总计		8,083,157,663.71	7,276,351,677.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（四十一）	1,866,865,931.96	859,138,435.94
减：营业成本	五、（四十一）	1,535,609,994.21	841,751,059.68
税金及附加	五、（四十二）	25,093,560.11	19,482,848.94
销售费用	五、（四十三）	18,355,153.59	17,988,590.47
管理费用	五、（四十四）	162,073,154.84	160,527,057.76
研发费用	六	55,754,884.03	43,055,171.08
财务费用	五、（四十五）	293,878,696.59	312,996,394.12
其中：利息费用		346,500,676.94	356,293,308.03
利息收入		61,881,412.75	67,185,419.36
加：其他收益	五、（四十六）	8,581,431.16	11,232,969.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	22,841,769.85	1,505,939.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,311,430.24	-24,049,708.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	409,180.00	53,193.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-32,016,151.65	-184,507,423.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	10,771,192.94	-69,809,188.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-19,679.39	-98,010.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-213,331,768.50	-778,285,206.79
加：营业外收入	五、（五十二）	790,167.62	2,365,554.45
减：营业外支出	五、（五十三）	18,488,976.93	19,003,915.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-231,030,577.81	-794,923,567.70
减：所得税费用	五、（五十四）	-28,265,897.79	-29,999,448.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-202,764,680.02	-764,924,118.96
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-202,764,680.02	-764,924,118.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,068,024.70	-757,080,018.48
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,696,655.32	-7,844,100.48
五、其他综合收益的税后净额		-29,214,187.31	-13,174,467.11
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-29,214,187.31	-13,174,467.11
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-29,480,519.35	-12,742,305.16
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-29,480,519.35	-12,742,305.16
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		266,332.04	-432,161.95
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		304,508.45	-293,033.18
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-38,176.41	-139,128.77
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-231,978,867.33	-778,098,586.07
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-222,282,212.01	-770,254,485.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-9,696,655.32	-7,844,100.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.1635	-0.6412
（二）稀释每股收益		-0.1635	-0.6412

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（五）	1,199,619,587.80	296,136,639.60
减：营业成本	十六、（五）	920,188,024.01	273,020,137.54
税金及附加		19,658,450.48	13,856,551.57
销售费用		6,032,916.07	6,643,113.45
管理费用		116,634,931.84	111,472,264.78
研发费用		45,864,087.07	33,642,925.12
财务费用		230,184,171.56	235,682,034.57
其中：利息费用		221,932,166.25	215,630,550.39
利息收入		2,138,412.54	1,582,697.85
加：其他收益		7,268,138.00	10,451,388.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（六）	24,977,642.50	501,505,939.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,311,430.24	-24,049,708.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		409,180.00	53,193.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		11,962,227.13	-144,413,217.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		72,083,549.52	-38,664,295.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,969.67	-96,940.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,244,225.75	-49,344,319.87
加：营业外收入		443,600.75	805,647.78
减：营业外支出		17,995,675.11	18,406,433.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-39,796,300.11	-66,945,106.05
减：所得税费用		61,377.00	7,979.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,857,677.11	-66,953,085.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,857,677.11	-66,953,085.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-29,176,010.90	-13,035,338.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-29,480,519.35	-12,742,305.16
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-29,480,519.35	-12,742,305.16
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		304,508.45	-293,033.18
1.权益法下可转损益的其他综合收益		304,508.45	-293,033.18
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-69,033,688.01	-79,988,423.40
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,007,125,310.39	1,050,355,319.33
收到的税费返还		23,798,695.32	118,310,181.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	208,241,806.43	198,781,891.12
经营活动现金流入小计		1,239,165,812.14	1,367,447,391.78
购买商品、接受劳务支付的现金		606,468,096.94	755,398,627.31
支付给职工以及为职工支付的现金		116,659,196.69	105,433,787.17
支付的各项税费		29,815,094.32	38,306,225.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	255,316,844.74	185,167,942.15
经营活动现金流出小计		1,008,259,232.69	1,084,306,582.14
经营活动产生的现金流量净额		230,906,579.45	283,140,809.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,106,281.68	52,903,718.32
取得投资收益收到的现金		5,569,628.77	1,626,225.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		78,230,018.93	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	600,150,000.00	106,500,000.00
投资活动现金流入小计		703,108,929.38	161,029,944.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,613,464.72	11,566,092.23
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	526,191,111.11	
投资活动现金流出小计		528,804,575.83	11,566,092.23
投资活动产生的现金流量净额		174,304,353.55	149,463,851.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		800,000.00	
取得借款收到的现金		869,900,000.00	2,670,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）		29,417,904.00
筹资活动现金流入小计		870,700,000.00	2,699,417,904.00
偿还债务支付的现金		1,025,330,211.61	2,768,535,041.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,066,676.44	353,587,671.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	133,850,591.87	17,471,963.58
筹资活动现金流出小计		1,282,247,479.92	3,139,594,676.30
筹资活动产生的现金流量净额		-411,547,479.92	-440,176,772.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		144,327.69	460,246.01
五、现金及现金等价物净增加额		-6,192,219.23	-7,111,864.73
加：期初现金及现金等价物余额		71,189,851.93	78,301,716.66
六、期末现金及现金等价物余额		64,997,632.70	71,189,851.93

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		550,305,992.24	722,519,930.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		988,391,290.27	857,807,276.02
经营活动现金流入小计		1,538,697,282.51	1,580,327,206.76
购买商品、接受劳务支付的现金		329,690,781.72	425,667,038.35
支付给职工以及为职工支付的现金		80,557,770.47	65,267,560.04
支付的各项税费		9,595,065.18	23,786,545.48
支付其他与经营活动有关的现金		961,611,085.97	1,001,875,186.16
经营活动现金流出小计		1,381,454,703.34	1,516,596,330.03
经营活动产生的现金流量净额		157,242,579.17	63,730,876.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,106,281.68	52,903,718.32
取得投资收益收到的现金		5,569,628.77	1,626,225.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		80,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		600,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流入小计		704,728,910.45	154,529,944.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,561.53	
投资支付的现金		210,000,000.00	300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		526,191,111.11	
投资活动现金流出小计		736,266,672.64	300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-31,537,762.19	154,229,944.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		852,400,000.00	2,580,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			29,300,000.00
筹资活动现金流入小计		852,400,000.00	2,609,300,000.00
偿还债务支付的现金		863,800,000.00	2,591,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,241,895.98	214,062,459.59
支付其他与筹资活动有关的现金		115,419,791.87	17,471,963.58
筹资活动现金流出小计		982,461,687.85	2,822,534,423.17
筹资活动产生的现金流量净额		-130,061,687.85	-213,234,423.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32,233.28	-75,855.28
五、现金及现金等价物净增加额		-4,324,637.59	4,650,542.43
加：期初现金及现金等价物余额		10,210,730.27	5,560,187.84
六、期末现金及现金等价物余额		5,886,092.68	10,210,730.27

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期												
	归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额					952,314,326.75		-84,217,311.72	18,406,327.54	113,144,919.24	-1,289,772,051.90	890,676,209.91	162,035,993.15	1,052,712,203.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额					952,314,326.75		-84,217,311.72	18,406,327.54	113,144,919.24	-1,289,772,051.90	890,676,209.91	162,035,993.15	1,052,712,203.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-64,220,000.00		-29,214,187.31	984,725.34		-193,068,024.70	-285,517,486.67	-8,885,702.54	-294,413,189.21
（一）综合收益总额							-29,214,187.31			-193,068,024.70	-222,282,212.01	-9,695,655.32	-231,978,867.33
（二）股东投入和减少资本												800,000.00	800,000.00
1. 股东投入的普通股												800,000.00	800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								984,725.34			984,725.34		984,725.34
2. 本期使用								2,807,940.80			2,807,940.80		2,807,940.80
（六）其他								1,823,215.46			1,823,215.46		1,823,215.46
四、本期末余额					-64,220,000.00		-113,431,499.03	19,391,052.88	113,144,919.24	-1,482,840,076.60	605,158,723.24	153,140,290.61	758,299,013.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期											
	归属于母公司股东权益											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
优先股	永续债	其他	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	1,180,800,000.00				945,814,326.75	-84,966,471.22	15,938,573.78	113,144,919.24	-520,331,023.84	1,650,400,324.71	169,880,093.63	1,820,280,418.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,180,800,000.00				945,814,326.75	-84,966,471.22	15,938,573.78	113,144,919.24	-520,331,023.84	1,650,400,324.71	169,880,093.63	1,820,280,418.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,500,000.00	749,159.50	2,467,753.76		-769,441,028.06	-759,724,114.80	-7,844,100.48	-767,568,215.28
（一）综合收益总额						-13,174,467.11			-757,080,018.48	-770,254,485.59	-7,844,100.48	-778,098,586.07
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							2,467,753.76			2,467,753.76		2,467,753.76
2. 本期使用							3,720,639.42			3,720,639.42		3,720,639.42
（六）其他							1,252,885.66			1,252,885.66		1,252,885.66
四、本期末余额	1,180,800,000.00				952,314,326.75	-84,217,311.72	18,406,327.54	113,144,919.24	-1,289,772,051.90	890,676,209.91	162,035,993.15	1,052,712,203.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本 期				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
	股本		其他权益工具							资本公积	减：库存股
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	1,180,800,000.00				866,484,397.97		15,110,590.83	113,144,919.24	-1,051,732,632.42	1,039,686,889.87	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,180,800,000.00				866,484,397.97		15,110,590.83	113,144,919.24	-1,051,732,632.42	1,039,686,889.87	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额					-84,120,385.75						
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取							36,310.26			36,310.26	
2. 本期使用							1,850,341.60			1,850,341.60	
（六）其他							1,814,031.34			1,814,031.34	
四、本期末余额	1,180,800,000.00				866,484,397.97		15,146,901.09	113,144,919.24	-1,091,590,309.53	970,689,512.12	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：华西能源工业股份有限公司 2023年度

单位：人民币元

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,180,800,000.00				866,484,397.97		-85,008,674.02	13,624,802.32	113,144,919.24	-972,418,537.78	1,116,626,907.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,180,800,000.00				866,484,397.97		-85,008,674.02	13,624,802.32	113,144,919.24	-972,418,537.78	1,116,626,907.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							888,288.27	1,485,788.51		-79,314,094.64	-76,940,017.86
（一）综合收益总额							-13,035,338.34			-66,953,085.06	-79,988,423.40
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								1,485,788.51			1,485,788.51
2. 本期使用								2,544,037.02			2,544,037.02
（六）其他								1,058,248.51			1,058,248.51
四、本期期末余额	1,180,800,000.00				866,484,397.97		13,923,626.61	15,110,590.83	113,144,919.24	-12,361,009.58	1,562,617.03
							-84,120,385.75			-1,051,732,632.42	1,039,686,889.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



华西能源工业股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

（一）公司的发行上市及股本等基本情况

华西能源工业股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为自贡东方锅炉工业集团有限公司，系由自然人黎仁超和赖红梅于2004年5月18日以货币资金3,000万元共同出资设立。

2005年3月30日，经自贡东方锅炉工业集团有限公司股东会决议同意，公司增资7,000万元，增资后注册资本为人民币10,000万元。

2007年1月26日，自贡东方锅炉工业集团有限公司更名为华西能源工业集团有限公司（以下简称华西能源工业公司）。

2007年9月26日，根据《关于华西能源工业集团有限公司增资协议》和关于增资的股东会决议，华西能源工业公司增加注册资本人民币1,000万元，变更后注册资本为人民币11,000万元。

2007年11月16日，根据华西能源工业公司2007年10月21日的发起人协议和2007年10月29日的股东大会决议，华西能源工业公司以截止2007年9月30日经审计净资产316,784,733.76元按2.8799:1进行折股，折合股本110,000,000.00元，整体变更为本公司。

根据公司2010年4月30日召开的2009年度股东大会决议，公司2010年5月18日增加注册资本人民币15,000,000.00元，增资后的注册资本为人民币125,000,000.00元。

根据公司2010年第1次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准华西能源工业股份有限公司首次公开发行股票批复》[证监许可(2011)1675号]核准，本公司2011年向社会公开发售人民币普通股股票（A股）4,200万股，新增注册资本为42,000,000.00元，资本公积为616,654,259.70元，增发后股本为167,000,000.00元。

经深圳证券交易所《关于华西能源工业股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上[2011]340号）同意，本公司于2011年11月11日起在深圳证券交易所上市。

根据公司第二届董事会二十四次会议审议通过的《关于公司非公开发行A股股票方案的议案》、2013年第三次临时股东大会决议审议通过的《关于公司非公开发行A股股票方案的议案》，并于2014年1月9日经中国证券监督管理委员会《关于核准华西能源工业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2014]70号）同意，公司以非公开发行股票的方式向特定投资者发行38,000,000股人民币普通股（A股）。本次增资完成后，公司注册资本和股本均为205,000,000.00元。

2014年3月23日公司第三届董事会第二次会议和2014年4月16日公司2013年度股东大会审议通过了公司2013年度利润分配方案：以2014年3月17日公司非公开发行股票完成后的总股本205,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每10股转增8股，以上利润分配共计派发现金20,500,000.00元、转增164,000,000股，转增后公司总股本为369,000,000.00元。

2015年5月18日公司2014年度股东大会审议通过了公司2014年度利润分配方案：以公司总股本369,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每10股转增10股。以上利润分配共计派发现金红利36,900,000.00元、转增股份369,000,000股。转增后，公司总股本为738,000,000元。

2018年4月26日公司2018年度股东大会审议通过了公司2017年度利润分配方案：以公司总股本738,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.30元（含税），同时，以资本公积金向全体股东每10股转增股本6股。以上利润分配共计派发现金红利22,140,000.00元、转增股份442,800,000股，转增后，公司总股本为1,180,800,000元。

（二）公司注册地、总部地址

公司名称：华西能源工业股份有限公司。

公司注册地、总部地址：自贡市高新工业园区荣川路66号。

（三）业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：锅炉制造业（发电设备）和机械制造业。

公司主要经营活动为：公司主营业务涵盖装备制造、工程总承包以及投资运营三大板块。公司持有A级锅炉制造许可证和A级压力容器制造许可证、ASME（S、U）钢印证书，主要从事电站锅炉、工业锅炉、环保锅炉、压力容器等的制造、销售，以及各类工程总承包项目等。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司：华西能源工程有限公司、自贡华西能源工业有限公司、华西能源张掖生物质发电有限公司、华西能源（江安）公路建设有限公司、四川易迪泰网络有限公司、四川华固环境工程有限公司、重庆市华西耐火材料有限公司、长青新能源有限公司、华西能源（印度）有限公司（China Western Power（India）Private Limited）、华西能源（香港）国际投资股份有限公司，以及控股子公司：云南惠康再生能源开发有限公司、自贡华西东城投资建设有限公司、自贡华西综保建设有限公司、黔西华西医疗投资建设有限公司、重庆东工实业有限公司、利津华西锦成项目管理有限公司、浙江华西铂瑞重工有限公司、陕西南洋镁创科技有限公司等。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期减少的子公司包括：对外转让子公司光大环保能源（昭通）有限公司；注销子公司四川华西村宇新材料有限公司、青岛华西泰实业有限公司。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月25日经公司第六届董事会第二次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），

以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少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、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过1000万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过1000万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过1000万元

项目	重要性标准
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上,且金额超过 1000 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大,占现有固定资产规模比例超过 10%,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上或期末余额占比 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大,占现有在研项目预算总额超过 10%,且本期资本化金额占比 10%以上或期末余额占比 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上,且金额超过 1000 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权,且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上,或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上,且绝对金额超过 1000 万元,或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上,且绝对金额超过 1000 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元,且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。通常情况下,同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并,除此之外,一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期

股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各

项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货

购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

（1）共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认

共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营

是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

(2) 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允

价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十一）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公

司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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。

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处

理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

（十二）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本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。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收账款融资、合同资产和其他应收款按单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项和合同资产；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据、应收款项和合同资产等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合的基础上评估信用风险：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1-银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据组合 2-商业承兑汇票组合	票据类型	
应收账款组合 1-账龄组合	按照账龄划分	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
应收账款组合 2-关联方组合	合并范围内关联方的应收款项	

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产组合 1-尚未到期的质保金组合	按照款项性质划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产组合 2-已完工未结算的项目形成的合同资产组合	按照业务类型划分	
合同资产组合 3- PPP项目形成的合同资产组合	按照业务类型划分	
合同资产组合 4-应收补贴电费款组合	按照款项性质划分	
其他应收款组合 1-账龄组合	按照账龄划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 2-信用风险极低组合	根据预期信用损失测算，信用风险极低的其他应收款，如员工备用金等	
其他应收款组合 3-关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款项	

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，应收账款组合和其他应收款组合中，信用风险极低组合及关联方组合的预期信用损失率为0。

（十三）存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、周转材料等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料（主料）发出时采用先进先出法，辅助材料采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十四）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十五）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的

差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(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，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、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。

C、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无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本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，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《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，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、(三十一)。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十七）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、装饰装修、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
装饰装修	10	5	9.50
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	5-6	5	15.83-19.00
其他设备	5	5	19.00

（十八）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十）无形资产

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。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40年、50年	直线法
软件	5年	直线法
特许经营权	协议约定	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指

在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

（二十一）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

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。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 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，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

3. 确认预计负债的情况

(1) 待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。

待执行合同，是指合同各方尚未履行任何合同义务，或部分地履行了同等义务的合同。亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。

(2) 企业承担的重组义务满足预计负债确认条件的，应当确认预计负债。同时存在下列情况时，表明企业承担了重组义务：

有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；该重组计划已对外公告。重组，是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。

(3) 被投资单位发生的亏损在冲减长期股权投资账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（长期应收款或其他应收款）至零后，按照合同和协议约定仍承担额外义务的，将预计承担的部分确认为预计负债。

(4) 按照行业惯例，锅炉产品通过168小时试运行合格后有一年的质保期，根据公司以前年度实际情况和参照同业水平，按未到质保期锅炉产品收入的0.5%计提产品质量保证金，作为预计负债在财务报表上列示。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 锅炉及配套产品收入确认的原则及具体方法：

由于公司的锅炉及配套产品均根据客户的订单进行单独设计和制造，属于定制化生产制造的商品，根据公司与客户签订的合同，凡是能够满足“公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”的，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

根据公司与客户签订的合同，凡是不能满足前款条件的，公司将其作为在某一时点履行履约义务。在此种情况下：a、锅炉产品以产品整体安装调试完毕，并经客户验收合格作为收入确认时点；b、锅炉配套产品，附带安装义务的，以产品安装调试完毕，并经客户验收合格作为收入确认时点；c、锅炉配套产品，不附带安装义务的，以产品发货或实际交付，并经客户签收确认作为收入确认时点。

(2) 工程承包或建造业务收入确认的原则及具体方法:

公司与客户之间的各类工程承包或建造业务,包括但不限于各类基础设施建设、房屋建筑建设、政府各类项目建设或建造等业务,由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品,公司将其作为某一时段内履行的履约义务,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时,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。

(3) EPC总包业务收入确认的原则及具体方法:

根据公司与客户签订的各类EPC总包合同,凡是能够满足“公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”的,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定履约进度。凡是不能够满足前款条件的,公司将其作为在某一时点履行履约义务,在此种情况下,公司以EPC项目整体建造、安装、调试完毕,并经客户验收合格作为收入确认时点。

(4) PPP 项目收入确认及会计核算方法:

PPP 项目合同,是指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同,该合同同时符合“双特征”和“双控制”条件。其中,“双特征”是指社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务,并就其提供的公共产品和服务获得补偿;“双控制”是指政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格,PPP 项目合同终止时,政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。本公司根据 PPP 项目合同约定,提供多项服务的,识别合同中的单项履约义务,并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

本公司提供建造服务或发包给其他方的,确定其身份是主要责任人还是代理人,并按照前述“(2)工程承包或建造业务收入确认的原则及具体方法”所述的会计政策确认收入,同时确认合同资产。对于确认的建造收入确认为无形资产的部分,在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报;

对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本公司在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。本公司根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本公司在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理服务，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定确认预计负债。

(二十六) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高

于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计

能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十九）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金

额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本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相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（三十）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。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

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分为持有待售类别的、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的一项相关联计划的一部分。

（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“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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。

（三十一）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、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、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减

值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十二）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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，执行该规定对本公司财务报表相关项目无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、9、11、13
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
华西能源工业股份有限公司	25
华西能源工程有限公司	15
自贡华西能源工业有限公司	15
华西能源张掖生物质发电有限公司	25
云南惠康再生能源开发有限公司	25
自贡华西东城投资建设有限公司	25
自贡华西综保建设有限公司	25
黔西华西医疗投资建设有限公司	25
华西能源（江安）公路建设有限公司	25
四川易迪泰网络有限公司	25
四川华固环境工程有限公司	25
重庆东工实业有限公司	25
重庆市华西耐火材料有限公司	25
利津华西锦成项目管理有限公司	25
陕西南洋镁创科技有限公司	25
长青新能源有限公司	16.5
华西能源（香港）国际投资股份有限公司	16.5
华西能源（印度）有限公司	25.17
浙江华西铂瑞重工有限公司	25

（二）税收优惠

1. 华西能源工程有限公司

公司之子公司华西能源工程有限公司于2020年9月11日取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的编号为GR202051000876的《高新技术企业证书》，有效期为3年。

2023年12月12日，公司之子公司华西能源工程有限公司取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的编号为GR202351005694的《高新技术企业证书》，有效期为3年。根据企业所得税法及其实施条例，2023年企业所得税按15%优惠税率计算。

2. 自贡华西能源工业有限公司

2022年11月29日，公司之子公司自贡华西能源工业有限公司取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的编号为

GR202251006379 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。根据企业所得税法及其实施条例，2023 年企业所得税按 15%优惠税率计算。

3. 华西能源张掖生物质发电有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《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）、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021 年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号），公司之子公司华西能源张掖生物质发电有限公司从事的张掖市生活垃圾处理、焚烧发电项目所得，符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》里项目所得，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。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	72,289.81	175,877.39
银行存款	64,925,342.89	71,013,974.54
其他货币资金	179,213,385.05	157,876,254.00
合计	244,211,017.75	229,066,105.93
其中：存放在境外的款项总额	1,177,246.89	17,726,581.66

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	119,997,470.72	138,424,788.25
用于担保的定期存款或通知存款	18,430,000.00	
资金冻结	39,118,369.67	15,284,241.65
银行承兑汇票保证金	788,770.60	3,346,784.43
专用专户资金	878,774.06	820,439.67
合计	179,213,385.05	157,876,254.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,348,693.20	1,939,513.20
其中：权益工具投资	2,348,693.20	1,939,513.20
合计	2,348,693.20	1,939,513.20

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	19,415,538.15	480,000.00
合计	19,415,538.15	480,000.00

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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	19,415,538.15	100.00	211,507.63	1.09	19,204,030.52
其中：银行承兑汇票					
商业承兑票据	19,415,538.15	100.00	211,507.63	1.09	19,204,030.52
合计	19,415,538.15	100.00	211,507.63	/	19,204,030.52

(续上表)

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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	480,000.00	100.00			480,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑票据	480,000.00	100.00			480,000.00
合计	480,000.00	100.00			480,000.00

(1) 本期按单项计提坏账准备：无。

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据			
商业承兑票据	19,415,538.15	211,507.63	1.09
合计	19,415,538.15	211,507.63	/

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	核销	其他	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票		211,507.63				211,507.63
合计		211,507.63				211,507.63

4. 期末公司已质押的应收票据：无。

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		19,345,538.15
合计		19,345,538.15

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	410,401,545.43	147,479,253.67
1 至 2 年	109,180,332.20	148,742,256.43
2 至 3 年	114,382,211.22	298,230,867.53
3 至 4 年	297,019,848.82	171,695,253.77
4 至 5 年	132,454,673.00	179,739,530.78
5 年以上	1,072,751,774.95	972,729,258.69
合计	2,136,190,385.62	1,918,616,420.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	349,358,562.00	16.35	349,358,562.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,786,831,823.62	83.65	913,323,749.43	51.11	873,508,074.19
其中：账龄组合	1,786,831,823.62	83.65	913,323,749.43	51.11	873,508,074.19
合计	2,136,190,385.62	100.00	1,262,682,311.43	/	873,508,074.19

(续上表)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	337,597,270.98	17.60	337,597,270.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,581,019,149.89	82.40	941,167,861.63	59.53	639,851,288.26
其中：账龄组合	1,581,019,149.89	82.40	941,167,861.63	59.53	639,851,288.26
合计	1,918,616,420.87	100.00	1,278,765,132.61	/	639,851,288.26

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TRN ENERGY PVT.LTD	126,444,085.73	126,444,085.73	100.00	法律诉讼, 预计无法收回
IOT Infrastructure & Energy Services Limited	64,950,747.87	64,950,747.87	100.00	法律诉讼, 预计无法收回
MIPP International Ltd	62,451,021.11	62,451,021.11	100.00	法律诉讼, 预计无法收回
青海盐湖工业集团股份有限公司	18,554,000.00	18,554,000.00	100.00	法律诉讼, 预计无法收回
山东泉林秸秆综合利用有限公司	39,715,796.58	39,715,796.58	100.00	对方破产, 预计难以收回
鄂伦春自治旗鑫昌泰吉文水泥有限公司	7,500,518.88	7,500,518.88	100.00	客户财务困难, 回款可能性低
其他	29,742,391.83	29,742,391.83	100.00	预计无法收回
合计	349,358,562.00	349,358,562.00	/	

(续上表)

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TRN ENERGY PVT.LTD	128,825,326.13	128,825,326.13	100.00	法律诉讼, 预计无法收回
IOT Infrastructure & Energy Services Limited	64,950,747.87	64,950,747.87	100.00	法律诉讼, 预计无法收回
MIPP International Ltd	62,451,021.11	62,451,021.11	100.00	法律诉讼, 预计无法收回
山东泉林秸秆综合利用有限公司	39,939,999.96	39,939,999.96	100.00	对方破产, 预计难以收回
青海盐湖工业集团股份有限公司	18,544,000.00	18,544,000.00	100.00	债务违约, 预计无法收回
鄂伦春自治旗鑫昌泰吉文水泥有限公司	7,500,518.88	7,500,518.88	100.00	预计无法收回
其他	15,385,657.03	15,385,657.03	100.00	预计无法收回
合计	337,597,270.98	337,597,270.98	/	

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	410,220,005.43	66,444,582.21	16.20
1 至 2 年	109,180,332.20	20,619,197.77	18.89
2 至 3 年	113,771,211.22	36,023,256.26	31.66
3 至 4 年	274,982,488.14	116,392,715.11	42.33
4 至 5 年	132,414,923.00	70,241,481.37	53.05
5 年以上	746,262,863.63	603,602,516.71	80.88
合计	1,786,831,823.62	913,323,749.43	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	变动金额				期末余额
		本期计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,278,765,132.61	-15,770,278.27			-312,542.91	1,262,682,311.43
合计	1,278,765,132.61	-15,770,278.27			-312,542.91	1,262,682,311.43

注: 其他变动 312,542.91 元系 2023 年处置子公司光大环保能源(昭通)有限公司所致。

4. 本期实际核销的应收账款情况：

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
上海凯德伟业企业发展有限公司	151,771,363.63	7.10	25,426,446.59
TRN ENERGY PVT. LTD	126,444,085.73	5.92	126,444,085.73
庆华集团新疆煤化工有限公司	118,195,871.91	5.53	100,513,806.47
青岛睿易博供应链有限公司	109,284,595.65	5.12	18,308,585.15
新疆其亚铝电有限公司	104,303,347.32	4.88	69,642,553.99
合计	609,999,264.24	28.55	340,335,477.93

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,175,875.48	1,817,541.03
合计	12,175,875.48	1,817,541.03

2. 期末列示于应收款项融资已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	74,589,081.67	
合计	74,589,081.67	

(六) 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	77,198,207.71	38.33	93,483,590.98	30.74
1 至 2 年	22,301,752.76	11.07	84,981,637.48	27.94
2 至 3 年	40,593,484.42	20.15	50,713,695.45	16.68
3 年以上	61,332,415.94	30.45	74,937,987.37	24.64
合计	201,425,860.83	100.00	304,116,911.28	100.00

2. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
安徽埃克森仪表有限公司	12,000,000.00	2-3年	预收业主货款后，根据业主要求预付给供应商货款，尚未收到业主的项目动工通知
延吉市天瑞贸易有限责任公司	11,300,000.00	3年以上	
合计	23,300,000.00		

3. 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	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
成都昱可科技有限责任公司	19,940,557.64	9.90
安徽埃克森仪表有限公司	12,000,000.00	5.96
延吉市天瑞贸易有限责任公司	11,300,000.00	5.61
国家电投集团远达环保装备制造有限公司	7,280,400.00	3.61
连云港瑞鸿环保工程有限公司	6,940,000.00	3.45
合计	57,460,957.64	28.53

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	232,000.00	
其他应收款	142,943,175.82	91,422,814.73
合计	143,175,175.82	91,422,814.73

1. 应收利息：无。

2. 应收股利：

项目	期末余额	期初余额
东方电气启能（深圳）科技有限公司	232,000.00	
合计	232,000.00	

3. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	20,137,153.41	137,153.41
保证金等	113,036,918.86	94,287,255.51

项目	期末余额	期初余额
员工备用金借款	10,724,363.22	8,907,856.45
往来款项	42,211,091.27	
其他	73,704,416.77	57,386,394.78
合计	259,813,943.53	160,718,660.15

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	115,816,041.38	44,651,233.08
1 至 2 年	33,420,443.82	11,373,364.64
2 至 3 年	7,163,376.85	17,093,317.18
3 至 4 年	14,937,982.70	32,552,969.54
4 至 5 年	30,703,512.70	20,171,681.81
5 年以上	57,772,586.08	34,876,093.90
合计	259,813,943.53	160,718,660.15

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	27,412,443.77	10.55	27,412,443.77	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	232,401,499.76	89.45	89,458,323.94	38.49	142,943,175.82
其中：账龄组合	216,747,938.06	83.43	89,458,323.94	41.27	127,289,614.12
信用风险极低组合	15,653,561.70	6.02	0.00	/	15,653,561.70
合计	259,813,943.53	100.00	116,870,767.71	/	142,943,175.82

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,991,714.45	7.46	11,991,714.45	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	148,726,945.70	92.54	57,304,130.97	38.53	91,422,814.73

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	128,522,692.22	79.97	57,304,130.97	44.59	71,218,561.25
信用风险极低组合	20,204,253.48	12.57	0.00	/	20,204,253.48
合计	160,718,660.15	100.00	69,295,845.42	/	91,422,814.73

①期末单项计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额			
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市中宝珠宝有限公司	6,699,965.32	6,699,965.32	100.00	预计无法收回
成都凯博贸易有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	100.00	预计无法收回
五常龙冶生物能源热电有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	预计无法收回
杭州云厦建筑工程有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计无法收回
四川鑫光管业制造有限公司	2,049,305.75	2,049,305.75	100.00	预计无法收回
广州市东锅炉阀门销售有限公司	1,607,408.70	1,607,408.70	100.00	预计无法收回
涂国庆	1,560,000.00	1,560,000.00	100.00	预计无法收回
其他	3,695,764.00	3,695,764.00	100.00	预计无法收回
合计	27,412,443.77	27,412,443.77	/	

(续上表)

其他应收款 (按单位)	期初余额			
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都凯博贸易有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	100.00	预计无法收回
四川鑫光管业制造有限公司	2,049,305.75	2,049,305.75	100.00	预计无法收回
广州市东锅炉阀门销售有限公司	1,607,408.70	1,607,408.70	100.00	预计无法收回
涂国庆	1,560,000.00	1,560,000.00	100.00	预计无法收回
中核动力设备南京有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
英慎林	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
合计	11,991,714.45	11,991,714.45	/	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,979,061.96	11,076,179.48	12.17
1 至 2 年	31,812,558.01	6,878,970.50	21.62
2 至 3 年	6,745,392.34	1,754,294.98	26.01
3 至 4 年	13,264,983.36	5,438,138.33	41.00
4 至 5 年	26,888,326.20	17,253,124.46	64.17
5 年以上	47,057,616.19	47,057,616.19	100.00
合计	216,747,938.06	89,458,323.94	/

③组合中，信用风险极低金融资产组合：

账龄	期末余额		
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,216,250.10		0.00
1 至 2 年	1,607,885.81		0.00
2 至 3 年	417,984.51		0.00
3 至 4 年	549,880.09		0.00
4 至 5 年	89,000.00		0.00
5 年以上	772,561.19		0.00
合计	15,653,561.70		/

注：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低金融资产组合的预期信用损失率为 0。

④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	57,304,130.97		11,991,714.45	69,295,845.42
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

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)	
—转回第一阶段				
本年计提	32,154,192.97		15,420,729.32	47,574,922.29
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	89,458,323.94		27,412,443.77	116,870,767.71

⑤其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	69,295,845.42	47,574,922.29			116,870,767.71
合计	69,295,845.42	47,574,922.29			116,870,767.71

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
光大环保能源(昭通)有限公司	往来款	42,211,091.27	1 年以内、1-2 年	16.25	6,522,631.24
光大环保能源(玉林)有限公司	履约保证金	32,735,438.02	4-5 年、5 年以上	12.60	28,135,662.78
自贡宸鸿科建置业有限责任公司	履约保证金	22,000,000.00	1 年以内	8.47	2,275,859.77
光大环保(中国)有限公司	股权转让款	20,000,000.00	1 年以内	7.70	2,047,273.55
华夏金融租赁有限公司	保证金	12,000,000.00	3-4 年、4-5 年	4.62	5,200,000.00
合计		128,946,529.29		49.64	44,181,427.34

（八）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
原材料	58,742,655.10		58,742,655.10	57,649,973.82		57,649,973.82
周转材料	210,920.43		210,920.43	227,282.74		227,282.74
委托加工材料	25,353.34		25,353.34	25,353.34		25,353.34
在产品	461,873,103.02	183,008,414.11	278,864,688.91	812,938,569.38	205,025,112.13	607,913,457.25
库存商品	398,522.63		398,522.63	132,478.64		132,478.64
合计	521,250,554.52	183,008,414.11	338,242,140.41	870,973,657.92	205,025,112.13	665,948,545.79

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	205,025,112.13	21,005,124.42		43,021,822.44		183,008,414.11
合同履约成本						
合计	205,025,112.13	21,005,124.42		43,021,822.44		183,008,414.11

本期转回的原因：本期存货跌价准备转回系对外出售所致。

3. 其他说明

无。

（九）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
尚未到期的质保金	8,063,162.42	403,158.13	7,660,004.29	67,715,252.22	3,385,762.62	64,329,489.60
完工未结算的项目形成的合同资产	1,865,516,308.15	358,106,611.27	1,507,409,696.88	1,362,868,987.10	353,187,860.71	1,009,681,126.39
PPP 项目形成的合同资产	232,763,321.01	1,163,816.61	231,599,504.40	276,772,867.36	1,383,864.34	275,389,003.02
应收补贴电费款	61,790,311.40	31,959,289.17	29,831,022.23	84,254,712.48	26,297,612.17	57,957,100.31
合计	2,168,133,102.98	391,632,875.18	1,776,500,227.80	1,791,611,819.16	384,255,099.84	1,407,356,719.32

2. 按减值准备计提方法分类披露

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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的合同资产										
按组合计提减值准备的合同资产	2,168,133,102.98	100.00	391,632,875.18	18.06	1,776,500,227.80	1,791,611,819.16	100.00	384,255,099.84	21.45	1,407,356,719.32
合计	2,168,133,102.98	100.00	391,632,875.18	/	1,776,500,227.80	1,791,611,819.16	100.00	384,255,099.84	/	1,407,356,719.32

(1) 期末无单项计提减值准备的合同资产。

(2) 按组合计提减值准备

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
尚未到期的质保金	8,063,162.42	403,158.13	5.00
完工未结算的项目形成的合同资产	1,865,516,308.15	358,106,611.27	19.20
PPP 项目形成的合同资产	232,763,321.01	1,163,816.61	0.50
应收补贴电费款	61,790,311.40	31,959,289.17	51.72
合计	2,168,133,102.98	391,632,875.18	/

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他减少	原因
尚未到期的质保金	-2,982,604.49				
完工未结算的项目形成的合同资产	4,918,750.56				
PPP 项目形成的合同资产	-220,047.73				
应收补贴电费款	7,856,948.72			2,195,271.72	
合计	9,573,047.06			2,195,271.72	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	5,583,075.97	5,143,930.50
预缴个人所得税	164,193.04	143,107.45
预缴企业所得税	2,527,594.28	2,486,547.34
合计	8,274,863.29	7,773,585.29

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
自贡银行股份有限公司	855,009,993.40			1,898,041.39	304,508.45					857,212,543.24
东方电气启能（深圳）科技有限公司	47,135,272.65			1,372,289.71			6,600,000.00			41,907,562.36
青岛华融企业发展有限公司	18,963,342.45			41,099.14						19,004,441.59
小计	921,108,608.50			3,311,430.24	304,508.45		6,600,000.00			918,124,547.19
合计	921,108,608.50			3,311,430.24	304,508.45		6,600,000.00			918,124,547.19

（十二）其他权益工具投资

1. 按项目列示情况

项目	期末余额	期初余额
黑河农村商业银行股份有限公司	94,380,983.63	107,227,028.59
自贡战新高端产业投资基金合伙企业（有限合伙）		14,106,281.68
自贡农村商业银行股份有限公司	6,857,205.50	8,539,540.76
四川省川南高等级公路开发股份有限公司	100,000.00	100,000.00
自贡市北环建设开发有限责任公司		
四川西南机械工业联营集团公司		
合计	101,338,189.13	129,972,851.03

2. 其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
黑河农村商业银行股份有限公司	15,500,000.00				基于战略目的长期持有
自贡农村商业银行股份有限公司					基于战略目的长期持有
自贡战新高端产业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,482,494.66				基于战略目的长期持有
四川省川南高等级公路开发股份有限公司					基于战略目的长期持有
自贡市北环建设开发有限责任公司			23,380.00		基于战略目的长期持有
四川西南机械工业联营集团公司			60,000.00		基于战略目的长期持有
合计	20,982,494.66		83,380.00		

（十三）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	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	38,691,062.81			38,691,062.81
2. 本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	38,691,062.81			38,691,062.81
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	22,878,637.87			22,878,637.87
2. 本期增加金额	823,177.80			823,177.80
(1) 计提或摊销	823,177.80			823,177.80
(2) 其他转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	23,701,815.67			23,701,815.67
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	14,989,247.14			14,989,247.14
2. 期初账面价值	15,812,424.94			15,812,424.94

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

无。

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	857,784,207.71	895,727,608.79
固定资产清理		
合计	857,784,207.71	895,727,608.79

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	房屋装修	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	1,115,383,176.40	255,887,731.36	21,659,724.04	19,351,431.52	2,275,786.56	63,285.00	1,414,621,134.88
2. 本期增加金额		193,550.31	1,437,568.45	312,865.63			1,943,984.39
(1) 购置		193,550.31	1,437,568.45	312,865.63			1,943,984.39
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
(4) 投资性房地产转入							
(5) 其他							
3. 本期减少金额		3,165,612.82	2,272,999.82	11,393,247.86	41,400.00		16,873,260.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	房屋装修	合计
(1) 处置或报废		3,165,612.82	2,272,999.82	11,393,247.86	41,400.00		16,873,260.50
(2) 政府补助冲减							
(3) 其他							
4. 汇率折算影响							
5. 期末余额	1,115,383,176.40	252,915,668.85	20,824,292.67	8,271,049.29	2,234,386.56	63,285.00	1,399,691,858.77
二、累计折旧							
1. 期初余额	252,905,476.11	209,192,100.13	17,776,011.88	18,835,369.73	2,275,786.56	60,120.75	501,044,865.16
2. 本期增加金额	25,934,489.78	12,180,331.80	510,548.69	439,521.27			39,064,891.54
(1) 计提	25,934,489.78	12,180,331.80	510,548.69	439,521.27			39,064,891.54
(2) 投资性房地产转入							
(3) 其他							
3. 本期减少金额		2,507,151.98	2,159,350.16	11,342,864.43	41,400.00		16,050,766.57
(1) 处置或报废		2,507,151.98	2,159,350.16	11,342,864.43	41,400.00		16,050,766.57
(2) 其他							
4. 汇率折算影响							
5. 期末余额	278,839,965.89	218,865,279.95	16,127,210.41	7,932,026.57	2,234,386.56	60,120.75	524,058,990.13
三、减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	房屋装修	合计
1. 期初余额	17,209,978.83	638,682.10					17,848,660.93
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他							
4. 汇率折算影响							
5. 期末余额	17,209,978.83	638,682.10					17,848,660.93
四、账面价值							
1. 期末账面价值	819,333,231.68	33,411,706.80	4,697,082.26	339,022.72		3,164.25	857,784,207.71
2. 期初账面价值	845,267,721.46	46,056,949.13	3,883,712.16	516,061.79		3,164.25	895,727,608.79

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	223,926,076.20	60,974,142.17	6,252,664.48	156,699,269.55	
机器设备	11,089,682.94	10,517,827.40	140,538.56	431,316.98	
合计	235,015,759.14	71,491,969.57	6,393,203.04	157,130,586.53	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	116,767,609.60
合计	116,767,609.60

(4) 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
技术营销中心与特种锅炉研制基地	58,749,064.19	正在办理
合计	58,749,064.19	

2. 固定资产清理

无。

(十五) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	104,795,321.74	4,312,304.54	11,203,483.07	907,701,687.81	1,028,012,797.16
2. 本期增加金额				1,502,503.53	1,502,503.53
(1) 购置					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	合计
(2) 其他				1,502,503.53	1,502,503.53
3. 本期减少金额				555,541,315.10	555,541,315.10
(1) 其他				555,541,315.10	555,541,315.10
4. 期末余额	104,795,321.74	4,312,304.54	11,203,483.07	353,662,876.24	473,973,985.59
二、累计摊销					
1. 期初余额	28,040,049.18	3,475,568.01	10,697,108.11	97,123,001.85	139,335,727.15
2. 本期增加金额	2,159,243.40	431,230.32	340,036.68	21,864,928.51	24,795,438.91
(1) 计提	2,159,243.40	431,230.32	340,036.68	21,864,928.51	24,795,438.91
3. 本期减少金额				40,180,779.20	40,180,779.20
(1) 其他				40,180,779.20	40,180,779.20
4. 期末余额	30,199,292.58	3,906,798.33	11,037,144.79	78,807,151.16	123,950,386.86
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	合计
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	74,596,029.16	405,506.21	166,338.28	274,855,725.08	350,023,598.73
2. 期初账面价值	76,755,272.56	836,736.53	506,374.96	810,578,685.96	888,677,070.01

注：其他减少系 2023 年处置子公司光大环保能源（昭通）有限公司所致。

(十六) 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
云南惠康再生能源开发有限公司	2,473,612.26		2,473,612.26	
合计	2,473,612.26		2,473,612.26	

(十七) 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
装修费	44,845.92		44,845.92		
合计	44,845.92		44,845.92		

(十八) 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	1,878,975,278.70	288,640,752.79	1,781,481,268.86	274,351,404.88
可抵扣亏损	2,159,679,955.14	370,835,136.87	1,738,454,810.08	302,635,788.12
其他权益工具投资 公允价值变动			99,680,927.48	14,952,139.12
递延收益	56,383,556.00	8,507,533.40	56,383,556.00	8,507,533.40
预计负债	21,629,888.70	3,264,276.98	20,657,218.00	3,118,376.38
合计	4,116,668,678.54	671,247,700.04	3,696,657,780.42	603,565,241.90

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公 允价值变动	1,795,595.20	269,339.28	1,386,415.20	207,962.28
长期股权投资	362,586,423.24	54,387,963.49		
合计	364,382,018.44	54,657,302.77	1,386,415.20	207,962.28

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	105,849,348.29	194,459,153.20

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	178,916,228.02	392,922,619.39
合计	284,765,576.31	587,381,772.59

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	期初余额	备注
2023年		3,772,559.91	
2024年	3,707,523.34	3,707,523.34	
2025年	10,834,331.08	10,834,331.08	
2026年	7,684,381.54	7,684,381.54	
2027年	156,689,992.06	366,923,823.52	
合计	178,916,228.02	392,922,619.39	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP项目形成的合同资产转入	3,319,973,313.68	16,599,866.57	3,303,373,447.11
预付工程款	11,082,704.97		11,082,704.97
征地拆迁款	150,000,000.00		150,000,000.00
合计	3,481,056,018.65	16,599,866.57	3,464,456,152.08

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP项目形成的合同资产转入	3,026,243,176.18	13,677,408.55	3,012,565,767.63
白山绿能新能源有限公司投资款	7,720,000.00		7,720,000.00
预付工程款	86,504,214.03		86,504,214.03
征地拆迁款	250,000,000.00	1,250,000.00	248,750,000.00
合计	3,370,467,390.21	14,927,408.55	3,355,539,981.66

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	179,213,385.05	179,213,385.05	担保、冻结等	保函保证金、涉诉冻结资金、用于担保的定期

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
				存款或通知存款、专用专户资金、银行承兑汇票保证金
固定资产	943,084,518.67	701,396,430.38	抵押、查封	抵押借款、法院查封
无形资产	88,421,537.22	65,352,486.59	抵押、查封	抵押借款、法院查封
其他权益工具投资	101,238,189.13	101,238,189.13	冻结	法院冻结
合计	1,311,957,630.07	1,047,200,491.15		

(续上表)

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	157,876,254.00	157,876,254.00	担保、冻结等	保函保证金、涉诉冻结资金、专用专户资金、银行承兑汇票保证金
固定资产	1,063,921,005.91	804,107,700.54	抵押、查封	抵押借款、法院查封
无形资产	91,906,724.57	69,379,906.66	抵押、查封	抵押借款、法院查封
其他权益工具投资	113,227,028.59	113,227,028.59	冻结	法院冻结
合计	1,426,931,013.07	1,144,590,889.79		

(二十一) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	42,052,500.00	1,592,800,000.00
保证加抵押借款		18,037,824.93
抵押借款		45,024,658.50
合计	42,052,500.00	1,655,862,483.43

(二十二) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		8,555,000.00
合计		8,555,000.00

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	1,264,764,145.89	1,193,237,040.74
劳务分包款	807,603,021.63	577,689,975.85
其他	3,664,346.34	6,222,297.40
合计	2,076,031,513.86	1,777,149,313.99

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川雅程建筑劳务有限公司	86,110,374.41	滚动付款
四川桑建建设工程有限公司	75,705,090.61	滚动付款
自贡市明志商贸有限公司	46,063,638.21	滚动付款
自贡国洪建筑安装有限公司	37,741,769.63	滚动付款
北京北重汽轮电机有限责任公司	37,270,046.86	滚动付款
广东省水利水电第三工程局有限公司	33,729,958.96	滚动付款
四川铭驰建筑工程有限公司	32,220,062.91	滚动付款
自贡市宏泰锅炉配件制造有限公司	25,242,801.65	滚动付款
光大环保技术装备（常州）有限公司	23,943,628.32	滚动付款
浙江天洁环境科技股份有限公司	21,272,543.53	滚动付款
合计	419,299,915.09	

（二十四）合同负债

1. 合同负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	281,993,169.28	62,784,242.81
预收工程款	292,173,242.65	232,473,292.92
合计	574,166,411.93	295,257,535.73

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆东润天为节能环保有限公司	66,234,291.16	项目正在执行
Phongsub Estern power co., ltd	40,929,610.03	项目正在执行
自贡建工建设工程有限公司	18,214,694.91	项目正在执行

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
桂林灵水环保有限公司	15,309,734.51	项目尚未执行
合计	140,688,330.61	

(二十五) 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	11,634,273.19	107,746,362.74	110,132,603.92	9,248,032.01
二、离职后福利-设定提存计划	13,213,525.73	12,436,545.14	15,023,421.37	10,626,649.50
三、辞退福利	767,236.76	190,221.27	190,221.27	767,236.76
合计	25,615,035.68	120,373,129.15	125,346,246.56	20,641,918.27

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,350,640.32	91,038,955.45	93,490,012.34	4,899,583.43
二、职工福利费		2,641,679.39	2,640,991.39	688.00
三、社会保险费	1,159,530.23	8,452,372.48	9,247,841.11	364,061.60
其中：医疗保险费	410,076.55	7,699,059.19	8,005,933.49	103,202.25
工伤保险费	692,541.94	572,084.36	1,019,990.21	244,636.09
生育保险费	56,911.74	181,228.93	221,917.41	16,223.26
四、住房公积金	2,965,879.71	3,540,494.58	3,163,632.27	3,342,742.02
五、工会经费和职工教育经费	158,222.93	2,072,860.84	1,590,126.81	640,956.96
合计	11,634,273.19	107,746,362.74	110,132,603.92	9,248,032.01

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	12,955,496.47	11,987,741.80	14,478,385.04	10,464,853.23
2、失业保险费	258,029.26	448,803.34	545,036.33	161,796.27
合计	13,213,525.73	12,436,545.14	15,023,421.37	10,626,649.50

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	145,108,032.98	103,907,020.53

项目	期末余额	期初余额
房产税及土地使用税	13,532,356.26	3,625,438.09
企业所得税	3,530,545.64	5,007,441.83
个人所得税	421,312.32	335,463.11
印花税	428,457.08	186,965.99
城市维护建设税	3,416,494.05	308,751.41
教育费附加	1,464,211.73	132,304.91
地方教育费附加	976,141.17	88,203.28
环境保护税		413.37
车船税	2,227.68	300.00
其他	2,338,990.68	2,338,990.68
合计	171,218,769.59	115,931,293.20

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,098,240,032.22	1,404,008,580.34
合计	1,098,240,032.22	1,404,008,580.34

1. 应付利息：

无。

2. 应付股利：

无。

3. 其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
保证金和押金	81,926,538.53	713,257,267.88
往来款及其他	818,488,605.18	510,375,010.22
投资款及借款	172,577,132.96	152,022,613.44
代收代付款项	22,496,543.55	25,367,396.80
消缺费	2,751,212.00	2,986,292.00
合计	1,098,240,032.22	1,404,008,580.34

(二十八) 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	511,093,852.38	301,884,500.00
1年内到期的长期应付款	18,875,740.28	19,148,846.88
合计	529,969,592.66	321,033,346.88

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	29,376,717.45	15,779,839.20
已背书未到期的商业承兑汇票	19,345,538.15	
合计	48,722,255.60	15,779,839.20

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押加保证借款	414,251,504.36	1,790,200,000.00
保证借款	679,866,097.90	910,000,000.00
抵押借款	7,950,000.00	383,000,000.00
质押借款	1,507,838,888.89	
信用借款	870,855,708.39	
质押加抵押加保证借款	783,111,532.84	
合计	4,263,873,732.38	3,083,200,000.00

其他说明，包括利率区间：

1. 本公司之子公司华西能源张掖生物质发电有限公司向国家开发发展基金有限公司借款，期末余额为2,000,000.00元，借款期间为2015年10月30日至2025年10月29日，借款期限为十年，借款利率为1.2%/年，由本公司之子公司华西能源工程有限公司提供无限连带责任保证；

2. 本公司之子公司自贡华西东城投资建设有限公司以自贡市东部新城生态示范区一期工程PPP项目预期收益权(应收账款)向中国农业银行自贡分行借款，期末余额为1,003,200,000.00元(其中：长期借款中列示626,200,000.00元，一年内到期的非流动负债中列示377,000,000.00元)，年利率为4.515%至6.840%，由本公司提供担保；

3. 本公司之子公司自贡华西综保建设有限公司以自贡综合保税区基础设施及配套功能建设项目预期收益权向中国农业发展银行自贡分行借款，期末余额为560,000,000.00元（其中：长期借款中列示490,000,000.00元，一年内到期的非流动负债中列示70,000,000.00元），借款期间为2020年04月15日至2032年04月14日，借款期限为十二年，由本公司提供连带责任保证；

4. 本公司之子公司黔西华西医疗投资建设有限公司以贵州省黔西县医疗卫生标准化建设PPP项目预期收益权（应收账款）向中国农业发展银行黔西市支行借款，期末余额为373,500,000.00元（其中：长期借款中列示333,500,000.00元，一年内到期的非流动负债中列示40,000,000.00元），借款期间为2019年09月20日至2034年09月19日，借款期限为十五年，实际第一次提款日期为2020年09月29日，由本公司提供连带责任保证。

（三十一）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	101,233,893.10	110,990,998.11
专项应付款		
合计	101,233,893.10	110,990,998.11

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	101,233,893.10	110,990,998.11
其中：未确认融资费用	33,285,971.61	42,199,776.93
合计	101,233,893.10	110,990,998.11

2. 专项应付款：无。

（三十二）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	22,460,274.84	21,487,604.14	
资产弃置义务	197,936.70	197,936.70	
其他	23,131,455.98	59,185,401.54	BOT项目预计后续支出
合计	45,789,667.52	80,870,942.38	

(三十三) 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	52,995,818.00		3,387,738.00	49,608,080.00	
合计	52,995,818.00		3,387,738.00	49,608,080.00	

(三十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	162,524,917.56	162,524,917.56
合计	162,524,917.56	162,524,917.56

(三十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,180,800,000.00						1,180,800,000.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	784,319,271.83			784,319,271.83
其他资本公积	167,995,054.92		64,220,000.00	103,775,054.92
合计	952,314,326.75		64,220,000.00	888,094,326.75

本期减少说明：本期减少系处置光大环保能源(昭通)有限公司所致。

(三十七) 其他综合收益

项目	期初 余额	本期金额				期末 余额
		本期所得 税前金额	减：前期计入其他综合收益 当期转入损益或留存收益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合收 益	-84,728,788.35	-29,480,519.35			-29,480,519.35	-114,209,307.70
其中：重新计量设定 受益计划变动额						
权益法下不能转损益 的其他综合收益						
其他权益投资公允价 值变动	-84,728,788.35	-29,480,519.35			-29,480,519.35	-114,209,307.70
二、以后将重分类进 损益的其他综合收益	511,476.63	266,332.04			266,332.04	777,808.67
其中：权益法下可转 损益的其他综合收益	608,402.60	304,508.45			304,508.45	912,911.05
外币财务报表折算差 额	-96,925.97	-38,176.41			-38,176.41	-135,102.38
合计	-84,217,311.72	-29,214,187.31			-29,214,187.31	-113,431,499.03

(三十八) 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	18,406,327.54	2,807,940.80	1,823,215.46	19,391,052.88
合计	18,406,327.54	2,807,940.80	1,823,215.46	19,391,052.88

(三十九) 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	113,144,919.24			113,144,919.24
合计	113,144,919.24			113,144,919.24

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-1,289,772,051.90	-520,331,023.84
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-1,289,772,051.90	-520,331,023.84
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-193,068,024.70	-757,080,018.48
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		-12,361,009.58
期末未分配利润	-1,482,840,076.60	-1,289,772,051.90

(四十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,553,869,832.37	1,250,362,034.50	832,087,077.15	824,823,003.41
其他业务	312,996,099.59	285,247,959.71	27,051,358.79	16,928,056.27
合计	1,866,865,931.96	1,535,609,994.21	859,138,435.94	841,751,059.68

营业收入扣除情况表:

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,866,865,931.96		859,138,435.94	
营业收入扣除项目合计金额	312,996,099.59		28,114,991.75	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	16.77%		3.27%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	312,996,099.59	半成品及零配件销售收入 265,499,721.22 元,材料及废旧物资出售收入 11,838,243.07 元、租赁业务收入 18,136,658.19 元、垃圾处理收入 11,025,728.95 元,技术服务费收入 5,000,000.00 元,其他杂项收入 1,495,748.16 元。	27,051,358.79	材料及废旧物资出售收入 2,764,953.55 元、租赁业务收入 14,117,486.30 元、垃圾处理收入 8,531,078.72 元,其他杂项收入 1,637,840.22 元。
2. 不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	312,996,099.59		27,051,358.79	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入			1,063,632.96	与主营业务无关的其他收入1,063,632.96元。
营业收入扣除后金额	1,553,869,832.37		831,023,444.19	

营业收入和营业成本分解信息

合同分类	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
其中：总承包项目	1,258,358,428.29	1,032,012,056.89	464,924,941.41	462,241,134.03
锅炉及配套产品	555,920,869.75	479,606,385.93	363,779,854.20	359,303,079.09
商贸	5,090,255.55	4,119,110.89	3,382,281.54	3,278,790.29
其他业务	47,496,378.37	19,872,440.50	27,051,358.79	16,928,056.27
按经营地区				
其中：境内销售	1,793,680,303.53	1,465,625,844.44	775,381,218.32	758,991,511.37
境外销售	73,185,628.43	69,984,149.77	83,757,217.62	82,759,548.31
按销售渠道分类				
其中：直销	1,866,865,931.96	1,535,609,994.21	859,138,435.94	841,751,059.68
合计	1,866,865,931.96	1,535,609,994.21	859,138,435.94	841,751,059.68

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	13,119,020.87	13,305,378.12
城市维护建设税	4,235,965.32	1,022,084.24
土地使用税	3,574,937.78	3,574,961.75
印花税	1,024,729.96	734,156.78
教育费附加	1,862,884.25	475,461.30
地方教育费附加	1,241,922.85	316,974.24
环境保护税	2,706.38	16,269.31
车船使用税	23,159.48	36,141.18
其他	8,233.22	1,422.02
合计	25,093,560.11	19,482,848.94

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,401,615.17	9,720,373.58
质量三包费	3,188,791.82	2,525,031.16

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	3,704,987.01	3,309,116.59
差旅费	2,254,767.70	1,035,269.19
办公费	760,321.62	628,156.97
咨询服务费	341,371.14	471,779.42
其他	703,299.13	298,863.56
合计	18,355,153.59	17,988,590.47

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	71,707,068.17	68,948,984.03
折旧及摊销费	27,649,576.40	35,576,193.87
业务招待费	14,875,564.21	12,402,667.95
咨询费中介机构费	11,655,728.20	7,197,602.08
差旅费	11,518,997.83	11,888,812.11
安全生产费用	1,934,068.47	3,461,789.31
办公费	4,747,516.27	4,103,825.22
修理费	1,550,575.51	3,037,639.07
车辆费	1,157,564.24	957,084.97
广告宣传费	271,443.13	322,226.46
其他	15,005,052.41	12,630,232.69
合计	162,073,154.84	160,527,057.76

(四十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	346,500,676.94	356,293,308.03
减：利息收入	61,881,412.75	67,185,419.36
汇兑损益	3,405,452.91	2,635,060.40
其他支出	5,853,979.49	21,253,445.05
合计	293,878,696.59	312,996,394.12

(四十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	8,565,818.99	11,181,611.64	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	15,612.17	51,357.93	与收益相关
合计	8,581,431.16	11,232,969.57	

(四十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,311,430.24	-24,049,708.42
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,140,872.65	18,526,922.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		526,614.66
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	20,982,494.66	5,280,000.00
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
债务重组收益	688,717.60	1,222,110.10
其他		
合计	22,841,769.85	1,505,939.19

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	409,180.00	53,193.40
其中: 权益工具投资	409,180.00	53,193.40
合计	409,180.00	53,193.40

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收票据坏账损失	-211,507.63	
二、应收账款坏账损失	15,770,278.27	-170,723,218.81
三、其他应收款坏账损失	-47,574,922.29	-13,784,204.91
合计	-32,016,151.65	-184,507,423.72

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	22,016,698.02	-4,452,291.40
二、合同资产减值损失	-9,573,047.06	-51,452,529.51
三、其他非流动资产减值损失	-1,672,458.02	-13,904,367.52
合计	10,771,192.94	-69,809,188.43

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-19,679.39	-98,010.69	
其中：固定资产处置利得或损失	-19,679.39	-98,010.69	
无形资产处置利得或损失			
合计	-19,679.39	-98,010.69	

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金收入	347,044.70	3,783.51	347,044.70
其他	443,122.92	2,361,770.94	443,122.92
合计	790,167.62	2,365,554.45	790,167.62

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00		50,000.00
非流动资产毁损报废损失	415,577.31	6,678.81	415,577.31
其中：固定资产报废损失	415,577.31	6,678.81	415,577.31
赔偿金	154,066.75	2,078,907.90	154,066.75
其他	17,869,332.87	16,918,328.65	17,869,332.87
合计	18,488,976.93	19,003,915.36	18,488,976.93

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,143,468.26	1,713,124.89

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-29,409,366.05	-31,712,573.63
合计	-28,265,897.79	-29,999,448.74

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-231,030,577.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-34,654,586.67
子公司适用不同税率的影响	-7,766,721.51
调整以前期间所得税的影响	1,493,228.66
非应税收入的影响	-1,832,806.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,659,177.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,198,418.90
投资收益及技术开发费加计扣除等的影响	-8,362,608.69
未实现内部交易所得税影响	
所得税费用	-28,265,897.79

(五十五) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及其他	205,231,842.98	191,107,932.59
政府补助	3,009,963.45	7,673,828.53
罚没收入		130.00
合计	208,241,806.43	198,781,891.12

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
捐赠、罚款支出	3,909,442.27	1,215,882.64
办公费	4,527,527.89	2,899,657.29
保证金	35,903,333.58	27,733,049.91
差旅费	12,036,107.97	13,171,710.56

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	259,498.14	85,581.72
技术开发费	40,600.00	
往来款	161,919,761.68	95,182,257.80
手续费、汇兑损失、贴息	2,234,544.29	1,346,195.81
修理费	371,772.52	1,438,230.66
业务招待费	10,367,278.30	9,082,817.25
运输费	603,893.80	285,027.89
咨询费、服务费、中介机构费	9,341,016.33	7,960,517.35
其他	13,802,067.97	24,767,013.27
合计	255,316,844.74	185,167,942.15

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
征地拆迁款收回	100,000,000.00	100,000,000.00
预收股权转让款	500,000,000.00	
其他	150,000.00	6,500,000.00
合计	600,150,000.00	106,500,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
退还项目投资合作款	526,191,111.11	
合计	526,191,111.11	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存单质押到期		29,417,904.00
合计		29,417,904.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资保证金	4,744,292.14	
融资手续费	907,410.84	17,471,963.58

项目	本期金额	上期金额
用于担保的定期存单	18,430,000.00	
退还项目合作诚意金	109,768,888.89	
合计	133,850,591.87	17,471,963.58

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-202,764,680.02	-764,924,118.96
加: 资产减值准备	-10,771,192.94	69,809,188.43
信用减值损失	32,016,151.65	184,507,423.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,888,069.34	45,657,214.00
无形资产摊销	24,795,438.91	34,543,451.73
长期待摊费用摊销	44,845.92	42,710.40
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)	19,679.39	98,010.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	415,577.31	6,678.81
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-409,180.00	-53,193.40
财务费用(收益以“-”号填列)	346,500,676.94	356,293,308.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-22,841,769.85	-1,505,939.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-67,682,458.14	-31,512,084.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	54,449,340.49	7,979.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	349,723,103.40	43,145,885.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-659,201,326.28	176,521,744.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	346,724,303.33	170,502,550.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	230,906,579.45	283,140,809.64
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
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	64,997,632.70	71,189,851.93
减：现金的期初余额	71,189,851.93	78,301,716.66
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	-6,192,219.23	-7,111,864.73

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	64,997,632.70	71,189,851.93
其中：库存现金	72,289.81	175,877.39
可随时用于支付的银行存款	64,925,342.89	71,013,974.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	64,997,632.70	71,189,851.93
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	419,105.52	7.0827	2,968,398.67
欧元	41.82	7.8592	328.67
印度卢比	18,085.88	0.0851	1,539.94
应收账款			
其中：美元	486,310.00	7.0827	3,444,387.84

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
预付款项			
其中：美元	2,400,390.00	7.0827	17,001,242.25
其他应收款			
其中：美元	162,105.00	7.0827	1,148,141.08
应付账款			
其中：美元	986,340.00	7.0827	6,985,950.32
其他应付款			
其中：美元	939,912.00	7.0827	6,657,114.72
印度卢比	2,805,114.98	0.0851	238,844.33

(五十八) 租赁

1. 本公司作为出租方

经营租赁

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
租赁收入	18,136,658.19	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
1070t/h超临界煤粉炉省煤器系统研发	10,423,123.67	2,474,305.92
1070t/h超临界煤粉炉再热器系统研发	5,975,366.26	392,663.87
1070t/h超临界煤粉炉分离器系统研发	5,784,099.77	352,199.31
1070t/h超临界煤粉炉过热器系统研发	4,696,872.32	1,914,400.30
双压烟气余热炉研发	3,238,078.87	
1070t/h超临界煤粉炉水冷壁系统研发	3,039,873.52	4,047,743.46
双压烟气余热炉高压锅筒研发	2,024,849.35	
130tph等级燃固废CFB锅炉技术研发	1,711,704.63	
双压烟气余热炉低压锅筒研发	1,546,293.98	
130tph等级燃固废CFB锅炉炉膛技术研发	1,533,116.69	
130tph等级燃固废CFB锅炉防磨技术研发	1,397,525.12	
一种混燃工业固体废弃物的炉前输送系统研究	1,392,635.68	933,824.64

项目	本期发生额	上期发生额
生物质循环流化床锅炉水平烟道积灰研究	1,129,030.70	734,685.01
150t/h等级燃灰渣高温高压CFB防沾污技术研发	1,092,612.78	342,515.59
高效的垃圾焚烧电厂烟气干法净化技术研究	990,514.93	
130t/h等级燃固废CFB锅炉防腐蚀技术研发	929,753.56	
150t/h等级燃灰渣高温高压CFB技术研发	923,093.24	578,957.15
生活垃圾发电厂渗滤液系统浓缩液处理工艺	879,419.40	824,738.97
130tph等级燃固废CFB锅炉防粘污技术研发	849,776.57	
双压烟气余热炉低压省煤器管箱研发	778,338.45	
高边坡防护治理研究	599,145.47	
高含尘烟气SCR脱硝系统预除尘结构技术研究	598,200.70	
35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉防磨技术研发	457,044.47	
双压烟气余热炉低压蒸发器管箱研发	448,872.13	
130t/h等级燃固废CFB锅炉空烟道技术研发	413,929.28	
35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉防沾污技术研发	398,432.37	
双压烟气余热炉过热器管箱研发	388,168.32	
一种发电机定子吊装工艺	326,290.95	
双压烟气余热炉锅炉本体范围汽水系统阀门研发	315,487.48	
35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉技术研发	284,416.71	102,548.95
双压烟气余热炉给水管道阀门研发	249,496.75	
150t/h等级燃灰渣高温高压CFB空烟道技术研发	232,903.60	823,431.15
150t/h等级燃灰渣高温高压CFB防磨技术研发	211,425.28	1,063,901.92
双压烟气余热炉高压省煤器管箱研发	208,115.77	
小口径耐热合金钢管对接焊工艺	148,660.06	
双压烟气余热炉高压蒸发器管箱研发	138,215.20	
1070t/h超临界煤粉炉研发		6,610,600.09
160t/h固废焚烧CFB锅炉空烟道技术		2,800,947.57
240T/H50MW高温高压煤气炉过热器系统研发		1,458,469.32
150t/h等级燃灰渣高温高压CFB防高低温腐蚀技术研发		1,435,199.41
垃圾焚烧再热系统材料应用研究		1,320,109.12
160t/h固废焚烧CFB锅炉热浸镀锌工艺在锅炉主钢中的应用研究		1,270,916.20

项目	本期发生额	上期发生额
150t/h等级燃灰渣高温高压CFB炉膛技术研发		1,134,248.11
受热面模块化装配工艺研究项目		1,130,659.58
160t/h固废焚烧CFB锅炉炉膛技术		969,967.60
240T/H50MW高温高压煤气炉省煤器系统研发		958,666.71
160t/h固废焚烧CFB锅炉轻渣木屑燃料炉给料装置		926,743.85
160t/h固废焚烧CFB锅炉		751,937.18
一种碱液炉低温烟气SCR脱硝系统研究项目		694,504.38
高压给水热水暖风器技术研究		660,820.33
新型炼镁工艺技术研发		584,070.80
160t/h固废焚烧CFB锅炉低氮燃烧技术		573,515.12
低热值煤气亚临界锅炉改进		483,363.92
电厂脱硫工艺中烟塔合一反应器的结构研究项目		441,253.75
410t/h高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器一次风浓缩器模拟设计		370,676.21
35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉炉膛技术研发		332,639.38
干熄焦余热回收锅炉改进		299,643.24
35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉防腐蚀技术研发		296,573.06
30MW级高温超高压CFB锅炉炉膛密相区刚性梁结构研究		282,836.27
构架通用模块在废渣锅炉三维空间检测中的运用研究		269,305.02
160t/h固废焚烧CFB锅炉污泥浆渣燃料炉给料装置		227,881.31
240T/H50MW高温高压煤气炉水冷壁系统研发		208,889.66
一种兼顾卸料与上料的方案研究项目		198,514.90
120t/h高温高压纯燃石油焦CFB锅炉防高温腐蚀技术研发		191,253.76
高比例掺烧准东煤的小容量高参数锅炉空气预热器系统研发		186,770.09
410t/h高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器喷口新结构模拟设计		169,775.01
核废液焦耳热玻璃固化熔炉产品容器保温桶研发		159,837.16
130t/h高温高压循环流化床锅炉防磨技术研发		138,069.70
利用STAAD构架模型数据快速建立NX结构模型研究		138,000.35
130t/h高温高压循环流化床锅炉低氮技术研发		129,872.24
海外火力发电厂主厂房结构选型研究项目		125,895.90

项目	本期发生额	上期发生额
35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉低氮技术研发		110,967.18
核废液焦耳热玻璃固化熔炉产品炉墙研发		110,361.12
240T/H50MW高温高压煤气炉空预器系统研发		58,706.60
410t/h高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器一次风浓缩器研发		53,557.28
410t/h高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器喷口新结构研发		53,557.19
中广核10L等级试验台焦耳炉方案研发		44,000.00
750t/d垃圾焚烧炉配套余热锅炉热刚性梁在锅炉管壁		38,891.45
240T/H高温高压煤粉炉剪力墙式护板在锅炉主钢中的应用研究		38,891.41
160t/h固废焚烧CFB锅炉防磨损技术		27,896.31
合计	55,754,884.03	43,055,171.08
其中：费用化研发支出	55,754,884.03	43,055,171.08
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

公司名称	股权处置方式	股权处置比例(%)	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	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
光大环保能源(昭通)有限公司	转让	100.00	2023年07月14日	失去控制权	336,576.27
青岛华西泰实业有限公司	注销	51.00	2023年10月23日	工商变更登记	1,750.00
四川华西村宇新材料有限公司	注销	70.00	2023年10月19日	工商变更登记	-4,618.74

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日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的金额
光大环保能源(昭通)有限公司						
青岛华西泰实业有限公司						
四川华西村宇新材料有限公司						

(二) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 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	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
华西能源工程有限公司	自贡市	20,000.00	自贡市	工程总包	100.00		设立
自贡华西能源工业有限公司	自贡市	30,000.00	自贡市	锅炉制造	100.00		设立
华西能源张掖生物质发电有限公司	张掖市	28,560.00	张掖市	项目管理	100.00		设立
云南惠康再生能源开发有限公司	昭通市	200.00	昭通市	项目管理	70.00		非同一控制下企业合并
自贡华西东城投资建设有限公司	自贡市	50,000.00	自贡市	项目管理	89.00		设立
自贡华西综保建设有限公司	自贡市	38,000.00	自贡市	项目管理	90.00		设立
黔西华西医疗投资建设有限公司	黔西县	19,900.00	黔西县	项目管理	51.00		非同一控制下企业合并
华西能源(江安)公路建设有限公司	宜宾市	30,356.00	宜宾市	项目管理	100.00		设立
四川易迪泰网络有限公司	成都市	800.00	成都市	互联网	100.00		设立
四川华固环境工程有限公司	成都市	1,000.00	成都市	商品贸易	100.00		设立
重庆东工实业有限公司	重庆市	1,900.00	重庆市	服务	94.74		非同一控制下企业合并
重庆市华西耐火材料有限公司	重庆市	559.00	重庆市	生产销售耐火材料	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
利津华西锦成项目管理有限公司	山东利津县	15,600.00	利津县	项目管理	80.00		设立
陕西南洋镁创科技有限公司	陕西西咸新区	1,500.00	陕西西咸新区	技术服务与技术开发	85.00		设立
长青新能源有限公司	中国香港	344.66	中国香港	工程总承包	100.00		设立
华西能源(香港)国际投资股份有限公司	中国香港	545.21	中国香港	BOT项目投融资	100.00		设立
华西能源(印度)有限公司 (ChinaWesternPower (India) PrivateLimited)	印度新德里	9.84	印度新德里	项目管理	99.99	0.01	设立
浙江华西铂瑞重工有限公司	杭州市	1,500.00	杭州市	能源产业	50.00		其他

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
自贡华西东城投资建设有限公司	11.00	-4,351,603.13		28,675,505.43
自贡华西综保建设有限公司	10.00	1,075,175.11		36,121,074.45
黔西华西医疗投资建设有限公司	49.00	-1,569,043.09		91,141,026.48
浙江华西铂瑞重工有限公司	50.00	-3,712,538.54		-1,817,495.42

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
自贡华西东城投资建设有限公司	11,502,523.27	1,840,898,321.58	1,852,400,844.85	964,816,495.14	626,897,936.70	1,591,714,431.84
自贡华西综保建设有限公司	242,166,879.11	838,986,603.23	1,081,153,482.34	229,942,737.79	490,000,000.00	719,942,737.79
黔西华西医疗投资建设有限公司	31,072,786.95	857,410,034.01	888,482,820.96	368,980,726.09	333,500,000.00	702,480,726.09
浙江华西铂瑞重工有限公司	66,186,146.54	9,823,480.21	76,009,626.75	77,003,853.61		77,003,853.61

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
自贡华西东城投资建设有限公司	2,534,527.80	1,712,411,186.11	1,714,945,713.91	548,801,335.73	865,897,936.70	1,414,699,272.43
自贡华西综保建设有限公司	276,457,975.17	836,756,268.27	1,113,214,243.44	202,755,249.98	560,000,000.00	762,755,249.98
黔西华西医疗投资建设有限公司	50,898,257.96	700,562,379.24	751,460,637.20	197,256,413.58	365,000,000.00	562,256,413.58
浙江华西铂瑞重工有限公司	94,583,816.94	9,028,122.79	103,611,939.73	97,854,682.01		97,854,682.01

(续上表)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
自贡华西东城投资建设有限公司	119,107,650.63	-39,560,028.47	-39,560,028.47	90,106,778.30	132,792,647.30	-41,822,014.28	-41,822,014.28	120,951,401.11

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
自贡华西综保建设有限公司		10,751,751.09	10,751,751.09	112,823,114.92		1,031,029.47	1,031,029.47	107,973,275.92
黔西华西医疗投资建设有限公司	156,881,155.97	-3,202,128.75	-3,202,128.75	-4,544,175.44	122,531,999.69	-2,196,332.08	-2,196,332.08	-78,330,634.77
浙江华西铂瑞重工有限公司	8,574,184.77	-6,751,484.58	-6,751,484.58	-7,110,911.87	147,504,689.14	-6,581,302.76	-6,581,302.76	-7,587,208.07

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
自贡银行股份有限公司	四川自贡	四川自贡	金融	15.47		权益法

2. 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		期初余额/上期金额	
	自贡银行股份有限公司		自贡银行股份有限公司	
流动资产				
非流动资产				
资产合计	94,051,382,365.82		90,550,499,749.12	
流动负债				
非流动负债				
负债合计	88,293,721,906.98		84,879,590,545.20	
少数股东权益	333,629,750.28		330,247,374.80	
归属于母公司 股东权益	5,424,030,708.56		5,340,661,829.12	
按持股比例计 算的净资产份 额	839,097,550.61		826,200,384.96	
调整事项	18,114,992.63		28,809,608.44	
—商誉				
—内部交易未 实现利润				
—其他	18,114,992.63		28,809,608.44	
对联营企业权 益投资的账面 价值	857,212,543.24		855,009,993.40	
存在公开报价 的联营企业权				

项目	期末余额/本期金额		期初余额/上期金额	
	自贡银行股份有限公司		自贡银行股份有限公司	
益投资的公允价值				
营业收入		1,147,777,746.10		1,061,596,512.39
净利润		23,053,635.14		25,480,586.16
终止经营的净利润				
其他综合收益		1,968,380.43		-879,429.13
综合收益总额		25,022,015.57		24,601,157.03
本年度收到的来自联营企业的股利				

3. 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东方电气启能(深圳)科技有限公司	广东深圳	广东深圳	生产销售	20.00		权益法
青岛华融企业发展有限公司	山东青岛	山东青岛	批发	30.00		权益法
华西能源环保(湖北)有限公司	湖北荆门	湖北荆门	项目管理	40.00		权益法
智恒碳汇科技有限公司	山东青岛	山东青岛	服务	32.00		权益法

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
联营企业:		
投资账面价值合计	60,912,003.95	66,098,615.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,413,388.85	4,157,300.94
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,413,388.85	4,157,300.94

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关 与资产相关
递延收益	52,995,818.00			3,387,738.00		49,608,080.00	

(二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	8,565,818.99	11,181,611.64

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险及流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司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）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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。

(二) 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、汇率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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2023年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的长短期借款固定利率合同，金额为2,577,500,000.00元，以人民币计价的长短期借款浮动利率合同，金额为1,936,700,000.00元。

于2023年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，则本公司的净利润将减少或增加9,683,500.00元。管理层认为50个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金-美元	419,105.52	4,717,311.49
货币资金-印度卢比	18,085.88	17,949.98
货币资金-欧元	41.82	111.25
应收账款-美元	486,310.00	373,882.00
其他应收款-美元	162,105.00	608,293.98
预付账款-美元	2,400,390.00	1,623,450.00
应付账款-美元	986,340.00	2,318,853.31

项目	期末余额	期初余额
其他应付款-美元	939,912.00	479,731.00
其他应付款-印度卢比	2,805,114.98	2,486,289.52

折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金-美元	2,968,398.67	32,854,187.60
货币资金-印度卢比	1,539.94	1,522.16
货币资金-欧元	328.67	825.80
应收账款-美元	3,444,387.84	2,603,938.58
其他应收款-美元	1,148,141.08	4,236,524.26
预付账款-美元	17,001,242.25	11,306,679.87
应付账款-美元	6,985,950.32	16,149,885.76
其他应付款-美元	6,657,114.72	3,341,134.52
其他应付款-印度卢比	238,844.33	210,837.35

3. 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,348,693.20	1,939,513.20
其中：权益工具投资	2,348,693.20	1,939,513.20
合计	2,348,693.20	1,939,513.20

(三) 流动性风险

流动性风险，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。本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。

(四) 本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计
一年内到期的非流动负债	7,276.38	4,718,935.07	525,243,381.21			529,969,592.66
短期借款	18,552,500.00	23,500,000.00				42,052,500.00
长期借款				3,880,373,732.38	383,500,000.00	4,263,873,732.38
合计	18,559,776.38	28,218,935.07	525,243,381.21	3,880,373,732.38	383,500,000.00	4,835,895,825.04

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2,348,693.20			2,348,693.20
1. 交易性金融资产	2,348,693.20			2,348,693.20
权益工具投资	2,348,693.20			2,348,693.20
(二) 以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产		101,238,189.13	100,000.00	101,338,189.13
权益工具投资		101,238,189.13	100,000.00	101,338,189.13
持续以公允价值计量的资产总额	2,348,693.20	101,238,189.13	100,000.00	103,686,882.33

(二) 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

项目	公允价值	活跃市场报价			
		主要市场	交易价格	期末数量	资料来源
一、持续的公允价值计量					
交易性金融资产					
其中:以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2,348,693.20				
交通银行股份有限公司	2,348,693.20	A股市场	5.74	409,180.00	上海证券交易所
持续以公允价值计量的资产总额	2,348,693.20				

（三）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

被投资企业自贡农村商业银行股份有限公司、黑河农村商业银行股份有限公司为非上市地方商业银行，按照“国内 A 股上市的所有城市商业银行、农村商业银行平均市净率”，结合两家被投资企业的每股净资产，综合确认其公允价值。

（四）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

1. 因被投资企业四川省川南高等级公路开发股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

2. 因被投资企业四川西南机械工业联营集团公司、自贡市北环建设开发有限责任公司的经营环境和经营情况、财务状况恶化，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司的最终控制方是：黎仁超先生，持有公司股份 154,275,680 股，占公司股本总额的 13.07%，是公司的第一大股东和实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
成都华西能航股权投资基金管理有限公司	控股股东与公司实际控制人为兄弟关系
成都华西核设备科技有限公司	控股股东与公司实际控制人为父子关系
成都华源宇成实业有限公司	控股股东与公司实际控制人为父子关系
成都三顶环保科技有限公司	控股股东与公司实际控制人为父子关系
光大环保能源(昭通)有限公司	原子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
五常龙冶生物能源热电有限公司	系原联营企业黑龙江华西能源投资有限公司的子公司
黑龙江农垦龙冶新能源热电有限公司	系原联营企业黑龙江华西能源投资有限公司的子公司

(五) 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	本期金额	上期金额
成都华西核设备科技有限公司	购买商品	4,426,508.91	16,074,268.15
东方电气启能(深圳)科技有限公司	购买商品		40,353.98

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

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
成都华西核设备科技有限公司	房屋租赁	298,572.84	557,771.88

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方贷款

关联方	贷款金额	利率	起始日	到期日
自贡银行股份有限公司	800,000,000.00	7.00%	2023年2月21日	2026年2月20日

6. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,369,440.00	5,171,858.63

(六) 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
应收账款					

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
	黑龙江农垦龙冶新能源热电有限公司	5,869,906.42	5,869,906.42	5,869,906.42	2,033,443.18
	五常龙冶生物能源热电有限公司	8,523,808.38	8,523,808.38	8,523,808.38	6,007,432.47
	成都华西核设备科技有限公司	270,000.00	165,869.01	270,000.00	27,000.00
	浙江铂瑞能源科技有限公司（注）	25,210,219.80	2,497,521.98	35,210,219.80	2,209,171.98
合同资产					
	成都三项环保科技有限公司			82,222.12	9,369.83
	浙江铂瑞能源科技有限公司（注）	17,589,999.92	879,500.00	17,366,000.00	843,300.00
应收股利					
	东方电气启能（深圳）科技有限公司	232,000.00			
其他应收款					
	黑龙江农垦龙冶新能源热电有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
	五常龙冶生物能源热电有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00	840,000.00
	光大环保能源（昭通）有限公司	42,211,091.27	6,522,631.24		

注：系公司之子公司浙江华西铂瑞重工有限公司之关联方。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	成都华西核设备科技有限公司	4,415,672.83	2,250,027.91
	东方电气启能（深圳）科技有限公司		5,690,865.89
	成都三项环保科技有限公司	541,318.97	541,318.97
合同负债			
	光大环保能源（昭通）有限公司	794,033.62	794,033.62
其他应付款			
	成都华西能航股权投资基金管理有限公司	34,550,396.63	665,774,696.10
	黎仁超	170,481,228.94	209,119,314.10
	自贡银行股份有限公司		1,474,860.76
	成都三项环保科技有限公司	322,000.00	322,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	成都华西核设备科技有限公司	800,019.30	615,617.97
	成都华源宇成实业有限公司		456.80

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 2016年4月25日，本公司之子公司自贡华西东城投资建设有限公司与四川星星建设集团有限公司签署项目建设施工合同，合同总价款（暂估）1,636,588,593.00元（不含清单外的工程量）。截止2023年12月31日累计支付工程款1,658,553,174.97元（包含清单外已确认的工程量199,155,379.30元）。

2. 2018年6月，本公司之子公司黔西医疗投资建设有限公司与四川星星建设集团有限公司签署项目施工总承包合同，合同总价（暂估）838,202,700.00元，截止2023年12月31日累计支付工程款660,892,863.08元，未来还需支出177,309,836.92元。

3. 截止2023年12月31日，公司存在着如下尚在有效期内的银行保函：

公司名称	保函开具银行	保函类型	保函金额
华西能源工业股份有限公司	中国银行股份有限公司自贡分行	预付款保函	132,284,047.00
华西能源工业股份有限公司	中国银行股份有限公司自贡分行	履约保函	38,841,000.00
华西能源工业股份有限公司	中国银行股份有限公司自贡分行	投标保函	2,100,000.00
华西能源工业股份有限公司	中国银行股份有限公司自贡分行	质量保函	525,166.00
华西能源工业股份有限公司	中国工商银行自贡五星街支行	履约保函	510,255.42
浙江华西铂瑞重工有限公司	中国银行股份有限公司杭州市庆春支行	质量保函	7,258,510.32
浙江华西铂瑞重工有限公司	中国银行股份有限公司杭州市庆春支行	履约保函	1,692,319.09
合计			183,211,297.83

(二) 或有事项

截止2023年12月31日，公司存在着如下重大的未决诉讼：

1. 公司与石河子天富南热电有限公司（以下简称“天富南热电”）于2005年11月签订了两台锅炉设计制造合同。2018年5月20日，公司收到新疆生产

建设兵团第八师中级人民法院送达的《民事起诉状》，原告天富南热电诉称，2015年7月9日，原告的1号锅炉的省煤器及冷灰斗发生垮塌，造成1号锅炉省煤器全部报废，并造成一系列设备损坏。公司作为第一被告系1号锅炉设计及制造厂家，第二被告新疆电力建设有限公司系锅炉安装厂家，第三被告北京北科欧远科技有限公司系该锅炉脱硝改造厂家。由于三被告共同侵权行为，原告诉请法院判令三被告赔偿原告因清理、修复、安装、加固各项损失共计24,077,653.06元。目前本案正处于鉴定阶段。

2. 公司于2011年4月30日与印度TRNENERGYPVT. LTD(以下简称“印度TRN公司”)签订了一份《离岸供应合同》，由公司向其供应锅炉、汽轮机和电机，合同总金额1.861亿美元。按照合同约定，公司向印度TRN公司出具了两份由中国银行四川省分行开立的保函，保函合计金额为1,861.00万美元。

2012年3月23日，公司与印度TRN公司及印度BGRENERGYSYSTEMSLIMITED(以下简称“印度BGR公司”)签署了一份《DEEDOFASSIGNMENT》(转让契约)，约定由印度BGR公司继承印度TRN公司在《离岸供应合同》中的全部权利、权益、义务以及为执行这些权利、权益和义务的所有赔偿请求权。2019年5月10日，印度TRN公司在丧失《离岸供应合同》合同地位的情况下，发起保函支付请求，要求中国银行四川省分行向其支付1,861.00万美元的保函款项。2019年5月12日，公司向成都市中级人民法院提出诉前财产保全申请，2019年5月17日成都市中级人民法院作出(2019)川01执保237号裁定，裁定暂停支付两张保函项下金额。2019年5月20日，公司向成都市中级人民法院提起诉讼，请求法院判令中国银行四川省分行终止支付保函项下的款项合计1,861.00万美元。2022年12月28日，成都市中级人民法院一审判决公司胜诉，判决中国银行四川省分行终止向被告TRN公司支付保函项下款项1861万美元。2023年1月8日，中国银行四川省分行向四川省高级人民法院提起上诉，目前，本案正在二审中。

3. 公司与广东省水利水电第三工程局有限公司(以下简称“广水第三工程局”)于2016年6月签订了《平罗县滨河碳化硅制品有限公司供热站项目一期土建工程一标段施工合同》，业主方为平罗县滨河碳化硅制品有限公司(以下简称“平罗滨河”)，合同暂估总价为12,000万元。2019年6月13日，三方签署工程竣工验收证书，合同暂估金额变更为12,380万元。由于公司、平罗滨河和广水

第三工程局三方对工程结算价存在争议，广水第三工程局于 2022 年 7 月 15 日向宁夏回族自治区石嘴山市平罗县人民法院提起诉讼，请求法院判令公司和平罗滨河共同支付其工程价款、利息等合计 66,135,768.00 元。目前，本案正在审理中。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

公司于 2023 年 11 月 10 日召开第五届董事会第二十九次会议，会议审议通过了《关于公司本次重大资产出售方案的议案》。公司拟通过在西南联合产权交易所（简称“西南联交所”）公开挂牌的方式转让公司持有的自贡银行股份有限公司（以下简称“自贡银行”）33,448.789 万股股份，并由交易对方以现金方式支付对价，本次交易的交易对方将根据公开挂牌结果确定。交易完成后，公司将不再持有自贡银行股份，剥离与主营业务关联度低的资产，有利于利于公司改善财务状况、增强持续经营能力，有利于公司突出主业、增强抗风险能力。截至目前，公司已与受让方完成了股权过户手续，公司已收到全部股权转让价款合计 856,288,998.40 元。

（二）资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

（一）其他重大事项

1. 2017 年 11 月 3 日，公司与自贡高新技术产业开发区工业区管理办公室、华西能源工程有限公司签订了《自贡综合保税区基础设施及配套功能建设项目 PPP 项目合同》，项目原总投资 18.61 亿元。根据 2019 年 4 月 29 日自贡高新技术产业开发区工业区管理办公室《关于调整自贡综合保税区基础设施及配套功能建设项目建设规模的函》，项目建设规模调减 48385 万元，项目调整后总投资变更为 13.77 亿元。目前项目合同正在执行过程中。

2. 2016 年 5 月 3 日，公司与自贡市城乡规划建设局和住房保障局、四川星星建设集团有限公司签订了《自贡市东部新城生态示范区一期工程 PPP 项目合同》，修建自贡东部新城“两纵两横”四条道路及和平、柳家湾两个安置房工程，项目建安工程总投资 17.04 亿元（暂定），目前项目合同正在执行过程中。

3. 2018年6月，公司与黔西县卫生与计划生育局、成都华西能航股权投资基金管理有限公司、四川星星建设集团有限公司签订了《黔西县医疗卫生标准化建设PPP项目合同》，修建黔西县第二人民医院（一期工程）、黔西县妇幼保健院及其他7个乡镇卫生院，预算总投资9.92亿元，目前项目合同正在执行过程中。

4. 公司实际控制人股票质押事项

由于为公司在金融机构的借款提供增信担保，黎仁超先生将其所持本公司部分股份在中国证券登记结算有限责任公司办理了股份质押登记。经查询获悉，截止目前，黎仁超先生持有本公司股份154,275,680股，占公司总股本的13.07%，其中，累计已质押股份107,000,000股，占黎仁超先生所持本公司股份69.36%，占公司股份总数的9.06%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	9,247,357.16	70,000.00
合计	9,247,357.16	70,000.00

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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,247,357.16	100.00	109,825.82	1.19	9,137,531.34
其中：银行承兑票据					
商业承兑票据	9,247,357.16	100.00	109,825.82	1.19	9,137,531.34
合计	9,247,357.16	100.00	109,825.82	/	9,137,531.34

(续上表)

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的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	70,000.00	100.00		70,000.00
其中：银行承兑票据				
商业承兑票据	70,000.00	100.00		70,000.00
合计	70,000.00	100.00		70,000.00

(1) 按单项计提坏账准备：无。

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑票据			
商业承兑票据	9,247,357.16	109,825.82	1.19
合计	9,247,357.16	109,825.82	/

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	核销	其他	
银行承兑票据						
商业承兑票据		109,825.82				109,825.82
合计		109,825.82				109,825.82

4. 期末公司已质押的应收票据：无

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		9,177,357.16
合计		9,177,357.16

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	514,803,571.11	92,350,548.80

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	79,220,976.91	139,917,395.83
2至3年	108,917,689.54	232,126,735.44
3至4年	229,133,510.23	174,442,935.25
4至5年	133,393,003.56	169,740,650.61
5年以上	969,326,935.31	874,721,792.94
合计	2,034,795,686.66	1,683,300,058.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	327,464,328.32	16.09	327,464,328.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,707,331,358.34	83.91	748,243,921.96	43.83	959,087,436.38
其中：账龄组合	1,537,043,081.44	75.54	748,243,921.96	48.68	788,799,159.48
关联方组合	170,288,276.90	8.37			170,288,276.90
合计	2,034,795,686.66	100.00	1,075,708,250.28	/	959,087,436.38

(续上表)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	330,096,752.10	19.61	330,096,752.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,353,203,306.77	80.39	794,839,623.25	58.74	558,363,683.52
其中：账龄组合	1,275,585,596.02	75.78	794,839,623.25	62.31	480,745,972.77
关联方组合	77,617,710.75	4.61			77,617,710.75
合计	1,683,300,058.87	100.00	1,124,936,375.35	/	558,363,683.52

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
TRN ENERGY PVT.LTD	126,444,085.73	126,444,085.73	100.00	法律诉讼，预计无法收回
MIPP International Ltd	62,451,021.11	62,451,021.11	100.00	法律诉讼，预计无法收回
IOT Infrastructure & Energy Services Limited	64,950,747.87	64,950,747.87	100.00	法律诉讼，预计无法收回
青海盐湖工业集团股份有限公司	18,554,000.00	18,554,000.00	100.00	法律诉讼，预计无法收回
山东泉林秸秆综合利用有限公司	39,715,796.58	39,715,796.58	100.00	对方破产，预计难以收回
其他	15,348,677.03	15,348,677.03	100.00	预计无法收回
合计	327,464,328.32	327,464,328.32	/	

（续上表）

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
TRN ENERGY PVT.LTD	128,825,326.13	128,825,326.13	100.00	法律诉讼，预计无法收回
IOT Infrastructure & Energy Services Limited	64,950,747.87	64,950,747.87	100.00	法律诉讼，预计无法收回
MIPP International Ltd	62,451,021.11	62,451,021.11	100.00	法律诉讼，预计无法收回
山东泉林秸秆综合利用有限公司	39,939,999.96	39,939,999.96	100.00	对方破产，预计难以收回
青海盐湖工业集团股份有限公司	18,544,000.00	18,544,000.00	100.00	债务违约，预计无法收回
其他	15,385,657.03	15,385,657.03	100.00	预计无法收回
合计	330,096,752.10	330,096,752.10	/	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	381,625,879.51	62,253,481.32	16.31
1至2年	79,220,976.91	19,759,853.75	24.94
2至3年	100,458,689.54	31,211,028.15	31.07
3至4年	209,889,665.05	83,342,904.23	39.71
4至5年	123,046,657.91	54,134,930.67	44.00
5年以上	642,801,212.52	497,541,723.84	77.40

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,537,043,081.44	748,243,921.96	/

③组合中，关联方金融资产组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	132,977,071.60		0.00
1 至 2 年	0.00		0.00
2 至 3 年	7,848,000.00		0.00
3 至 4 年	19,119,798.18		0.00
4 至 5 年	10,306,595.65		0.00
5 年以上	36,811.47		0.00
合计	170,288,276.90		/

注：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，关联方金融资产组合的预期信用损失率为 0。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	变动金额				期末余额
		本期计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,124,936,375.35	-49,228,125.07				1,075,708,250.28
合计	1,124,936,375.35	-49,228,125.07				1,075,708,250.28

3. 本期实际核销的应收账款情况：无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
上海凯德伟业企业发展有限公司	151,771,363.63	7.46	25,426,446.59
TRNENERGYPVT. LTD	126,444,085.73	6.21	126,444,085.73
庆华集团新疆煤化工有限公司	118,195,871.91	5.81	100,513,806.47
青岛睿易博供应链有限公司	109,284,595.65	5.37	18,308,585.15
新疆其亚铝电有限公司	104,303,347.32	5.13	69,642,553.99
合计	609,999,264.24	29.98	340,335,477.93

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	232,000.00	
其他应收款	885,850,574.73	710,801,813.33
合计	886,082,574.73	710,801,813.33

1. 应收利息：无。

2. 应收股利：

项目	期末余额	期初余额
东方电气启能(深圳)科技有限公司	232,000.00	
合计	232,000.00	

3. 其他应收款：

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	20,137,153.41	137,153.41
保证金等	64,386,578.56	64,229,412.82
员工备用金借款	5,335,546.30	4,807,787.18
往来款项	785,251,426.56	643,162,259.99
其他	100,447,043.77	51,016,301.68
合计	975,557,748.60	763,352,915.08

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	429,519,487.20	345,106,211.39
1至2年	302,632,356.28	181,704,759.16
2至3年	134,974,661.34	83,101,605.80
3至4年	24,176,543.84	92,680,496.55
4至5年	19,294,766.27	18,898,416.81
5年以上	64,959,933.67	41,861,425.37
合计	975,557,748.60	763,352,915.08

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	20,552,443.77	2.11	20,552,443.77	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	955,005,304.83	97.89	69,154,730.10	7.24	885,850,574.73
其中：账龄组合	164,491,669.52	16.86	69,154,730.10	42.04	95,336,939.42
信用风险极低组合	5,262,208.75	0.54	0.00	0.00	5,262,208.75
关联方组合	785,251,426.56	80.49	0.00	0.00	785,251,426.56
合计	975,557,748.60	100.00	89,707,173.87	/	885,850,574.73

(续上表)

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	10,431,714.45	1.37	10,431,714.45	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	752,921,200.63	98.63	42,119,387.30	5.59	710,801,813.33
其中：账龄组合	105,561,079.78	13.83	42,119,387.30	39.90	63,441,692.48
信用风险极低组合	5,674,150.86	0.74	0.00	0.00	5,674,150.86
关联方组合	641,685,969.99	84.06	0.00	0.00	641,685,969.99
合计	763,352,915.08	100.00	52,551,101.75	/	710,801,813.33

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市中宝珠宝有限公司	6,699,965.32	6,699,965.32	100.00	预计无法收回
成都凯博贸易有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	100.00	预计无法收回
四川鑫光管业制造有限公司	2,049,305.75	2,049,305.75	100.00	预计无法收回
广州市东锅炉阀门销售有限公司	1,607,408.70	1,607,408.70	100.00	预计无法收回
其他	3,695,764.00	3,695,764.00	100.00	预计无法收回
合计	20,552,443.77	20,552,443.77	/	

(续上表)

其他应收款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都凯博贸易有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	100.00	预计无法收回
四川鑫光管业制造有限公司	2,049,305.75	2,049,305.75	100.00	预计无法收回
广州市东锅炉阀门销售有限公司	1,607,408.70	1,607,408.70	100.00	预计无法收回
中核动力设备南京有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
英慎林	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
合计	10,431,714.45	10,431,714.45		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	61,623,773.86	6,189,511.80	10.04
1至2年	30,693,275.96	5,211,714.25	16.98
2至3年	5,526,559.09	1,467,825.88	26.56
3至4年	8,835,362.32	4,049,842.88	45.84
4至5年	18,368,579.77	12,791,716.77	69.64
5年以上	39,444,118.52	39,444,118.52	100.00
合计	164,491,669.52	69,154,730.10	/

③组合中，信用风险极低金融资产组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,725,546.30		0.00
1至2年	265,000.00		0.00
2至3年	270,000.00		0.00
3至4年	410.28		0.00
4至5年			0.00
5年以上	1,252.17		0.00
合计	5,262,208.75		/

注：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低金融资产组合的预期信用损失率为0。

④组合中，关联方金融资产组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	353,049,437.72		
1至2年	271,674,080.32		
2至3年	129,178,102.25		
3至4年	14,217,651.99		
4至5年			
5年以上	17,132,154.28		
合计	785,251,426.56		

注：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，关联方金融资产组合的预期信用损失率为0。

⑤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	42,119,387.30		10,431,714.45	52,551,101.75
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	27,035,342.80		10,120,729.32	37,156,072.12
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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 12 月 31 日余额	69,154,730.10		20,552,443.77	89,707,173.87

⑥其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	52,551,101.75	37,156,072.12			89,707,173.87
合计	52,551,101.75	37,156,072.12			89,707,173.87

(4) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
自贡华西东城投资建设有限公司	往来款	565,448,815.70	4 年以内	57.96	
黔西华西医疗投资建设有限公司	往来款	97,817,762.02	3 年以内	10.03	
自贡华西综保建设有限公司	往来款	90,590,294.76	2 年以内	9.29	
光大环保能源(昭通)有限公司	往来款	36,217,602.65	2 年以内	3.71	5,647,867.09
光大环保能源(玉林)有限公司	履约保证金	32,735,438.02	4-5 年、5 年以上	3.36	28,135,662.78
合计		822,809,913.15		84.35	33,783,529.87

(四) 长期股权投资

类别	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	2,029,926,634.44		2,029,926,634.44	1,919,931,634.44		1,919,931,634.44
对联营、合营企业投资	918,124,547.19		918,124,547.19	921,108,608.50		921,108,608.50
合计	2,948,051,181.63		2,948,051,181.63	2,841,040,242.94		2,841,040,242.94

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
自贡华西东城投资建设有限公司	445,000,000.00			445,000,000.00		
自贡华西综保建设有限公司	323,000,000.00			323,000,000.00		
华西能源（江安）公路建设有限公司	303,560,000.00			303,560,000.00		
华西能源张掖生物质发电有限公司	285,600,000.00			285,600,000.00		
华西能源工程有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
光大环保能源（昭通）有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			
黔西华西医疗投资建设有限公司	100,707,459.68			100,707,459.68		
自贡华西能源工业有限公司	90,000,000.00	210,000,000.00		300,000,000.00		
重庆东工实业有限公司	17,289,604.76			17,289,604.76		
浙江华西铂瑞重工有限公司	8,893,038.33			8,893,038.33		
利津华西锦成项目管理有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
四川华固环境工程有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
四川易迪泰网络有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
重庆市华西耐火材料有限公司	4,679,444.00			4,679,444.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
华西能源（香港）国际投资股份有限公司	5,452,112.00			5,452,112.00		
长青新能源有限公司	3,446,600.00			3,446,600.00		
云南惠康再生能源开发有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
陕西南洋镁创科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
华西能源（印度）有限公司 CHINAWESTERNPOWER（INDIA） PRIVATELIMITED	98,375.67			98,375.67		
四川华西村宇新材料有限公司	5,000.00		5,000.00			
合计	1,919,931,634.44	210,000,000.00	100,005,000.00	2,029,926,634.44		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动								期末 余额	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											
小计											
二、联营企业											
自贡银行股份有限 公司	855,009,993.40			1,898,041.39	304,508.45					857,212,543.24	
深圳东方锅炉控制 有限公司	47,135,272.65			1,372,289.71			6,600,000.00			41,907,562.36	
青岛华融企业发展 有限公司	18,963,342.45			41,099.14						19,004,441.59	
小计	921,108,608.50			3,311,430.24	304,508.45		6,600,000.00			918,124,547.19	
合计	921,108,608.50			3,311,430.24	304,508.45		6,600,000.00			918,124,547.19	

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	898,694,199.19	646,387,305.32	276,682,945.31	265,112,086.15
其他业务	300,925,388.61	273,800,718.69	19,453,694.29	7,908,051.39
合计	1,199,619,587.80	920,188,024.01	296,136,639.60	273,020,137.54

营业收入和营业成本分解信息：

合同分类	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
其中：总承包项目	712,063,207.98	518,977,762.80	88,031,241.45	77,629,500.58
锅炉及配套产品	452,130,712.43	392,785,061.73	188,651,703.85	187,482,585.57
商贸				
其他业务	35,425,667.39	8,425,199.48	19,453,694.30	7,908,051.39
按经营地区				
其中：境内销售	1,172,488,718.48	898,734,754.50	252,082,104.42	233,841,994.69
境外销售	27,130,869.32	21,453,269.51	44,054,535.18	39,178,142.85
按销售渠道分类				
其中：直销	1,199,619,587.80	920,188,024.01	296,136,639.60	273,020,137.54
合计	1,199,619,587.80	920,188,024.01	296,136,639.60	273,020,137.54

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,311,430.24	-24,049,708.42
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,000.00	18,526,922.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		526,614.66
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资取得的投资收益	20,982,494.66	5,280,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	本期金额	上期金额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
债务重组收益	688,717.60	1,222,110.10
子公司分配利润		500,000,000.00
其他		
合计	24,977,642.50	501,505,939.19

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

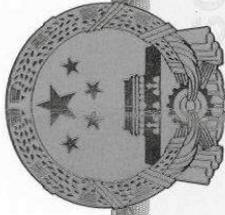
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,160,552.04	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,565,818.99	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	409,180.00	
债务重组损益	688,717.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,698,809.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	124,202.01	
所得税影响额	-2,046,649.58	
少数股东权益影响额	269,370.74	
合计	-8,294,163.91	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-25.32	-0.1635	-0.1635
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.23	-0.1565	-0.1565

华西能源工业股份有限公司

二〇一四年四月二十五日



营业执照

统一社会信用代码
91110105085458861W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

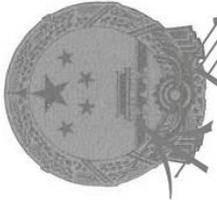
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2024年01月24日





会计师事务所
执业证书
 名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

2014.25
合格专用章
(四川)

2013.31
合格专用章
(四川)

姓名: 冯华
Full name: 冯华
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1983-03-10
Date of birth: 1983-03-10
工作单位: 重庆天健会计师事务所四川分所
Working unit: 重庆天健会计师事务所四川分所
身份证号码: 421022198303100371
Identity card No. 421022198303100371



2016年3月31日
合格专用章
(四川)

证书编号: 500300250783
No. of Certificate: 500300250783
批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs: 四川省

发证日期: 2006年 月 日
Date of issuance: 2006 / /

2016.3.31
合格专用章
(四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014.25
合格专用章
(四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010.4.25

2014.3.31
合格专用章
(四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009.1.8

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
转出日期: 2012年 3 月 20 日
转出所 CPAs

转入协会盖章
转入日期: 2012年 5 月 21 日
转入所 CPAs

天健会计师事务所
天健会计师事务所
天健会计师事务所

NOTES

1. When practice certificate holder show the client this certificate which necessary, be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
2. This certificate shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
3. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



本复印件仅供出具审计报告使用



姓名 顾小凤
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1993-08-25
 Date of birth
 工作单位 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
 Working unit
 身份证号码 511522199308254267
 Identity card No.



顾小凤 110001020127

证书编号: 110001020127
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 02 月 24 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日