



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

广东润电环保有限公司
2023年6月30日合并财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

E

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表	3-4
2. 利润表	5
3. 现金流量表	6
4. 所有者权益变动表	7-8
5. 财务报表附注	9-53

审计报告

中审亚太审字(2023)006100号

天津泰达环保有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了广东润电环保有限公司(以下简称“润电环保”)合并财务报表,包括2023年6月30日的合并资产负债表,2023年1-6月合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为,后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了润电环保2023年6月30日的合并财务状况以及2023年1-6月的合并经营成果和合并现金流量。

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,我们独立于润电环保,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

润电环保管理层(以下简称“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,管理层负责评估润电环保的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算润电环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润电环保的财务报告过程。

四、 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所导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对润电环保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润电环保不能持续经营。

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国注册会计师:

葛延成



中国注册会计师:

姚美慧



中国·北京

二〇二三年八月三十日

合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：广东润电环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1、	326,908,112.85	38,852,391.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2、	-	1,000,000.00
应收账款	六、3、	344,888,749.40	235,125,955.93
应收款项融资			
预付款项	六、4、	2,737,458.87	2,522,060.35
其他应收款	六、5、	13,554,395.63	11,892,709.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6、	16,203,502.32	6,775,126.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7、	103,427,795.87	116,567,380.64
流动资产合计		807,720,014.94	412,735,624.57
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8、	1,393,845,533.38	1,422,022,671.86
在建工程	六、9、	37,905,584.30	30,473,707.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10、	143,721,167.96	145,339,170.78
开发支出			
商誉	六、11、	200.00	200.00
长期待摊费用	六、12、	2,164,937.10	1,827,830.18
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,577,637,422.74	1,599,663,580.16
资产总计		2,385,357,437.68	2,012,399,204.73

合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：广东润电环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、13、	68,091,238.92	36,558,048.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14、	10,055,418.54	4,225,724.62
应付账款	六、15、	262,198,234.66	233,600,383.12
预收款项		-	
合同负债	六、16、	1,096,317.51	6,474,694.75
应付职工薪酬	六、17、	9,921,475.10	1,025,339.50
应交税费	六、18、	2,079,891.17	936,143.26
其他应付款	六、19、	20,739,754.28	54,478,952.85
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	六、20、	69,178,321.42	42,243,315.58
其他流动负债	六、21、	1,231,809.09	634,263.20
流动负债合计		444,592,460.69	380,176,865.06
非流动负债：			
长期借款	六、22、	1,434,264,828.80	1,406,266,061.67
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			
递延收益	六、23、	55,981,898.86	56,899,994.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,490,246,727.66	1,463,166,055.91
负债合计		1,934,839,188.35	1,843,342,920.97
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、24、	578,799,200.00	278,800,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、25、	1,947,616.45	
盈余公积	六、26、	56,931.20	56,931.20
未分配利润	六、27、	-163,580,767.12	-141,432,353.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		417,222,980.53	137,424,777.39
少数股东权益		33,295,268.80	31,631,506.37
所有者权益（或股东权益）合计		450,518,249.33	169,056,283.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,385,357,437.68	2,012,399,204.73

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

2023年1-6月

编制单位：广东润电环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度
一、营业总收入		223,860,765.44	311,991,677.65
其中：营业收入	六、28、	223,860,765.44	311,991,677.65
二、营业总成本		245,270,595.24	358,156,572.40
其中：营业成本	六、28、	182,702,487.75	258,190,984.93
税金及附加	六、29、	3,323,544.85	3,958,161.59
销售费用			
管理费用	六、30、	22,496,291.36	33,933,308.40
研发费用			
财务费用	六、31、	36,748,271.28	62,074,117.48
其中：利息费用		36,610,713.54	61,901,740.90
利息收入		106,985.49	378,868.79
加：其他收益	六、32、	948,667.20	9,897,144.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33、		9,924,528.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34、	-26,138.29	-96,211.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35、	-	-63,902,443.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,487,300.89	-90,341,876.44
加：营业外收入	六、36、	2,650.01	39,701.55
减：营业外支出	六、37、	-	92,197.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,484,650.88	-90,394,371.91
减：所得税费用	六、38、		88.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,484,650.88	-90,394,460.45
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,484,650.88	-90,394,460.45
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）		-22,148,413.31	-92,631,918.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,663,762.43	2,237,458.30
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-20,484,650.88	-90,394,460.45
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-22,148,413.31	-92,631,918.75
(二)归属于少数股东的综合收益总额		1,663,762.43	2,237,458.30

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

2023年1-6月

编制单位：广东润电环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：	六、39、		
销售商品、提供劳务收到的现金		135,202,839.61	208,476,480.04
收到的税费返还		218,095.33	2,641,729.29
收到其他与经营活动有关的现金		12,800,936.28	37,814,792.24
经营活动现金流入小计		148,221,871.22	248,933,001.57
购买商品、接受劳务支付的现金		119,938,968.00	157,398,165.16
支付给职工以及为职工支付的现金		21,346,173.79	34,783,328.09
支付的各项税费		2,609,619.34	7,149,741.65
支付其他与经营活动有关的现金		11,305,059.99	21,729,474.13
经营活动现金流出小计		155,199,821.12	221,060,709.03
经营活动产生的现金流量净额		-6,977,949.90	27,872,292.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
取得投资收益收到的现金			17,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	23,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,183,198.74	222,050,273.98
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			421,072.04
投资活动现金流出小计		54,183,198.74	222,471,346.02
投资活动产生的现金流量净额		-54,183,198.74	-199,471,346.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		299,999,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		116,129,573.56	885,558,724.25
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		416,128,573.56	885,558,724.25
偿还债务支付的现金		30,746,947.53	696,463,221.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,066,756.19	76,778,110.41
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		98,000.00	1,149,000.00
筹资活动现金流出小计		66,911,703.72	774,390,332.31
筹资活动产生的现金流量净额		349,216,869.84	111,168,391.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		288,055,721.20	-60,430,661.54
加：期初现金及现金等价物余额		38,852,391.65	99,283,053.19
六、期末现金及现金等价物余额		326,908,112.85	38,852,391.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：广东润电环保有限公司

2023年1-6月

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	278,800,200.00							56,931.20	-141,432,353.81		137,424,777.39	31,631,506.37	169,056,283.76
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、本年年初余额	278,800,200.00							56,931.20	-141,432,353.81		137,424,777.39	31,631,506.37	169,056,283.76
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	299,999,000.00								-22,148,413.31		299,999,000.00	1,663,762.43	281,461,985.57
(一) 综合收益总额									-22,148,413.31		299,999,000.00	1,663,762.43	-20,484,650.88
(二) 股东权益投入和减少资本													299,999,000.00
1. 股东投入的普通股	299,999,000.00												299,999,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	299,999,000.00												299,999,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													1,947,616.45
2. 本期使用													1,947,616.45
(六) 其他													
四、本年年末余额	578,799,200.00							56,931.20	-163,580,767.12		417,222,980.53	33,295,266.80	450,518,249.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2023年1-6月

编制单位：广东润电环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	278,800,200.00							56,931.20	-48,800,435.06		230,056,696.14	29,394,048.07	259,450,744.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	278,800,200.00							56,931.20	-48,800,435.06		230,056,696.14	29,394,048.07	259,450,744.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东权益投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	278,800,200.00							56,931.20	-141,432,353.81		137,424,777.39	31,631,506.37	169,056,283.76



法定代表人： _____

主管会计工作负责人： _____

会计机构负责人： _____

广东润电环保有限公司 2023年1-6月合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司简介

广东润电环保有限公司（以下简称“本公司”）是其他有限责任公司，于2018年7月5日成立，住所：广东省东莞市松山湖园区总部二路4号1栋810、811室（集群注册），取得东莞市市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91441900MA51YC6T0A，法定代表人：钱浩，经营范围：农林废弃物发电、供热、供汽的技术开发、技术应用；实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。截至2023年6月30日账面实收资本：57,879.92万元，公司最新营业执照注册资本：57,880.02万元。投资方及股权比例如下：

单位：人民币万元

股东名称	持股比例（%）	认缴注册资本金额	实缴注册资本金额
广东润创新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）	99.9998	57,879.92	57,879.92
上海橙绪企业管理合伙企业（有限合伙）	0.0002	0.10	
合计	100.00	57,880.02	57,879.92

二、财务报表的编制基础

（二）公司合并范围内子公司情况

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
润电环保(法库)有限公司	100.00	100.00
日照凯迪生态能源有限公司	70.00	70.00
德州润电环保有限公司	100.00	100.00
文安润电环保有限公司	100.00	100.00
润电环保(唐山曹妃甸)有限公司	100.00	100.00
洛阳润电环保有限公司	100.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）规定编制。

2、持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的财务状况及2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司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，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制

权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

A、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

B、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

（2）金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见8、应收账款、11、合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值

损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

A、同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

B、金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

C、对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

D、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

E、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

F、债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

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

A、发行方或债务人发生重大财务困难；

B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；

D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

F、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

（3）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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

债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9、应收账款

（1）单项计提坏账准备的应收账款

本公司对于单独评估信用风险的应收账款，包括债务人完全丧失清偿能力的、债务人部分丧失清偿能力的、涉及诉讼或仲裁的应收账款等，单项计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

除单独评估信用风险的应收账款外，本公司根据信用风险特征将其他应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收账款
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的账款及应收政府单位款项、押金备用金保证金等

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0
1-2 年 (含 2 年)	5
2-3 年 (含 3 年)	10
3-4 年 (含 4 年)	20
4-5 年 (含 5 年)	50
5 年以上	100

组合 2 (合并范围内关联方组合) 预期信用损失率: 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 对合并范围内关联方组合, 且无明显减值迹象的, 预期信用损失率为 0。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收账款价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、其他应收款

其他应收款项目, 反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值, 则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款, 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

项目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	除单项计提及组合 2 之外的应收账款
组合 2 (无风险组合)	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的账款及应收政府单位款项、押金备用金保证金等

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额

计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

11、存货

(1) 存货分类

本公司存货包括低值易耗品等。

(2) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货数量的盘存方法是永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

本公司存货期末采用成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。采用账面成本与可变现净值孰低计价原则，原则上按单个存货项目的可变现净值低于成本的差额提取存货跌价准备。可变现净值以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额来确定。

当存在以下情况之一时，计提存货跌价准备：

- ①市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- ②使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格；
- ③因产品更新换代，原有库存材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- ④因提供的产品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；
- ⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

当存在以下一项或若干项情况时，将存货的账面价值全部转入当期损益，一次性予以核销：

- ①已经霉烂变质的存货；
- ②已经过期且无转让价值的存货；
- ③生产中不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；
- ④其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

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

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

13、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本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。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 共同控制、重要影响的判断标准

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施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

（2）投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“三、4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担

额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(4) 处置长期股权投资

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

本公司固定资产采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	8-30	5.00	3.16-11.88
机器和仪器设备	5-20	5.00	4.75-19.00
运输工具	5	5.00	19.00
办公设备	5-20	5.00	4.75-19.00
其他	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“18、长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

(1) 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(2) 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“18、长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分

资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

18、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件使用权	5
专利权	10
商标权	10
非专利技术	10
土地使用权	购置时使用年限的规定

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用

寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“18、长期资产减值”。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

22、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

- ① 销售商品收入：根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。
- ② 利息收入：根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。
- ③ 让渡使用权收入：根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

④ 提供服务收入：本公司是广东润创新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）所投生活垃圾焚烧发电项目和生物质热电联产项目的投资监管平台，与所属各项目公司签订建设项目顾问服务合同和运营项目顾问服务合同，合同约定本公司向各项目公司提供项目前期工作、工程管理、技术管理、运营管理、商务管理、投资管理及财务融资管理等服务。

本公司在提供服务的结果能够可靠估计的情况下，按所提供服务的报酬确定。服务的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的成本能够清楚地区分和可靠地计量。在资产负债表日提供服务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司政府补助包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产。

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司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；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

26、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

①本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

四、重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本公司2023年1-6月未发生会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司2023年1-6月未发生会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基础	税率
增值税	按照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	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税享受即征即退政策

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号）、《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第40号）：以垃圾以及用垃圾发酵产生的沼气为原料生产的电力、热力。生产原料中上述资源的比重不低于80%，销售上述自产货物实行增值税即征即退100%。垃圾处理、污泥处理处置劳务，污水处理劳务，工业废气处理劳务。上述劳务实行增值税即征即退70%。

(2) 所得税享受三免三减半政策

根据《企业所得税法》第二十七条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：……（三）从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得……”，以及《企业所得税实施条例》第八十八条和《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）相关规定，本公司从事的符合条件的节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

(3) 环境保护、节能节水、安全生产专用设备投资额10%抵减企业所得税应纳税额

企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》（2017年版）、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》（2017年版）和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》（2018年版）规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

(4) 环境保护税暂予免征或减征

根据《环境保护税法》第十二条“（三）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，暂予免征环境保护税”；第十三条“纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百

分之五十征收环境保护税。”

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,792.00	
银行存款	326,822,369.21	38,772,561.13
其他货币资金	79,951.64	79,830.52
合 计	326,908,112.85	38,852,391.65
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司期末货币资金中无使用受限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,000,000.00
商业承兑汇票		
小 计		1,000,000.00
减：坏账准备		
合 计		1,000,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	345,011,099.13	100.00	122,349.73	—	344,888,749.40
其中：账龄组合	13,322,815.83	3.86	122,349.73	0.05	13,200,466.10
无风险组合	331,688,283.30	96.14			331,688,283.30
合计	345,011,099.13	100.00	122,349.73	—	344,888,749.40

续：

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	235,222,167.37	100.00	96,211.44	—	235,125,955.93
其中：账龄组合	12,457,610.70	5.30	96,211.44	0.77	12,361,399.26
无风险组合	222,764,556.67	94.70			222,764,556.67
合计	235,222,167.37	100.00	96,211.44	—	235,125,955.93

按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	277,783,611.53	233,297,938.97
1至2年	67,010,231.62	1,924,228.00
2至3年	217,255.98	0.40
小计	345,011,099.13	235,222,167.37
减：坏账准备	122,349.73	96,211.44
合计	344,888,749.40	235,125,955.93

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网山东省电力公司日照供电公司	170,662,046.01	49.48	
国网冀北电力有限公司	63,565,880.40	18.43	
洛阳市偃师区人民政府	20,503,176.84	5.94	
文安县城城市管理综合行政执法局	18,410,745.67	5.34	
国网冀北电力有限公司廊坊供电公司	15,902,040.62	4.61	
合 计	289,043,889.54	83.80	

4、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	2,705,511.11	0.99	2,106,568.55	83.52
1 至 2 年	31,947.76	0.01	296,491.80	11.76
2 至 3 年			119,000.00	4.72
3 年以上				
合 计	2,737,458.87	100.00	2,522,060.35	100.00

(2) 按预付对象归集的期末大额预付款情况

项 目	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
永诚财产保险股份有限公司深圳分公司	618,751.61	22.60
日照岚山中油一达燃气有限公司	431,947.76	15.78
山东全众建设有限公司	275,560.62	10.07
招商银行股份有限公司唐山曹妃甸自贸区支行	174,683.90	6.38
国网冀北电力有限公司唐山供电公司	157,505.77	5.75
合 计	1,658,449.66	60.58

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,554,395.63	11,892,709.40
合 计	13,554,395.63	11,892,709.40

5.1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	4,391,481.43	33.14		6,133,728.03	51.58	
1-2年	8,028,109.20	59.23		4,695,253.16	39.48	
2-3年	1,113,203.00	8.21		1,042,126.21	8.76	
3年以上	21,602.00	0.16		21,602.00	0.18	
合 计	13,554,395.63	100.00		11,892,709.40	100.00	

(3) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
德州陵城区宋家镇人民政府	代垫款	4,509,149.18	33.27	
中国能源建设集团广东火电工程有限公司	代垫调试期柴油款和电费	3,827,437.51	28.24	
广东粤财信托有限公司	保证金	3,000,000.00	22.13	
日照临港国际物流有限公司	保证金	663,203.00	4.89	
日照港股份有限公司第三港务分公司	保证金	500,000.00	3.69	
合 计		12,499,789.69	92.22	

6、存货

项 目	期末金额	期初金额
原材料	16,203,502.32	6,775,126.60
合 计	16,203,502.32	6,775,126.60

7、其他流动资产

项 目	期末金额	期初金额
-----	------	------

待抵扣\认证进项税	103,027,482.43	116,168,763.43
增值税留抵税额	396,676.45	396,280.22
减免税	3,636.99	2,336.99
合计	103,427,795.87	116,567,380.64

8、固定资产

项目	期末金额	期初金额
固定资产	1,393,845,533.38	1,422,022,671.86
固定资产清理		
合计	1,393,845,533.38	1,422,022,671.86

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	496,569,306.52	987,025,877.91	689,639.65	55,325,427.84	1,539,610,251.92
2. 本期增加金额	2,728,556.48	1,063,661.57		181,276.50	3,973,494.55
3. 本期减少金额				9,513.90	9,513.90
4. 期末余额	499,297,863.00	988,089,539.48	689,639.65	55,497,190.44	1,543,574,232.57
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,075,697.52	38,832,271.88	205,721.63	2,571,445.54	53,685,136.57
2. 本期增加金额	7,620,015.50	23,059,626.38	67,637.90	1,398,913.59	32,146,193.37
3. 本期减少金额				5,074.24	5,074.24
4. 期末余额	19,695,713.02	61,891,898.26	273,359.53	3,965,284.89	85,826,255.70
三、减值准备					
1. 期初余额	18,791,013.16	35,142,995.42	28,964.12	9,939,470.79	63,902,443.49
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	18,791,013.16	35,142,995.42	28,964.12	9,939,470.79	63,902,443.49
四、账面价值					
1. 期末账面价值	460,811,136.82	891,054,645.80	387,316.00	41,592,434.76	1,393,845,533.38
2. 期初账面价值	465,702,595.84	913,050,610.61	454,953.90	42,814,511.51	1,422,022,671.86

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	37,905,584.30	30,473,707.34

项目	期末余额	期初余额
工程物资		
合计	37,905,584.30	30,473,707.34

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
偃师市静脉产业园生活垃圾焚烧发电项目	2,639,772.04		2,639,772.04	1,862,144.01		1,862,144.01
德州陵城生活垃圾焚烧发电项目	1,808,830.92		1,808,830.92	117,864.08		117,864.08
华润电力曹妃甸生物质热电联产清洁供热项目	8,206,269.84		8,206,269.84	7,259,300.41		7,259,300.41
河北文安生活垃圾焚烧发电项目	12,916,335.73		12,916,335.73	9,366,912.56		9,366,912.56
润电环保(法库)有限公司 1*35MW 生物质热电联产项目	12,334,375.77		12,334,375.77	11,867,486.28		11,867,486.28
合计	37,905,584.30		37,905,584.30	30,473,707.34		30,473,707.34

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
偃师市静脉产业园生活垃圾焚烧发电项目	504,726,800.00	1,862,144.01	777,628.03			2,639,772.04
德州陵城生活垃圾焚烧发电项目	2,000,000.00	117,864.08	1,935,609.04	244,642.20		1,808,830.92
华润电力曹妃甸生物质热电联产清洁供热项目	318,000,000.00	7,259,300.41	2,208,793.43	1,261,824.00		8,206,269.84
河北文安生活垃圾焚烧发电项目	338,440,000.00	9,366,912.56	3,642,675.38		93,252.21	12,916,335.73
润电环保(法库)有限公司 1*35MW 生物质热电联产项目	314,890,000.00	11,867,486.28	466,889.49			12,334,375.77
合计	1,478,056,800.00	30,473,707.34	9,031,595.37	1,506,466.20	93,252.21	37,905,584.30

续:

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
偃师市静脉产业园生活垃圾焚烧发电项目	85.06	主体工程已完工	11,478,154.24			自有资金+银行借款
德州陵城生活垃圾焚烧发电项目	96.78	主体工程已完工				自有资金+银行借款
华润电力曹妃甸生物质热电联产清洁供热项目	81.96	未完工	8,815,670.83			自有资金+银行借款
河北文安生活垃圾焚烧发电项目	89.45	主体工程已完工	9,156,655.95			自有资金+银行借款

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
润电环保（法库）有限公司 1*35MW 生物质热电联产项目	3.92%	在建				自有资金
合计	-	-	29,450,481.02			-

10、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	153,841,326.58	796,402.67	253,396.32	154,891,125.57
2. 本期增加金额		15,575.22		15,575.22
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	153,841,326.58	811,977.89	253,396.32	154,906,700.79
二、累计摊销				
1. 期初余额	9,128,729.71	309,003.19	114,221.89	9,551,954.79
2. 本期增加金额	1,538,750.28	69,487.60	25,340.16	1,633,578.04
(1) 计提	1,538,750.28	69,487.60	25,340.16	1,633,578.04
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	10,667,479.99	378,490.79	139,562.05	11,185,532.83
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	143,173,846.59	433,487.10	113,834.27	143,721,167.96
2. 期初账面价值	144,712,596.87	487,399.48	139,174.43	145,339,170.78

11、商誉

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
日照凯迪生态能源有限公司	200.00			200.00
合计	200.00			200.00

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	本期摊销	期末余额
中国建设银行股份有限公司监管易产品合作协议		500,000.00			500,000.00
中国建设银行股份有限公司唐山分行票据池业务及现金管理业务服务费	1,827,830.18			162,893.08	1,664,937.10
合 计	1,827,830.18	500,000.00		162,893.08	2,164,937.10

13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	19,760,729.17	19,700,000.00
抵押借款	8,405,026.77	6,574,140.07
信用借款	21,900,482.97	5,267,935.88
质押借款	18,025,000.01	5,015,972.23
合 计	68,091,238.92	36,558,048.18

14、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
信用证	10,055,418.54	4,225,724.62
合 计	10,055,418.54	4,225,724.62

15、应付账款**(1) 按款项性质分类情况**

项目	期末余额	期初余额
建设工程款	95,787,181.13	106,011,120.76
工程设备款	7,291,983.00	11,640,811.76
管理咨询服务费	28,976,054.06	27,659,260.57
燃料及其他物资款	74,376,629.17	47,160,588.64
其他服务费	52,423,788.41	38,525,664.22
其他	3,342,598.89	2,602,937.17
总计	262,198,234.66	233,600,383.12

(2) 应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	151,410,476.95	189,234,771.43

账 龄	期末余额	期初余额
1-2 年	99,346,866.56	39,437,726.86
2-3 年	8,025,116.71	4,927,884.83
3 年以上	3,415,774.44	
合 计	262,198,234.66	233,600,383.12

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

客户名称	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市润电投资有限公司	10,838,531.27	应付关联方款项暂挂账
中国电建集团河南工程有限公司	33,770,106.99	合同未结算
洛阳华润环保能源有限公司	13,992,038.93	合同未结算
中国能源建设集团广东火电工程有限公司	16,455,470.93	合同未执行完毕
北京中科润宇环保科技股份有限公司	4,140,000.00	合同未执行完毕
东方电气集团东方汽轮机有限公司	2,712,000.00	合同未执行完毕
上海电气集团股份有限公司	17,941,538.75	未结算
临泉县皖临再生资源有限公司	836,473.13	合同未执行完毕
日照祥正再生资源有限公司	782,169.15	合同未执行完毕
兰山区鹏林木材购销站	749,073.09	合同未执行完毕
日照祥诚再生资源有限责任公司	464,921.17	合同未执行完毕
日照市岚山区世堂农产品经销经营部	450,918.33	合同未执行完毕
合计	103,133,241.74	

16、合同负债

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
服务合同相关的合同负债	1,096,317.51	6,474,694.75
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	1,096,317.51	6,474,694.75

(2) 按预收对象归集的期末合同负债情况

单位名称	期末余额	占期末总额比例 (%)	款项性质
日照华明木业有限公司	4,966.00	0.45	热力蒸汽费
日照市岚山区宝旺木业有限公司	112,892.40	10.30	热力蒸汽费

单位名称	期末余额	占期末总额比例 (%)	款项性质
日照市鑫扬木业有限公司	93,242.95	8.51	热力蒸汽费
日照鑫辰木业有限公司	95,074.60	8.67	热力蒸汽费
日照市万兴木业有限公司	53,996.25	4.93	热力蒸汽费
明日之星(日照)木业有限公司	133,699.09	12.20	热力蒸汽费
日照市恒硕木业有限公司	87,191.45	7.95	热力蒸汽费
日照裕林丰木业有限公司	148,462.40	13.54	热力蒸汽费
六六顺(日照)木业加工有限公司	1,544.10	0.14	热力蒸汽费
日照明众木业有限公司	101,436.75	9.25	热力蒸汽费
山东顺棋木业有限公司	40,361.55	3.68	热力蒸汽费
日照神工木业有限公司	89,696.30	8.18	热力蒸汽费
山东联硕木业有限公司	35,397.67	3.23	热力蒸汽费
日照宏丰国际贸易有限公司	87,942.00	8.02	热力蒸汽费
文安县胜春木业有限公司	10,414.00	0.95	预收热能供应款
合计	1,096,317.51	100.00	—

17、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	980,173.67	29,473,493.58	20,588,445.78	9,865,221.47
二、离职后福利-设定提存计划	45,165.83	2,195,668.57	2,184,580.77	56,253.63
三、辞退福利		16,094.00	16,094.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,025,339.50	31,685,256.15	22,789,120.55	9,921,475.10

(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	746,781.99	23,746,159.20	14,890,711.36	9,602,229.83
二、职工福利费		1,902,476.93	1,776,855.73	125,621.20
三、社会保险费	22,361.80	1,192,555.89	1,191,862.59	23,055.10
其中：医疗保险费	17,579.62	1,057,000.99	1,052,423.12	22,157.49
工伤保险费	1,234.94	128,903.93	129,241.26	897.61
生育保险费	3,547.24	6,650.97	10,198.21	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		1,647,813.48	1,645,742.52	2,070.96
五、工会经费和职工教育经费	211,029.88	308,115.30	406,900.80	112,244.38
六、短期带薪缺勤		440,955.92	440,955.92	
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		235,416.86	235,416.86	
合 计	980,173.67	29,473,493.58	20,588,445.78	9,865,221.47

(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
一、基本养老保险	43,272.64	2,099,811.82	2,089,188.81	53,895.65
二、失业保险费	1,893.19	95,856.75	95,391.96	2,357.98
合 计	45,165.83	2,195,668.57	2,184,580.77	56,253.63

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		8,348.34
城市维护建设税	2,040.70	584.38
教育费附加	874.59	250.45
地方教育费附加	583.06	166.97
土地使用税	354,005.72	354,005.72
房产税	1,326,173.66	318,173.51
环境保护税	334,202.26	188,635.26
个人所得税	23,854.29	39,700.78
印花税	38,156.89	26,277.85
合 计	2,079,891.17	936,143.26

19、其他应付款

项 目	期末金额	期初金额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	20,739,754.28	54,478,952.85
合 计	20,739,754.28	54,478,952.85

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末金额	期初金额
押金、保证金	19,923,126.96	53,355,257.19
往来款	2,673.94	840,109.54
代收代付款	57,755.13	28,925.36
其他	756,198.25	254,660.76
合 计	20,739,754.28	54,478,952.85

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

项 目	期末金额	未偿还原因
山东省道成实业有限公司	300,000.00	履约保证金，合同执行期内
日照坤挚路桥工程有限公司	130,000.00	履约保证金，合同执行期内
单县筑行建筑工程有限公司	130,000.00	履约保证金，合同执行期内
郑州绿清环保科技有限公司	500,000.00	履约保证金，合同执行期内
上海电气集团股份有限公司	14,504,856.22	尚未结算
范县安达再生资源回收有限公司	2,750,000.00	履约保证金，合同执行期内
合 计	18,314,856.22	

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末金额	期初余额
一年内到期的长期借款	69,178,321.42	42,243,315.58
合 计	69,178,321.42	42,243,315.58

21、其他流动负债

项 目	期末金额	期初余额
待转销项税额	1,231,809.09	634,263.20
合 计	1,231,809.09	634,263.20

22、长期借款

项 目	期末金额	期初金额
广东粤财信托有限公司股权收益权转让及回购协议借款	300,000,000.00	300,000,000.00
广东粤财信托有限公司--应付利息	541,666.67	
抵押+质押借款	308,495,189.19	316,640,185.80
抵押借款	397,273,688.10	407,061,727.73
信用借款	47,393,288.35	24,893,958.33

项 目	期末金额	期初金额
质押+抵押+保证借款	241,773,910.86	207,315,140.54
质押借款	207,965,407.05	192,598,364.85
减：1年内到期的长期借款	69,178,321.42	42,243,315.58
合 计	1,434,264,828.80	1,406,266,061.67

23、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
污染治理和节能减排 专项补贴	17,101,265.23		294,849.40	16,806,415.83	专项补贴
污染治理和节能减碳 中央专项资金补贴	19,203,647.40		355,623.12	18,848,024.28	专项补贴
河北文安生活垃圾焚 烧发电项目奖励金	5,908,814.60		109,422.48	5,799,392.12	项目奖励金
土地返还款	14,686,267.01		158,200.38	14,528,066.63	土地扶持资金
合 计	56,899,994.24		918,095.38	55,981,898.86	—

涉及政府补助的递延收益：

负债 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	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延 收益	56,899,994.24			918,095.38			55,981,898.86	与资产相关

24、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东润创新能源股权投资基 金合伙企业（有限合伙）	278,800,200.00	299,999,000.00		578,799,200.00
合 计	278,800,200.00	299,999,000.00		578,799,200.00

注：本公司于2023年8月1日召开股东会，决议同意公司注册资本由50000万元，增资扩股到57880.02万元，新增7880.02万元注册资本全部由广东润创新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币方式认缴。本公司已于2023年6月30日收到股东广东润创新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）的增资款29999.90万元，并于2023年8月9日获取变更后的营业执照，变更后的营业执照注册资本为57880.02万元。

25、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		2,313,707.38	366,090.93	1,947,616.45
合计		2,313,707.38	366,090.93	1,947,616.45

26、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	56,931.20			56,931.20
合计	56,931.20			56,931.20

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润		
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-141,432,353.81	-48,800,435.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,148,413.31	-92,631,918.75
减：提取法定盈余公积		
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		
期末未分配利润	-163,580,767.12	-141,432,353.81

28、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	218,851,537.52	180,009,157.83	304,462,610.58	255,708,359.56
服务业务		830,682.04		1,907,397.19
电力销售	170,072,270.81	168,608,259.15	219,627,034.81	240,118,425.60
垃圾处理服务	18,049,827.96	10,515,570.41	26,044,355.33	13,682,536.77
热能供应	30,729,438.75	54,646.23	58,791,220.44	
二、其他业务小计	5,009,227.92	2,693,329.92	7,529,067.07	2,482,625.37
炉渣销售	4,567,982.37	2,693,329.92	6,028,382.56	2,482,625.37
断木销售	183,581.29		815,412.66	

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
废铁销售	213,416.47		662,705.48	
临时用电	44,247.79		22,566.37	
合计	223,860,765.44	182,702,487.75	311,991,677.65	258,190,984.93

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,416.27	46,192.12
教育费附加	6,178.40	19,796.63
地方教育费附加	4,118.94	13,197.75
印花税	103,604.06	146,087.64
房产税	1,549,136.11	1,307,718.63
土地使用税	1,101,392.44	1,651,431.70
车船使用税		63.00
环境保护税	538,316.24	773,674.12
资源税	6,382.39	
合计	3,323,544.85	3,958,161.59

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	13,690,468.94	17,678,937.95
折旧费用	1,267,465.75	1,788,410.01
奖金	1,150,000.00	876,676.43
物业管理费用	1,128,570.34	1,718,384.14
摊销费用	1,073,219.26	1,451,089.26
业务招待费	824,138.46	844,327.99
保险费	680,391.26	809,177.41
差旅费	546,321.31	914,074.69
办公费用	353,548.19	494,418.26
租赁费用	287,818.74	779,473.25

中介机构费	250,981.75	384,272.17
车辆费用	211,107.72	370,954.20
通讯费	135,106.07	189,246.41
社会保险费	132,005.76	339,019.23
住房公积金	91,016.28	256,255.20
试验检验费	89,620.87	85,285.38
能源费	79,438.86	14,538.89
技术服务及咨询费	78,924.53	1,886,792.45
耗材费用	73,702.08	180,456.00
绿化费	69,347.07	100,749.33
劳务费	42,311.01	165,218.05
福利费	33,921.35	68,649.19
邮电费	16,697.24	19,207.05
辞退福利	16,094.00	25,165.06
安全生产费	13,716.42	35,241.49
图书资料费	12,382.80	13,498.80
交通费	11,193.57	1,557.20
软件服务费	11,140.44	37,282.08
其他	125,641.29	539,071.60
代理费		300,000.00
法律服务费		45,188.68
停工损失		1,520,690.55
合 计	22,496,291.36	33,933,308.40

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	36,610,713.54	61,901,740.90
减：利息收入	106,985.49	378,868.79
手续费	244,543.23	230,599.18
其他		320,646.49
合 计	36,748,271.28	62,074,117.48

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	920,973.42	9,787,974.92
代扣个人所得税手续费返回	15,801.70	9,724.62
增值税加计扣除抵减金额	8,592.08	26,814.65
稳岗补贴		66,630.75
一次性留工补助		6,000.00
职业技能培训补贴资金	3,300.00	
合 计	948,667.20	9,897,144.94

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
陆川润电股权转让投资收益		9,924,528.30
合 计		9,924,528.30

34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-26,138.29	-96,211.44
合 计	-26,138.29	-96,211.44

35、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-63,902,443.49
合 计		-63,902,443.49

36、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		17,291.04
罚款	2,650.00	2,410.00
其他	0.01	20,000.51
合 计	2,650.01	39,701.55

37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失		890.59

项 目	本期发生额	上期发生额
罚赔款支出		51,634.30
税收罚款和滞纳金		35,469.30
其他		4,202.83
合 计		92,197.02

38、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		88.54
合 计		88.54

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,484,650.88	-90,394,460.45
加：资产减值准备		63,902,443.49
信用减值损失	26,138.29	96,211.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,556,988.67	42,637,269.07
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,346,567.26	2,324,884.12
长期待摊费用摊销	162,893.08	227,739.63
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）		-16,400.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	36,610,713.54	61,901,740.90
投资损失（收益以“-”号填列）		-9,924,528.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,358,386.32	4,374,296.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	110,789,716.00	16,542,152.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-156,627,929.54	-68,945,117.32
其他		5,146,061.24

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	-6,977,949.90	27,872,292.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	326,908,112.85	38,852,391.65
减：现金的期初余额	38,852,391.65	99,283,053.19
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	288,055,721.20	-60,430,661.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	326,908,112.85	38,852,391.65
其中：库存现金	5,792.00	
可随时用于支付的银行存款	326,822,369.21	38,772,561.13
可随时用于支付的其他货币资金	79,951.64	79,830.52
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	326,908,112.85	38,852,391.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	844,719,914.15	长期借款/短期借款抵押、质押
应收账款	279,090,996.61	长期借款质押
无形资产	85,096,840.77	长期借款抵押\短期借款抵押
在建工程	4,448,602.96	长期借款抵押
合 计	1,213,356,354.49	

注：除以上报表项目外，本公司持有的对子公司日照凯迪生态能源有限公司 70%的股权、洛阳润电环保有限公司 100%的股权、德州润电环保有限公司 100%的股权、文安润电环保有

限公司 100%的股权截止本次审计时点已全部向银行质押。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
广东润创新能源股权投资 基金合伙企业(有限 合伙)	东莞市	创业投资	300,000.00	99.9998	99.9998

2、本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)
日照凯迪生态能源有限公司	山东日照市	生物质热电联产发电	70.00
洛阳润电环保有限公司	洛阳偃师市	生活垃圾焚烧发电	100.00
德州润电环保有限公司	德州市陵城区	生活垃圾焚烧发电	100.00
文安润电环保有限公司	廊坊市文安县	生活垃圾焚烧发电	100.00
润电环保(唐山曹妃甸)有限公司	河北曹妃甸	生物质热电联产发电	100.00
润电环保(法库)有限公司	沈阳市法库县	生物质热电联产发电	100.00

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市润电投资有限公司	母公司执行事务合伙人
华润新能源(容县)风能有限责任公司	同一集团控制下子公司
华润新能源投资有限公司山东分公司	同一集团控制下子公司
华润电力投资有限公司华北分公司	同一集团控制下子公司
华润电力(辽宁)有限公司	同一集团控制下子公司
华润电力投资有限公司东北分公司	同一集团控制下子公司
华润电力投资有限公司山东分公司	同一集团控制下子公司
洛阳华润环保能源有限公司	其他关联方
偃师华润运输有限公司	其他关联方

4、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	交易内容	本期发生额
深圳市润电投资有限公司	管理顾问服务费暂估	1,242,257.94
洛阳华润环保能源有限公司	技术咨询服务费	3,841,095.53
偃师华润运输有限公司	运输费	241,537.61

关联方	交易内容	本期发生额
合 计		5,324,891.08

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额
应付账款	华润电力（辽宁）有限公司	6,117,757.10
应付账款	华润电力投资有限公司东北分公司	519,765.69
应付账款	华润电力投资有限公司华北分公司	9,075,471.70
应付账款	华润新能源（容县）风能有限责任公司	7,500,000.00
应付账款	华润新能源投资有限公司山东分公司	11,433,962.26
应付账款	洛阳华润环保能源有限公司	13,992,038.93
应付账款	深圳市润电投资有限公司	10,838,531.27
	应付账款合计	59,477,526.95
预付账款	偃师华润运输有限公司	3,576.32
	预付账款合计	3,576.32

八、或有事项

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的其他重大事项。

广东润电环保有限公司

2023年8月30日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

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、清算事宜的审计业务; 有证券业务资格的, 还可以接受委托办理其他企业法律事务; 开展法律、行政法规规定的业务; 国家法律、法规和国务院部门规章禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 2790万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

仅供报告使用



登记机关

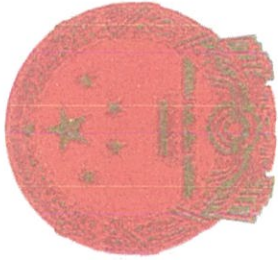
2023年01月06日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014490



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。
- 4、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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 李延成
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-08-20
 Date of birth
 工作单位 天津广博有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 13070319760820211
 Identity card no.



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.



证书编号: 110001880028
 No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 01 月 15 日
 Date of Issuance /y /m /d

日
/d

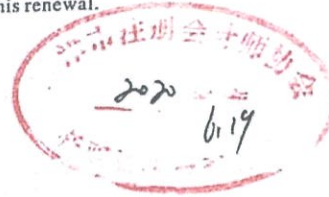
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



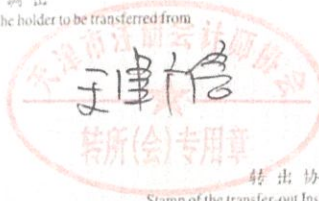
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



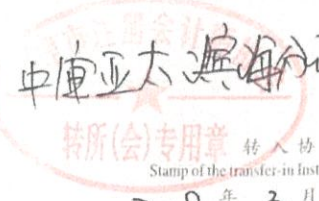
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 3 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



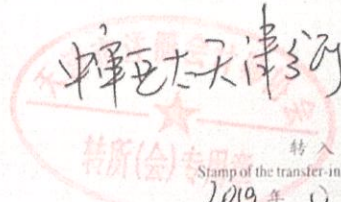
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 3 月 1 日
/y /m /d

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 21 日
/y /m /d



姓名 姚美慧

Sex 女
Full name 姚美慧

1983-01-17

Date of birth 1983-01-17

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所

Working unit 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所

130731198301170328

Identity card No. 130731198301170328



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.

110101700150

证书编号:
No. of Certificate

天津市注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2022 年 03 月 01 日

年 /y 月 /m 日 /d