

**南方中金环境股份有限公司**  
**2023 年度合并及母公司财务报表**  
**审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附录

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 审计报告

中兴华审字(2024)第 021158 号

南方中金环境股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了南方中金环境股份有限公司（以下简称“中金环境”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了中金环境 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于中金环境，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审计事项。



## (一) 收入确认

### 1、事项描述

如中金环境合并财务报表附注三、27/五、45 所述,中金环境主要从事通用设备制造、环保运营、勘察设计、环保咨询与工程、废弃资源综合利用等业务,本期中金环境营业收入为 543,342.95 万元,较上期增长 3.22%。由于营业收入是公司的关键业绩指标之一,收入确认的固有风险较高,我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序:

(1) 了解、评价并测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 抽取销售合同,检查主要条款,评价公司收入确认会计政策是否符合其业务实际及企业会计准则;

(3) 执行分析程序,对主要产品、主要客户的收入、成本、毛利率进行两期波动分析,并结合行业特征进行收入月度波动分析;

(4) 检查业务数据与财务数据的一致性,验证收入的真实性、完整性及截止性;

(5) 抽查与收入确认相关的支持性文件,验证收入真实性。

1) 对通用设备制造内销收入,检查销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、客户签收单或验收单;对出口收入,检查销售合同、出库单、发货单、出口报关单、提单、销售发票等资料;

2) 对勘察设计收入,检查合同、客户签收单或验收单及相关部门的批复资料;

3) 对环保咨询收入,检查合同、经业主确认的项目报告书接收确认单及相关部门的批复资料;

4) 对工程收入,检查工程合同、成本预算单、经业主确认的产值确认单及工程监理报告等资料;

5) 对危废处置收入,检查销售合同、销售订单、销售发票、危废入库单、危废处置领用单、客户签收单等资料;

6) 对环保运营收入,检查合同、与客户的结算单与对账单等资料。





(6) 结合应收账款函证程序，选择主要客户在函证应收账款余额的同时函证收入发生额；

(7) 对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

## **(二) 固定资产、无形资产减值**

### **1、事项描述**

如中金环境合并财务报表附注三、20/五、15 及 18 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，中金环境合并财务报表中固定资产、无形资产账面价值分别为 126,187.24 万元、58,115.38 万元，占资产总额的比例分别为 15.62%、7.19%。鉴于固定资产、无形资产金额重大，且固定资产及无形资产减值准备计提涉及管理层的判断，我们将固定资产及无形资产减值确定为关键审计事项。

### **2、审计应对**

我们执行的主要审计程序：

(1) 了解、评价并测试公司与固定资产、无形资产减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核管理层确定固定资产、无形资产可收回金额的方法是否恰当和一致；

(3) 复核管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的一致性；

(4) 复核资产评估机构出具的相关固定资产、无形资产减值测试的评估报告，特别是关键参数的选取方法和依据的合理性，评价外部评估机构的独立性、客观性、经验、资质及专业胜任能力；

(5) 检查固定资产、无形资产减值测试计算数据的准确性。

## **(三) 应收账款坏账准备计提**

### **1、事项描述**

如中金环境合并财务报表附注三、11/五、4 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，中金环境应收账款余额 189,613.21 万元，坏账准备为 42,904.19 万元，账面价值为 146,709.02 万元，占资产总额的比例为 18.16%。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及管理层的判断，我们将应收账款坏账准备计提确定为关键审计事项。





## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序：

（1）了解、评价并测试公司与信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单项计提坏账准备的判断等；

（3）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（4）通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性及是否充分；

（5）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照公司坏账政策执行，并重新计算坏账计提金额是否准确；

（6）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

## 四、其他信息

中金环境管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中金环境2023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，管理层负责评估中金环境的持续经营能力，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中金环境、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中金环境的财务报告过程。

## 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对中金环境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中金环境不能持续经营。

（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）就中金环境中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 4 月 24 日







# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	950,229,087.30	1,011,650,949.71
交易性金融资产	五、2	371,978.75	5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	10,545.00	5,431,697.20
应收账款	五、4	1,467,090,203.40	1,152,246,814.25
应收款项融资	五、5	196,805,558.42	164,173,782.07
预付款项	五、6	108,318,400.74	98,020,049.93
其他应收款	五、7	78,826,304.98	197,888,046.08
存货	五、8	957,647,027.65	1,026,427,958.08
合同资产	五、9	1,407,151,325.79	1,486,283,989.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	90,557,709.87	186,999,191.68
流动资产合计		5,257,008,141.90	5,334,122,478.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11		1,833,589.88
长期股权投资	五、12		16,744,628.40
其他权益工具投资	五、13	53,671,645.00	110,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、14	11,283,082.54	12,267,266.03
固定资产	五、15	1,261,872,403.72	1,520,401,397.64
在建工程	五、16	491,890,264.02	282,008,288.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	35,598,300.41	52,801,158.70
无形资产	五、18	581,153,837.35	670,717,934.22
开发支出			
商誉	五、19	197,900,996.00	197,900,996.00
长期待摊费用	五、20	10,968,441.10	11,256,289.24
递延所得税资产	五、21	151,304,917.28	139,499,843.68
其他非流动资产	五、22	26,125,370.33	27,118,187.97
非流动资产合计		2,821,769,257.75	2,932,659,580.04
资产总计		8,078,777,399.65	8,266,782,058.50

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

杨军



主管会计工作负责人：

杨丽萍



会计机构负责人：

薛晨



(承上页)

## 合并资产负债表(续)

2023年12月31日

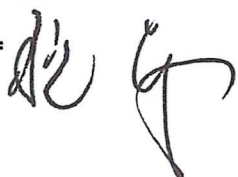
编制单位: 南方中金环境股份有限公司

金额单位: 人民币元

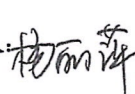
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、24	166,848,105.16	153,345,710.00
交易性金融负债	五、25		8,671.40
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、26	1,335,699,275.15	1,315,534,773.14
预收款项			
合同负债	五、27	366,510,487.20	341,347,969.34
应付职工薪酬	五、28	309,684,471.94	220,928,024.21
应交税费	五、29	128,981,421.23	122,864,996.96
其他应付款	五、30	391,172,714.34	369,921,165.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	555,469,249.69	339,227,574.31
其他流动负债	五、32	668,186,086.38	666,198,123.96
流动负债合计		3,922,551,811.09	3,529,377,009.18
非流动负债:			
长期借款	五、33	988,002,466.00	1,531,881,760.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	20,276,080.67	40,839,243.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、35	41,550,756.23	18,671,541.05
递延收益	五、36	47,389,933.40	41,191,561.72
递延所得税负债	五、21	6,010,573.96	3,931,902.83
其他非流动负债	五、37	500,000,000.00	800,000,000.00
非流动负债合计		1,603,229,810.26	2,436,516,008.97
负债合计		5,525,781,621.35	5,965,893,018.15
股东权益:			
股本	五、38	1,922,100,236.00	1,923,088,236.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、39	692,267,880.96	677,577,436.12
减: 库存股	五、40	50,272,044.45	52,020,804.45
其他综合收益	五、41	1,943,993.00	682,690.12
专项储备	五、42	35,560,496.38	27,903,970.76
盈余公积	五、43	250,456,638.37	250,456,638.37
未分配利润	五、44	-475,669,367.86	-676,250,545.49
归属于母公司股东权益合计		2,376,387,832.40	2,151,437,621.43
少数股东权益		176,607,945.90	149,451,418.92
股东权益合计		2,552,995,778.30	2,300,889,040.35
负债和股东权益总计		8,078,777,399.65	8,266,782,058.50

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:




主管会计工作负责人:



杨丽萍

会计机构负责人:



薛晨







# 合并利润表

2023年

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,433,429,520.60	5,264,160,217.48
其中：营业收入	五、45	5,433,429,520.60	5,264,160,217.48
二、营业总成本		4,940,418,411.71	5,013,365,801.05
其中：营业成本	五、45	3,382,374,075.62	3,674,646,335.26
税金及附加	五、46	50,995,795.54	33,918,272.79
销售费用	五、47	714,739,919.86	573,076,290.49
管理费用	五、48	497,378,271.90	416,581,409.10
研发费用	五、49	265,230,634.95	226,550,123.55
财务费用	五、50	29,699,713.84	88,593,369.86
其中：利息费用		112,385,484.48	134,273,727.73
利息收入		80,535,467.02	37,902,041.82
加：其他收益	五、51	50,871,962.43	27,175,845.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	-1,616,813.15	9,821,719.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,004,744.04	-284,526.94
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、53	380,650.15	9,487,111.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-159,127,966.36	-30,840,015.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-103,292,972.91	-87,002,018.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	45,261,644.99	10,764,700.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		325,487,614.04	190,201,759.17
加：营业外收入	五、57	8,581,515.21	4,435,920.32
减：营业外支出	五、58	21,441,183.54	5,816,249.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		312,627,945.71	188,821,429.74
减：所得税费用	五、59	86,949,506.62	53,397,150.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		225,678,439.09	135,424,278.91
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		225,678,439.09	135,424,278.91
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）		200,581,177.63	115,521,202.92
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		25,097,261.46	19,903,075.99
六、其他综合收益的税后净额		1,167,450.18	2,380,129.02
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,261,302.88	2,443,245.10
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		1,261,302.88	2,443,245.10
（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			-6,375.00
（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		1,261,302.88	2,529,620.10
（7）其他			-80,000.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-93,852.70	-63,116.08
七、综合收益总额		226,845,889.27	137,804,407.93
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		201,842,480.51	117,964,448.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		25,003,408.76	19,839,959.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.10	0.06
（二）稀释每股收益		0.10	0.06

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

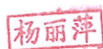
法定代表人：

杨军



主管会计工作负责人：

杨丽萍



会计机构负责人：

薛晨





# 合并现金流量表

## 2023年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,484,322,716.82	4,364,552,604.71
收到的税费返还		85,440,873.46	104,701,831.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	74,820,726.68	101,088,328.65
经营活动现金流入小计		4,644,584,316.96	4,570,342,764.70
购买商品、接受劳务支付的现金		2,096,781,538.37	2,363,681,314.74
支付给职工以及为职工支付的现金		978,681,556.08	937,259,811.59
支付的各项税费		308,371,456.07	242,327,220.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	540,273,710.44	649,533,754.27
经营活动现金流出小计		3,924,108,260.96	4,192,802,101.49
经营活动产生的现金流量净额		720,476,056.00	377,540,663.21
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		51,097,821.65	117,500,000.00
取得投资收益收到的现金		439,549.20	456,051.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		158,734,798.71	44,307,629.21
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	五、61	97,948,269.24	
投资活动现金流入小计		308,220,438.80	162,263,680.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		205,576,266.14	343,736,787.33
投资支付的现金		99,476,750.00	108,999,999.99
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、61	1,833,320.00	
投资活动现金流出小计		306,886,336.14	452,736,787.32
投资活动产生的现金流量净额		1,334,102.66	-290,473,106.75
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,900,000.00	54,419,304.45
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,900,000.00	2,398,500.00
取得借款收到的现金		540,000,000.00	952,991,760.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、61	1,033,615,545.74	1,802,107,336.72
筹资活动现金流入小计		1,578,515,545.74	2,809,518,401.17
偿还债务支付的现金		1,180,229,751.59	1,120,589,854.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,250,616.23	141,667,519.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,528,000.00	13,244,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	1,029,930,134.77	1,519,274,144.36
筹资活动现金流出小计		2,330,410,502.59	2,781,531,518.09
筹资活动产生的现金流量净额		-751,894,956.85	27,986,883.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,610,151.76	5,903,615.38
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-26,474,646.43	120,958,054.92
加：期初现金及现金等价物余额		939,551,471.47	818,593,416.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		913,076,825.04	939,551,471.47

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张军



主管会计工作负责人：

杨丽萍

杨丽萍

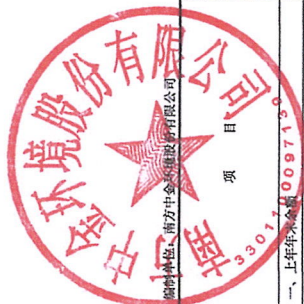
会计机构负责人：

薛晨

薛晨







合并股东权益变动表  
2023年

本期金额												
归属于母公司股东权益												
项 目	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									
一、上年年末余额	1,923,088,236.00			677,577,436.12	52,020,804.45	682,690.12	27,903,970.76	250,456,638.37	-676,250,545.49	2,151,437,621.43	149,451,418.92	2,300,889,040.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,923,088,236.00			677,577,436.12	52,020,804.45	682,690.12	27,903,970.76	250,456,638.37	-676,250,545.49	2,151,437,621.43	149,451,418.92	2,300,889,040.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-988,000.00			14,590,444.84	-1,748,760.00	1,261,302.88	7,656,525.62		200,581,177.63	224,950,210.97	27,156,526.98	252,106,737.95
（一）综合收益总额						1,261,302.88			200,581,177.63	201,842,480.51	25,003,408.76	226,845,889.27
（二）股东投入和减少资本	-988,000.00			9,492,590.67	-1,748,760.00					10,253,350.67	5,097,494.19	15,350,844.86
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额				10,253,350.67						10,253,350.67	197,494.19	10,450,844.86
4、其他	-988,000.00			-760,760.00	-1,748,760.00						-3,528,000.00	-3,528,000.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、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							7,656,525.62			7,656,525.62	583,624.03	8,240,149.65
1、本期提取							15,930,239.00			15,930,239.00	1,387,102.07	17,317,341.07
2、本期使用							8,273,713.38			8,273,713.38	803,478.04	9,077,191.42
（六）其他				5,197,854.17						5,197,854.17		5,197,854.17
四、本年年末余额	1,922,100,236.00			692,267,880.96	50,272,044.45	1,943,993.00	35,560,496.38	250,456,638.37	-475,669,367.86	2,376,387,832.40	176,607,945.90	2,552,995,778.30

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张子



主管会计工作负责人：

杨丽萍

会计机构负责人：

薛晨

薛晨





合并股东权益变动表  
2023年度

项 目	上期金额										金额单位：人民币元	
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	1,923,438,236.00				748,374,116.32	111,085,912.53	-1,760,554.98	19,076,148.31	232,369,842.88	-773,684,952.92	2,036,726,923.08	138,418,765.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,923,438,236.00				748,374,116.32	111,085,912.53	-1,760,554.98	19,076,148.31	232,369,842.88	-773,684,952.92	2,036,726,923.08	138,418,765.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-350,000.00				-70,796,680.20	-59,065,108.08	2,443,245.10	8,827,822.45	18,086,795.49	97,434,407.43	114,710,998.35	11,032,663.42
（一）综合收益总额							2,443,245.10			115,521,202.92	117,964,448.02	19,839,959.91
（二）股东投入和减少资本	-350,000.00				-56,113,319.29	-59,065,108.08					2,601,786.79	2,499,239.73
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他	-350,000.00				-55,155,999.29	-57,757,788.08					2,601,786.79	2,398,500.00
（三）利润分配					-957,320.00	-1,307,320.00						
1、提取盈余公积									18,086,795.49	-18,086,795.49		
2、提取一般风险准备									18,086,795.49	-18,086,795.49		
3、对股东的分配												
4、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								8,827,822.45			8,827,822.45	595,359.47
1、本期提取								19,807,986.51			19,807,986.51	1,166,955.64
2、本期使用								10,980,164.06			10,980,164.06	571,596.17
（六）其他					-14,683,360.91						-14,683,360.91	-5,713,695.69
四、本年年末余额	1,923,088,236.00				677,577,436.12	52,020,804.45	682,690.12	27,903,970.76	250,456,638.37	-676,250,545.49	2,151,437,621.43	149,451,418.92

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州环境投资有限公司

杭州环境投资有限公司

杨丽萍

杨丽萍

薛晨







# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		205,004,287.54	245,490,770.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			40,850.00
应收账款	十六、1	238,186,576.58	505,708,033.70
应收款项融资		23,610,715.87	24,157,670.79
预付款项		1,851,628.14	4,436,479.01
其他应收款	十六、2	1,425,167,683.93	1,806,922,070.24
存货		7,981,026.93	12,327,876.89
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			15,938.82
流动资产合计		1,901,801,918.99	2,599,099,690.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			1,833,589.88
长期股权投资	十六、3	2,441,402,592.68	3,042,484,127.41
其他权益工具投资		44,110,000.00	110,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		11,283,082.54	12,267,266.03
固定资产		287,466,661.49	308,815,864.55
在建工程		109,709,722.17	59,072,458.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,914,822.42	6,017,250.38
无形资产		87,612,369.90	90,860,034.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		523,840.52	631,641.65
递延所得税资产		22,205,207.74	35,939,450.99
其他非流动资产		824,324.00	272,752.30
非流动资产合计		3,009,052,623.46	3,558,304,436.41
资产总计		4,910,854,542.45	6,157,404,126.80

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

杭州军印

主管会计工作负责人：

杨丽萍

会计机构负责人：

薛晨





## 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		134,116,588.33	150,151,250.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		316,910,941.33	288,333,283.45
预收款项			
合同负债		24,679,083.61	30,792,180.66
应付职工薪酬		16,243,981.76	10,923,590.31
应交税费		13,968,797.57	11,541,342.30
其他应付款		120,033,284.59	110,859,798.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		497,982,799.96	272,969,220.39
其他流动负债		504,412,664.43	507,492,535.35
<b>流动负债合计</b>		<b>1,628,348,141.58</b>	<b>1,383,063,200.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		347,700,000.00	884,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		405,873.39	2,968,828.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		137,175.08	
递延收益		4,048,277.06	4,905,068.69
递延所得税负债		978,705.61	1,361,381.86
其他非流动负债		500,000,000.00	800,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>853,270,031.14</b>	<b>1,693,535,279.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,481,618,172.72</b>	<b>3,076,598,479.93</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		1,922,100,236.00	1,923,088,236.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		803,921,343.06	796,500,417.51
减：库存股		50,272,044.45	52,020,804.45
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		250,456,638.37	250,456,638.37
未分配利润		-496,969,803.25	162,781,159.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,429,236,369.73</b>	<b>3,080,805,646.87</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,910,854,542.45</b>	<b>6,157,404,126.80</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







利润表  
2023年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	333,693,032.68	324,769,431.88
减：营业成本	十六、4	157,517,396.68	191,720,477.91
税金及附加		10,241,584.44	3,676,251.75
销售费用		33,254,602.02	16,577,859.04
管理费用		76,467,011.53	65,217,095.49
研发费用			
财务费用		42,889,696.94	69,223,558.91
其中：利息费用		99,234,337.27	107,143,244.00
利息收入		56,812,137.76	34,846,375.54
加：其他收益		1,856,463.75	1,060,161.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	358,819,738.37	334,355,709.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			9,659,917.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-314,188,012.76	5,348,593.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-703,273,369.59	-367,177.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-62,182.58	48,805.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-643,524,621.74	328,460,199.31
加：营业外收入		109,454.13	-53,025.70
减：营业外支出		2,983,448.22	669,220.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-646,398,615.83	327,737,952.95
减：所得税费用		13,352,346.86	-8,540,252.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-659,750,962.69	336,278,205.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-659,750,962.69	336,278,205.06
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-659,750,962.69	336,278,205.06

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

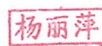
法定代表人：

北平



主管会计工作负责人：

杨丽萍



会计机构负责人：

薛晨







## 现金流量表

2023年度

编制单位：南方中金环境股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		549,831,161.43	278,577,459.83
收到的税费返还	139		41,458.42
收到其他与经营活动有关的现金		123,497,464.24	88,714,286.28
经营活动现金流入小计		673,328,625.67	367,333,204.53
购买商品、接受劳务支付的现金		126,529,901.70	65,932,354.92
支付给职工以及为职工支付的现金		47,400,437.60	46,365,854.55
支付的各项税费		20,335,306.34	12,570,333.04
支付其他与经营活动有关的现金		65,656,689.85	148,045,069.21
经营活动现金流出小计		259,922,335.49	272,913,611.72
经营活动产生的现金流量净额		413,406,290.18	94,419,592.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,828,525.96	89,500,000.00
取得投资收益收到的现金		378,441,366.12	200,754,268.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,000.00	436,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		270,845,579.91	212,318,325.18
投资活动现金流入小计		656,143,471.99	503,008,594.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,417,879.52	65,453,809.81
投资支付的现金		148,270,000.00	174,597,439.99
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		207,167,167.00	203,071,000.00
投资活动现金流出小计		415,855,046.52	443,122,249.80
投资活动产生的现金流量净额		240,288,425.47	59,886,344.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			52,020,804.45
取得借款收到的现金		230,000,000.00	759,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,043,693,182.52	1,798,912,876.72
筹资活动现金流入小计		1,273,693,182.52	2,609,933,681.17
偿还债务支付的现金		863,100,000.00	1,018,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,606,051.70	100,737,142.87
支付其他与筹资活动有关的现金		1,004,399,153.50	1,533,801,866.02
筹资活动现金流出小计		1,953,105,205.20	2,653,439,008.89
筹资活动产生的现金流量净额		-679,412,022.68	-43,505,327.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,745.00	79,998.79
五、现金及现金等价物净增加额		-25,722,052.03	110,880,608.20
加：期初现金及现金等价物余额		229,886,411.81	119,005,803.61
六、期末现金及现金等价物余额		204,164,359.78	229,886,411.81

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

杨丽萍

会计机构负责人：

薛晨





股东权益变动表  
2023年度

本期金额											金额单位：人民币元
项 目	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、上年年末余额	1,923,088,236.00			796,500,417.51	52,020,804.45			250,456,638.37	162,781,159.44	3,080,805,646.87	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,923,088,236.00			796,500,417.51	52,020,804.45			250,456,638.37	162,781,159.44	3,080,805,646.87	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-988,000.00			7,420,925.55	-1,748,760.00				-659,750,962.69	-651,569,277.14	
（一）综合收益总额									-659,750,962.69	-659,750,962.69	
（二）股东投入和减少资本	-988,000.00			7,420,925.55	-1,748,760.00					8,181,685.55	
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额				8,181,685.55						8,181,685.55	
4、其他	-988,000.00			-760,760.00	-1,748,760.00						
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、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、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,922,100,236.00			803,921,343.06	50,272,044.45			250,456,638.37	-496,969,803.25	2,429,236,369.73	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

杭州

主管会计工作负责人：

杨丽萍

杨丽萍

会计机构负责人：

薛晨

薛晨





股东权益变动表 (续)  
2023年度

项 目		上期金额										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	其他综合收益	专项储备	盈余公积				
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额		1,923,438,236.00					852,276,497.09	111,085,912.53					-155,410,250.13	232,369,842.88	2,741,588,413.31
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额		1,923,438,236.00					852,276,497.09	111,085,912.53					-155,410,250.13	232,369,842.88	2,741,588,413.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-350,000.00					-55,776,079.58	-59,065,108.08					318,191,409.57	18,086,795.49	339,217,233.56
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本		-350,000.00					-55,776,079.58	-59,065,108.08					336,278,205.06		336,278,205.06
1、股东投入的普通股															2,939,028.50
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							-54,818,759.58	-57,757,788.08							
4、其他		-350,000.00					-957,320.00	-1,307,320.00							2,939,028.50
（三）利润分配															
1、提取盈余公积													-18,086,795.49	18,086,795.49	
2、提取一般风险准备													-18,086,795.49	18,086,795.49	
3、对股东的分配															
4、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、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额		1,923,088,236.00					796,500,417.51	52,020,804.45					162,781,159.44	250,456,638.37	3,080,805,646.87

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



主管会计工作负责人：

杨丽萍

会计机构负责人：

薛晨

薛晨



# 南方中金环境股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

南方中金环境股份有限公司(以下简称本公司或公司, 在包含子公司时统称本集团)系由杭州南祥投资管理有限公司和沈金浩等 9 位自然人共同发起, 在原杭州南方特种泵业有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司, 于 2009 年 9 月 28 日在杭州市工商行政管理局登记注册, 统一社会信用代码为 91330000143853115H。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本 1,922,100,236.00 元, 股本 1,922,100,236.00 元。

公司股票于 2010 年 12 月 9 日在深圳证券交易所挂牌交易, 证券代码: 300145; 证券简称: 南方泵业(后变更为“中金环境”)。

公司组织形式为股份有限公司, 注册地址及办公地址均为杭州市余杭区仁和街道仁河大道 46 号。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

公司属通用设备制造行业, 主要从事泵产品的研发、生产及销售。公司主要业务板块包括: 通用设备制造业、环保运营、勘察设计、环保咨询与工程、废弃资源综合利用。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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》(2023 年修订)的规定编制。

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。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本集团自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事通用设备制造、废弃资源综合利用及其他环保类业务的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项制定了若干项

具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。根据其经营所处的主要经济环境中的货币，本公司之西班牙子公司 HYDROO PUMP INDUSTRIES, S.L 以欧元为记账本位币，美国子公司 CENTER GOLD, LLC 及 TIGER FLOW SYSTEMS, LLC 和新加坡子公司 NANFANG INDUSTRY PTE. LTD. 以美元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位 and 公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董

事会占多数表决权。

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；



但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

## 10、金融工具

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。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按



照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 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。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、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（一般方法或简化方法）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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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款项等。

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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等，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) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	对纳入合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
PPP 项目组合	因履行 PPP 项目合同形成的合同资产

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

环评监理、设计服务与工程施工行业应收款项预期信用损失率：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

除环评监理、设计服务与工程施工外的其他行业应收款项预期信用损失率：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4 年	100.00	100.00	100.00	100.00
4-5 年	100.00	100.00	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期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：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 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；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 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。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

### ③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。

### ④其他应收款

本公司依据其他应收款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。

### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

### ⑦长期应收款

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括在日常活动中采购的原材料、持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及未完工项目成本等。

### (2) 发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货, 除子公司南方长河公司库存商品采用个别计价法外, 公司及其他子公司发出存货均采用移动加权平均法。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法



低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

### 13、持有待售和终止经营

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待

售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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



确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面

价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10-30	5	3.17-9.50
专用设备	平均年限法	3-10	5 或 10	9.00-31.67
运输工具	平均年限法	5	5	19.00
电子及其他设备	平均年限法	5	5 或 10	18.00-19.00

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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “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。



## 17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

## 19、无形资产

### （1）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。

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限	土地使用权证载明的权属期间	直线法分期平均
非专利技术	5-10	非专利技术使用期间	直线法分期平均
管理软件	5	管理软件使用期间	直线法分期平均
商 标	5	商标的权属期间	直线法分期平均
专利权	5	专利的权属期间	直线法分期平均
特许经营权	按照特许经营权期限进行摊销	特许经营权合同载明的期限	直线法分期平均

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为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、产品等活动的阶段。

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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 20、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、使用权资产、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。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出、装修费、厂区绿化支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、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。

### 23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划为设定提存计划。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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

### 24、预计负债

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

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

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。

### 25、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

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

## ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

## ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

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。

本公司的收入主要包括泵产品销售收入、危废处置收入、勘察设计收入及环保咨询收入等，本公司收入的确认具体方法如下：

#### （1）泵产品销售收入

国内销售，不需要进行安装调试的，在设备发运至客户指定地点并经客户签收后确认收入。需要进行安装调试的，在设备发运至客户指定地点，经安装调试验收完毕后确认收入。

出口销售通常不需要进行安装调试，在设备交付承运人，取得报关单、提单后确认收入。

合同约定包含销售商品和提供劳务等多项履约义务的，如销售商品和提供劳务的履约义务能够区分并单独计量，将销售商品和提供劳务分别处理；如不能区分或虽能区分但不能够单独计量，将该合同全部作为销售商品处理。

#### （2）危废处置收入

##### 1) 危险废弃物处置服务

公司及客户对危险废弃物的重量进行过磅测量并上报环保部门批准，公司按合同（协议）要求完成危险废弃物的处理后，根据处理重量按合同约定的处置单价进行收入确认。

##### 2) 再生资源回收利用产品销售

公司销售电解铜、电解镍、再生塑料产品等资源化利用产品，产品发货后客户在销售单据

上签字确认，按合同约定单价进行收入确认。

### （3）勘察设计收入

勘察设计收入按照时段法确认收入，采用里程碑法确定履约进度。

### （4）环保咨询收入

环保咨询业务主要包括环境影响评价、水土保持方案、环保验收等，在出具项目报批版报告书（表）时一次性确认收入。

监理监测业务主要包括环境监理、环境监测等，在合同期内按月确认收入。

### （5）工程收入

公司将工程收入作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，公司按照产出法确定提供服务的履约进度。

## 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

## 29、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对

的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

### 31、租赁

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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。

### 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（价值低于 40,000 元）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

### ①经营租赁

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。

## 32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4/五、7/五、9	单项金额大于 500 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4/五、7/五、9	单项金额大于 500 万元
本期重要的应收款项核销	五、4/五、7/五、9	单项金额大于 500 万元
重要的在建工程	五、16	单个项目的预算金额大于 5000 万元，或本项目期末余额占在建工程期末余额的 50%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、26	单项金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、27	单项金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、30	单项金额大于 1000 万元

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的投资活动现金流量	五、62	单项投资活动现金发生额大于 1000 万元
重要的非全资子公司	七、3	子公司资产总额或收入总额占集团资产总额或收入总额 5%以上
重要的合营企业或联营企业	七、4	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团资产总额的 0.5%以上

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

根据 2022 年 11 月 30 日财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对于承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定	本次会计政策变更事项属于根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度要求的会计政策变更，无需提交公司董事会和股东大会审议	2022 年 1 月 1 日资产负债表项目	
		未分配利润	
		2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
		递延所得税资产	3,931,902.83
		递延所得税负债	3,931,902.83
		未分配利润	
		2022 年度利润表项目	
		所得税费用	

#### (2) 会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更。

### 四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后的差额	咨询服务适用税率6%、出租房屋适用税率5%、工程施工收入适用税率9%、销售产品适用税率13%；出口产品实行“免、抵、退”税政策
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%；从租计征的，按租金收入的12%	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米5、10元/年
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、17%、20%、21%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
湖州南丰机械制造有限公司	15%
杭州南方赛珀工业设备有限公司	15%
南方泵业股份有限公司	15%
北京中咨华宇环保技术有限公司	15%
北京国环建邦环保科技有限公司	15%
中建华帆建筑设计院有限公司	15%
南方中金勘察设计有限公司	15%
洛阳水利勘测设计有限责任公司	15%
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	15%
湖南南方安美消防设备有限公司	15%
浙江金泰莱环保科技有限公司	15%
南方智水科技有限公司	15%
浩卓泵业（杭州）有限公司	15%
陕西绿馨水土保持有限公司	15%
安徽通济环保科技有限公司	20%
浙江中金生态科技有限公司	20%
北京华易美商贸有限公司	20%
北京中咨华帆工程咨询有限公司	20%
陕西科荣环保工程有限公司	20%
安徽华帆环保工程科技有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
浙江方威检验检测技术有限公司	20%
杭州南方欧科泵业有限公司	20%
浙江南方智选工业有限公司	20%
杭州南方中润机械有限公司	20%
杭州华帆科技有限公司	20%
TIGER FLOW SYSTEMS, LLC	21%
CENTER GOLD, LLC	21%
TIGER FLOW HOLDINGS, Inc.	21%
南方工业有限公司	17%
其他公司	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、税务总局公告《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告（2023）43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

(2) 根据财政部和税务总局发布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）等有关规定执行。

(3) 根据《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，湖州南丰机械制造有限公司复审 2023 年度复审通过高新技术企业认证，有效期为 3 年，公司 2023 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

(4) 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业》，杭州南方赛珀工业设备有限公司 2023 年度复审通过高新技术企业认定，自 2023 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(5) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业备案公示名单》，南方泵业股份有限公司 2021 年度复审通过高新技术企业认定，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(6) 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局发布的《北京市 2021 年认定的第三批高新技术企业备案名单》，北京中咨华宇环保技术有限公司 2021 年度复审通过高新技术企业认定，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(7) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对北京市认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，北京国环建邦环保科技有限公司于 2022 年



通过高新技术企业复审，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(8) 根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组发布的《关于公布河北省 2023 年第一批、第二批高新技术企业的通知》(冀高认(2023)12 号)，中建华帆建筑设计院有限公司复审通过 2023 年高新技术企业认定，自 2023 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(9) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对江苏省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业拟进行备案的公示》，南方中金勘察设计有限公司于 2023 年通过高新技术企业备案，自 2023 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(10) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示河南省 2021 年第一批认定报备高新技术企业名单的通知》，洛阳水利勘测设计有限责任公司于 2021 年通过高新技术企业复审，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(11) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示广东省 2022 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司于 2022 年通过高新技术企业备案认定，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(12) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对湖南省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案公示的通知》，湖南南方安美消防设备有限公司 2022 年通过高新技术企业认定的复审，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(13) 根据《金华市人民政府关于印发金华市高新技术企业认定与管理办法》(金政发〔2009〕92 号)，浙江金泰莱环保科技有限公司 2022 年度通过高新技术企业认定，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(14) 根据《关于公示浙江省 2022 年拟认定高新技术企业名单的通知》，南方智水科技有限公司 2022 年度通过高新技术企业认定，自 2022 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(15) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号)有关规定及浙江省认定管理机构 2021 年认定的第一批 9760 家高新技术企业备案名单，浩卓泵业(杭州)有限公司复审通过 2021 年高新技术企业认定，自 2021 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

(16) 根据《财政部、国家税务总局及海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)的规定，陕西绿馨水土保持有限公司自 2015 年执行 15% 的企业所得税税率。

(17) 根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)等规定，浙江中金生态科技有限公司等公司享受小微企业所得税优惠减免政策，2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所

得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(18) 根据中华人民共和国国家版权局于 2018 年 7 月 6 日下发的《计算机软件著作权登记证书》，(证书编号：软著登字第 2855944 号、软著登字第 2855947 号)，以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)，南方智水科技有限公司相关软件产品享受增值税实际税负超过 3% 部分即征即退优惠政策。

(19) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，企业从事规定的符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。根据财政部、国家税务总局和国家发展和改革委员会《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)，陆良中金环保科技有限公司处置生活垃圾所得从 2020 年开始享受上述减免政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	747,171.93	363,615.76
银行存款	912,329,653.11	939,187,855.71
其他货币资金	37,019,479.34	72,099,478.24
银行存款应收利息	132,782.92	
合 计	<b>950,229,087.30</b>	<b>1,011,650,949.71</b>
其中：存放在境外的款项总额	54,190,629.51	25,853,268.30
其中：存放在境外且资金 汇回受到限制的款项		

注：期末其他货币资金中包括保函保证金 24,629,166.61 元，履约保证金 9,364,292.73 元，国际贵金属远期交易保证金 3,003,320.00 元，ETC 保证金 22,700.00 元。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	371,978.75	5,000,000.00
其中：理财产品		5,000,000.00
其他(注)	371,978.75	
合 计	<b>371,978.75</b>	<b>5,000,000.00</b>

注：系本公司之子公司浙江金泰莱环保科技有限公司（以下简称浙江金泰莱）就所开展的贵金属业务进行的套期保值。

### 3、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	11,100.00	5,717,576.00
小 计	<b>11,100.00</b>	<b>5,717,576.00</b>
减：坏账准备	555.00	285,878.80
合 计	<b>10,545.00</b>	<b>5,431,697.20</b>

#### （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
商业承兑汇票		11,100.00
合 计		<b>11,100.00</b>

#### （3）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	11,100.00	100.00	555.00	5.00	10,545.00
其中：账龄组合	11,100.00	100.00	555.00	5.00	10,545.00
合 计	11,100.00	——	555.00	——	10,545.00

#### ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,100.00	555.00	5.00
合 计	<b>11,100.00</b>	<b>555.00</b>	<b>5.00</b>

#### （4）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收票据	285,878.80	-285,323.80			555.00
合 计	<b>285,878.80</b>	<b>-285,323.80</b>			<b>555.00</b>

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

## ①环评监理、设计服务与工程施工行业应收账款账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	295,764,772.80	218,715,030.01
1 至 2 年	191,482,681.94	94,127,541.51
2 至 3 年	104,999,759.32	80,272,982.25
3 至 4 年	72,745,755.42	40,088,412.91
4 至 5 年	25,762,525.41	44,677,564.65
5 年以上	151,520,104.85	83,481,364.39
合 计	842,275,599.74	561,362,895.72

注：部分应收账款系从合同资产转入，账龄延续计算。

## ②除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业应收账款账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	839,561,215.65	665,706,286.13
1 至 2 年	96,216,835.47	132,621,582.61
2 至 3 年	64,085,447.49	56,032,104.23
3 至 4 年	39,225,079.82	9,227,521.89
4 至 5 年	6,302,848.28	4,423,722.48
5 年以上	8,465,060.02	6,212,179.84
合 计	1,053,856,486.73	874,223,397.18

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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	71,789,866.91	3.79	68,949,856.87	96.04	2,840,010.04
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	1,824,342,219.56	96.21	360,092,026.20	19.74	1,464,250,193.36
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	764,965,482.98	40.34	249,414,928.12	32.60	515,550,554.86
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	1,059,376,736.58	55.87	110,677,098.08	10.45	948,699,638.50



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 (%)	
合 计	1,896,132,086.47	100.00	429,041,883.07	—	1,467,090,203.40

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	37,205,202.04	2.59	34,534,990.17	92.82	2,670,211.87
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	1,398,381,090.86	97.41	248,804,488.48	17.79	1,149,576,602.38
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	544,823,588.40	37.95	169,015,366.61	31.02	375,808,221.79
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	853,557,502.46	59.46	79,789,121.87	9.35	773,768,380.59
合 计	1,435,586,292.90	100.00	283,339,478.65	—	1,152,246,814.25

## 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	计提依据
江苏大丰港水务发展有限公司	21,286,593.71	21,286,593.71	100.00	涉诉，预计无法收回
深圳恒大材料设备有限公司	14,200,050.18	11,360,040.14	80.00	资金困难，已被政府接管，预计无法全额收回
呼和浩特市生态环境局土默特左旗分局	5,233,600.00	5,233,600.00	100.00	涉诉，预计无法收回
其他 125 家单位	31,069,623.02	31,069,623.02	100.00	预计无法收回
合 计	71,789,866.91	68,949,856.87	—	—

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 (%)	计提依据

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
深圳恒大材料设备有限公司	13,351,059.33	10,680,847.46	80.00	资金困难，已被政府接管，预计无法全额收回
呼和浩特市生态环境局土默特左旗分局	5,233,600.00	5,233,600.00	100.00	涉诉，预计无法收回
其他 88 家单位	18,620,542.71	18,620,542.71	100.00	预计无法收回
合 计	37,205,202.04	34,534,990.17	——	——

②组合中，环评监理、设计服务与工程施工行业采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	255,202,677.92	12,760,133.89	5.00
1 至 2 年	187,604,196.82	18,760,419.66	10.00
2 至 3 年	104,903,582.52	31,471,074.76	30.00
3 至 4 年	51,450,161.71	25,725,080.88	50.00
4 至 5 年	25,533,225.41	20,426,580.33	80.00
5 年以上	140,271,638.60	140,271,638.60	100.00
合 计	764,965,482.98	249,414,928.12	——

③组合中，除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	872,358,274.55	43,617,914.23	5.00
1 至 2 年	94,985,637.50	9,498,563.80	10.00
2 至 3 年	49,246,006.44	14,773,801.96	30.00
3 至 4 年	34,365,029.56	34,365,029.56	100.00
4 至 5 年	2,020,791.22	2,020,791.22	100.00
5 年以上	6,400,997.31	6,400,997.31	100.00
合 计	1,059,376,736.58	110,677,098.08	——

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	283,339,478.65	162,926,184.18	148,429.00	17,467,601.15	95,392.39	429,041,883.07
合计	<b>283,339,478.65</b>	<b>162,926,184.18</b>	<b>148,429.00</b>	<b>17,467,601.15</b>	<b>95,392.39</b>	<b>429,041,883.07</b>

注：其他为外币报表折算差额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	17,467,601.15

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北清河经济开发区管理委员会	157,566,197.25	8.31	11,607,627.04
河北省水利工程局	46,799,860.00	2.47	46,799,860.00
无锡市水务集团有限公司	38,429,184.15	2.03	2,068,199.39
大理经济技术开发区管理委员会	36,544,174.91	1.93	1,827,208.75
沙河市城市管理综合行政执法局	36,260,823.42	1.91	2,234,772.73
合计	<b>315,600,239.73</b>	<b>16.65</b>	<b>64,537,667.91</b>

(6) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北清河经济开发区管理委员会	1,003,748,266.74	28.24	28,531,268.43
沙河市城市管理综合行政执法局	229,980,935.66	6.47	6,109,174.97
清河县城市管理综合行政执法局	111,415,161.91	3.14	71,493,440.65
无锡市水务集团有限公司	48,217,785.32	1.36	2,994,407.17

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北省水利工程局	46,799,860.00	1.32	46,799,860.00
合计	<b>1,440,162,009.63</b>	<b>40.53</b>	<b>155,928,151.22</b>

## 5、应收款项融资

### (1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	170,080,399.58	164,173,782.07
应收账款	26,725,158.84	
合 计	<b>196,805,558.42</b>	<b>164,173,782.07</b>

### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	510,549,537.52	
应收账款		26,725,158.84
合 计	<b>510,549,537.52</b>	<b>26,725,158.84</b>

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	87,726,799.07	80.99	78,157,679.15	79.74
1 至 2 年	11,536,849.42	10.65	11,744,680.68	11.98
2 至 3 年	5,562,958.41	5.14	6,805,519.45	6.94
3 年以上	3,491,793.84	3.22	1,312,170.65	1.34
合 计	<b>108,318,400.74</b>	<b>100.00</b>	<b>98,020,049.93</b>	<b>100.00</b>

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
苏州科镭沃环保科技有限公司	4,542,400.00	4.19
福建天辰耀隆新材料有限公司	4,041,310.00	3.73
杭州金浪机电有限公司	2,609,385.94	2.41
上海水泵制造有限公司	2,329,900.00	2.15
天津中蓝泵业有限责任公司	1,793,324.02	1.66
合计	<b>15,316,319.96</b>	<b>14.14</b>

## 7、其他应收款



项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	78,826,304.98	197,888,046.08
合 计	<b>78,826,304.98</b>	<b>197,888,046.08</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

## a. 环评监理、设计服务与工程施工行业其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,570,777.89	11,949,212.11
1 至 2 年	5,497,566.80	6,876,226.43
2 至 3 年	3,993,533.92	2,679,962.05
3 至 4 年	1,848,452.17	6,683,556.06
4 至 5 年	4,555,828.21	15,761,869.59
5 年以上	21,970,760.62	11,529,577.06
合 计	<b>42,436,919.61</b>	<b>55,480,403.30</b>

## b. 除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,293,491.72	166,366,235.93
1 至 2 年	51,028,770.37	11,544,005.80
2 至 3 年	3,751,645.14	5,196,411.55
3 至 4 年	2,714,007.01	1,985,762.83
4 至 5 年	1,386,803.17	571,187.04
5 年以上	6,021,248.59	10,472,000.00
合 计	<b>85,195,966.00</b>	<b>196,135,603.15</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
赔偿款（注）	34,731,750.55	122,374,574.60
押金及保证金	65,221,744.33	90,874,801.15
备用金	6,715,744.22	11,960,634.58
应收增值税退税款	60,545.62	59,687.46
其他往来及代垫款项	20,903,100.89	26,346,308.66
小 计	<b>127,632,885.61</b>	<b>251,616,006.45</b>

减：坏账准备	48,806,580.63	53,727,960.37
<b>合 计</b>	<b>78,826,304.98</b>	<b>197,888,046.08</b>

注：2022 年 12 月 13 日，上海仲裁委就本公司申请业绩承诺方（戴云虎、陆晓英、宋志栋）业绩补偿金额 40,897.26 万元的仲裁请求作出（2022）沪贸仲裁字第 1422 号裁决，由业绩承诺方共同向本公司支付业绩补偿款、承担仲裁费用共计 122,374,574.60 元。本期已收回 87,642,824.05 元，详见本附注十四、1 所述。

### ③坏账准备计提情况

#### a. 环评监理、设计服务与工程施工行业其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
上年年末余额	597,460.60	17,359,159.97	11,708,502.06	29,665,122.63
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-124,878.34	124,878.34		
——转入第三阶段	-8,157.97	-12,571,019.67	12,579,177.64	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-235,885.40	1,097,213.97	903,971.89	1,765,300.46
本期转回				
本期转销				
本期核销			199,314.61	199,314.61
其他变动				
期末余额	<b>228,538.89</b>	<b>6,010,232.61</b>	<b>24,992,336.98</b>	<b>31,231,108.48</b>

#### b. 除环评监理、设计服务与工程施工行业外其他行业其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
上年年末余额	8,313,963.85	5,244,873.89	10,504,000.00	24,062,837.74
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-2,550,593.62	2,550,593.62		
——转入第三阶段		-731,454.45	731,454.45	

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	合计
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-4,750,355.91	3,088,637.89	-3,616,476.46	-5,278,194.48
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,210,831.40	1,210,831.40
其他变动	1,660.29			1,660.29
期末余额	1,014,674.61	10,152,650.95	6,408,146.59	17,575,472.15

## ④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他	
坏账准备	53,727,960.37	-3,512,894.02		1,410,146.01	1,660.29	48,806,580.63
合 计	53,727,960.37	-3,512,894.02		1,410,146.01	1,660.29	48,806,580.63

注：其他为外币报表折算差额。

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,410,146.01

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
戴云虎、陆晓英、宋志 栋	业绩赔偿款	34,731,750.55	1 至 2 年	27.21	3,473,175.06
清河县城市管理综合行 政执法局	押金及保证金	8,661,995.00	5 年以上	6.79	8,661,995.00
邢旭辉	其他往来及代 垫款项、备用 金	5,693,395.56	1 年以内、 5 年以上	4.46	5,693,395.56
湖州莫干山高新技术产 业开发区管理委员会	押金及保证金	5,000,000.00	1 至 2 年	3.92	500,000.00

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
河北清河经济开发区管理委员会	押金及保证金	5,000,000.00	1 至 2 年	3.92	500,000.00
合 计	——	59,087,141.11	——	46.30	18,828,565.62

## 8、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	233,385,836.15	11,239,569.12	222,146,267.03
在产品	308,357,689.08	5,557,610.35	302,800,078.73
产成品	238,272,660.85	20,444,547.11	217,828,113.74
发出商品	151,609,868.33	6,218,328.39	145,391,539.94
合同履约成本	69,481,028.21		69,481,028.21
合 计	1,001,107,082.62	43,460,054.97	957,647,027.65

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	244,333,995.33	6,974,087.09	237,359,908.24
在产品	272,738,025.04	4,409,438.71	268,328,586.33
产成品	241,667,281.43	16,451,002.36	225,216,279.07
发出商品	202,471,569.43	11,371,070.54	191,100,498.89
合同履约成本	104,422,685.55		104,422,685.55
合 计	1,065,633,556.78	39,205,598.70	1,026,427,958.08

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	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	
原材料	6,974,087.09	4,378,746.44	18,296.98	131,561.39		11,239,569.12
在产品	4,409,438.71	1,156,551.61		8,379.97		5,557,610.35
产成品	16,451,002.36	10,542,293.04	98,470.45	6,647,218.74		20,444,547.11
发出商品	11,371,070.54	3,698,404.85		8,851,147.00		6,218,328.39

项 目	上年年末余额	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	
合 计	39,205,598.70	19,775,995.94	116,767.43	15,638,307.10		43,460,054.97

注：其他为外币报表折算差额。

## 9、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
履行合同所应收客户的款项	1,657,663,024.45	250,511,698.66	1,407,151,325.79
合 计	1,657,663,024.45	250,511,698.66	1,407,151,325.79

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
履行合同所应收客户的款项	1,730,195,631.36	243,911,641.90	1,486,283,989.46
合 计	1,730,195,631.36	243,911,641.90	1,486,283,989.46

### (2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	250,679,126.26	1,284,177,696.92
1 至 2 年	1,093,441,395.28	120,829,849.37
2 至 3 年	83,373,373.70	65,514,099.99
3 至 4 年	51,520,337.01	128,008,221.19
4 至 5 年	117,234,157.37	94,937,406.96
5 年以上	61,414,634.83	36,728,356.93
小 计	1,657,663,024.45	1,730,195,631.36
减：坏账准备	250,511,698.66	243,911,641.90
合 计	1,407,151,325.79	1,486,283,989.46

### (3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额			
	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合同	13,447,890.00	0.81	13,447,890.00	100.00



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 (%)	
资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	1,644,215,134.45	99.19	237,063,808.66	14.42	1,407,151,325.79
其中：账龄组合	604,312,952.72	36.46	216,265,765.03	35.79	388,047,187.69
ppp 项目组合	1,039,902,181.73	62.73	20,798,043.63	2.00	1,019,104,138.10
合 计	1,657,663,024.45	100.00	250,511,698.66	——	1,407,151,325.79

(续)

类 别	上年年末余额				
	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合同资产	14,242,975.51	0.82	11,984,825.11	84.15	2,258,150.40
按组合计提坏账准备的合同资产	1,715,952,655.85	99.18	231,926,816.79	13.52	1,484,025,839.06
其中：账龄组合	641,102,888.17	37.06	210,429,821.43	32.82	430,673,066.74
ppp 项目组合	1,074,849,767.68	62.12	21,496,995.36	2.00	1,053,352,772.32
合 计	1,730,195,631.36	100.00	243,911,641.90	——	1,486,283,989.46

## ①期末单项计提坏账准备的合同资产

合同资产（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
惠州市水务集团有限公司	11,290,752.00	11,290,752.00	100.00	仲裁，预计无法收回
其他 19 家单位	2,157,138.00	2,157,138.00	100.00	预计无法收回
合 计	13,447,890.00	13,447,890.00	——	——

(续)

合同资产（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
惠州市水务集团有限公司	11,290,752.00	9,032,601.60	80.00	仲裁，预计无法全部收回
其他 27 家单位	2,952,223.51	2,952,223.51	100.00	预计无法收回
合 计	14,242,975.51	11,984,825.11	——	——

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	180,761,013.73	9,038,050.68	5.00
1 至 2 年	123,457,326.08	12,345,732.62	10.00
2 至 3 年	83,367,373.70	25,010,212.11	30.00
3 至 4 年	51,370,337.01	25,685,168.52	50.00
4 至 5 年	105,851,505.37	84,681,204.27	80.00
5 年以上	59,505,396.83	59,505,396.83	100.00
合 计	<b>604,312,952.72</b>	<b>216,265,765.03</b>	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	209,326,398.24	10,466,319.89	5.00
1 至 2 年	120,823,849.37	12,082,384.94	10.00
2 至 3 年	65,511,939.99	19,653,582.00	30.00
3 至 4 年	116,489,569.19	58,244,784.61	50.00
4 至 5 年	94,841,906.96	75,873,525.57	80.00
5 年以上	34,109,224.42	34,109,224.42	100.00
合 计	<b>641,102,888.17</b>	<b>210,429,821.43</b>	

③组合中，按 PPP 项目组合计提坏账准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,918,112.53	1,398,362.24	2.00
1 至 2 年	969,984,069.20	19,399,681.39	2.00
合 计	<b>1,039,902,181.73</b>	<b>20,798,043.63</b>	——

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,074,849,767.68	21,496,995.36	2.00
合 计	<b>1,074,849,767.68</b>	<b>21,496,995.36</b>	——

注：清河县华宇清城工程项目管理有限公司、沙河市中源环境工程有限公司 PPP 项目合同资产按照 2% 计提减值准备。

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额	期末余额
-----	--------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	243,911,641.90	7,945,387.17		1,345,330.41	250,511,698.66
合 计	<b>243,911,641.90</b>	<b>7,945,387.17</b>		<b>1,345,330.41</b>	<b>250,511,698.66</b>

## (4) 本期实际核销的合同资产情况

项 目	核销金额
实际核销的合同资产	1,345,330.41

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北清河经济开发区管理委员会	846,182,069.49	51.05	16,923,641.39
沙河市城市管理综合行政执法局	193,720,112.24	11.69	3,874,402.24
清河县城市管理综合行政执法局	111,415,161.91	6.72	71,493,440.65
洛阳市水利事业发展中心 (洛阳市水旱灾害防御中心)	25,533,900.00	1.54	1,276,695.00
陕西秦岭植物园建设开发有限公司	23,982,120.80	1.45	22,789,148.30
合 计	<b>1,200,833,364.44</b>	<b>72.45</b>	<b>116,357,327.58</b>

## 10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税及预缴税费	90,557,709.87	186,871,454.16
其他		127,737.52
合 计	<b>90,557,709.87</b>	<b>186,999,191.68</b>

## 11、长期应收款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款				1,833,589.88		1,833,589.88
合 计				<b>1,833,589.88</b>		<b>1,833,589.88</b>

## 12、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动
-------	--------	--------

		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
一、合营企业						
二、联营企业						
天津百斯特金属科技有限公 司	2,665,347.64			-1,093,757.84		
GRAPELAKEPRO PERTIESPIInc	12,279,280.76			-2,910,986.20		
小 计	14,944,628.40			-4,004,744.04		
三、对子公司的 投资						
云南中咨科技 有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00			
小 计	1,800,000.00		1,800,000.00			
合 计	16,744,628.40		1,800,000.00	-4,004,744.04		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
天津百斯特金属科技有 限公司（注 1）		1,571,589.80		1,571,589.80	1,571,589.80
GRAPELAKEPROPERTI ESPIInc（注 2）			-9,368,294.56		
小 计		1,571,589.80	-9,368,294.56	1,571,589.80	1,571,589.80
三、对子公司的投资					
云南中咨科技有限 公司（注 3）					
小 计					
合 计		1,571,589.80	-9,368,294.56	1,571,589.80	1,571,589.80

注 1：天津百斯特金属科技有限公司系本公司之子公司浙江金泰莱的联营企业，因亏损严重，现已歇业准备清算，本期浙江金泰莱对该项长期股权投资全额计提减值准备。

注 2: GRAPELAKEPROPERTIESP Inc 系本公司之子公司 CENTER GOLD, LLC 的联营企业, 因 CENTER GOLD, LLC 对该公司不再具有重大影响, 本期 CENTER GOLD, LLC 将该项长期股权投资重分类至其他权益工具投资。

注 3: 2021 年 12 月起, 云南中咨科技有限公司进入清算程序, 不再纳入合并范围, 本期云南中咨科技有限公司已经完成清算。

### 13、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司	110,000.00	110,000.00
GRAPELAKEPROPERTIESP Inc	9,561,645.00	
江潮电机科技股份有限公司 (注)	44,000,000.00	
合 计	53,671,645.00	110,000.00

注: 本期本公司以货币资金向江潮电机科技股份有限公司增资扩股, 持有其 4.82% 股权, 本公司将该项投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

### 14、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	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	20,623,424.37	20,623,424.37
2、本期增加金额		
(1) 外币报表折算差额		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	20,623,424.37	20,623,424.37
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	8,356,158.34	8,356,158.34
2、本期增加金额	984,183.49	984,183.49
(1) 计提或摊销	984,183.49	984,183.49
(2) 外币报表折算差额		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	9,340,341.83	9,340,341.83
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		



项 目	房屋、建筑物	合 计
(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	11,283,082.54	11,283,082.54
2、上年年末账面价值	12,267,266.03	12,267,266.03

## 15、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,321,657,279.77	1,522,186,273.69
固定资产清理		
减：减值准备	59,784,876.05	1,784,876.05
合 计	1,261,872,403.72	1,520,401,397.64

## (1) 固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	1,304,755,108.29	967,480,549.31	57,255,465.42	92,557,136.12	2,422,048,259.14
2、本期增加金额	-468,156.72	53,201,288.26	5,551,572.81	9,506,993.16	67,791,697.51
(1) 购置	6,047,137.76	33,122,772.68	5,541,688.43	4,583,903.01	49,295,501.88
(2) 在建工程转入		13,919,472.99		4,670,574.57	18,590,047.56
(3) 外币报表折算差额	420,520.98	481,490.33	9,884.38	252,515.58	1,164,411.27
(4) 根据工程竣工决算调整	-6,935,815.46	5,677,552.26			-1,258,263.20
3、本期减少金额	87,674,657.81	30,914,983.25	5,239,516.72	3,964,312.36	127,793,470.14
(1) 处置或报废	87,674,657.81	30,914,983.25	5,239,516.72	3,964,312.36	127,793,470.14
(2) 其他转出					
4、期末余额	1,216,612,293.76	989,766,854.32	57,567,521.51	98,099,816.92	2,362,046,486.51
二、累计折旧					
1、上年年末余额	407,354,882.84	387,146,497.52	38,127,680.27	67,232,924.82	899,861,985.45

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
2、本期增加金额	62,113,430.88	84,320,223.55	5,252,750.76	12,784,881.37	164,471,286.56
（1）计提	61,982,122.64	83,927,021.65	5,247,062.20	12,587,797.78	163,744,004.27
（2）外币报表折算差额	131,308.24	393,201.90	5,688.56	197,083.59	727,282.29
3、本期减少金额	5,019,254.26	12,931,149.33	3,402,712.54	2,590,949.14	23,944,065.27
（1）处置或报废	5,019,254.26	12,931,149.33	3,402,712.54	2,590,949.14	23,944,065.27
（2）其他转出					
4、期末余额	464,449,059.46	458,535,571.74	39,977,718.49	77,426,857.05	1,040,389,206.74
三、减值准备					
1、上年年末余额		1,784,876.05			1,784,876.05
2、本期增加金额	29,817,989.06	28,171,636.47		10,374.47	58,000,000.00
（1）计提	29,817,989.06	28,171,636.47		10,374.47	58,000,000.00
（2）其他					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、期末余额	29,817,989.06	29,956,512.52		10,374.47	59,784,876.05
四、账面价值					
1、期末账面价值	722,345,245.24	501,274,770.06	17,589,803.02	20,662,585.40	1,261,872,403.72
2、上年年末账面价值	897,400,225.45	578,549,175.74	19,127,785.15	25,324,211.30	1,520,401,397.64

注：本期，本公司之子公司陆良中金环保科技有限公司（简称陆良中金）经营持续亏损，陆良中金对固定资产及无形资产形成的蔬菜废弃叶处理业务资产组进行减值测试后，计提固定资产减值准备 58,000,000.00 元，上述资产组的可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间孰高确定。

②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
房屋及建筑物	133,717,846.83	正在办理中

16、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	491,890,264.02	282,008,288.28
工程物资		
减：减值准备		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	491,890,264.02	282,008,288.28

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设工程	489,145,123.50		489,145,123.50	275,105,365.45		275,105,365.45
设备安装工程	1,670,385.53		1,670,385.53	3,525,663.72		3,525,663.72
零星工程	1,074,754.99		1,074,754.99	3,377,259.11		3,377,259.11
合 计	491,890,264.02		491,890,264.02	282,008,288.28		282,008,288.28

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
年产 1600 万件 高效节能泵核 心配套零部件 智能制造项目	425,030,000.00	58,470,494.73	50,637,263.25			109,107,757.98
泵产品智能制 造产业基地建 设项目	1,105,230,000.00	216,634,870.72	163,402,494.80			380,037,365.52
合 计	1,530,260,000.00	275,105,365.45	214,039,758.05			489,145,123.50

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
年产 1600 万件 高效节能泵核 心配套零部件 智能制造项目	25.67	44.61				自有资金
泵产品智能制 造产业基地建 设项目(一期)	34.39	42.84	12,728,694.61	7,548,733.33	4.25-4.35	自有资金、金 融机构贷款

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
合 计	——	——	12,728,694.61	7,548,733.33	——	——

## 17、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	74,926,910.54		74,926,910.54
2、本年增加金额	24,548,493.65	830,595.73	25,379,089.38
(1) 新增租赁	24,548,493.65	830,595.73	25,379,089.38
3、本年减少金额	46,593,554.11		46,593,554.11
(1) 处置	46,593,554.11		46,593,554.11
4、年末余额	52,881,850.08	830,595.73	53,712,445.81
二、累计折旧			
1、上年年末余额	22,125,751.84		22,125,751.84
2、本年增加金额	17,232,565.21	92,288.40	17,324,853.61
(1) 计提	17,232,565.21	92,288.40	17,324,853.61
3、本年减少金额	21,336,460.05		21,336,460.05
(1) 处置	21,336,460.05		21,336,460.05
4、年末余额	18,021,857.00	92,288.40	18,114,145.40
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	34,859,993.08	738,307.33	35,598,300.41
2、上年年末账面价值	52,801,158.70		52,801,158.70

## 18、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件管理	商标	特许经营权	排污权	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	505,183,796.40	8,593,246.00	20,354,548.99	8,976,080.00	885,885,470.30	665,399.00	1,429,658,540.69
2、本期增加金额	1,986,504.01	1,181.00	492,635.70		2,952.50		2,483,273.21
(1) 购置	1,889,170.33		358,046.33				2,247,216.66
(2) 外币报表折算差额	97,333.68	1,181.00	134,589.37		2,952.50		236,056.55
3、本期减少金额	20,592,788.59		13,600.00		45,114,307.95		65,720,696.54
(1) 处置	20,592,788.59		13,600.00		45,114,307.95		65,720,696.54
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	486,577,511.82	8,594,427.00	20,833,584.69	8,976,080.00	840,774,114.85	665,399.00	1,366,421,117.36
二、累计摊销							
1、上年年末余额	60,561,340.43	8,488,750.85	12,540,550.75	7,180,864.00	124,593,942.90	641,956.53	214,007,405.46
2、本期增加金额	10,136,121.31	85,608.51	2,294,143.77	1,795,216.00	9,561,080.07	23,442.47	23,895,612.13
(1) 计提	10,136,121.31	84,926.33	2,091,814.08	1,795,216.00	9,559,719.07	23,442.47	23,691,239.26
(2) 外币报表折算差额		682.18	202,329.69		1,361.00		204,372.87
3、本期减少金额	1,992,705.12		12,872.96		11,563,360.51		13,568,938.59
(1) 处置	1,992,705.12		12,872.96		11,563,360.51		13,568,938.59
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	68,704,756.62	8,574,359.36	14,821,821.56	8,976,080.00	122,591,662.46	665,399.00	224,334,079.00
三、减值准备							



项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件管理	商标	特许经营权	排污权	合计
1、上年年末余额					544,933,201.01		544,933,201.01
2、本期增加金额					16,000,000.00		16,000,000.00
(1) 计提					16,000,000.00		16,000,000.00
3、本期减少金额							
(1) 处置							
4、期末余额					560,933,201.01		560,933,201.01
四、账面价值							
1、期末账面价值	417,872,755.20	20,067.64	6,011,763.13		157,249,251.38		581,153,837.35
2、上年年末账面价值	444,622,455.97	104,495.15	7,813,998.24	1,795,216.00	216,358,326.39	23,442.47	670,717,934.22

注：本期本公司之子公司江苏金山水务有限公司（简称金山水务）经营持续亏损，金山水务对大丰港工业区供水项目特许经营权业务资产组进行减值测试后，对该项特许经营权计提减值准备 16,000,000.00 元，上述资产组的可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间孰高确定。

（2）本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

## 19、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京中咨华宇环保技术有限公司	972,357,330.21			972,357,330.21
安徽通济环保科技有限公司	12,761,026.49			12,761,026.49
陕西绿馨水土保持有限公司	79,796,447.84			79,796,447.84
陕西科荣环保工程有限责任公司	32,318,109.33			32,318,109.33
陕西荣科环保工程有限公司	2,883,274.19			2,883,274.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司	146,699,322.10			146,699,322.10
北京国环建邦环保科技有限公司	66,147,870.47			66,147,870.47
TIGERFLOWSYSTEMS,LLC	26,443,571.38			26,443,571.38
河北磊源建筑工程有限公司	11,078,671.62			11,078,671.62
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	142,762,708.41			142,762,708.41
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,466,760,192.72			1,466,760,192.72
合 计	2,960,008,524.76			2,960,008,524.76

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京中咨华宇环保技术有限公司	972,357,330.21			972,357,330.21
安徽通济环保科技有限公司	12,761,026.49			12,761,026.49
陕西绿馨水土保持有限公司	79,796,447.84			79,796,447.84
陕西科荣环保工程有限责任公司	32,318,109.33			32,318,109.33
陕西荣科环保工程有限公司	2,883,274.19			2,883,274.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司	25,995,648.11			25,995,648.11
北京国环建邦环保科技有限公司	66,147,870.47			66,147,870.47
TIGERFLOWSYSTEMS,LLC	26,443,571.38			26,443,571.38
河北磊源建筑工程有限公司	11,078,671.62			11,078,671.62
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	65,565,386.40			65,565,386.40
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,466,760,192.72			1,466,760,192.72
合 计	2,762,107,528.76			2,762,107,528.76

(3) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

①本集团根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》要求计提商誉减值准备。在对商誉进行减值测试时，对含商誉的资产组进行减值测试，并根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定资产组的可收回金额，根据资产组的可收回金额减去该资产组账面价值的金额确定商誉减值金额。

(4) 商誉减值测试过程

单位：万元

资产组名称	资产组账面价值	归属于母公司商誉原值	少数股东持股比例（%）	未确认归属于少数股东权益的商誉价值	包含整体商誉的资产组的账面价值	资产组可回收金额	应累计计提商誉减值金额	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度账面已计提商誉减值金额	本年应计提商誉减值金额
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司勘测水利业务资产组	203.80	14,276.27	35.00	7,687.22	12,080.31	16,907.00	4,557.35	2,962.28	6,556.54	0.00
洛阳水利勘测设计有限责任公司勘测水利业务资产组	208.41	14,669.93			12,278.78	14,879.48	728.54	728.54	2,599.56	0.00

(5) 商誉减值测试过程关键参数情况

a. 预计未来现金净流量的现值

单位：万元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率（%）	预测期平均净利润率（%）	预测期平均净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率（%）	稳定期净利润率（%）	折现率（%）	预计未来现金净流量的现值
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司勘测水利业务资产组	2024 至 2028 年	-3.66-3.34	23.39	3,619.78	2029 年至永续	0.00	22.75	10.89、12.24	15,024.00
洛阳水利勘测设计有限责任公司勘测水利业务资产组	2024 至 2028 年	-13.79-2%	27.79	3,755.37	2029 年至永续	0.00	26.47	10.89、12.24	13,474.70

b. 公允价值减处置费用

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率（%）	预测期平均净利润率（%）	预测期平均净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率（%）	稳定期净利润率（%）	折现率（%）	公允价值减处置费用
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司勘测水利业务资产组	2024 至 2028 年	-3.66-3.34	23.39	3,619.78	2029 年至永续	0.00	22.75	9.26、9.18	16,907.00
洛阳水利勘测设计有限责任公司勘测水利业务资产组	2024 至 2028 年	-13.79-2%	27.79	3,755.37	2029 年至永续	0.00	26.47	9.26、9.18	14,879.48

## (6) 商誉减值结果

根据公司聘请的北方亚事资产评估有限责任公司出具的《南方中金环境股份有限公司拟对合并惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的勘测水利业务资产组可收回金额》（北方亚事评报字[2024]第 01-461 号），惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于包含整体商誉的资产组账面价值，本期无需确认商誉减值损失。

根据公司聘请的北方亚事资产评估有限责任公司出具的《南方中金环境股份有限公司拟对合并洛阳水利勘测设计有限责任公司形成的商誉进行减值测试涉及的勘测水利业务资产组可收回金额》（北方亚事评报字[2024]第 01—463 号），洛阳水利勘测设计有限责任公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于包含整体商誉的资产组账面价值，本期无需确认商誉减值损失。

## 20、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	7,084,614.13	668,820.12	2,774,908.70		4,978,525.55
生产设备组件支出	2,477,496.81	1,832,118.70	2,601,907.47		1,707,708.04
厂区绿化支出	274,165.49		149,256.45		124,909.04
装修费及其他	1,420,012.81	4,919,903.04	2,182,617.38		4,157,298.47
合 计	11,256,289.24	7,420,841.86	7,708,690.00		10,968,441.10

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	565,344,633.35	105,643,867.34	545,509,062.25	99,553,694.04
可抵扣亏损			38,437,971.07	9,609,492.77
内部交易未实现利润	23,998,789.68	5,069,735.94	20,772,135.22	4,735,307.71
递延收益	23,817,649.83	4,134,986.85	14,695,633.88	2,788,892.17
租赁负债	33,815,025.47	6,484,237.22	22,787,471.27	4,194,582.80
纳税调整的暂估成本及其他	182,644,761.05	29,972,089.93	97,087,937.04	18,617,874.19
合 计	829,620,859.38	151,304,917.28	739,290,210.73	139,499,843.68

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
公允价值变动	371,978.75	55,796.81		
使用权资产	31,092,281.40	5,954,777.15	21,120,566.63	3,931,902.83
合 计	31,464,260.15	6,010,573.96	21,120,566.63	3,931,902.83

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	1,170,992,012.31	919,492,818.97
资产减值准备	828,765,805.84	621,679,573.23
纳税调整的暂估成本及预提费用	2,426,841.10	9,162,793.01
递延收益	439,000.00	
合 计	2,002,623,659.25	1,550,335,185.21

## (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	期末余额	上年年末余额
2024 年	73,023,977.15	73,023,977.15
2025 年	130,341,553.36	130,341,553.36
2026 年	325,871,748.85	318,893,444.28
2027 年	342,484,795.26	311,951,536.26
2028 年	242,341,616.64	
2028 年以后（注）	56,928,321.05	85,282,307.92
合 计	1,170,992,012.31	919,492,818.97

注：亏损弥补期限超过 2028 年的系公司之境外子公司。

## 22、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	26,125,370.33	27,118,187.97
合 计	26,125,370.33	27,118,187.97

## 23、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
货币资金	37,019,479.34	保函保证金、履约保证金、国际贵金属 远期交易保证金、ETC 保证金
应收账款	157,566,197.25	质押借款
合 计	194,585,676.59	——

## 24、短期借款



## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	130,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	
已贴现未到期商业承兑汇票		3,194,460.00
已贴现未到期应收账款债权凭证（注）	26,725,158.84	
短期借款应付利息	122,946.32	151,250.00
合 计	166,848,105.16	153,345,710.00

注：应收账款债权凭证包括“迪链”、“建行 E 信”等。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 25、交易性金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债		8,671.40
其中：衍生金融负债		8,671.40
合 计		8,671.40

## 26、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料采购款	668,751,927.14	672,553,244.78
项目成本款	515,329,602.68	564,586,025.53
长期资产购置款	112,913,037.33	30,554,218.46
其他	38,704,708.00	47,841,284.37
合 计	1,335,699,275.15	1,315,534,773.14

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
洛阳城市建设勘察设计院有限公司	13,588,665.80	未结算
中海外交通建设有限公司	12,005,342.55	未结算
合 计	25,594,008.35	——

## 27、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收通用设备销售货款	264,216,777.74	217,318,508.56

项 目	期末余额	上年年末余额
预收环评监理、设计服务与工程施工款	91,649,663.10	114,661,440.32
预收危险废弃物处置服务	10,644,046.36	9,368,020.46
合 计	<b>366,510,487.20</b>	<b>341,347,969.34</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	218,061,058.66	1,023,749,877.30	933,382,310.19	308,428,625.77
二、离职后福利-设定提存计划	2,866,965.55	55,995,675.26	57,778,294.64	1,084,346.17
三、辞退福利		910,769.21	739,269.21	171,500.00
合 计	<b>220,928,024.21</b>	<b>1,080,656,321.77</b>	<b>991,899,874.04</b>	<b>309,684,471.94</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	215,691,869.77	896,035,712.39	806,091,609.85	305,635,972.31
2、职工福利费	175,050.31	36,300,488.51	36,382,973.82	92,565.00
3、社会保险费	562,081.80	37,832,461.13	36,701,479.89	1,693,063.04
其中：医疗保险费	285,132.31	34,705,587.51	33,427,601.95	1,563,117.87
工伤保险费	261,347.35	2,536,084.61	2,685,267.85	112,164.11
生育保险费	15,602.14	590,789.01	588,610.09	17,781.06
4、住房公积金	146,035.00	34,175,234.04	34,013,095.04	308,174.00
5、工会经费和职工教育经费	1,486,021.78	8,964,481.62	9,751,651.98	698,851.42
6、其他		10,441,499.61	10,441,499.61	
合 计	<b>218,061,058.66</b>	<b>1,023,749,877.30</b>	<b>933,382,310.19</b>	<b>308,428,625.77</b>

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,768,303.20	53,516,300.15	55,251,051.34	1,033,552.01
2、失业保险费	98,662.35	2,479,375.11	2,527,243.30	50,794.16
合 计	<b>2,866,965.55</b>	<b>55,995,675.26</b>	<b>57,778,294.64</b>	<b>1,084,346.17</b>

## 29、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	52,659,730.85	66,395,329.36
企业所得税	53,054,179.48	37,841,358.04

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	2,699,049.04	2,615,138.09
房产税	8,707,196.16	6,506,516.62
土地使用税	6,148,991.09	3,595,728.34
个人所得税	2,582,103.50	3,176,594.59
教育费附加（含地方）	2,020,994.89	1,892,601.32
印花税	1,038,524.58	780,075.85
其他	70,651.64	61,654.75
合 计	<b>128,981,421.23</b>	<b>122,864,996.96</b>

**30、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		8,497,854.17
其他应付款	391,172,714.34	361,423,311.69
合 计	<b>391,172,714.34</b>	<b>369,921,165.86</b>

**（1）应付股利**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利		8,497,854.17
合 计		<b>8,497,854.17</b>

**（2）其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
股权受让款		12,556,750.00
已结算尚未支付的经营款项	269,260,922.45	240,283,513.82
押金及保证金	61,591,214.80	42,378,567.78
限制性股票回购义务	50,272,044.45	52,020,804.45
其他应付暂收款项	10,048,532.64	14,183,675.64
合 计	<b>391,172,714.34</b>	<b>361,423,311.69</b>

**31、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	233,879,294.00	320,235,210.43
1 年内到期的应付债券	300,000,000.00	
1 年内到期的长期应付款		113,838.82

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	14,109,304.44	10,879,929.22
1 年内到期的长期借款应付利息	1,381,747.14	2,011,095.84
1 年内到期的应付债券应付利息	6,098,904.11	5,987,500.00
合 计	555,469,249.69	339,227,574.31

### 32、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	501,204,383.56	503,400,000.00
待转销项税额	166,970,602.82	161,173,123.96
已背书未到期商业承兑汇票	11,100.00	1,625,000.00
合 计	668,186,086.38	666,198,123.96

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
22 南方中金 SCP002( 科创票 据)	100.00	2.88%	2022/9/30	262 天	500,000,000.00	503,400,000.00
23 南方中金 SCP001 ( 科创票 据)	100.00	2.95%	2023/6/14	180 天	500,000,000.00	
23 南方中金 SCP002	100.00	3.14%	2023/11/30	270 天	500,000,000.00	

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 南方中金 SCP002( 科创票 据)		6,936,438.36		510,336,438.36	
23 南方中金 SCP001 ( 科创票 据)	500,000,000.00	7,254,098.36		507,254,098.36	
23 南方中金 SCP002	500,000,000.00	1,204,383.56			501,204,383.56

### 33、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
保证借款	378,591,760.00	358,991,760.00	3.40%-4.35%
信用借款	534,300,000.00	1,103,465,210.43	2.95%-3.60%
保证及质押借款	308,990,000.00	389,660,000.00	4.55%
长期借款应付利息	1,381,747.14	2,011,095.84	
减：一年内到期的长期借款（附注五、31）	235,261,041.14	322,246,306.27	
合 计	988,002,466.00	1,531,881,760.00	——

## 34、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	51,719,172.59	25,529,857.37	2,290,867.00		45,154,511.85	34,385,385.11
减：一年内到期的租赁负债（附注五、31）	10,879,929.22	——	——		——	14,109,304.44
合 计	40,839,243.37	——	——	——	——	20,276,080.67

## 35、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	39,606,871.56	18,671,541.05	预计质保费用
未决诉讼	1,943,884.67		预计诉讼、仲裁损失
合 计	41,550,756.23	18,671,541.05	

## 36、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,695,633.88	12,638,200.00	3,077,184.05	24,256,649.83	政府拨款
已接收待处置危险废弃物	26,495,927.84	107,719,450.30	111,082,094.57	23,133,283.57	待处置危废
合 计	41,191,561.72	120,357,650.30	114,159,278.62	47,389,933.40	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
海水淡化高压泵研发项目补助	37,423.11			37,423.11			与收益相关
海水淡化能量回收装置项目补助	124,100.73			71,159.69		52,941.04	与收益相关
大中型中高端泵产品开发制造项目补助	383,000.00			26,000.00		357,000.00	与收益相关
住房保障局安居工程项目补助款	92,000.00			10,000.00		82,000.00	与资产相关
技术改造资金补助	2,858,998.19			626,862.00		2,232,136.19	与资产相关
技术改造资金补助（中金环境）	4,743,544.85			748,208.83		3,995,336.02	与资产相关
智能化技术改造补助（浙江南泵）	940,402.00			116,740.24		823,661.76	与资产相关
智能化技术改造补助（湖州南丰）	1,752,465.00	251,900.00		196,645.00		1,807,720.00	与资产相关
制造业投资、技术改造财政补助（南方泵业）	3,763,700.00	6,580,800.00		694,100.00		9,650,400.00	与资产相关
2022 年未来工厂项目（南方泵业）		5,000,000.00		496,000.00		4,504,000.00	与资产相关



补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
技术改造财政资助项目（鹤见）		805,500.00		54,045.18		751,454.82	与资产相关
合 计	14,695,633.88	12,638,200.00		3,077,184.05		24,256,649.83	——

### 37、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
中期票据	500,000,000.00	800,000,000.00
合 计	500,000,000.00	800,000,000.00

其中：应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
22 南方中金 MTN001 （科创票据）	100.00	2022/9/8	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
22 南方中金 MTN002 （科创票据）	100.00	2022/11/30	2 年	300,000,000.00	300,000,000.00
合 计				800,000,000.00	800,000,000.00

（续）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他变动	期末余额
22 南方中金 MTN001 （科创票据）		21,928,082.19		16,850,000.00	-5,078,082.19	500,000,000.00
22 南方中金 MTN002 （科创票据）		13,440,821.92		12,420,000.00	- 301,020,821.92	
合 计		35,368,904.11		29,270,000.00	-306,098,904.11	500,000,000.00

注：其他变动系转入一年内到期的非流动负债。

### 38、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,923,088,236.00				-988,000.00	-988,000.00	1,922,100,236.00

注：根据公司 2022 年年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》和修改后的章程规定，鉴于 12 名激励对象已不具备激励资格，公司对其已授予但尚未解除限售的限制性股票 988,000 股予以回购注销，公司以货币资金支付回购款共计 1,748,760.00 元，其中：减少股本 988,000.00 元，减少资本公积 760,760.00 元。本次减资业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中兴华验字（2023）第 020017 号验资报告。

### 39、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	674,975,647.33	5,197,854.17	760,760.00	679,412,741.50
其他资本公积	2,601,788.79	10,253,350.67		12,855,139.46
合 计	677,577,436.12	15,451,204.84	760,760.00	692,267,880.96

注 1：股本溢价本期增加 5,197,854.17 元，系子公司陕西绿馨水土保持有限公司于 2023 年 12 月与原股东签订《和解协议书》，减少向原股东分配利润 5,197,854.17 元所致；

注 2：股本溢价本期减少 760,760.00 元，详见附注五、38 所述。

注 3：其他资本公积增加 10,253,350.67 元，系公司实施限制性股票激励计划确认的股份支付费用。

### 40、库存股

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
回购股份	52,020,804.45		1,748,760.00	50,272,044.45
合 计	52,020,804.45		1,748,760.00	50,272,044.45

注：本年减少 1,748,760.00 元，详见附注五、38 所述。

### 41、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期 所得税前发 生额	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	税后归属 于少数 股 东	
将重分类进损益的其他综合收益	682,690.12	1,167,450.18			1,261,302.88	-93,852.70	1,943,993.00
其中：外币财务报表折算差额	682,690.12	1,167,450.18			1,261,302.88	-93,852.70	1,943,993.00
其他综合	682,690.12	1,167,450.18			1,261,302.88	-93,852.70	1,943,993.00

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前发 生额	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	税后归属 于少数股 东	
收益合计							

**42、专项储备**

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	27,903,970.76	15,930,239.00	8,273,713.38	35,560,496.38
合 计	<b>27,903,970.76</b>	<b>15,930,239.00</b>	<b>8,273,713.38</b>	<b>35,560,496.38</b>

**43、盈余公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	250,456,638.37			250,456,638.37
合 计	<b>250,456,638.37</b>			<b>250,456,638.37</b>

**44、未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-676,250,545.49	-773,684,952.92
调整上年年末未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-676,250,545.49	-773,684,952.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	200,581,177.63	115,521,202.92
减：提取法定盈余公积		18,086,795.49
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		
期末未分配利润	<b>-475,669,367.86</b>	<b>-676,250,545.49</b>

**45、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,418,925,064.88	3,381,280,783.59	5,232,353,809.34	3,655,277,873.90
其他业务	14,504,455.72	1,093,292.03	31,806,408.14	19,368,461.36
合 计	<b>5,433,429,520.60</b>	<b>3,382,374,075.62</b>	<b>5,264,160,217.48</b>	<b>3,674,646,335.26</b>

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按行业类型分类				
通用设备制造业板块	4,794,989,532.44	2,889,407,663.36	4,258,411,846.35	2,758,778,953.13
环保运营板块	53,195,133.72	53,551,060.92	240,285,476.73	225,155,800.69
环保咨询与工程板块	108,402,311.17	93,607,673.76	226,521,668.37	257,030,210.51
废弃资源综合利用板 块	131,741,045.55	165,213,801.18	207,808,194.02	234,300,119.33
勘察设计板块	345,101,497.72	180,593,876.40	331,133,032.01	199,381,251.60
合 计	<b>5,433,429,520.60</b>	<b>3,382,374,075.62</b>	<b>5,264,160,217.48</b>	<b>3,674,646,335.26</b>
按产品分类				
通用设备制造业-水泵	4,171,128,542.82	2,521,535,839.51	3,675,833,752.51	2,385,189,310.46
通用设备制造业-成套 变频供水设备	623,860,989.62	367,871,823.85	582,578,093.84	373,589,642.67
环保运营板块-运营业 务	53,195,133.72	53,551,060.92	240,285,476.73	225,155,800.69
勘察设计板块-设计业 务	345,101,497.72	180,593,876.40	331,133,032.01	199,381,251.60
环保咨询与工程板块 -咨询业务	90,483,507.81	72,494,566.74	144,449,335.31	144,584,014.35
环保咨询与工程板块 -工程业务	17,918,803.36	21,113,107.02	82,072,333.06	112,446,196.16
废弃资源综合利用板 块 -危废处理业务	113,878,937.49	150,888,747.13	148,219,211.35	193,228,483.00
废弃资源综合利用板 块 -资源回收利用业 务	13,386,405.05	6,925,977.83	27,528,909.34	12,220,844.56
废弃资源综合利用板 块 -贵金属业务	4,475,703.01	7,399,076.22	32,060,073.33	28,850,791.77

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	5,433,429,520.60	3,382,374,075.62	5,264,160,217.48	3,674,646,335.26
按地区分类				
国内	4,676,597,331.67	2,897,906,612.51	4,644,575,723.26	3,264,428,665.86
国外	756,832,188.93	484,467,463.11	619,584,494.22	410,217,669.40
合 计	5,433,429,520.60	3,382,374,075.62	5,264,160,217.48	3,674,646,335.26

#### 46、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	14,135,958.42	11,210,863.08
教育费附加（含地方）	10,601,961.45	8,088,229.94
房产税	15,874,827.98	7,913,842.09
土地使用税	5,666,898.29	3,593,634.11
印花税	4,388,064.13	2,691,794.81
车船使用税	72,251.68	126,742.87
地方水利建设基金	204,351.87	238,074.19
其他	51,481.72	55,091.70
合 计	50,995,795.54	33,918,272.79

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

#### 47、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	426,349,679.94	337,232,896.40
业务经费	242,670,399.37	200,162,702.87
产品质量保证	27,607,934.81	19,754,741.18
市场推广宣传费	13,065,457.74	9,736,359.25
折旧及摊销费	4,006,205.42	4,421,339.60
其他	1,040,242.58	1,768,251.19
合 计	714,739,919.86	573,076,290.49

#### 48、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	257,313,700.96	221,296,278.25
办公经费	103,165,505.65	82,159,224.65
折旧及摊销费	73,706,705.40	61,255,204.42

项 目	本期金额	上期金额
中介费	41,459,448.19	31,907,906.55
安全生产费	15,579,131.36	15,648,319.19
其他	6,153,780.34	4,314,476.04
合 计	<b>497,378,271.90</b>	<b>416,581,409.10</b>

**49、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	120,712,125.28	105,105,199.91
直接投入	127,593,361.57	103,864,642.71
折旧摊销	7,023,190.30	7,121,427.65
其他	9,901,957.80	10,458,853.28
合 计	<b>265,230,634.95</b>	<b>226,550,123.55</b>

**50、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	112,385,484.48	134,273,727.73
减：利息收入	80,535,467.02	37,902,041.82
汇兑损失（减收益）	-3,768,605.37	-10,121,938.75
其他	1,618,301.75	2,343,622.70
合 计	<b>29,699,713.84</b>	<b>88,593,369.86</b>

**51、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	2,792,601.25	1,524,795.63	2,792,601.25
与收益相关的政府补助	15,146,869.46	18,399,306.74	15,146,869.46
税收返还	14,711,070.38	5,752,316.20	-604,403.53
增值税加计扣除	17,674,088.48	911,446.71	705,944.41
代扣个税手续费返还	547,332.86	587,979.93	547,332.86
合 计	<b>50,871,962.43</b>	<b>27,175,845.21</b>	<b>18,588,344.45</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府类专项资金（开放性经济发展专项资金、科技创新补助、促进产	13,352,210.00	5,534,782.77	与收益相关



补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
业发展补助等)			
技术改造资金补助 (中金环境)	748,208.83	436,455.15	与资产相关
制造业投资、技术改造财政补助 (南方泵业)	694,100.00	286,300.00	与资产相关
技术改造资金补助	626,862.00	631,707.48	与资产相关
2022 年未来工厂项目 (南方泵业)	496,000.00		与资产相关
社保局奖励 (技能大师工作经费、吸纳高校毕业生奖励、失业保险返还、工会经费返还、以工代训补贴、残疾人安置费等)	464,675.48	2,371,378.38	与收益相关
收到科技局、市场监督管理局奖励	461,725.00		与收益相关
研发财政补助	294,000.00		与收益相关
稳岗补贴	239,196.67	1,874,545.81	与收益相关
智能化技术改造补助 (湖州南丰)	196,645.00	92,235.00	与资产相关
智能化技术改造补助 (浙江南泵)	116,740.24	68,098.00	与资产相关
其他与日常经营活动相关的政府补助	249,107.49	289,563.90	与收益相关
收到科技局奖励		3,288,670.00	与收益相关
2022 年国家中小企业发展专项资金 (专精特新方向)		2,430,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励		1,156,000.00	与收益相关
收到商务局奖励		825,000.00	与收益相关
兰溪市人民政府质量奖		500,000.00	与收益相关
纾困帮扶资金		139,365.88	与收益相关
合 计	17,939,470.71	19,924,102.37	

## 52、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	-4,004,744.04	-284,526.94
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,532,270.08	
处置交易性金融资产取得的投资收益	592,824.00	-176,815.52
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	63,145.20	63,145.20

项 目	本期金额	上期金额
债务重组损益	4,264,231.77	10,219,916.59
合 计	-1,616,813.15	9,821,719.33

**53、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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	380,650.15	9,487,111.72
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	380,650.15	-172,806.10
合 计	380,650.15	9,487,111.72

**54、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	3,512,894.02	9,498,716.49
应收账款坏账损失	-162,926,184.18	-45,107,109.38
应收款项融资坏账损失		80,000.00
应收票据坏账损失	285,323.80	4,688,377.24
合 计	-159,127,966.36	-30,840,015.65

**55、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-7,945,387.17	-64,782,154.43
固定资产减值损失	-58,000,000.00	
无形资产减值损失	-16,000,000.00	
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-19,775,995.94	-22,219,864.42
长期股权投资减值损失	-1,571,589.80	
合 计	-103,292,972.91	-87,002,018.85

注：固定资产减值损失详见附注五、15 所述，无形资产减值损失详见附注五、18 所述。

**56、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	21,371,732.54	4,972,610.99	21,371,732.54
无形资产处置利得或损失	22,651,895.33	5,792,089.99	22,651,895.33
使用权资产处置利得或损失	1,238,017.12		1,238,017.12
合 计	45,261,644.99	10,764,700.98	45,261,644.99

**57、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	23,627.72	166,507.50	23,627.72
罚款及赔偿款	3,427,038.35	2,457,410.41	3,427,038.35
无法支付的款项转入	3,498,969.35	1,695,512.84	3,498,969.35
其他	1,631,879.79	116,489.57	1,631,879.79
合 计	<b>8,581,515.21</b>	<b>4,435,920.32</b>	<b>8,581,515.21</b>

#### 58、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,048,096.00	1,006,467.97	2,048,096.00
非流动资产报废损失	5,432,295.24	1,944,494.57	5,432,295.24
赔偿款及违约金	7,509,967.55	1,475,035.02	7,509,967.55
罚款及滞纳金	5,110,372.82	354,075.11	5,110,372.82
其他	1,340,451.93	1,036,177.08	1,340,451.93
合 计	<b>21,441,183.54</b>	<b>5,816,249.75</b>	<b>21,441,183.54</b>

#### 59、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	96,675,909.09	68,068,782.02
递延所得税费用	-9,726,402.47	-14,671,631.19
合 计	<b>86,949,506.62</b>	<b>53,397,150.83</b>

##### (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	312,627,945.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	78,156,986.43
子公司适用不同税率的影响	-45,315,198.03
调整以前期间所得税的影响	423,387.45
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响	-47,876,018.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,423,605.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,328,140.54
本年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	99,464,884.37
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	

项 目	本期金额
所得税费用	86,949,506.62

#### 60、其他综合收益

详见附注五、41。

#### 61、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	18,654,307.60	
收到往来款		10,734,762.22
收到赔偿款		48,557,410.41
收到政府补助	27,500,447.79	30,332,566.48
收到利息收入	17,056,810.63	9,162,189.87
收到保证金及押金	11,064,642.94	1,610,340.14
其他	544,517.72	691,059.53
合 计	<b>74,820,726.68</b>	<b>101,088,328.65</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金		17,460,489.61
支付往来款	4,135,143.00	3,087,102.71
支付员工备用金	1,500,013.69	586,637.47
销售费用中的付现支出	209,994,913.53	382,658,546.63
管理费用中的付现支出	178,196,532.27	125,202,103.98
研发费用中的付现支出	137,655,487.07	114,323,495.99
捐赠支出	1,638,096.00	1,006,467.97
其他	7,153,524.88	5,208,909.91
合 计	<b>540,273,710.44</b>	<b>649,533,754.27</b>

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
诉讼冻结款解封	10,305,445.19	
业绩补偿款	87,642,824.05	
合 计	<b>97,948,269.24</b>	

##### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
支付贵金属远期交易保证金	1,833,320.00	
合 计	<b>1,833,320.00</b>	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
发行超短期融资、中期票据	999,741,095.90	1,798,912,876.72
分红案件解冻资金	7,953,566.11	
未到期应收款项融资贴现	25,920,883.73	
未到期商业承兑汇票贴现		3,194,460.00
合 计	<b>1,033,615,545.74</b>	<b>1,802,107,336.72</b>

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还超短期融资、中期票据	1,000,000,000.00	1,500,000,000.00
支付租赁负债	17,342,624.93	14,076,269.22
原股东相关诉讼冻结款	8,853,818.34	3,897,875.14
限制性股票回购款	1,748,760.00	
支付承销费、担保费用等	1,984,931.50	1,300,000.00
合 计	<b>1,029,930,134.77</b>	<b>1,519,274,144.36</b>

62、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	225,678,439.09	135,424,278.91
加：资产减值准备	103,292,972.91	87,002,018.85
信用减值损失	159,127,966.36	30,840,015.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	164,390,923.32	157,976,957.77
使用权资产折旧	17,324,853.61	14,007,647.46
无形资产摊销	23,691,239.26	28,464,650.08
长期待摊费用摊销	7,708,690.00	8,738,327.63
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)	-45,261,644.99	-13,827,840.94
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	5,408,667.52	1,777,987.07

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-380,650.15	-9,487,111.72
财务费用（收益以“－”号填列）	112,385,484.48	134,273,727.73
投资损失（收益以“－”号填列）	1,616,813.15	-9,821,719.33
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-13,722,668.67	-13,102,192.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,996,266.20	-1,569,438.40
存货的减少（增加以“－”号填列）	64,526,474.16	88,392,193.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-294,751,230.38	-261,368,286.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	175,001,960.52	-2,883,080.52
其他	10,441,499.61	2,702,528.52
经营活动产生的现金流量净额	720,476,056.00	377,540,663.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	913,076,825.04	939,551,471.47
减：现金的上年年末余额	939,551,471.47	818,593,416.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-26,474,646.43	120,958,054.92

## (2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品赎回	45,000,000.00	98,000,000.00
收回彭泽县工业区管理委员会		17,500,000.00
收中金污泥资产处置款		12,996,531.00
收汉高房产交易款	137,972,596.50	
收大理项目转让款	19,248,809.21	
收业绩补偿款	87,642,824.05	
诉讼冻结款解封	10,305,445.19	

## (3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付江潮电机投资款	44,000,000.00	



项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	40,000,000.00	103,000,000.00
付湖州南泵工厂项目工程款	78,041,568.00	
付云南陆良项目工程款	11,798,856.98	
付钱开区项目工程款	44,434,200.64	

## (4) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	9,556,750.00
其中： 洛阳水利勘测设计有限责任公司	9,556,750.00
取得子公司支付的现金净额	9,556,750.00

## (5) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	913,076,825.04	939,551,471.47
其中：库存现金	747,171.93	363,615.76
可随时用于支付的银行存款	912,329,653.11	939,187,855.71
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	913,076,825.04	939,551,471.47
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		

## (6) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	153,345,710.00	165,920,883.73	12,722,615.85	165,141,104.42		166,848,105.16
长期借款（含 一年内到期的 非流动负债）	1,854,128,066.27	400,000,000.00	54,274,419.14	1,085,138,978.27		1,223,263,507.14
其他流动负债	503,400,000.00	1,000,000,000.00	15,394,920.28	1,017,590,536.72		501,204,383.56
其他非流动负	805,987,500.00		29,381,404.11	29,270,000.00		806,098,904.11

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
债（含一年内到期的非流动负债）						
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	51,719,172.59		27,820,724.37	16,721,303.68	28,433,208.17	34,385,385.11
合 计	3,368,580,448.86	1,565,920,883.73	139,594,083.75	2,313,861,923.09	28,433,208.17	2,731,800,285.08

### 63、外币货币性项目

#### （1）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	6,377,467.02	7.0827	45,169,685.66
欧元	1,345,894.38	7.8592	10,577,653.11
应收账款			
其中：美元	12,932,203.92	7.0827	91,594,920.70
欧元	1,583,204.00	7.8592	12,442,716.88
其他应收款			
其中：美元	2,261,705.53	7.0827	16,018,981.76
欧元	12,727.83	7.8592	100,030.56
应付账款			
其中：美元	4,305,662.19	7.0827	30,495,713.59
欧元	1,357,914.10	7.8592	10,672,118.49
其他应付款			
其中：美元	13,687,533.24	7.0827	96,944,691.68
欧元	5.77	7.8592	45.35

#### （2）境外经营实体说明

全资子公司 NANFANG INDUSTRY PTE. LTD. 注册地和主要经营地在新加坡，记账本位币为美元。

子公司 HYDROO PUMP INDUSTRIES, S. L. 注册地和主要经营地在 Aiguaviva，记账本位币为欧元。

全资子公司 TIGER FLOW HOLDINGS, Inc.、TIGER FLOW SYSTEMS, LLC 注册地和主要经营地在 Dalas，记账本位币为美元。

全资子公司 CENTER GOLD, LLC 注册地和主要经营地在 Austin，记账本位币为美元。

### 64、租赁

## (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、17、34。

## ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,290,867.00
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、销售费用、主营业务成本	28,327,625.94

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	16,721,303.68
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	29,373,899.42
合 计		46,095,203.10

## (2) 本公司作为出租人

## ①与经营租赁有关的信息

## a、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,110,013.58
合 计		1,110,013.58

## b、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	516,056.24
资产负债表日后第 2 年	70,518.03
资产负债表日后第 3 年	10,400.00
资产负债表日后第 4 年	

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 5 年	
剩余年度	
合 计	596,974.27

## 六、研发支出

## 1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	265,230,634.95	226,550,123.55
合 计	265,230,634.95	226,550,123.55

## (1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	120,712,125.28	105,105,199.91
直接投入	127,593,361.57	103,864,642.71
折旧摊销	7,023,190.30	7,121,427.65
其他	9,901,957.80	10,458,853.28
合 计	265,230,634.95	226,550,123.55

## 七、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
南方泵业股份有限公司	38,000.00	杭州市	杭州市	制造业	96.58	3.42	通过设立或投资等方式取得的子公司
杭州南方欧科泵业有限公司	500.00	杭州市	杭州市	技术服务		51.00	
Nanang Industry Pte Ltd	1867.7127 万美元	新加坡	新加坡	商品流通业	100.00		
HYDROO PUMP INDUSTRIES,S.L.	226.5 万欧元	Girona	Girona	商品流通业		85.00	
浩卓泵业(杭州)有限公司	510 万美元	杭州市	杭州市	制造业		85.00	
CENTER GOLD,LLC	—	Dallas	Dallas	制造业		100.00	
TIGER FLOW HOLDINGS,Inc.	—	Dallas	Dallas	制造业		100.00	
南方智水科技有限公司	19,800.00	杭州市	杭州市	制造业	100.00		

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖州南丰机械制造有限公司	12,000.00	湖州市	湖州市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
杭州南泵流体机械有限公司	1,343.18	杭州市	杭州市	制造业		100.00	
杭州智选工业设备有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	制造业	67.00		
杭州南方中润机械有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	制造业	57.00		
湖南南方长河泵业有限公司	15,000.00	长沙市	长沙市	制造业	100.00		
湖南南方安美消防设备有限公司	4,500.00	长沙市	长沙市	制造业	59.06		
杭州鹤见南方泵业有限公司	4,148.15	杭州市	杭州市	制造业	51.00		
杭州南方赛珀工业设备有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	制造业	100.00		
浙江方威检验检测技术有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	技术服务	100.00		
北京华易美商贸有限公司	300.00	北京市	北京市	批发业		100.00	
浙江中金生态科技有限公司	5,000.00	杭州市	杭州市	环保业	51.00		
江苏南方中金污泥处理有限公司	20,000.00	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
陆良中金环保科技有限公司	3,000.00	曲靖市	曲靖市	环保业	100.00		
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	28,300.00	邢台市	邢台市	建筑业	93.55	1.50	
大理创新中金环保科技有限公司	2,020.00	大理市	大理市	污水处理	90.00		
大名县华帆环保科技有限公司	1,051.16	邯郸市	邯郸市	环保业	84.60	0.40	
沙河市中源环境工程有限公司	5,500.00	沙河市	沙河市	环保业	94.62	0.38	
南方中金勘察设计有限公司	5,000.00	江苏省	无锡市	环保业	100.00		
浙江南方泵业有限公司	2,000.00	湖州市	湖州市	制造业		100.00	
南方泵业（湖州）有限公司	40,000.00	湖州市	湖州市	制造业	100.00		
TIGER FLOW SYSTEMS,LLC	不适用	Dallas	Dallas	制造业		100.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
北京中咨华宇环保技术有限公司	29,000.00	北京市	北京市	环保业	100.00		
中建华帆建筑设计院有限公司	5,100.00	石家庄市	石家庄市	环保业		100.00	
安徽通济环保科技有限公司	200.00	宿州市	宿州市	环保业		95.00	

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京中咨华帆工程咨询有限公司	500.00	北京市	北京市	环保业		100.00	
陕西科荣环保工程有限责任公司	3,163.00	西安市	西安市	环保业	100.00		
河北磊源建筑工程有限公司	4,000.00	石家庄市	石家庄市	环保业		100.00	
安徽华帆环保工程科技有限公司	300.00	合肥市	合肥市	环保业		70.00	
杭州华帆科技有限公司	3,600.00	杭州市	杭州市	环保业		100.00	
北京国环建邦环保科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	环保业		100.00	
陕西绿馨水土保持有限公司	600.00	西安市	西安市	环保业		100.00	
洛阳水利勘测设计有限责任公司	1,330.00	洛阳市	洛阳市	环保业		100.00	
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	1,200.00	惠州市	惠州市	环保业		65.00	
江苏金山水务有限公司	10,000.00	盐城市	盐城市	环保业	100.00		
宜兴市清凌环保科技有限公司	3,800.00	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
浙江金泰莱环保科技有限公司	5,000.00	兰溪市	兰溪市	制造业	100.00		

## 2、其他原因的合并范围变动

本年因新设增加 1 家子公司杭州智选工业设备有限公司，因注销减少 5 家子公司：浙江南方智选工贸有限公司、巴斯德（天津）供应链管理有限公司、Tigerflow Pumps, LLC、陕西荣科环保工程有限公司、宜兴南方中金环境治理有限公司，其中：宜兴南方中金环境治理有限公司系被公司之子公司南方泵业股份有限公司吸收合并后办理注销。

## 3、子公司少数股东持有的权益

### （1）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	4.95%	1,058,544.14		15,108,886.41

### （2）子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额
-------	------

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
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	102,580.88	784.50	103,365.38	46,091.86	26,732.00	72,823.86

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	98,711.94	602.92	99,314.86	40,016.77	30,899.00	70,915.77

(续)

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
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	1,099.15	2,139.77	2,139.77	795.39	76,562.43	138.40	138.40	-2,737.20

#### 4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 公司无重要的合营和联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计		2,665,347.64
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,093,757.84	143,528.83
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,093,757.84	143,528.83

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司对联营企业百斯特金属科技有限公司的长期股权投资余额为 1,571,589.80 元，已全额计提长投减值准备 1,571,589.80 元，期末该项长期股权投资账面价值为 0 元。

#### 八、政府补助



## 1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益—政府补助	14,695,633.88	12,638,200.00		3,077,184.05		24,256,649.83	——

注：涉及政府补助的负债项目详见本附注五、36 所述。

## 2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益—政府补助	17,939,470.71	19,924,102.37
合 计	17,939,470.71	19,924,102.37

注：计入当期损益的政府补助详见本附注五、51 所述。

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

## 风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

## 1、市场风险

## (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与本集团外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金		

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其中：美元	6,377,467.02	4,626,893.48
欧元	1,345,894.38	682,862.09
应收账款		
其中：美元	12,932,203.92	12,041,461.84
欧元	1,583,204.00	1,618,739.01
其他应收款		
其中：美元	2,261,705.53	3,068.17
欧元	12,727.83	13,065.03
应付账款		
其中：美元	4,305,662.19	5,830,252.23
欧元	1,357,914.10	1,041,092.68
英镑		35,349.98
其他应付款		
其中：美元	13,687,533.24	226,667.29
欧元	5.77	5,036.82

## （2）利率风险

本集团利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团银行借款为人民币 1,361,881,760.00 元(2022 年 12 月 31 日：2,002,116,970.43 人民币元)，其中以浮动利率计息的银行借款在其他变量不变的假设下，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响；本集团应付债券为人民币 1,307,303,287.67 元(2022 年 12 月 31 日：1,309,387,500.00 人民币元)，均为固定利率，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

## （3）价格风险

本集团以市场价格销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

## 2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面

价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本集团加强信用额度管理、严格信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：315,600,239.73 元。

### 3、流动风险

流动性风险是指本集团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。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	941,166,977.93	5,249,291.79	3,387,463.58	425,354.00	950,229,087.30
应收票据	11,100.00				11,100.00
应收账款	1,896,132,086.47				1,896,132,086.47
应收款项融资	196,805,558.42				196,805,558.42
其他应收款	115,388,968.76	12,243,916.85			127,632,885.61
<b>金融负债</b>					
短期借款	166,848,105.16				166,848,105.16
应付账款	1,335,699,275.15				1,335,699,275.15
其他应付款	361,009,487.66	15,081,613.34	15,081,613.34		391,172,714.34
一年内到期的非流动负债	555,469,249.69				555,469,249.69
其他流动负债	668,186,086.38				668,186,086.38
长期借款		503,427,560.00	326,919,222.00	157,655,684.00	988,002,466.00
其他非流动负债		500,000,000.00			500,000,000.00

注：货币资金中剩余合同义务的到期期限在 1 年以上的为保函保证金及履约保证金。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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）交易性金融资产	371,978.75			371,978.75
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	371,978.75			371,978.75
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	371,978.75			371,978.75
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资		196,805,558.42		196,805,558.42
（三）其他权益工具投资			53,671,645.00	53,671,645.00
（四）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	371,978.75	196,805,558.42	53,671,645.00	250,849,182.17

## 十一、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	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（%）
无锡市市政公用产业集团有限公司	无锡市	公共设施管理业	10,948,601,912.55 元	21.57	31.58

注 1：公司的最终控制方是无锡市人民政府。

注 2：根据 2018 年 11 月 22 日无锡市市政公用产业集团有限公司与沈金浩签署的《一致行动协议》沈金浩及其一致行动人沈洁泳将合计持有的公司 10.01%的股份与无锡市市政公用产业集团有限公司形成一致行动的安排，无锡市市政公用产业集团有限公司在公司股东大会上的表决权影响力为公司总股本的 31.58%，为本公司的控股股东。

**2、本公司的子公司情况**

详见附注七、在其他主体中的权益、1、企业集团的构成。

**3、本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4 在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
天津百斯特金属科技有限公司	公司之子公司金泰莱的联营企业

**4、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡市政公用环境检测研究院有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市政建设集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政设施建设工程有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市工业废物安全处置有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市公用水务投资有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市水务集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡城北水务建设管理有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡凌湖水务有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市清源水务建设投资有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市政公用新能源科技有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡梁溪水务有限公司	受同一控股股东控制的企业
江苏锡政置业有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政设施养护管理有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政公用产业集团（宜都）高新建设投资有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市城市环境科技有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政公用产业集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市智源水务科技有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡西区燃气热电有限公司	受同一控股股东控制的企业
江苏碧水源环境科技有限责任公司	受同一控股股东控制的企业的联营企业
湖州新冶机械制造有限公司	其他关联方
杭州万达钢丝有限公司	其他关联方
浙江亿康环保工程有限公司	其他关联方

**5、关联方交易情况**

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津百斯特金属科技有限公司	加工劳务		3,541,990.74
无锡市政公用环境检测研究院有限公司	采购商品	276,938.04	960,176.99
无锡市政建设集团有限公司	工程服务		8,013,894.81
无锡市市政设施建设工程有限公司	加工劳务	825,644.32	4,086,889.13
无锡市工业废物安全处置有限公司	技术服务		260,467.19
无锡市公用水务投资有限公司	委托经营费用	22,465.75	
合 计		1,125,048.11	16,863,418.86

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡市水务集团有限公司	变频供水设备	25,650,112.12	44,199,296.76
无锡市水务集团有限公司	环保设计、建筑服务、工程服务	6,125,023.45	26,542,186.64
江苏碧水源环境科技有限责任公司	变频供水设备	637,345.14	
无锡城北水务建设管理有限公司	环保设计、设计咨询	613,207.55	
无锡凌湖水务有限公司	环保设计、设计咨询	613,207.55	
无锡市清源水务建设投资有限公司	环保设计、设计咨询	143,175.87	
无锡市政公用新能源科技有限公司	环保设计、设计咨询	881,584.88	
无锡市政建设集团有限公司	环保设计、工程服务		120,319.30
无锡梁溪水务有限公司	环保设计		283,018.87
江苏锡政置业有限公司	环保设计、设计咨询		786,466.79
无锡市政公用环境检测研究院有限公司	变频供水设备		1,194.69
无锡市智源水务科技有限公司	变频供水设备	505,460.17	5,451.32
无锡市智源水务科技有限公司	环保设计、设计咨询	68,490.57	
无锡市公用水务投资有限公司	成套设备销售		159,292.04
无锡市公用水务投资有限公司	工程服务	148,527.25	512,925.98
无锡市市政设施养护管理有限公司	工程服务		424,077.80

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡市市政公用产业集团（宜都）高新建设有限公司	环保设计、设计咨询	304,968.87	
无锡市市政公用产业集团（宜都）高新建设有限公司	变频供水设备		5,398.23
天津百斯特金属科技有限公司	贵金属销售		283,978.83
湖州新冶机械制造有限公司	加工、能源费	-1,742,630.07	248,392.86
无锡市城市环境科技有限公司	委托经营收入	317,911.60	
合 计		34,266,384.95	73,572,000.11

（2）关联受托管理/委托管理情况

①本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
无锡市城市环境科技有限公司	南方中金环境股份有限公司	其他资产托管	2023/10/11	2026/10/10	各方协商	317,911.61

②本公司作为委托方

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	本期确认的托管费
南方中金环境股份有限公司	无锡市公用水务投资有限公司	其他资产托管	2023/10/11	2026/10/10	各方协商	22,465.75

（3）关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖州新冶机械制造有限公司	房屋建筑物、机器设备	-503,476.96	506,407.10

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
无锡市城市环境科技有限公司	房屋建筑物	2,569,503.74	2,186,554.12
杭州万达钢丝有限公司	房屋建筑物	5,041,870.00	4,625,568.80

（4）关联担保情况



## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南方泵业股份有限公司	100,000,000.00	2023/9/5	2026/9/4	否
南方泵业股份有限公司	19,800,000.00	2022/7/27	2025/7/26	否
南方泵业股份有限公司	79,800,000.00	2022/12/2	2025/12/1	否
南方中金勘察设计有限公司	10,000,000.00	2023/5/26	2024/5/25	否
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	293,694,995.00	2017/12/21	2032/12/20	否
南方泵业（湖州）有限公司	85,000,000.00	2021/12/31	2029/12/29	否
南方泵业（湖州）有限公司	11,740,837.00	2022/6/1	2029/12/1	否
南方泵业（湖州）有限公司	4,900,000.00	2022/6/10	2029/12/1	否
南方泵业（湖州）有限公司	50,000,000.00	2022/7/30	2029/12/29	否
南方泵业（湖州）有限公司	15,054,731.00	2022/9/16	2029/12/1	否
南方泵业（湖州）有限公司	9,296,192.00	2022/10/8	2029/12/1	否
南方泵业（湖州）有限公司	3,000,000.00	2022/10/18	2029/12/1	否

## ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市市政公用产业集团有限公司	500,000,000.00	2022/9/13	2025/9/13	否
无锡市市政公用产业集团有限公司	500,000,000.00	2023/6/16	2023/12/13	是
无锡市市政公用产业集团有限公司	300,000,000.00	2022/12/2	2024/12/2	否
无锡市市政公用产业集团有限公司	500,000,000.00	2023/12/4	2024/8/30	否

## (5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	694.04	570.04

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡市水务集团有限公司	38,429,184.15	2,068,199.39	32,981,106.34	1,650,214.93
应收账款	无锡市公用水务投资有限公司	45,168.01	3,698.40	28,800.00	1,440.00

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡梁溪水务有限公司			26,082.00	7,824.60
应收账款	无锡市政建设集团有限公司			125,000.00	10,050.00
应收账款	江苏碧水源环境科技有限责任公司	572,197.70	28,609.89		
应收账款	无锡城北水务建设管理有限公司	32,500.00	1,625.00		
应收账款	无锡凌湖水务有限公司	32,500.00	1,625.00		
应收账款	无锡市城市环境科技有限公司	336,986.30	16,849.32		
应收账款	无锡市清源水务建设投资有限公司	23,530.42	1,176.52		
应收账款	无锡市政公用新能源科技有限公司	100,000.00	5,000.00		
应收账款	无锡市智源水务科技有限公司	242,100.00	12,105.00		
其他应收款	无锡市公用水务投资有限公司			50,000.00	2,500.00
其他应收款	江苏碧水源环境科技有限责任公司	31,000.00	1,550.00		
其他应收款	天津百斯特金属科技有限公司	1,894,594.34	189,459.43		
预付账款	无锡市政公用环境检测研究院有限公司	19,266.00			
预付账款	杭州万达钢丝有限公司			182,034.60	
预付款项	天津百斯特金属科技有限公司			1,894,594.34	
合同资产	江苏锡政置业有限公司			270,000.00	13,500.00
合同资产	无锡市公用水务投资有限公司			359,089.32	17,954.47
合同资产	无锡市水务集团有限公司	9,788,601.17	926,207.78	17,584,603.56	879,230.18

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	无锡市政公用环境检测研究院有限公司	85,187.47	465,000.00
应付账款	无锡市政建设集团有限公司		4,326,960.77
应付账款	浙江亿康环保工程有限公司	119,000.00	
应付账款	无锡市公用水务投资有限公司	22,465.75	
合同负债	无锡西区燃气热电有限公司	246,725.66	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	无锡市市政设施建设工程有限公司		2,432,175.39
租赁负债-租赁付款额	无锡市城市环境科技有限公司	5,661,634.35	5,858,036.68

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

根据 2022 年 9 月 15 日公司第五届董事会第七次会议通过的《关于对公司 2022 年限制性股票激励计划进行调整的议案》、《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司以 2022 年 9 月 15 日为授予日，向 250 名激励对象一次性授予限制性股票 29,710,285 股，授予价格为 1.77 元/股，股票来源为公司从二级市场回购的公司 A 股普通股。公司在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，3 名激励对象因个人原因放弃认购公司拟向其授予的限制性股票，因此本次激励计划授予激励对象人数由 250 名调整为 247 名。授予的限制性股票数量由 29,710,285 股调整为 29,390,285 股，放弃部分权益作废。

本次授予的限制性股票分三批次解除锁定，各批次解锁期分别为自授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月，按 4/10、3/10、3/10 的比例解除锁定。

根据 2023 年 5 月 16 日公司 2022 年年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于 11 名激励对象因个人原因已离职、1 名激励对象因达到法定年龄退休离职，根据《上市公司股权激励管理办法》《南方中金环境股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）（修正稿）》等相关规定，上述 12 名激励对象已不具备激励资格，公司对已授予但尚未解除限售的限制性股票 988,000 股予以回购注销。

截至 2023 年 12 月 31 日，本次限制性股票激励计划已授予但尚未解锁的限制性股票为 28,402,285 股。

### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	以授予日股票收盘价减去授予价格作为授予日限制性股票公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象变动、公司业绩考核和激励对象绩效评价等因素确定
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,855,139.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,441,499.61

## 十三、承诺及或有事项

### 1、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1) 本公司诉依安县排水工程建设管理处、依安县住房和城乡建设局、黑龙江金山市政工程有

### 限公司、江苏金山环保工程集团有限公司建设工程施工合同纠纷

本公司于 2018 年 6 月 8 日受让黑龙江金山市政工程有限公司对依安县排水工程建设管理处 1,267.03 万元债权及附属权益，2020 年 9 月本公司向黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院提起诉讼，诉请依安县排水工程建设管理处依约支付工程款及利息。2021 年 10 月，法院判决本公司一审胜诉，由依安县住房和城乡建设局于判决生效之日向本公司支付 1,267.03 万元及利息。依安县住房和城乡建设局不服判决向黑龙江省高级人民法院提起上诉，黑龙江省高级人民法院于 2022 年 1 月 24 日受理该案。

黑龙江省高级人民法院于 2023 年 4 月 27 日出具民事判决书（（2022）黑民终 52 号），判决驳回上诉，维持原判。2023 年 6 月本公司申请强制执行，2023 年 7 月执行立案，截至本财务报告批准报出日，本公司已收到执行款 609.78 万元，本案仍在执行中。

### 2) 本公司之子公司江苏金山水务有限公司（简称金山水务）诉江苏大丰港水务发展有限公司、江苏大丰港经济开发区管理委员会合同纠纷

2021 年 5 月，金山水务就大丰市大丰港工业区供水项目 BOT 特许经营项目，向江苏省盐城市大丰区人民法院起诉（案号(2021)苏 0982 民初 2857 号），因江苏大丰港水务发展有限公司未能实现保底水量的约定以及未能保障我方独家供水许可的义务，诉请相关方支付水价费 2,128.66 万元及利息，并继续履行独家许可义务，对违约行为采取补救措施。2022 年 12 月 28 日，大丰区人民法院裁定本案不属于民事诉讼的受案范围，驳回原告起诉。金山水务上诉至江苏省盐城市中级人民法院，2023 年 3 月 9 日，盐城市中级人民法院做出裁定，驳回金山水务公司上诉，维持原裁定。金山水务就大丰市大丰港工业区供水项目 BOT 特许经营项目向盐城市盐都区人民法院提起行政诉讼，诉讼请求与原民事诉讼（案号(2021)苏 0982 民初 2857 号）基本一致，后变更诉请，诉请相关方支付水价费 5,516.64 万元及利息，并继续履行独家许可义务，对违约行为采取补救措施，盐都区人民法院受理立案。

盐城市盐都区人民法院于 2024 年 3 月 5 日作出一审判决，驳回了本公司诉请。本公司于 2024 年 3 月 15 日向江苏省盐城市中级人民法院提起上诉，目前法院已经受理。本公司 2023 年 12 月 31 日账面已就应收江苏大丰港水务发展有限公司的水费 21,286,593.71 元全额计提坏账准备，并按照未考虑保底量支付提标水价费的情况对公司特许经营权业务资产组进行了减值测试。

### 3) 本公司之子公司大名县华帆环保科技有限公司（简称大名华帆）诉河北省大名县人民政府、河北大名经济开发区管理委员会（简称大名管委会）行政补偿纠纷案

2017 年 5 月河北省大名县人民政府授权河北大名经济开发区管理委员会（简称大名管委会）作为大名县城西工业园区污水处理厂项目的实施机构，进行项目的申报、采购、监管等。2018 年 1 月本公司和子公司河北磊源建筑工程有限公司（简称河北磊源）组成联合体中标大名县城西工业园区污水处理厂（PPP）项目，按照协议约定与大名管委会下属大名县和合宏业投资有限公司于 2018 年 4 月共同出资设立项目公司大名华帆。大名华帆与大名管委会于 2019 年 3 月签署《大名县城西工业

园区污水处理厂（PPP）项目 PPP 合同》（简称 PPP 合同），于 2019 年 8 月又签署《大名县城西工业园区污水处理厂（PPP）项目合同—补充协议（一）》（简称“补充协议一”）。2020 年 12 月大名县财政局委托河北龙鑫工程咨询有限公司对项目竣工结算及决算进行审核，河北龙鑫工程咨询有限公司于 2022 年 5 月出具项目竣工决算审计报告（冀龙咨决字〔2022〕53 号），审定项目总投资为 6,330.82 万元。

因河北省大名县人民政府、大名管委会未能履行所签署的协议，大名华帆向邯郸市中级人民法院提起诉讼，请求判令确认《大名县城西工业园污水处理厂 PPP 项目合同》于 2023 年 1 月 1 日终止，判令二被告共同补偿原告损失 5,550.9855 万元及利息。邯郸市中级人民法院已于 2023 年 7 月 7 日予以受理。2023 年 7 月底大名华帆申请变更部分诉讼请求，将请求“判令二被告共同补偿原告损失 5,550.9855 万元及利息”变更为“请求判令二被告支付 2020 年 12 月至 2022 年 12 月 31 日应付未付的可行性缺口补助 441.161184 万元及利息，判令二被告共同向原告支付补偿金 10,583.20 万元及利息”。2023 年 12 月 20 日开庭，邯郸中院认为本案应由大名经开区管委会为被告，大名县人民政府不是适格被告，本案根据 PPP 项目约定，应由大名县人民法院进行审理，本案依法移送大名县人民法院。

#### 4) 河北翰诚建设工程有限公司（简称河北翰诚）诉本公司之子公司河北磊源建筑工程有限公司（简称河北磊源）、沙河市中源环境工程有限公司（简称沙河中源）建设工程施工合同纠纷案

河北翰诚因建设工程施工合同纠纷向沙河市人民法院提起诉讼，请求判令河北磊源支付工程款 1,148.88 万元及利息 5.00 万元（暂计），沙河中源承担连带责任。沙河市人民法院于 2024 年 4 月 10 日作出一审判决，驳回河北翰诚的起诉。截止财务报表报出日，河北翰诚已经上诉。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1、业绩承诺补偿《执行和解协议》的履行情况

2022 年 12 月 13 日，上海仲裁委就本公司申请业绩承诺方（戴云虎、宋志栋、陆晓英三人）业绩补偿金额 40,897.26 万元的仲裁请求作出（2022）沪贸仲裁字第 1422 号裁决，由业绩承诺方共同向本公司支付业绩补偿款项人民币 121,552,613.00 元，并承担 30%仲裁费用 821,961.60 元，共计 122,374,574.60 元。

上述《裁决书》生效后，本公司向浙江省杭州中级人民法院申请强制执行。经法院调解，本公司与戴云虎、陆晓英、宋志栋（以下简称“业绩赔偿方”）签署《执行和解协议》。浙江省杭州市中级人民法院根据《执行和解协议》，对业绩赔偿方所持有的中金环境合计 34,380,893 股无限售流通股股票采取了执行措施，本公司于 2023 年 5 月收到来自浙江省杭州市中级人民法院对被执行人股票强制执行的执行款合计 85,642,824.05 元。根据《执行和解协议》的约定，业绩赔偿方将分别

于 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日前分期履行不足部分 36,731,750.55 元，同时每笔履行需按贷款市场报价利率 1 年期 LPR 支付利息。

根据《执行和解协议》的约定，业绩赔偿方在 2023 年 12 月 31 日（以下简称“本期”）前应当支付赔偿款 12,666,331.98 元（含利息）。2023 年 12 月 29 日，公司收到来自业绩赔偿方支付的本期赔偿款 2,000,000 元；2024 年 2 月，公司收到来自业绩赔偿方支付的本期赔偿款 3,000,000 元；2024 年 4 月，公司收到本期赔偿款差额部分 7,666,331.98 元及逾期利息共计 7,750,109.84 元。截至本报告报出日，公司累计收到业绩赔偿方支付的本期赔偿款（含利息）12,750,109.84 元，业绩赔偿方的本期赔偿款已履行完毕。

## 2、转让所持全资子公司江苏南方中金污泥处理有限公司（简称“江苏南方”）股权

2023 年 9 月 22 日公司第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于拟出售子公司股权的议案》，同意本公司对外转让所持全资子公司江苏南方中金污泥处理有限公司的股权及债权。

以 2023 年 8 月 31 日为评估基准日，经评估机构评估本次出售的股权的评估价值为 2,288.65 万元，债权为 4,878.313131 万元，共 7,166.963131 万元。上述资产以评估价 7,166.963131 万元作为挂牌价，于 2024 年 1 月 11 日至 2024 年 2 月 26 日在无锡产权交易所挂牌交易，并以挂牌价成交。2024 年 3 月 12 日，公司与受让方宜兴市万石房屋征收事务有限公司（以下简称“宜兴万石”）签订《产权交易合同》，交易价格为 7,166.963131 万元。截至本财务批准报出日，本公司已全额收到上述交易款，江苏南方已完成相关工商变更登记手续。

## 3、新增大额诉讼

案件名称	纠纷类型	公司所处纠纷地位	立案时间	对方名称	受理机关	案由	涉案总金额(万元)
本公司之子公司杭州华帆科技有限公司（原告）诉邢旭辉、马琳（被告）股权转让纠纷	诉讼	原告	2024 年 3 月	邢旭辉、马琳	北京朝阳区法院	股权转让纠纷	300.00
天津美方建筑装饰工程股份有限公司诉本公司之子公司河北磊源建筑工程有限公司、清河县华宇清城工程项目管理有限公司建设工程合同纠纷	诉讼	被告	2024 年 3 月	天津美方建筑装饰工程股份有限公司	清河县人民法院	建设工程合同纠纷	449.45

## 4、利润分配情况

根据《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》、《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和《公司章程》等相关规定，公司应当以合并报表、母公司报表中可供分配利润孰低的原则来确定具体的利润分配总额和比例。鉴于公司合并报表及母公司报表中可供分配利润为负数的实际情况，暂不具备进行利润分配的条件，经2024年4月24日公司第五届董事会第十八次会议审议批准，2023年度利润分配预案为：2023年度不派发现金股利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

该议案尚需提交公司股东大会审议。

#### 5、除存在上述资产负债表日后披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1、前期差错更正

本集团本年度未发现重大前期差错。

#### 2、分部信息

##### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团的经营业务划分为五个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了五个报告分部，分别为通用设备制造业、环保运营、勘察设计、环保咨询与工程、废弃资源综合利用分部。

##### （2）报告分部的财务信息

单位：万元

项 目	通用设备制造业	环保运营	勘察设计	环保咨询与工程	废弃资源综合利用	分部间抵销	合计
主营业务收入	478,789.76	5,038.03	34,502.04	10,840.23	12,722.46		541,892.51
主营业务成本	288,875.16	5,355.11	18,049.94	9,360.77	16,487.10		338,128.08

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	172,694,224.94	223,181,261.02



账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	35,055,173.79	146,088,098.94
2 至 3 年	22,418,027.75	79,717,069.04
3 至 4 年	42,723,834.97	81,807,907.69
4 至 5 年	6,457,122.58	3,011,303.50
5 年以上	3,531,602.02	5,418,680.88
小 计	<b>282,879,986.05</b>	<b>539,224,321.07</b>
减：坏账准备	44,693,409.47	33,516,287.37
合 计	<b>238,186,576.58</b>	<b>505,708,033.70</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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	4,753,690.92	1.68	4,753,690.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	278,126,295.13	98.32	39,939,718.55	14.36	238,186,576.58
其中：合并范围内关联方组合	77,886,013.58	27.53			77,886,013.58
账龄组合	200,240,281.55	70.79	39,939,718.55	19.95	160,300,563.00
合 计	<b>282,879,986.05</b>	<b>100.00</b>	<b>44,693,409.47</b>	—	<b>238,186,576.58</b>

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	2,694,856.28	0.50	2,694,856.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	536,529,464.79	99.50	30,821,431.09	5.74	505,708,033.70
其中：合并范围内关联方组合	337,886,707.38	62.66			337,886,707.38
账龄组合	198,642,757.41	36.84	30,821,431.09	15.52	167,821,326.32
合 计	<b>539,224,321.07</b>	<b>100.00</b>	<b>33,516,287.37</b>	—	<b>505,708,033.70</b>

## 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	计提依据

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
湖州恒睿房地产开发有限公司等 19 家单位	4,753,690.92	4,753,690.92	100.00	涉诉，预计无法收回
合 计	<b>4,753,690.92</b>	<b>4,753,690.92</b>	——	——

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
海南胜丽实业有限公司等 9 家单位	2,694,856.28	2,694,856.28	100.00	涉诉，预计无法收回
合 计	<b>2,694,856.28</b>	<b>2,694,856.28</b>	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	120,610,448.65	6,030,522.43	5.00
1 至 2 年	34,122,881.77	3,412,288.18	10.00
2 至 3 年	21,442,918.85	6,432,875.66	30.00
3 至 4 年	19,101,141.29	19,101,141.29	100.00
4 至 5 年	1,538,892.22	1,538,892.22	100.00
5 年以上	3,423,998.77	3,423,998.77	100.00
合 计	<b>200,240,281.55</b>	<b>39,939,718.55</b>	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	33,516,287.37	13,729,831.62		2,552,709.52	44,693,409.47
合 计	<b>33,516,287.37</b>	<b>13,729,831.62</b>		<b>2,552,709.52</b>	<b>44,693,409.47</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,552,709.52

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
-------	----------	--------------------	----------

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南方泵业股份有限公司	46,587,262.43	16.47	-
HYDROO Pump Industries SL	19,065,607.86	6.74	-
无锡市水务集团有限公司	10,504,520.64	3.71	530,982.78
杭州传奇环保工程有限公司	7,894,231.04	2.79	4,356,254.34
景津装备股份有限公司	6,802,243.10	2.40	340,112.16
合计	90,853,865.07	32.11	5,227,349.28

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	70,450,078.36	100,294,315.14
其他应收款	1,354,717,605.57	1,706,627,755.10
合 计	1,425,167,683.93	1,806,922,070.24

## (1) 应收股利

## ①应收股利情况

被投资单位	期末余额	上年年末余额
北京中咨华宇环保技术有限公司	66,891,991.15	66,891,991.15
南方泵业股份有限公司		30,402,323.99
杭州南方赛珀工业设备有限公司	3,558,087.21	3,000,000.00
小 计	70,450,078.36	100,294,315.14
减：坏账准备		
合 计	70,450,078.36	100,294,315.14

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	523,104,491.57	413,479,155.51
1 至 2 年	238,455,963.34	322,695,453.45
2 至 3 年	276,760,434.32	244,128,993.48
3 年以上	633,886,323.08	743,669,330.10
小 计	1,672,207,212.31	1,723,972,932.54
减：坏账准备	317,489,606.74	17,345,177.44
合 计	1,354,717,605.57	1,706,627,755.10

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来款	1,620,712,535.13	1,570,918,294.01
赔偿款	34,731,750.55	122,374,574.60
押金及保证金	12,511,424.55	27,937,548.72
备用金	38,675.00	38,675.00
其他往来及代垫款项	4,212,827.08	2,703,840.21
小 计	<b>1,672,207,212.31</b>	<b>1,723,972,932.54</b>
减：坏账准备	317,489,606.74	17,345,177.44
合 计	<b>1,354,717,605.57</b>	<b>1,706,627,755.10</b>

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	6,789,486.63	3,083,690.81	7,472,000.00	17,345,177.44
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-2,047,052.01	2,047,052.01		
——转入第三阶段		-143,148.01	143,148.01	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-4,581,717.10	309,574,322.53	-4,532,274.29	300,460,331.14
本期转回				
本期转销				
本期核销			315,901.84	315,901.84
其他变动				
期末余额	<b>160,717.52</b>	<b>314,561,917.34</b>	<b>2,766,971.88</b>	<b>317,489,606.74</b>

注：本年度本公司对应收子公司及其下属公司河北磊源建筑工程有限公司、北京中咨华帆工程咨询有限公司、宜兴市清凌环保科技有限公司、江苏金山水务有限公司、陆良中金环保科技有限公司的款项，根据预计清偿情况测算预期信用损失，计提坏账准备共计 307,366,960.06 元。

## ④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

其他应收款坏账准备	17,345,177.44	300,460,331.14		315,901.84	317,489,606.74
合 计	<b>17,345,177.44</b>	<b>300,460,331.14</b>		<b>315,901.84</b>	<b>317,489,606.74</b>

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	315,901.84

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
江苏金山水务有限公司	内部往来款	292,457,108.91	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年/5 年以上	17.49	146,217,162.02
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	内部往来款	265,772,618.83	1 年以内/1-2 年/2-3 年	15.89	
陆良中金环保科技有限公司	内部往来款	233,403,424.68	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年	13.96	93,350,281.96
南方泵业股份有限公司	内部往来款	220,250,709.36	1 年以内	13.17	
北京中咨华宇环保技术有限公司	内部往来款	167,029,671.08	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年/4-5 年	9.99	
合 计	——	<b>1,178,913,532.86</b>	——	<b>70.50</b>	<b>239,567,443.98</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	5,375,140,594.47	2,933,738,001.79	2,441,402,592.68	5,275,088,235.97	2,232,604,108.56	3,042,484,127.41
合 计	<b>5,375,140,594.47</b>	<b>2,933,738,001.79</b>	<b>2,441,402,592.68</b>	<b>5,275,088,235.97</b>	<b>2,232,604,108.56</b>	<b>3,042,484,127.41</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
杭州鹤见南方泵业有限公司	21,672,130.39			21,672,130.39		
湖州南丰机械制造有限公司	128,118,779.02			128,118,779.02		
湖南南方长河泵业有限公司	250,891,571.99			250,891,571.99		
湖南南方安美消防设备有限公司	26,576,900.00			26,576,900.00		
南方工业有限公司	127,932,591.84			127,932,591.84		
江苏金山水务有限公司	100,560,786.50			100,560,786.50	100,560,786.50	100,560,786.50
宜兴市清凌环保科技有限公司	39,689,048.89			39,689,048.89	39,689,048.89	39,689,048.89
浙江方威检验检测技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
杭州南方赛珀工业设备有限公司	18,523,691.79			18,523,691.79		
南方泵业股份有限公司	217,798,431.13	150,000,000.00		367,798,431.13		

被投资单位	上年年末余额	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
宜兴南方中金环境治理有限公司	150,000,000.00		150,000,000.00			
江苏南方中金污泥处理有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	177,113,500.00	177,113,500.00
北京中咨华宇环保技术有限公司	1,366,374,666.40			1,366,374,666.40	353,770,557.84	1,366,374,666.40
杭州南方中润机械有限公司	5,700,000.00			5,700,000.00		
南方智水科技有限公司	198,000,000.00			198,000,000.00		
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	264,755,000.00			264,755,000.00		
浙江中金生态科技有限公司	3,519,000.00			3,519,000.00		
陆良中金环保科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
大理创新中金环保科技有限公司	18,180,000.00			18,180,000.00		
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,850,000,000.00			1,850,000,000.00		1,220,000,000.00
大名县华帆环保科技有限公司	8,892,900.00			8,892,900.00		
沙河市中源环境工程有限公司	52,041,000.00			52,041,000.00		
南方中金勘察设计有限公司	12,250,000.00	5,000,000.00		17,250,000.00		



被投资单位	上年年末余额	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
南方泵业（湖州）有限公司	120,000,000.00	90,000,000.00		210,000,000.00		
陕西科荣环保工程有限责任公司	46,517,382.47			46,517,382.47		
陕西荣科环保工程有限公司	2,302,327.05		2,302,327.05			
巴斯德（天津）供应链管理有限公司	2,470,000.00		2,470,000.00			
杭州智选工业设备有限公司		3,350,000.00		3,350,000.00		
子公司股权激励	2,322,028.50	6,474,685.55		8,796,714.05		
合 计	5,275,088,235.97	254,824,685.55	154,772,327.05	5,375,140,594.47	701,133,893.23	2,933,738,001.79

#### 4、营业收入、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	199,322,788.00	147,394,198.59	213,409,675.17	181,581,558.79
其他业务	134,370,244.68	10,123,198.09	111,359,756.71	10,138,919.12
合 计	333,693,032.68	157,517,396.68	324,769,431.88	191,720,477.91

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	358,533,984.14	323,844,123.99
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,041,622.74	
处置交易性金融资产取得的投资收益		228,523.74
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	63,145.20	63,145.20
债务重组收益	4,264,231.77	10,219,916.59
合 计	358,819,738.37	334,355,709.52

### 十七、补充资料

#### 1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	42,729,374.91	12,049,853.87	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	18,041,011.59	20,150,294.88	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	973,474.15	9,310,296.20	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
5、委托他人投资或管理资产的损益；	-22,465.75		
6、对外委托贷款取得的损益			

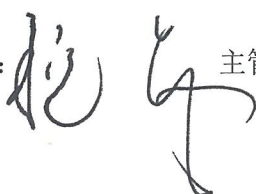
项 目	本期金额	上期金额	说明
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
11、非货币性资产交换损益；			
12、债务重组损益；	4,264,231.77	10,219,916.59	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；			
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
20、受托经营取得的托管费收入；	317,911.61		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-12,859,668.33	397,657.64	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	547,332.86	587,979.93	
扣除所得税前非经常性损益合计	53,991,202.81	52,715,999.11	
减：所得税影响金额	2,524,511.50	7,356,626.71	
扣除所得税后非经常性损益合计	51,466,691.31	45,359,372.4	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	2,623,362.12	580,336.89	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	48,843,329.19	44,779,035.51	


## 2、净资产收益率及每股收益


报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.87	0.10	0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.71	0.08	0.08

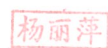
（本页无正文，为南方中金环境股份有限公司2023年度财务报表审计报告（中兴华审字（2024）第021158号）之附注签字盖章页）



法定代表人: 

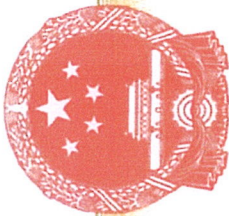
主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

 杨丽萍

 薛晨





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 8276万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼  
20层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

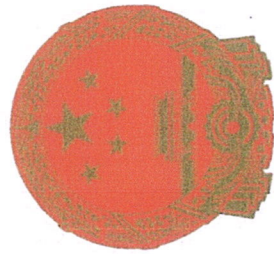
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





## 会计师事务所

# 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

## 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》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

English

移动端

微博

微信

无障碍

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力

请输入关键词

首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

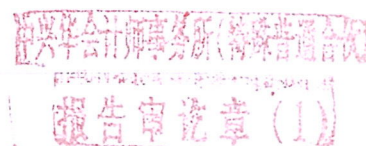
统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-0002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022. 12. 31)			
序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	陕西省西安市莲湖区矿山路一号楼外事大厦六层	029-83620930
80	新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区经一路101号经一路西济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	026-62922316
82	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区东直门北街1号(国安大厦13层)	010-63950411
84	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区天津路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83903983-8636
88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318862
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-82267688
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-68238268-8239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-87088759
98	山兴财华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层121	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层	010-51423318
100	中证大道会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼15层1316-1326	010-62212990



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



姓名 潘华  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1972-08-13  
 Date of birth  
 工作单位 江苏天华大彭会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 320822720813541  
 Identity card No.

  
 书编号: 32070040003  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized by: Jiangsu Institute of CPAs  
 发证日期: 1999 年 5 月 18 日  
 Date of Issuance: 1999 / 5 / 18  
 2007 年 4 月 30 日

**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.



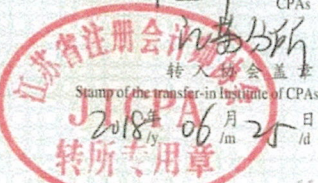
2007 年 4 月 30 日  
 年检

**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 06 月 25 日

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 06 月 25 日





张小萍

姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.

1974-10-22

中会会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

310113197410220429

### 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: 110001570114  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 01 日  
Date of Issuance /y /m /d

2006 10 22

年 月 日  
/y /m /d