

华西能源工业股份有限公司 备考合并财务报表 审 阅 报 告

目 录

- 一、审阅报告
- 二、备考合并财务报表
 - 1. 2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日备考合并资产负债表
 - 2. 2022 年度、2023 年 1-8 月备考合并利润表
 - 3. 2022 年度、2023 年 1-8 月备考合并财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

永拓会计师事务所(特殊普通合伙) Yongtuo Certified Public Accountants LLP

审 阅 报 告

永阅字（2023）第 410013 号

华西能源工业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的华西能源工业股份有限公司（以下简称“华西能源公司”）按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2022 年度、2023 年 1-8 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是华西能源公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映华西能源公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日的备考合并财务状况以及 2022 年度、2023 年 1-8 月的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本审阅报告仅供华西能源公司向监管机构报送重大资产重组申报文

件之用,不适用于任何其他目的。未经本所同意,不得披露、提及或引用本报告全部或部分內容。本段內容不影响已发表的审阅意见。



中国·北京



中国注册会计师:
(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇二三年十二月八日

备考合并资产负债表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| | 附注 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|------|------------------|-------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 1,100,348,933.10 | 1,085,355,104.33 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 2,270,959.00 | 1,939,513.20 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、3 | 1,249,879.23 | 480,000.00 |
| 应收账款 | 五、4 | 785,477,603.46 | 639,851,288.26 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 4,000,740.57 | 1,817,541.03 |
| 预付款项 | 五、6 | 304,968,707.45 | 304,116,911.28 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 五、7 | 134,841,379.91 | 91,422,814.73 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 五、8 | 491,769,548.21 | 665,948,545.79 |
| 合同资产 | 五、9 | 1,707,101,304.17 | 1,407,356,719.32 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 五、10 | 7,358,050.74 | 7,773,585.29 |
| 流动资产合计 | | 4,539,387,105.84 | 4,206,062,023.23 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 五、11 | 62,165,676.37 | 66,098,615.10 |
| 其他权益工具投资 | 五、12 | 102,007,631.10 | 129,972,851.03 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | 五、13 | 15,410,681.22 | 15,812,424.94 |
| 固定资产 | 五、14 | 870,544,928.49 | 895,727,608.79 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 五、15 | 355,184,827.19 | 888,677,070.01 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 五、16 | | 2,473,612.26 |
| 长期待摊费用 | 五、17 | | 44,845.92 |
| 递延所得税资产 | 五、18 | 633,388,684.67 | 603,565,241.90 |
| 其他非流动资产 | 五、19 | 3,352,264,972.85 | 3,355,539,981.66 |
| 非流动资产合计 | | 5,390,967,401.89 | 5,957,912,251.61 |
| 资产总计 | | 9,930,354,507.73 | 10,163,974,274.84 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

编制单位：华西能源工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 负债和所有者权益 | 附注 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|------|------------------|-------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、20 | 42,375,225.00 | 1,655,862,483.43 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 五、21 | | 8,555,000.00 |
| 应付账款 | 五、22 | 2,047,330,552.87 | 1,777,149,313.99 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、23 | 569,433,172.36 | 295,257,535.73 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 五、24 | 17,234,385.53 | 25,615,035.68 |
| 应交税费 | 五、25 | 126,884,193.38 | 115,931,293.20 |
| 其他应付款 | 五、26 | 1,208,882,678.81 | 1,404,008,580.34 |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、27 | 332,648,846.88 | 321,033,346.88 |
| 其他流动负债 | 五、28 | 21,167,604.87 | 15,779,839.20 |
| 流动负债合计 | | 4,365,956,659.70 | 5,619,192,428.45 |
| 非流动负债 | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 五、29 | 4,460,868,986.14 | 3,083,200,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | 五、30 | 105,941,753.98 | 110,990,998.11 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 五、31 | 44,919,252.85 | 80,870,942.38 |
| 递延收益 | 五、32 | 50,737,326.00 | 52,995,818.00 |
| 递延所得税负债 | 五、18 | 429,465.25 | 207,962.28 |
| 其他非流动负债 | 五、33 | 162,524,917.56 | 162,524,917.56 |
| 非流动负债合计 | | 4,825,421,701.78 | 3,490,790,638.33 |
| 负债合计 | | 9,191,378,361.48 | 9,109,983,066.78 |
| 所有者权益： | | | |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 五、34 | 582,173,759.06 | 891,955,214.91 |
| 少数股东权益 | 五、34 | 156,802,387.19 | 162,035,993.15 |
| 所有者权益合计 | | 738,976,146.25 | 1,053,991,208.06 |
| 负债和所有者权益总计 | | 9,930,354,507.73 | 10,163,974,274.84 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：华西能源工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-------------------------------|------|------------------|------------------|
| 营业总收入 | | 943,122,666.16 | 859,138,435.94 |
| 其中：营业收入 | 五、35 | 943,122,666.16 | 859,138,435.94 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 1,128,710,202.29 | 1,395,801,122.05 |
| 其中：营业成本 | 五、35 | 785,720,505.50 | 841,751,059.68 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险合同准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 五、36 | 9,401,666.43 | 19,482,848.94 |
| 销售费用 | 五、37 | 9,682,016.69 | 17,988,590.47 |
| 管理费用 | 五、38 | 101,564,246.92 | 160,527,057.76 |
| 研发费用 | 五、39 | 24,514,823.63 | 43,055,171.08 |
| 财务费用 | 五、40 | 197,826,943.12 | 312,996,394.12 |
| 其中：利息费用 | | 226,195,401.89 | 356,293,308.03 |
| 利息收入 | | 39,359,521.17 | 67,185,419.36 |
| 加：其他收益 | 五、41 | 5,435,431.30 | 11,232,969.57 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、42 | 1,246,461.74 | 29,618,542.34 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 2,667,061.27 | 4,062,894.73 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、43 | 331,445.80 | 53,193.40 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、44 | -41,285,244.59 | -184,507,423.72 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、45 | -43,097,248.91 | -69,809,188.43 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、46 | -376,141.80 | -98,010.69 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -263,332,832.59 | -750,172,603.64 |
| 加：营业外收入 | 五、47 | 147,723.79 | 2,365,554.45 |
| 减：营业外支出 | 五、48 | 5,013,663.67 | 19,003,915.36 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -268,198,772.47 | -766,810,964.55 |
| 减：所得税费用 | 五、49 | -16,773,791.70 | -29,999,448.74 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -251,424,980.77 | -736,811,515.81 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -251,424,980.77 | -736,811,515.81 |
| 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） | | -246,191,374.81 | -728,967,415.33 |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -5,233,605.96 | -7,844,100.48 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | -10,684,112.86 | -12,881,433.93 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -10,684,112.86 | -12,881,433.93 |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | -10,394,203.69 | -12,742,305.16 |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | -10,394,203.69 | -12,742,305.16 |
| （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 | | -289,909.17 | -139,128.77 |
| （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损益 | | | |
| （3）可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| （4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| （6）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （7）现金流量套期储备 | | | |
| （8）外币财务报表折算差额 | | -289,909.17 | -139,128.77 |
| （9）其他 | | | |
| （二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -262,109,093.63 | -749,692,949.74 |
| 其中：归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -256,875,487.67 | -741,848,849.26 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -5,233,605.96 | -7,844,100.48 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



华西能源工业股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年1月1日至2023年8月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司的基本情况及拟实施的重大资产重组方案

1、公司的发行上市及股本等基本情况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2、公司注册地、总部地址

公司名称：华西能源工业股份有限公司。

公司注册地、总部地址：自贡市高新工业园区荣川路66号。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：锅炉制造业（发电设备）和机械制造业。

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

4、拟实施的重大资产重组方案

（1）重大资产重组方案概述

本次公司拟通过在西南联合产权交易所（以下简称“西南联交所”）公开挂牌的方式转让公司持有的自贡银行股份有限公司（以下简称“自贡银行”或“标的公司”）33,448.789万股股份（占自贡银行总股本的15.472%），并由交易对方以现金方式支付对价，本次交易的交易对方将根据公开挂牌结果确定。本次拟转让股份的公开挂牌的参考底价拟不低于85,600.00万元，根据西南联交所公开挂牌结果最终交易价格为856,288,998.40元。

本次交易前，公司持有自贡银行33,448.789万股股份，交易完成后，公司将不再持有自贡银行股份。

（2）拟转让股份所在的标的公司的基本情况

自贡银行前身为自贡市商业银行股份有限公司，是在自贡市城区六家城市信用社的基础上组建的股份制商业银行，经中国人民银行成都分行成银复[2001]749号批准开业。2017年2月16日，自贡银行更名为“自贡银行股份有限公司”。

自贡银行持有统一社会信用代码为91510000744676556Y的营业执照以及中国银行业监督管理委员会四川银监局颁发的编号为B0208H251030001的金融许可证。法定代表人：袁益富；注册地址：自贡市自流井区解放路58号。

自贡银行所属行业为金融业，经营范围包括：吸收公众存款；发放短期、中期和长期贷款；办理国内外结算；办理票据贴现；发行金融债券；代理发行，代理兑付，承销政府债券；买卖政府债券；从事同业拆借；提供信用证服务及担保；代理收付款项及代理保险业务；提供保管箱业务；办理地方财政周转使用资金的贷款业务；经中国人民银行批准的其他业务。

5、备考合并财务报表范围

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

二、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的相关规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了本备考合并财务报表，包括2022年12月31日、2023年8月31日的备考合并资产负债表，2022年度、2023年1-8月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

1、本备考合并财务报表假设本公司于本备考合并财务报表最早期初（2021年12月31日）就已转让了本公司所持有的自贡银行15.472%股权，并按照本次重大资产重组完成后的股权架构进行编制，即假设本公司自2021年12月31日起不再持有自贡银行任何股权。

因本次拟转让所持有的自贡银行15.472%股权的公开挂牌结果最终交易价格为856,288,998.40元，故本备考合并财务报表假设本公司于本备考合并财务报表最早期初（2021年12月31日）转让所持有的自贡银行15.472%股权的交易对价以本次公开挂牌结果的最终交易价格856,288,998.40元为准，且假设本公司于本备考合并财务报表最早期初（2021年12月31日）就已经收到了交易对手方支付的现金对价856,288,998.40元。

2、本备考合并财务报表仅为备考合并财务报表附注一、4所述的重大资产重

组交易之目的编制，仅供本公司向监管机构报送重大资产重组申报文件之用，不适用于任何其他目的。鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表仅包括备考合并资产负债表、备考合并利润表及备考合并财务报表附注，以及对备考合并财务报表使用者而言重要的信息，不包括备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及母公司个别财务报表及相关的财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

同时，为简化处理，本备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”、“其他综合收益”、“专项储备”和“未分配利润”等明细项目。

3、本备考合并财务报表未考虑本次转让自贡银行15.472%股权而产生的交易费用和相关税费。

4、除上述特定事项外，本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

5、本次重大资产重组尚待监管部门审批；且最终交易价格要以西南联交所公开挂牌结果为准。因此，最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易价格及交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司及本公司相关资产、负债和净资产的影响，将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的2022年12月31日及2023年8月31日备考合

并财务状况以及2022年度及2023年1-8月的备考合并经营成果。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

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

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

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

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）合营安排的认定

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

（2）重新评估

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

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

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

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

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

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

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

(4) 关于合营企业参与方的会计处理

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用

年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产、部分财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

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

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

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-----------------------------|---|--|
| 应收票据组合 1-银行承兑汇票组合 | 票据类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收票据组合 2-商业承兑汇票组合 | 票据类型 | |
| 应收账款组合 1-账龄组合 | 按照账龄划分 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收账款组合 2-信用风险极低组合 | 根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收账款，如期后已回款（年报基准日后 2 个月内、半年报基准日后 1 个月内回款）的应收款项等 | |
| 应收账款组合 3-关联方组合 | 合并范围内关联方的应收款项 | |
| 合同资产组合 1-尚未到期的质保金组合 | 按照款项性质划分 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 合同资产组合 2-已完工未结算的项目形成的合同资产组合 | 按照业务类型划分 | |

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|---------------------------|--|--|
| 合同资产组合 3- PPP 项目形成的合同资产组合 | 按照业务类型划分 | |
| 合同资产组合 4- 应收补贴电费款组合 | 按照款项性质划分 | |
| 其他应收款组合 1- 账龄组合 | 按照账龄划分 | |
| 其他应收款组合 2- 信用风险极低组合 | 根据预期信用损失测算，信用风险极低的其他应收款，如期后已回款（年报基准日后 2 个月内、半年报基准日后 1 个月内回款）的其他应收款项、员工备用金等 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款组合 3- 关联方组合 | 合并范围内关联方的其他应收款项 | |

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

12、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、周转材料等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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

（3）期末存货的计量

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注三、11、金融工具减值。

14、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

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

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

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

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

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

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

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

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

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

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

(1) 本公司投资性房地产的计量模式

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

| 类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|-------|-----------|--------|-------|
| 房屋建筑物 | 40.00 | 5.00% | 2.38% |

b、减值测试方法及会计处理方法

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、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

(2) 投资性房地产的转换

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，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途改变为赚取租金或资产增值时，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，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。

16、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

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

(2) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

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

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

17、在建工程

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

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

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

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

19、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用

性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

| 类别 | 预计使用寿命 | 依据 |
|-------|---------|-------------------|
| 土地使用权 | 40年、50年 | 土地使用权证年限 |
| 软件 | 5年 | 更新周期 |
| 特许经营权 | 协议约定 | 根据 BOT 或 PPP 协议约定 |

20、商誉

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

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

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

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

（3）确认预计负债的情况

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

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

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

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

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

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

24、收入

(1) 收入确认原则

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

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

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

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

(2) 收入计量原则

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

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

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，

在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

（3）收入确认的具体方法

①锅炉及配套产品收入确认的原则及具体方法：

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

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

②工程承包或建造业务收入确认的原则及具体方法：

公司与客户之间的各类工程承包或建造业务，包括但不限于各类基础设施建设、房屋建筑建设、政府各类项目建设或建造等业务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

③EPC总包业务收入确认的原则及具体方法：

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

④PPP 项目收入确认及会计核算方法：

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

本公司提供建造服务或发包给其他方的，确定其身份是主要责任人还是代理人，并按照前述“②工程承包或建造业务收入确认的原则及具体方法”所述的会计政策确认收入，同时确认合同资产。对于确认的建造收入确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

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

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理服务，构成单项履约义务的，在服务提供时

确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定确认预计负债。

25、合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回

后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

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

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

（2）递延所得税负债

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

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理）的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号—金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法（或其他更为系统合理的方法）确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本

化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号—收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号—或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、31。

30、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

31、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 公司自2022年1月1日起执行财政部发布的《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”规定。执行解释15号的规定，对公司财务报表相关项目无影响。

2) 2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”)，解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，公司2022年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的规定，对公司财务报表相关项目无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

2、税收优惠

(1) 华西能源工业股份有限公司

2020年12月3日公司取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的编号GR202051001765的《高新技术企业证书》，有效期为3年。

根据企业所得税法及其实施条例，2022年企业所得税按15%优惠税率计算。

(2) 华西能源工程有限公司

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

根据企业所得税法及其实施条例，华西能源工程有限公司2022年及2023年1-8月企业所得税按15%优惠税率计算。

(3) 自贡华西能源工业有限公司

2019年10月14日，公司子公司自贡华西能源工业有限公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的编号为GR201951000790的《高新技术企业证书》，有效期为3年。

2022年11月29日，公司之子公司自贡华西能源工业有限公司取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的编号为GR202251006379的《高新技术企业证书》，有效期为3年。根据企业所得税法及其实施条例，2022年及2023年1-8月企业所得税按15%优惠税率计算。

(4) 华西能源张掖生物质发电有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税【2009】166号）、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)》的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告2021年第36号），公司之子公司华西能源张掖生物质发电有限公司从事的张掖市生活垃圾处理、焚烧发电项目所得，符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》里项目所得，自项目取得

第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 68,217.11 | 175,877.39 |
| 银行存款 | 942,985,001.12 | 927,302,972.94 |
| 其他货币资金 | 157,295,714.87 | 157,876,254.00 |
| 合计 | 1,100,348,933.10 | 1,085,355,104.33 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 6,730,495.94 | 17,726,581.66 |
| 存放财务公司款项 | | |

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 保函保证金 | 120,123,377.42 | 138,424,788.25 |
| 资金冻结 | 35,539,033.17 | 15,284,241.65 |
| 银行承兑汇票保证金 | 811,885.42 | 3,346,784.43 |
| 专用专户资金 | 821,418.86 | 820,439.67 |
| 合计 | 157,295,714.87 | 157,876,254.00 |

2、交易性金融资产

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 2,270,959.00 | 1,939,513.20 |
| 其中：权益工具投资 | 2,270,959.00 | 1,939,513.20 |
| 合计 | 2,270,959.00 | 1,939,513.20 |

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 银行承兑票据 | | |
| 商业承兑票据 | 1,249,879.23 | 480,000.00 |
| 合计 | 1,249,879.23 | 480,000.00 |

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 2023年8月31日 终止确认金额 | 2023年8月31日 未终止确认金额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 银行承兑票据 | | |
| 商业承兑票据 | 21,816,491.10 | |
| 合计 | 21,816,491.10 | |

(续上表)

| 项目 | 2022年12月31日 终止确认金额 | 2022年12月31日 未终止确认金额 |
|-----------|-----------------------|------------------------|
| 银行承兑票据 | | |
| 商业承兑票据 | 19,013,133.02 | |
| 合计 | 19,013,133.02 | |

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

| 类别 | 2023年8月31日 | | | | |
|--------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损 失率(%) | |
| 单项计提坏账准备的应 收账款 | 337,346,087.60 | 16.04 | 337,346,087.60 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款 | 1,765,957,969.24 | 83.96 | 980,480,365.78 | 55.52 | 785,477,603.46 |
| 合计 | 2,103,304,056.84 | 100.00 | 1,317,826,453.38 | / | 785,477,603.46 |

(续上表)

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|-------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损 失率(%) | |
| 单项计提坏账准备的应 收账款 | 337,597,270.98 | 17.60 | 337,597,270.98 | 100.00 | |

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|----------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 1,581,019,149.89 | 82.40 | 941,167,861.63 | 59.53 | 639,851,288.26 |
| 合计 | 1,918,616,420.87 | 100.00 | 1,278,765,132.61 | / | 639,851,288.26 |

期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位） | 2023年8月31日 | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 计提理由 |
| TRN ENERGY PVT.LTD | 128,825,326.13 | 128,825,326.13 | 100.00 | 法律诉讼，预计无法收回 |
| IOT Infrastructure & Energy Services Limited | 64,950,747.87 | 64,950,747.87 | 100.00 | 法律诉讼，预计无法收回 |
| MIPP International Ltd | 62,451,021.11 | 62,451,021.11 | 100.00 | 法律诉讼，预计无法收回 |
| 山东泉林秸秆综合利用有限公司 | 39,715,796.58 | 39,715,796.58 | 100.00 | 对方破产，预计难以收回 |
| 青海盐湖工业集团股份有限公司 | 18,554,000.00 | 18,554,000.00 | 100.00 | 债务违约，预计无法收回 |
| 其他 | 15,348,677.03 | 15,348,677.03 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 鄂伦春自治旗鑫昌泰吉文水泥有限公司 | 7,500,518.88 | 7,500,518.88 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 337,346,087.60 | 337,346,087.60 | / | |

(续上表)

| 应收账款（按单位） | 2022年12月31日 | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 计提理由 |
| TRN ENERGY PVT.LTD | 128,825,326.13 | 128,825,326.13 | 100.00 | 法律诉讼，预计无法收回 |
| IOT Infrastructure & Energy Services Limited | 64,950,747.87 | 64,950,747.87 | 100.00 | 法律诉讼，预计无法收回 |
| MIPP International Ltd | 62,451,021.11 | 62,451,021.11 | 100.00 | 法律诉讼，预计无法收回 |
| 山东泉林秸秆综合利用有限公司 | 39,939,999.96 | 39,939,999.96 | 100.00 | 对方破产，预计难以收回 |
| 青海盐湖工业集团股份有限公司 | 18,544,000.00 | 18,544,000.00 | 100.00 | 债务违约，预计无法收回 |
| 其他 | 15,385,657.03 | 15,385,657.03 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 鄂伦春自治旗鑫昌泰吉文水泥有限公司 | 7,500,518.88 | 7,500,518.88 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 337,597,270.98 | 337,597,270.98 | / | |

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 2023年8月31日 | | |
|-----------|-------------------------|-----------------------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） |
| 1年以内 | 341,895,681.38 | 31,128,382.41 | 9.10 |
| 1至2年 | 123,192,815.19 | 28,082,231.45 | 22.80 |
| 2至3年 | 233,418,495.20 | 81,644,736.83 | 34.98 |
| 3至4年 | 117,600,065.75 | 61,052,933.96 | 51.92 |
| 4至5年 | 203,839,311.42 | 126,013,649.90 | 61.82 |
| 5年以上 | 678,930,379.29 | 652,558,431.23 | 96.12 |
| 合计 | 1,698,876,748.23 | 980,480,365.78 | / |

(续上表)

| 账龄 | 2022年12月31日 | | |
|-----------|-------------------------|-----------------------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） |
| 1年以内 | 112,738,399.51 | 17,247,669.64 | 15.30 |
| 1至2年 | 127,519,114.97 | 30,726,874.77 | 24.10 |
| 2至3年 | 290,231,631.00 | 96,858,366.94 | 33.37 |
| 3至4年 | 162,922,911.19 | 74,177,204.08 | 45.53 |
| 4至5年 | 178,134,885.58 | 109,482,920.69 | 61.46 |
| 5年以上 | 640,843,120.91 | 612,674,825.51 | 95.60 |
| 合计 | 1,512,390,063.16 | 941,167,861.63 | / |

组合中，信用风险极低金融资产组合：

| 账龄 | 2023年8月31日 | | |
|-----------|----------------------|------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） |
| 1年以内 | 26,683,569.63 | | 0.00 |
| 1至2年 | 13,036,233.64 | | 0.00 |
| 2至3年 | 24,691,845.56 | | 0.00 |
| 3至4年 | 2,631,049.04 | | 0.00 |
| 4至5年 | 30,149.87 | | 0.00 |
| 5年以上 | 8,373.27 | | 0.00 |
| 合计 | 67,081,221.01 | | |

(续上表)

| 账龄 | 2022年12月31日 | | |
|-----------|----------------------|------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 34,836,525.16 | | 0.00 |
| 1至2年 | 28,460,141.46 | | 0.00 |
| 2至3年 | 1,742,708.43 | | 0.00 |
| 3至4年 | 2,541,849.04 | | 0.00 |
| 4至5年 | 446,150.96 | | 0.00 |
| 5年以上 | 601,711.68 | | 0.00 |
| 合计 | 68,629,086.73 | | |

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023年1月1日 | 本期变动金额 | | | | 2023年8月31日 |
|-----------|-------------------------|----------------------|-------|-------|--------------------|-------------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 坏账准备 | 1,278,765,132.61 | 39,373,863.68 | | | -312,542.91 | 1,317,826,453.38 |
| 合计 | 1,278,765,132.61 | 39,373,863.68 | | | -312,542.91 | 1,317,826,453.38 |

注：其他变动-312,542.91元系2023年处置子公司华西能源环保电力（昭通）有限公司所致。

(续上表)

| 类别 | 2022年1月1日 | 本期变动金额 | | | | 2022年12月31日 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|-------|-------|------|-------------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 坏账准备 | 1,108,041,913.80 | 170,723,218.81 | | | | 1,278,765,132.61 |
| 合计 | 1,108,041,913.80 | 170,723,218.81 | | | | 1,278,765,132.61 |

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2023年8月31日 | 占应收账款总额的比例(%) | 2023年8月31日坏账准备余额 |
|---------------------|----------------|---------------|------------------|
| TRNEENERGY PVT. LTD | 128,825,326.13 | 6.12 | 128,825,326.13 |

| 单位名称 | 2023年8月31日 | 占应收账款总额的比例(%) | 2023年8月31日 坏账准备余额 |
|------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| 庆华集团新疆煤化工有限公司 | 118,195,871.91 | 5.62 | 112,286,078.31 |
| 自贡金喜典机械制造有限公司 | 107,877,790.10 | 5.13 | 7,001,268.59 |
| 新疆其亚铝电有限公司 | 104,303,347.32 | 4.96 | 76,332,683.47 |
| 山西焦煤集团飞虹化工股份有限公司 | 88,932,179.65 | 4.23 | 30,464,031.30 |
| 合计 | 548,134,515.11 | 26.06 | 354,909,387.80 |

(续上表)

| 单位名称 | 2022年12月31日 | 占应收账款总额的比例(%) | 2022年12月31日 坏账准备余额 |
|---------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| TRNEENERGY PVT. LTD | 128,825,326.13 | 6.71 | 128,825,326.13 |
| 庆华集团新疆煤化工有限公司 | 118,195,871.91 | 6.16 | 112,286,078.31 |
| 新疆其亚铝电有限公司 | 104,303,347.32 | 5.44 | 52,745,295.35 |
| 山西焦煤集团飞虹化工股份有限公司 | 88,932,179.65 | 4.64 | 30,464,031.30 |
| 宁夏天煜供热有限公司 | 71,295,806.21 | 3.72 | 70,488,890.50 |
| 合计 | 511,552,531.22 | 26.67 | 394,809,621.59 |

(5) 本报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款无。

(6) 本报告期转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额无。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 4,000,740.57 | 1,817,541.03 |
| 合计 | 4,000,740.57 | 1,817,541.03 |

(2) 期末列示于应收款项融资已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 2023年8月31日终止确认金额 | 2023年8月31日未终止确认金额 |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 80,832,831.20 | |
| 合计 | 80,832,831.20 | |

(续上表)

| 项目 | 2022年12月31日终止确认金额 | 2022年12月31日未终止确认金额 |
|-----------|-----------------------|--------------------|
| 银行承兑汇票 | 183,955,174.25 | |
| 合计 | 183,955,174.25 | |

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2023年8月31日 | | 2022年12月31日 | |
|-----------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 114,607,581.18 | 37.58 | 93,483,590.98 | 30.74 |
| 1至2年 | 69,553,948.03 | 22.81 | 84,981,637.48 | 27.94 |
| 2至3年 | 46,483,289.63 | 15.24 | 50,713,695.45 | 16.68 |
| 3年以上 | 74,323,888.61 | 24.37 | 74,937,987.37 | 24.64 |
| 合计 | 304,968,707.45 | 100.00 | 304,116,911.28 | 100.00 |

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

| 单位名称 | 2023年8月31日 | 账龄 | 未及时结转原因 |
|--------------------|-----------------------|------|----------|
| 自贡市鸿富建筑劳务有限公司 | 16,638,165.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 安徽埃克森仪表有限公司 | 12,000,000.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 |
| 自贡鸿福建筑工程集团有限公司 | 10,629,961.04 | 3年以内 | 合同项目正在执行 |
| 中铁二十三局集团第四工程有限公司 | 10,220,793.77 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 延吉市天瑞贸易有限责任公司 | 9,800,000.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 成都知库科技有限公司 | 8,753,300.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 |
| 四川雄安建设工程有限公司 | 7,827,706.42 | 2至3年 | 合同项目尚未结算 |
| 国家电投集团远达环保装备制造有限公司 | 7,280,400.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 郑州叶檀溪芸商贸有限公司 | 7,280,000.00 | 3年以上 | 合同项目尚在执行 |
| 广西万都建筑工程有限公司 | 6,000,000.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 |
| 自贡市恩泽商贸有限公司 | 5,495,733.55 | 2至3年 | 合同项目尚在执行 |
| 合计 | 101,926,059.78 | | |

(续上表)

| 单位名称 | 2022年12月31日 | 账龄 | 未及时结转原因 |
|--------------------|-----------------------|------|----------|
| 自贡市鸿富建筑劳务有限公司 | 19,739,265.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 中南建工集团有限公司 | 12,430,000.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 |
| 安徽埃克森仪表有限公司 | 12,000,000.00 | 1至2年 | 合同项目正在执行 |
| 延吉市天瑞贸易有限责任公司 | 11,300,000.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 自贡鸿福建筑工程集团有限公司 | 10,629,961.04 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 中铁二十三局集团第四工程有限公司 | 10,220,793.77 | 2至3年 | 合同项目尚未结算 |
| 成都知库科技有限公司 | 8,753,300.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 |
| 四川雄安建设工程有限公司 | 7,827,706.42 | 2至3年 | 合同项目尚在执行 |
| 国家电投集团远达环保装备制造有限公司 | 7,280,400.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 |
| 郑州叶檀溪芸商贸有限公司 | 7,280,000.00 | 3年以上 | 合同项目尚在执行 |
| 广西万都建筑工程有限公司 | 6,000,000.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 |
| 合计 | 113,461,426.23 | | |

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2023年8月31日 | 账龄 | 未结转原因 | 占预付账款总额比例(%) |
|------------------|--------|----------------------|-------|----------|--------------|
| 自贡市鸿富建筑劳务有限公司 | 非关联方 | 20,039,265.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 | 6.57 |
| 四川伟派建筑工程有限公司 | 非关联方 | 19,134,142.00 | 1年以内 | 合同项目尚在执行 | 6.27 |
| 安徽埃克森仪表有限公司 | 非关联方 | 12,000,000.00 | 1年至2年 | 合同项目尚在执行 | 3.93 |
| 延吉市天瑞贸易有限责任公司 | 非关联方 | 11,300,000.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 | 3.71 |
| 中铁二十三局集团第四工程有限公司 | 非关联方 | 10,220,793.77 | 3年以内 | 合同项目尚未结算 | 3.35 |
| 合计 | | 72,694,200.77 | | | 23.83 |

(续上表)

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2022年12月31日 | 账龄 | 未结转原因 | 占预付账款总额比例(%) |
|---------------|--------|----------------------|------|----------|--------------|
| 自贡市鸿富建筑劳务有限公司 | 非关联方 | 19,739,265.00 | 3年以内 | 合同项目尚在执行 | 6.49 |
| 中南建工集团有限公司 | 非关联方 | 12,430,000.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 | 4.09 |
| 安徽埃克森仪表有限公司 | 非关联方 | 12,000,000.00 | 1至2年 | 合同项目尚在执行 | 3.95 |
| 成都昱可科技有限责任公司 | 非关联方 | 11,625,377.63 | 1年以内 | 合同项目尚在执行 | 3.82 |
| 延吉市天瑞贸易有限责任公司 | 非关联方 | 11,300,000.00 | 3年以内 | 合同项目尚未结算 | 3.72 |
| 合计 | | 67,094,642.63 | | | 22.07 |

7、其他应收款

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | 6,512,865.89 | |
| 其他应收款 | 128,328,514.02 | 91,422,814.73 |
| 合计 | 134,841,379.91 | 91,422,814.73 |

7.1 应收利息：

无。

7.2 应收股利：

(1) 应收股利

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|---------------------|-------------|
| 东方电气启能（深圳）科技有限公司 | 6,512,865.89 | |
| 合计 | 6,512,865.89 | |

7.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别 | 2023年8月31日 | | | | |
|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | 11,991,714.45 | 6.01 | 11,991,714.45 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 187,544,025.90 | 93.99 | 59,215,511.88 | 31.57 | 128,328,514.02 |
| 合计 | 199,535,740.35 | 100.00 | 71,207,226.33 | / | 128,328,514.02 |

(续上表)

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | 11,991,714.45 | 7.46 | 11,991,714.45 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 148,726,945.70 | 92.54 | 57,304,130.97 | 38.53 | 91,422,814.73 |
| 合计 | 160,718,660.15 | 100.00 | 69,295,845.42 | / | 91,422,814.73 |

期末单项计提坏账准备的其他应收款：

| 其他应收款（按单位） | 2023年8月31日 | | | |
|----------------|----------------------|----------------------|------------|--------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） | 计提理由 |
| 成都凯博贸易有限公司 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 四川鑫光管业制造有限公司 | 2,049,305.75 | 2,049,305.75 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 广州市东锅炉阀门销售有限公司 | 1,607,408.70 | 1,607,408.70 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 涂国庆 | 1,560,000.00 | 1,560,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 中核动力设备南京有限公司 | 200,000.00 | 200,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 英慎林 | 75,000.00 | 75,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 11,991,714.45 | 11,991,714.45 | / | |

（续上表）

| 其他应收款（按单位） | 2022年12月31日 | | | |
|----------------|----------------------|----------------------|------------|--------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） | 计提理由 |
| 成都凯博贸易有限公司 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 四川鑫光管业制造有限公司 | 2,049,305.75 | 2,049,305.75 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 广州市东锅炉阀门销售有限公司 | 1,607,408.70 | 1,607,408.70 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 涂国庆 | 1,560,000.00 | 1,560,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 中核动力设备南京有限公司 | 200,000.00 | 200,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 英慎林 | 75,000.00 | 75,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 11,991,714.45 | 11,991,714.45 | / | |

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 2023年8月31日 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） |
| 1年以内 | 76,413,035.19 | 7,231,680.68 | 9.46 |
| 1至2年 | 8,244,983.80 | 1,300,691.05 | 15.78 |
| 2至3年 | 13,480,128.78 | 2,798,631.06 | 20.76 |
| 3至4年 | 29,795,653.20 | 11,317,897.72 | 37.99 |
| 4至5年 | 19,173,896.37 | 12,419,126.56 | 64.77 |
| 5年以上 | 24,147,484.81 | 24,147,484.81 | 100.00 |
| 合计 | 171,255,182.15 | 59,215,511.88 | / |

(续上表)

| 账龄 | 2022年12月31日 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 27,174,549.35 | 2,794,829.89 | 10.28 |
| 1至2年 | 9,262,676.21 | 1,438,039.79 | 15.53 |
| 2至3年 | 15,278,853.78 | 3,165,839.87 | 20.72 |
| 3至4年 | 32,789,231.70 | 12,492,165.27 | 38.10 |
| 4至5年 | 19,872,896.37 | 13,268,771.34 | 66.77 |
| 5年以上 | 24,144,484.81 | 24,144,484.81 | 100.00 |
| 合计 | 128,522,692.22 | 57,304,130.97 | / |

组合中，信用风险极低金融资产组合：

| 账龄 | 2023年8月31日 | | |
|-----------|----------------------|------|------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 14,768,530.32 | | 0.00 |
| 1至2年 | 402,915.47 | | 0.00 |
| 2至3年 | 51,360.25 | | 0.00 |
| 3至4年 | 161,159.10 | | 0.00 |
| 4至5年 | 294,212.68 | | 0.00 |
| 5年以上 | 610,665.93 | | 0.00 |
| 合计 | 16,288,843.75 | | |

(续上表)

| 账龄 | 2022年12月31日 | | |
|-----------|----------------------|------|------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 17,476,683.73 | | 0.00 |
| 1至2年 | 710,688.43 | | 0.00 |
| 2至3年 | 691,344.15 | | 0.00 |
| 3至4年 | 237,551.34 | | 0.00 |
| 4至5年 | 298,785.44 | | 0.00 |
| 5年以上 | 789,200.39 | | 0.00 |
| 合计 | 20,204,253.48 | | |

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

(2) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023年1月1日 | 本期变动金额 | | | 2023年8月31日 |
|-----------|----------------------|---------------------|-------|-------|----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 69,295,845.42 | 1,911,380.91 | | | 71,207,226.33 |
| 合计 | 69,295,845.42 | 1,911,380.91 | | | 71,207,226.33 |

(续上表)

| 类别 | 2022年1月1日 | 本期变动金额 | | | 2022年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|-------|-------|----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 55,511,640.51 | 13,784,204.91 | | | 69,295,845.42 |
| 合计 | 55,511,640.51 | 13,784,204.91 | | | 69,295,845.42 |

其他应收款坏账准备本期计提情况:

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 57,304,130.97 | | 11,991,714.45 | 69,295,845.42 |
| 2023年1月1日其他应收款账面余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 1,911,380.91 | | | 1,911,380.91 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 本期其他变动 | | | | |
| 2023年8月31日余额 | 59,215,511.88 | | 11,991,714.45 | 71,207,226.33 |

(续上表)

| 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) | |
| 2022年1月1日余额 | 43,519,926.06 | | 11,991,714.45 | 55,511,640.51 |
| 2022年1月1日其他应收款账面余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 13,784,204.91 | | | 13,784,204.91 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022年12月31日余额 | 57,304,130.97 | | 11,991,714.45 | 69,295,845.42 |

(3) 本报告期实际核销的其他应收款：无。

(4) 其他应收款按款项性质分类

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 股权转让款 | 40,137,153.41 | 137,153.41 |
| 保证金等 | 96,462,401.27 | 94,287,255.51 |
| 员工备用金借款 | 10,023,081.44 | 8,907,856.45 |
| 其他 | 52,913,104.23 | 57,386,394.78 |
| 合计 | 199,535,740.35 | 160,718,660.15 |

(5) 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 | 2023年8月31日 | 账龄 | 占其他应收款 2023年8月31日 合计数的比例 (%) | 2023年8月31日 坏账准备余额 |
|----------------|-------|---------------|------|---------------------------------------|----------------------|
| 光大环保(中国)有限公司 | 股权转让款 | 40,000,000.00 | 1年以内 | 20.05 | 2,596,000.00 |
| 光大环保能源(玉林)有限公司 | 履约保证金 | 20,483,999.71 | 1年以内 | 10.27 | 17,268,231.07 |

| 单位名称 | 款项性质 | 2023年8月31日 | 账龄 | 占其他应收款 2023年8月31日 合计数的比例 (%) | 2023年8月31日 坏账准备余额 |
|----------------|-------|-----------------------|---------------|---------------------------------------|----------------------|
| 自贡宸鸿科建置业有限责任公司 | 投标保证金 | 22,000,000.00 | 1年以内 | 11.03 | 1,427,800.00 |
| 华夏金融租赁有限公司 | 保证金 | 12,000,000.00 | 1-2年、 2-3年 | 6.01 | 3,200,000.00 |
| 成都凯博贸易有限公司 | 往来款 | 6,500,000.00 | 5年以上 | 3.26 | 6,500,000.00 |
| 合计 | | 100,983,999.71 | | 50.62 | 30,992,031.07 |

(续上表)

| 单位名称 | 款项性质 | 2022年12月31日 | 账龄 | 占其他应收款 2023年8月31日 合计数的比例 (%) | 2022年12月31日 坏账准备余额 |
|------------------|-------|----------------------|---------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 光大环保能源(玉林)有限公司 | 履约保证金 | 32,735,438.02 | 3-4年、 4-5年 | 20.37 | 17,268,984.09 |
| 成都华西流体控制科技有限公司 | 往来款 | 12,310,137.81 | 1年以内、 3-4年 | 7.66 | 798,965.95 |
| 华夏金融租赁有限公司 | 保证金 | 12,000,000.00 | 1-2年、 2-3年 | 7.47 | 3,200,000.00 |
| 成都凯博贸易有限公司 | 往来款 | 6,500,000.00 | 5年以上 | 4.04 | 6,500,000.00 |
| 黑龙江农垦龙冶新能源热电有限公司 | 保证金 | 6,000,000.00 | 5年以上 | 3.73 | 6,000,000.00 |
| 合计 | | 69,545,575.83 | | 43.27 | 33,767,950.04 |

(6) 本报告期涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 本报告期因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 本报告期转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

8、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 2023年8月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 47,766,288.37 | | 47,766,288.37 | 57,649,973.82 | | 57,649,973.82 |
| 周转材料 | 210,133.57 | | 210,133.57 | 227,282.74 | | 227,282.74 |
| 委托加工材料 | 25,353.34 | | 25,353.34 | 25,353.34 | | 25,353.34 |
| 在产品 | 922,667.61 | | 922,667.61 | 876,410.62 | | 876,410.62 |
| 库存商品 | 157,345.88 | | 157,345.88 | 132,478.64 | | 132,478.64 |
| 合同履约成本 | 647,712,871.57 | 205,025,112.13 | 442,687,759.44 | 812,062,158.76 | 205,025,112.13 | 607,037,046.63 |
| 合计 | 696,794,660.34 | 205,025,112.13 | 491,769,548.21 | 870,973,657.92 | 205,025,112.13 | 665,948,545.79 |

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2023年8月31日 |
|-----------------|-----------------------|--------|----|--------|----|-----------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 在产品 | | | | | | |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | | | | | | |
| 合同履约成本 | 205,025,112.13 | | | | | 205,025,112.13 |
| 合计 | 205,025,112.13 | | | | | 205,025,112.13 |

(续上表)

| 项目 | 2022年1月1日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2022年12月31日 |
|-----------------|-----------------------|---------------------|----|--------|----|-----------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 在产品 | | | | | | |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | | | | | | |
| 合同履约成本 | 200,572,820.73 | 4,452,291.40 | | | | 205,025,112.13 |
| 合计 | 200,572,820.73 | 4,452,291.40 | | | | 205,025,112.13 |

(3) 合同履约成本

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期摊销 | 本期计提减值 | 2023年8月31日 |
|--------|----------------|----------------|----------------|--------|----------------|
| 合同履约成本 | 607,037,046.63 | 614,107,205.42 | 778,456,492.61 | | 442,687,759.44 |

(续上表)

| 项目 | 2022年1月1日 | 本期增加 | 本期摊销 | 本期计提减值 | 2022年12月31日 |
|--------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 合同履约成本 | 667,457,059.26 | 768,855,282.18 | 824,823,003.41 | 4,452,291.40 | 607,037,046.63 |

(4) 其他说明

无。

9、合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目 | 2023年8月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 尚未到期的质保金 | 80,291,819.32 | 4,014,590.97 | 76,277,228.35 | 67,715,252.22 | 3,385,762.62 | 64,329,489.60 |
| 完工未结算的项目形成的合同资产 | 1,666,801,378.20 | 389,642,511.83 | 1,277,158,866.37 | 1,362,868,987.10 | 353,187,860.71 | 1,009,681,126.39 |
| PPP项目形成的合同资产 | 316,733,038.47 | 1,583,665.19 | 315,149,373.28 | 276,772,867.36 | 1,383,864.34 | 275,389,003.02 |
| 应收补贴电费款 | 65,877,070.17 | 27,361,234.00 | 38,515,836.17 | 84,254,712.48 | 26,297,612.17 | 57,957,100.31 |
| 合计 | 2,129,703,306.16 | 422,602,001.99 | 1,707,101,304.17 | 1,791,611,819.16 | 384,255,099.84 | 1,407,356,719.32 |

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

| 项目 | 2023年1-8月 | | | | |
|-----------------|----------------------|------|---------|---------------------|----|
| | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销或核销 | 其他减少 | 原因 |
| 尚未到期的质保金 | 628,828.35 | | | | |
| 完工未结算的项目形成的合同资产 | 36,454,651.12 | | | | |
| PPP项目形成的合同资产 | 199,800.85 | | | | |
| 应收补贴电费款 | 3,258,893.55 | | | 2,195,271.72 | |
| 合计 | 40,542,173.87 | | | 2,195,271.72 | |

注：其他减少 2,195,271.72 元系 2023 年处置子公司华西能源环保电力（昭通）有限公司所致。

(续上表)

| 项目 | 2022 年度 | | | | |
|-----------------|----------------------|------|---------|------|----|
| | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销或核销 | 其他增加 | 原因 |
| 尚未到期的质保金 | 162,333.04 | | | | |
| 完工未结算的项目形成的合同资产 | 57,580,448.47 | | | | |
| PPP 项目形成的合同资产 | -13,763,661.19 | | | | |
| 应收补贴电费款 | 7,473,409.19 | | | | |
| 合计 | 51,452,529.51 | | | | |

10、其他流动资产

| 项目 | 2023 年 8 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 留抵增值税 | 4,668,692.56 | 5,143,930.50 |
| 预缴个人所得税 | 174,327.60 | 143,107.45 |
| 预缴企业所得税 | 2,515,019.44 | 2,486,547.34 |
| 预缴印花税 | 11.14 | |
| 合计 | 7,358,050.74 | 7,773,585.29 |

11、长期股权投资

| 被投资单位 | 2023年1月1日 | 本期增减变动 | | | | | | | | 2023年8月31日 | 减值准备 期末余额 |
|----------------------|----------------------|----------|------|---------------------|--------------|------------|---------------------|------------|----|----------------------|--------------|
| | | 追加 投资 | 减少投资 | 权益法下确认 的投资损益 | 其他综合收 益调整 | 其他权 益变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提减值 准备 | 其他 | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 小计 | | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 东方电气启能(深圳) 科技有限公司 | 47,135,272.65 | | | 2,667,061.27 | | | 6,600,000.00 | | | 43,202,333.92 | |
| 青岛华融企业发展有 限公司 | 18,963,342.45 | | | | | | | | | 18,963,342.45 | |
| 小计 | 66,098,615.10 | | | 2,667,061.27 | | | 6,600,000.00 | | | 62,165,676.37 | |
| 合计 | 66,098,615.10 | | | 2,667,061.27 | | | 6,600,000.00 | | | 62,165,676.37 | |

(续上表)

| 被投资单位 | 2022年1月1日 | 本期增减变动 | | | | | | | | 2022年12月31日 | 减值准备 期末余额 |
|----------------------|---------------|----------|------|-----------------|--------------|------------|-----------------|------------|----|---------------|--------------|
| | | 追加 投资 | 减少投资 | 权益法下确认 的投资损益 | 其他综合收 益调整 | 其他权 益变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提减值 准备 | 其他 | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 小计 | | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 东方电气启能(深圳) 科技有限公司 | 42,995,295.22 | | | 4,139,977.43 | | | | | | 47,135,272.65 | |

| 被投资单位 | 2022年1月1日 | 本期增减变动 | | | | | | | 2022年12月31日 | 减值准备 期末余额 |
|---------------|----------------------|----------|---------------------|---------------------|--------------|------------|-----------------|------------|-------------|----------------------|
| | | 追加 投资 | 减少投资 | 权益法下确认 的投资损益 | 其他综合收 益调整 | 其他权 益变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提减值 准备 | | |
| 黑龙江华西能源投资有限公司 | 7,077,483.36 | | 6,983,077.15 | -94,406.21 | | | | | | |
| 青岛华融企业发展有限公司 | 18,946,018.94 | | | 17,323.51 | | | | | | 18,963,342.45 |
| 小计 | 69,018,797.52 | | 6,983,077.15 | 4,062,894.73 | | | | | | 66,098,615.10 |
| 合计 | 69,018,797.52 | | 6,983,077.15 | 4,062,894.73 | | | | | | 66,098,615.10 |

12、其他权益工具投资

(1) 按项目列示情况

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 黑河农村商业银行股份有限公司 | 93,368,090.34 | 107,227,028.59 |
| 自贡战新高端产业投资基金合伙企业（有限合伙） | | 14,106,281.68 |
| 自贡农村商业银行股份有限公司 | 8,539,540.76 | 8,539,540.76 |
| 四川省川南高等级公路开发股份有限公司 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 自贡市北环建设开发有限责任公司 | | |
| 四川西南机械工业联营集团公司 | | |
| 合计 | 102,007,631.10 | 129,972,851.03 |

(2) 其他权益工具投资情况

①2023年1-8月

| 项目 | 股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|------------------------|-------------------|------|------------------|-----------------|---------------------------|
| 黑河农村商业银行股份有限公司 | | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 自贡农村商业银行股份有限公司 | | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 自贡战新高端产业投资基金合伙企业（有限合伙） | 449,774.66 | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 四川省川南高等级公路开发股份有限公司 | | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 自贡市北环建设开发有限责任公司 | | | 23,380.00 | | 基于战略目的长期持有 |
| 四川西南机械工业联营集团公司 | | | 60,000.00 | | 基于战略目的长期持有 |
| 合计 | 449,774.66 | | 83,380.00 | | |

②2022年度

| 项目 | 股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|------------------------|---------------------|------|------------------|-----------------|---------------------------|
| 黑河农村商业银行股份有限公司 | 5,280,000.00 | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 自贡农村商业银行股份有限公司 | | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 自贡战新高端产业投资基金合伙企业（有限合伙） | | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 四川省川南高等级公路开发股份有限公司 | | | | | 基于战略目的长期持有 |
| 自贡市北环建设开发有限责任公司 | | | 23,380.00 | | 基于战略目的长期持有 |
| 四川西南机械工业联营集团公司 | | | 60,000.00 | | 基于战略目的长期持有 |
| 合计 | 5,280,000.00 | | 83,380.00 | | |

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|--------------------|---------------|-------|------|----------------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 38,691,062.81 | | | 38,691,062.81 |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| (1) 外购 | | | | |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4. 2023年8月31日 | 38,691,062.81 | | | 38,691,062.81 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 22,878,637.87 | | | 22,878,637.87 |
| 2. 本期增加金额 | 401,743.72 | | | 401,743.72 |
| (1) 计提或摊销 | 401,743.72 | | | 401,743.72 |
| (2) 其他转入 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4. 2023年8月31日 | 23,280,381.59 | | | 23,280,381.59 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| (1) 计提 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|---------------|---------------|-------|------|---------------|
| 4. 2023年8月31日 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 2023年8月31日 | 15,410,681.22 | | | 15,410,681.22 |
| 2. 2023年1月1日 | 15,812,424.94 | | | 15,812,424.94 |

(续上表)

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|--------------------|---------------|-------|------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | 40,974,310.57 | | | 40,974,310.57 |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| (1) 外购 | | | | |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 2,283,247.76 | | | 2,283,247.76 |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4. 2022年12月31日 | 38,691,062.81 | | | 38,691,062.81 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | 21,671,103.04 | | | 21,671,103.04 |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| (1) 计提或摊销 | | | | |
| (2) 其他转入 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4. 2022年12月31日 | 22,878,637.87 | | | 22,878,637.87 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|----------------|---------------|-------|------|----------------------|
| (1) 计提 | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4. 2022年12月31日 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 2022年12月31日 | 15,812,424.94 | | | 15,812,424.94 |
| 2. 2022年1月1日 | 19,303,207.53 | | | 19,303,207.53 |

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

无。

14、固定资产

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产 | 870,544,928.49 | 895,727,608.79 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 870,544,928.49 | 895,727,608.79 |

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 房屋装修 | 合计 |
|--------------|------------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|-------------------------|
| 一、账面原值： | | | | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 1,115,383,176.40 | 255,887,731.36 | 21,659,724.04 | 19,351,431.52 | 2,275,786.56 | 63,285.00 | 1,414,621,134.88 |
| 2. 本期增加金额 | | 169,231.73 | 129,734.51 | 1,462,236.55 | 344,602.43 | | 2,105,805.22 |
| (1) 购置 | | 169,231.73 | 129,734.51 | 1,462,236.55 | 344,602.43 | | 2,105,805.22 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | | |
| (4) 投资性房地产转入 | | | | | | | |
| (5) 其他 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 894,976.19 | 1,000,000.00 | 7,577,533.58 | 41,400.00 | | 9,513,909.77 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 房屋装修 | 合计 |
|---------------|------------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|-------------------------|
| (1) 处置或报废 | | 894,976.19 | 1,000,000.00 | 7,577,533.58 | 41,400.00 | | 9,513,909.77 |
| (2) 政府补助冲减 | | | | | | | |
| (3) 其他 | | | | | | | |
| 4. 汇率折算影响 | | | | | | | |
| 5. 2023年8月31日 | 1,115,383,176.40 | 255,161,986.90 | 20,789,458.55 | 13,236,134.49 | 2,578,988.99 | 63,285.00 | 1,407,213,030.33 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 252,905,476.11 | 209,192,100.13 | 17,776,011.88 | 18,835,369.73 | 2,275,786.56 | 60,120.75 | 501,044,865.16 |
| 2. 本期增加金额 | 18,409,252.04 | 7,539,531.20 | 350,596.86 | 422,701.66 | 272,519.01 | | 26,994,600.77 |
| (1) 计提 | 18,409,252.04 | 7,539,531.20 | 350,596.86 | 422,701.66 | 272,519.01 | | 26,994,600.77 |
| (2) 投资性房地产转入 | | | | | | | |
| (3) 其他 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 857,235.03 | 950,000.00 | 7,374,104.27 | 38,685.72 | | 9,220,025.02 |
| (1) 处置或报废 | | 857,235.03 | 950,000.00 | 7,374,104.27 | 38,685.72 | | 9,220,025.02 |
| (2) 其他 | | | | | | | |
| 4. 汇率折算影响 | | | | | | | |
| 5. 2023年8月31日 | 271,314,728.15 | 215,874,396.30 | 17,176,608.74 | 11,883,967.12 | 2,509,619.85 | 60,120.75 | 518,819,440.91 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 房屋装修 | 合计 |
|---------------|----------------|---------------|--------------|--------------|-----------|----------|-----------------------|
| 1. 2023年1月1日 | 17,209,978.83 | 638,682.10 | | | | | 17,848,660.93 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | | |
| (2) 其他 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | | |
| (2) 其他 | | | | | | | |
| 4. 汇率折算影响 | | | | | | | |
| 5. 2023年8月31日 | 17,209,978.83 | 638,682.10 | | | | | 17,848,660.93 |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1. 2023年8月31日 | 826,858,469.42 | 38,648,908.50 | 3,612,849.81 | 1,352,167.37 | 69,369.14 | 3,164.25 | 870,544,928.49 |
| 2. 2023年1月1日 | 845,267,721.46 | 46,056,949.13 | 3,883,712.16 | 516,061.79 | | 3,164.25 | 895,727,608.79 |

(续上表)

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 房屋装修 | 合计 |
|--------------|------------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|-------------------------|
| 一、账面原值: | | | | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | 1,113,099,928.64 | 256,399,022.15 | 20,599,724.04 | 19,663,799.97 | 2,275,786.56 | 63,285.00 | 1,412,101,546.36 |
| 2. 本期增加金额 | 2,283,247.76 | 279,362.83 | 1,060,000.00 | 27,748.84 | | | 3,650,359.43 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 房屋装修 | 合计 |
|----------------|------------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------------|
| (1) 购置 | | 279,362.83 | | 27,748.84 | | | 307,111.67 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | | |
| (4) 投资性房地产转入 | 2,283,247.76 | | | | | | 2,283,247.76 |
| (5) 其他 | | | 1,060,000.00 | | | | 1,060,000.00 |
| 3. 本期减少金额 | | 790,653.62 | | 340,117.29 | | | 1,130,770.91 |
| (1) 处置或报废 | | 790,653.62 | | 340,117.29 | | | 1,130,770.91 |
| (2) 政府补助冲减 | | | | | | | |
| (3) 其他 | | | | | | | |
| 4. 汇率折算影响 | | | | | | | |
| 5. 2022年12月31日 | 1,115,383,176.40 | 255,887,731.36 | 21,659,724.04 | 19,351,431.52 | 2,275,786.56 | 63,285.00 | 1,414,621,134.88 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | 225,551,262.25 | 195,855,487.53 | 15,722,137.82 | 18,107,559.38 | 2,275,607.95 | 55,130.42 | 457,567,185.35 |
| 2. 本期增加金额 | 27,354,213.86 | 14,089,489.22 | 2,053,874.06 | 946,933.09 | 178.61 | 4,990.33 | 44,449,679.17 |
| (1) 计提 | 27,354,213.86 | 14,089,489.22 | 2,053,874.06 | 946,933.09 | 178.61 | 4,990.33 | 44,449,679.17 |
| (2) 投资性房地产转入 | | | | | | | |
| (3) 其他 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 752,876.62 | | 219,122.74 | | | 971,999.36 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 房屋装修 | 合计 |
|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|----------------|
| (1) 处置或报废 | | 752,876.62 | | 219,122.74 | | | 971,999.36 |
| (2) 其他 | | | | | | | |
| 4. 汇率折算影响 | | | | | | | |
| 5. 2022年12月31日 | 252,905,476.11 | 209,192,100.13 | 17,776,011.88 | 18,835,369.73 | 2,275,786.56 | 60,120.75 | 501,044,865.16 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | 17,209,978.83 | 638,682.10 | | | | | 17,848,660.93 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | | |
| (2) 其他 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | | |
| (2) 其他 | | | | | | | |
| 4. 汇率折算影响 | | | | | | | |
| 5. 2022年12月31日 | 17,209,978.83 | 638,682.10 | | | | | 17,848,660.93 |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1. 2022年12月31日 | 845,267,721.46 | 46,056,949.13 | 3,883,712.16 | 516,061.79 | | 3,164.25 | 895,727,608.79 |
| 2. 2022年1月1日 | 870,338,687.56 | 59,904,852.52 | 4,877,586.22 | 1,556,240.59 | 178.61 | 8,154.58 | 936,685,700.08 |

(3) 暂时闲置的固定资产情况

截止 2023 年 8 月 31 日，暂时闲置的固定资产列示如下：

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|-----------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----|
| 房屋及建筑物 | 223,926,076.20 | 59,195,705.77 | 6,252,664.48 | 158,477,705.95 | |
| 机器设备 | 11,089,682.94 | 10,469,251.08 | 140,538.56 | 479,893.30 | |
| 合计 | 235,015,759.14 | 69,664,956.85 | 6,393,203.04 | 158,957,599.25 | |

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

①2023 年 1-8 月

| 项目 | 期末账面价值 |
|-----------|-----------------------|
| 房屋及建筑物 | 120,995,870.52 |
| 合计 | 120,995,870.52 |

②2022 年度

| 项目 | 期末账面价值 |
|-----------|-----------------------|
| 房屋及建筑物 | 127,457,754.07 |
| 合计 | 127,457,754.07 |

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 2023 年 8 月 31 日账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-----------------|----------------------|------------|
| 技术营销中心与特种锅炉研制基地 | 59,397,947.27 | 正在办理 |
| 合计 | 59,397,947.27 | |

14.2 固定资产清理

无。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 特许经营权 | 合计 |
|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|-------------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 104,795,321.74 | 4,312,304.54 | 11,203,483.07 | 907,701,687.81 | 1,028,012,797.16 |
| 2. 本期增加金额 | | | | 1,502,503.53 | 1,502,503.53 |
| (1) 购置 | | | | | |
| (2) 其他 | | | | 1,502,503.53 | 1,502,503.53 |
| 3. 本期减少金额 | | | | 555,541,315.10 | 555,541,315.10 |
| (1) 其他 | | | | 555,541,315.10 | 555,541,315.10 |
| 4. 2023年8月31日 | 104,795,321.74 | 4,312,304.54 | 11,203,483.07 | 353,662,876.24 | 473,973,985.59 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 28,040,049.18 | 3,475,568.01 | 10,697,108.11 | 97,123,001.85 | 139,335,727.15 |
| 2. 本期增加金额 | 1,439,495.60 | 287,486.97 | 252,615.47 | 17,654,612.41 | 19,634,210.45 |

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 特许经营权 | 合计 |
|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|-----------------------|
| (1) 计提 | 1,439,495.60 | 287,486.97 | 252,615.47 | 17,654,612.41 | 19,634,210.45 |
| 3. 本期减少金额 | | | | 40,180,779.20 | 40,180,779.20 |
| (1) 其他 | | | | 40,180,779.20 | 40,180,779.20 |
| 4. 2023年8月31日 | 29,479,544.78 | 3,763,054.98 | 10,949,723.58 | 74,596,835.06 | 118,789,158.40 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 其他 | | | | | |
| 4. 2023年8月31日 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 2023年8月31日 | 75,315,776.96 | 549,249.56 | 253,759.49 | 279,066,041.18 | 355,184,827.19 |
| 2. 2023年1月1日 | 76,755,272.56 | 836,736.53 | 506,374.96 | 810,578,685.96 | 888,677,070.01 |

注：其他减少系 2023 年处置子公司华西能源环保电力（昭通）有限公司所致。

(续上表)

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 特许经营权 | 合计 |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|-------------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | 104,795,321.74 | 4,312,304.54 | 11,203,483.07 | 901,383,738.65 | 1,021,694,848.00 |
| 2. 本期增加金额 | | | | 6,317,949.16 | 6,317,949.16 |
| (1) 购置 | | | | | |
| (2) 其他 | | | | 6,317,949.16 | 6,317,949.16 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4. 2022年12月31日 | 104,795,321.74 | 4,312,304.54 | 11,203,483.07 | 907,701,687.81 | 1,028,012,797.16 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | 25,880,805.78 | 3,044,337.56 | 9,847,215.10 | 66,019,916.98 | 104,792,275.42 |
| 2. 本期增加金额 | 2,159,243.40 | 431,230.45 | 849,893.01 | 31,103,084.87 | 34,543,451.73 |
| (1) 计提 | 2,159,243.40 | 431,230.45 | 849,893.01 | 31,103,084.87 | 34,543,451.73 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4. 2022年12月31日 | 28,040,049.18 | 3,475,568.01 | 10,697,108.11 | 97,123,001.85 | 139,335,727.15 |

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 特许经营权 | 合计 |
|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------|
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 2022年1月1日 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4. 2022年12月31日 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 2022年12月31日 | 76,755,272.56 | 836,736.53 | 506,374.96 | 810,578,685.96 | 888,677,070.01 |
| 2. 2022年1月1日 | 78,914,515.96 | 1,267,966.98 | 1,356,267.97 | 835,363,821.67 | 916,902,572.58 |

16、商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2023年1月1日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023年8月31日 |
|-----------------|---------------------|---------|--|---------------------|--|------------|
| | | 企业合并形成的 | | 处置 | | |
| 云南惠康再生能源开发有限公司 | 2,473,612.26 | | | 2,473,612.26 | | |
| 合计 | 2,473,612.26 | | | 2,473,612.26 | | |

(续上表)

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2022年1月1日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2022年12月31日 |
|-----------------|---------------------|---------|--|------|--|---------------------|
| | | 企业合并形成的 | | 处置 | | |
| 云南惠康再生能源开发有限公司 | 2,473,612.26 | | | | | 2,473,612.26 |
| 合计 | 2,473,612.26 | | | | | 2,473,612.26 |

17、长期待摊费用

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 2023年8月31日 |
|-----------|------------------|--------|------------------|--------|------------|
| 装修费 | 44,845.92 | | 44,845.92 | | |
| 合计 | 44,845.92 | | 44,845.92 | | |

(续上表)

| 项目 | 2022年1月1日 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 2022年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|--------|------------------|
| 装修费 | 42,710.40 | 44,845.92 | 42,710.40 | | 44,845.92 |
| 合计 | 42,710.40 | 44,845.92 | 42,710.40 | | 44,845.92 |

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2023年8月31日 | | 2022年12月31日 | |
|----------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 1,787,920,223.29 | 273,566,391.39 | 1,781,481,268.86 | 274,351,404.88 |
| 可抵扣亏损 | 1,784,967,490.15 | 313,625,501.57 | 1,738,454,810.08 | 302,635,788.12 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 113,539,865.73 | 28,384,966.43 | 99,680,927.48 | 14,952,139.12 |
| 递延收益 | 56,383,556.00 | 8,507,533.40 | 56,383,556.00 | 8,507,533.40 |
| 预计负债 | 46,461,737.14 | 9,304,291.88 | 20,657,218.00 | 3,118,376.38 |
| 合计 | 3,789,272,872.31 | 633,388,684.67 | 3,696,657,780.42 | 603,565,241.90 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 2023年8月31日 | | 2022年12月31日 | |
|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 1,717,861.00 | 429,465.25 | 1,386,415.20 | 207,962.28 |
| 合计 | 1,717,861.00 | 429,465.25 | 1,386,415.20 | 207,962.28 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 257,955,029.14 | 194,459,153.20 |
| 可抵扣亏损 | 513,369,923.07 | 392,922,619.39 |
| 合计 | 771,324,952.21 | 587,381,772.59 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 | 备注 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|
| 2023年 | 3,772,559.91 | 3,772,559.91 | |
| 2024年 | 3,707,523.34 | 3,707,523.34 | |
| 2025年 | 10,834,331.08 | 10,834,331.08 | |
| 2026年 | 7,684,381.54 | 7,684,381.54 | |
| 2027年 | 366,923,823.52 | 366,923,823.52 | |
| 2028年 | 120,447,303.68 | | |
| 合计 | 513,369,923.07 | 392,922,619.39 | |

19、其他非流动资产

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| PPP项目形成的合同资产转入 | 2,962,775,262.04 | 3,012,565,767.63 |
| 白山绿能新能源有限公司投资款 | 7,720,000.00 | 7,720,000.00 |
| 预付工程款 | 192,719,710.81 | 86,504,214.03 |
| 征地拆迁款 | 189,050,000.00 | 248,750,000.00 |
| 合计 | 3,352,264,972.85 | 3,355,539,981.66 |

20、短期借款

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|----------------------|-------------------------|
| 质押借款 | 42,375,225.00 | 1,592,800,000.00 |
| 保证加抵押借款 | | 18,037,824.93 |
| 抵押借款 | | 45,024,658.50 |
| 合计 | 42,375,225.00 | 1,655,862,483.43 |

21、应付票据

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|------------|---------------------|
| 商业承兑汇票 | | |
| 银行承兑汇票 | | 8,555,000.00 |
| 合计 | | 8,555,000.00 |

22、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 材料采购款 | 1,265,534,325.56 | 1,193,237,040.74 |
| 劳务分包款 | 776,764,982.94 | 577,689,975.85 |
| 其他 | 5,031,244.37 | 6,222,297.40 |
| 合计 | 2,047,330,552.87 | 1,777,149,313.99 |

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

| 项目 | 2023年8月31日 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|---------------|-----------|
| 四川桑建建设工程有限公司 | 95,639,954.66 | 滚动付款 |
| 四川雅程建筑劳务有限公司 | 94,971,439.21 | 滚动付款 |
| 自贡市明志商贸有限公司 | 46,063,638.21 | 滚动付款 |
| 北京北重汽轮电机有限责任公司 | 33,067,034.74 | 滚动付款 |
| 四川铭驰建筑工程有限公司 | 32,220,062.91 | 滚动付款 |
| 自贡市翔云建筑安装工程劳务有限公司 | 25,942,328.77 | 滚动付款 |
| 自贡市宏泰锅炉配件制造有限公司 | 24,990,801.65 | 滚动付款 |
| 光大环保技术装备(常州)有限公司 | 23,943,628.32 | 滚动付款 |

| 项目 | 2023年8月31日 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|-----------------------|-----------|
| 浙江天洁环境科技股份有限公司 | 21,272,543.53 | 滚动付款 |
| 广安市金桂建材有限公司 | 18,317,997.09 | 滚动付款 |
| 哈尔滨哈飞建筑安装工程有限责任公司 | 16,725,120.52 | 滚动付款 |
| 自贡鑫祥机械制造有限公司 | 14,827,696.46 | 滚动付款 |
| 中国机械工业建设集团有限公司 | 11,584,965.62 | 滚动付款 |
| 上海康恒环境股份有限公司 | 11,584,965.62 | 滚动付款 |
| 岳池县银泰商砼有限公司 | 11,544,998.92 | 滚动付款 |
| 沈阳透平机械股份有限公司 | 10,710,089.24 | 滚动付款 |
| 自贡丰顺捷商贸有限公司 | 9,518,970.28 | 滚动付款 |
| 合计 | 502,926,235.75 | |

(续上表)

| 项目 | 2022年12月31日 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|---------------|-----------|
| 四川雅程建筑劳务有限公司 | 95,821,171.03 | 滚动付款 |
| 四川桑建建设工程有限公司 | 83,929,394.31 | 滚动付款 |
| 四川铭驰建筑工程有限公司 | 61,778,159.53 | 滚动付款 |
| 自贡市明志商贸有限公司 | 48,053,666.35 | 滚动付款 |
| 四川正洪建筑劳务有限公司 | 45,179,558.25 | 滚动付款 |
| 宜宾市南溪区建筑工程有限公司 | 42,311,857.96 | 滚动付款 |
| 北京北重汽轮电机有限责任公司 | 33,067,034.74 | 滚动付款 |
| 自贡市翔云建筑安装工程劳务有限公司 | 26,301,136.92 | 滚动付款 |
| 自贡市宏泰锅炉配件制造有限公司 | 25,850,801.65 | 滚动付款 |
| 光大环保技术装备(常州)有限公司 | 23,943,628.32 | 滚动付款 |
| 浙江天洁环境科技股份有限公司 | 21,272,543.53 | 滚动付款 |
| 哈尔滨哈飞建筑安装工程有限责任公司 | 20,225,120.00 | 滚动付款 |
| 广安市金桂建材有限公司 | 18,345,858.59 | 滚动付款 |
| 中国机械工业建设集团有限公司 | 17,679,596.67 | 滚动付款 |
| 自贡宏远建筑工程有限公司 | 17,301,883.50 | 滚动付款 |
| 上海康恒环境股份有限公司 | 12,636,301.37 | 滚动付款 |

| 项目 | 2022年12月31日 | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|-----------------------|-----------|
| 岳池县银泰商砼有限公司 | 11,544,998.92 | 滚动付款 |
| 沈阳透平机械股份有限公司 | 10,710,089.24 | 滚动付款 |
| 自贡鑫祥机械制造有限公司 | 10,281,951.46 | 滚动付款 |
| 自贡丰顺捷商贸有限公司 | 10,139,906.40 | 滚动付款 |
| 合计 | 636,374,658.74 | |

23、合同负债

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 预收货款 | 358,897,917.45 | 62,784,242.81 |
| 预收工程款 | 210,535,254.91 | 232,473,292.92 |
| 合计 | 569,433,172.36 | 295,257,535.73 |

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年8月31日 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 一、短期薪酬 | 11,634,273.19 | 68,999,088.89 | 75,051,189.00 | 5,582,173.08 |
| 二、离职后福利—设定提存计划 | 13,213,525.73 | 8,785,152.84 | 11,113,702.88 | 10,884,975.69 |
| 三、辞退福利 | 767,236.76 | 171,232.38 | 171,232.38 | 767,236.76 |
| 合计 | 25,615,035.68 | 77,955,474.11 | 86,336,124.26 | 17,234,385.53 |

(续上表)

| 项目 | 2022年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 一、短期薪酬 | 7,659,246.98 | 104,111,168.07 | 100,136,141.86 | 11,634,273.19 |
| 二、离职后福利—设定提存计划 | 8,165,791.30 | 12,944,083.61 | 7,896,349.18 | 13,213,525.73 |
| 三、辞退福利 | 767,236.76 | 100,000.00 | 100,000.00 | 767,236.76 |
| 合计 | 16,592,275.04 | 117,155,251.68 | 108,132,491.04 | 25,615,035.68 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年8月31日 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 7,350,640.32 | 57,213,914.36 | 63,819,458.95 | 745,095.73 |
| 二、职工福利费 | | 2,126,788.85 | 2,126,788.85 | |

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年8月31日 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 三、社会保险费 | 1,159,530.23 | 5,818,783.79 | 6,056,463.97 | 921,850.05 |
| 其中：医疗保险费 | 410,076.55 | 5,200,420.17 | 5,537,634.96 | 72,861.76 |
| 工伤保险费 | 692,541.94 | 429,573.79 | 290,083.54 | 832,032.19 |
| 生育保险费 | 56,911.74 | 188,789.83 | 228,745.47 | 16,956.10 |
| 四、住房公积金 | 2,965,879.71 | 2,441,745.39 | 1,925,112.04 | 3,482,513.06 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 158,222.93 | 1,397,856.50 | 1,123,365.19 | 432,714.24 |
| 合计 | 11,634,273.19 | 68,999,088.89 | 75,051,189.00 | 5,582,173.08 |

(续上表)

| 项目 | 2022年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 4,664,626.16 | 86,071,306.15 | 83,385,291.99 | 7,350,640.32 |
| 二、职工福利费 | | 3,709,023.49 | 3,709,023.49 | |
| 三、社会保险费 | 1,148,752.36 | 8,723,558.99 | 8,712,781.12 | 1,159,530.23 |
| 其中：医疗保险费 | 451,803.18 | 7,100,598.55 | 7,142,325.18 | 410,076.55 |
| 工伤保险费 | 585,369.53 | 930,292.87 | 823,120.46 | 692,541.94 |
| 生育保险费 | 111,579.65 | 692,667.57 | 747,335.48 | 56,911.74 |
| 四、住房公积金 | 1,642,387.77 | 4,008,226.10 | 2,684,734.16 | 2,965,879.71 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 203,480.69 | 1,599,053.34 | 1,644,311.10 | 158,222.93 |
| 合计 | 7,659,246.98 | 104,111,168.07 | 100,136,141.86 | 11,634,273.19 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年8月31日 |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1、基本养老保险 | 12,955,496.47 | 8,481,588.74 | 10,653,379.88 | 10,783,705.33 |
| 2、失业保险费 | 258,029.26 | 303,564.10 | 460,323.00 | 101,270.36 |
| 合计 | 13,213,525.73 | 8,785,152.84 | 11,113,702.88 | 10,884,975.69 |

(续上表)

| 项目 | 2022年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 1、基本养老保险 | 7,898,257.29 | 12,512,587.57 | 7,455,348.39 | 12,955,496.47 |
| 2、失业保险费 | 267,534.01 | 431,496.04 | 441,000.79 | 258,029.26 |
| 合计 | 8,165,791.30 | 12,944,083.61 | 7,896,349.18 | 13,213,525.73 |

25、应交税费

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 增值税 | 112,291,478.12 | 103,907,020.53 |
| 房产税及土地使用税 | 8,403,909.56 | 3,625,438.09 |
| 企业所得税 | 3,269,415.68 | 5,007,441.83 |
| 个人所得税 | 376,449.11 | 335,463.11 |
| 印花税 | 74,652.31 | 186,965.99 |
| 城市维护建设税 | 74,124.29 | 308,751.41 |
| 教育费附加 | 31,767.54 | 132,304.91 |
| 地方教育费附加 | 21,178.38 | 88,203.28 |
| 环境保护税 | | 413.37 |
| 车船税 | 2,227.68 | 300.00 |
| 其他 | 2,338,990.71 | 2,338,990.68 |
| 合计 | 126,884,193.38 | 115,931,293.20 |

26、其他应付款

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 1,208,882,678.81 | 1,404,008,580.34 |
| 合计 | 1,208,882,678.81 | 1,404,008,580.34 |

26.1 应付利息

无。

26.2 应付股利

无。

26.3 其他应付款

(1) 其他应付款列示

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金和押金 | 696,659,053.00 | 713,257,267.88 |
| 往来款及其他 | 328,705,952.69 | 510,375,010.22 |

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 投资款及借款 | 155,741,561.77 | 152,022,613.44 |
| 代收代付款项 | 22,892,819.35 | 25,367,396.80 |
| 消缺费 | 4,883,292.00 | 2,986,292.00 |
| 合计 | 1,208,882,678.81 | 1,404,008,580.34 |

27、一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1年内到期的长期借款 | 313,500,000.00 | 301,884,500.00 |
| 1年内到期的长期应付款 | 19,148,846.88 | 19,148,846.88 |
| 合计 | 332,648,846.88 | 321,033,346.88 |

28、其他流动负债

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待转销项税额 | 21,167,604.87 | 15,779,839.20 |
| 合计 | 21,167,604.87 | 15,779,839.20 |

29、长期借款

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 质押加保证借款 | 1,714,200,000.00 | 1,790,200,000.00 |
| 保证借款 | 2,340,735,104.22 | 910,000,000.00 |
| 抵押借款 | 405,933,881.92 | 383,000,000.00 |
| 合计 | 4,460,868,986.14 | 3,083,200,000.00 |

其他说明，包括利率区间：

(1) 本公司之子公司华西能源张掖生物质发电有限公司向国家开发发展基金有限公司借款，截止2023年8月31日余额为4,000,000.00元，借款期间为2015年10月30日至2025年10月29日，借款期限为十年，借款利率为1.2%/年，由本公司之子公司华西能源工程有限公司提供无限连带责任保证；

(2) 本公司之子公司自贡华西东城投资建设有限公司以自贡市东部新城生态示范区一期工程PPP项目预期收益权（应收账款）向中国农业银行自贡分行借款，截止2023年8月31日余额为1,033,200,000.00元（其中：长期借款中列示835,700,000.00

元,一年内到期的非流动负债中列示 197,500,000.00 元),年利率为 5.145%至 5.390%,由本公司提供担保;

(3) 本公司之子公司自贡华西综保建设有限公司以自贡综合保税区基础设施及配套功能建设项目预期收益权向中国农业发展银行自贡分行借款,截止 2023 年 8 月 31 日余额为 595,000,000.00 元(其中:长期借款中列示 525,000,000.00 元,一年内到期的非流动负债中列示 70,000,000.00 元),借款期间为 2020 年 04 月 15 日至 2032 年 04 月 14 日,借款期限为十二年,由本公司提供连带责任保证;

(4) 本公司之子公司黔西华西医疗投资建设有限公司以贵州省黔西县医疗卫生标准化建设 PPP 项目预期收益权(应收账款)向中国农业发展银行黔西市支行借款,截止 2023 年 8 月 31 日余额为 393,500,000.00 元(其中:长期借款中列示 353,500,000.00 元,一年内到期的非流动负债中列示 40,000,000.00 元),借款期间为 2019 年 09 月 20 日至 2034 年 09 月 19 日,借款期限为十五年,实际第一次提款日期为 2020 年 09 月 29 日,由本公司提供连带责任保证。

30、长期应付款

| 项目 | 2023 年 8 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 长期应付款 | 105,941,753.98 | 110,990,998.11 |
| 专项应付款 | | |
| 合计 | 105,941,753.98 | 110,990,998.11 |

30.1 按款项性质列示长期应付款

| 项目 | 2023 年 8 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付融资租赁款 | 105,941,753.98 | 110,990,998.11 |
| 其中:未确认融资费用 | 37,742,874.27 | 42,199,776.93 |
| 合计 | 105,941,753.98 | 110,990,998.11 |

30.2 专项应付款:

无。

31、预计负债

| 项目 | 2023 年 8 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|-----------|----------------------|----------------------|--------------|
| 产品质量保证 | 21,568,939.77 | 21,487,604.14 | |
| 资产弃置义务 | 197,936.70 | 197,936.70 | |
| 其他 | 23,152,376.38 | 59,185,401.54 | BOT 项目预计后续支出 |
| 合计 | 44,919,252.85 | 80,870,942.38 | |

32、递延收益

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年8月31日 | 形成原因 |
|-----------|----------------------|------|---------------------|----------------------|------|
| 政府补助 | 52,995,818.00 | | 2,258,492.00 | 50,737,326.00 | |
| 合计 | 52,995,818.00 | | 2,258,492.00 | 50,737,326.00 | |

(续上表)

| 项目 | 2022年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 | 形成原因 |
|-----------|----------------------|------|---------------------|----------------------|------|
| 政府补助 | 56,383,556.00 | | 3,387,738.00 | 52,995,818.00 | |
| 合计 | 56,383,556.00 | | 3,387,738.00 | 52,995,818.00 | |

33、其他非流动负债

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 合同负债 | 162,524,917.56 | 162,524,917.56 |
| 合计 | 162,524,917.56 | 162,524,917.56 |

34、所有者权益

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-----------------------|-------------------------|
| 归属于母公司所有者权益合计 | 582,173,759.06 | 891,955,214.91 |
| 少数股东权益 | 156,802,387.19 | 162,035,993.15 |
| 合计 | 738,976,146.25 | 1,053,991,208.06 |

35、营业收入和营业成本

| 项目 | 2023年1-8月 | | 2022年度 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 684,170,833.13 | 558,852,493.73 | 832,087,077.15 | 824,823,003.41 |
| 其他业务 | 258,951,833.03 | 226,868,011.77 | 27,051,358.79 | 16,928,056.27 |
| 合计 | 943,122,666.16 | 785,720,505.50 | 859,138,435.94 | 841,751,059.68 |

36、税金及附加

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|---------|--------------|---------------|
| 房产税 | 6,392,928.14 | 13,305,378.12 |
| 城市维护建设税 | 349,164.77 | 1,022,084.24 |
| 土地使用税 | 1,789,468.89 | 3,574,961.75 |

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 印花税 | 470,170.22 | 734,156.78 |
| 教育费附加 | 228,979.16 | 475,461.30 |
| 地方教育费附加 | 155,144.79 | 316,974.24 |
| 环境保护税 | 1,877.48 | 16,269.31 |
| 车船使用税 | 7,102.48 | 36,141.18 |
| 其他 | 6,830.50 | 1,422.02 |
| 合计 | 9,401,666.43 | 19,482,848.94 |

37、销售费用

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 4,567,928.11 | 9,720,373.58 |
| 质量三包费 | 1,349,174.93 | 2,525,031.16 |
| 业务招待费 | 1,924,407.06 | 3,309,116.59 |
| 差旅费 | 1,263,683.95 | 1,035,269.19 |
| 咨询服务费 | | 471,779.42 |
| 办公费 | 298,643.02 | 628,156.97 |
| 其他 | 278,179.62 | 298,863.56 |
| 合计 | 9,682,016.69 | 17,988,590.47 |

38、管理费用

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 45,546,393.23 | 68,948,984.03 |
| 折旧及摊销费 | 21,780,567.60 | 35,576,193.87 |
| 咨询费中介机构费 | 4,537,242.74 | 7,197,602.08 |
| 差旅费 | 6,830,886.52 | 11,888,812.11 |
| 业务招待费 | 7,633,424.30 | 12,402,667.95 |
| 安全生产费用 | 1,982,485.19 | 3,461,789.31 |
| 办公费 | 5,320,666.38 | 4,103,825.22 |
| 修理费 | 353,927.83 | 3,037,639.07 |

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 车辆费 | 635,264.68 | 957,084.97 |
| 广告宣传费 | 259,027.46 | 322,226.46 |
| 其他 | 6,684,360.99 | 12,630,232.69 |
| 合计 | 101,564,246.92 | 160,527,057.76 |

39、研发费用

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| 1070t/h 超临界煤粉炉分离器系统研发 | 4,311,898.50 | 352,199.31 |
| 1070t/h 超临界煤粉炉再热器系统研发 | 4,246,003.87 | 392,663.87 |
| 1070t/h 超临界煤粉炉过热器系统研发 | 3,408,490.93 | 1,914,400.30 |
| 1070t/h 超临界煤粉炉省煤器系统研发 | 3,247,530.67 | 2,474,305.92 |
| 1070t/h 超临界煤粉炉水冷壁系统研发 | 2,173,969.54 | 4,047,743.46 |
| 一种混燃工业固体废弃物的炉前输送系统研究 | 1,350,260.55 | 933,824.64 |
| 生物质循环流化床锅炉水平烟道积灰研究 | 1,095,656.57 | 734,685.01 |
| 150t/h 等级燃灰渣高温高压 CFB 防沾污技术研发 | 1,051,403.40 | 342,515.59 |
| 生活垃圾发电厂渗滤液系统浓缩液处理工艺 | 864,710.36 | 824,738.97 |
| 150t/h 等级燃灰渣高温高压 CFB 技术研发 | 818,377.92 | 578,957.15 |
| 35t/h 等级燃生物质低温低压 CFB 锅炉防磨技术研发 | 457,044.47 | |
| 35t/h 等级燃生物质低温低压 CFB 锅炉防沾污技术研发 | 398,432.37 | |
| 35t/h 等级燃生物质低温低压 CFB 锅炉技术研发 | 284,416.71 | 102,548.95 |
| 150t/h 等级燃灰渣高温高压 CFB 空烟道技术研发 | 197,279.81 | 823,431.15 |
| 130t/h 等级燃固废 CFB 锅炉防腐蚀技术研发 | 189,721.68 | |
| 150t/h 等级燃灰渣高温高压 CFB 防磨技术研发 | 176,743.55 | 1,063,901.92 |
| 130t/h 等级燃固废 CFB 锅炉空烟道技术研发 | 153,958.22 | |
| 双压烟气余热炉低压省煤器管箱研发 | 88,924.51 | |
| 1070t/h 超临界煤粉炉研发 | | 6,610,600.09 |
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉空烟道技术 | | 2,800,947.57 |
| 240T/H50MW 高温高压煤气炉过热器系统研发 | | 1,458,469.32 |
| 150t/h 等级燃灰渣高温高压 CFB 防高低温腐蚀技术研发 | | 1,435,199.41 |

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-------------------------------------|-----------|--------------|
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉热浸镀锌工艺在锅炉主钢中的应用研究 | | 1,270,916.20 |
| 150t/h 等级燃灰渣高温高压 CFB 炉膛技术研发 | | 1,134,248.11 |
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉炉膛技术 | | 969,967.60 |
| 240T/H50MW 高温高压煤气炉省煤器系统研发 | | 958,666.71 |
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉轻渣木屑燃料炉给料装置 | | 926,743.85 |
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉 | | 751,937.18 |
| 新型炼镁工艺技术研发 | | 584,070.80 |
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉低氮燃烧技术 | | 573,515.12 |
| 410t/h 高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器一次风浓缩器模拟设计 | | 370,676.21 |
| 30MW 级高温超高压 CFB 锅炉炉膛密相区刚性梁结构研究 | | 282,836.27 |
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉污泥浆渣燃料炉给料装置 | | 227,881.31 |
| 240T/H50MW 高温高压煤气炉水冷壁系统研发 | | 208,889.66 |
| 120t/h 高温高压纯燃石油焦 CFB 锅炉防高温腐蚀技术研发 | | 191,253.76 |
| 高比例掺烧准东煤的小容量高参数锅炉空气预热器系统研发 | | 186,770.09 |
| 410t/h 高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器喷口新结构模拟设计 | | 169,775.01 |
| 130t/h 高温高压循环流化床锅炉防磨技术研发 | | 138,069.70 |
| 130t/h 高温高压循环流化床锅炉低氮技术研发 | | 129,872.24 |
| 240T/H50MW 高温高压煤气炉空预器系统研发 | | 58,706.60 |
| 410t/h 高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器一次风浓缩器研发 | | 53,557.28 |
| 410t/h 高温高压煤粉锅炉煤粉燃烧器喷口新结构研发 | | 53,557.19 |
| 750t/d 垃圾焚烧炉配套余热锅炉热刚性梁在锅炉管壁 | | 38,891.45 |
| 240T/H 高温高压煤粉炉剪力墙式护板在锅炉主钢中的应用研究 | | 38,891.41 |
| 160t/h 固废焚烧 CFB 锅炉防磨损技术 | | 27,896.31 |
| 垃圾焚烧再热系统材料应用研究 | | 1,320,109.12 |
| 受热面模块化装配工艺研究项目 | | 1,130,659.58 |
| 一种碱液炉低温烟气、脱硝系统研究项目 | | 694,504.38 |
| 高压给水热水暖风器技术研究 | | 660,820.33 |
| 电厂脱硫工艺中烟塔合一反应器的结构研究项目 | | 441,253.75 |

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| 一种兼顾卸料与上料的方案研究项目 | | 198,514.90 |
| 海外火力发电厂主厂房结构选型研究项目 | | 125,895.90 |
| 中广核10L等级试验台焦耳炉方案研发 | | 44,000.00 |
| 低热值煤气亚临界锅炉改进 | | 483,363.92 |
| 干熄焦余热回收锅炉改进 | | 299,643.24 |
| 构架通用模块在废渣锅炉三维空间检测中的运用研究 | | 269,305.02 |
| 利用STAAD构架模型数据快速建立NX结构模型研究 | | 138,000.35 |
| 核废液焦耳热玻璃固化熔炉产品容器保温桶研发 | | 159,837.16 |
| 核废液焦耳热玻璃固化熔炉产品炉墙研发 | | 110,361.12 |
| 35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉炉膛技术研发 | | 332,639.38 |
| 35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉防腐技术研发 | | 296,573.06 |
| 35t/h等级燃生物质低温低压CFB锅炉低氮技术研发 | | 110,967.18 |
| 合计 | 24,514,823.63 | 43,055,171.08 |

40、财务费用

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 利息费用 | 226,195,401.89 | 356,293,308.03 |
| 减：利息收入 | 39,359,521.17 | 67,185,419.36 |
| 汇兑损益 | 6,812,273.21 | 2,635,060.40 |
| 其他支出 | 4,178,789.19 | 21,253,445.05 |
| 合计 | 197,826,943.12 | 312,996,394.12 |

41、其他收益

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------|---------------------|----------------------|-------------|
| 政府补助 | 5,393,392.00 | 11,181,611.64 | 与收益相关 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 42,039.30 | 51,357.93 | 与收益相关 |
| 合计 | 5,435,431.30 | 11,232,969.57 | |

42、投资收益

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 2,667,061.27 | 4,062,894.73 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -2,191,615.28 | 18,526,922.85 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 | | 526,614.66 |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产等取得的投资收益 | | |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资在持有期间的投资收益 | 449,774.66 | 5,280,000.00 |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 债务重组收益 | 321,241.09 | 1,222,110.10 |
| 其他 | | |
| 合计 | 1,246,461.74 | 29,618,542.34 |

43、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| 以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产 | 331,445.80 | 53,193.40 |
| 其中：权益工具投资 | 331,445.80 | 53,193.40 |
| 合计 | 331,445.80 | 53,193.40 |

44、信用减值损失

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-------------|-----------------------|------------------------|
| 一、应收账款减值损失 | -39,373,863.68 | -170,723,218.81 |
| 二、其他应收款减值损失 | -1,911,380.91 | -13,784,204.91 |
| 合计 | -41,285,244.59 | -184,507,423.72 |

45、资产减值损失

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 一、存货跌价损失 | | -4,452,291.40 |
| 二、合同资产减值损失 | -40,542,173.87 | -51,452,529.51 |
| 三、其他非流动资产减值损失 | -2,555,075.04 | -13,904,367.52 |
| 合计 | -43,097,248.91 | -69,809,188.43 |

46、资产处置收益

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 非流动资产处置利得或损失合计 | -376,141.80 | -98,010.69 | -376,141.80 |
| 其中：固定资产处置利得或损失 | -376,141.80 | -98,010.69 | -376,141.80 |
| 无形资产处置利得或损失 | | | |
| 合计 | -376,141.80 | -98,010.69 | -376,141.80 |

47、营业外收入

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 罚款、违约金收入 | 39,889.15 | 3,783.51 | 39,889.15 |
| 其他 | 107,834.64 | 2,361,770.94 | 107,834.64 |
| 合计 | 147,723.79 | 2,365,554.45 | 147,723.79 |

48、营业外支出

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 对外捐赠 | 30,000.00 | | 30,000.00 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 31,325.52 | 6,678.81 | 31,325.52 |
| 其中：固定资产报废损失 | 31,325.52 | 6,678.81 | 31,325.52 |
| 赔偿金 | 102,210.45 | 2,078,907.90 | 102,210.45 |
| 其他 | 4,850,127.70 | 16,918,328.65 | 4,850,127.70 |
| 合计 | 5,013,663.67 | 19,003,915.36 | 5,013,663.67 |

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | 500.58 | 1,713,124.89 |
| 递延所得税费用 | -16,774,292.28 | -31,712,573.63 |
| 合计 | -16,773,791.70 | -29,999,448.74 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 利润总额 | -268,198,772.47 | -766,810,964.55 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -67,049,693.12 | -115,021,644.68 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -2,743,985.25 | -6,806,516.00 |
| 调整以前期间所得税的影响 | | 7,719,772.31 |
| 非应税收入的影响 | | -5,023,170.66 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 10,112,038.29 | 7,293,729.72 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | | |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 48,548,241.74 | 88,557,656.24 |
| 投资收益及技术开发费加计扣除等的影响 | -5,640,393.36 | -6,719,275.67 |
| 未实现内部交易所得税影响 | | |
| 所得税费用 | -16,773,791.70 | -29,999,448.74 |

50、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 | 受限原因 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 货币资金 | 157,295,714.87 | 157,876,254.00 | 保证金、资金冻结、专户资金 |
| 固定资产 | 783,249,859.44 | 804,107,700.54 | 抵押借款、查封 |
| 无形资产 | 68,149,981.78 | 69,379,906.66 | 抵押借款、查封 |
| 其他权益工具投资 | 100,051,130.34 | 113,227,028.59 | 股权冻结 |
| 合计 | 1,108,746,686.43 | 1,144,590,889.79 | |

51、外币货币性项目

| 项目 | 2023年8月31日 外币余额 | 折算汇率 | 2023年8月31日 折算人民币余额 |
|-------|--------------------|--------|-----------------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 936,910.48 | 7.1811 | 6,728,047.88 |
| 欧元 | 110.55 | 7.9271 | 876.33 |
| 印度卢比 | 18,086.65 | 0.0869 | 1,571.73 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | | | |

| 项目 | 2023年8月31日 外币余额 | 折算汇率 | 2023年8月31日 折算人民币余额 |
|-------|--------------------|--------|-----------------------|
| 预付款项 | | | |
| 其中：美元 | 1,105,399.85 | 7.1811 | 7,937,986.86 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 586,222.05 | 7.1811 | 4,209,719.15 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 795,827.43 | 7.1811 | 5,714,916.39 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 472,800.14 | 7.1811 | 3,395,225.10 |
| 印度卢比 | 2,705,225.09 | 0.0869 | 235,084.06 |

(续上表)

| 项目 | 2022年12月31日 外币余额 | 折算汇率 | 2022年12月31日 折算人民币余额 |
|-------|---------------------|--------|------------------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 4,717,311.49 | 6.9646 | 32,854,187.60 |
| 欧元 | 111.25 | 7.4229 | 825.80 |
| 印度卢比 | 17,949.98 | 0.0848 | 1,522.16 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 373,882.00 | 6.9646 | 2,603,938.58 |
| 预付款项 | | | |
| 其中：美元 | 1,623,450.00 | 6.9646 | 11,306,679.87 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 608,293.98 | 6.9646 | 4,236,524.26 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 2,318,853.31 | 6.9646 | 16,149,885.76 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 479,731.00 | 6.9646 | 3,341,134.52 |
| 印度卢比 | 2,486,289.52 | 0.0848 | 210,837.35 |

六、合并范围的变更

(一) 2023年1-8月合并范围的变更

1、处置子公司

| 公司名称 | 股权处置方式 | 股权处置比例 (%) | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|------------------|--------|------------|------------|--------------|------------------------------------|
| 华西能源环保电力(昭通)有限公司 | 转让 | 100.00 | 2023年7月14日 | 失去控制权 | 281,996.98 |

续上表:

| 子公司名称 | 丧失控制权之日剩余股权的比例 | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 华西能源环保电力(昭通)有限公司 | | | | | | |

(二) 2022年度合并范围的变更

1、处置子公司

| 公司名称 | 股权处置方式 | 股权处置比例 (%) | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|----------------|--------|------------|----------|--------------|------------------------------------|
| 陕西华西联泰产业发展有限公司 | 注销 | 51.00 | 工商变更登记 | 失去控制权 | |

续上表:

| 子公司名称 | 丧失控制权之日剩余股权的比例 | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 陕西华西联泰产业发展有限公司 | | | | | | |

2、其他原因的合并范围变动

新设子公司情况

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 实缴出资额 | 出资比例 (%) |
|--------------|--------|------------|-------|----------|
| 黑龙江华西新能源有限公司 | 设立 | 2022年11月9日 | | 60.00 |

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|--|--------|--------|-----------|---------|------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 利津华西锦成项目管理有限公司 | 山东利津县 | 利津县 | 项目管理 | 80.00 | | 设立 |
| 青岛华西泰实业有限公司 | 山东青岛市 | 青岛市 | 科技推广和应用服务 | 51.00 | | 设立 |
| 陕西南洋镁创科技有限公司 | 陕西西咸新区 | 陕西西咸新区 | 技术服务与技术开发 | 85.00 | | 设立 |
| 长青新能源有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 工程总承包 | 100.00 | | 设立 |
| 华西能源（香港）国际投资股份有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | BOT 项目投融资 | 100.00 | | 设立 |
| 华西能源（印度）有限公司 (ChinaWesternPower (India) PrivateLimited) | 印度新德里 | 印度新德里 | 项目管理 | 99.99 | 0.01 | 设立 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 杭州市 | 杭州市 | 能源产业 | 50.00 | | 其他 |
| 四川华西村宇新材料有限公司 | 自贡市 | 自贡市 | 服务 | 70.00 | | 设立 |
| 黑龙江华西新能源有限公司 | 哈尔滨市 | 哈尔滨市 | 科技推广和应用服务 | 60.00 | | 设立 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 (%) | 2023年1-8月 归属于少数股东的损益 | 2023年1-8月 向少数股东宣告分派的股利 | 2023年8月31日 少数股东权益余额 |
|----------------|--------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| 自贡华西东城投资建设有限公司 | 11.00 | -3,453,810.79 | | 29,573,297.77 |
| 自贡华西综保建设有限公司 | 10.00 | 645,680.37 | | 35,691,579.71 |
| 黔西华西医疗投资建设有限公司 | 49.00 | -1,504,192.68 | | 91,205,876.89 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 50.00 | -932,319.97 | | 962,723.15 |

(续上表)

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 (%) | 2022 年度 归属于少数股东的损益 | 2022 年度 向少数股东宣告分派的股利 | 2022 年 12 月 31 日 少数股东权益余额 |
|----------------|--------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------|
| 自贡华西东城投资建设有限公司 | 11.00 | -4,600,421.57 | | 33,027,108.56 |
| 自贡华西综保建设有限公司 | 10.00 | 103,102.95 | | 35,045,899.34 |
| 黔西华西医疗投资建设有限公司 | 49.00 | -1,076,202.72 | | 92,710,069.57 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 50.00 | -2,100,957.06 | | 1,895,043.12 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 2023 年 8 月 31 日 | | | | | |
|----------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 自贡华西东城投资建设有限公司 | 71,271,186.23 | 1,788,327,467.73 | 1,859,598,653.96 | 754,352,555.71 | 836,397,936.70 | 1,590,750,492.41 |
| 自贡华西综保建设有限公司 | 316,688,854.69 | 780,848,212.66 | 1,097,537,067.35 | 215,621,270.23 | 525,000,000.00 | 740,621,270.23 |
| 黔西华西医疗投资建设有限公司 | 23,610,152.71 | 727,952,831.32 | 751,562,984.03 | 211,928,541.39 | 353,500,000.00 | 565,428,541.39 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 70,808,129.50 | 9,238,677.98 | 80,046,807.48 | 76,154,189.71 | | 76,154,189.71 |

(续上表)

| 子公司名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | | |
|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 自贡华西东城投资建设有限公司 | 2,534,527.80 | 1,712,411,186.11 | 1,714,945,713.91 | 548,801,335.73 | 865,897,936.70 | 1,414,699,272.43 |
| 自贡华西综保建设有限公司 | 276,457,975.17 | 836,756,268.27 | 1,113,214,243.44 | 202,755,249.98 | 560,000,000.00 | 762,755,249.98 |

| 子公司名称 | 2022年12月31日 | | | | | |
|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 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 |
| 黔西华西医疗投资建设有限公司 | 50,898,257.96 | 700,562,379.24 | 751,460,637.20 | 197,256,413.58 | 365,000,000.00 | 562,256,413.58 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 94,583,816.94 | 9,028,122.79 | 103,611,939.73 | 97,854,682.01 | | 97,854,682.01 |

(续上表)

| 子公司名称 | 2023年1-8月 | | | 2022年度 | | |
|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 |
| 自贡华西东城投资建设有限公司 | 29,188,554.43 | -31,398,279.93 | -31,398,279.93 | 132,792,647.30 | -41,822,014.28 | -41,822,014.28 |
| 自贡华西综保建设有限公司 | | 6,456,803.66 | 6,456,803.66 | | 1,031,029.47 | 1,031,029.47 |
| 黔西华西医疗投资建设有限公司 | 12,919,965.49 | -3,069,780.98 | -3,069,780.98 | 122,531,999.69 | -2,196,332.08 | -2,196,332.08 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 10,626,397.18 | -1,864,639.95 | -1,864,639.95 | 147,504,689.14 | -6,581,302.76 | -6,581,302.76 |

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业或联营企业

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

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 2023年8月31日/2023年1-8月 | 2022年12月31日/2022年度 |
|-----------------|----------------------|--------------------|
| 联营企业: | | |
| 投资账面价值合计 | 62,165,676.37 | 66,098,615.10 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| --净利润 | 2,755,133.13 | 4,157,300.94 |
| --其他综合收益 | | |
| --综合收益总额 | 2,755,133.13 | 4,157,300.94 |

八、与金融工具相关的风险

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

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止 2023 年 8 月 31 日，本公司的带息债务主要为人民币计价的长短期借款固定利率合同，金额为 2,517,000,000.00 元，以人民币计价的长短期借款浮动利率合同，金额为 1,756,200,000.00 元。

于 2023 年 8 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 5,802,713.70 元。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）汇率风险

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

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

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|--------------|--------------|
| 货币资金-美元 | 936,910.48 | 4,717,311.49 |
| 货币资金-印度卢比 | 18,086.65 | 17,949.98 |
| 货币资金-欧元 | 110.55 | 111.25 |
| 应收账款-美元 | | 373,882.00 |
| 其他应收款-美元 | 586,222.05 | 608,293.98 |
| 预付账款-美元 | 1,105,399.85 | 1,623,450.00 |
| 应付账款-美元 | 795,827.43 | 2,318,853.31 |
| 其他应付款-美元 | 472,800.14 | 479,731.00 |
| 其他应付款-印度卢比 | 2,705,225.09 | 2,486,289.52 |

折算成人民币的金额列示如下：

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|--------------|---------------|
| 货币资金-美元 | 6,728,047.88 | 32,854,187.60 |
| 货币资金-印度卢比 | 1,571.73 | 1,522.16 |
| 货币资金-欧元 | 876.33 | 825.80 |
| 应收账款-美元 | | 2,603,938.58 |
| 其他应收款-美元 | 4,209,719.15 | 4,236,524.26 |
| 预付账款-美元 | 7,937,986.86 | 11,306,679.87 |
| 应付账款-美元 | 5,714,916.39 | 16,149,885.76 |
| 其他应付款-美元 | 3,395,225.10 | 3,341,134.52 |
| 其他应付款-印度卢比 | 235,084.06 | 210,837.35 |

(3) 其他价格风险

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

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

| 项目 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 2,270,959.00 | 1,939,513.20 |
| 其中：权益工具投资 | 2,270,959.00 | 1,939,513.20 |
| 合计 | 2,270,959.00 | 1,939,513.20 |

3、流动性风险

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

4、本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项目 | 2023年8月31日 | | | | | |
|-------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 1个月以内 | 1-3个月 | 3个月-1年 | 1-5年 | 5年以上 | 合计 |
| 一年内到期的非流动负债 | 4,787,211.72 | 57,000,000.00 | 270,861,635.16 | | | 332,648,846.88 |
| 短期借款 | | | 42,375,225.00 | | | 42,375,225.00 |
| 长期借款 | | | | 4,042,368,986.14 | 418,500,000.00 | 4,460,868,986.14 |
| 合计 | 4,787,211.72 | 57,000,000.00 | 313,236,860.16 | 4,042,368,986.14 | 418,500,000.00 | 4,835,893,058.02 |

(续上表)

| 项目 | 2022年12月31日 | | | | | |
|-------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 1个月以内 | 1-3个月 | 3个月-1年 | 1-5年 | 5年以上 | 合计 |
| 一年内到期的非流动负债 | 884,500.00 | 12,287,211.72 | 307,861,635.16 | | | 321,033,346.88 |
| 短期借款 | 45,024,658.50 | | 1,610,837,824.93 | | | 1,655,862,483.43 |
| 长期借款 | | | | 2,463,200,000.00 | 620,000,000.00 | 3,083,200,000.00 |
| 合计 | 45,909,158.50 | 12,287,211.72 | 1,918,699,460.09 | 2,463,200,000.00 | 620,000,000.00 | 5,060,095,830.31 |

九、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 | 2023年8月31日 | | | 合计 |
|----------------------------|--------------|----------------|------------|----------------|
| | 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 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | 2,270,959.00 | | | 2,270,959.00 |
| 1. 交易性金融资产 | 2,270,959.00 | | | 2,270,959.00 |
| 权益工具投资 | 2,270,959.00 | | | 2,270,959.00 |
| （二）以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产 | | 101,907,631.10 | 100,000.00 | 102,007,631.10 |
| 权益工具投资 | | 101,907,631.10 | 100,000.00 | 102,007,631.10 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 2,270,959.00 | 101,907,631.10 | 100,000.00 | 104,278,590.10 |

(续上表)

| 项目 | 2022年12月31日 | | | 合计 |
|----------------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| | 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 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | 1,939,513.20 | | | 1,939,513.20 |
| 1. 交易性金融资产 | 1,939,513.20 | | | 1,939,513.20 |
| 权益工具投资 | 1,939,513.20 | | | 1,939,513.20 |
| （二）以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产 | | 115,766,569.35 | 14,206,281.68 | 129,972,851.03 |
| 权益工具投资 | | 115,766,569.35 | 14,206,281.68 | 129,972,851.03 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 1,939,513.20 | 115,766,569.35 | 14,206,281.68 | 131,912,364.23 |

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

| 项目 | 2023年8月31日 | 活跃市场报价 | | | |
|--------------------------|--------------|--------|------|------------|---------|
| | | 主要市场 | 交易价格 | 期末数量 | 资料来源 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | | |
| 交易性金融资产 | | | | | |
| 其中：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | | | | | |
| 交通银行股份有限公司 | 2,270,959.00 | A股市场 | 5.55 | 409,180.00 | 上海证券交易所 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | | | |

(续上表)

| 项目 | 2022年12月31日 | 活跃市场报价 | | | |
|--------------------------|--------------|--------|------|------------|---------|
| | | 主要市场 | 交易价格 | 期末数量 | 资料来源 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | | |
| 交易性金融资产 | | | | | |
| 其中：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | 1,939,513.20 | | | | |
| 交通银行股份有限公司 | 1,939,513.20 | A股市场 | 4.74 | 409,180.00 | 上海证券交易所 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 1,939,513.20 | | | | |

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

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

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

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

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

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|--------------------|-------------------------|
| 刘继华 | 实际控制人之配偶 |
| 成都华西能航股权投资基金管理有限公司 | 控股股东与公司实际控制人为兄弟关系 |
| 成都华西核设备科技有限公司 | 控股股东与公司实际控制人为父子关系 |
| 成都华源宇成实业有限公司 | 控股股东与公司实际控制人为父子关系 |
| 成都三顶环保科技有限公司 | 控股股东与公司实际控制人为父子关系 |
| 黑龙江华西能源投资有限公司 | 原联营企业 |
| 五常龙冶生物能源热电有限公司 | 系原联营企业黑龙江华西能源投资有限公司的子公司 |
| 黑龙江农垦龙冶新能源热电有限公司 | 系原联营企业黑龙江华西能源投资有限公司的子公司 |

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|------------------|--------|-----------|---------------|
| 成都华西核设备科技有限公司 | 购买商品 | | 16,074,268.15 |
| 东方电气启能(深圳)科技有限公司 | 购买商品 | | 40,353.98 |

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况:

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2023年1-8月 确认的租赁收入 | 2022年度 确认的租赁收入 |
|---------------|--------|----------------------|-------------------|
| 成都华西核设备科技有限公司 | 房屋租赁 | 225,469.73 | 557,771.88 |

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关键管理人员报酬

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 3,196,542.91 | 5,171,858.63 |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2023年8月31日 | | 2022年12月31日 | |
|-------|------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | | |
| | 黑龙江农垦龙冶新能源热电有限公司 | 5,869,906.42 | 2,033,443.18 | 5,869,906.42 | 2,033,443.18 |
| | 五常龙冶生物能源热电有限公司 | 8,523,808.38 | 6,007,432.47 | 8,523,808.38 | 6,007,432.47 |
| | 成都华西核设备科技有限公司 | 270,000.00 | 27,000.00 | 270,000.00 | 27,000.00 |
| | 浙江铂瑞能源科技有限公司(注) | 24,180,219.80 | 635,842.85 | 35,210,219.80 | 2,209,171.98 |
| 合同资产 | | | | | |
| | 成都三顶环保科技有限公司 | 82,222.12 | 9,369.83 | 82,222.12 | 9,369.83 |
| | 浙江铂瑞能源科技有限公司(注) | 17,366,000.00 | 843,300.00 | 17,366,000.00 | 843,300.00 |
| 预付款项 | | | | | |
| | 成都华西核设备科技有限公司 | 505,922.09 | | | |
| 其他应收款 | | | | | |
| | 黑龙江农垦龙冶新能源热电有限公司 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| | 五常龙冶生物能源热电有限公司 | 2,800,000.00 | 1,443,960.00 | 2,800,000.00 | 840,000.00 |
| | 东方电气启能(深圳)科技有限公司 | 6,512,865.89 | | | |

注：系公司之子公司浙江华西铂瑞重工有限公司之关联方。

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|------|------------------|--------------|--------------|
| 应付账款 | | | |
| | 成都华西核设备科技有限公司 | | 2,250,027.91 |
| | 东方电气启能(深圳)科技有限公司 | 5,690,865.89 | 5,690,865.89 |
| | 成都三顶环保科技有限公司 | 541,318.97 | 541,318.97 |

| 项目名称 | 关联方 | 2023年8月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|--------------------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | | | |
| | 成都华西能航股权投资基金管理有限公司 | 592,814,696.10 | 665,774,696.10 |
| | 黎仁超 | 168,004,114.10 | 209,119,314.10 |
| | 成都三顶环保科技有限公司 | 322,000.00 | 322,000.00 |
| | 成都华西核设备科技有限公司 | 882,625.81 | 615,617.97 |
| | 成都华源宇成实业有限公司 | 456.80 | 456.80 |

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 2016年4月25日，本公司之子公司自贡华西东城投资建设有限公司与四川星星建设集团有限公司签署项目建设施工合同，合同总价款（暂估）1,636,588,593.00元（不含清单外的工程量）。截止2023年8月31日累计支付工程款1,611,207,611.65元（包含清单外已确认的工程量197,077,521.26元）。

(2) 2018年6月，本公司之子公司黔西医疗投资建设有限公司与四川星星建设集团有限公司签署项目施工总承包合同，合同总价（暂估）838,202,700.00元，截止2023年8月31日累计支付工程款657,397,863.08元，未来还需支出180,804,836.92元。

(3) 截止2023年8月31日，公司存在着如下尚在有效期内的银行保函：

| 公司名称 | 保函开具银行 | 保函类型 | 保函金额 |
|--------------|-------------------|-------|-----------------------|
| 华西能源工业股份有限公司 | 中国银行股份有限公司自贡分行 | 履约保函 | 38,841,000.00 |
| 华西能源工业股份有限公司 | 中国银行股份有限公司自贡分行 | 投标保函 | 2,100,000.00 |
| 华西能源工业股份有限公司 | 中国银行股份有限公司自贡分行 | 预付款保函 | 134,115,271.00 |
| 华西能源工业股份有限公司 | 中国银行股份有限公司自贡分行 | 质量保函 | 525,166.00 |
| 华西能源工业股份有限公司 | 中国工商银行自贡五星街支行 | 履约保函 | 514,663.80 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 中国银行股份有限公司杭州市庆春支行 | 质量保函 | 7,990,610.85 |
| 浙江华西铂瑞重工有限公司 | 中国银行股份有限公司杭州市庆春支行 | 履约保函 | 1,715,830.49 |
| 合计 | | | 185,802,542.14 |

2、或有事项

截止 2023 年 8 月 31 日，公司存在着如下重大的未决诉讼：

(1) 公司与石河子天富南热电有限公司（以下简称“天富南热电”）于 2005 年 11 月签订了两台锅炉设计制造合同。2018 年 5 月 20 日，公司收到新疆生产建设兵团第八师中级人民法院送达的《民事起诉状》，原告天富南热电诉称，2015 年 7 月 9 日，原告的 1 号锅炉的省煤器及冷灰斗发生垮塌，造成 1 号锅炉省煤器全部报废，并造成一系列设备损坏。公司作为第一被告系 1 号锅炉设计及制造厂家，第二被告新疆电力建设有限公司系锅炉安装厂家，第三被告北京北科欧远科技有限公司系该锅炉脱硝改造厂家。由于三被告共同侵权行为，原告诉请法院判令三被告赔偿原告因清理、修复、安装、加固各项损失共计 24,077,653.06 元。目前本案正处于鉴定阶段。

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

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

(3) 公司与广东省水利水电第三工程局有限公司（以下简称“广水第三工程局”）于2016年6月签订了《平罗县滨河碳化硅制品有限公司供热站项目一期土建工程一标段施工合同》，业主方为平罗县滨河碳化硅制品有限公司（以下简称“平罗滨河”），合同暂估总价为12,000万元。2019年6月13日，三方签署工程竣工验收证书，合同暂估金额变更为12,380万元。由于公司、平罗滨河和广水第三工程局三方对工程结算价存在争议，广水第三工程局于2022年7月15日向宁夏回族自治区石嘴山市平罗县人民法院提起诉讼，请求法院判令公司和平罗滨河共同支付其工程价款、利息等合计66,135,768.00元。目前，本案正在审理中。

(4) 公司下属子公司华西能源工程有限公司于2015年7月31日与苏华建设集团有限公司（以下简称“苏华建设”）签订了《鄂伦春自治旗鑫昌泰吉文水泥有限公司2×50MW燃煤供热电站EPC工程土建第一标段总承包合同》（以下简称“一标段合同”）和《鄂伦春自治旗鑫昌泰吉文水泥有限公司2×50MW燃煤供热电站EPC工程土建第二标段、烟囱标段总承包合同》（以下简称“二标段合同”），一标段合同暂估价9000万元，二标段合同暂估价6000万元。2017年11月6日，公司与苏华建设协商达成一致，决定解除一标段合同和二标段合同。由于双方对已完成施工的工程量及结算价存在争议，苏华建设于2022年1月13日向内蒙古自治区鄂伦春自治旗人民法院提起诉讼，请求法院判令公司支付其工程尾款、现场移交材料价款、终止合同损失等合计15,889,060.00元。目前，本案正在审理中。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、其他资产负债表日后事项说明

无。

十三、其他重要事项

1、其他重大事项

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

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

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

(4) 公司实际控制人股票被司法裁定以股抵债或拍卖以及股票质押事项：

公司实际控制人黎仁超先生原持有公司股份272,211,184股，占公司总股本的23.05%。因个人需要，黎仁超先生将其中的21,620万股（占公司股份总数的18.31%）质押给中诚信托有限责任公司（以下简称“中诚信托”）。

该笔股票质押已于2020年11月20日到期，因借款人未能严格按合同条款约定履行还款义务，该笔股票质押已经触发违约条款，后经相关各方协商一致，同意借款人分期还款。截止目前，因借款人只归还了中诚信托一部分本息，中诚信托已向成都市中级人民法院申请司法冻结了黎仁超先生持有的公司21,620万股股票。

经查询获悉，截止目前，黎仁超先生所持本公司股份被司法拍卖成功及法院裁定以股抵债偿还债务处置股份累计117,935,504股，占公司总股本的9.98%。黎仁超先生所持本公司股份将下降为154,275,680股，占公司总股本的13.07%。

截止目前，黎仁超先生的股票被司法裁定以股抵债或拍卖情况列示如下：

| 股东名称 | 变动方式 | 变动期间 | 变动数量（股） | 占公司总股本的比例（%） | 备注 |
|-----------|----------|-------------|--------------------|--------------|----|
| 黎仁超 | 司法拍卖 | 2022年7月2日 | 46,080,000 | 3.90 | |
| 黎仁超 | 司法拍卖 | 2022年7月26日 | 4,147,504 | 0.35 | |
| 黎仁超 | 法院裁定以股抵债 | 2022年8月10日 | 50,000,000 | 4.23 | |
| 黎仁超 | 司法拍卖 | 2022年8月25日 | 4,708,000 | 0.40 | |
| 黎仁超 | 司法拍卖 | 2022年10月26日 | 13,000,000 | 1.10 | |
| 合计 | | | 117,935,504 | 9.98 | |

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

2、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 补助项目 | 2023年1月1日 | 本期新增补助金额 | 本期结转计入损益金额 | 其他变动 | 2023年8月31日 | 2023年1-8月结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------------|---------------|----------|--------------|------|---------------|----------------------|-------------|
| 低排放余热高效节能锅炉产业化项目 | 28,050,018.00 | | 566,664.00 | | 27,483,354.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 水冷壁产能提升及材料配送中心建设 | 11,145,760.00 | | 225,164.00 | | 10,920,596.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 清洁高效锅炉智能制造数字化车间项目 | 6,600,040.00 | | 1,466,664.00 | | 5,133,376.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 挥发性有机物收集与治理工程项目 | 3,000,000.00 | | | | 3,000,000.00 | | 与资产相关 |
| 工业锅炉烟气高效低耗可资源化控制技术装备 | 1,500,000.00 | | | | 1,500,000.00 | | 与资产相关 |
| 90t/h 等级污泥/生物质 CFB 锅炉研发 | 1,200,000.00 | | | | 1,200,000.00 | | 与资产相关 |
| 固废处理锅炉受热面低温防腐技术研发与成果转化 | 1,000,000.00 | | | | 1,000,000.00 | | 与资产相关 |
| 自贡市东部新城生态示范区一期工程政府补贴 | 500,000.00 | | | | 500,000.00 | | 与资产相关 |

(续上表)

| 补助项目 | 2022年1月1日 | 本期新增补助金额 | 本期结转计入损益金额 | 其他变动 | 2022年12月31日 | 2022年度结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|---------------|----------|--------------|------|---------------|-------------------|-------------|
| 低排放余热高效节能锅炉产业化项目 | 28,900,014.00 | | 849,996.00 | | 28,050,018.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 水冷壁产能提升及材料配送中心建设 | 11,483,506.00 | | 337,746.00 | | 11,145,760.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 清洁高效锅炉智能制造数字化车间项目 | 8,800,036.00 | | 2,199,996.00 | | 6,600,040.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 挥发性有机物收集与治理工程项目 | 3,000,000.00 | | | | 3,000,000.00 | | 与资产相关 |
| 工业锅炉烟气高效低耗可资源化控制技术装备 | 1,500,000.00 | | | | 1,500,000.00 | | 与资产相关 |
| 90t/h 等级污泥/生物质CFB 锅炉研发 | 1,200,000.00 | | | | 1,200,000.00 | | 与资产相关 |
| 固废处理锅炉受热面低温防腐技术研发与成果转化 | 1,000,000.00 | | | | 1,000,000.00 | | 与资产相关 |
| 自贡市东部新城生态示范区一期工程政府补贴 | 500,000.00 | | | | 500,000.00 | | 与资产相关 |

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目 | 2023年1-8月计入损益的金额 | 2023年1-8月计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| 自贡市经济和信息化局企业奖励 | 1,540,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 清洁高效锅炉智能制造数字化车间项目 | 1,466,664.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 低排放余热高效节能锅炉产业化项目 | 566,664.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 四川大学外拨经费 | 168,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 水冷壁产能提升及材料配送中心建设项目扶持资金 | 225,164.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 科技创新政策奖励资金 | 492,300.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 自贡市生态环境局第二批固定污染源自动监测监控体系建设2022年奖励资金 | 8,100.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 自贡市科学技术协会省科协第二届科创会推介项目补助经费 | 2,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2021年度外贸转型升级基地项目资金 | 414,200.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 自贡市科学技术局科技奖励和配套补助资金 | 50,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 一次性扩岗补助 | 1,500.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2022年度西湖区鼓励外贸出口奖励资金补贴 | 458,800.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 合计 | 5,393,392.00 | | |

(续上表)

| 补助项目 | 2022 年度计入损益的金额 | 2022 年度计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|----------------------|------------------|-------------|
| 省级工业发展专项资金 | 3,360,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 清洁高效锅炉智能制造数字化车间项目 | 2,199,996.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 科技创新政策奖励资金 | 1,354,400.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 低排放余热高效节能锅炉产业化项目 | 849,996.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 省级科技计划项目专项资金 | 700,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 自贡市经济和信息化局十强工业企业奖励 | 500,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 403,133.64 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 鼓励企业提高服务供给品质奖励资金 | 384,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 技能提升培训补贴款 | 345,840.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 水冷壁产能提升及材料配送中心建设项目扶持资金 | 337,746.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 中央外经贸发展专项资金 | 264,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 省级外经贸发展专项资金 | 190,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 高新区制造业 10 强企业奖励资金 | 100,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 企业招用自主就业退伍士兵扣减增值税 | 96,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2022 年盐都百千万英才计划资助资金 | 50,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 一次性留工培训补助 | 25,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 小微企业吸纳应届毕业生就业补贴 | 15,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 市级科技计划项目资金 | 5,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 一次性扩岗补助 | 1,500.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 合计 | 11,181,611.64 | | |

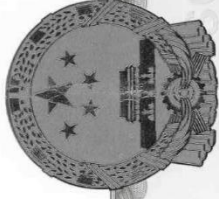
十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目 | 2023 年 1-8 月 | 2022 年度 |
|---|---------------|---------------|
| 非流动资产处置损益 | -2,567,757.08 | 18,428,912.16 |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 5,393,392.00 | 11,181,611.64 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 331,445.80 | 53,193.40 |

| 项目 | 2023年1-8月 | 2022年度 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 债务重组损益 | 321,241.09 | 1,222,110.10 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -4,822,048.99 | -16,638,360.91 |
| 所得税影响额 | -375,629.72 | 2,155,853.42 |
| 少数股东权益影响额 | 170,638.85 | 10,298.71 |
| 合计 | -1,138,736.31 | 12,081,314.26 |


 华西能源工业股份有限公司
 二〇二三年十二月八日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



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

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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



登记机关

2023年07月14日

证书序号: 0011966

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦
层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



发在就突: 北京市财政局
二〇一三年十一月七日

No. of Certificate: 500300750783
 Authorized Institute of CPAs: 四川省
 Date of Issuance: 2006 年 5 月 21 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration: 2016年3月31日
 本证书经检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 冯华
 Full name: 冯华
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-03-10
 Date of birth: 1983-03-10
 工作单位: 重庆天健会计师事务所四川分所
 Working unit: 重庆天健会计师事务所四川分所
 身份证号码: 421022198303100331
 Identity card No.: 421022198303100331

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the Institute of CPAs
 2012年3月20日
 2012年3月20日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the Institute of CPAs
 2012年5月21日
 2012年5月21日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration: 2010-4-25
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration: 2014-3-31
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

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



本复印件仅供出具报告使用



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



顾小凤 110001020127

证书编号: 110001020127
 No. of Certificate
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会
 发证日期: 2022 年 02 月 24 日
 Date of Issuance

年 月 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.