

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—117 页

审计报告

天健审〔2024〕4063号

旺能环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了旺能环境股份有限公司（以下简称旺能环境公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

(一) 固定资产、在建工程及无形资产账面价值的确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十五)、(十七)、(十八)及五(一)13、14、16。

截至 2023 年 12 月 31 日，旺能环境公司固定资产账面价值为 5,373,788,901.43 元，在建工程账面价值为 479,609,061.31 元，无形资产账面价值为 6,119,395,637.40 元，合计账面价值为 11,972,793,600.14 元，占资产总额的 83.04%，占资产总额的比例较高。

旺能环境公司管理层（以下简称管理层）对固定资产、在建工程、无形资产的会计处理涉及较多判断，主要包括：确定在建工程转入固定资产或项目建造完成结转无形资产开始计提折旧或摊销的时点；估计相应固定资产的经济可使用年限及残值。这些判断将对固定资产、在建工程及无形资产的账面价值产生重大影响，因此，我们将对固定资产、在建工程及无形资产账面价值的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们主要实施了下列审计程序：

(1) 了解与固定资产、在建工程及无形资产的完整性、真实性和准确性相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对主要在建工程项目、BOT 建造项目，通过检查交接单、验收单等，检查在建工程转入固定资产、项目建造完成结转无形资产的时点是否合理；以及通过实地查看程序，检查是否存在在建工程延迟结转固定资产、项目建造完成延迟结转无形资产的情况；

(3) 从本年度增加的固定资产、在建工程和无形资产会计记录中选取项目，核对其相关的合同、付款单据、发票等；

(4) 向主要供应商实施函证程序，询证本年度发生的交易金额及往来款项（含预付工程设备款）的余额；

(5) 基于我们对垃圾焚烧发电行业的了解，评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值的估计的恰当性；

(6) 按照旺能环境公司会计政策和会计估计方法重新计算固定资产折旧、无形资产摊销，评价固定资产折旧和无形资产摊销的准确性；

(7) 选取项目实地查看资产，并实施了监盘程序，结合项目运营情况了解和分析资产是否存在减值迹象。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十五）、五（二）1 及十四（一）。

旺能环境公司的营业收入主要来自于项目运营。2023 年度，旺能环境公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币 3,177,606,403.32 元。

由于营业收入是旺能环境公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 评价旺能环境公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求且一贯地运用；

(3) 对各类收入以及毛利情况实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 从营业收入的会计记录中选取项目，检查销售合同、销售发票、客户收款银行回单及收入结算确认单等支持性证据；

(5) 实施函证程序，向重要客户询证本期发生的销售金额及往来款项的余额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估旺能环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

旺能环境公司治理层（以下简称治理层）负责监督旺能环境公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对旺能环境公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致旺能环境公司不能持续经营。

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

(六) 就旺能环境公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中

沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	408,456,150.86	874,130,641.08	短期借款	22	177,174,461.56	160,187,900.60
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	10,000,000.00	10,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	23	1,926,406.77	12,916,986.63
应收账款	3	1,193,724,369.10	848,687,934.65	应付账款	24	1,242,456,397.80	1,413,789,650.60
应收款项融资	4	28,628,543.17	27,916,230.98	预收款项	25	13,508,512.18	793,918.00
预付款项	5	14,421,002.56	21,061,639.54	合同负债	26	11,129,002.54	10,720,439.49
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	76,668,092.42	98,418,533.21	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	27	105,639,028.80	90,197,628.89
存货	7	115,045,735.58	169,054,697.04	应交税费	28	122,975,888.05	99,086,237.54
合同资产	8	200,629,298.44	247,091,682.73	其他应付款	29	86,716,912.87	114,410,495.95
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	37,268,668.92	103,947,026.37	持有待售负债			
流动资产合计		2,084,841,861.05	2,400,308,385.60	一年内到期的非流动负债	30	542,793,004.00	473,990,825.48
				其他流动负债	31	669,403.33	939,021.31
				流动负债合计		2,304,989,017.90	2,377,033,104.49
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	32	3,832,964,908.19	4,039,254,932.29
				应付债券	33	1,248,701,190.31	1,201,466,135.52
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	34	54,750,126.18	83,864,077.57
				长期应付款	35	3,884,048.71	14,877,342.96
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	36	314,195,188.28	327,001,987.95
				递延收益	37	144,744,351.03	154,523,623.07
				递延所得税负债	19	19,031,378.76	24,276,517.55
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		5,618,271,191.46	5,845,264,616.91
				负债合计		7,923,260,209.36	8,222,297,721.40
非流动资产：				股东权益：			
发放贷款和垫款				股本	38	429,496,165.00	429,495,910.00
债权投资				其他权益工具	39	156,115,608.88	156,116,100.53
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	10		2,250,000.00	永续债			
长期股权投资	11	40,395,015.07	37,412,020.03	资本公积	40	2,804,087,424.60	2,778,806,413.19
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益	41	2,649,131.18	-1,880.23
投资性房地产	12	88,313,458.19	37,615,631.63	专项储备	42	3,960,532.07	2,006,276.90
固定资产	13	5,373,788,901.43	4,860,409,203.91	盈余公积	43	226,555,327.62	181,223,428.93
在建工程	14	479,609,061.31	795,785,955.18	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	44	2,777,244,101.65	2,519,899,643.98
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		6,400,108,291.00	6,067,545,893.30
使用权资产	15	160,991,246.88	190,424,468.55	少数股东权益		95,119,945.12	197,934,342.44
无形资产	16	6,119,395,637.40	6,111,209,077.79	所有者权益合计		6,495,228,236.12	6,265,480,235.74
开发支出							
商誉	17		14,617,574.60				
长期待摊费用	18	2,659,719.89	2,944,793.19				
递延所得税资产	19	48,955,618.41	28,412,227.11				
其他非流动资产	20	19,537,925.85	6,388,619.55				
非流动资产合计		12,333,646,584.43	12,087,469,571.54				
资产总计		14,418,488,445.48	14,487,777,957.14	负债和所有者权益总计		14,418,488,445.48	14,487,777,957.14

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 旺能环境股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		31,948,373.97	89,367,153.79	短期借款		111,109,877.78	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	16,921,652.31	16,779,650.67	应付账款		10,761,902.86	6,605,781.96
应收款项融资			5,977,500.00	预收款项		999,320.00	783,918.00
预付款项			169,210.00	合同负债		16,639.41	1,372.06
其他应收款	2	2,829,012,744.66	2,678,795,890.71	应付职工薪酬		4,496,698.17	4,261,535.26
存货				应交税费		8,799,010.83	6,202,326.22
合同资产				其他应付款		56,034,746.82	262,367,568.13
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债		2,163.12	178.37
流动资产合计		2,877,882,770.94	2,791,089,405.17	流动负债合计		192,220,358.99	280,222,680.00
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券		1,248,701,190.31	1,201,466,135.52
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	3,482,324,236.56	3,470,636,647.56	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		41,269,371.87	43,426,191.75	预计负债			
固定资产		1,767,699.62	778,556.34	递延收益			
在建工程		11,727,103.30		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,248,701,190.31	1,201,466,135.52
使用权资产				负债合计		1,440,921,549.30	1,481,688,815.52
无形资产		4,555,038.65	1,472,528.63	股东权益:			
开发支出				股本		429,496,165.00	429,495,910.00
商誉				其他权益工具		156,115,608.88	156,116,100.53
长期待摊费用		618,749.81	638,610.95	其中: 优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产				资本公积		3,253,502,253.87	3,253,498,141.32
非流动资产合计		3,542,262,199.81	3,516,952,535.23	减: 库存股			
资产总计		6,420,144,970.75	6,308,041,940.40	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		227,326,153.84	181,994,255.15
				未分配利润		912,783,239.86	805,248,717.88
				所有者权益合计		4,979,223,421.45	4,826,353,124.88
				负债和所有者权益总计		6,420,144,970.75	6,308,041,940.40

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		3,177,606,403.32	3,349,910,831.08
其中：营业收入	1	3,177,606,403.32	3,349,910,831.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,597,336,635.81	2,726,283,138.94
其中：营业成本	1	1,991,090,018.61	2,131,348,705.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	49,012,188.38	54,521,579.09
销售费用	3	4,293,628.48	697,793.76
管理费用	4	194,541,965.29	172,544,428.22
研发费用	5	102,705,300.28	93,718,538.41
财务费用	6	255,693,534.77	273,452,093.65
其中：利息费用		259,993,400.89	276,952,226.90
利息收入		5,018,490.82	4,839,364.05
加：其他收益	7	180,079,762.20	149,984,916.42
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,521,052.98	1,086,285.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,911,507.04	-131,408.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-38,313,933.85	-3,961,165.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-92,603,197.76	-31,733,982.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-1,649,355.10	14,316,557.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		630,304,095.98	753,320,303.18
加：营业外收入	12	2,807,825.60	34,527,191.95
减：营业外支出	13	3,395,035.05	4,583,092.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		629,716,886.53	783,264,402.22
减：所得税费用	14	68,802,451.92	49,952,552.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		560,914,434.61	733,311,850.22
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		560,914,434.61	733,311,850.22
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		603,128,922.59	727,769,066.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-42,214,487.98	5,542,783.38
六、其他综合收益的税后净额		2,651,011.41	-1,880.23
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,651,011.41	-1,880.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,651,011.41	-1,880.23
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		2,651,011.41	-1,880.23
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		563,565,446.02	733,309,969.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		605,779,934.00	727,767,186.61
归属于少数股东的综合收益总额		-42,214,487.98	5,542,783.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.40	1.70
（二）稀释每股收益		1.29	1.54

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	49,674,230.12	49,218,986.74
减：营业成本	1	24,195,553.50	11,681,579.28
税金及附加		1,934,124.30	2,469,392.91
销售费用			
管理费用		21,633,491.06	25,450,482.48
研发费用			
财务费用		60,166,742.70	58,018,726.67
其中：利息费用		61,390,154.61	58,402,240.08
利息收入		1,383,479.03	474,775.16
加：其他收益		364,053.18	141,747.86
投资收益（损失以“-”号填列）	2	528,865,555.51	450,074,672.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-327,712.14	-215,405.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		470,646,215.11	401,599,819.54
加：营业外收入		100,003.99	1,500.15
减：营业外支出		10,620.63	455.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		470,735,598.47	401,600,864.23
减：所得税费用		17,416,611.57	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		453,318,986.90	401,600,864.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		453,318,986.90	401,600,864.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		453,318,986.90	401,600,864.23

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,895,398,081.43	3,032,113,407.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		166,672,001.33	135,580,328.47
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	98,584,891.81	135,983,385.00
经营活动现金流入小计		3,160,654,974.57	3,303,677,121.08
购买商品、接受劳务支付的现金		1,121,840,696.25	1,100,346,266.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		357,045,158.81	311,979,716.24
支付的各项税费		309,867,713.27	297,521,318.95
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	111,076,267.20	87,439,903.45
经营活动现金流出小计		1,899,829,835.53	1,797,287,204.86
经营活动产生的现金流量净额		1,260,825,139.04	1,506,389,916.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		72,425,500.00	231,840,000.00
取得投资收益收到的现金		101,572.44	1,406,516.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,626,771.61	31,224,715.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,405.99	
收到其他与投资活动有关的现金	2(3)	26,702,000.00	14,650,000.00
投资活动现金流入小计		126,858,250.04	279,121,231.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	1,004,385,528.74	1,622,014,960.15
投资支付的现金		70,071,488.00	112,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1(2)	38,442,916.26	372,544,663.02
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	10,000,000.00	54,154,443.12
投资活动现金流出小计		1,122,899,933.00	2,161,114,066.29
投资活动产生的现金流量净额		-996,041,682.96	-1,881,992,835.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,028,000.00	5,720,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,028,000.00	5,720,000.00
取得借款收到的现金		1,104,894,072.41	1,154,155,690.07
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,111,922,072.41	1,159,875,690.07
偿还债务支付的现金		1,220,242,268.20	497,356,583.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		509,605,203.39	349,692,562.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,840,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	2(5)	107,868,842.79	82,990,273.00
筹资活动现金流出小计		1,837,716,314.38	930,039,418.55
筹资活动产生的现金流量净额		-725,794,241.97	229,836,271.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		39,499.42	-679,835.54
五、现金及现金等价物净增加额		-460,971,286.47	-146,446,482.80
加：期初现金及现金等价物余额		841,285,099.17	987,731,581.97
六、期末现金及现金等价物余额		380,313,812.70	841,285,099.17

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	56,011,166.77	37,359,153.06
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	13,350,877.09	13,261,511.94
经营活动现金流入小计	69,362,043.86	50,620,665.00
购买商品、接受劳务支付的现金	17,140,571.08	6,770,824.82
支付给职工以及为职工支付的现金	6,815,138.14	7,047,080.17
支付的各项税费	21,783,300.22	5,475,427.40
支付其他与经营活动有关的现金	13,893,734.56	10,013,353.43
经营活动现金流出小计	59,632,744.00	29,306,685.82
经营活动产生的现金流量净额	9,729,299.86	21,313,979.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	83,102.50	16,887.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	2,021,262,115.53	1,757,685,857.28
投资活动现金流入小计	2,051,345,218.03	1,757,702,745.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,691,103.06	1,069,241.50
投资支付的现金	41,687,589.00	290,620,810.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,649,560,963.77	1,779,598,066.37
投资活动现金流出小计	1,708,939,655.83	2,071,288,117.87
投资活动产生的现金流量净额	342,405,562.20	-313,585,372.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	111,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	68,746,290.87	336,286,020.38
筹资活动现金流入小计	179,746,290.87	336,286,020.38
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	314,493,912.37	135,922,401.09
支付其他与筹资活动有关的现金	274,806,020.38	81,513,347.54
筹资活动现金流出小计	589,299,932.75	217,435,748.63
筹资活动产生的现金流量净额	-409,553,641.88	118,850,271.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-57,418,779.82	-173,421,121.72
加：期初现金及现金等价物余额	89,367,153.79	262,788,275.51
六、期末现金及现金等价物余额	31,948,373.97	89,367,153.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数															
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	429,495,910.00			156,116,100.53	2,778,806,413.19		-1,880.23	2,006,276.90	181,223,428.93		2,519,899,643.98	197,934,342.44	6,265,480,235.74	429,489,031.00			156,129,583.95	2,710,139,593.25	12,652,800.00			141,063,342.51	1,976,096,581.51	27,792,233.34	5,428,057,565.56		
加：会计政策变更																									-15,209,571.90	-15,209,571.90	
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																											
其他																											
二、本年年初余额	429,495,910.00			156,116,100.53	2,778,806,413.19		-1,880.23	2,006,276.90	181,223,428.93		2,519,899,643.98	197,934,342.44	6,265,480,235.74	429,489,031.00			156,129,583.95	2,710,139,593.25	12,652,800.00			141,063,342.51	1,960,887,009.61	27,792,233.34	5,412,847,993.66		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	255.00			-491.65	25,281,011.41		2,651,011.41	1,954,255.17	45,331,898.69		257,344,457.67	-102,814,397.32	229,748,000.38	6,879.00			-13,483.42	68,666,819.94	-12,652,800.00	-1,880.23	2,006,276.90	40,160,086.42	559,012,634.37	170,142,109.10	852,632,242.08		
（一）综合收益总额							2,651,011.41				603,128,922.59	-42,214,487.98	563,565,446.02							-1,880.23				727,769,066.84	5,542,783.38	733,309,969.99	
（二）所有者投入和减少资本	255.00			-491.65	6,031,011.41								-54,898,898.86	6,879.00			-13,483.42	4,058,164.12	-12,652,800.00						5,720,000.00	22,424,359.70	
1.所有者投入的普通股												7,028,000.00	7,028,000.00						-12,652,800.00						5,720,000.00	18,372,800.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	255.00			-491.65	4,112.55								3,875.90	6,879.00			-13,483.42	107,939.12								101,334.70	
3.股份支付计入所有者权益的金额																		3,950,225.00								3,950,225.00	
4.其他					6,026,898.86							-61,926,898.86	-55,900,000.00														
（三）利润分配								45,331,898.69			-345,784,464.92	-6,840,000.00	-307,292,566.23									40,160,086.42		-168,756,432.47		-128,596,346.05	
1.提取盈余公积								45,331,898.69			-45,331,898.69											40,160,086.42		-40,160,086.42			
2.提取一般风险准备																											
3.对股东的分配											-300,452,566.23	-6,840,000.00	-307,292,566.23											-128,596,346.05		-128,596,346.05	
4.其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1.资本公积转增股本																											
2.盈余公积转增股本																											
3.盈余公积弥补亏损																											
4.设定受益计划变动额结转留存收益																											
5.其他综合收益结转留存收益																											
6.其他																											
（五）专项储备								1,954,255.17				138,989.52	2,093,244.69												237,596.91	2,243,873.81	
1.本期提取								24,421,412.18				1,376,688.23	25,798,100.41												20,764,890.65	358,156.58	21,123,047.23
2.本期使用								-22,467,157.01				-1,237,698.71	-23,704,855.72												-18,758,613.75	-120,559.67	-18,879,173.42
（六）其他					19,250,000.00							1,000,000.00	20,250,000.00					64,608,655.82							158,641,728.81	223,250,384.63	
四、本期期末余额	429,496,165.00			156,115,608.88	2,804,087,424.60		2,649,131.18	3,960,532.07	226,555,327.62		2,777,244,101.65	95,119,945.12	6,495,228,236.12	429,495,910.00			156,116,100.53	2,778,806,413.19	-1,880.23	2,006,276.90	181,223,428.93	2,519,899,643.98	197,934,342.44	6,265,480,235.74			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：旺能环境股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	429,495,910.00			156,116,100.53	3,253,498,141.32				181,994,255.15	805,248,717.88	4,826,353,124.88	429,489,031.00			156,129,583.95	3,249,439,977.20	12,652,800.00			141,834,168.73	572,404,286.12	4,536,644,247.00	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年初余额	429,495,910.00			156,116,100.53	3,253,498,141.32				181,994,255.15	805,248,717.88	4,826,353,124.88	429,489,031.00			156,129,583.95	3,249,439,977.20	12,652,800.00			141,834,168.73	572,404,286.12	4,536,644,247.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	255.00			-491.65	4,112.55				45,331,898.69	107,534,521.98	152,870,296.57	6,879.00			-13,483.42	4,058,164.12	-12,652,800.00			40,160,086.42	232,844,431.76	289,708,877.88	
（一）综合收益总额										453,318,986.90	453,318,986.90											401,600,864.23	401,600,864.23
（二）所有者投入和减少资本	255.00			-491.65	4,112.55						3,875.90	6,879.00			-13,483.42	4,058,164.12	-12,652,800.00					16,704,359.70	
1. 所有者投入的普通股																	-12,652,800.00						12,652,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	255.00			-491.65	4,112.55						3,875.90	6,879.00			-13,483.42	107,939.12							101,334.70
3. 股份支付计入所有者权益的金额																3,950,225.00							3,950,225.00
4. 其他																							
（三）利润分配									45,331,898.69	-345,784,464.92	-300,452,566.23										40,160,086.42	-168,756,432.47	-128,596,346.05
1. 提取盈余公积									45,331,898.69	-45,331,898.69											40,160,086.42	-40,160,086.42	
2. 对股东的分配										-300,452,566.23	-300,452,566.23											-128,596,346.05	-128,596,346.05
3. 其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增股本																							
2. 盈余公积转增股本																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
（五）专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他																							
四、本期期末余额	429,496,165.00			156,115,608.88	3,253,502,253.87				227,326,153.84	912,783,239.86	4,979,223,421.45	429,495,910.00			156,116,100.53	3,253,498,141.32					181,994,255.15	805,248,717.88	4,826,353,124.88

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

旺能环境股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

旺能环境股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府证券委员会浙证委（1998）52 号文批准，由单建明、鲍凤娇、许瑞珠、许建华等 20 名自然人与湖州经济建设开发总公司共同发起设立，于 1998 年 7 月 7 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省湖州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000704206605E 的营业执照，注册资本 429,496,165.00 元，股份总数 429,496,165 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 2,828,788 股；无限售条件的流通股份 A 股 426,667,377 股。公司股票已于 2004 年 8 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动为城市生活垃圾焚烧发电及餐厨垃圾处置业务、废旧锂电池及废旧橡胶再利用业务。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 25 日第九届第三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，AUSTRALIA WANGNENG ENVIRONMENTAL ENERGY COMPANY PTY LTD 等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)3(2)	单项金额(其中在建工程为单项工程预算金额)超过资产总额 0.5%的项目认定为重要项目
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)6(3)	
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五(一)5	
重要的在建工程项目	五(一)14(2)	
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五(一)24	
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)29	
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	五(一)25	
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五(一)26	
重要的投资活动现金流量	五(三)1	超过资产总额的 5%或性质重要
重要的子公司、非全资子公司	七(一)、七(五)	利润总额超过集团利润总额的 10%的子公司

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表

中的账面价值计量。公司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份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——补贴电费组合	款项性质	
应收账款——旺能环境合并范围内关联方组合	债务人类型	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
合同资产——应收补贴电费组合	款项类型	
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——旺能环境合并内关联方组合	债务人类型	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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款账龄组合 预期信用损失率 (%)	应收账款补贴电费组 合预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	50	15	50
3 年以上	100	20	100

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,

分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-25	5	3.80-6.33
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-15	5	6.33-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，按权证列示的使用年限确定	直线法
特许经营权	按合同约定经营期限确定	直线法
排污权	按照实际使用量或使用期限摊销	直线法
软件使用权	10 年，按预计受益期限确定	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业

保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧摊销

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋建筑物	验收后达到设计要求或合同规定的标准

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、垃圾焚烧发电设备大修重置等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金

融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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

公司收入主要来源为垃圾处理服务收入、电力及蒸汽收入、锂电池循环再利用和再生橡胶产品收入以及项目建造收入。

公司提供垃圾处理服务，属于在某一时段内履行的履约义务。公司按协议约定根据与客户确定的进厂垃圾量按月确认收入。

公司销售电力及蒸汽、锂电池循环再利用和再生橡胶等产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司 BOT 项目提供项目建造服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

（二十七）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时,公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确

认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《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，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，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。

(2) 公司作为出租人

公司按照《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，公司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《企业会计准则第 21 号——租赁》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，公司不确认被转让资产，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。

(三十一) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

(三十三) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十四) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	-5,104,355.41	
递延所得税负债	4,133,856.95	
未分配利润	-9,238,212.36	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-5,971,359.54	

2. 重要会计估计变更

- (1) 本期会计估计变更的内容和原因、开始适用的时点

公司本期将应收账款适用账龄组合范围拆分为应收补贴电费组合及其他应收账款组合，使变更后的客户分类组合更符合市场环境与生产经营实际情况。

对于应收补贴电费组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制新的应收账款账龄与预期信用损失率对照表；对于其他应收账款组合，沿用以前预期信用损失率计提坏账准备。该会计估计变更开始适用时点为 2023 年 10 月 1 日，应收账款补贴电费组合预期信用损失率变更后情况如下：

账 龄	应收账款补贴电费组合预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3 年以上	20

上述会计估计变更经公司 2024 年 4 月 25 日第九届第三次董事会审议通过。

(2) 执行该会计估计变更的主要影响如下：

主要受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2023 年 12 月 31 日资产负债表项目		
应收账款	17,659,631.13	
递延所得税资产	-2,404,441.09	
2023 年度利润表项目		
信用减值损失	17,659,631.13	减少信用减值损失
所得税费用	2,404,441.09	增加所得税费用

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、 12.5%、免税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
湖州南太湖环保能源有限公司	15%、12.5%	四期项目减半第二年，其余项目 15%
兰溪旺能环保能源有限公司	12.50%、15%	二期项目减半征收第三年，其余项目 15%
汕头市澄海洁源垃圾发电厂有限公司	15%、12.5%、免征	一期项目 15%，二期项目减半征收第三年，三期项目免征第三年
台州旺能再生资源利用有限公司	12.5%、25%	三期项目减半第一年，其余项目 25%
监利旺能环保能源有限公司	15%、免征	一期项目 15%，二期项目免征第二年
舟山旺能环保能源有限公司	12.5%、15%	三期项目减半第一年，其余项目 15%
丽水旺能环保能源有限公司	15%、免征	一期项目 15%，二期免征第三年
德清旺能环保能源有限公司	15%、12.5%	二期项目减半第二年、三期项目减半第一年，其余项目 15%
定西鹭江环保电力有限责任公司	免征	免征第一年
荆州旺能环保能源有限公司	15%、免征	一期项目 15%，二期免征第一年
铜仁旺能环保能源有限公司、荥阳市旺能再生能源开发有限公司	免征	免征第二年
青田旺能环保能源有限公司、鹿邑旺能环保能源有限公司、渠县旺能环保能源有限公司、蚌埠旺能生态科技有限公司、蚌埠旺能生态环保有限公司、邹城旺能利民生态科技有限公司、青田旺能环境能源技术有限公司、兰溪旺能环境科技有限公司	免征	免征第三年
公安县旺能环保能源有限公司、安吉旺能环境科技有限公司、淮北旺能环保能源有限公司、洛阳旺能再生能源有限公司	12.50%	减半征收第一年
河池旺能环保能源有限公司、攀枝花旺能环保能源有限公司、许昌旺能环保能源有限公司、苏州华益洁环境能源技术有限公司、舟山旺能环境科技有限公司、丽水旺能生态科技有限公司	12.50%	减半征收第二年
德清旺能生态科技有限公司	12.50%	减半征收第三年

湖州旺能再生能源开发有限公司	25%、免征	一期项目 25%、二期项目免征第一年
浙江湖州欣安水务有限公司、南通回力橡胶有限公司、安吉旺能再生资源利用有限公司、浙江立鑫新材料科技有限公司	15%	
浙江欣立生态科技有限公司、浙江欣能再生资源利用有限公司、湖州景通新材料科技有限公司、浙江丛丛欣生物资源科技有限公司、湖州环益生态科技有限公司、湖州环博环境服务有限公司、浙江旺能生态环境科技有限公司、许昌魏清污泥处置有限公司、湖州环泉废弃油脂处理有限公司、浙江欣泽工程技术有限公司、淮北绿湖环保科技有限公司、荆州欣能再生资源利用有限公司、江陵欣能再生资源利用有限公司	20%	小微企业
除上述以外的其他纳税主体	25%	

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据财政部、国家税务总局下发的《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）的有关规定,公司各下属子公司垃圾处理收入及污泥处置收入按 70%的退税率享受增值税即征即退政策;对胶粉、翻新轮胎、再生橡胶等收入按 50%的退税率享受增值税即征即退政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号),自 2022 年 3 月 1 日起,纳税人从事《目录》2.15“污水处理厂出水、工业排水(矿井水)、生活污水、垃圾处理厂渗透(滤)液等”项目、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目,既可选择适用增值税即征即退政策,也可选择适用免征增值税政策,一经选定,36 个月内不得变更。

(3) 根据财政部、国家税务总局下发的《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）的有关规定,公司各下属子公司以垃圾为燃料生产的电力收入实行增值税即征即退政策。

(4) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人。南通回力橡胶有限公司 2023 年度增值税适用该项政策。

(5) 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》

(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号) 规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 增值税加计抵减政策按照以下规定执行: 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。生活性服务业纳税人, 是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。苏州华益洁环境能源技术有限公司、湖州旺能再生能源开发有限公司、浙江欣源企业管理有限公司、浙江欣立生态科技有限公司及浙江湖州欣安水务有限公司 2023 年度增值税适用该项政策。

2. 企业所得税

(1) 旺能环保公司子公司湖州南太湖环保能源有限公司、安吉旺能再生资源利用有限公司、丽水旺能环保能源有限公司、南通回力橡胶有限公司 2021 年已通过高新技术企业审核, 德清旺能环保能源有限公司、浙江湖州欣安水务有限公司 2022 年已通过高新技术企业审核, 舟山旺能环保能源有限公司、汕头市澄海洁源垃圾发电厂有限公司、兰溪旺能环保能源有限公司、荆州旺能环保能源有限公司、监利旺能环保能源有限公司、浙江立鑫新材料科技有限公司 2023 年已通过高新技术企业审核, 资格有效期三年。根据相关规定, 上述公司企业所得税在高新技术企业资格有效期内减按 15% 的税率计缴。

(2) 根据《企业所得税法》及其《实施条例》, 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》((2019) 年第 60 号) 和《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》((2022) 年第 4 号), 对符合条件的从事污染防治的第三方企业, 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税, 荆州旺

能环保能源有限公司被认定为从事污染防治的第三方企业,2023 年企业所得税减按 15%税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	9,673.24	569,393.20
银行存款	380,316,139.46	845,566,247.88
其他货币资金	28,130,338.16	27,995,000.00
合 计	408,456,150.86	874,130,641.08
其中：存放在境外的款项总额	9,902,420.38	4,669,236.84

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	10,000,000.00	10,000,000.00
其中：权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	980,402,149.06	808,675,631.70
1-2 年	241,838,293.50	83,157,833.11
2-3 年	54,056,464.53	11,208,069.50
3 年以上	13,403,988.53	3,100,385.75
合 计	1,289,700,895.62	906,141,920.06

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,063,127.58	0.08	1,063,127.58	100.00	
按组合计提坏账准备	1,288,637,768.04	99.92	94,913,398.94	7.37	1,193,724,369.10
合 计	1,289,700,895.62	100.00	95,976,526.52	7.44	1,193,724,369.10

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,063,127.58	0.12	1,063,127.58	100.00	
按组合计提坏账准备	905,078,792.48	99.88	56,390,857.83	6.23	848,687,934.65
合 计	906,141,920.06	100.00	57,453,985.41	6.34	848,687,934.65

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	730,695,414.85	56,375,997.66	7.72
补贴电费组合	557,942,353.19	38,537,401.28	6.91
小 计	1,288,637,768.04	94,913,398.94	7.37

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	585,961,270.54	29,298,063.52	5.00
1-2年	123,609,392.61	12,360,939.26	10.00
2-3年	12,815,513.65	6,407,756.83	50.00
3年以上	8,309,238.05	8,309,238.05	100.00
小 计	730,695,414.85	56,375,997.66	7.72

4) 采用补贴电费组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	394,440,878.52	19,722,043.98	5.00
1-2年	118,228,900.89	11,822,890.09	10.00
2-3年	41,240,950.88	6,186,142.63	15.00
3年以上	4,031,622.90	806,324.58	20.00
小计	557,942,353.19	38,537,401.28	6.91

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,063,127.58					1,063,127.58
按组合计提坏账准备	56,390,857.83	38,522,541.11				94,913,398.94
合计	57,453,985.41	38,522,541.11				95,976,526.52

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
国网浙江省电力有限公司	340,935,985.02	58,552,084.18	399,488,069.20	26.62	23,108,603.85
国网河南省电力公司	82,154,785.19	52,046,283.66	134,201,068.85	8.94	8,352,069.58
国网安徽省电力有限公司	85,401,772.10		85,401,772.10	5.69	11,905,460.63
国网四川省电力公司	41,315,010.02	33,903,009.22	75,218,019.24	5.01	4,559,490.75
国网湖北省电力有限公司	37,576,206.41	21,698,300.99	59,274,507.40	3.95	3,283,704.96
小计	587,383,758.74	166,199,678.05	753,583,436.79	50.21	51,209,329.77

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	28,628,543.17	27,916,230.98

项 目	期末数	期初数
合 计	28,628,543.17	27,916,230.98

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	28,628,543.17	100.00			28,628,543.17
其中：银行承兑汇票	28,628,543.17	100.00			28,628,543.17
合 计	28,628,543.17	100.00			28,628,543.17

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	27,916,230.98	100.00			27,916,230.98
其中：银行承兑汇票	27,916,230.98	100.00			27,916,230.98
合 计	27,916,230.98	100.00			27,916,230.98

(3) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,294,360.71
小 计	1,294,360.71

(4) 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款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	14,415,635.24
小 计	14,415,635.24

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	10,924,572.68	75.75		10,924,572.68	15,129,311.37	71.83		15,129,311.37
1-2 年	1,798,261.90	12.47		1,798,261.90	2,896,513.36	13.75		2,896,513.36
2-3 年	850,641.16	5.90		850,641.16	2,309,973.04	10.97		2,309,973.04
3 年以上	847,526.82	5.88		847,526.82	725,841.77	3.45		725,841.77
合 计	14,421,002.56	100.00		14,421,002.56	21,061,639.54	100.00		21,061,639.54

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
江西睿达新能源科技有限公司	765,856.00	5.31
中国石化销售股份有限公司河南许昌石油分公司	425,974.61	2.95
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	348,215.98	2.41
国网四川省电力公司	337,523.07	2.34
中国石油天然气股份有限公司贵州铜仁销售分公司	336,475.21	2.33
小 计	2,214,044.87	15.35

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	58,748,403.91	58,000,900.85
往来款		22,925,000.00
资产处置款	2,777,644.44	13,877,644.44
应收暂付款	15,808,779.19	4,299,746.19
其他	2,898,653.94	3,089,238.05
合 计	80,233,481.48	102,192,529.53

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	26,078,792.30	23,023,941.45
1-2 年	6,206,957.97	20,173,976.13
2-3 年	17,628,046.27	11,027,536.23
3 年以上	30,319,684.94	47,967,075.72
合 计	80,233,481.48	102,192,529.53

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	66,551,804.44	82.95			66,551,804.44
按组合计提坏账准备	13,681,677.04	17.05	3,565,389.06	26.06	10,116,287.98
合 计	80,233,481.48	100.00	3,565,389.06	4.44	76,668,092.42

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	78,704,204.44	77.02			78,704,204.44
按组合计提坏账准备	23,488,325.09	22.98	3,773,996.32	16.07	19,714,328.77
合 计	102,192,529.53	100.00	3,773,996.32	3.69	98,418,533.21

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13,681,677.04	3,565,389.06	26.06
其中：1 年以内	7,806,192.30	390,309.61	5.00
1-2 年	2,929,313.53	292,931.37	10.00
2-3 年	128,046.27	64,023.14	50.00
3 年以上	2,818,124.94	2,818,124.94	100.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	13,681,677.04	3,565,389.06	26.06

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	982,314.87	87,397.62	2,704,283.84	3,773,996.33
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-146,465.68	146,465.68		
--转入第三阶段		-12,804.63	12,804.63	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-445,539.58	71,872.70	165,059.61	-208,607.27
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	390,309.61	292,931.37	2,882,148.08	3,565,389.06
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	97.83	26.06

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准备
攀枝花市财政局	押金保证金	17,657,976.00	[注]	22.01	157,976.00
沁阳市沁北投资开 发有限公司	押金保证金	10,000,000.00	3 年以上	12.46	
贵州松桃永昌投资 开发有限公司	应收暂付款	10,000,000.00	1 年以内	12.46	
松桃苗族自治县财 政局盘信分局	押金保证金	6,000,000.00	3 年以上	7.48	
中铁一局集团有限 公司	押金保证金	5,040,000.00	1 年以内	6.28	
小 计		48,697,976.00		60.70	157,976.00

[注]其中：2-3 年 17,500,000.00 元，3 年以上 157,976.00 元

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,050,763.75	2,246,018.30	50,804,745.45	73,070,151.86	171,880.66	72,898,271.20
在产品	40,951,237.78	20,327,534.80	20,623,702.98	62,425,742.06	6,281,682.98	56,144,059.08
库存商品	106,326,213.82	62,708,926.67	43,617,287.15	41,475,801.40	1,463,434.64	40,012,366.76
合 计	200,328,215.35	85,282,479.77	115,045,735.58	176,971,695.32	7,916,998.28	169,054,697.04

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	171,880.66	2,074,137.64				2,246,018.30
在产品	6,281,682.98	15,647,947.49		1,602,095.67		20,327,534.80
库存商品	1,463,434.64	62,708,926.67		1,463,434.64		62,708,926.67
合 计	7,916,998.28	80,431,011.80		3,065,530.31		85,282,479.77

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
在产品			本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收电费 补贴款	211,188,735.21	10,559,436.77	200,629,298.44	260,096,508.15	13,004,825.42	247,091,682.73
合 计	211,188,735.21	10,559,436.77	200,629,298.44	260,096,508.15	13,004,825.42	247,091,682.73

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	211,188,735.21	100.00	10,559,436.77	5.00	200,629,298.44
合 计	211,188,735.21	100.00	10,559,436.77	5.00	200,629,298.44

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	260,096,508.15	100.00	13,004,825.42	5.00	247,091,682.73
合 计	260,096,508.15	100.00	13,004,825.42	5.00	247,091,682.73

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
应收补贴电费款组合	211,188,735.21	10,559,436.77	5.00
小 计	211,188,735.21	10,559,436.77	5.00

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	转销/ 核销	其他	
按组合计提减 值准备	13,004,825.42	-2,445,388.65				10,559,436.77
合 计	13,004,825.42	-2,445,388.65				10,559,436.77

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	36,887,662.19		36,887,662.19	33,685,116.03		33,685,116.03
应收搬迁补偿款				68,134,011.86		68,134,011.86
预缴税费	381,006.73		381,006.73	1,850,582.04		1,850,582.04
待摊费用				277,316.44		277,316.44
合 计	37,268,668.92		37,268,668.92	103,947,026.37		103,947,026.37

10. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				2,250,000.00		2,250,000.00	
其中：租赁保证金				2,250,000.00		2,250,000.00	
合 计				2,250,000.00		2,250,000.00	

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	40,395,015.07		40,395,015.07	37,412,020.03		37,412,020.03
合 计	40,395,015.07		40,395,015.07	37,412,020.03		37,412,020.03

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
松阳旺泰环境工程有限公司	15,993,816.99				590,041.49	
云和县万泰环境工程有限公司	12,806,590.10				2,015,971.71	
南通通大科技小额贷款	8,611,612.94				305,493.84	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
款有限公司						
澳门中铁同方旺能澳 马有机资源回收中心 有限公司			71,488.00			
合 计	37,412,020.03		71,488.00		2,911,507.04	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
松阳旺泰环境工程有限公司					16,583,858.48	
云和县万泰环境工程有限公司					14,822,561.81	
南通通大科技小额贷款有限公司					8,917,106.78	
澳门中铁同方旺能澳 马有机资源回收中心 有限公司					71,488.00	
合 计					40,395,015.07	

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	55,018,249.69	3,201,015.01	58,219,264.70
本期增加金额	4,362,788.67	51,113,805.39	55,476,594.06
1) 其他流动资产转入[注]	4,362,788.67	51,113,805.39	55,476,594.06
本期减少金额			
期末数	59,381,038.36	54,314,820.40	113,695,858.76
累计折旧和累计摊销			
期初数	19,398,546.46	1,205,086.61	20,603,633.07
本期增加金额	3,003,885.51	1,774,881.99	4,778,767.50

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1) 计提或摊销	3,003,885.51	1,774,881.99	4,778,767.50
本期减少金额			
期末数	22,402,431.97	2,979,968.60	25,382,400.57
账面价值			
期末账面价值	36,978,606.39	51,334,851.80	88,313,458.19
期初账面价值	35,619,703.23	1,995,928.40	37,615,631.63

[注]2019年6月10日，南通回力橡胶有限公司（以下简称南通回力公司）与海门新港城管理委员会签订《关于收购南通回力橡胶有限公司老生产厂区补偿协议书》，约定由海门新港区管委会对南通回力公司老厂区厂房、设备、电力设施等进行收购，其中土地厂房补偿款65,134,011.86元，电力配套设施补偿款3,000,000.00元。南通回力公司于2022年度已完成上述相关整体关停拆除工作，但土地及电力配套设施暂未经确认移交接收，南通回力公司尚未收到上述拆迁补偿款。2022年度南通回力公司将上述相关整体关停拆除支出20,657,734.99元暂挂其他流动资产-搬迁支出；同时因公司在2022年度收购南通回力公司时点已考虑南通回力公司此前与政府已达成的搬迁补偿协议，且该搬迁补偿协议收取补偿款的权利其公允价值能够可靠计量（即未来应收金额），故公司合并层面按照未来应收补偿款扣减南通回力公司层面已挂账的关停拆除支出20,657,734.99元的差额44,476,276.87元补确认为一项资产，公司将上述相关整体应收搬迁补偿款68,134,011.86元列示其他流动资产-应收搬迁补偿款。

根据海门区包场镇党政办公室2023年12月22日会议纪要，因财政资金紧张决定暂缓收购南通回力公司上述土地，待财政资金困难缓解后继续履行上述收购协议，该地块相关房屋已由包场镇政府出租转由南通回力公司与相关租户重新签订协议。因此，公司将实际支付的12,657,417.80元搬迁支出转入其他非流动资产，同时恢复相关未拆除房屋账面价值4,362,788.67元转入投资性房地产，另将上述两项合计金额17,020,206.47元与应收搬迁补偿款68,134,011.86元的差额部分转入投资性房地产—土地计51,113,805.39元。

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
-----	--------	------	------	------	-----

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	3,085,138,922.66	67,928,309.27	3,166,224,879.44	82,367,519.31	6,401,659,630.68
本期增加金额	524,623,455.63	11,675,370.39	436,858,272.25	8,383,273.71	981,540,371.98
1) 购置	25,370,250.74	7,982,296.01	51,057,149.09	8,383,273.71	92,792,969.55
2) 在建工程转入	489,428,752.49	3,693,074.38	309,625,575.56		802,747,402.43
3) 融资租赁转入	9,824,452.40		76,175,547.60		86,000,000.00
本期减少金额		124,477.16	20,100,772.38	109,922.54	20,335,172.08
1) 处置或报废		124,477.16	14,390,772.38	109,922.54	14,625,172.08
2) 转入 PPP 项目			5,710,000.00		5,710,000.00
期末数	3,609,762,378.29	79,479,202.50	3,582,982,379.31	90,640,870.48	7,362,864,830.58
累计折旧					
期初数	566,803,633.36	32,840,327.05	903,035,759.24	38,570,707.12	1,541,250,426.77
本期增加金额	153,902,268.93	6,997,700.43	287,462,438.23	9,482,303.95	457,844,711.54
1) 计提	150,035,990.56	6,997,700.43	215,938,133.87	9,482,303.95	382,454,128.81
2) 融资租赁转入	3,866,278.37		71,524,304.36		75,390,582.73
本期减少金额		80,997.99	9,866,571.70	71,639.47	10,019,209.16
1) 处置或报废		80,997.99	9,866,571.70	71,639.47	10,019,209.16
期末数	720,705,902.29	39,757,029.49	1,180,631,625.77	47,981,371.60	1,989,075,929.15
账面价值					
期末账面价值	2,889,056,476.00	39,722,173.01	2,402,350,753.54	42,659,498.88	5,373,788,901.43
期初账面价值	2,518,335,289.30	35,087,982.22	2,263,189,120.20	43,796,812.19	4,860,409,203.91

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

公司名称	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
青田旺能环保能源有限公司	主厂房、传达室、宿舍及食堂等	101,139,866.77	正在办理中
禹州旺能环保能源有限公司	主厂房、办公楼及传达室等	11,686,741.93	正在办理中

公司名称	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
长葛旺能环保能源有限公司	主厂房及办公楼等	18,076,975.54	正在办理中
荆州旺能环保能源有限公司	主厂房及办公楼等	338,753,010.01	正在办理中
监利旺能环保能源有限公司	主厂房及办公楼等	63,843,822.98	正在办理中
湖州旺能再生能源开发有限公司	主厂房及办公楼等	23,120,208.28	正在办理中
	小 计	556,620,625.51	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
荆州垃圾发电工程				478,510,116.06		478,510,116.06
许昌旺能烟气治理升级改造项目	119,719,985.56		119,719,985.56	111,938,206.87		111,938,206.87
南通回力新厂区建设项目工程	8,242,108.87		8,242,108.87	88,448,306.09		88,448,306.09
南太湖垃圾焚烧发电扩建（五期）	187,085,260.97		187,085,260.97	32,254,328.08		32,254,328.08
许昌旺能垃圾焚烧发电工程	4,740,033.06		4,740,033.06	13,147,991.12		13,147,991.12
立鑫厂房建设工程	6,388,180.24		6,388,180.24	8,961,852.28		8,961,852.28
武陟垃圾中转站工程	7,438,479.76		7,438,479.76	7,143,799.06		7,143,799.06
澳洲维多利亚生活垃圾焚烧发电项目	10,430,442.58		10,430,442.58	5,779,698.41		5,779,698.41
铜仁垃圾焚烧发电工程				5,597,209.80		5,597,209.80
德清餐厨垃圾二期扩建项目	547,725.16		547,725.16	2,888,974.80		2,888,974.80
荆州欣能生活垃圾焚烧发电炉渣综合利用项目	44,554.47		44,554.47	565,531.99		565,531.99
欣立黄芝山项目	6,555,991.42		6,555,991.42	395,659.52		395,659.52
监利垃圾焚烧发电工				256,317.79		256,317.79

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
程						
苏州高新区餐厨废弃物处置项目				74,543.71		74,543.71
二期办公楼装饰工程	11,727,103.30		11,727,103.30			
团鸡山生态修复工程	17,435,180.58		17,435,180.58			
汕头欣能废塑料（纸膜）回收利用项目	7,780,000.00		7,780,000.00			
淮北绿湖生活垃圾焚烧发电炉渣综合利用项目	18,454,740.85		18,454,740.85			
汕头旺能供热项目	14,113,321.89		14,113,321.89			
松桃苗族自治县城乡生活垃圾收运系统建设项目	4,224,360.00		4,224,360.00			
预付工程设备款	36,779,808.54		36,779,808.54	21,126,242.24		21,126,242.24
各子公司环境提升工程	10,220,829.59		10,220,829.59	9,813,470.36		9,813,470.36
其他零星工程	7,680,954.47		7,680,954.47	8,883,707.01		8,883,707.01
合 计	479,609,061.31		479,609,061.31	795,785,955.18		795,785,955.18

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
荆州垃圾发电工程	52,800.00	478,510,116.06	46,020,972.08	524,531,088.14		
许昌旺能烟气治理升级改造项目	13,000.00	111,938,206.87	7,781,778.69			119,719,985.56
南通回力新厂区建设项目工程	30,000.00	88,448,306.09	81,222,588.73	161,428,785.95		8,242,108.87
南太湖垃圾焚烧发电扩建（五期）	65,998.00	32,254,328.08	156,028,565.87	1,197,632.98		187,085,260.97
澳洲维多利亚生活垃圾焚烧发电项目	30,938.80	5,779,698.41	4,650,744.17			10,430,442.58
欣立黄芝山项目	10,420.00	395,659.52	6,336,320.69	175,988.79		6,555,991.42
汕头旺能供热项目	8,718.00		14,113,321.89			14,113,321.89
小 计		717,326,315.03	316,154,292.12	687,333,495.86		346,147,111.29

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化累 计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
荆州垃圾发电工程	100.62	100.00	8,018,857.40	1,889,888.90	3.85	金融机构 贷款
许昌旺能烟气治理升 级改造项目	92.09	92.00				
南通回力新厂区建设 项目工程	56.86	60.00				
南太湖垃圾焚烧发电 扩建(五期)	28.53	25.00	2,562,305.06	2,562,305.06	3.15	金融机构 贷款
澳洲维多利亚生活垃 圾焚烧发电项目	3.37	3.00				
欣立黄芝山项目	6.46	6.00				
汕头旺能供热项目	16.19	16.00				
小 计			10,581,162.46	4,452,193.96		

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	39,742,015.73	259,082,528.49	298,824,544.22
本期增加金额	607,804.21		607,804.21
1) 租入	607,804.21		607,804.21
本期减少金额	9,824,452.40	76,175,547.60	86,000,000.00
1) 融资租赁转回	9,824,452.40	76,175,547.60	86,000,000.00
期末数	30,525,367.54	182,906,980.89	213,432,348.43
累计折旧			
期初数	8,099,143.56	100,300,932.11	108,400,075.67
本期增加金额	2,739,910.25	16,691,698.36	19,431,608.61
1) 计提	2,739,910.25	16,691,698.36	19,431,608.61
本期减少金额	3,866,278.37	71,524,304.36	75,390,582.73
1) 融资租赁转回	3,866,278.37	71,524,304.36	75,390,582.73
期末数	6,972,775.44	45,468,326.11	52,441,101.55
账面价值			

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
期末账面价值	23,552,592.10	137,438,654.78	160,991,246.88
期初账面价值	31,642,872.17	158,781,596.38	190,424,468.55

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	特许经营权	土地使用权	软件使用权	排污权	合 计
账面原值					
期初数	6,819,298,014.51	517,933,873.79	5,247,221.49	68,046,198.42	7,410,525,308.21
本期增加金额	276,253,326.10	8,279,393.74	5,138,205.60	1,408,002.00	291,078,927.44
1) 购置		8,279,393.74	5,138,205.60	1,408,002.00	14,825,601.34
2) PPP 项目转入	276,253,326.10				276,253,326.10
本期减少金额					
期末数	7,095,551,340.61	526,213,267.53	10,385,427.09	69,454,200.42	7,701,604,235.65
累计摊销					
期初数	1,184,423,976.50	46,554,315.66	2,390,106.74	45,278,785.35	1,278,647,184.25
本期增加金额	264,342,138.51	9,035,530.47	1,491,893.42	8,022,805.43	282,892,367.83
1) 计提	264,342,138.51	9,035,530.47	1,491,893.42	8,022,805.43	282,892,367.83[注]
本期减少金额					
期末数	1,448,766,115.01	55,589,846.13	3,882,000.16	53,301,590.78	1,561,539,552.08
减值准备					
期初数	20,669,046.17				20,669,046.17
期末数	20,669,046.17				20,669,046.17
账面价值					
期末账面价值	5,626,116,179.43	470,623,421.40	6,503,426.93	16,152,609.64	6,119,395,637.40
期初账面价值	5,614,204,991.84	471,379,558.13	2,857,114.75	22,767,413.07	6,111,209,077.79

(2) 未办妥产权证书的情况

公司名称	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
丽水旺能生态科技有限公司	特许经营权中房产	22,737,184.66	土地系根据 BOT 协议支付使用费使用,未有土地权证,房屋建筑物

公司名称	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
			均未办理权证
丽水旺能环保能源有限公司	特许经营权中房产	101,404,843.63	待完成验收后办理
攀枝花旺能环保能源有限公司	特许经营权中房产	218,284,405.14	整体档案未移交，尚未进行决算
青田旺能环境能源技术有限公司	特许经营权中房产	23,224,226.43	土地系根据 BOT 协议支付使用费使用，未有土地权证，房屋建筑物均未办理权证
汕头市澄海洁源垃圾发电厂有限公司	特许经营权中房产	103,048,651.30	待完成验收后办理
许昌魏清污泥处置有限公司	特许经营权中房产	13,040,635.46	土地系租用，无法办理
德清旺能环保能源有限公司	特许经营权中房产	128,258,396.49	待完成验收后办理
荥阳市旺能再生能源开发有限公司	特许经营权中房产	38,644,258.70	土地系租用，无法办理
定西鹭江环保电力有限责任公司	特许经营权中房产	216,318,404.24	正在办理中
小 计		864,961,006.05	

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浙江立鑫新材料科技有限公司	35,478,598.88	35,478,598.88		35,478,598.88	20,861,024.27	14,617,574.60
合 计	35,478,598.88	35,478,598.88		35,478,598.88	20,861,024.27	14,617,574.60

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
浙江立鑫新材料科技有限公司	35,478,598.88			35,478,598.88
合 计	35,478,598.88			35,478,598.88

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
浙江立鑫新材料科技有限公司	20,861,024.27	14,617,574.61				35,478,598.88
合计	20,861,024.27	14,617,574.61				35,478,598.88

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
浙江立鑫新材料科技有限公司	资产组组合的构成：直接归属于资产组组合的固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产及商誉等 依据：形成商誉时收购的子公司划分为单个资产组	锂电池业务	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
浙江立鑫新材料科技有限公司	275,653,318.68	251,192,300.00	-14,617,574.61
小计	275,653,318.68	251,192,300.00	-14,617,574.61

(续上表)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
浙江立鑫新材料科技有限公司	以整体转让的公允价值扣除处置费用后净额作为资产组公允价值扣除处置费用后的净额	本次评估从最有利于资产组处置收益最大化的角度考虑，以资产组原地整体移交（未来继续运营）为处置方式，处置费用主要为资产组作为整体委托公开处置的中介费用、税费等
小计		

(6) 其他说明

根据公司聘请的嘉兴中磊资产评估有限公司出具的《资产评估报告书》（嘉中磊评报字〔2024〕第006号），截至2023年12月31日，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额

为25,119.23万元,账面价值27,565.33万元(其中100%商誉2,436.26万元),差异-2,446.10万元,其中归属于本公司应确认的商誉减值损失14,617,574.61元。

18. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
车位使用权	638,610.95		19,861.14		618,749.81
搬迁费	1,164,166.43		110,000.08		1,054,166.35
土地租赁费	1,142,015.81		155,212.08		986,803.73
合计	2,944,793.19		285,073.30		2,659,719.89

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	185,402,006.72	32,021,565.08	72,169,988.99	12,788,213.87
递延收益	139,042,657.43	22,953,769.57	147,321,223.39	21,050,326.91
BOT项目预计负债	297,975,731.11	44,696,359.67	339,020,008.51	51,160,401.72
租赁负债	318,193.62	79,548.41		
合计	622,738,588.88	99,751,242.73	558,511,220.89	84,998,942.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
BOT项目特许经营权	362,072,760.54	58,116,812.83	432,741,789.05	68,717,167.10
固定资产加速折旧	7,397,922.17	1,109,688.33	8,162,184.18	1,224,327.63
非同一控制下企业合并资产评估增值	62,880,550.90	10,524,526.39	64,273,594.58	10,921,738.21
使用权资产	303,902.10	75,975.53		
合计	432,655,135.71	69,827,003.08	505,177,567.81	80,863,232.94

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	50,795,624.32	48,955,618.41	56,586,715.39	28,412,227.11
递延所得税负债	50,795,624.32	19,031,378.76	56,586,715.39	24,276,517.55

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	94,920,948.28	41,199,522.95
可抵扣亏损	198,474,436.41	176,751,697.39
合 计	293,395,384.69	217,951,220.34

20. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付土地款	5,493,967.01		5,493,967.01	5,075,700.00		5,075,700.00
预付工程设备款	1,386,541.04		1,386,541.04	1,312,919.55		1,312,919.55
应收搬迁补偿款	12,657,417.80		12,657,417.80			
合 计	19,537,925.85		19,537,925.85	6,388,619.55		6,388,619.55

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	28,142,338.16	28,142,338.16	质押、冻结	保函保证金、票据保证金、信用证保证金等
应收账款	464,787,708.79	431,573,636.98	质押	用于质押取得银行借款等
应收款项融资	—	1,294,360.71	质押	用于质押开立票据等
合同资产	149,422,905.67	141,951,760.39	质押	用于质押取得银行借款等
固定资产	1,013,726,359.49	708,846,909.94	抵押	用于抵押取得银行借款等
无形资产	901,231,892.67	829,279,782.59	抵押	用于抵押取得银行借款
城矿科技持有的 浙江立鑫股权	[注 1]	[注 1]	质押	用于质押取得银行借款
旺能投资持有的	[注 2]	[注 2]	质押	用于质押取得银行借款

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
南通回力股权				
合 计	—	2,141,088,788.77		

[注 1] 浙江旺能城矿科技有限公司于 2022 年 6 月与中国工商银行股份有限公司湖州分行签订了《并购借款合同》，借入资金用于支付立鑫新材料公司 60%的股权对价，约定将并购完成后所获得的立鑫新材料公司的 60%股权质押给贷款人

[注 2] 湖州旺能投资有限公司于 2022 年 9 月与中国工商银行股份有限公司湖州分行签订了《并购贷款银团合同》，借入资金用于支付南通回力公司 77%的股权对价，约定将并购完成后所获得的南通回力公司的 77%股权质押给贷款人

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	32,845,541.91	32,845,541.91	质押、冻结	保函保证金、票据保证金等
应收账款	237,350,653.74	223,830,916.86	质押	用于质押取得银行借款等
合同资产	56,845,415.37	54,003,144.60	质押	用于质押取得银行借款等
固定资产	924,954,433.24	741,105,846.81	抵押	用于抵押取得银行借款等
无形资产	359,365,774.48	331,657,791.02	抵押	用于抵押取得银行借款
城矿科技持有的浙江立鑫股权	[注]	[注]	质押	用于质押取得银行借款
旺能投资持有的南通回力股权	[注]	[注]	质押	用于质押取得银行借款
合 计	—	1,383,443,241.21		

[注]与期末资产受限情况同

22. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	11,012,100.00	130,152,608.93
抵押借款	20,016,806.00	30,035,291.67
保证借款	46,047,777.78	
信用借款	100,097,777.78	
合 计	177,174,461.56	160,187,900.60

23. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,926,406.77	12,916,986.63
合 计	1,926,406.77	12,916,986.63

24. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付长期资产购置款	951,538,343.83	1,147,781,590.55
购买商品及接受劳务	282,281,929.35	254,274,585.76
其他	8,636,124.62	11,733,474.29
合 计	1,242,456,397.80	1,413,789,650.60

25. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收承包运营费	10,000,000.00	
预收房租	1,913,998.91	793,918.00
预收资产处置款	1,594,513.27	
合 计	13,508,512.18	793,918.00

26. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	11,129,002.54	10,720,439.49
合 计	11,129,002.54	10,720,439.49

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	81,400,287.39	346,289,362.33	332,512,986.62	95,176,663.10
离职后福利—设定提存计划	8,797,341.50	28,094,372.09	26,429,347.89	10,462,365.70

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	90,197,628.89	374,383,734.42	358,942,334.51	105,639,028.80

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	70,925,708.43	293,922,309.23	281,185,539.77	83,662,477.89
职工福利费	673,285.18	22,985,498.74	23,304,741.11	354,042.81
社会保险费	5,443,727.92	16,983,169.25	16,108,326.16	6,318,571.01
其中：医疗保险费	4,710,499.74	15,204,466.55	14,422,806.02	5,492,160.27
工伤保险费	733,228.18	1,778,702.70	1,685,520.14	826,410.74
住房公积金	919,761.57	10,597,991.79	10,616,673.14	901,080.22
工会经费和职工教育经费	3,437,804.29	1,800,393.32	1,297,706.44	3,940,491.17
小 计	81,400,287.39	346,289,362.33	332,512,986.62	95,176,663.10

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	8,202,789.04	26,809,678.32	25,261,321.54	9,751,145.82
失业保险费	594,552.46	1,284,693.77	1,168,026.35	711,219.88
小 计	8,797,341.50	28,094,372.09	26,429,347.89	10,462,365.70

28. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	21,723,859.49	24,687,590.51
企业所得税	68,536,293.21	44,891,911.06
个人所得税	2,162,500.15	265,324.45
城市维护建设税	1,140,015.35	1,679,530.08
房产税	22,511,235.59	20,600,736.03
土地使用税	4,937,514.07	4,259,150.01
水资源税	23,865.91	145,887.08
教育费附加	587,157.25	804,190.72
地方教育附加	448,382.37	526,790.45

项 目	期末数	期初数
环境保护税	454,709.79	823,909.29
印花税	297,871.63	372,161.15
地方水利建设基金	152,483.24	29,056.71
合 计	122,975,888.05	99,086,237.54

29. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利		5,954,000.00
其他应付款	86,716,912.87	108,456,495.95
合 计	86,716,912.87	114,410,495.95

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利		5,954,000.00
小 计		5,954,000.00

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	43,473,241.26	31,528,524.44
往来款	5,180,000.39	5,122,673.72
股权转让款	9,549,795.63	47,992,711.88
费用款	5,949,129.01	7,602,985.84
应付暂收款	9,372,094.67	7,076,523.13
预收减资款	6,713,000.00	4,287,500.00
其他	6,479,651.91	4,845,576.94
合 计	86,716,912.87	108,456,495.95

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	510,052,142.00	432,688,430.16
一年内到期的租赁负债	27,614,362.00	36,082,446.97
一年内到期的长期应付款	5,126,500.00	5,219,948.35
合 计	542,793,004.00	473,990,825.48

31. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	669,403.33	939,021.31
合 计	669,403.33	939,021.31

32. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	681,211,272.28	1,560,337,863.70
保证及抵押借款	1,815,694,613.86	1,599,516,120.93
保证及质押借款	999,405,898.62	747,844,072.68
保证、抵押及质押借款	336,653,123.43	131,556,874.98
合 计	3,832,964,908.19	4,039,254,932.29

33. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可转换公司债券	1,248,701,190.31	1,201,466,135.52
合 计	1,248,701,190.31	1,201,466,135.52

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

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
旺能转债	100	第1年为0.30%、第2年为0.50%、第3年为1.00%、第4年为1.50%、第5年为1.80%、第6年为10.00%	2020年12月17日	6年	14亿元	否
小 计						

(续上表)

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期付息	本期转股	期末数
旺能转债	1,201,466,135.52		12,966,048.23	46,974,441.56		12,701,435.00	4,000.00	1,248,701,190.31
小计	1,201,466,135.52		12,966,048.23	46,974,441.56		12,701,435.00	4,000.00	1,248,701,190.31

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间、转股权会计处理及判断依据

本次发行的可转换公司债券转股期限自 2021 年 6 月 23 日至 2026 年 12 月 16 日止，可转换公司债券的初始转股价格 16.47 元/股。公司于 2021 年 5 月 31 日实施 2020 年度利润分配方案，“旺能转债”的转股价格由原来的 16.47 元/股调整为 15.97 元/股，调整后的转股价格于 2021 年 5 月 31 日起开始生效。公司于 2022 年 5 月 24 日实施 2021 年度利润分配方案，“旺能转债”的转股价格由原来的 15.97 元/股调整为 15.67 元/股，调整后的转股价格于 2022 年 5 月 31 日起开始生效。公司于 2023 年 6 月 1 日实施 2022 年度利润分配方案，“旺能转债”的转股价格由原来的 15.67 元/股调整为 15.17 元/股，调整后的转股价格于 2023 年 6 月 1 日起开始生效。公司于 2023 年 11 月 23 日实施 2023 年前三季度利润分配方案，“旺能转债”的转股价格由原来的 15.17 元/股调整为 14.97 元/股，调整后的转股价格于 2023 年 11 月 23 日起开始生效。

公司可转换公司债券自 2021 年 6 月 23 日开始进入转股期间，2021 年度公司可转换公司债券因转股减少 129,742,800.00 元，计入股本 8,123,986.00 元，同时调增应付债券（利息调整）13,253,382.17 元，调减其他权益工具 15,946,919.56 元，差额 124,312,351.39 元计入资本公积（股本溢价）。2022 年度公司可转换公司债券因转股减少 109,700.00 元，计入股本 6,879.00 元，同时调增应付债券（利息调整）8,365.30 元，调减其他权益工具 13,483.42 元，差额 107,939.12 元计入资本公积（股本溢价）。本期公司可转换公司债券因转股减少 4,000.00 元，计入股本 255.00 元，同时调增应付债券（利息调整）124.10 元，调减其他权益工具 491.65 元，差额 4,112.55 元计入资本公积（股本溢价）。

34. 租赁负债

项目	期末数	期初数
房租及售后回租	54,750,126.18	83,864,077.57

项 目	期末数	期初数
合 计	54,750,126.18	83,864,077.57

35. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
淮北矿业（集团）有限责任公司	3,884,048.71	14,137,048.71
仲利国际和上海鼎策融资租赁有限公司		740,294.25
合 计	3,884,048.71	14,877,342.96

(2) 其他说明

根据 2010 年 4 月 30 日淮北矿业（集团）有限责任公司、淮北双龙矿业有限责任公司与公司下属子公司淮北锦江再生能源投资管理有限公司签订的《淮北宇能热电有限责任公司股权转让协议》约定，公司下属子公司淮北宇能热电有限责任公司（现已更名为淮北宇能环保能源有限公司）所欠淮北矿业（集团）有限责任公司全部债务以 2009 年 4 月 30 日为基准日，计 7,689.77 万元，淮北宇能热电有限责任公司自 2011 年起，于每年 12 月 31 日前 30 天内，向淮北矿业（集团）有限责任公司偿还 512.65 万元债务，共分十五年等额偿还。同时淮北锦江再生能源投资管理有限公司承诺，如淮北宇能热电有限责任公司不能按前述约定偿还所欠淮北矿业（集团）有限责任公司债务，淮北锦江再生能源投资管理有限公司无条件代为清偿。

36. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
BOT 项目预计后续支出	314,195,188.28	327,001,987.95	BOT 项目预计后续支出
合 计	314,195,188.28	327,001,987.95	

37. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	155,584,557.00	548,738.00	10,499,807.65	145,633,487.35	政府补助
售后租回递延收益	-1,060,933.93		-171,797.61	-889,136.32	售后租回

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
合计	154,523,623.07	548,738.00	10,328,010.04	144,744,351.03	

38. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	429,495,910				255	255	429,496,165

(2) 其他说明

本期公司因可转换公司债券转股，增加普通股（A股）255股，详见本财务报表附注五（一）33 应付债券之说明。

39. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

根据公司第七届董事会第三十次、第三十三次会议和 2020 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准旺能环境股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2020〕2770 号）核准，公司于 2020 年 12 月 17 日公开发行 1,400 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额为 14 亿元。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，计息起始日为可转换公司债券发行首日。

公司可转换公司债券募集资金总额为 14 亿元，扣除发行费用 18,686,644.20 元（不含税金额）后，实际募集资金净额人民币 1,381,313,355.80 元。实际募集资金净额人民币 1,381,313,355.80 元与应付债券初始摊余成本 1,209,236,852.29 元的差额部分 172,076,503.51 元确认为其他权益工具。

公司可转债自 2021 年 6 月 23 日开始进入转股期，2021 年度公司可转换公司债券因转股减少 129,742,800.00 元，减少可转换公司债券数量 1,297,428 张。2022 年度公司可转换公司债券因转股减少 13,483.42 元，减少可转换公司债券数量 1,097 张。2023 年度公司可转换公司债券因转股减少 491.65 元，减少可转换公司债券数量 40 张。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	12,701,475 张	156,116,100.53			40 张	491.65	12,701,435 张	156,115,608.88
合 计	12,701,475 张	156,116,100.53			40 张	491.65	12,701,435 张	156,115,608.88

(3) 其他说明

本期减少的其他权益工具详见本财务报表附注五(一)33 应付债券之说明。

40. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,181,496,024.52	6,031,011.41		2,187,527,035.93
其他资本公积	597,310,388.67	19,250,000.00		616,560,388.67
合 计	2,778,806,413.19	25,281,011.41		2,804,087,424.60

(2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加 4,112.55 元详见本财务报表附注五(一)33 应付债券之说明。

2) 股本溢价本期增加 6,026,898.86 元系收购子公司南通回力公司少数股东股权支付的股权转让款与购买日对应享有该子公司净资产份额之间的差额。

3) 其他资本公积本期增加 19,250,000.00 元系收到中央预算内固定资产投资补助资金，
明细情况如下：

收到月份	补助项目	政府补助文件	政府补助金额	归属母公司所有
2023 年 1 月	定西市生活垃圾焚烧发电项目	定西市发展和改革委员会《关于转下达污染治理和节能减碳专项 2022 年中央预算内投资计划的通知》(定发改发(2022)234 号)	10,250,000.00	10,250,000.00
2023 年 2 月	年处理 20 万吨废轮胎再生利用新建项目	南通市财政局《关于下达 2021 年污染治理和节能减碳专项(节能减碳方向)中央基建投资预算(拨款)的通知》	10,000,000.00	9,000,000.00
小 计			20,250,000.00	19,250,000.00

41. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		期末数
		其他综合收益的税后净额	减：前期计入其	

		本期所得税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的 其他综合收益	-1,880.23	2,651,011.41			2,651,011.41		2,649,131.18
其中：外币财务报 表折算差额	-1,880.23	2,651,011.41			2,651,011.41		2,649,131.18
其他综合收益合计	-1,880.23	2,651,011.41			2,651,011.41		2,649,131.18

42. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,006,276.90	24,421,412.18	22,467,157.01	3,960,532.07
合 计	2,006,276.90	24,421,412.18	22,467,157.01	3,960,532.07

43. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	170,685,337.58	45,331,898.69		216,017,236.27
任意盈余公积	10,538,091.35			10,538,091.35
合 计	181,223,428.93	45,331,898.69		226,555,327.62

(2) 其他说明

本期增加系根据母公司 2023 年度实现净利润的 10%计提的法定盈余公积。

44. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	2,529,137,856.34	1,976,096,581.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-9,238,212.36	-15,209,571.90
调整后期初未分配利润	2,519,899,643.98	1,960,887,009.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	603,128,922.59	727,769,066.84
减：提取法定盈余公积	45,331,898.69	40,160,086.42
应付普通股股利	300,452,566.23	128,596,346.05

期末未分配利润	2,777,244,101.65	2,519,899,643.98
---------	------------------	------------------

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-9,238,212.36元。

(3) 其他说明

1) 根据公司2022年度股东大会通过的利润分配方案，以2023年4月18日的公司总股本429,496,036股为基数，每10股派发现金股利5元（含税），共派发现金总额214,748,018.00元；

2) 根据公司2023年第三次临时股东大会决议通过的利润分配方案，以公司2023年10月25日最新股本429,496,099股为基数，每10股派发现金股利2元（含税），共派发现金总额85,899,219.80元；

决议分配金额与应付普通股股利差异194,671.57元，系调整实际分配金额与决议分配金额差异。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,150,614,827.85	1,978,513,004.88	3,292,584,160.92	2,126,031,553.49
其他业务收入	26,991,575.47	12,577,013.73	57,326,670.16	5,317,152.32
合计	3,177,606,403.32	1,991,090,018.61	3,349,910,831.08	2,131,348,705.81
其中：与客户之间的合同产生的收入	3,161,472,669.95	1,984,731,515.27	3,340,660,930.96	2,129,358,450.58

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
项目运营业务	2,675,315,477.44	1,492,243,805.16	2,533,582,332.26	1,379,414,001.29
工程建设施工承包	13,865,320.00	13,116,939.78	37,958,828.51	23,563,114.17
BOT建造收入	260,319,979.74	260,319,979.74	496,339,465.45	496,339,465.45

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
锂电池业务	85,655,481.78	99,600,304.79	252,719,381.69	208,143,192.29
再生胶业务	103,196,440.12	110,839,369.24	17,047,810.80	21,503,799.93
其他	23,119,970.87	8,611,116.56	3,013,112.25	394,877.44
小 计	3,161,472,669.95	1,984,731,515.27	3,340,660,930.96	2,129,358,450.58

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	3,149,172,524.27	1,974,385,194.19	3,325,033,865.64	2,117,645,341.11
国外销售	12,300,145.68	10,346,321.08	15,627,065.32	11,713,109.47
小 计	3,161,472,669.95	1,984,731,515.27	3,340,660,930.96	2,129,358,450.58

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,936,470,297.13	1,877,368,626.04
在某一时段内确认收入	1,225,002,372.82	1,463,292,304.92
小 计	3,161,472,669.95	3,340,660,930.96

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 10,720,439.49 元。

(4) 列报于营业收入和营业成本的试运行销售收入成本

1) 试运行销售收入成本

项 目	本期数	上年同期数
试运行销售收入	32,187,974.64	25,836,187.71
试运行销售成本	17,513,607.02	5,057,078.73

2) 确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计

固定资产达到预定可使用状态前试生产的存货，以正常设计生产能力下的必要合理支出为基础，确认相关存货成本。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	9,405,561.29	10,062,902.02

项 目	本期数	上年同期数
教育费附加	5,407,784.86	5,436,449.52
地方教育附加	3,634,083.30	3,657,150.54
房产税	20,966,923.04	22,881,888.51
土地使用税	6,969,715.07	7,046,725.07
环境保护税	499,042.03	3,357,747.90
印花税	1,455,599.51	1,301,482.98
水资源税	659,592.62	770,890.83
车船税	13,886.66	6,341.72
合 计	49,012,188.38	54,521,579.09

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬及劳务费	1,685,834.90	185,169.31
办公费及差旅费	1,133,396.17	238,076.16
包装费	949,009.12	165,688.78
其他	525,388.29	108,859.51
合 计	4,293,628.48	697,793.76

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬及劳务费	117,766,274.57	104,871,654.61
办公费及差旅费	18,794,487.69	15,256,207.49
业务招待费	17,849,370.16	15,812,206.80
折旧摊销	12,194,621.74	10,143,701.46
中介机构费	8,292,741.66	7,615,989.20
财产保险费	7,009,745.14	4,769,620.38
股权激励费用		3,950,225.00
租赁费	3,210,667.69	2,980,458.60

项 目	本期数	上年同期数
其他	9,424,056.64	7,144,364.68
合 计	194,541,965.29	172,544,428.22

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工	61,440,682.09	48,329,021.07
直接材料投入	23,101,104.11	27,955,660.82
折旧摊销	15,191,943.87	16,324,569.78
其他费用	2,971,570.21	1,109,286.74
合 计	102,705,300.28	93,718,538.41

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	-5,018,490.82	-4,839,364.05
利息支出	259,993,400.89	276,952,226.90
手续费	758,124.12	659,395.26
汇兑损益	-39,499.42	679,835.54
合 计	255,693,534.77	273,452,093.65

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金 额
与资产相关的政府补助	10,499,807.65	9,565,086.53	668,051.34
与收益相关的政府补助	166,427,166.88	139,458,001.25	3,075,645.07
代扣个人所得税手续费返还	1,779,543.29	94,251.04	
增值税加计抵减	1,280,793.41	861,525.10	
其他	92,450.97	6,052.5	
合 计	180,079,762.20	149,984,916.42	3,743,696.41

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	2,911,507.04	-131,408.73
理财产品收益	101,572.44	1,408,396.26
应收款项融资贴现损失	-356,039.13	-190,702.03
债务重组收益	-137,505.30	
处置子公司取得的投资收益	1,517.93	
合 计	2,521,052.98	1,086,285.50

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-38,313,933.85	-3,961,165.87
合 计	-38,313,933.85	-3,961,165.87

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-80,431,011.80	-6,546,453.89
合同资产减值损失	2,445,388.65	-4,326,504.05
商誉减值损失	-14,617,574.61	-20,861,024.27
合 计	-92,603,197.76	-31,733,982.21

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-1,649,355.10	10,413,486.22	-1,649,355.10
其他长期资产处置收益		3,903,070.98	
合 计	-1,649,355.10	14,316,557.20	-1,649,355.10

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
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		31,073,223.21	
赔偿所得	1,212,854.77	3,115,827.26	1,212,854.77
罚没收入	323,937.00	187,826.63	323,937.00
非流动资产处置利得		119,448.57	
保险理赔收入	101,116.50		101,116.50
其他	1,169,917.33	30,866.28	1,169,917.33
合 计	2,807,825.60	34,527,191.95	2,807,825.60

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,807,724.00	1,855,200.00	1,807,724.00
罚款支出	607,464.92	609,700.00	607,464.92
滞纳金	279,018.15	459,178.30	279,018.15
非流动资产毁损报废损失	69,032.18	1,019,952.43	69,032.18
地方水利建设基金	23,201.06	20,341.17	
其他	608,594.74	618,721.01	608,594.74
合 计	3,395,035.05	4,583,092.91	3,371,833.99

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	94,590,982.01	58,737,297.35
递延所得税费用	-25,788,530.09	-8,784,745.35
合 计	68,802,451.92	49,952,552.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	629,716,886.53	783,264,402.22

项 目	本期数	上年同期数
按母公司适用税率计算的所得税费用	157,429,221.63	195,816,100.56
税收优惠的影响	-123,927,613.68	-152,418,732.85
调整以前期间所得税的影响	3,907,146.73	-6,335,878.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,475,791.72	4,974,816.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,431,153.28	-7,193,864.84
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	31,349,058.80	15,110,111.88
所得税费用	68,802,451.92	49,952,552.00

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)41之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建无形资产及其他非流动资产支付的现金	325,891,397.52	745,735,284.35
购建固定资产、在建工程支付的现金	678,494,131.22	876,279,675.80
小 计	1,004,385,528.74	1,622,014,960.15

(2) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		391,105,071.84
其中：浙江立鑫新材料科技有限公司		94,500,000.00
南通回力橡胶有限公司		296,605,071.84
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		18,560,408.82
其中：浙江立鑫新材料科技有限公司		3,237,071.52
南通回力橡胶有限公司		15,323,337.30
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	38,442,916.26	

项 目	本期数	上年同期数
其中：浙江立鑫新材料科技有限公司	2,500,000.00	
南通回力橡胶有限公司	35,942,916.26	
取得子公司支付的现金净额	38,442,916.26	372,544,663.02

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到中央预算内补助及政府补助	23,874,383.07	86,591,915.99
收到押金保证金	30,485,386.86	15,999,906.30
房租费及预收房租	13,363,975.72	8,015,525.60
银行利息收入	5,018,490.82	4,839,364.05
票据保证金退回		1,669,593.21
定期存款质押收回	8,000,000.00	8,000,000.00
长时间未使用账户冻结资金解冻	4,655,041.91	
其他	13,187,613.43	10,867,079.85
合 计	98,584,891.81	135,983,385.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	67,919,485.53	63,748,971.82
支付押金保证金	19,632,936.59	9,066,555.94
支付保函保证金	13,911,946.25	8,000,000.00
长时间未使用账户冻结资金		4,655,041.91
其他	9,611,898.83	1,969,333.78
合 计	111,076,267.20	87,439,903.45

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回往来款	22,925,000.00	
收回保函保证金	3,777,000.00	6,650,000.00
收回土地款		8,000,000.00

项 目	本期数	上年同期数
收回往来款	22,925,000.00	
合 计	26,702,000.00	14,650,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付松桃项目资产转让意向金	10,000,000.00	
支付项目投标、履约保证金及保函保证金		14,995,000.00
支付往来款		25,000,000.00
支付华西昭通项目股权转让意向金		10,000,000.00
退回长汀项目股权转让意向金		4,159,443.12
合 计	10,000,000.00	54,154,443.12

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁款	46,842,342.79	65,539,773.00
购买少数股东股权款	55,900,000.00	1,001,200.00
归还往来款	5,126,500.00	16,449,300.00
合 计	107,868,842.79	82,990,273.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	560,914,434.61	733,311,850.22
加：资产减值准备	130,917,131.61	35,695,148.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	385,458,014.32	307,841,559.19
使用权资产折旧	19,431,608.62	23,232,300.03
无形资产摊销	284,489,909.16	280,722,850.60
长期待摊费用摊销	285,073.30	340,117.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,649,355.10	-14,316,557.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	69,032.18	900,503.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期数	上年同期数
财务费用（收益以“-”号填列）	259,953,901.47	277,632,062.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,877,092.11	-1,276,987.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,543,391.30	-5,935,674.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,245,138.79	-2,849,071.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,810,069.74	-144,489,784.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-435,027,087.35	-189,610,045.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	85,816,213.27	162,270,769.15
其他	22,343,244.69	42,920,875.59
经营活动产生的现金流量净额	1,260,825,139.04	1,506,389,916.22
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	380,313,812.70	841,285,099.17
减：现金的期初余额	841,285,099.17	987,731,581.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-460,971,286.47	-146,446,482.80

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	380,313,812.70	841,285,099.17
其中：库存现金	9,673.24	569,393.20
可随时用于支付的银行存款	380,304,139.46	840,715,705.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项 目	期末数	期初数
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	380,313,812.70	841,285,099.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
保函保证金	22,218,000.00	17,995,000.00	保证金使用受限
信用证保证金	5,080,391.91		保证金使用受限
票据保证金	831,946.25	2,000,000.00	保证金使用受限
押金保证金及质押的定期存款	12,000.00	8,195,500.00	保证金使用受限
长时间未使用账户冻结资金		4,655,041.91	冻结资金使用受限
小 计	28,142,338.16	32,845,541.91	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	160,187,900.60	187,000,000.00	7,149,170.72	177,162,609.76		177,174,461.56
长期借款 (含一年 内到期的 长期借款)	4,471,943,362.45	917,894,072.41	179,916,475.92	1,226,736,860.59		4,343,017,050.19
应付债券 (含一年 内到期的 应付债券)	1,201,466,135.52		59,940,489.79	12,701,435.00	4,000.00	1,248,701,190.31
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负债)	119,946,524.54		5,083,826.43	42,665,862.79		82,364,488.18
长期应付款 (含一年 内到期的 长期应付款)	20,097,291.31		466,237.40	9,302,980.00	2,250,000.00	9,010,548.71

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
小 计	5,973,641,214.42	1,104,894,072.41	252,556,200.26	1,468,569,748.14	2,254,000.00	5,860,267,738.95

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	78,391,210.55	75,541,500.49
其中：支付货款	43,107,729.90	30,100,094.49
支付固定资产等长期资产购置款	35,283,480.65	45,441,406.00

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			12,200,179.01
其中：美元	1,611,923.08	7.0827	11,416,767.60
澳元	161,581.43	4.8484	783,411.41
应收账款			2,624,735.30
其中：美元	370,584.00	7.0827	2,624,735.30
其他应收款			606,791.22
其中：澳元	125,152.88	4.8484	606,791.22
其他应付款			76,184.36
其中：澳元	15,713.30	4.8484	76,184.36

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	3,210,667.69	2,980,458.60

合 计	3,210,667.69	2,980,458.60
-----	--------------	--------------

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	4,942,260.62	7,123,986.98
与租赁相关的总现金流出	50,053,010.48	68,520,231.61

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	16,133,733.37	9,125,028.93

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	88,313,458.19	37,615,631.63
小 计	88,313,458.19	37,615,631.63

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工	61,440,682.09	48,329,021.07
直接材料投入	23,101,104.11	27,955,660.82
折旧摊销	15,191,943.87	16,324,569.78
其他费用	2,971,570.21	1,109,286.74
合 计	102,705,300.28	93,718,538.41
其中：费用化研发支出	102,705,300.28	93,718,538.41

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将旺能环保公司等 89 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	------	-------	------	---------	------

		及注册地		直接	间接	
旺能环保公司	120,000.00 万元	湖州	生态保护和环境治理行业	100.00		同一控制下企业合并
舟山旺能环保能源有限公司	10,000.00 万元	舟山	生态保护和环境治理行业		100.00	同一控制下企业合并
台州旺能再生资源利用有限公司	25,000.00 万元	台州	生态保护和环境治理行业		100.00	同一控制下企业合并
汕头市澄海洁源垃圾发电厂有限公司	21,500.00 万元	汕头	生态保护和环境治理行业		100.00	同一控制下企业合并
许昌旺能环保能源有限公司	32,900.00 万元	许昌	生态保护和环境治理行业		100.00	同一控制下企业合并
浙江立鑫新材料科技有限公司	5,250.00 万元	德清	新能源锂电材料再利用行业		60.00	非同一控制下企业合并

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

(1) 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	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
南通欣力胶粉有限公司	8,053,367.86	100.00	转让	2023-06-06	完成移交, 办妥工商变更登记手续	1,517.93

(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、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
南通欣力胶粉有限公司						

(2) 其他说明

根据公司下属子公司南通回力公司与浙江闰易达生物科技有限公司于 2023 年 4 月 28 日签订的《股权转让协议》，南通回力公司以 8,053,367.86 元的价格将持有的南通欣力胶粉有限公司的 100%股权转让给浙江闰易达生物科技有限公司。

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(万元)	出资比例
松桃旺能环保能源有限公司	设立取得	2023-08-09	1,000.00	100.00%
汕头旺能能源有限公司	设立取得	2023-02-23	2,000.00[注]	100.00%
台州旺能生态科技有限公司	设立取得	2023-02-02	2,000.00[注]	100.00%
监利旺能生态科技有限公司	设立取得	2023-03-07	1,000.00[注]	100.00%
浙江旺能生态环境科技有限公司	设立取得	2023-03-17	1,000.00[注]	100.00%
苏州环益生态技术有限公司	设立取得	2023-03-15	100.00[注]	100.00%
湖州环益生态科技有限公司	设立取得	2023-03-23	100.00[注]	100.00%
湖州环博环境服务有限公司	设立取得	2023-03-23	100.00[注]	100.00%
淮北绿湖环保科技有限公司	设立取得	2023-01-11	1,200.00	80.00%
宁波湖鹰进出口贸易有限公司	设立取得	2023-09-08	500.00[注]	90.00%
榆中旺能环保有限公司	设立取得	2023-02-16	1,000.00[注]	100.00%
宁波欣回进出口贸易有限公司	设立取得	2023-12-29	500.00[注]	64.00%

[注]出资额均为认缴出资，尚未足额缴纳

(四) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
南通回力公司	2023-01-11	77.00%	90.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	南通回力橡胶有限公司
购买成本/处置对价	55,900,000.00
现金	55,900,000.00
购买成本/处置对价合计	55,900,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	61,926,898.86

项 目	南通回力橡胶有限公司
差额	-6,026,898.86
其中：调整资本公积	-6,026,898.86

(五) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江立鑫新材料科技有限公司	40.00%	-41,575,492.83		12,510,381.78

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
浙江立鑫新材料科技有限公司	103,841,890.30	252,915,401.92	356,757,292.22	233,163,095.09	100,511,570.86	333,674,665.95

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
浙江立鑫新材料科技有限公司	235,974,128.76	250,780,239.12	486,754,367.88	245,059,240.92	115,140,981.67	360,200,222.59

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江立鑫新材料科技有限公司	80,818,668.31	-103,753,920.15	-103,753,920.15	-70,199,685.27

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江立鑫新材料科技有限公司	251,758,276.04	16,180,905.58	16,180,905.58	-117,190,451.86

(六) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	40,395,015.07	37,412,020.03

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,911,507.04	-131,408.73
综合收益总额	2,911,507.04	-131,408.73

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	548,738.00
其中：计入递延收益	548,738.00
与收益相关的政府补助	166,427,166.88
其中：计入其他收益	166,427,166.88
合 计	166,975,904.88

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	155,584,557.00	548,738.00	10,499,807.65	
小 计	155,584,557.00	548,738.00	10,499,807.65	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				145,633,487.35	与资产相关
小 计				145,633,487.35	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	176,926,974.53	149,023,087.79
合 计	176,926,974.53	149,023,087.79

九、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3及五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 50.21%（2022 年 12 月 31 日：39.17%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	177,174,461.56	180,398,261.56	180,398,261.56		
应付票据	1,926,406.77	1,926,406.77	1,926,406.77		
应付账款	1,242,456,397.80	1,242,456,397.80	1,242,456,397.80		
其他应付款	86,716,912.87	86,716,912.87	86,716,912.87		
长期借款	4,343,017,050.19	4,761,252,499.86	636,794,609.49	1,732,496,354.93	2,391,961,535.44
应付债券	1,248,701,190.31	1,438,278,745.82	19,210,920.44	1,419,067,825.38	
租赁负债	82,364,488.18	87,097,653.52	30,289,204.39	56,808,449.13	
长期应付款	9,010,548.71	9,010,548.71	5,126,500.00	3,884,048.71	
小 计	7,191,367,456.39	7,807,137,426.91	2,202,919,213.32	3,212,256,678.15	2,391,961,535.44

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	160,187,900.60	165,580,400.60	165,580,400.60		
应付票据	12,916,986.63	12,916,986.63	12,916,986.63		
应付账款	1,413,789,650.60	1,413,789,650.60	1,413,789,650.60		
其他应付款	114,410,495.95	114,410,495.95	114,410,495.95		
长期借款	4,471,943,362.45	5,396,543,560.28	612,376,037.30	1,456,223,442.71	3,327,944,080.27
应付债券	1,201,466,135.52	1,451,249,364.38	12,966,089.06	46,413,306.56	1,391,869,968.75
租赁负债	119,946,524.54	130,527,201.93	40,804,028.68	60,958,983.15	28,764,190.10
长期应付款	20,097,291.31	20,563,528.71	5,667,360.00	14,896,168.71	
小 计	7,514,758,347.60	8,705,581,189.08	2,378,511,048.82	1,578,491,901.13	4,748,578,239.12

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币4,237,643,442.84元（2022年12月31日：人民币4,252,685,479.16元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动 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			10,000,000.00	10,000,000.00
2. 应收款项融资			28,628,543.17	28,628,543.17
持续以公允价值计量的资产总额			38,628,543.17	38,628,543.17

(二) 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

对于持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认公允价值；对于持有的权益工具投资，采用成本作为公允价值的最佳估计。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

单建明直接持有本公司 17.34%的股份；鲍凤娇是单建明的配偶，持有本公司 2.36%的股份；单建明持股 90.90%的美欣达集团有限公司持有本公司 33.26%的股份；上述三者合计持有本公司 52.96%的股份。本公司最终控制方是单建明，对本公司的表决权比例为 52.96%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美欣达集团有限公司	本公司股东，同一实际控制人
湖州南太湖热电有限公司	同一实际控制人

湖州绿典精化有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
美欣达欣环卫科技有限公司湖州分公司	同一实际控制人
浙江欣尚环境科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
湖州美欣达机动车回收拆解有限公司	同一实际控制人
湖州双碳泓能科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
浙江瑞博思检测科技有限公司	同一实际控制人
浙江美欣达纺织印染科技有限公司	同一实际控制人
湖州美欣达健康管理有限公司	同一实际控制人
浙江美欣达欣物流有限公司	同一实际控制人
吴越希德咨询（湖州）有限责任公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
湖州瑞博思检测科技有限公司	同一实际控制人
蚌埠市康城医疗废物集中处置有限公司	同一实际控制人
湖州希德教育发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
美欣牧场（湖州）品牌管理有限公司	同一实际控制人
浙江创欣环境科技有限公司	同一实际控制人
东阳纳海环境科技有限公司	同一实际控制人
美欣达欣环境服务有限公司	同一实际控制人
浙江蓝海物业管理有限公司	同一实际控制人
德清纳海环境科技有限公司	同一实际控制人
湖州蓝海保安服务有限公司	同一实际控制人
浙江美欣达环境产业研究有限公司	同一实际控制人
浙江百沃生物科技有限公司	同一实际控制人
浙江欣旺售电有限公司	同一实际控制人
湖州美味欣鲜餐饮有限公司	同一实际控制人
舟山市纳海固体废物集中处置有限公司	同一实际控制人
天下牧业（湖州）有限公司	同一实际控制人
浙江天牧食品销售有限公司	同一实际控制人
安吉纳海环境有限公司	同一实际控制人
湖州欣瑞管道技术有限公司	同一实际控制人

鹿邑欣环卫环保科技有限公司	同一实际控制人
天下牧业（长兴）有限公司	同一实际控制人
许昌天健热电有限公司	同一实际控制人
湖州蚕花娘娘蚕丝被有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
湖州南太湖电力科技有限公司	同一实际控制人
湖州欣旺热能有限公司	同一实际控制人
浙江绿能再生资源有限公司	同一实际控制人
松阳旺泰环境工程有限公司	本公司之参股公司
云和县万泰环境工程有限公司	本公司之参股公司
兰溪百奥迈斯生物科技有限公司	同一实际控制人
浙江德欣环保科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
湖州南浔欣城环境科技有限公司	同一实际控制人
湖州欣海商业管理有限公司	同一实际控制人
湖州普来金科技有限公司	同一实际控制人
江山百奥迈斯农业科技有限公司	同一实际控制人
浙江欣拓环境科技有限公司	同一实际控制人
台州上欣环境服务有限公司	同一实际控制人
湖州欣诚再生资源有限公司	同一实际控制人
湖州吴兴欣旺热能科技有限公司	同一实际控制人
湖州织里长和热电有限公司	同一实际控制人
湖州美鑫物业有限公司	同一实际控制人
淮北欣旺热能有限公司	同一实际控制人
京山百沃生物科技有限公司	同一实际控制人
美欣达欣智造（湖州）科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
南通通大科技小额贷款有限公司	本公司之参股公司
浙江欣未来人才发展有限公司	同一实际控制人
浙江欣川环境科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业之参股公司
四川纳海环境有限公司	同一实际控制人

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖州南太湖热电有限公司	采购商品	28,236,620.48	30,454,711.89
	接受劳务	13,787.72	17,692.52
湖州绿典精化有限公司	采购商品	11,700,255.92	11,965,531.31
	接受劳务	338,524.77	
美欣达欣环卫科技有限公司湖州分公司	接受劳务	5,317,766.48	
浙江欣尚环境科技有限公司	接受劳务	5,226,940.98	
湖州美欣达机动车回收拆解有限公司	采购商品	3,639,362.82	
	接受劳务	1,630.80	
湖州双碳泓能科技有限公司	接受劳务	2,514,150.87	50,000.00
浙江瑞博思检测科技有限公司	接受劳务	1,614,905.87	888,949.24
浙江美欣达纺织印染科技有限公司	采购商品	1,160,637.21	
湖州美欣达健康管理有限公司	接受劳务	1,055,452.50	44,667.00
浙江美欣达欣物流有限公司	接受劳务	1,010,203.29	4,074,723.50
吴越希德咨询（湖州）有限责任公司	接受劳务	896,275.70	129,500.00
美欣达集团有限公司	接受劳务	847,812.26	100,000.00
湖州瑞博思检测科技有限公司	接受劳务	805,562.66	218,568.98
蚌埠市康城医疗废物集中处置有限公司	采购商品	209,490.56	
湖州希德教育发展有限公司	采购商品	132,000.00	198,000.00
	接受劳务	49,536.00	
美欣牧场（湖州）品牌管理有限公司	采购商品	126,494.00	
浙江创欣环境科技有限公司	接受劳务	81,144.34	98,543.86
东阳纳海环境科技有限公司	接受劳务	76,459.44	
美欣达欣环境服务有限公司	接受劳务	71,226.36	876,493.18
浙江蓝海物业管理有限公司	接受劳务	69,472.49	1,100,613.76

湖州美味欣鲜餐饮有限公司	接受劳务	91,122.00	83,023.50
	采购商品		21,574.00
德清纳海环境科技有限公司	接受劳务	62,890.39	
湖州蓝海保安服务有限公司	接受劳务	52,800.00	53,600.00
浙江美欣达环境产业研究有限公司	接受劳务	44,554.46	
浙江百沃生物科技有限公司	采购商品	33,716.81	
浙江欣旺售电有限公司	采购商品	29,275.22	
舟山市纳海固体废物集中处置有限公司	接受劳务	26,343.39	
天下牧业（湖州）有限公司	采购商品	20,262.00	166,924.00
浙江天牧食品销售有限公司	采购商品	16,496.00	
安吉纳海环境有限公司	接受劳务	10,600.00	
湖州欣瑞管道技术有限公司	采购商品	222,035.78	
鹿邑欣环环卫环保科技有限公司	接受劳务	7,500.00	
天下牧业（长兴）有限公司	采购商品	5,153.00	319,462.00
浙江天牧食品销售有限公司	采购商品	4,616.00	45,189.00
	接受劳务	1,208.00	
许昌天健热电有限公司	接受劳务	2,380.05	
湖州蚕花娘娘蚕丝被有限公司	采购商品	2,240.00	
湖州南太湖电力科技有限公司	接受劳务		616.98
湖州兴欣火焰环保科技咨询服务有限公司	接受劳务		12,628.48
浙江德欣环保科技有限公司	接受劳务	99,705.67	
湖州普来金科技有限公司	采购商品	1,060,458.26	
小 计		66,989,070.55	50,921,013.20

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖州欣旺热能有限公司	销售商品	7,842,209.91	2,525,697.89
浙江绿能再生资源有限公司	垃圾处理服务	4,790,700.80	4,355,431.17
	劳务服务	867,460.55	

松阳旺泰环境工程有限公司	垃圾处理服务	4,406,787.00	824,219.20
云和县万泰环境工程有限公司	垃圾处理服务	3,188,469.90	1,097,534.70
浙江美欣达纺织印染科技有限公司	劳务服务	1,916,570.80	1,690,060.18
兰溪百奥迈斯生物科技有限公司	水电气等其他公用 事业费用	1,328,480.20	871,897.79
浙江德欣环保科技有限公司	垃圾处理服务	1,083,192.94	211,443.00
湖州南浔欣城环境科技有限公司	劳务服务	908,018.86	
	垃圾处理服务		230,377.36
湖州欣海商业管理有限公司	水电气等其他公用 事业费用	877,395.64	
浙江创欣环境科技有限公司	垃圾处理服务	663,868.20	3,563,125.45
湖州普来金科技有限公司	销售商品	658,230.09	1,544.25
江山百奥迈斯农业科技有限公司	劳务服务	485,613.21	
浙江欣拓环境科技有限公司	垃圾处理服务	428,452.10	734,913.29
美欣达集团有限公司	水电气等其他公用 事业费用	318,887.61	
	垃圾处理服务		66,037.74
台州上欣环境服务有限公司	垃圾处理服务	174,330.40	1,494,053.74
湖州欣诚再生资源有限公司	销售商品	41,743.81	
湖州美欣达机动车回收拆解有限公司	垃圾处理服务	13,073.40	7,144.80
	车辆处置	13,745.13	76,530.23
湖州南太湖电力科技有限公司	劳务服务	6,797.51	
湖州南太湖热电有限公司	垃圾处理服务	2,137.20	2,014.35
湖州吴兴欣旺热能科技有限公司	垃圾处理服务	155.40	91.65
湖州织里长和热电有限公司	垃圾处理服务	190.20	5,115.83
浙江蓝海物业管理有限公司	垃圾处理服务		12,766.99
浙江欣尚环境科技有限公司	垃圾处理服务		2,165,732.25
湖州美鑫物业有限公司	垃圾处理服务		5,003.06
湖州兴欣火焰环保科技咨询服务有限公司	劳务服务		12,628.48
浙江欣川环境科技有限公司	销售商品	10,958.85	
小 计		30,027,469.71	19,953,363.40

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
浙江德欣环保科技有限公司	土地使用权	380,952.38	
兰溪百奥迈斯生物科技有限公司	办公用房	275,229.36	275,229.36
淮北欣旺热能有限公司	管网		557,769.52

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的租赁 负债本金金 额	确认的利息 支出
湖州美欣达健康管理 有限公司	办公用房	591,270.38	329,442.00	627,508.56	15,265.01
湖州南太湖热电 有限公司	办公用房	640,825.68			

(续上表)

出租方名称	租赁资产 种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的租赁 负债本金金 额	确认的利息 支出
湖州美欣达健康 管理有限公司	办公用房	467,910.50			
湖州南太湖热电 有限公司	办公用房	590,366.93			

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	449.93 万元	418.07 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	松阳旺泰环境工程有限公司	4,065,504.50	203,275.23	824,219.20	41,210.96
	浙江绿能再生资源有限公司	2,277,928.00	698,896.40	1,860,602.85	183,030.14
	浙江欣尚环境科技有限公司	1,963,554.42	155,215.37	2,367,231.00	118,361.55
	云和县万泰环境工程有限公司	1,932,731.10	96,636.56	1,215,545.10	60,777.26
	许昌天健热电有限公司	1,380,000.00	690,000.00	1,380,000.00	138,000.00
	台州上欣环境服务有限公司	1,297,886.60	121,072.14	1,267,270.20	63,363.51
	浙江欣拓环境科技有限公司	1,161,919.50	94,769.35	770,444.20	38,522.21
	浙江创欣环境科技有限公司	1,020,626.25	81,604.15	2,003,461.25	100,173.06
	湖州欣旺热能有限公司	1,002,305.10	50,115.26	843,030.00	42,151.50
	湖州普来金科技有限公司	743,800.00	37,190.00		
	江山百奥迈斯农业科技有限公司	514,750.00	25,737.50		
	湖州兴欣火焰环保科技咨询服务有限 公司			400,000.00	200,000.00
	浙江美欣达纺织印染科技有限公司	204,520.00	10,226.00	155,645.00	7,782.25
	兰溪百奥迈斯生物科技有限公司	169,140.32	8,457.02	77,187.61	3,859.38
	湖州欣海商业管理有限公司	168,249.51	8,412.48		
	浙江德欣环保科技有限公司	111,543.40	5,577.17	36,286.00	1,814.30
	湖州南浔欣城环境科技有限公司	87,500.00	4,375.00	170,000.00	8,500.00
	美欣达集团有限公司			225,792.52	11,289.63
	京山百沃生物科技有限公司			169,000.00	16,900.00
	湖州美欣达机动车回收拆解有限公司			842.40	42.12
	湖州吴兴欣旺热能科技有限公司			91.65	4.58
	湖州南太湖电力科技有限公司	1,205.36	60.27		
	浙江欣川环境科技有限公司	12,383.50	619.18		
小 计		18,115,547.56	2,292,239.08	13,766,648.98	1,035,782.45
预付款项					

	浙江瑞博思检测科技有限公司	21,600.00		18,400.00	
	浙江美欣达环境产业研究有限公司	38,000.00			
	浙江美欣达纺织印染科技有限公司	6,336.00			
	湖州绿典精化有限公司	1,771.92		2.00	
	湖州希德教育发展有限公司	450.00		450.00	
	四川纳海环境有限公司	10,000.00			
	浙江德欣环保科技有限公司	8,800.00			
小 计		86,957.92		18,852.00	
其他应收款					
	淮北欣旺热能有限公司			11,100,000.00	555,000.00
	美欣达集团有限公司	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00
小 计		20,000.00	1,000.00	11,120,000.00	556,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	湖州南太湖热电有限公司	2,152,750.14	8,432,057.28
	湖州绿典精化有限公司	4,049,130.31	8,127,970.90
	湖州双碳泓能科技有限公司	500,000.00	3,062,452.83
	美欣达欣智造（湖州）科技有限公司		635,000.00
	浙江百沃生物科技有限公司	238,800.00	301,277.86
	天下牧业（长兴）有限公司	198,000.00	198,000.00
	浙江美欣达欣物流有限公司	130,342.78	143,247.34
	浙江瑞博思检测科技有限公司	589,498.01	140,000.00
	湖州瑞博思检测科技有限公司	30,240.00	26,540.00
	湖州美欣达健康管理有限公司		0.50
	浙江蓝海物业管理有限公司	379,660.00	479,753.00
	美欣达欣环境服务有限公司	450,331.07	721,885.61
	浙江欣尚环境科技有限公司	171,616.00	
	浙江美欣达纺织印染科技有限公司	126,271.57	

	吴越希德咨询（湖州）有限责任公司	69,730.16	
	湖州普来金科技有限公司	198,317.84	
	湖州欣瑞管道技术有限公司	23,655.00	
小 计		9,308,342.88	22,268,185.32
预收账款/合同负债			
	美欣达欣环境服务有限公司	100,000.00	94,339.62
	京山百沃生物科技有限公司		159,433.96
	浙江创欣环境科技有限公司	25,596.80	33,628.11
	浙江欣尚环境科技有限公司	10,049.00	9,480.19
	浙江德欣环保科技有限公司	800,000.00	
	浙江绿能再生资源有限公司	84,840.40	
	湖州南浔欣城环境科技有限公司	20,000.00	
小 计		1,040,486.20	296,881.88
其他应付款			
	南通通大科技小额贷款有限公司	6,713,000.00	4,287,500.00
	美欣达欣环境服务有限公司	150,000.00	50,000.00
	湖州绿典精化有限公司	2,470,858.81	2,000.00
	浙江欣未来人才发展有限公司	180,000.00	
小 计		9,513,858.81	4,339,500.00

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项和重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

根据公司 2024 年 4 月 25 日第九届第三次董事会审议通过的 2023 年度利润分配预案，以 2024 年 4 月 25 日公司总股本 429,496,231 股为基数按每 10 股派发现金股利 3 元(含税)，合计派发现金股利 12,884.89 万元。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对项目建造与运营业务、锂电池业务、再生胶业务的经营业绩进行考核。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

项目	项目建造与运营业务[注]	锂电池业务	再生胶业务	合计
营业收入	2,988,754,481.42	85,655,481.78	103,196,440.12	3,177,606,403.32
营业成本	1,780,650,344.58	99,600,304.79	110,839,369.24	1,991,090,018.61
资产总额	13,504,808,964.22	401,008,231.68	512,671,249.58	14,418,488,445.48
负债总额	7,208,904,453.28	366,712,678.64	347,643,077.44	7,923,260,209.36

[注]项目建造与运营业务分为项目建造业务、项目运营业务等，按产品分类的营业收入与营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明

(二) PPP 项目合同

项目名称	甲方	乙方	合同签订日	运营模式	特许经营期限	移交方式
南太湖一期项目	湖州市规划与建设局	湖州南太湖环保能源有限公司	2006-7-16	B00	2006-7-16至2037-12-31	期满后有偿移交
南太湖二期项目	湖州市住房和城乡建设局	湖州南太湖环保能源有限公司	2014-3-6	B00	2006-7-16至2037-12-31	期满后有偿移交
南太湖三期项目	湖州市住房和城乡建设局	湖州南太湖环保能源有限公司	2014-3-6	B00	2006-7-16至2037-12-31	期满后有偿移交
南太湖四期项目	湖州市住房和城乡建设局	湖州南太湖环保能源有限公司	2017年	B00	30年(不含建设期)	期满后有偿移交
汕头一期项目	汕头市澄海区环境卫生管理局	汕头市澄海洁源垃圾发电厂	2009-9-15	BOT	19年8个月(含建设期)	期满后无偿移交
汕头二期项目	汕头市澄海区环境卫生管理局	汕头市澄海洁源垃圾发电厂	2009-9-15	BOT	25年(包含建设期)	期满后无偿移交
汕头三期项目	汕头市澄海区环境卫生管理局	汕头市澄海洁源垃圾发电厂	2019-8-20	BOT	25年(包含建设期)	期满后无偿移交
荆州一期项目	荆州市建设委员会	荆州旺能环保能源有限公司	2006-11-6	B00	30年(不包含建设期)	期满后有偿移交
荆州二期项目	荆州市建设委员会	荆州旺能环保能源有限公司	2020年	B00	30年(不包含建设期)	期满后有偿移交
淮北宇能项目	淮北市市容管理局	淮北宇能环保能源	2007-11-21	BOT	28年(包含建	期满后无

		有限公司			设期)	偿移交
丽水一期项目	丽水市发展和改革委员会	舟山旺能环保能源有限公司	2010-12-31	BOT	25年(包含建设期)	期满后无偿移交
丽水二期项目	丽水市住房和城乡建设局	丽水旺能环保能源有限公司	2019-12-24	BOT	25年(包含建设期)	期满后无偿移交
德清项目	德清县建设局	德清旺能环保能源有限公司	2006-12-20	BOT	30年(包含建设期)	期满后无偿移交
德清技改项目	德清县住房和城乡建设局	德清旺能环保能源有限公司	2018-12-19	BOT	30年(不包含建设期)	期满后无偿移交
德清污泥项目	德清县住房和城乡建设局	德清旺能环保能源有限公司	2013-8-3	BOT	26年(不包含建设期)	期满后无偿移交
舟山一期项目	浙江省舟山市城乡建设委员会	浙江旺能环保有限公司	2009年4月	B00	30年(不含建设期)	期满后有偿移交
舟山二期项目	浙江省舟山市城乡建设委员会	浙江旺能环保有限公司	2009年4月	B00	30年(不含建设期)	期满后有偿移交
舟山三期项目	舟山市城市管理局	舟山旺能环保能源有限公司	2019年1月	B00	30年(不含建设期)	期满后有偿移交
舟山餐厨项目	舟山市城市管理局	舟山旺能环保能源有限公司	2019-1-28	B00	30年(含建设期)	期满后有偿移交
兰溪一期项目	兰溪市城市管理行政执法局	兰溪旺能环保能源有限公司	2009-10-19	B00	30年(包含建设期)	期满后有偿移交
兰溪二期项目	兰溪市综合行政执法局	兰溪旺能环保能源有限公司	2018-8-20	B00	30年(包含建设期)	期满后有偿移交
兰溪三期项目	兰溪市综合行政执法局	兰溪旺能环保能源有限公司	2019-12-30	B00	28年(包含建设期)	期满后有偿移交
台州一期项目	台州市建设规划局路桥分局	台州旺能环保能源有限公司	2009-9-30	BOT	29年(包含2年建设期)	期满后无偿移交
台州二期项目	台州市住房和城乡建设规划局椒江分局	台州旺能环保能源有限公司	2013-9-16	BOT	29年(包含建设期)	期满后无偿移交
台州三期项目	台州市路桥区城市管理局	台州旺能环保能源有限公司	2018-12-18	BOT	29年(包含建设期)	期满后无偿移交
台州污泥项目	台州市建设规划局路桥分局	台州旺能环保能源有限公司	2009-9-30	BOT	29年(包含2年建设期)	期满后无偿移交
安吉一期项目	浙江省安吉县城市管理局	浙江旺能环保有限公司	2009-9-25	B00	30年(不包含建设期)	期满后有偿移交
安吉污泥项目	安吉城市管理行政执法局	安吉旺能再生资源利用有限公司	2013-5-8	B00	30年(不包含建设期)	期满后有偿移交
许昌污泥项目	河南省许昌市住房和城乡建设局	浙江旺能环保有限公司	2010-2-27	BOT	25年(不包含建设期)	期满后无偿移交
许昌污泥二期项目	河南省许昌市住房和城乡建设局	浙江旺能环保有限公司	2010-2-27	BOT	25年(不包含建设期)	期满后无偿移交
许昌项目	许昌市城市管理局	浙江旺能环保有限公司	2014-7-12	B00	30年(包含建设期)	期满后有偿移交

监利项目	监利县人民政府、监利县城市管理局（丙）	监利旺能环保能源有限公司	2014-3-21	B00	30年（包含建设期）	期满后有偿移交
监利二期	监利县人民政府、监利县城市管理局（丙）	监利旺能环保能源有限公司	2019-9-9	B00	30年（不包含建设期）	期满后有偿移交
攀枝花项目	攀枝花城管局	攀枝花旺能环保能源有限公司	2014-3-30	BOT	25年（不包含建设期）	期满后无偿移交
禹州项目	禹州市城市管理局	浙江旺能环保有限公司	2014-7-25	B00	25年（不包含建设期）	期满后有偿移交
长葛项目	长葛市城市管理局	浙江旺能环保有限公司	2015-1-9	B00	27年（不包含建设期）	期满后有偿移交
湖州餐厨项目	湖州市住房和城乡建设局	湖州南太湖环保能源有限公司	2016-7-20	B00	自协议生效之日起至2037年12月31日	期满后有偿移交
河池项目	河池市市政管理局	浙江旺能环保有限公司	2015-6-16	BOT	30年（包含建设期）	期满后无偿移交
青田项目	青田县发展和改革局	浙江旺能环保有限公司	2017-12-4	B00	30年（包含建设期）	期满后有偿移交
渠县项目	渠县人民政府	浙江旺能环保有限公司	2014-3-16	B00	30年（包含建设期）	期满后有偿移交
公安项目	公安县住房和城乡建设局	公安县旺能环保能源有限公司	2016-9-19	BOT	30年（包含建设期）	期满后无偿移交
丽水餐厨项目	丽水市莲都区环境卫生管理局	丽水旺能生态科技有限公司	2017-8-9	BOT	27年（包含2年建设期）	期满后无偿移交
襄城转运站项目	襄城县城市综合管理办公室	浙江旺能环保有限公司	2016-5-12	BOT	30年（不含建设期）	期满后无偿移交
淮北旺能项目	淮北市城市管理综合执法局	浙江旺能环保有限公司	2016-7-18	BOT	28年（不含建设期）	期满后无偿移交
武陟项目	武陟县城市管理局	浙江旺能环保有限公司	2015年	B00	30（含建设期）	期满后有偿移交
沁阳项目	沁阳市住房和城乡建设局	浙江旺能环保有限公司	2016-11-30	B00	30（含建设期）	期满后有偿移交
铜仁项目	松桃苗族自治县人民政府	浙江旺能环保有限公司	2016-5-22	B00	30年（不含建设期）	期满后有偿移交
鹿邑项目	鹿邑县城市管理局	浙江旺能环保有限公司	2017-4-20	B00	30年（不含建设期）	期满后有偿移交
安吉餐厨项目	安吉县综合行政执法局	浙江旺能环保有限公司	2018-3-20	B00	30年（不含建设期）	期满后有偿移交
修武转运站项目	修武县城市管理局	浙江旺能环保有限公司	2017-7-28	B00	20（不含建设期）	期满后有偿移交
荥阳餐厨项目	荥阳市城市管理执法局	荥阳市旺能再生能源开发有限公司	2018年	BOT	25（不含建设期）	期满后无偿移交
孟州项目	孟州市城市管理局	孟州旺能环保能源有限公司	2018-4-11	BOT	30年（不含建设期）	期满后无偿移交

邹城餐厨项目	邹城市市容环境卫生局	邹城旺能利民生态科技有限公司	2018-3-7	BOT	28（含1年建设期）	期满后无偿移交
洛阳餐厨项目	洛阳市城市管理局	洛阳旺能再生能源有限公司	2018-7-26	BOT	21（含建设期）	期满后无偿移交
蚌埠污泥项目	蚌埠市城市管理行政执法局	蚌埠旺能生态环保有限公司	2018-12-14	BOT	30（含1年建设期）	期满后无偿移交
蚌埠餐厨项目	蚌埠市城市管理行政执法局	蚌埠旺能生态环保有限公司	2018-12-14	BOT	30（含1年建设期）	期满后无偿移交
德清餐厨项目	德清县综合行政执法局	德清旺能生态科技有限公司	2017-9-14	BOO	20年（含建设期）	期满后有偿移交
青田餐厨项目	青田县住房和城乡建设局	青田旺能环境能源技术有限公司	2019-12-9	BOT	30（含建设期）	期满后无偿移交
鹿邑餐厨项目	鹿邑县城市管理局	鹿邑县旺能环境科技有限公司	2019-11-22	BOT	30（含建设期）	期满后无偿移交
定西项目	定西市住房和城乡建设局	浙江旺能环保有限公司	2017-6-26	BOT	30（不含年建设期）	期满后无偿移交
苏州项目	苏州高新区城市管理局	苏州华益洁环境能源技术有限公司	2016-9-16	BOO	25年（包含建设期）	期满后有偿移交
松桃项目	松桃苗族自治县人民政府	浙江旺能环保有限公司	2016-5-22	BOO	30（不含年建设期）	期满后有偿移交
兰溪餐厨项目	兰溪市综合行政执法局	兰溪旺能环境科技有限公司	2019-12-30	BOT	28年（含建设期）	期满后无偿移交
南太湖污泥项目	湖州市规划与建设局	湖州欣源固体废物治理有限公司	2010-11-8	BOO	30年（不含建设期）	期满后有偿移交
监利餐厨项目	监利市人民政府	浙江旺能生态科技有限公司	2023-4-14	BOT	28年（含建设期）	期满后无偿移交
台州市区厨余垃圾处理项目	台州市路桥区综合行政执法局	台州旺能再生资源利用有限公司	2023-3-20	BOT	24年5个月（含建设期）	期满后无偿移交

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	15,359,718.08	16,884,528.57
1-2年	2,265,895.62	782,278.14
2-3年	581,228.14	70,596.40
3年以上	70,596.40	

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
合 计	18,277,438.24	17,737,403.11

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,277,438.24	100.00	1,355,785.93	7.42	16,921,652.31
合 计	18,277,438.24	100.00	1,355,785.93	7.42	16,921,652.31

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,737,403.11	100.00	957,752.44	5.40	16,779,650.67
合 计	17,737,403.11	100.00	957,752.44	5.40	16,779,650.67

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,359,718.08	767,985.90	5.00
1-2年	2,265,895.62	226,589.56	10.00
2-3年	581,228.14	290,614.07	50.00
3年以上	70,596.40	70,596.40	100.00
合 计	18,277,438.24	1,355,785.93	7.42

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	957,752.44	398,033.49				1,355,785.93
合 计	957,752.44	398,033.49				1,355,785.93

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
许昌恒创环保科技有限公司	8,588,440.00		8,588,440.00	46.99	429,422.00
舟山市定海区人民政府马岙街道办事处	2,912,949.95		2,912,949.95	15.94	145,647.50
青田县复盛建材有限公司	2,386,357.41		2,386,357.41	13.06	471,127.00
湖州杰明后勤服务有限公司	645,354.86		645,354.86	3.53	32,267.74
安吉旺源再生资源有限公司	608,403.20		608,403.20	3.33	30,420.16
小 计	15,141,505.42		15,141,505.42	82.84	1,108,884.40

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	500,000,000.00	415,000,000.00
其他应收款	2,329,074,251.03	2,263,795,890.71
合 计	2,829,074,251.03	2,678,795,890.71

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
旺能环保公司	500,000,000.00	415,000,000.00
小 计	500,000,000.00	415,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,327,918,823.54	2,261,770,186.54
应收暂付款	1,083,868.29	2,113,945.89
押金保证金	71,559.20	43,586.00
合 计	2,329,074,251.03	2,263,927,718.43

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,842,493,241.08	1,686,679,113.20
1-2 年	120,372,811.28	267,928,225.14
2-3 年	263,564,137.13	217,499,078.86
3 年以上	102,644,061.54	91,821,301.23
合 计	2,329,074,251.03	2,263,927,718.43

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,329,074,251.03	100.00	61,506.37	0.01	2,329,012,744.66
合 计	2,329,074,251.03	100.00	61,506.37	0.01	2,329,012,744.66

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,263,927,718.43	100.00	131,827.72	0.01	2,263,795,890.71
合 计	2,263,927,718.43	100.00	131,827.72	0.01	2,263,795,890.71

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
旺能环境合并范围内关联方组合	2,327,918,823.54		
账龄组合	1,155,427.49	61,506.37	5.32
其中：1 年以内	1,147,127.49	57,356.37	5.00
2-3 年	8,300.00	4,150.00	50.00
小 计	2,329,074,251.03	61,506.37	0.01

4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	83,925.47	47,902.25		131,827.72
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-830.00	830.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-26,569.10	-47,072.25	3,320.00	-70,321.35
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	57,356.37		4,150.00	61,506.37
期末坏账准备计 提比例(%)			50.00	0.01

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末 坏账准备
浙江旺能环保有限公司	往来款	1,046,069,617.13	1 年以内	44.91	
台州旺能再生资源利用 有限公司	往来款	400,651,082.34	1 年以内	17.20	
		19,685,945.54	2-3 年	0.85	
		67,693,897.87	3 年以上	2.91	
监利旺能环保能源有限 公司	往来款	16,283,864.02	1 年以内	0.70	
		25,975,774.02	1-2 年	1.12	
		127,569,186.05	2-3 年	5.48	
		34,950,163.67	3 年以上	1.50	
鹿邑旺能环保能源有限 公司	往来款	91,275,814.13	1 年以内	3.92	
		7,872,456.67	1-2 年	0.34	
		95,935,487.21	2-3 年	4.12	
湖州旺能投资有限公司	往来款	104,662,776.29	1 年以内	4.49	
		22,321,995.48	1-2 年	0.96	

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
小 计		2,060,948,060.42		88.49	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,482,324,236.56		3,482,324,236.56	3,470,636,647.56		3,470,636,647.56
合 计	3,482,324,236.56		3,482,324,236.56	3,470,636,647.56		3,470,636,647.56

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
浙江旺能环保有限公司	3,177,115,837.56						3,177,115,837.56	
浙江旺能城矿科技有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
湖州旺能投资有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
旺能国际投资控股私人有限责任公司	93,520,810.00		11,687,589.00				105,208,399.00	
小 计	3,470,636,647.56		11,687,589.00				3,482,324,236.56	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	49,674,230.12	24,195,553.50	49,218,986.74	11,681,579.28
合 计	49,674,230.12	24,195,553.50	49,218,986.74	11,681,579.28
其中：与客户之间的合同产生的收入	40,121,112.48	21,938,049.83	40,108,086.25	9,524,759.40

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
垃圾处理及污泥处理	40,089,997.39	21,938,049.83	40,108,086.25	9,524,759.40
咨询费收入	31,115.09			
小 计	40,121,112.48	21,938,049.83	40,108,086.25	9,524,759.40

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	40,121,112.48	21,938,049.83	40,108,086.25	9,524,759.40
小 计	40,121,112.48	21,938,049.83	40,108,086.25	9,524,759.40

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	31,115.09	
在某一时段内确认收入	40,089,997.39	40,108,086.25
小 计	40,121,112.48	40,108,086.25

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	500,000,000.00	415,000,000.00
往来款利息	28,782,453.01	35,057,784.15
理财产品收益	83,102.50	16,887.91
合 计	528,865,555.51	450,074,672.06

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,716,869.35	

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,743,696.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	101,572.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-137,505.30	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-494,976.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,495,917.99	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	270,217.09	
少数股东权益影响额（税后）	257,854.34	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	967,846.56	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	54,003,967.62
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	45,504,574.77
差异	-8,499,392.85

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.63	1.40	1.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.62	1.40	1.29

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	603,128,922.59	
非经常性损益	B	967,846.56	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	602,161,076.03	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	6,067,545,893.30	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	3,875.90	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	6.42	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	214,603,315.43	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	7	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2	85,849,250.80	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	1	
其他	中央预算内固定资产投资补助资金	I1	19,250,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	10.53[注]
	购买少数股权	I2	6,026,898.86

项 目	序号	本期数
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	11
计提专项储备	I3	1,954,255.17
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
外币报表折算	I4	2,651,011.41
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	6,261,496,180.55
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	9.63
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	9.62

[注]2023年1月收到10,250,000.00元,2023年2月收到9,000,000.00元(已扣除少数股东享有部分)

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	603,128,922.59
非经常性损益	B	967,846.56
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	602,161,076.03
期初股份总数	D	429,495,910
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	255
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	6.42
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	429,496,046
基本每股收益	$M = A/L$	1.40

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.40

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	603,128,922.59
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	-59,940,365.70
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	663,069,288.29
非经常性损益	D	967,846.56
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	662,101,441.73
发行在外的普通股加权平均数	F	429,496,046
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	84,846,056
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	514,342,102
稀释每股收益	$M=C/H$	1.29
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	1.29

旺能环境股份有限公司
二〇二四年四月二十五日