



审计报告

众环审字(2024)0101091号

武汉天源环保股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了武汉天源环保股份有限公司(以下简称“天源环保”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天源环保2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

(一) 营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、39所述，天源环保 2023 年营业收入为 194,712.01 万元，收入增长幅度较大。天源环保主要收入来源于环保装备、环保整体解决方案和水处理及衍生产品服务。</p> <p>天源环保收入的确认时点为：环保装备在取得甲方验收报告后确认；环保整体解决方案根据履约进度在一段时间内确认收入；水处理及衍生产品服务按月根据完成渗滤液与高难度污水实际处理量或协议约定保底量确认水处理及衍生产品服务收入。</p> <p>由于营业收入金额重大，其真实性以及是否计入恰当的会计期间对天源环保报告期内的经营成果有着重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、检查天源环保主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价天源环保收入确认政策是否符合会计准则的要求； 3、针对环保装备类销售收入，选取样本，检查其销售合同、发货单、水质检测报告、验收报告、客户回款单等资料，以评价其收入确认是否符合天源环保的收入确认政策； 4、检查环保整体解决方案类业务收入确认的会计政策，查阅重大建造合同及其关键合同条款；审核建造合同预计总成本的编制、审核及变更的流程以及相关控制程序，评估其有效性；审核建造合同实际成本、完工进度等情况，以确认建造合同收入及成本的准确性和完整性； 5、针对水处理及衍生产品服务类服务收入，检查主要客户的销售合同、服务费结算单，以确认收入的真实性。 6、对收入和成本执行分析程序，包括按照业务类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较； 7、根据客户的性质交易金额比重，挑选样本对各期末应收账款余额和当期交易额执行函证程序； 8、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查销售合同、服务费计算单、水质检测报告、验收报告等原始凭据，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间； 9、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和披露。

(二) 应收账款和合同资产的减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日,应收账款账面余额为 58,970.73 万元,坏账准备为 9,341.51 万元,账面价值为 49,629.22 万元,占资产总额比例 8.70%; 合同资产(含重分类至其他非流动资产的合同资产)账面余额为 54,635.53 万元,减值准备为 2,764.61 万元,账面价值为 51,870.92 万元,占资产总额比例 9.09%。</p> <p>天源环保的应收账款和合同资产主要来自于政府和行业相关企业。应收账款和合同资产坏账/减值准备于资产负债表日基于应收款项和合同资产的预期信用损失评估计算得出。评估预期信用损失需要管理层对未来现金流量等估计和判断,考虑的因素包括对客户当前及未来财务状况、客户历史还款记录、政府政策、市场行情等方面的评估和判断,与管理层的风险偏好直接相关。由于应收账款和合同资产余额重大且坏账/减值准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断,因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对应收账款和合同资产相关内部控制的设计及运行有效性进行了解和测试; 2、评价管理层是否恰当识别各客户的信用风险特征及对应收账款与合同资产组合划分是否合理; 3、通过检查销售合同、客户明细账及验收证据测试应收账款账期划分的准确性;检查长账龄应收账款的回款情况;测试资产负债表日后收到的回款;选择样本发送应收账款和合同资产函证; 4、对账龄期限较长、逾期未回款的应收款项,逐项复核是否出现减值的迹象及未来可回收性,评估计提减值准备金额是否恰当; 5、对预期信用损失率的计算过程进行复核;对坏账/减值准备金额进行重新计算。

四、其他信息

天源环保管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天源环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天源环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天源环保的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就天源环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

余宝玉

中国注册会计师： _____

乐实

中国·武汉

2024年4月16日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,910,533,847.37	1,096,999,765.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	14,196,519.05	
应收账款	六、3	496,292,195.28	439,076,610.40
应收款项融资	六、4	2,561,732.67	1,250,000.00
预付款项	六、5	32,108,146.22	37,926,460.14
其他应收款	六、6	39,010,895.56	29,378,379.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	38,267,638.01	54,340,382.84
合同资产	六、8	216,214,262.57	137,130,074.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	19,800,000.00	19,800,000.00
其他流动资产	六、10	148,640,037.59	35,073,517.85
流动资产合计		2,917,625,274.32	1,850,975,190.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	59,400,000.00	79,200,000.00
长期股权投资	六、12	9,151,212.39	8,891,047.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	127,719,862.59	146,787,712.85
在建工程	六、14	21,461,296.33	3,907,493.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	21,385,872.72	10,047,485.35
无形资产	六、16	2,120,609,238.66	994,838,145.56
开发支出			
商誉	六、17	184,241.29	184,241.29
长期待摊费用	六、18	44,229,247.06	38,411,392.10
递延所得税资产	六、19	57,282,132.09	38,590,253.29
其他非流动资产	六、20	327,593,002.66	13,174,408.41
非流动资产合计		2,789,016,105.79	1,334,032,179.32
资产总计		5,706,641,380.11	3,185,007,370.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、21	881,788,818.40	555,160,102.14
预收款项			
合同负债	六、22	17,612,093.97	30,398,775.03
应付职工薪酬	六、22	14,467,448.94	12,539,877.66
应交税费	六、24	54,727,166.38	31,346,371.89
其他应付款	六、25	52,852,183.39	53,012,559.08
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	44,249,055.43	45,776,875.75
其他流动负债	六、27	70,898,228.46	15,588,335.02
流动负债合计		1,136,594,994.97	743,822,896.57
非流动负债：			
长期借款	六、28	1,044,254,268.84	268,600,000.00
应付债券	六、29	759,652,021.21	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	16,523,280.27	5,309,043.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、31	46,452,936.13	38,267,372.55
递延收益	六、32	359,691.03	244,260.00
递延所得税负债	六、19	61,797,477.73	18,822,861.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,929,039,675.21	331,243,537.34
负债合计		3,065,634,670.18	1,075,066,433.91
股东权益：			
股本	六、33	420,230,800.00	418,405,800.00
其他权益工具	六、34	205,499,622.44	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、35	1,125,748,659.85	1,095,548,114.85
减：库存股	六、36	51,887,729.91	50,796,400.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、37	87,642,103.59	62,857,329.05
未分配利润	六、38	813,095,918.21	576,066,598.15
归属于母公司股东权益合计		2,600,329,374.18	2,102,081,442.05
少数股东权益		40,677,335.75	7,859,494.26
股东权益合计		2,641,006,709.93	2,109,940,936.31
负债和股东权益总计		5,706,641,380.11	3,185,007,370.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	六、39	1,947,120,092.64	1,272,187,257.75
其中：营业收入		1,947,120,092.64	1,272,187,257.75
二、营业总成本		1,572,183,887.79	1,030,677,584.65
其中：营业成本	六、39	1,373,203,851.52	907,357,633.45
税金及附加	六、40	7,791,847.72	4,440,549.26
销售费用	六、41	44,107,916.16	29,244,044.06
管理费用	六、42	80,160,131.37	61,795,173.31
研发费用	六、43	52,756,213.72	31,302,731.43
财务费用	六、44	14,163,927.30	-3,462,546.86
其中：利息费用		30,722,055.98	9,343,584.80
利息收入		16,765,685.66	13,559,483.71
加：其他收益	六、45	5,183,729.47	17,699,794.74
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	8,124,055.59	8,821,677.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		198,973.70	1,126,661.04
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）	六、47	-34,169,012.84	-20,200,429.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-19,409,197.47	-50,444.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	174,162.23	10,162.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		334,839,941.83	247,790,432.65
加：营业外收入	六、50	29,476.30	1.00
减：营业外支出	六、51	1,581,717.74	6,017,870.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		333,287,700.39	241,772,562.92
减：所得税费用	六、52	49,464,953.34	38,924,345.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		283,822,747.05	202,848,217.52
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		283,822,747.05	202,848,217.52
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		282,725,634.60	202,073,780.06
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,097,112.45	774,437.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		283,822,747.05	202,848,217.52
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		282,725,634.60	202,073,780.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,097,112.45	774,437.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.69	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.66	0.49

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		559,486,040.14	600,859,534.86
收到的税费返还			18,183,313.42
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	54,906,204.46	104,863,994.47
经营活动现金流入小计		614,392,244.60	723,906,842.75
购买商品、接受劳务支付的现金		466,705,680.27	371,387,644.37
支付给职工以及为职工支付的现金		88,267,205.25	87,906,884.86
支付的各项税费		79,394,975.05	48,188,641.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	84,188,304.48	100,129,336.60
经营活动现金流出小计		718,556,165.05	607,612,507.12
经营活动产生的现金流量净额		-104,163,920.45	116,294,335.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,925,081.89	7,695,016.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,793.60	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			23,030,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		498,710,000.00	550,000,000.00
投资活动现金流入小计		506,691,875.49	580,725,016.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		784,572,592.04	284,772,039.77
投资支付的现金		53,902,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、53	478,710,000.00	620,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,317,184,592.04	904,772,039.77
投资活动产生的现金流量净额		-810,492,716.55	-324,047,023.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,885,100.00	52,511,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		905,100.00	
取得借款收到的现金		990,804,268.84	250,000,000.00
发行可转债收到的现金		988,679,245.29	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,992,368,614.13	302,511,400.00
偿还债务支付的现金		221,430,000.00	144,582,261.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,305,978.10	26,330,018.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	11,207,412.05	20,503,687.62
筹资活动现金流出小计		275,943,390.15	191,415,967.45
筹资活动产生的现金流量净额		1,716,425,223.98	111,095,432.55
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		801,768,586.98	-96,657,255.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,064,862,107.38	1,161,519,362.40
六、期末现金及现金等价物余额		1,866,630,694.36	1,064,862,107.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	418,405,800.00				1,095,548,114.85	50,796,400.00			62,857,329.05	576,110,514.21	2,102,125,358.11	7,859,494.26	2,109,984,852.37
加：会计政策变更									-43,916.06	-43,916.06			-43,916.06
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	418,405,800.00				1,095,548,114.85	50,796,400.00			62,857,329.05	576,066,598.15	2,102,081,442.05	7,859,494.26	2,109,940,936.31
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,825,000.00			205,499,622.44	30,200,545.00	1,091,329.91			24,784,774.54	237,029,320.06	498,247,932.13	32,817,841.49	531,065,773.62
（一）综合收益总额										282,725,634.60	282,725,634.60	1,097,112.45	283,822,747.05
（二）股东投入和减少资本	1,825,000.00			205,499,622.44	30,200,545.00	1,091,329.91				236,433,837.53	31,720,729.04	905,100.00	268,154,566.57
1、股东投入的普通股													905,100.00
2、其他权益工具持有者投入资本				205,499,622.44							205,499,622.44		205,499,622.44
3、股份支付计入股东权益的金额	1,825,000.00				30,200,545.00	1,091,329.91					30,934,215.09		30,934,215.09
4、其他												30,815,629.04	30,815,629.04
（三）利润分配								24,784,774.54	-45,696,314.54	-20,911,540.00			-20,911,540.00
1、提取盈余公积								24,784,774.54	-24,784,774.54				
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-20,911,540.00	-20,911,540.00		-20,911,540.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	420,230,800.00			205,499,622.44	1,125,748,659.85	51,887,729.91			87,642,103.59	813,095,918.21	2,600,329,374.18	40,677,335.75	2,641,006,709.93

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计		
	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			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	409,995,800.00			1,039,117,214.84				48,777,030.44	406,511,382.36	1,904,401,427.64	5,370,056.80	1,909,771,484.44	
加：会计政策变更									11,545.34	11,545.34		11,545.34	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	409,995,800.00			1,039,117,214.84				48,777,030.44	406,522,927.70	1,904,412,972.98	5,370,056.80	1,909,783,029.78	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,410,000.00			56,430,900.01	50,796,400.00			14,080,298.61	169,543,670.45	197,668,469.07	2,489,437.46	200,157,906.53	
（一）综合收益总额									202,073,780.06	202,073,780.06	774,437.46	202,848,217.52	
（二）股东投入和减少资本	8,410,000.00			56,430,900.01	50,796,400.00					14,044,500.01	1,715,000.00	15,759,500.01	
1、股东投入的普通股											1,715,000.00	1,715,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额	8,410,000.00			56,430,900.01	50,796,400.00					14,044,500.01		14,044,500.01	
4、其他													
（三）利润分配								14,080,298.61	-32,530,109.61	-18,449,811.00		-18,449,811.00	
1、提取盈余公积								14,080,298.61	-14,080,298.61				
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配									-18,449,811.00	-18,449,811.00		-18,449,811.00	
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	418,405,800.00			1,095,548,114.85	50,796,400.00			62,857,329.05	576,066,598.15	2,102,081,442.05	7,859,494.26	2,109,940,936.31	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		840,498,347.68	530,147,266.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		14,196,519.05	
应收账款	十七、1	720,650,937.15	482,667,877.29
应收款项融资		2,561,732.67	1,250,000.00
预付款项		28,279,999.72	34,493,113.03
其他应收款	十七、2	805,376,678.83	435,606,434.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货		27,433,924.01	41,994,466.17
合同资产		209,987,466.63	100,141,905.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		19,800,000.00	19,800,000.00
其他流动资产		4,641,047.29	935,555.91
流动资产合计		2,673,426,653.03	1,647,036,619.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		59,400,000.00	79,200,000.00
长期股权投资	十七、3	1,146,158,924.67	561,485,212.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		126,822,935.34	145,482,527.48
在建工程		21,029,536.85	3,907,493.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,385,872.72	10,047,485.35
无形资产		5,544,516.90	5,787,115.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		44,219,731.94	38,364,964.86
递延所得税资产		23,764,530.70	13,887,296.70
其他非流动资产		305,525,580.79	13,174,408.41
非流动资产合计		1,753,851,629.91	871,336,503.50
资产总计		4,427,278,282.94	2,518,373,122.79

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		559,606,268.70	211,703,806.09
预收款项			
合同负债		17,612,093.97	30,398,775.03
应付职工薪酬		11,464,250.12	10,869,157.46
应交税费		44,450,160.91	28,355,258.48
其他应付款		79,400,424.37	69,572,635.94
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		35,905,890.22	43,376,875.75
其他流动负债		70,643,751.56	15,472,074.94
流动负债合计		819,082,839.85	409,748,583.69
非流动负债：			
长期借款		267,250,000.00	40,000,000.00
应付债券		759,652,021.21	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,523,280.27	5,309,043.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,983,224.51	4,818,144.86
递延收益		359,691.03	244,260.00
递延所得税负债		41,877,409.68	5,073,317.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,091,645,626.70	55,444,765.65
负债合计		1,910,728,466.55	465,193,349.34
股东权益：			
股本		420,230,800.00	418,405,800.00
其他权益工具		205,499,622.44	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,125,748,659.85	1,095,548,114.85
减：库存股		51,887,729.91	50,796,400.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		87,642,103.59	62,857,329.05
未分配利润		729,316,360.42	527,164,929.55
股东权益合计		2,516,549,816.39	2,053,179,773.45
负债和股东权益总计		4,427,278,282.94	2,518,373,122.79

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	1,476,396,938.13	616,679,192.09
减：营业成本	十七、4	949,523,977.23	339,598,535.74
税金及附加		5,663,491.07	2,986,115.52
销售费用		44,012,931.27	29,020,582.17
管理费用		72,076,051.22	58,099,104.37
研发费用		51,232,406.96	31,293,769.54
财务费用		17,806,613.52	-7,170,978.79
其中：利息费用		28,142,629.02	6,465,578.54
利息收入		10,502,615.03	14,353,203.51
加：其他收益		3,157,555.33	15,374,946.72
投资收益（损失以“—”号填列）	十七、5	-179,037.65	8,821,677.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		260,164.95	1,126,661.04
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）		-28,723,133.72	-16,701,991.02
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-19,796,394.65	-1,028,339.90
资产处置收益（损失以“—”号填列）		179,716.44	7,580.85
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		290,720,172.61	169,325,937.80
加：营业外收入		24,076.30	1.00
减：营业外支出		1,487,727.51	5,679,550.42
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		289,256,521.40	163,646,388.38
减：所得税费用		41,408,775.99	22,898,863.73
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		247,847,745.41	140,747,524.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		247,847,745.41	140,747,524.65
（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		247,847,745.41	140,747,524.65

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		912,045,200.70	579,176,144.76
收到的税费返还			49,634.66
收到其他与经营活动有关的现金		73,490,460.04	100,528,406.74
经营活动现金流入小计		985,535,660.74	679,754,186.16
购买商品、接受劳务支付的现金		641,631,773.39	302,825,750.90
支付给职工以及为职工支付的现金		69,762,050.16	74,939,527.03
支付的各项税费		70,738,840.47	38,904,085.59
支付其他与经营活动有关的现金		450,238,945.11	161,829,084.22
经营活动现金流出小计		1,232,371,609.13	578,498,447.74
经营活动产生的现金流量净额		-246,835,948.39	101,255,738.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,764,194.14	7,695,016.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,929,203.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			23,030,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	500,000,000.00
投资活动现金流入小计		65,764,194.14	532,654,220.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,734,204.03	137,892,889.56
投资支付的现金		590,717,547.14	317,476,092.00
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		60,000,000.00	570,000,000.00
投资活动现金流出小计		709,451,751.17	1,025,368,981.56
投资活动产生的现金流量净额		-643,687,557.03	-492,714,761.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,980,000.00	50,796,400.00
取得借款收到的现金		435,000,000.00	50,000,000.00
发行可转债收到的现金		988,679,245.29	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,435,659,245.29	100,796,400.00
偿还债务支付的现金		219,030,000.00	142,182,261.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,071,419.90	24,791,309.20
支付其他与筹资活动有关的现金		11,207,412.05	20,503,687.62
筹资活动现金流出小计		258,308,831.95	187,477,257.98
筹资活动产生的现金流量净额		1,177,350,413.34	-86,680,857.98
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		286,826,907.92	-478,139,881.01
加：期初现金及现金等价物余额		498,022,568.39	976,149,489.32
六、期末现金及现金等价物余额		784,849,476.31	498,009,608.31

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	418,405,800.00				1,095,548,114.85	50,796,400.00			62,857,329.05	527,208,845.61	2,053,223,689.51
加：会计政策变更										-43,916.06	-43,916.06
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	418,405,800.00				1,095,548,114.85	50,796,400.00			62,857,329.05	527,164,929.55	2,053,179,773.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,825,000.00			205,499,622.44	30,200,545.00	1,091,329.91			24,784,774.54	202,151,430.87	463,370,042.94
（一）综合收益总额										247,847,745.41	247,847,745.41
（二）股东投入和减少资本	1,825,000.00			205,499,622.44	30,200,545.00	1,091,329.91					236,433,837.53
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本				205,499,622.44							205,499,622.44
3、股份支付计入股东权益的金额	1,825,000.00				30,200,545.00	1,091,329.91					30,934,215.09
4、其他											
（三）利润分配									24,784,774.54	-45,696,314.54	-20,911,540.00
1、提取盈余公积									24,784,774.54	-24,784,774.54	
2、对股东的分配										-20,911,540.00	-20,911,540.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	420,230,800.00			205,499,622.44	1,125,748,659.85	51,887,729.91			87,642,103.59	729,316,360.42	2,516,549,816.39

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	409,995,800.00				1,039,117,214.84				48,777,030.44	418,935,969.17	1,916,826,014.45
加：会计政策变更										11,545.34	11,545.34
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	409,995,800.00				1,039,117,214.84				48,777,030.44	418,947,514.51	1,916,837,559.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,410,000.00				56,430,900.01	50,796,400.00			14,080,298.61	108,217,415.04	136,342,213.66
（一）综合收益总额										140,747,524.65	140,747,524.65
（二）股东投入和减少资本	8,410,000.00				56,430,900.01	50,796,400.00					14,044,500.01
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额	8,410,000.00				56,430,900.01	50,796,400.00					14,044,500.01
4、其他											
（三）利润分配									14,080,298.61	-32,530,109.61	-18,449,811.00
1、提取盈余公积									14,080,298.61	-14,080,298.61	
2、对股东的分配										-18,449,811.00	-18,449,811.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	418,405,800.00				1,095,548,114.85	50,796,400.00			62,857,329.05	527,164,929.55	2,053,179,773.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武汉天源环保股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本信息

武汉天源环保股份有限公司(原名武汉天源环保工程技术股份有限公司,以下简称:“公司”或“本公司”),系由武汉天源环保工程有限公司、陈建平共同以货币方式出资组建的股份有限公司,于2009年10月21日,在武汉市工商行政管理局登记成立。公司注册资本为2,000万,其中,武汉天源环保工程有限公司出资1,950万,占注册资本总额比例97.50%;陈建平出资50万,占注册资本总额比例2.50%。武汉诚信会计师事务所有限责任公司对公司截至2009年10月20日的注册资本实收情况进行了审验,并出具了“武诚会内验字[2009]第15号”《验资报告》。

2013年12月19日,公司召开股东大会,同意武汉天源环保集团有限公司、中环环保工程技术(武汉)有限公司、秦大庆、李丽娟、邓玲玲、黄昭玮、王筛林、王金军、蔡得丽、李颀对公司增资3,058万元,增资后公司注册资本变更为5,058万元。2013年12月20日,公司完成了工商变更登记手续。

2013年12月20日,湖北科信会计师事务所有限公司对武汉天源环保股份有限公司截至2013年12月20日的注册资本实收情况进行了审验,并出具了“鄂科信验字[2013]第1623号”《验资报告》。

2014年8月,陈建平与黄昭玮签订《股权转让声明书》,陈建平将其持有的公司50万股转让给黄昭玮。

2014年12月24日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司(股转系统函[2014]2509号)文件核准,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2015年1月14日,天源环保股票在全国股转系统挂牌公开转让,证券简称为“天源环保”,证券代码为“831713”,转让方式为协议转让。

2015年5月28日,公司召开2015年第二次临时股东大会,审议通过《关于公司股票发行方案的议案》,同意公司发行459万股,增资后,公司注册资本增加至5,517万元。2015年10月26日,公司完成了工商变更登记手续。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2015年6月22日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了“[2015]京会兴验字第57000006号”《验资报告》。

2015年12月8日，公司召开2015年第三次临时股东大会，审议通过《关于武汉天源环保股份有限公司股票发行方案的议案》，决定此次发行股票不超过880万股（含880万股），本次最终定向发行股票780万股。2016年4月13日，公司完成了工商变更登记手续。

2015年12月31日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2015年12月28日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了“[2015]京会兴验字第57000028号”《验资报告》。

2016年5月3日，公司召开2015年年度股东大会，审议通过《武汉天源环保股份有限公司2015年度利润分配方案》的议案。公司以现有总股本62,970,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增13股，共计转增81,861,000股，转增后，公司股本增至144,831,000元。2016年5月27日，公司完成了工商变更登记手续。

2017年11月10日，天源环保召开2017年第七次临时股东大会，审议通过《关于〈武汉天源环保股份有限公司股票发行方案（调整后）〉的议案》，公司向康佳集团股份有限公司非公开定向发行2,600.00万股无限售条件人民币普通股，注册资本由144,831,000元变更为170,831,000元。2018年3月16日，公司完成了工商变更登记手续。

2017年12月11日，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2017年12月8日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了编号为“天衡验字（2017）00151号”《验资报告》。

2019年12月24日，公司2019年第二次临时股东大会作出决议，同意以资本公积向全体股东每10股转增8股。转增后，注册资本人民币变更为30,749.58万元。2019年12月24日，公司完成了工商变更登记手续。

2019年12月25日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为“众环验字（2019）010112号”《验资报告》予以验证。

经中国证券监督管理委员会“证监许可（2021）3712号”文件核准，公司向社会公众公开发行股票10,250.00万股人民币普通股。2021年12月，公司实际募集货币资金总额为人民币1,233,075,000.00元，募集资金净额为人民币1,127,892,958.24元，其中计入股本人民币102,500,000.00元，计入资本公积（股本溢价）人民币1,025,392,958.24元。2022年2月18日，公司完成了工商变更登记手续。

根据公司2022年第三次临时股东大会的授权，公司于2022年6月20日召开的第五届董事会第十三次会议、第五届监事会第九次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票与股票期权的议案》，确定以2022年6月22日为首次授予日，以6.04元/股的授予价格向

符合条件的99名激励对象授予898.00万股第一类限制性股票。截止2022年9月30日，实际收到81名激励对象的限制性股票认购款人民币50,796,400.00元，其中计入股本8,410,000.00元，计入资本公积（资本溢价）42,386,400.00元。上述限制性股票认购款业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2022年7月4日出具“众环验字[2022]第0110043号”《验资报告》。2022年9月27日，公司完成了工商变更登记手续。

根据公司于2023年4月25日第五届董事会第二十二次会议审议通过了《关于调整2022年限制性股票与股票期权激励计划预留部分限制性股票授予价格的议案》和《关于向激励对象授予2022年限制性股票与股票期权激励计划中预留部分限制性股票的议案》，同意向7名股权激励对象授予预留限制性股票（A股）共2,000,000.00股，每股面值1元，授予价格为每股5.99元。截至2023年6月8日止，公司已收到7名股权激励对象缴纳的人民币11,980,000.00元，其中计入股本2,000,000.00元，计入资本公积（资本溢价）9,980,000.00元。上述限制性股票认购款业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2023年6月9日出具“众环验字[2023]第0100033号”《验资报告》。2023年8月1日，公司完成了工商变更登记手续。

根据公司于2022年5月30日召开的第三次临时股东大会决议通过的《武汉天源环保股份有限公司2022年限制性股票与股票期权激励计划（草案）》、于2023年4月25日召开的第五届董事会第二十二次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》及于2023年5月11日召开的2023年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司对已离职的限制性股票激励对象姚昌胜、张贯杰、李珊辉及汪德辉已获授但尚未解除限售的限制性股票175,000.00股进行回购注销。截至2023年8月14日止，公司已减少股本人民币175,000.00元。上述减资款业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2023年8月15日出具众环验字（2023）0100039号验资报告。2023年12月19日，公司完成了工商变更登记手续。

截至2023年12月31日，本公司注册资本为人民币420,230,800.00元，股本为人民币420,230,800.00元。

公司注册地址：湖北省武汉市武汉经济技术开发区军山大道209号

公司法定代表人：黄昭玮

公司注册资本：肆亿贰仟零贰拾叁万零捌佰元整

经营范围：垃圾渗滤液的治理；固体废弃物的处置；工业污水集中处理项目的技术研发设计、施工、安装、运营服务；市政污水的工程建设与资源化利用；环保设备的集成制造销

售；机电设备设计、安装、生产、销售；进口技术设备的引进与应用。（依法须经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共37户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加10户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月16日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万人民币
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款占期末预付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万人民币
重要的在建工程	单项在建工程的变动额或余额大于 1,000 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付款项	单项账龄超过 1 年的应付款项占期末应付款项总额的 10%以上且金额大于 500 万人民币
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上且金额大于 1,000 万人民币
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资价值占集团净资产的 5%以上且金额大于 1,000 万人民币，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 5%以上
重要的 PPP 项目	单个 PPP 项目的资产总额占集团资产总额 5%以上且金额大于 1 亿元人民币

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的

相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

（8）可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成分。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成分的，在初始确认时将负债和权益成分进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成分的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成分初始确认金额后的金额确定权益成分的初始确认金额。交易费用在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成分作为负债列示，采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。权益成分作为权益列示，在初始计量后不再重新计量。

可转换债券转换时，本公司将负债成分和权益成分转至权益相关项目。可转换债券被赎

回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该工具发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
合同资产：	
质保金	本组合为账期处于一年以内的质保金

项 目	确定组合的依据
已完工未结算工程款	本组合为业主已完工尚未结算的建设工程项目款
垃圾渗滤液处理款	本组合为附有收款条件的渗滤液处理款

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。项目专用原材料和库存商品领用时按个别认定法计价；通用原材料领用时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

15、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待

售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并

日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表

编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中机器设备类在建工程在安装调试后达到设计要求或合同规定的标准时结转为为固定资产，房屋建筑物类在建工程在满足建筑完工验收标准时结转为为固定资产

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括特许经营权，以特许经营协议约定运营年限为使用寿命；土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；办公软件，以购买协议约定的使用年限作为使用寿命。

报告期内，公司无形资产具体摊销会计政策如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
特许经营权	特许经营年限	直线法摊销
土地使用权	法定使用年限	直线法摊销
办公软件	5年	直线法摊销

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。本集团将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出,包括研发人员职工薪酬、股权激励费用、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修费用、耗材费用、改造升级费用及新建运营资产。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

27、预计负债

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

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

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

公司预计负债主要为：产品质量保证金、运营设备更新维护费及运营服务场地恢复费。

（1）产品质量保证金

产品质量保证金系根据历史经验数据对现时义务进行了预估，以报表日所有尚在质保期内的项目合同金额（不含税）的 1%计提。公司于每年度末重新评估计提比例的合理性和充分性。

（2）运营设备更新维护费

特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计

数对原账面金额进行调整。对于其他不能合理估计的日常维护、维修或大修支出则在发生当期计入损益。

（3）运营服务场地恢复费

运营服务场地恢复费系部分运营服务类项目运营期结束后将使用场地恢复至原有状态所发生的费用。公司根据合同约定或历史经验预计该部分费用并在运营期按月预提至运营成本。

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变

动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

29、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确

了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本集团在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本集团将相关 PPP 项目资产

的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团确认与运营服务相关的收入。

报告期，公司各类别营业收入确认的具体会计政策如下：

（1）环保装备

公司向客户销售渗滤液处理装备、高难度污废水处理装备等，以环保设备运抵项目现场，并取得甲方验收报告后确认收入。

（2）环保整体解决方案

本集团向客户提供环保整体解决方案服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的合同履约成本占预计总成本的比例确定。

（3）水处理及衍生产品服务

本集团按月根据完成渗滤液与高难度污废水实际处理量或协议约定保底量确认水处理及衍生产品服务收入。

30、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

31、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物及机器设备。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本

集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

34、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②

该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

35、会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	1,035,887.85	1,035,887.85
递延所得税负债	1,079,803.91	1,079,803.91
未分配利润	-43,916.06	-43,916.06
所得税费用	55,461.40	55,461.40

36、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、29“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初

始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。

预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税

税目	税基	税率/征收率
增值税	注1	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税	2%、1.5%

注：增值税一般纳税人销项税率为 13%、9%、6%，按销项税额扣除进项税额后的余额缴纳；小规模纳税人或一般纳税人采用简易计税方法的征收率为 3%。

(2) 企业所得税

报告期内，本公司及其子公司执行的企业所得税税率如下表所示：

序号	公司名称	企业所得税税率	备注
1	本公司	15%	2①
2	汤阴豫源清污水处理有限公司	25%	
3	汤阴永兴源污水净化有限公司	25%	
4	宜宾翠源污水处理有限公司	25%	2③
5	蚌埠开源环保有限公司	20%	2②
6	社旗永兴源污水净化有限公司	25%	2③
7	安阳永兴源污水净化有限公司	25%	2③
8	德阳永兴源环保有限公司	20%	2②
9	汤阴天雨污水净化有限公司	25%	2③
10	黄石丰源环保有限公司	20%	2②
11	广水永兴源环保有限公司	20%	2②
12	重庆合源环保有限公司	25%	

序号	公司名称	企业所得税税率	备注
13	土默特右旗开源环保有限公司	20%	②④
14	墨玉开源污水净化有限公司	25%	2③
15	潜江开源环保有限公司	20%	2②
16	汤阴固现污水处理有限公司	25%	2③
17	重庆坤源环保有限公司	25%	
18	浠水开源环保有限公司	20%	2②
19	西华县华源污水净化有限公司	20%	2②
20	安徽清源汇通科技有限公司	20%	2②
21	湖北准正检测科技有限公司	20%	2②
22	宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	25%	
23	武汉冠中环保工程技术有限公司	20%	2②
24	武汉天源环保装备制造有限公司	25%	
25	孟州市冠中环保能源有限公司	25%	
26	大理开源环保有限公司	25%	
27	临汾清源净水有限公司	25%	
28	新乡嘉源环保能源有限公司	25%	
29	龙净能源发展（广南）有限公司	25%	
30	谷城海域新能源科技有限公司	25%	
31	竹山源阳环保有限公司	20%	2②
32	三亚天源环保投资有限公司	25%	
33	曲靖开源环保能源有限公司	25%	
34	赤水丰源环保有限公司	20%	2②
35	岷县丰源环保有限公司	20%	2②
36	武汉天源能源有限公司	20%	2②
37	广南丰源环保有限公司	25%	
38	怀化启源环保能源有限公司	20%	2②
39	乌苏宝运环保电力有限公司	20%	2②
40	赫章丰源环保有限公司	20%	2②

序号	公司名称	企业所得税税率	备注
41	剑阁开源环保科技有限公司	20%	2②

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

①根据国家《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，经企业申报、地方初审、专家评审、公示等程序，本公司于 2015 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201542000487），认定有效期为三年。2021 年 12 月 3 日公司通过高新技术企业复审，获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202142004076），认定有效期为三年。根据相关规定，本公司在高新技术企业认定的有效期内，按 15% 的优惠税率缴纳企业所得。

②蚌埠开源、德阳永兴源、黄石丰源、广水永兴源、土默特右旗、潜江开源、浠水开源、西华华源、安徽清源、湖北准正、武汉冠中、竹山源阳、赤水丰源、岷县丰源、武汉天源能源、怀化启源、乌苏宝运、赫章丰源和剑阁开源符合小型微利企业标准。

根据财政部、国家税务总局“公告 2023 年第 6 号”《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》以及财政部、国家税务总局“公告 2023 年第 12 号”《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，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，同时对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

按上述规定，蚌埠开源、德阳永兴源、黄石丰源、广水永兴源、土默特右旗、潜江开源、浠水开源、西华华源、安徽清源、湖北准正、武汉冠中、竹山源阳、赤水丰源、岷县丰源、武汉天源能源、怀化启源、乌苏宝运、赫章丰源和剑阁开源 2023 年所得税率为 20%。

③根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知》（财税〔2008〕116 号），宜宾翠源、社旗永兴源、安阳永兴源、汤阴天雨、汤阴固现及墨玉开源适用三免三减半政策。

“三免三减半”优惠政策是指企业从事《中华人民共和国企业所得税法》规定的项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。

因此，2023 年，宜宾翠源所得税减免，社旗永兴源、安阳永兴源、汤阴天雨、汤阴固现、墨玉开源所得税减半征收。

④根据《内蒙古自治区财政厅 国家税务总局内蒙古自治区税务局关于落实内财税〔2019〕227 号文件的补充通知》（内财税〔2021〕394 号），2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，我区年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，按照财税〔2019〕13 号文件第二条规定优惠政策计算企业所得税后，再按照《内蒙古自治区党委自治区人民政府印发〈关于促进民营经济高质量发展若干措施〉的通知》（内党发〔2018〕23 号）规定，免征企业所得税地方分享部分（即 40% 部分）；

依据上述政策，2023 年土默特除享受小微企业优惠外，还享有民族自治地区企业所得税地方分享部分 40% 的减免。

（2）增值税

本集团根据财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78 号），自 2015 年 7 月 1 日起，部分子公司提供污水处理劳务，可享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

根据《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“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、“垃圾处理、污泥处理处置劳务”“污水处理劳务”项目，可适用增值税即征即退政策，也可以选择适用免增增值税政策。

六、合并财务报表项目注释（以下附注未经特别注明金额单位为人民币元）

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	1,866,630,694.36	1,064,862,107.38
其他货币资金	43,903,153.01	32,137,658.57

项 目	年末余额	年初余额
其中：存放在境外的款项总额		
合 计	1,910,533,847.37	1,096,999,765.95

注：其他货币资金为保函保证金、受监管项目专用资金及法院冻结资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,196,519.05	
信用证	12,000,000.00	
小 计	14,196,519.05	
减：坏账准备		
合 计	14,196,519.05	

(2) 年末已质押的应收票据

本年末不存在已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

本年末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 本年实际核销的应收票据

本年不存在实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	318,338,206.13	308,826,832.06
1 至 2 年	138,264,715.60	121,043,438.74
2 至 3 年	82,744,470.18	37,751,503.46
3 至 4 年	35,300,923.62	15,698,086.43
4 至 5 年	11,866,731.54	13,240,260.40
5 年以上	3,192,286.48	4,960,487.92

账 龄	年末余额	年初余额
小 计	589,707,333.55	501,520,609.01
减：坏账准备	93,415,138.27	62,443,998.61
合 计	496,292,195.28	439,076,610.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	47,181,253.53	8.00	26,447,586.01	56.06	20,733,667.52
按组合计提坏账准备的应收账款	542,526,080.02	92.00	66,967,552.26	12.34	475,558,527.76
其中：					
账龄组合	542,526,080.02	92.00	66,967,552.26	12.34	475,558,527.76
合 计	589,707,333.55	100.00	93,415,138.27	15.84	496,292,195.28

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,749,064.01	3.34	11,231,491.23	67.06	5,517,572.78
按组合计提坏账准备的应收账款	484,771,545.00	96.66	51,212,507.38	10.56	433,559,037.62
其中：					
账龄组合	484,771,545.00	96.66	51,212,507.38	10.56	433,559,037.62
合 计	501,520,609.01	100.00	62,443,998.61	12.45	439,076,610.40

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西昊禹环保科技有限公司	5,713,918.46	5,713,918.46	5,713,918.46	5,713,918.46	100	经催收，预计无法收回
平顶山市垃圾处理场			5,976,339.95	2,988,169.98	50	经催收，客户回款困难
漯河市城市发展投资有限公司			35,490,995.12	17,745,497.57	50	经催收，客户回款困难
信阳市环境卫生管理处	8,907,045.15	4,453,522.57				
北京京城环保股份有限公司	2,128,100.40	1,064,050.20				
合计	16,749,064.01	11,231,491.23	47,181,253.53	26,447,586.01	—	—

②组合中，账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	318,338,206.13	15,916,910.32	5
1年至2年 (含2年)	131,605,293.66	13,160,529.37	10
2年至3年 (含3年)	59,215,823.53	17,764,747.06	30
3年至4年 (含4年)	24,021,657.14	12,010,828.57	50
4年至5年 (含5年)	6,152,813.08	4,922,250.46	80
5年以上	3,192,286.48	3,192,286.48	100
合计	542,526,080.02	66,967,552.26	12.34

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年发生额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	11,231,491.23	15,216,094.78				26,447,586.01

类别	年初余额	本年发生额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	51,212,507.38	16,470,144.88		715,100.00		66,967,552.26
合计	62,443,998.61	31,686,239.66		715,100.00		93,415,138.27

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	715,100.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1		138,137,141.75	138,137,141.75	12.16	6,906,857.09
客户 2	26,530,713.22	96,161,087.06	122,691,800.28	10.80	6,134,590.01
客户 3		107,239,033.38	107,239,033.38	9.44	5,361,951.67
客户 4	88,679,513.47		88,679,513.47	7.80	9,360,418.47
客户 5		75,429,728.80	75,429,728.80	6.64	3,771,486.44
合计	115,210,226.69	416,966,990.99	532,177,217.68	46.84	31,535,303.68

注：合同资产年末余额包含根据流动性计入其他非流动资产的金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,561,732.67	1,250,000.00
减：坏账准备		
合计	2,561,732.67	1,250,000.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,250,000.00		1,311,732.67		2,561,732.67	
减：坏账准备						
合 计	1,250,000.00		1,311,732.67		2,561,732.67	

注：期末应收款项融资为银行承兑汇票，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	30,158,127.35	93.93	34,772,468.47	91.68
1年至2年 (含2年)	1,870,451.00	5.83	2,901,115.33	7.65
2年至3年 (含3年)	79,567.87	0.24	252,876.34	0.67
合 计	32,108,146.22	100.00	37,926,460.14	100.00

注：本年末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	年限	占预付账款余额的比例%
供应商1	7,500,000.00	1年以内	23.36
供应商2	5,167,611.24	1年以内	16.09
供应商3	4,055,293.57	1年以内	12.63
供应商4	2,253,982.30	1年以内	7.02
供应商5	1,743,716.82	1年以内	5.43
合计	20,720,603.93		64.53

6、其他应收款

(1) 分类列式

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	53,465,244.26	38,925,799.28
减：坏账准备	14,454,348.70	9,547,419.67
合 计	39,010,895.56	29,378,379.61

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	16,397,599.15	9,771,475.82
1年至2年（含2年）	15,261,234.08	11,388,807.06
2年至3年（含3年）	2,840,294.63	11,693,358.90
3年以上	18,966,116.40	6,072,157.50
小 计	53,465,244.26	38,925,799.28
减：坏账准备	14,454,348.70	9,547,419.67
合 计	39,010,895.56	29,378,379.61

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	34,660,492.13	35,303,323.48
征地款	6,530,000.00	
往来款	11,789,709.14	3,215,068.11
押金	357,664.80	331,417.00
备用金	127,378.19	75,990.69
小计	53,465,244.26	38,925,799.28
减：坏账准备	14,454,348.70	9,547,419.67
合 计	39,010,895.56	29,378,379.61

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	8,417,419.67		1,130,000.00	9,547,419.67

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,906,929.03			4,906,929.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	13,324,348.70		1,130,000.00	14,454,348.70

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
坏账准备	9,547,419.67	4,906,929.03				14,454,348.70
合计	9,547,419.67	4,906,929.03				14,454,348.70

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年 末余额
客户 1	10,000,000.00	18.70	保证金	1 年以内	500,000.00
客户 2	6,543,348.90	12.24	保证金	3 至 4 年	3,271,674.45
客户 3	5,000,000.00	9.35	保证金	1 年以内	250,000.00

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
客户 4	5,000,000.00	9.35	保证金	3 至 4 年	2,500,000.00
客户 5	3,900,000.00	7.29	保证金	注	978,000.00
合 计	30,443,348.90	56.93	——	——	7,499,674.45

注：客户 5 年末余额 3,900,000.00 元，其中 1 至 2 年 3,060,000.00 元，4 至 5 年 840,000.00 元。

7、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,132,854.25		26,132,854.25
合同履约成本	12,134,783.76		12,134,783.76
合 计	38,267,638.01		38,267,638.01

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,869,554.23		27,869,554.23
合同履约成本	26,470,828.61		26,470,828.61
合 计	54,340,382.84		54,340,382.84

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	30,560,659.81	1,684,269.47	28,876,390.34	19,228,558.17	1,117,664.38	18,110,893.79
已完工未结算工程款	509,365,036.42	25,640,371.75	483,724,664.67	133,046,419.48	6,824,440.85	126,221,978.63
垃圾渗滤液处理款	6,429,661.23	321,483.06	6,108,178.17	5,896,431.68	294,821.58	5,601,610.10
减：计入其他非流动资产（附注六、20）	318,580,217.98	16,085,247.37	302,494,970.61	13,642,784.09	838,375.68	12,804,408.41
合 计	227,775,139.48	11,560,876.91	216,214,262.57	144,528,625.24	7,398,551.13	137,130,074.11

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目名称	余额变动金额	变动原因
楚雄州武定县城污水管网改造建设项目设计采购施工总承包 (EPC)	131,230,284.66	该项目处于建设阶段, 本年施工增加, 合同约定项目完工后 12 个月内开始付费, 故形成大额的合同资产
长葛市城北污水处理厂及配套污水管网工程	87,452,589.05	该项目处于建设阶段, 本年施工增加, 合同约定 70%工程款在项目完工后三年付清, 故形成大额的合同资产
建水县城供水设施建设项目 (一标段) 勘察设计施工总承包	101,877,081.71	该项目处于建设阶段, 本年施工增加, 合同约定项目完工后 12 个月内开始付费, 故形成大额的合同资产
泸江河及支流 (建水段) 水环境综合治理项目 (一期) 勘察设计施工总承包 (EPC)	71,658,242.36	该项目处于建设阶段, 本年施工增加, 合同约定第一次付款时点为项目完工后第 13 个月的前 10 天内, 以后 9 次每 12 个月支付一次, 以此类推, 故形成大额的合同资产
云南东川产业园区创业就业园二期配套污水处理厂及管网改扩建项目设计、采购、施工总承包 (EPC)	53,439,987.96	该项目处于建设阶段, 本年施工增加, 合同约定于 2024 年 6 月 30 日前支付 70%工程款及资金占用费, 故形成大额的合同资产
合计	445,658,185.74	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	181,178.87	0.08	181,178.87	100.00	
按组合计提坏账准备	227,593,960.61	99.92	11,379,698.04	5.00	216,214,262.57
其中:					
账龄组合	227,593,960.61	99.92	11,379,698.04	5.00	216,214,262.57
合计	227,775,139.48	——	11,560,876.91	——	216,214,262.57

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	181,178.87	0.13	181,178.87	100.00	
按组合计提坏账准备	144,347,446.37	99.87	7,217,372.26	5.00	137,130,074.11
其中：					
账龄组合	144,347,446.37	99.87	7,217,372.26	5.00	137,130,074.11
合计	144,528,625.24	——	7,398,551.13	——	137,130,074.11

①年末单项计提坏账准备的合同资产

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西昊禹环保科技有限公司	181,178.87	181,178.87	181,178.87	181,178.87	100.00	经催收，预计无法收回
合计	181,178.87	181,178.87	181,178.87	181,178.87	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
质保金	5,712,292.26	285,614.61	5.00
已完工未结算工程款	217,093,601.04	10,854,680.07	5.00
垃圾渗滤液处理款	4,788,067.31	239,403.36	5.00
合计	227,593,960.61	11,379,698.04	——

(4) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
质保金	566,605.08			
已完工未结算工程款	18,898,010.61			
垃圾渗滤液处理款	-55,418.22			

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
减：计入其他非流动资产（附注六、20）	15,246,871.69			
合 计	4,162,325.78			——

9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	20,000,000.00	20,000,000.00	详见附注六、11
减：一年内到期的非流动资产减值准备	200,000.00	200,000.00	
合 计	19,800,000.00	19,800,000.00	

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交企业所得税		297,500.88
待认证进项税额	2,479,930.78	3,062,731.44
增值税留抵税额	116,391,148.26	20,702,067.50
预交其他税金	1,428.92	
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	29,767,529.63	11,011,218.03
合 计	148,640,037.59	35,073,517.85

11、长期应收款

项 目	年末余额			年初余额			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	
借款	80,000,000.00	800,000.00	79,200,000.00	100,000,000.00	1,000,000.00	99,000,000.00	6%
减：一年内到期的部分	20,000,000.00	200,000.00	19,800,000.00	20,000,000.00	200,000.00	19,800,000.00	
合 计	60,000,000.00	600,000.00	59,400,000.00	80,000,000.00	800,000.00	79,200,000.00	—

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	800,000.00			800,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-200,000.00			-200,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	600,000.00			600,000.00

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,891,047.44			260,164.95		
小 计	8,891,047.44			260,164.95		
合 计	8,891,047.44			260,164.95		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				9,151,212.39	
小 计				9,151,212.39	
合 计				9,151,212.39	

13、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	127,719,862.59	146,787,712.85
固定资产清理		
合 计	127,719,862.59	146,787,712.85

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	98,265,336.41	13,229,773.28	174,165,391.75	7,858,927.31	293,519,428.75
2、本年增加金额	6,755,275.88	4,663,412.20	5,919,067.24	2,720,029.12	20,057,784.44
(1) 购置		4,477,802.27	5,869,757.51	2,624,255.96	12,971,815.74
(2) 在建工程转入	6,755,275.88		49,309.73	6,442.48	6,811,028.09
(3) 收购增加		10,486.04		89,330.68	99,816.72
(4) 其他		175,123.89			175,123.89
3、本年减少金额	14,980,034.53	169,184.03		189,716.13	15,338,934.69
(1) 处置或报废		169,184.03		189,716.13	358,900.16
(2) 其他	14,980,034.53				14,980,034.53
4、年末余额	90,040,577.76	17,724,001.45	180,084,458.99	10,389,240.30	298,238,278.50
二、累计折旧					
1、年初余额	23,095,217.15	7,676,621.80	110,693,630.42	5,266,246.53	146,731,715.90

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
2、本年增加金额	2,830,836.11	2,250,837.01	21,902,604.30	1,183,253.18	28,167,530.60
(1) 计提	2,830,836.11	2,250,837.01	21,902,604.30	1,149,524.48	28,133,801.90
(2) 收购增加				33,728.70	33,728.70
3、本年减少金额	4,106,777.64	148,467.01		125,585.94	4,380,830.59
(1) 处置或报废		148,467.01		125,585.94	274,052.95
(2) 其他	4,106,777.64				4,106,777.64
4、年末余额	21,819,275.62	9,778,991.80	132,596,234.72	6,323,913.77	170,518,415.91
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	68,221,302.14	7,945,009.65	47,488,224.27	4,065,326.53	127,719,862.59
2、年初账面价值	75,170,119.26	5,553,151.48	63,471,761.33	2,592,680.78	146,787,712.85

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本年不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宿舍楼	1,191,151.62	因历史、规划原因未能办理工程报建手续
汉南美国都市工业城镇工厂	3,267,941.91	产业园土地未分隔，暂未办理产权证
合计	4,459,093.53	

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	21,461,296.33	3,907,493.03
合计	21,461,296.33	3,907,493.03

(1) 在建工程基本情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环保装备智能制造生产线升级项目	19,983,244.99		19,983,244.99			
旌德县垃圾渗滤液全量化处理项目	921,617.72		921,617.72			
研发楼改造				3,585,624.58		3,585,624.58
营销中心装修				321,868.45		321,868.45
天骄大厦办公场所装修	124,674.14		124,674.14			
赤水市污泥集中处理项目	431,759.48		431,759.48			
合 计	21,461,296.33		21,461,296.33	3,907,493.03		3,907,493.03

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
环保装备制造智能制造生产线升级项目	63,000,000.00		26,794,273.08	6,811,028.09		19,983,244.99	35.29	35.29				募股
研发楼改造	10,722,747.34	3,585,624.58	7,137,122.76		10,722,747.34		100.00	100.00				募股
合计	73,722,747.34	3,585,624.58	33,931,395.84	6,811,028.09	10,722,747.34	19,983,244.99	—					

注：本期其他减少为计入长期待摊费用的资产。

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	12,907,277.46	12,907,277.46
2、本期增加金额	21,989,565.00	21,989,565.00
3、本期减少金额	7,573,983.12	7,573,983.12
4、年末余额	27,322,859.34	27,322,859.34
二、累计折旧		
1、年初余额	2,859,792.11	2,859,792.11
2、本期增加金额	5,798,477.38	5,798,477.38
(1) 计提	5,798,477.38	5,798,477.38
3、本期减少金额	2,721,282.87	2,721,282.87
(1) 处置	2,721,282.87	2,721,282.87
4、期末余额	5,936,986.62	5,936,986.62
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	21,385,872.72	21,385,872.72
2、年初账面价值	10,047,485.35	10,047,485.35

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,079,640,566.67	7,291,760.00	830,523.23	1,087,762,849.90
2、本年增加金额	1,143,590,615.86			1,143,590,615.86

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
(1) 购置	1,052,061,790.19			1,052,061,790.19
(2) 收购增加	91,528,825.67			91,528,825.67
3、本年减少金额	4,407,227.92			4,407,227.92
(1) 处置	4,407,227.92			4,407,227.92
4、年末余额	2,218,823,954.61	7,291,760.00	830,523.23	2,226,946,237.84
二、累计摊销				
1、年初余额	81,815,934.75	1,689,258.29	645,909.85	84,151,102.89
2、本年增加金额	17,576,924.57	145,835.16	96,763.03	17,819,522.76
(1) 计提	17,576,924.57	145,835.16	96,763.03	17,819,522.76
3、本年减少金额	1,414,894.96			1,414,894.96
(1) 处置	1,414,894.96			1,414,894.96
4、年末余额	97,977,964.36	1,835,093.45	742,672.88	100,555,730.69
三、减值准备				
1、年初余额	8,773,601.45			8,773,601.45
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额	2,992,332.96			2,992,332.96
(1) 处置	2,992,332.96			2,992,332.96
4、年末余额	5,781,268.49			5,781,268.49
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,115,064,721.76	5,456,666.55	87,850.35	2,120,609,238.66
2、年初账面价值	989,051,030.47	5,602,501.71	184,613.38	994,838,145.56

注 1：本期无形资产-特许经营权大幅度增加主要系 PPP/BOT 项目建造期间形成的合同资产。根据《企业会计准则解释第 14 号》相关规定：“对于社会资本方将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产应当在资产负债表“无形资产”项目中列报”。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产特许经营权减值如下：

名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
汤阴固现污水处理有限公司	4,600,968.49			4,600,968.49
广水永兴源环保有限公司	2,992,332.96		2,992,332.96	
蚌埠开源环保有限公司	1,180,300.00			1,180,300.00
合计	8,773,601.45		2,992,332.96	5,781,268.49

注：本年广水永兴源环保有限公司注销，引起无形资产特许经营权减值减少。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本年度，本集团账面记录土地使用权不存在未办妥产权证书的情况。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

本年度，所有权或使用权受限制的无形资产详见六、55。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
汤阴豫源清污水处理有限公司	184,241.29			184,241.29
合计	184,241.29			184,241.29

(2) 商誉减值准备

经测算，本集团于报告期内商誉未出现减值情况。

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费摊销	25,920,023.79	23,147,367.82	8,836,779.91		40,230,611.70
耗材摊销	1,782,148.38		1,333,524.97		448,623.41
维修改造费用摊销	1,615,441.81	791,061.94	2,314,723.97		91,779.78
新建运营资产摊销	9,093,778.12	254,292.07	5,889,838.02		3,458,232.17
合计	38,411,392.10	24,192,721.83	18,374,866.87		44,229,247.06

注：新建运营资产摊销为新建运营设施中除机器设备外的其他新增资产，按照运营项目预计运营期限进行摊销。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	135,595,948.82	21,972,583.56	82,147,970.09	13,391,734.95
内部交易未实现利润	67,041,512.36	16,760,378.09	39,821,039.02	9,955,259.75
可抵扣亏损	13,456,824.88	3,364,206.23	17,197,776.97	4,299,444.24
预计费用	43,223,380.53	10,207,522.70	35,919,980.37	8,498,180.63
股份支付	16,659,663.13	2,498,949.47	9,398,305.80	1,409,745.87
租赁负债税会差异	16,523,280.27	2,478,492.04	6,905,919.00	1,035,887.85
合 计	292,500,609.99	57,282,132.09	191,390,991.25	38,590,253.29

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	375,298.28	93,824.57	415,153.03	103,788.26
固定资产折旧年限差异	16,032,596.81	2,404,889.52	26,351,658.51	3,952,748.78
内部交易未实现利润	79,304,973.92	19,826,243.48	54,583,022.97	13,645,755.74
使用权资产税会差异	21,385,872.72	3,207,880.91	7,470,458.37	1,120,568.76
可转债的账面价值与计税基础之差异	241,764,261.69	36,264,639.25		
合 计	358,863,003.42	61,797,477.73	88,820,292.88	18,822,861.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	6,500,930.92	7,853,976.45
预计负债	3,229,555.60	2,347,392.18
可抵扣亏损	11,116,380.71	8,658,250.80
合 计	20,846,867.23	18,859,619.43

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2024年	2,142,183.53	2,750,387.77
2025年	974,357.73	1,970,491.13
2026年	498,700.94	1,346,585.56
2027年	7,392,844.68	2,590,786.34
2028年	108,293.83	
合计	11,116,380.71	8,658,250.80

20、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	318,580,217.98	16,085,247.37	302,494,970.61	13,642,784.09	838,375.68	12,804,408.41
投资合伙企业	24,938,808.75		24,938,808.75			
预付装修款	159,223.30		159,223.30	370,000.00		370,000.00
合计	343,678,250.03	16,085,247.37	327,593,002.66	14,012,784.09	838,375.68	13,174,408.41

注：详见附注六、8。

21、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	867,436,873.21	511,581,468.28
1至2年（含2年）	8,033,918.37	40,738,463.78
2至3年（含3年）	3,834,843.15	1,466,972.97
3年以上	2,483,183.67	1,373,197.11
合计	881,788,818.40	555,160,102.14

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

本年末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	17,612,093.97	30,398,775.03
合 计	17,612,093.97	30,398,775.03

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,539,877.66	87,297,744.26	85,370,172.98	14,467,448.94
二、离职后福利-设定提存计划		5,594,376.60	5,594,376.60	
三、辞退福利		187,499.60	187,499.60	
合 计	12,539,877.66	93,079,620.46	91,152,049.18	14,467,448.94

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,538,877.66	81,353,361.79	79,457,639.37	14,434,600.08
2、职工福利费	1,000.00	1,810,842.27	1,779,321.27	32,521.00
3、社会保险费		2,988,087.08	2,988,087.08	
其中：医疗保险费		2,811,159.84	2,811,159.84	
工伤保险费		173,468.88	173,468.88	
生育保险费		3,458.36	3,458.36	
4、住房公积金		790,312.92	790,312.92	
5、工会经费和职工教育经费		355,140.20	354,812.34	327.86
合 计	12,539,877.66	87,297,744.26	85,370,172.98	14,467,448.94

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		5,358,685.52	5,358,685.52	
2、失业保险费		235,691.08	235,691.08	
合 计		5,594,376.60	5,594,376.60	

24、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	5,947,343.23	6,624,280.79
企业所得税	46,265,160.28	22,365,362.91
个人所得税	904,497.11	924,380.04
城市维护建设税	387,429.63	426,414.14
房产税	249,129.20	224,616.07
教育费附加	166,069.27	183,680.87
土地使用税	380,869.96	292,095.33
地方教育费附加	110,712.84	122,462.59
印花税	313,807.95	177,415.97
水利建设基金	2,146.91	2,963.18
资源税		2,700.00
合 计	54,727,166.38	31,346,371.89

25、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	52,852,183.39	53,012,559.08
合 计	52,852,183.39	53,012,559.08

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	1,432,365.44	434,781.28
待付费用	48,814,957.95	51,559,777.80
保证金	2,604,860.00	1,018,000.00
合 计	52,852,183.39	53,012,559.08

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本年末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	39,120,866.60	44,180,000.00
一年内到期的应付债券	1,286,885.25	
一年内到期的租赁负债	3,841,303.58	1,596,875.75
合 计	44,249,055.43	45,776,875.75

注：详见附注六、28、29、30。

27、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	70,898,228.46	15,588,335.02
合 计	70,898,228.46	15,588,335.02

28、长期借款

借款条件	年末余额	年初余额
质押借款	131,159,453.35	31,000,000.00
抵押借款	319,327,126.24	81,780,000.00
保证借款	632,888,555.85	200,000,000.00
小 计	1,083,375,135.44	312,780,000.00
减：一年内到期部分	39,120,866.60	44,180,000.00
合 计	1,044,254,268.84	268,600,000.00

注 1、子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订《固定资产借款合同》（编号：65010420200000158），合同金额 34,000,000.00 元，借款期限 15 年。该笔借款以污水处理收费权对应的应收账款进行质押，故实质上为质押借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项质押借款期末余额列示于长期借款余额为 26,200,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 2,400,000.00 元。质押物详见附注六、55、注 3；

注 2、子公司大理开源环保有限公司与恒丰银行股份有限公司昆明分行签订《固定资产借款合同》（编号：2022 年恒银昆借字第 1227007 号），合同金额为 620,000,000.00 元，期限为 2022 年 12 月 29 日至 2037 年 12 月 15 日。本年进行了四次提款，4 月 17 日提款 70,000,000.00 元，8 月 1 日提款 61,600,000.00 元，11 月 21 日提款 21,434,306.18 元，12 月

26 日提款 31,330,922.02 元。该笔借款与本公司武汉天源环保股份有限公司签订《保证合同》（编号：2022 年恒银昆借保字第 1227001 号），故实质上为保证借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项保证借款期末余额列示于长期借款余额为 384,365,228.20 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 542,848.48 元；

注 3、2023 年 7 月 12 日，本公司与华夏银行股份有限公司武汉支行签订 3 年期的《流动资金借款合同》（编号为：WH1410120230018），合同金额为 50,000,000.00 元，期限为 2023 年 7 月 12 日至 2026 年 7 月 12 日。华夏银行与湖北天源环保集团有限公司以及其董事长黄开明、总裁黄昭玮分别签订《最高额保证合同》（编号分别为：WH14（高保）20220010、WH14（高保）20220011、WH14（高保）20220012）。同时以本公司生产厂房等建筑物进行抵押，抵押合同编号分别为 WH14（高抵）20220010 和 WH14（高抵）20220011，故实质上华夏银行借款为抵押借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项抵押借款期末余额列示于长期借款余额为 45,000,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 5,047,222.22 元。抵押物详见附注六、55、注 2；

注 4、2023 年 7 月 26 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司武汉沌口支行签订 3 年期的《流动资金借款合同》（编号为：70012023280522），合同金额为 60,000,000.00 元，期限为 2023 年 7 月 30 日至 2026 年 7 月 30 日。上海浦东发展银行与本公司武汉天源环保股份有限公司董事长黄开明签订《最高额保证合同》（编号：ZB7016202300000032）、与本公司武汉天源环保股份有限公司总裁黄昭玮签订《最高额保证合同》（编号：ZB7016202300000033），故浦发银行借款实质上为保证借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项保证借款期末余额列示于长期借款余额为 54,000,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 6,067,666.66 元；

注 5、2023 年 6 月 27 日，本公司与中国工商银行股份有限公司湖北自贸试验区武汉片区分行签订《流动资金借款合同》（编号：0320201405-2023 年（自贸）字 00986 号），合同金额为 95,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 6 月 26 日至 2026 年 6 月 26 日。该笔借款分别与武汉天源环保股份有限公司董事长黄开明、总裁黄昭玮签订《最高额保证合同》（编号分别为：0320201405-2023 年 自贸(保)字 0209 号、0320201405-2023 年 自贸(保)字 0211 号），故该笔借款实质上为保证借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项保证借款期末余额列示于长期借款余额为 80,750,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 9,570,458.34 元；

注 6、2023 年 6 月 25 日，本公司与中国银行股份有限公司武汉鲁巷广场支行签订《流

流动资金借款合同》（编号为 2023 年自贸险业字 018 号），合同金额为 50,000,000.00 元，期限为 2023 年 6 月 29 日至 2026 年 6 月 29 日。2023 年 7 月 3 日，本公司与中国银行股份有限公司武汉鲁巷广场支行签订《流动资金借款合同》（编号为 2023 年自贸险业字 019 号），合同金额为 50,000,000.00 元，期限为 2023 年 7 月 6 日至 2026 年 7 月 6 日。中国银行股份有限公司武汉鲁巷广场支行借款分别与湖北天源环保股份有限公司及其董事长黄开明、总裁黄昭玮签订《最高额保证合同》（编号分别为：2023 年自贸险保字 018-01 号、2023 年自贸险保字 018-02 号、2023 年自贸险保字 018-03 号），故这两笔借款实质上为保证借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项保证借款期末余额列示于长期借款余额为 87,500,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 10,092,354.17 元；

注 7、2023 年 9 月 8 日，子公司新乡嘉源环保能源有限公司与中国银行股份有限公司获嘉支行签订《固定资产借款合同》（编号为：2023 年 XXH7185 字 066 号），并于当日签订《借款合同补充协议》（编号为：2023 年 XXH7185 补字 066 号），合同总金额为 240,000,000.00 元，本年进行了两次提款，第一次提款金额 96,734,000.00 元，第二次提款金额为 5,708,898.11 元，借款期限为 14 年。中国银行获嘉支行与武汉天源环保股份有限公司以及本公司董事长黄开明分别签订《保证合同》（编号分别为：2023 年 XXH7185 字保 066-01 号、2023 年 XXH7185 字保 066-02 号）。同时该笔借款以获嘉县生活垃圾焚烧发电项目特许经营权收费权对应的应收账款进行质押，并于 2023 年 9 月 8 日签订《应收账款质押合同》（编号为 2023 年 XXH7185 字质 066-01 号），故实质上为质押借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项质押借款期末余额列示于长期借款余额为 102,442,898.11 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 116,555.24 元；

注 8、2023 年 5 月 15 日，子公司孟州市冠中环保能源有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州支行签订《固定资产借款合同》（编号为：76012023280805），合同金额为 300,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 5 月 15 日至 2037 年 12 月 21 日。本年进行了 5 次提款，5 月 31 日提款 60,000,000.00 元，6 月 13 日提款 20,000,000.00 元，7 月 31 日提款 13,597,294.10 元，9 月 22 日提款 72,718,948.43 元，11 月 20 日提款 12,679,900.00 元。该笔借款以集体建设用地使用权进行抵押，并于 2023 年 5 月 15 日签订《抵押合同》（编号为：YD7601202328080501），故实质上为抵押借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项抵押借款期末余额列示于长期借款余额为 178,996,142.53 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 283,761.49 元。抵押物详见附注六、55、注 4；

注 9、2023 年 12 月 21 日，子公司谷城海域新能源科技有限公司与中国工商银行股份有

限公司谷城支行签订《固定资产借款合同》（编号为：0180400122-2023 年(谷城)字 01082 号），合同金额为 178,500,000.00 元。本年进行了 1 次提款，12 月 22 日提款 90,000,000.00 元，借款期限为 18 年。该笔借款以谷城县生活垃圾焚烧发电项目特许经营权项下的应收账款进行质押，于 2023 年 12 月 21 日签订《质押合同》（编号为：0180400122-2023 年谷城(质)字 0011 号）。同时以工业用地面积、土地面积和在建工程面积进行抵押，于 2023 年 12 月 21 日签订《抵押合同》（编号分别为：0180400122-2023 年谷城(抵)字 0010 号、0180400122-2023 年谷城(抵)字 0012 号），故该笔借款实质上为抵押借款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项抵押借款期末余额列示于长期借款余额为 85,000,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 5,000,000.00 元。抵押物、质押物详见附注六、55、注 5。

29、应付债券

（1）应付债券

项 目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	759,652,021.21	
合 计	759,652,021.21	

(2) 应付债券的具体情况（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	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
天源转债 123213	1,000,000,000.00	注	2023/7/28	六年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	1,286,885.25	-240,347,978.79		760,938,906.46	否
小 计	1,000,000,000.00	—	—	—	1,000,000,000.00	—	1,000,000,000.00	1,286,885.25	-240,347,978.79	—	760,938,906.46	—
减：一年内到期部分年末余额											1,286,885.25	
合 计	1,000,000,000.00	—	—	—	1,000,000,000.00	—	1,000,000,000.00	1,286,885.25	-240,347,978.79	—	759,652,021.21	—

注：票面利率：第一年 0.3%、第二年 0.5%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 2.0%、第六年 2.5%。

(3) 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意武汉天源环保股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2023〕1349号）同意注册，公司于2023年7月28日向不特定对象发行了每张票面金额100元的可转换公司债券10,000,000张。

本次发行的可转债的期限为自发行之日起6年，即2023年7月28日至2029年7月27日。

采用每年付息一次的付息方式，到期归还所有未转股的可转换公司债券本金和最后一年利息。本次发行的可转债的初始转股价格为10.30元/股。

本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日（2023年8月3日）起满六个月后的第一个交易日（2024年2月5日）起至可转换公司债券到期日（2029年7月27日）止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第1个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

在发行日采用未附可转换股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

30、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本期减少	年末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
应付租赁额	7,602,260.34	24,372,557.40			9,929,975.37	22,044,842.37
未确认融资费用	696,341.34	2,391,421.84	897,468.95		510,035.71	1,680,258.52
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	1,596,875.75					3,841,303.58
合 计	5,309,043.25	21,981,135.56	897,468.95		9,419,939.66	16,523,280.27

31、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证金	2,877,836.51	1,712,756.86	注
运营设备更新维护费	40,469,711.62	33,449,227.69	注
运营服务场地恢复费	3,105,388.00	3,105,388.00	注
合 计	46,452,936.13	38,267,372.55	

注：期末预计负债的形成原因详见：附注四、27。

32、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	244,260.00	195,820.35	80,389.32	359,691.03	
合 计	244,260.00	195,820.35	80,389.32	359,691.03	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
非货币性资产政府补助	244,260.00	195,820.35		80,389.32		359,691.03	与资产相关
合 计	244,260.00	195,820.35		80,389.32		359,691.03	—

注：本期新增非货币性资产政府补助为公司荣获“2022年度中国车谷十佳高新技术企业”奖，奖品为一辆小汽车。

33、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	418,405,800.00	2,000,000.00			-175,000.00	1,825,000.00	420,230,800.00

注 1：本年收到 7 名股权激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币 11,980,000.00 元，其中计入股本 2,000,000.00 元，计入资本公积（资本溢价）9,980,000.00 元；

注 2：本年支付已离职的限制性股票激励对象股票回购款 1,066,747.50 元，其中减少股本 175,000.00 元，减少资本公积（溢价）882,000.00 元，剩余金额为支付的利息费用扣除已发放的股票分红款。

34、其他权益工具

（1）年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司于 2023 年 7 月发行可转换公司债券，发行总额 100,000.00 万元，其中权益部分价值 246,260,790.90 元，债券部分价值 753,739,209.10 元；本次发行共产生 18,259,216.97 元的发行费用，其中权益部分分摊 4,496,529.21 元，债券部分分摊 13,762,687.76 元；753,739,209.10 元应付债券扣除债券部分应分摊的发行费用 13,762,687.76 元及摊销利息调整部分后余额为 760,938,906.46 元，权益部分价值 246,260,790.90 元扣除应分摊发行费用 4,496,529.21 元后期末余额 241,764,261.69 元计入其他权益工具。2023 年考虑递延所得税影响后，确认递延所得税负债 36,264,639.25 元，确认后权益工具部分价值为 205,499,622.44 元。

（2）年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	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			1,000,000,000.00	205,499,622.44			1,000,000,000.00	205,499,622.44
合计			1,000,000,000.00	205,499,622.44			1,000,000,000.00	205,499,622.44

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,081,503,614.84	9,980,000.00	882,000.00	1,090,601,614.84
其他资本公积	14,044,500.01	21,102,545.00		35,147,045.01
合计	1,095,548,114.85	31,082,545.00	882,000.00	1,125,748,659.85

注 1：本年股本溢价的变动情况详见六、33 股本；

注 2：其他资本公积本年增加为限制性股票和股票期权本年度分摊的股份支付成本

21,102,545.00 元。

36、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	50,796,400.00	11,980,000.00	15,888,220.00	46,888,180.00
回购股票		4,999,549.91		4,999,549.91
合 计	50,796,400.00	16,979,549.91	15,888,220.00	51,887,729.91

注 1：本年库存股增加系：（1）公司本年向 7 名股权激励对象授予附有回购义务的限制性股票 2,000,000.00 股，每股授予价格 5.99 元，本公司就回购义务全额确认库存股 11,980,000.00 元；（2）公司本年通过深圳证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份 438,500 股，成交总金额为人民币 4,999,549.91 元（含交易费用）。

注 2：本年库存股减少系：（1）首次授予第一类限制性股票第一个解除限售期条件达成，实际解除限售数量为 245.55 万股，对应减少库存股 14,831,220.00 元；（2）首次授予限制性股票的 4 名激励对象因离职而不再具备激励资格，公司对其持有的限制性股票回购注销，对应减少库存股 1,057,000.00 元。

37、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	62,857,329.05	24,784,774.54		87,642,103.59
合 计	62,857,329.05	24,784,774.54		87,642,103.59

38、未分配利润

项 目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	576,110,514.21	406,511,382.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-43,916.06	11,545.34
调整后年初未分配利润	576,066,598.15	406,522,927.70
加：本年归属于母公司股东的净利润	282,725,634.60	202,073,780.06
减：提取法定盈余公积	24,784,774.54	14,080,298.61

项 目	年末余额	年初余额
减：应付普通股股利	20,911,540.00	18,449,811.00
年末未分配利润	813,095,918.21	576,066,598.15

注：由于企业会计政策变更，影响期初未分配利润，详见：附注四、35。

39、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	1,945,890,418.01	1,269,327,050.92
其他业务收入	1,229,674.63	2,860,206.83
营业收入合计	1,947,120,092.64	1,272,187,257.75
主营业务成本	1,373,032,428.60	906,270,190.54
其他业务成本	171,422.92	1,087,442.91
营业成本合计	1,373,203,851.52	907,357,633.45

(1) 主营业务（分行业）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水环境治理	1,293,032,531.66	921,518,396.52	1,083,409,042.25	773,007,072.82
可再生环保能源	652,857,886.35	451,514,032.08	185,918,008.67	133,263,117.72
合计	1,945,890,418.01	1,373,032,428.60	1,269,327,050.92	906,270,190.54

(2) 主营业务（分产品）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保装备	156,613,560.76	116,570,633.92	7,117,146.90	4,524,269.74
环保整体解决方案	1,567,808,355.16	1,132,633,399.33	964,471,189.66	716,536,437.07
水处理及衍生产品服务	221,445,493.24	123,821,753.07	297,738,714.36	185,209,483.73
其他	23,008.85	6,642.28		
合计	1,945,890,418.01	1,373,032,428.60	1,269,327,050.92	906,270,190.54

40、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,284,277.89	958,715.62
教育费附加	989,451.60	431,948.56
地方教育费附加	661,508.69	287,965.69
房产税	956,401.10	872,157.59
土地使用税	1,412,610.61	1,026,210.98
车船使用税	42,311.92	25,020.38
印花税	1,433,807.27	805,960.88
其他税费	11,478.64	32,569.56
合 计	7,791,847.72	4,440,549.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

41、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,812,770.46	19,859,801.32
折旧摊销费	8,579,746.93	3,683,453.16
办公支出	680,849.81	625,120.85
差旅交通费	1,072,326.09	1,216,523.15
业务招待费	3,382,305.87	1,157,542.34
投标及咨询费	8,734,680.95	2,776,302.73
售后服务费	1,821,640.75	-92,319.77
其它费用	17,935.00	17,620.28
广告费	3,005,660.30	
合 计	44,107,916.16	29,244,044.06

42、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,942,140.25	34,436,997.22
折旧摊销费	19,802,426.43	11,240,599.00
办公支出	8,393,856.59	5,828,427.05
差旅交通费	2,925,883.42	1,932,173.20
业务招待费	1,009,992.55	1,279,222.77
中介机构咨询费	6,678,364.03	6,075,120.90
房租物业费	1,024,417.05	
其它费用	383,051.05	1,002,633.17
合 计	80,160,131.37	61,795,173.31

43、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,320,624.35	17,616,847.99
物料消耗	19,238,496.68	8,695,703.11
设备使用费	261,805.99	3,109,180.57
服务费	2,732,207.94	784,372.01
委托研发	3,140,339.79	239,179.11
差旅交通费	499,230.88	231,340.73
折旧及摊销	1,510,840.91	68,493.28
办公支出	52,667.18	8,519.80
其他		549,094.83
合 计	52,756,213.72	31,302,731.43

44、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	30,722,055.98	9,343,584.80
减：利息收入	16,765,685.66	13,559,483.71
手续费	207,556.98	753,352.05
合 计	14,163,927.30	-3,462,546.86

45、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	3,005,310.56	15,049,275.49
增值税减免	2,100,512.25	2,613,380.04
个人所得税手续费返还	77,906.66	37,139.21
合 计	5,183,729.47	17,699,794.74

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

46、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	198,973.70	1,126,661.04
理财收益	2,302,440.43	3,117,972.60
收非金融企业资金占用费	5,622,641.46	4,577,043.97
合 计	8,124,055.59	8,821,677.61

47、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-34,169,012.84	-20,200,429.90
合 计	-34,169,012.84	-20,200,429.90

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

48、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-4,162,325.78	3,237,997.22
其他非流动资产减值损失	-15,246,871.69	-349,021.53
无形资产减值损失		-2,939,420.59
合 计	-19,409,197.47	-50,444.90

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

49、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	174,162.23	10,162.00	174,162.23
合 计	174,162.23	10,162.00	174,162.23

50、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	29,476.30	1.00	29,476.30
合 计	29,476.30	1.00	29,476.30

51、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	123,421.21	24,437.88	123,421.21
其中：固定资产	123,421.21	24,437.88	123,421.21
对外捐赠支出	1,410,000.00	5,669,800.00	1,410,000.00
罚款支出	48,296.53	323,632.85	48,296.53
合 计	1,581,717.74	6,017,870.73	1,581,717.74

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	60,863,869.96	33,451,932.64
递延所得税费用	-11,398,916.62	5,472,412.76
合 计	49,464,953.34	38,924,345.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	333,287,700.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,993,155.06
子公司适用不同税率的影响	3,706,226.00
调整以前期间所得税的影响	-629,860.61
非应税收入的影响	54,322.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,490,756.30
年度内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	1,607,532.42
加计扣除事项的影响	-7,092,632.30
税收优惠减免	-3,664,546.09
所得税费用	49,464,953.34

53、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	16,765,685.66	13,559,483.71
政府补贴	2,924,921.24	15,049,275.49
个人所得税征收手续费返还	77,906.66	37,139.21
营业外收入	29,476.30	1.00
收到其他往来款项	35,108,214.60	76,218,095.06
合 计	54,906,204.46	104,863,994.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	207,556.98	753,352.05
费用中支付的其他与经营活动有关的现金	65,055,711.92	39,155,830.32
营业外支出	1,458,296.53	5,993,432.85
支付其他往来款	17,466,739.05	54,226,721.38
合 计	84,188,304.48	100,129,336.60

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
借款	20,000,000.00	
理财产品到期赎回	478,710,000.00	550,000,000.00
合 计	498,710,000.00	550,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
借款		70,000,000.00
购买理财产品	478,710,000.00	550,000,000.00
合 计	478,710,000.00	620,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付办公租金	3,211,949.79	6,001,745.32
可转债发行费	6,938,462.26	14,501,942.30
股权激励回购款	1,057,000.00	
合 计	11,207,412.05	20,503,687.62

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	283,822,747.05	202,848,217.52
加：资产减值准备	19,409,197.47	50,444.90
信用减值损失	34,169,012.84	20,200,429.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,133,801.90	38,229,121.33
使用权资产折旧	5,798,477.38	2,544,549.31
无形资产摊销	17,819,522.76	18,209,681.68
长期待摊费用摊销	18,374,866.87	23,883,646.97

补充资料	本年金额	上年金额
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）	174,162.23	14,275.88
财务费用（收益以“-”号填列）	30,722,055.98	9,343,584.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,124,055.59	-8,821,677.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,727,766.65	-6,183,376.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,745,864.79	11,655,789.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,072,744.83	-28,569,843.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-795,392,652.35	-254,887,188.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	235,655,165.72	73,705,039.42
其他	21,182,934.32	14,071,640.01
经营活动产生的现金流量净额	-104,163,920.45	116,294,335.63
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：		
现金的年末余额	1,866,630,694.36	1,064,862,107.38
减：现金的年初余额	1,064,862,107.38	1,161,519,362.40
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	801,768,586.98	-96,657,255.02

(2) 现金及现金等价物的构成

补充资料	年末余额	年初余额
一、现金	1,866,630,694.36	1,064,862,107.38
其中：库存现金		

补充资料	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	1,866,630,694.36	1,064,862,107.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,866,630,694.36	1,064,862,107.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	43,903,153.01	注 1
应收账款	5,985,939.44	注 3
固定资产	52,148,572.48	注 2
无形资产	249,741,954.48	注 2、4、5
在建工程	19,983,244.99	注 2
合 计	371,762,864.40	

注 1：本年度货币资金受限主要系本集团支付保函保证金和诉讼冻结所致；

注 2：2022 年 6 月 24 日，本公司与华夏银行股份有限公司武汉解放支行签订抵押合同，在华夏银行股份有限公司武汉解放支行获取 5,000.00 万元所提供的抵押担保，抵押合同编号分别为 WH14（高抵）20220010 和 WH14（高抵）20220011。其中，抵押合同 WH14（高抵）20220010 对应抵押物为公司生产厂房等建筑物，建筑面积 16,255.79 平方米，评估价值 3,927.98 万元。地产证编号为汉国用（2011）第 32172 号，房产证编号为：武房权证南字第 2014002958-2014002959 号、武房权证南字第 2014002961-2014002965 号、武房权证南字第 2014002967-2014002969 号、武房权证南字第 2014002971-2014002973 号；截至 2023 年 12

月 31 日，抵押合同 WH14（高抵）20220010 对应的固定资产原值为 28,502,511.07 元，账面价值为 22,326,293.04 元；无形资产原值为 7,291,760.00 元，账面价值为 5,456,666.55 元，在建工程账面价值为 19,983,244.99 元（武房权证南字第 2014002962 号、武房权证南字第 2014002973 号所对应的制造 5 号宿舍 1-4 层、制造 5 号食堂、制造 12 号厂房四 1 层因环保装备智能制造生产线升级，于 2023 年 5 月 31 日转为在建工程，截至 2023 年 12 月 31 日尚未完工。）。抵押合同 WH14（高抵）20220011 对应的抵押物为公司办公楼，建筑面积为 1,812.67 平方米，评估价值为 3,431.02 万元；截至 2023 年 12 月 31 日，该抵押合同对应抵押受限的固定资产原值为 38,250,761.72 元，账面价值为 29,822,279.44 元；

注 3：子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订了《固定资产借款合同》（编号：65010420200000158），为此子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订合同号 65100120200066870 号应收账款质押合同为该笔借款提供担保，质押合同约定，本公司以对与墨玉县住房和城乡建设局的应收账款作为质押；截至 2023 年 12 月 31 日，该质押合同对应质押受限的应收账款账面价值为 5,985,939.44 元；

注 4：2023 年 5 月 15 日，子公司孟州市冠中环保能源有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州支行签订《抵押合同》，为公司在上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行获取 30,000.00 万元提供抵押担保，抵押合同编号为 YD7601202328080501；抵押合同对应抵押物为集体建设用地使用权 63,073.79 平方米，抵押财产评估价值 1,053.33 万元，权证编号为豫(2022)孟州市不动产权第 0010829 号；截至 2023 年 12 月 31 日，对应受限的集体土地使用权账面价值为 9,380,384.00 元；

注 5：2023 年 12 月 21 日，子公司谷城海域新能源科技有限公司与中国工商银行股份有限公司谷城支行签订抵押合同，抵押合同编号为 0180400122-2023 年谷城(抵)字 0010 号和 0180400122-2023 年谷城(抵)字 0012 号。其中，抵押合同 0180400122-2023 年谷城(抵)字 0010 号对应抵押物为工业用地面积 2,846.58 平方米，评估价值为 50.00 万元；权属证明为鄂(2023)谷城县不动产权第 0000940 号；抵押合同 0180400122-2023 年谷城(抵)字 0012 号对应抵押物为土地面积 30,193.93 平方米和在建工程面积 14,481.98 平方米，评估价值合计为 17,800.00 万元，权属证明为鄂(2023)谷城县不动产权第 0021232 号；截止 2023 年 12 月 31 日，上述所对应受限资产的账面价值为 234,904,903.93 元；

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 本年新增

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
竹山源阳环保有限公司	2023-1	21,957,510.40	-47,589.60
三亚天源环保投资有限公司	2023-1	25,035,404.10	-64,595.90
曲靖开源环保能源有限公司	2023-4	52,017,015.84	17,015.84
龙净能源发展（广南）有限公司	2023-4	98,628,367.58	245,813.10
赤水丰源环保有限公司	2023-6	999,604.89	-395.11
岷县丰源环保有限公司	2023-7	56,025,810.88	25,810.88
谷城海域新能源科技有限公司	2023-7	87,944,274.44	-100,379.98
武汉天源能源有限公司	2023-8	10,653,284.85	3,284.85
广南丰源环保有限公司	2023-9	139,975,466.23	-24,533.77
怀化启源环保能源有限公司	2023-10	99,411.15	-588.85
乌苏宝运环保电力有限公司	2023-11	75,021,265.05	72,525.74
赫章丰源环保有限公司	2023-11	49,792,934.88	-2,612.26
剑阁开源环保科技有限公司	2023-11	-524.02	-524.02

注 1：竹山源阳环保有限公司于 2022 年 12 月 12 日注册成立，自 2023 年 1 月实际运营，并纳入合并范围。

注 2：本年度收购龙净能源发展（广南）有限公司、谷城海域新能源科技有限公司及乌苏宝运环保电力有限公司三个项目子公司，由于其不构成业务，故未形成企业合并。

(2) 本年注销子公司

名称	终止纳入合并范围的时间	期初至终止日净利润
西华县华源污水净化有限公司	2023-1	-113.58
安徽清源汇通科技有限公司	2023-9	-127,808.25
广水永兴源环保有限公司	2023-12	-702,383.47

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	汤阴豫源清污水处理有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		非同一控制下企业合并
2	汤阴永兴源污水净化有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		同一控制下企业合并
3	蚌埠开源环保有限公司	安徽蚌埠市	安徽蚌埠市	垃圾渗滤液处理	100		同一控制下企业合并
4	社旗永兴源污水净化有限公司	河南社旗县	河南社旗县	污水处理	100		同一控制下企业合并
5	安阳永兴源污水净化有限公司	河南安阳市	河南安阳市	污水处理	80		同一控制下企业合并
6	德阳永兴源环保有限公司	四川德阳市	四川德阳市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
7	汤阴天雨污水净化有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		投资设立
8	黄石丰源环保有限公司	湖北黄石市	湖北黄石市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
9	重庆合源环保有限公司	重庆市合川区	重庆市合川区	垃圾渗滤液处理	97		投资设立
10	土默特右旗开源环保有限公司	内蒙古自治区包头市	内蒙古自治区包头市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
11	墨玉开源污水净化有限公司	新疆和田墨玉县	新疆和田墨玉县	污水处理	100		投资设立
12	潜江开源环保有	湖北潜	湖北潜江	垃圾渗滤	100		投资设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
	限公司	江市	市	液处理			
13	汤阴固现污水处理有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		投资设立
14	重庆坤源环保有限公司	重庆市綦江区	重庆市綦江区	垃圾渗滤液处理	97		投资设立
15	浠水开源环保有限公司	湖北浠水县	湖北浠水县	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
16	湖北准正检测科技有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	检测服务	100		投资设立
17	宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	四川宜宾市	四川宜宾市	污水处理	100		投资设立
18	武汉天源环保装备制造有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	专用设备制造	100		投资设立
19	武汉冠中环保工程技术有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	工程建设	100		投资设立
20	孟州市冠中环保能源有限公司	河南孟州市	河南孟州市	污水处理	100		投资设立
21	宜宾翠源污水处理有限公司	四川宜宾市	四川宜宾市	污水处理	65		投资设立
22	大理开源环保有限公司	云南大理市	云南大理市	污水处理及其再生利用	100		投资设立
23	临汾清源净水有限公司	山西临汾市	山西临汾市	自来水生产与供应	98.12		投资设立
24	新乡嘉源环保能源有限公司	河南新乡市	河南新乡市	生活垃圾经营性服务	100		投资设立
25	竹山源阳环保有限公司	湖北十堰市	湖北十堰市	污水处理及其再生	94.99		投资设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
				利用			
26	龙净能源发展(广南)有限公司	云南省文山壮族苗族自治州	云南省文山壮族苗族自治州	生活垃圾经营性服务	100		收购
27	谷城海域新能源科技有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	生活垃圾经营性服务	65		收购
28	三亚天源环保投资有限公司	海南省三亚市	海南省三亚市	创业投资	100		投资设立
29	曲靖开源环保能源有限公司	云南省曲靖市	云南省曲靖市	生活垃圾经营性服务	100		投资设立
30	赤水丰源环保有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	污水处理及其再生利用	90		投资设立
31	岷县丰源环保有限公司	甘肃省定西市	甘肃省定西市	生活垃圾经营性服务	100		投资设立
32	武汉天源能源有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	新兴能源业务	65		投资设立
33	广南丰源环保有限公司	云南省文山壮族苗族自治州	云南省文山壮族苗族自治州	污水处理及其再生利用	100		投资设立
34	怀化启源环保能源有限公司	湖南省怀化市	湖南省怀化市	生活垃圾经营性服务	100		投资设立
35	乌苏宝运环保电力有限公司	新疆维吾尔自治区塔城地区	新疆维吾尔自治区塔城地区	生活垃圾经营性服务	100		收购

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
36	赫章丰源环保有限公司	贵州省毕节市	贵州省毕节市	生活垃圾经营性服务	99		投资设立
37	剑阁开源环保科技有限公司	四川省广元市	四川省广元市	生活垃圾经营性服务	100		投资设立
38	鹿寨开源污水处理有限公司	广西壮族自治区柳州市	广西壮族自治区柳州市	污水处理及其再生利用	90		投资设立
39	纳雍开源环保能源有限公司	贵州省毕节市	贵州省毕节市	污水处理及其再生利用	99		投资设立

注：鹿寨开源污水处理有限公司、纳雍开源环保能源有限公司分别于 2023 年 12 月 15 日、2023 年 12 月 21 日注册成立，截至本报告期末，公司未实际出资，未开始经营。

(2) 重要的非全资子公司

本年不存在重要的非全资子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本年不存在重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	34,090,021.14	8,891,047.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	198,973.70	1,126,661.04
—其他综合收益	198,973.70	1,126,661.04
—综合收益总额		

九、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

本年末不存在应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	244,260.00	195,820.35		80,389.32		359,691.03	与资产相关
合计	244,260.00	195,820.35		80,389.32		359,691.03	——

3、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
省级科技创新专项资金	1,250,000.00	
省级制造业高质量发展专项资金	500,000.00	
专精特新奖励	300,000.00	500,000.00
车谷英才计划行业高端（创新类）人才资助资金	300,000.00	
高价值知识产权培育奖励奖金	250,000.00	
就业见习补贴资金	158,320.00	
创业十佳大赛奖励金	50,000.00	
稳岗补贴	49,901.24	235,333.26
扩岗补助	45,000.00	26,000.00
知识产权贯标认证补贴	20,000.00	
国内发明专利资助奖励资金	1,700.00	
经开区汽车产业园 2021 年度上市奖励		4,000,000.00
2021 年度壮大现有产业工业奖励		3,647,900.00
企业上市奖励		2,900,000.00
武汉经济技术开发区（汉南区）财政局省级企业上市奖		2,000,000.00

类 型	本年发生额	上年发生额
励资金		
2021 年度企业研发费用投入奖励		732,600.00
2022 年度科技型企业保证保险贷款补贴		300,000.00
增值税即征即退		203,802.23
2022 年小巨人企业奖金		200,000.00
武汉经济技术开发区汽车及零部件产业园管理办公室 区级高新奖励		100,000.00
武汉市科学技术协会专家科创工作站补助经费		100,000.00
培育企业补贴		50,000.00
一次性吸纳就业补贴		16,000.00
留工补助		10,500.00
非货币性资产政府补助	80,389.32	27,140.00
合计	3,005,310.56	15,049,275.49

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围

之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团及其下属企业的所有业务活动均以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产及负债均为人民币余额，故外汇风险不对本集团的经营业绩产生影响。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、28)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个点基准点	-2,299,577.82		-664,657.50	
人民币基准利率减少 25 个点基准点	2,299,577.82		664,657.50	

注：对股东权益的影响不包括留存收益的变动影响数。

(3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本

身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

报告期内，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为应收账款融资，其载体为银行承兑汇票，由于其期限较短，因此估值结果对估值假设不具有重大的敏感性。

2、信用风险

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

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本附注六、8“合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 765,345,731.16 元(2022 年 12 月 31 日：630,657,229.40 元)。

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

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	881,788,818.40				881,788,818.40
其他应付款	52,852,183.39				52,852,183.39

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
一年内到期的非流动负债	56,027,565.68				56,027,565.68
应付债券		5,000,000.00	10,000,000.00	1,060,000,000.00	1,075,000,000.00
长期借款		175,516,349.21	275,515,918.26	924,794,637.58	1,375,826,905.05
租赁负债		5,807,623.50	5,928,208.18	5,072,311.78	16,808,143.46

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			2,561,732.67	2,561,732.67
持续以公允价值计量的资产总额			2,561,732.67	2,561,732.67

本集团管理层已评估了应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湖北天源环保集团有限公司	武汉市汉南区汉南大道 488 号	有限责任	110,180,000.00	34.67	34.67

注：本公司的实际控制人是黄开明。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本年不存在重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
黄开明	现任董事
黄昭玮	现任董事、高管
李娟	现任董事
邓玲玲	现任董事、高管
李颀	现任董事
庞学玺	现任董事
姚颐	现任董事
李先旺	现任董事
袁天荣	现任董事
王娇	现任监事
李红	现任监事
杨顺杰	现任监事
李丽娟	现任高管
王筛林	现任高管
陈少华	现任高管
李明	现任高管

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉荣之泰物业管理有限公司	物业服务费	520,905.31	89,807.55
武汉荣之泰物业管理有限公司	车位使用费	142,350.00	

(2) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
湖北天源环保集团有限公司	房屋及建筑物			161,009.16	858,715.52	26,032.63	137,172.21		
武汉新天源地产管理有限公司	房屋及建筑物			2,164,436.01	4,385,533.80	606,608.91	134,835.14	16,881,610.98	8,650,868.98
武汉新天源地产管理有限公司	会议室租赁	105,321.10							

(3) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄开明	9,300,000.00	2023-4-6	2027-11-4	否
黄昭玮	9,300,000.00	2023-4-6	2027-11-4	否
李娟	9,300,000.00	2023-4-6	2027-11-4	否
黄开明	25,985,147.92	2023-1-4	2027-12-20	否
黄昭玮	25,985,147.92	2023-1-4	2027-12-20	否
李娟	25,985,147.92	2023-1-4	2027-12-20	否
湖北天源环保集团有限公司	89,224,760.00	2022-3-21	2030-7-28	否
黄昭玮、李娟	89,224,760.00	2022-3-21	2030-7-28	否
黄开明	89,224,760.00	2022-3-21	2030-7-28	否
湖北天源环保集团有限公司	5,000,000.00	2023-7-26	注 1	否
黄昭玮、李娟	5,000,000.00	2023-7-26	注 1	否
黄开明	5,000,000.00	2023-7-26	注 1	否
黄开明	95,000,000.00	2023-6-26	2026-12-31	否
黄昭玮	95,000,000.00	2023-6-26	2026-12-31	否
湖北天源环保集团有限公司	50,000,000.00	2020-5-15	2026-5-15	否
黄开明	50,000,000.00	2020-5-15	2026-5-15	否
黄昭玮	50,000,000.00	2020-5-15	2026-5-15	否
黄开明	60,000,000.00	2023-7-14	2028-7-14	否
黄昭玮	60,000,000.00	2023-7-14	2028-7-14	否
湖北天源环保股份有限公司	97,500,000.00	2023-6-25	2026-6-25	否
黄昭玮	97,500,000.00	2023-6-25	2026-6-25	否
黄开明	97,500,000.00	2023-6-25	2026-6-25	否
武汉天源环保股份有限公司	102,442,898.11	2023-9-8	2040-10-7	否
黄开明	102,442,898.11	2023-9-8	2040-10-7	否
武汉天源环保股份有限公司	178,996,142.53	2023-5-15	2037-12-21	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉天源环保股份有限公司	384,365,228.20	2022-12-29	2040-12-15	否
武汉天源环保股份有限公司	90,000,000.00	2023-12-21	2044-12-21	否

注 1：担保到期日为该笔债务履行期限届满之日起三年。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,923,236.09	4,840,969.90

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
武汉荣之泰物业管理有限公司		4,276.55
武汉新天源地产管理有限公司	90,080.62	
合 计	90,080.62	4276.55
其他应付款：		
关联自然人未付报销款	4,500.00	6,364.71
合 计	4,500.00	6,364.71

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	200,000.00	1,198,000.00			46,500.00	280,860.00		
管理人员	700,000.00	4,193,000.00			1,110,300.00	6,706,212.00	60,000.00	362,400.00

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	1,100,000.00	6,589,000.00			1,298,700.00	7,844,148.00	115,000.00	694,600.00
合计	2,000,000.00	11,980,000.00			2,455,500.00	14,831,220.00	175,000.00	1,057,000.00

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员、管理人员、研发人员（2022 年首次授予的第一类限制性股票）	6.04	1 年以内；1-2 年		
管理人员、研发人员（2022 年首次授予股票期权）	12.07	1 年以内；1-2 年		
销售人员、管理人员、研发人员（2022 年限制性股票与股票期权激励计划中预留部分限制性股票）	5.99	1 年以内；1-2 年		

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票公允价值按授予日股票的收盘价扣减授予价格；股票期权公允价值采用布莱克-斯科尔（Black-Scholes）期权定价模型测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人数、公司业绩考核和激励对象绩效评价等因素确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,147,045.01

其他说明：

2023 年 4 月 25 日，公司召开第五届董事会第二十二次会议与第五届监事会第十七次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票与股票期权激励计划预留部分限制性股票授予价格的议案》《关于向激励对象授予 2022 年限制性股票与股票期权激励计划中预留部分限制性股票的议案》《关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司独立董事对相关事项发表了独立意见，公司监事会对相关事项进行核实并出具了相关核查意见。

鉴于公司已实施 2022 年年度权益分派，以公司总股本 418,405,800 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税）共计派发现金 20,920,290.00 元（含税），不进行资本公积金转增股本，不送红股。根据公司《激励计划（草案）》的相关规定及 2022 年第三次临时股东大会的授权，公司董事会按照《激励计划（草案）》规定的方法对限制性股票授予价格进行相应的调整，本次激励计划限制性股票授予价格由 6.04 元/股调整至 5.99 元/股。

具体情况如下：

（1）2022 年限制性股票与股票期权激励计划中预留部分限制性股票情况说明

①授予规定

根据上述议案规定，截止 2023 年 6 月 20 日，符合条件的 7 名预留部分限制性股票激励对象认购股权，共授予激励对象 200 万股限制性股票，授予日为 2023 年 4 月 28 日，授予价格为每股 5.99 元。

②解除限售安排

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自首次授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日止	50%
第二个解除限售期	自首次授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日止	50%

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	756,719.28	

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	12,336,993.48	
研发人员	8,008,832.24	
合计	21,102,545.00	

5、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	287,657,852.86	88,982,100.00
合 计	287,657,852.86	88,982,100.00

注：报告期内，资本承诺事项为已认缴出资实际未出资到位的部分。

(2) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的其他承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.7 元（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，不送红股。截至本次董事会审议日，公司扣除回购股份后的总股本为 415,085,400 股（具体以实施权益分派股权登记日扣除回购股份后的总股本为基数分配），预计派发现金红利 70,564,518.00 元（含税），剩余未分配利润结转至以后年度。

十六、其他重要事项

1、PPP 项目合同情况

报告期内，本集团存在 PPP 项目，具体项目情况如下：

按组合披露

序号	组合名称	具体内容	特许经营 权期限	特许经营权主要内容	项目回 报模式	本期 PPP 项目合同 变更情况
1	污废水、垃圾渗滤液处理特许经营项目	在特许经营权期限内，负责 PPP 项目合同约定污水处理厂、垃圾渗滤液厂、配套管网工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	10 年-30 年	投资、建设、运营和管理维护本项目的特许经营权；提供污水处理服务并从使用者、政府方或其指定的机构收取污水处理服务费；特许经营权期满，向业主单位无偿移交所有设施、构筑物及相关档案材料。	使用者付费、政府付费。	未发生变化
2	污泥与工业固体废物处理特许经营项目	在特许经营权期限内，负责项目投资、融资、设计、建设、报规、报建及后期运营等工作。	30 年	负责项目投资、融资、设计、建设、报规、报建及后期运营等工作；特许经营权期限内，按照合同约定收取污泥和工业固废处理服务费。	使用者付费、政府付费。	未发生变化
3	自来水处理特许经营项目	在特许经营权期限内，负责 PPP 项目合同约定取水泵站、输水管线及扩建水厂的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	29 年	负责项目设计、投融资、建设、运营维护、移交的权利，包括取得本合同约定的可用性付费及运营服务费的权力。合作期限届满，本集团应将项目设施和场地移交给业主或其指定机构。	使用者付费、可行性缺口补助和政府付费。	未发生变化
4	垃圾焚烧发电特许经营项目	在特许经营权期限内，负责 PPP 项目合同约定垃圾焚烧发电厂站及其附属设施的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	30 年	投资、建设、运营和管理维护本项目的特许经营权；提供垃圾焚烧处理服务并从使用者、政府方或其指定的机构收取垃圾处理服务费；特许经营权期满，向业主单位无偿移交所有设施、构筑物及相关档案材料。	使用者付费、可行性缺口补助和政府付费。	未发生变化

重要的 PPP 项目情况:

项目名称	业主名称	项目概况	特许使用权期限	特许经营权具体内容	项目回报模式	本期 PPP 项目合同变更情况	PPP 项目合同的分类方式
孟州市污泥与工业固废资源化综合处置中心建设项目	孟州市人民政府	新建一座污泥和固体废物焚烧发电项目，日处理污泥和固体废物 600 吨(不含危险物)，本项目不包含红线外发电接入电力系统。本项目总投资约 42,711.86 万元。	合作期 30 年，其中建设期 2 年，运营期 28 年。	本集团享有本项目的独家经营权，在特许经营权期限内，根据协议约定投资、融资、建设及运营。特许经营期满终止时，本集团以市场化经营方式自行运营该项目。	政府付费	未发生变化	污泥与工业固体废物处理特许经营项目
大理经济技术开发区天井片区污水处理厂及配套管网工程特许经营项目	大理经济技术开发区住房和城乡建设局	新建地埋式污水厂，总设计规模为 4.0 万 m ³ /d；新建宾川路污水截流转输管道，管径 DN400~DN1000，管道长度 4.6km，同步完成道路恢复及提升。本项目投资总额约 84,585.74 万元。	合作期 30 年，其中建设期 2 年，运营期 28 年。	本集团负责项目的设计、投融资、建设、运营、维护和移交工作；业主根据特许经营协议约定和绩效评价结果支付污水处理费；在合作期限届满后以良好的运营和维护状态将项目所有设施无偿移交给政府方或其指定机构。	可行性缺口补助和政府付费	未发生变化	污废水、垃圾渗滤液处理特许经营项目

项目名称	业主名称	项目概况	特许使用权期限	特许经营权具体内容	项目回报模式	本期 PPP 项目合同变更情况	PPP 项目合同的分类方式
获嘉县生活垃圾焚烧发电建设项目	获嘉县城市管理局	新建一座日处理规模 500t/d 的生活垃圾焚烧处理厂，项目主要建设内容为工艺生产设备的安装、附属配套辅助建筑结构工程及厂区内电气自动化工程、给排水工程、燃气工程、采暖通风工程等工程。本项目投资总额约 30,900.00 万元。	合作期 30 年（含建设期和运营期）。	本集团负责项目的投资、设计、建设、运营、维护；运营阶段，本集团负责生活垃圾焚烧发电厂的管理、运营和维护，并向业主收取垃圾处理费；在合作期限届满后以良好的运营和维护状态将项目所有设施无偿移交给政府或其指定机构。	政府付费	未发生变化	垃圾焚烧发电特许经营项目

重要的 PPP 项目相关的主要财务信息：

项目名称	期末余额						
	流动资产合计	无形资产	非流动资产合计	流动负债合计	长期借款	非流动负债合计	营业收入
孟州市污泥与工业固废资源化综合处置中心建设项目	238,819,975.55	335,638,701.57	335,673,058.94	309,488,929.88	178,996,142.53	178,996,142.53	222,535,611.04

项目名称	期末余额						
	流动资产合计	无形资产	非流动资产合计	流动负债合计	长期借款	非流动负债合计	营业收入
大理经济技术开发区天井片区污水处理厂及配套管网工程特许经营项目	73,276,406.81	747,962,013.69	747,962,037.44	385,738,166.31	384,365,228.20	384,365,228.20	218,977,572.93
获嘉县生活垃圾焚烧发电建设项目	275,104,338.96	199,406,149.19	199,468,649.19	321,090,550.91	102,442,898.11	102,442,898.11	159,843,061.13

(续)

项目名称	期初余额						
	流动资产合计	无形资产	非流动资产合计	流动负债合计	长期借款	非流动负债合计	营业收入
孟州市污泥与工业固废资源化综合处置中心建设项目	53,181,736.39	109,766,894.06	109,796,446.28	77,666,204.10			109,766,894.06
大理经济技术开发区天井片区污水处理厂及配套管网工程特许经营项目	288,385,429.91	515,381,561.73	515,381,591.73	553,150,108.05	200,000,000.00	200,000,000.00	515,381,561.73
获嘉县生活垃圾焚烧发电建设项目	43,897,810.70	38,579,957.40	38,579,957.40	32,494,299.91			38,579,957.40

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	568,577,941.97	361,371,040.63
1 至 2 年	95,706,670.21	92,790,768.02
2 至 3 年	84,684,691.39	46,906,918.23
3 至 4 年	36,160,923.62	15,698,086.43
4 至 5 年	11,866,731.54	15,873,675.76
5 年以上	4,792,286.48	4,960,487.92
小 计	801,789,245.21	537,600,976.99
减：坏账准备	81,138,308.06	54,933,099.70
合 计	720,650,937.15	482,667,877.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	47,181,253.53	5.88	26,447,586.01	56.06	20,733,667.52
按组合计提坏账准备的应收账款	754,607,991.68	94.12	54,690,722.05	13.62	699,917,269.63
其中：					
账龄组合	401,489,289.39	50.07	54,690,722.05	13.62	346,798,567.34
关联方组合	353,118,702.29	44.04			353,118,702.29
合 计	801,789,245.21	100.00	81,138,308.06	10.12	720,650,937.15

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,749,064.01	3.12	11,231,491.23	67.06	5,517,572.78
按组合计提坏账准备的应收账款	520,851,912.98	96.88	43,701,608.47	8.39	477,150,304.51
其中：					
账龄组合	372,371,702.46	69.27	43,701,608.47	11.74	328,670,093.99
关联方组合	148,480,210.52	27.61			148,480,210.52
合计	537,600,976.99	100.00	54,933,099.70	10.22	482,667,877.29

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西昊禹环保科技有限公司	5,713,918.46	5,713,918.46	5,713,918.46	5,713,918.46	100	经催收，预计无法收回
平顶山市垃圾处理场			5,976,339.95	2,988,169.98	50	经催收，客户回款困难
漯河市城市发展投资有限公司			35,490,995.12	17,745,497.57	50	经催收，客户回款困难
信阳市环境卫生管理处	8,907,045.15	4,453,522.57				
北京京城环保股份有限公司	2,128,100.40	1,064,050.20				
合计	16,749,064.01	11,231,491.23	47,181,253.53	26,447,586.01	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	234,482,114.02	11,724,105.72	5
1年至2年 (含2年)	86,254,373.93	8,625,437.40	10
2年至3年 (含3年)	47,386,044.74	14,215,813.42	30
3年至4年 (含4年)	24,021,657.14	12,010,828.57	50
4年至5年 (含5年)	6,152,813.08	4,922,250.46	80
5年以上	3,192,286.48	3,192,286.48	100
合 计	401,489,289.39	54,690,722.05	

③组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	334,095,827.95		
1-2年 (含2年)	2,792,874.34		
2-3年 (含3年)	13,770,000.00		
3-4年 (含4年)	860,000.00		
4-5年 (含5年)			
5年以上	1,600,000.00		
合 计	353,118,702.29		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	11,231,491.23	15,216,094.78				26,447,586.01
按组合计提的坏账准备	43,701,608.47	11,704,213.58		715,100.00		54,690,722.05
合 计	54,933,099.70	26,920,308.36		715,100.00		81,138,308.06

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	715,100.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1		138,137,141.75	138,137,141.75	10.28	6,906,857.09
客户 2	26,530,713.22	96,161,087.06	122,691,800.28	9.13	6,134,590.01
客户 3		107,239,033.38	107,239,033.38	7.98	5,361,951.67
客户 4	96,010,994.16	5,518,071.64	101,529,065.80	7.56	
客户 5		75,429,728.80	75,429,728.80	5.62	3,771,486.44
合 计	122,541,707.38	422,485,062.63	545,026,770.01	40.57	22,174,885.21

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	816,766,957.35	444,993,888.04
减：坏账准备	11,390,278.52	9,387,453.16
合 计	805,376,678.83	435,606,434.88

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	481,322,305.68	383,578,525.19
1年至2年(含2年)	292,595,009.21	11,433,544.85
2年至3年(含3年)	2,681,394.63	12,645,826.07
3年以上	40,168,247.83	37,335,991.93
小 计	816,766,957.35	444,993,888.04
减：坏账准备	11,390,278.52	9,387,453.16
合 计	805,376,678.83	435,606,434.88

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	29,610,492.13	33,303,323.48
往来款	786,561,341.72	411,213,524.27
其中：非关联方	4,316,334.63	1,986,705.31
合并范围内关联方	782,245,007.09	409,226,818.96
押金	345,864.80	307,892.00
其他	249,258.70	169,148.29
小 计	816,766,957.35	444,993,888.04
减：坏账准备	11,390,278.52	9,387,453.16
合 计	805,376,678.83	435,606,434.88

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023.1.1 余额	8,257,453.16		1,130,000.00	9,387,453.16
2023.1.1 余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,002,825.36			2,002,825.36
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	10,260,278.52		1,130,000.00	11,390,278.52

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,387,453.16	2,002,825.36				11,390,278.52
合计	9,387,453.16	2,002,825.36				11,390,278.52

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

本年不存在实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
客户 1	230,125,669.66	28.18	往来款	2 年以内	
客户 2	229,669,952.13	28.12	往来款	2 年以内	
客户 3	211,535,899.35	25.90	往来款	2 年以内	
客户 4	20,198,170.27	2.47	往来款	注：1	
客户 5	18,973,241.90	2.32	往来款	注：2	
合计	710,502,933.31	86.99	——	——	

注 1: 客户 4 年末余额 20,198,170.27 元, 其中: 1 年以内 703,982.30 元, 1-2 年 2,600,617.72 元, 4-5 年 45,638.75 元, 5 年以上 16,847,931.50 元;

注 2: 客户 5 年末余额 18,973,241.90 元, 其中: 1 年以内 21,068.50 元, 1-2 年 18,356,541.19 元, 4-5 年 595,632.21 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,137,007,712.28		1,137,007,712.28	552,594,165.14		552,594,165.14
对联营、合营企业投资	9,151,212.39		9,151,212.39	8,891,047.44		8,891,047.44

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,146,158,924.67		1,146,158,924.67	561,485,212.58		561,485,212.58

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广南丰源环保有限公司		140,000,000.00		140,000,000.00		
临汾清源净水有限公司	111,534,092.00			111,534,092.00		
龙净能源发展(广南)有限公司		100,590,000.00		100,590,000.00		
孟州市冠中环保能源有限公司	85,422,000.00			85,422,000.00		
乌苏宝运环保电力有限公司		75,000,000.00		75,000,000.00		
谷城海域新能源科技有限公司		57,382,000.00		57,382,000.00		
岷县丰源环保有限公司		56,000,000.00		56,000,000.00		
曲靖开源环保能源有限公司		52,000,000.00		52,000,000.00		
大理开源环保有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
新乡嘉源环保能源有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
赫章丰源环保有限公司		49,795,547.14		49,795,547.14		
武汉冠中环保工程技术有限公司	43,000,000.00			43,000,000.00		
汤阴天雨污水净化有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
三亚天源环保投资有限公司		25,100,000.00		25,100,000.00		
宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	24,210,000.00			24,210,000.00		
竹山源阳环保有限公司		22,000,000.00		22,000,000.00		
蚌埠开源环保有限公司	20,483,140.17			20,483,140.17		
社旗永兴源污水净化有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
安阳永兴源污水净化有限公司	20,000,812.89			20,000,812.89		
墨玉开源污水净化有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
汤阴豫源清污水处理有限公司	12,549,400.08			12,549,400.08		
德阳永兴源环保有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
武汉天源能源有限公司		9,750,000.00		9,750,000.00		
重庆合源环保有限公司	9,351,820.00			9,351,820.00		
黄石丰源环保有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
潜江开源环保有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
汤阴永兴源污水净化有限公司	6,999,000.00			6,999,000.00		
重庆坤源环保有限公司	5,302,900.00			5,302,900.00		
宜宾翠源污水处	3,185,000.00			3,185,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
理有限公司						
土默特右旗开源环保有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
湖北准正检测科技有限公司	2,240,000.00			2,240,000.00		
武汉盛太环保装备制造制造有限公司	12,000.00	2,000,000.00		2,012,000.00		
赤水丰源环保有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
汤阴固现污水处理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
浠水开源环保有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
怀化启源环保能源有限公司		100,000.00		100,000.00		
安徽清源汇通科技有限公司	570,000.00		570,000.00			
广水永兴源环保有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
西华县华源污水净化有限公司	734,000.00		734,000.00			
合计	552,594,165.14	590,717,547.14	6,304,000.00	1,137,007,712.28		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,891,047.44			260,164.95		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小 计	8,891,047.44			260,164.95		
合 计	8,891,047.44			260,164.95		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				9,151,212.39	
小 计				9,151,212.39	
合 计				9,151,212.39	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,446,817,956.45	949,303,952.10	544,484,895.76	337,949,181.41
其他业务	29,578,981.68	220,025.13	72,194,296.33	1,649,354.33
合 计	1,476,396,938.13	949,523,977.23	616,679,192.09	339,598,535.74

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	260,164.95	1,126,661.04
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	-6,203,396.74	
理财收益	141,552.68	3,117,972.60

项 目	本年发生额	上年发生额
收非金融企业资金占用费	5,622,641.46	4,577,043.97
合 计	-179,037.65	8,821,677.61

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	本年发生额
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	179,716.44
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	3,749,643.89
增值税减免	286,984.01
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,622,641.46
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	2,302,440.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,552,241.44
小 计	10,589,184.79
所得税影响额	1,842,854.87
少数股东权益影响额（税后）	-12,902.99
合 计	8,759,232.91

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.59	0.69	0.66

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.20	0.67	0.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：