

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—113 页

# 审计报告

天健审〔2024〕2624号

浙江钱江生物化学股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江钱江生物化学股份有限公司（以下简称钱江生化公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、五(二)1及十四(一)。

钱江生化公司主要从事生物制品生产和销售、热电供应、供水和环境治理服务以及相关工程施工等业务。2023年度，钱江生化公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币 203,433.73 万元。

由于营业收入是钱江生化公司的关键财务指标之一，可能存在钱江生化公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）了解公司的业务模式及相应的收入确认政策，检查不同业务模式下销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于生物制品销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同或订单、发货单、对账单和销售发票等文件，对于涉及出口业务获取电子口岸信息、出口报关单、货运提单和装箱单等文件；

（5）对于热电供应、供水和环境治理服务业务，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同或订单、抄表数据、污水处理量确认单、废弃物过磅单、对账单和销售发票等文件；

（6）对于工程施工业务，以抽样方式选取工程相关监理报告、进度确认单、验收证明和客户签收单等外部证据进行检查，以及选取工程项目函证合同执行情况，或执行项目现场查看程序，评价管理层确定的履约进度的合理性；

（7）结合应收账款审计，选择主要客户函证其销售收入及应收账款余额等交

易信息；

(8) 以抽样方式检查销售收款的银行进账单据，核对收款单位、金额、日期与收款凭证是否一致；

(9) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(10) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)3。

截至 2023 年 12 月 31 日，钱江生化公司应收账款账面余额为人民币 96,488.21 万元，坏账准备为人民币 9,178.87 万元，账面价值为人民币 87,309.34 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备和减值准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特

征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

钱江生化公司治理层（以下简称治理层）负责监督钱江生化公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月十八日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	876,278,033.34	873,206,794.09	短期借款	21	451,506,175.16	262,891,361.75
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	70,903,512.40	6,986,970.00	应付票据	22	69,957,180.34	71,454,872.57
应收账款	3	873,093,421.87	809,515,688.00	应付账款	23	711,806,519.06	589,958,020.53
应收款项融资	4	41,587,395.67	16,466,921.12	预收款项	24	1,688,059.33	1,480,675.04
预付款项	5	20,442,571.74	24,088,956.27	合同负债	25	23,054,181.80	26,077,247.00
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	38,573,326.12	44,334,545.37	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	39,428,563.38	37,811,061.88
存货	7	195,914,725.60	129,628,422.44	应交税费	27	53,341,793.07	48,930,148.40
合同资产	8	162,387,241.62	106,830,240.23	其他应付款	28	194,481,455.95	164,104,685.24
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	53,537,895.78	59,145,149.57	持有待售负债			
流动资产合计		2,332,718,124.14	2,070,203,687.09	一年内到期的非流动负债	29	399,724,916.86	277,333,117.73
				其他流动负债	30	1,967,606.72	2,169,663.03
				流动负债合计		1,946,956,451.67	1,482,210,853.17
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	31	974,498,112.43	1,363,115,064.36
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	10	474,560,340.45	508,029,571.35	租赁负债	32	81,054.63	243,428.57
其他权益工具投资	11	49,698,888.39	43,993,129.08	长期应付款	33	204,006,167.47	204,006,167.47
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	34	9,316,946.48	11,378,317.58
投资性房地产	12	17,951,721.01	19,078,841.30	预计负债	35	118,300,474.06	111,983,123.37
固定资产	13	1,047,702,072.96	1,007,555,285.89	递延收益	36	120,980,903.98	121,409,996.27
在建工程	14	206,403,685.03	298,605,364.23	递延所得税负债	18	453,560.48	480,657.91
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,427,637,219.53	1,812,616,755.53
使用权资产	15	356,077.57	438,655.81	负债合计		3,374,593,671.20	3,294,827,608.70
无形资产	16	2,639,946,207.45	2,668,933,574.45	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	37	866,585,766.00	866,585,766.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	17	15,352,521.41	14,623,706.07	其中：优先股			
递延所得税资产	18	41,094,906.61	37,303,775.52	永续债			
其他非流动资产	19	45,538,544.11	28,139,746.14	资本公积	38	1,463,062,652.97	1,462,669,865.94
非流动资产合计		4,538,604,964.99	4,626,701,649.84	减：库存股			
资产总计		6,871,323,089.13	6,696,905,336.93	其他综合收益	39	4,556,120.74	4,556,120.74
				专项储备	40	8,251,087.63	7,403,799.40
				盈余公积	41	109,757,435.10	101,049,753.88
				一般风险准备			
				未分配利润	42	685,914,345.46	572,326,888.09
				归属于母公司所有者权益合计		3,138,127,407.90	3,014,592,194.05
				少数股东权益		358,602,010.03	387,485,534.18
				所有者权益合计		3,496,729,417.93	3,402,077,728.23
				负债和所有者权益总计		6,871,323,089.13	6,696,905,336.93

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈国强



马忠月



马忠月





# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 浙江钱江生物化学股份有限公司

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		32,791,344.60	414,800,363.05	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		2,726,730.00		应付票据			
应收账款	1	31,324,311.51	21,431,996.41	应付账款		26,983,009.73	27,939,409.16
应收款项融资		17,408,567.92	11,416,814.12	预收款项			
预付款项		6,391,586.94	5,346,567.84	合同负债		6,873,899.33	5,269,878.70
其他应收款	2	109,769,873.07	108,985,588.60	应付职工薪酬		7,608,549.52	6,235,912.56
存货		109,907,966.24	92,002,731.03	应交税费		2,781,861.39	3,319,748.98
合同资产				其他应付款		2,529,683.08	1,943,008.30
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		1,105,456.46		其他流动负债		334,041.52	408,997.95
流动资产合计		611,425,836.74	653,984,061.05	流动负债合计		47,111,044.57	45,116,955.65
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	2,168,499,124.26	2,117,968,355.16	租赁负债			
其他权益工具投资		38,698,888.39	40,493,129.08	长期应付款		116,167.47	116,167.47
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬		9,316,946.48	11,378,317.58
投资性房地产		193,736.60	22,326,378.81	预计负债			
固定资产		192,614,292.20	189,869,455.29	递延收益		52,285,106.93	57,599,397.05
在建工程		3,972,005.24	953,537.57	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		61,718,220.88	69,093,882.10
使用权资产				负债合计		108,829,265.45	114,210,837.75
无形资产		14,694,710.62	10,961,347.00	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		866,585,766.00	866,585,766.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,885,981.61	1,406,836.71	其中: 优先股			
递延所得税资产		479,153.94	491,731.03	永续债			
其他非流动资产				资本公积		1,747,134,653.25	1,746,741,866.22
非流动资产合计		2,421,037,892.86	2,384,470,770.65	减: 库存股			
资产总计		3,032,463,729.60	3,038,454,831.70	其他综合收益		4,556,120.74	4,556,120.74
				专项储备		312,619.08	
				盈余公积		109,757,435.10	101,049,753.88
				未分配利润		195,287,869.98	205,310,487.11
				所有者权益合计		2,923,634,464.15	2,924,243,993.95
				负债和所有者权益总计		3,032,463,729.60	3,038,454,831.70

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

任国强



马忠



马忠





# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	2,034,337,262.17	2,008,864,542.47
其中：营业收入	1	2,034,337,262.17	2,008,864,542.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,853,398,165.65	1,850,645,757.99
其中：营业成本	1	1,555,505,376.85	1,567,712,799.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	16,470,440.88	14,779,128.72
销售费用	3	17,177,559.34	15,291,111.77
管理费用	4	149,274,463.46	134,859,088.39
研发费用	5	28,414,025.62	31,451,632.93
财务费用	6	86,556,299.50	86,551,996.69
其中：利息费用		96,773,041.68	102,253,372.14
利息收入		10,333,982.34	14,994,175.81
加：其他收益	7	18,695,796.86	28,070,377.06
投资收益（损失以“-”号填列）	8	50,202,068.27	55,342,567.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		47,945,295.30	52,232,832.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-18,997,663.07	-1,940,673.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-9,337,238.80	-4,585,337.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	9,342,411.70	9,505,421.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		230,844,471.48	244,611,139.45
加：营业外收入	12	2,258,872.95	1,396,666.38
减：营业外支出	13	4,267,832.84	5,739,828.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		228,835,511.59	240,267,977.43
减：所得税费用	14	45,940,316.19	50,172,397.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,895,195.40	190,095,579.97
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		182,895,195.40	190,095,579.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		210,686,886.72	206,045,309.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-27,791,691.32	-15,949,729.44
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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	15		
（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			
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		182,895,195.40	190,095,579.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		210,686,886.72	206,045,309.41
归属于少数股东的综合收益总额		-27,791,691.32	-15,949,729.44
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.24	0.24
（二）稀释每股收益		0.24	0.24

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

阮国强 强阮印国

马时 忠马印月

马时 忠马印月



# 母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	312,172,617.48	320,058,920.03
减：营业成本	1	221,782,945.12	235,951,868.53
税金及附加		3,187,467.62	2,927,167.02
销售费用		10,114,500.91	6,436,832.40
管理费用		43,368,419.36	34,738,681.28
研发费用	2	14,749,460.91	14,795,132.02
财务费用		-11,273,210.01	-14,873,709.60
其中：利息费用			
利息收入		10,672,400.51	13,212,754.47
加：其他收益		6,502,252.66	9,213,817.71
投资收益（损失以“-”号填列）	3	50,202,068.27	55,117,613.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		47,945,295.30	52,232,832.02
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）		-1,011,775.12	1,516,331.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-78,784.24	-1,577,777.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,475,417.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,856,795.14	106,828,350.69
加：营业外收入		1,501,800.00	2,248.07
减：营业外支出		269,205.83	4,561,086.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,089,389.31	102,269,512.15
减：所得税费用		12,577.09	312,020.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,076,812.22	101,957,491.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,076,812.22	101,957,491.98
（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		87,076,812.22	101,957,491.98

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

阮国强



马志





# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,976,396,684.57	2,087,488,557.46
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,452,874.50	61,754,015.53
收到其他与经营活动有关的现金	1	52,445,081.66	90,249,123.31
经营活动现金流入小计		2,041,294,640.73	2,239,491,696.30
购买商品、接受劳务支付的现金		1,156,064,222.33	1,333,721,677.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		330,103,394.40	269,731,280.96
支付的各项税费		106,596,289.61	112,319,558.28
支付其他与经营活动有关的现金	2	96,505,096.01	121,780,583.80
经营活动现金流出小计		1,689,269,002.36	1,837,553,100.64
经营活动产生的现金流量净额		352,025,638.37	401,938,595.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,794,240.69	14,348,641.20
取得投资收益收到的现金		84,064,086.20	48,050,651.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,797,119.31	10,841,677.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3		203,890,000.00
投资活动现金流入小计		98,655,446.20	277,130,970.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,298,594.66	367,563,210.02
投资支付的现金		7,500,000.00	15,396,050.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		241,798,594.66	382,959,260.02
投资活动产生的现金流量净额		-143,143,148.46	-105,828,289.77
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			8,950,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			8,950,000.00
取得借款收到的现金		395,441,420.58	611,187,867.45
收到其他与筹资活动有关的现金	4	154,418,449.07	53,308,888.89
筹资活动现金流入小计		549,859,869.65	673,446,756.34
偿还债务支付的现金		579,996,348.99	630,917,156.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		178,961,710.39	193,957,163.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,094,689.08	14,067,974.01
支付其他与筹资活动有关的现金	5	419,400.00	192,405,421.68
筹资活动现金流出小计		759,377,459.38	1,017,279,740.82
筹资活动产生的现金流量净额		-209,517,589.73	-343,832,984.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		661,244.61	1,721,349.21
五、现金及现金等价物净增加额		26,144.79	-46,001,329.39
加：期初现金及现金等价物余额		849,473,129.13	895,474,458.52
六、期末现金及现金等价物余额		849,499,273.92	849,473,129.13

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

阮国强

马忠

马忠



# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	312,243,999.92	334,050,421.29
收到的税费返还	4,925,014.14	6,981,733.50
收到其他与经营活动有关的现金	13,060,164.42	15,346,407.64
经营活动现金流入小计	330,229,178.48	356,378,562.43
购买商品、接受劳务支付的现金	220,525,199.52	240,031,115.12
支付给职工以及为职工支付的现金	72,688,842.08	64,532,936.91
支付的各项税费	3,461,380.41	4,677,799.90
支付其他与经营活动有关的现金	21,127,860.01	20,554,474.30
经营活动现金流出小计	317,803,282.02	329,796,326.23
经营活动产生的现金流量净额	12,425,896.46	26,582,236.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,794,240.69	2,348,641.20
取得投资收益收到的现金	84,064,086.20	47,825,697.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,768,307.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	2,721,861.12	41,315,444.45
投资活动现金流入小计	88,580,188.01	94,258,090.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,284,599.40	18,585,541.17
投资支付的现金	84,000,000.00	
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		90,000,000.00
投资活动现金流出小计	95,284,599.40	108,585,541.17
投资活动产生的现金流量净额	-6,704,411.39	-14,327,450.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	88,391,748.13	86,658,576.60
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	88,391,748.13	86,658,576.60
筹资活动产生的现金流量净额	-88,391,748.13	-86,658,576.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	661,244.61	1,721,349.21
五、现金及现金等价物净增加额	-82,009,018.45	-72,682,441.48
加：期初现金及现金等价物余额	414,800,363.05	487,482,804.53
六、期末现金及现金等价物余额	332,791,344.60	414,800,363.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

阮国强  
阮国印

第 12 页 共 113 页

马月忠印

马月忠印

# 合并所有者权益变动表

2022年度

合并范围：浙江正泰电器股份有限公司及其全资子公司  
 单位：人民币元  
 会计期间：上年同期间

项	本期数										上年同期数																	
	归属母公司所有者权益					少数股东权益					归属母公司所有者权益					少数股东权益												
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	其他权益工具 权益	减：库存股	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	其他权益工具 权益	减：库存股	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	其他权益工具 权益	减：库存股	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计				
一、上年年末余额	1,022,609,805.01	101,049,753.88	4,536,120.74	382,797.03		572,226,898.09	357,485,534.18	3,402,077,218.23	866,585,766.00	101,049,753.88	4,536,120.74	382,797.03		1,482,677,118.95	1,482,677,118.95	4,536,120.74	3,402,077,218.23	866,585,766.00	101,049,753.88	4,536,120.74	382,797.03		1,482,677,118.95	1,482,677,118.95	4,536,120.74	3,402,077,218.23		
二、本年年初余额	866,585,766.00	101,049,753.88	4,536,120.74	7,403,799.40		572,226,898.09	357,485,534.18	3,402,077,218.23	866,585,766.00	101,049,753.88	4,536,120.74	7,403,799.40		1,482,677,118.95	1,482,677,118.95	4,536,120.74	3,402,077,218.23	866,585,766.00	101,049,753.88	4,536,120.74	7,403,799.40		1,482,677,118.95	1,482,677,118.95	4,536,120.74	3,402,077,218.23		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	382,797.03	817,298.23				113,897,457.37	-28,493,524.15	91,631,689.70						-7,283.01		4,536,120.74	5,192,254.22											
(一)综合收益总额						210,686,685.72	-27,791,693.32	182,894,992.40									4,536,120.74	5,192,254.22										
(二)所有者投入和减少资本																												
1.所有者投入的普通股																												
2.其他权益工具持有者投入资本																												
3.股份支付计入所有者权益的金额																												
4.其他																												
(三)利润分配						-97,089,428.35	1,091,088.08	-88,486,137.27						-32,331.83														
1.提取盈余公积																												
2.提取一般风险准备																												
3.对所有者(或股东)的分配																												
4.其他																												
(四)所有者权益内部结转																												
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						447,298.23	2,456.25	850,144.48																				
1.本期提取						7,376,047.95	958,916.85	8,334,964.80																				
2.本期使用						-6,838,719.75	-956,869.60	-7,494,820.35																				
(六)其他							292,787.03	292,787.03																				
四、本期期末余额	1,485,062,682.97	1,067,757,435.10	4,536,120.74	8,251,067.63		685,914,745.46	356,992,610.03	3,494,729,417.93	866,585,766.00	1,067,757,435.10	4,536,120.74	8,251,067.63		1,482,669,865.94	1,482,669,865.94	4,536,120.74	7,403,799.40	1,067,757,435.10	1,067,757,435.10	4,536,120.74	8,251,067.63		1,482,669,865.94	1,482,669,865.94	4,536,120.74	7,403,799.40		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

正(副)总

强阮印国

与

忠马印月

与

忠马印月

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会小04表  
单位：人民币元

	本期数				上年同期数											
	其他权益工具 优先 股	资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具 优先 股	资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	866,585,766.00	1,746,741,866.22		4,556,120.74		101,049,753.88	205,310,487.11	2,924,243,993.95	866,585,766.00	1,746,715,787.40		4,556,120.74		90,854,004.68	200,207,320.93	2,908,918,999.75
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	866,585,766.00	1,746,741,866.22		4,556,120.74		101,049,753.88	205,310,487.11	2,924,243,993.95	866,585,766.00	1,746,715,787.40		4,556,120.74		90,854,004.68	200,207,320.93	2,908,918,999.75
三、本年期初余额 (减少以“-” 号填列)		392,787.03			319,619.08	8,707,881.22	-10,022,617.13	-609,326.80		26,078.82				10,195,749.20	5,103,166.18	15,324,994.20
(一) 综合收益总额																
(二) 所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积						8,707,881.22	-97,098,429.35	-88,391,748.13								
2. 对所有者 (或股东) 的分配						8,707,881.22	-8,707,681.22	-88,391,748.13								
3. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
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						312,619.08		312,619.08								
2. 本期使用						3,680,000.00		3,680,000.00								
(六) 其他						-3,367,380.92		-3,367,380.92								
四、本年年末余额	866,585,766.00	1,747,134,653.25		4,556,120.74	312,619.08	109,757,635.10	196,287,868.98	2,923,634,464.15	866,585,766.00	1,746,741,866.22		4,556,120.74		101,049,753.88	205,310,487.11	2,924,243,993.95

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张强



# 浙江钱江生物化学股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江钱江生物化学股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经浙江省股份制试点工作协调小组浙股〔1993〕41号文批准,由原浙江省海宁农药厂、浙江省煤炭运销公司海宁市运销处和海宁市石料厂等单位共同发起设立,于1993年10月28日在浙江省工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省海宁市。公司现持有统一社会信用代码为913300001429396622的营业执照,注册资本866,585,766.00元,股份总数866,585,766股(每股面值1元)。公司股票于1997年4月8日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属化学制品和环保行业。公司主要经营活动为生物制品生产和销售、热电供应、供水和环境治理服务以及相关工程施工等业务。

本财务报表业经公司2024年4月17日第十届第七次董事会批准对外报出。

为便于表述,将编制财务报表中涉及的相关公司简称如下:

公司全称	简称	备注
海宁光耀热电有限公司	光耀热电公司	本公司子公司
海宁嘉汇物业管理有限公司	嘉汇物业公司	本公司子公司
浙江启潮生物科技有限公司	启潮生物公司	本公司子公司
浙江海云环保有限公司	海云环保公司	本公司子公司
海宁紫光水务有限责任公司	紫光水务公司	海云环保子公司
海宁紫薇水务有限责任公司	紫薇水务公司	海云环保子公司
海宁市天源给排水工程物资有限公司	天源给排水公司	海云环保子公司
海宁长河水务有限责任公司	长河水务公司	海云环保子公司
哈尔滨北方环保工程有限公司	北方环保公司	海云环保子公司
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	天河水务公司	海云环保子公司
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	天河嘉业公司	海云环保子公司



浙江绿洲环保能源有限公司	绿洲环保公司	海云环保子公司
江苏弘成环保科技有限公司	弘成环保公司	海云环保子公司
阳原海云环境科技有限责任公司	阳原海云公司	海云环保子公司
浙江浩翔环境服务有限公司	浩翔环境公司	海云环保子公司
浙江海云能源科技有限公司	海云能源公司	海云环保子公司
海宁市海云宜居环境工程有限公司	海云宜居公司	海云环保子公司
嘉兴海云智邦环保有限公司	海云智邦公司	海云环保子公司
酒泉惠茂环保科技有限公司	惠茂环保公司	海云环保子公司
海宁海云友创生态环保有限公司	友创环保公司	海云环保子公司
海宁潮音水务有限责任公司	潮音水务公司	海云环保子公司
绥滨金河湾污水处理有限公司	绥滨金河湾公司	北方环保子公司
五常市金水湾污水处理有限公司	五常金水湾公司	北方环保子公司
庆安县金河湾污水处理有限公司	庆安金河湾公司	北方环保子公司
北安市长青金河湾污水处理有限公司	北安金河湾公司	北方环保子公司
勃利县金河湾污水处理有限公司	勃利金河湾公司	北方环保子公司
望奎金河湾污水处理有限公司	望奎金河湾公司	北方环保子公司
明水银水湾污水处理有限公司	明水银水湾公司	北方环保子公司
林甸县金河湾污水处理有限公司	林甸金河湾公司	北方环保子公司
方正县龙头山污水处理有限公司	方正龙头山公司	北方环保子公司
宾县金河湾污水处理有限公司	宾县金河湾公司	北方环保子公司
北安市银水湾污水处理有限公司	北安银水湾公司	北方环保子公司
哈尔滨居简酒店有限公司	居简酒店公司	北方环保子公司
同江市银水湾污水处理有限公司	同安银水湾公司	北方环保子公司
孙吴县银水湾污水处理有限公司	孙吴银水湾公司	北方环保子公司
浙江天越建设工程有限公司	天越建设公司	海云能源子公司
湖南鼎玖能源环境科技股份有限公司	湖南鼎玖公司	海云能源子公司
嘉兴浩翔百诺环境有限公司	浩翔百诺公司	浩翔环境子公司
嘉兴浩翔环创环境科技有限公司	浩翔环创公司	浩翔环境子公司

嘉兴海云紫伊环保有限公司	海云紫伊公司	海云智邦子公司
长沙鼎玖污泥炭化资源循环利用有限公司	长沙鼎玖公司	湖南鼎玖子公司
哈尔滨鼎玖能源环境科技有限公司	哈尔滨鼎玖公司	湖南鼎玖子公司

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### (二) 持续经营能力评价

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五（一）3、十五（一）1	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回		

重要的核销应收账款		
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五（一）6、十五（一）2	公司将单项其他应收款金额超过资产总额0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回		
重要的核销其他应收款		
重要的账龄超过1年的应收股利	五（一）6、十五（一）2	公司将单项应收股利金额超过资产总额0.5%的应收股利认定为重要应收股利
重要的账龄超过1年的预付款项	五（一）5	公司将单项预付账款金额超过资产总额0.5%的预付账款认定为重要预付账款
重要的在建工程项目	五（一）14	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的在建工程重要的在建工程项目
重要的账龄超过1年的应付账款	五（一）23	公司将单项应付账款金额超过负债总额0.5%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过1年的其他应付款	五（一）28	公司将单项其他应付款金额超过负债总额0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的预计负债	五（一）35	公司将单项预计负债金额超过负债总额0.5%的预计负债认定为重要预计负债
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	七（一）2、七（三）	公司将利润总额超过集团利润总额的15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的合营企业、联营企业、共同经营	七（四）	公司将利润总额超过集团利润总额的15%的公司确定为重要的合营企业、联营企业、共同经营

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

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

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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

##### 2. 合并财务报表的编制方法

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

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，

差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## (十一) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

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

场验证的输入值等；

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

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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



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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

### (十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收本公司合并范围内关联方应收款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
-------------	----	---

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	生物制品及热电供应业务应收账款及其他应收款预期信用损失率(%)	供水及环境治理服务业务应收账款及其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	6	5
1-2年	15	10
2-3年	30	50
3-4年	100	100
4-5年	100	100
5年以上	100	100

(续上表)

账 龄	工程施工类业务应收账款及其他应收款预期信用损失率(%)	合同资产预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

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

2. 公司及部分子公司发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项

目的工程施工成本，根据工程完工情况，配比结转至营业成本。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 6. 存货跌价准备

##### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

### (十四) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

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

#### 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计

处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

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

出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### (十六) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3、5	2.71-6.47
专用设备	年限平均法	3-10	3、5	9.50-32.33
通用设备	年限平均法	3-15	3、5	6.33-32.33
危废填埋场	工作量法	不适用	0	不适用
运输工具	年限平均法	4-10	3、5	9.50-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3、5	19.00-32.33

#### (十七) 在建工程

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

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

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、危废填埋场	完成竣工验收并达到可使用状态时
专用设备、通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
特许经营权	经营年限(12-30年)	直线法
土地使用权	土地使用年限(20-50年)	直线法
排污权	14年	直线法
专利技术	10年	直线法
管理软件	3-10年	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

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

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

#### (2) 直接投入费用

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

#### (3) 折旧费用、无形资产摊销费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术、许可证、设计和计算方法等)的摊销费用。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用,按实际支出进行归集,在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 其他费用

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

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



5. 公司的特许经营权系公司从国家行政部门或其授权单位获取的与公共基础设施项目相关的特许经营权。公司特许经营权项目产生的收入主要包括污水处理及再生利用收入以及废弃物清运及处置收入。根据《企业会计准则解释第 14 号》文件规定，若特许经营权协议规定公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在项目资产达到预定可使用状态时，将相关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。公司在项目达到可使用状态之前，按照建造过程中支付的工程价款等放入无形资产-在建特许经营项目核算，达到可使用状态以后转入无形资产-特许经营权科目，并在经营期限内按直线法摊销。

#### (二十) 部分长期资产减值

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

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

#### (二十一) 长期待摊费用

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

#### (二十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十三) 预计负债

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

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

### (二十四) 收入

#### 1. 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

## 3. 收入确认的具体方法

公司营业收入主要来源于生物制品、热电供应、供水和环境治理服务以及相关工程施工等业务。

### (1) 生物制品

公司生物制品销售属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司已根据合同约定交付产品并经客户确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 热电供应

公司根据每月对客户的蒸汽抄表数据，按照市场参考价格并经协商后确定的单价确认收入。

(3) 供水和环境治理服务

1) 自来水供应：公司根据每月对客户的自来水抄表数据，以及按照协议约定的供水单价确认收入。

2) 污水处理：公司根据每月污水处理量确认单，以及按照协议约定的处理服务单价确认收入。

3) 废弃物清运及处置：公司根据每月实际废弃物处理量，以及按照协议约定的处理服务单价，经客户确认后确认收入。

(4) 工程施工相关业务

1) 工程施工服务（包括 BOT、ROT 建造业务）：公司根据签订的施工合同内容，在合同开始日识别合同中单项履约义务，并确定各单项履约义务在某一时段还是某一时点履行，相应分别确认收入。按某一时段确认的收入在合同期内以取得合同约定的进度确认单确定履约进度，按时点确认的收入以取得经客户确认的验收证明为确认时点。

2) 工程物资销售：公司在已根据合同约定交付并取得客户签收单时确认收入。

(二十五) 合同取得成本、合同履约成本

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

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础

进行摊销，计入当期损益。

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

#### （二十六）合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十七）政府补助

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

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

(二十九) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短

期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

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

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

#### (2) 租赁负债

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

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

### 2. 公司作为出租人

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

#### (1) 经营租赁

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

用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

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

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

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

### (2) 公司作为出租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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

## (三十) 安全生产费

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



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

#### （三十一）分部报告

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

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

#### （三十二）重要会计政策和会计估计变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%[注 1]
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%[注 2]
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	分地区每年 3-8 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

[注 1] 提供污水处理服务、废弃物处理、技术服务和酒店服务按 6%税率计缴；销售农药、蒸汽、自来水，提供蒸汽管网建设服务、建筑服务及管道运输服务按 9%税率计缴；长河水务公司自来水销售服务选择简易计税方法，按照 3%的征收率计缴；销售其他货物税率

为 13%。出口货物享受“免、抵、退”税政策，农药的出口退税率均为 9%

[注 2] 本公司、光耀热电公司、嘉汇物业公司、海云环保公司、天河水务公司、天河嘉业公司、浩翔环境公司、浩翔百诺公司、浩翔环创公司、海云宜居公司、海云智邦公司、海云能源公司、北方环保公司、五常金水湾公司、北安金河湾公司、勃利金河湾公司、北安银水湾公司、同江银水湾公司、居简酒店公司、哈尔滨鼎玖公司和友创环保公司城市维护建设税税率为 7%，绥滨金河湾公司和望奎金河湾公司城市维护建设税税率为 1%，除上述以外的各子公司城市维护建设税税率为 5%

[注 3] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、紫薇水务公司、紫光水务公司、湖南鼎玖公司、弘成环保公司、天河水务公司、长河水务公司	15%
阳原海云公司、浩翔环境公司、浩翔百诺公司、浩翔环创公司、天越建设公司、长沙鼎玖公司、哈尔滨鼎玖公司、海云智邦公司、居简酒店公司、友创环保公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

1. 根据《财政部、国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税〔2021〕40 号)的规定，天河水务公司、天河嘉业公司、弘成环保公司、绥滨金河湾公司、方正龙头山公司、勃利金河湾公司和庆安金河湾公司等垃圾处理、污泥处理处置劳务和污水处理劳务执行增值税即征即退 70%税收优惠政策；天河水务公司、天河嘉业公司和勃利金河湾公司再生水销售执行增值税即征即退 50%税收优惠政策；五常金水湾公司、绥滨金河湾公司、望奎金河湾公司、同江银水湾公司、北安金河湾公司、林甸金河湾公司和明水银水湾公司从事污水处理厂出水、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等项目选择适用免征增值税政策。

2. 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号)和《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策。海云紫伊公司、望奎金河湾公司、明水银水湾公司、林甸金河湾公司、方正龙头山公司、北安银水湾公司、友创环保公司、惠茂环保公司、绿洲环保公司、浩翔环境公司、简居酒店公司和海云宜居公司可按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 512 号)的规定，公司从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得（包括公共污水处理、公

共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等），自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。子公司从事上述项目所得享受具体的税收优惠如下：

子公司名称	具体税收优惠
天河嘉业公司、弘成环保公司[注]、绥滨金河湾公司、五常金水湾公司、庆安金河湾公司、北安金河湾公司、勃利金河湾公司、望奎金河湾公司、明水银水湾公司、林甸金河湾公司、方正龙头山公司、宾县金河湾公司、北安银水湾公司	本期减半征收
惠茂环保公司、同江银水湾公司、弘成环保公司、紫光水务公司[注]	本期免征

[注]弘成环保公司垃圾焚烧所得免征所得税，垃圾填埋所得减半征收所得税；紫光水务公司丁桥四期改扩建污水处理项目享受免征所得税优惠,其余项目正常纳税

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条及其实施条例第九十九条的规定，天河水务、天河嘉业、紫光水务公司和勃利金河湾生产的再生水取得的收入减按 90% 计入收入总额。

5. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号），本公司和长河水务公司被认定为高新技术企业，分别取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2021 年 12 月 16 日和 2023 年 12 月 8 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202133006648、GR202333013090），企业所得税优惠期 3 年。公司和长河水务公司本期按 15% 税率计缴企业所得税。

6. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号），弘成环保公司被认定为高新技术企业，取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2023 年 11 月 6 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202332004191），企业所得税优惠期 3 年。当期弘成环保公司享受减半征收所得税的优惠政策，依照规定可以享受的企业所得税优惠政策与企业所得税其他相同方式优惠政策存在交叉的，由企业选择一项最优惠政策执行，不叠加享受，弘成环保公司本期垃圾焚烧业务实际按减免税率 0% 计缴企业所得税，垃圾填埋业务实际按 12.5% 计缴企业所得税。

7. 根据《财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财税〔2019〕60 号）及《财政部、税务总局关于延长部

分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2022〕4号），紫薇水务公司、紫光水务公司和天河水务公司符合从事污染防治的第三方企业条件，减按15%税率征收企业所得税，企业所得税优惠期为自2019年1月1日起至2023年12月31日止。

8. 根据《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》（财税〔2023〕12号），阳原海云公司、浩翔环境公司、浩翔百诺公司、天越建设公司、长沙鼎玖公司、哈尔滨鼎玖公司、海云智邦公司、居简酒店公司和友创环保公司本期符合小型微利企业纳税条件，按20%的税率缴纳企业所得税。

9. 根据《中华人民共和国环境保护税法》第十三条规定，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。公司每月根据污染物排放的浓度值监测结果确认是否享受上述减免条件。

10. 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号），居简酒店公司、阳原海云公司、浩翔环境公司、浩翔百诺公司、天越建设公司、长沙鼎玖公司、哈尔滨鼎玖公司、海云智邦公司、友创环保公司、绥滨金河湾公司、五常金水湾公司、勃利金河湾公司、望奎金河湾公司、明水银水湾公司、林甸金河湾公司、方正龙头山公司、宾县金河湾公司、北安银水湾公司和同江银水湾公司本期享受“六税两费”减免政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	44,524.92	46,063.71
银行存款	849,391,400.75	849,364,384.98
其他货币资金	26,842,107.67	23,796,345.40
合 计	876,278,033.34	873,206,794.09

##### （2）其他说明

其他货币资金期末余额包括银行承兑汇票保证金23,522,437.09元、保函保证金

3,247,322.33元、存放于海宁市房地产与住房保障管理服务中心款项63,348.25元以及ETC保证金9,000.00元。

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	68,176,782.40	
银行承兑汇票	2,726,730.00	6,986,970.00
合 计	70,903,512.40	6,986,970.00

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	70,903,512.40	100.00			70,903,512.40
其中：商业承兑汇票	68,176,782.40	96.15			68,176,782.40
其中：银行承兑汇票	2,726,730.00	3.85			2,726,730.00
合 计	70,903,512.40	100.00			70,903,512.40

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,986,970.00	100.00			6,986,970.00
其中：银行承兑汇票	6,986,970.00	100.00			6,986,970.00
合 计	6,986,970.00	100.00			6,986,970.00

#### 2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	68,176,782.40
小 计	68,176,782.40

## 3. 应收账款

## (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	636,631,407.92	672,621,769.65
1-2年	202,993,107.43	161,951,950.82
2-3年	95,209,666.04	31,306,950.16
3年以上	30,047,958.54	17,060,209.65
合 计	964,882,139.93	882,940,880.28

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	165,894,977.13	17.19	16,589,497.71	10.00	149,305,479.42
按组合计提坏账准备	798,987,162.80	82.81	75,199,220.35	9.41	723,787,942.45
合 计	964,882,139.93	100.00	91,788,718.06	9.51	873,093,421.87

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	105,043,041.34	11.90	10,504,304.13	10.00	94,538,737.21
按组合计提坏账准备	777,897,838.94	88.10	62,920,888.15	8.09	714,976,950.79
合 计	882,940,880.28	100.00	73,425,192.28	8.32	809,515,688.00

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数		计提比例 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
霍林郭勒市财政局	105,043,041.34	10,504,304.13	111,288,041.34	11,128,804.13	10.00	经单独测试,预计其未来可回收金额
忻州市云水环保有限公司(以下简称			54,606,935.79	5,460,693.58	10.00	经单独测试,预计其未来可回

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
称忻州云水公司)						收金额
小 计	105,043,041.34	10,504,304.13	165,894,977.13	16,589,497.71	10.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

① 生物制品及热电供应业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,270,118.98	3,076,207.14	6.00
1-2年	510,905.93	76,635.89	15.00
2-3年	321,218.40	96,365.52	30.00
3年以上	8,556,084.87	8,556,084.87	100.00
小 计	60,658,328.18	11,805,293.42	19.46

② 供水及环境治理服务业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	330,200,059.08	16,510,002.96	5.00
1-2年	116,152,683.50	11,615,268.36	10.00
2-3年	21,197,782.79	10,598,891.41	50.00
3年以上	2,737,139.50	2,737,139.50	100.00
小 计	470,287,664.87	41,461,302.23	8.82

③ 工程施工类业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	213,916,229.86	10,695,811.49	5.00
1-2年	45,084,518.00	4,508,451.80	10.00
2-3年	2,680,687.72	536,137.54	20.00
3-4年	273,513.43	136,756.71	50.00
4-5年	153,767.88	123,014.30	80.00
5年以上	5,932,452.86	5,932,452.86	100.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小计	268,041,169.75	21,932,624.70	8.18

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	10,504,304.13	6,085,193.58				16,589,497.71
按组合计提坏账准备	62,920,888.15	12,288,041.86		9,709.66		75,199,220.35
合计	73,425,192.28	18,373,235.44		9,709.66		91,788,718.06

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,709.66

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
霍林郭勒市财政局	111,288,041.34		111,288,041.34	9.77	11,128,804.13
海宁市佳源水务有限公司(以下简称佳源水务公司)	37,165,370.86	54,325,154.29	91,490,525.15	8.03	4,671,728.22
海宁市住房和城乡建设局	62,914,610.24		62,914,610.24	5.52	3,145,730.51
忻州云水公司	54,606,935.79		54,606,935.79	4.79	5,460,693.58
五常市常兴城市建设发展有限公司	36,056,158.23	12,018,719.42	48,074,877.65	4.22	3,518,612.74
小计	302,031,116.46	66,343,873.71	368,374,990.17	32.34	27,925,569.18

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备



项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	41,587,395.67		16,466,921.12	
合 计	41,587,395.67		16,466,921.12	

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	41,587,395.67	100.00			41,587,395.67
其中：银行承兑汇票	41,587,395.67	100.00			41,587,395.67
合 计	41,587,395.67	100.00			41,587,395.67

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	16,466,921.12	100.00			16,466,921.12
其中：银行承兑汇票	16,466,921.12	100.00			16,466,921.12
合 计	16,466,921.12	100.00			16,466,921.12

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	6,521,682.11
小 计	6,521,682.11

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

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	19,538,636.64	95.58		19,538,636.64	23,882,992.72	99.15		23,882,992.72
1-2年	800,503.35	3.92		800,503.35	200,803.55	0.83		200,803.55
2-3年	103,431.75	0.50		103,431.75	5,160.00	0.02		5,160.00
合计	20,442,571.74	100.00		20,442,571.74	24,088,956.27	100.00		24,088,956.27

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
海宁新奥燃气发展有限公司	4,086,027.32	19.99
国网浙江省电力有限公司海宁市供电公司	2,174,454.07	10.64
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	1,888,532.52	9.24
丹阳港华燃气有限公司	1,779,922.60	8.71
中国石化销售有限公司江苏镇江丹阳石油公司	624,298.30	3.05
合计	10,553,234.81	51.63

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收股利	18,000,000.00	18,000,000.00
其他应收款	20,573,326.12	26,334,545.37
合计	38,573,326.12	44,334,545.37

(2) 应收股利

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
平湖市诚泰房地产有限公司(以下简称平湖诚泰公司)	[注]	
海宁绿动海云环保能源有限公司(以下简称绿动海云公司)	18,000,000.00	18,000,000.00
小计	18,000,000.00	18,000,000.00

[注] 详见本财务报表附注十四(四)1之说明

2) 坏账准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
平湖诚泰公司	3,200,000.00	100.00	3,200,000.00	100.00	
小 计	3,200,000.00	100.00	3,200,000.00	100.00	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
平湖诚泰公司	3,200,000.00	100.00	3,200,000.00	100.00	
小 计	3,200,000.00	100.00	3,200,000.00	100.00	

3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数			3,200,000.00	3,200,000.00
期初数在本期	---	---	---	
--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				
本期收回或转回				
本期转回				
本期核销				
期末数			3,200,000.00	3,200,000.00
期末坏账准备计 提比例 (%)			100.00	100.00

各阶段划分依据：第一阶段，账龄 1 年以内坏账准备自初始确认后信用风险未显著增加；第二阶段，账龄 1 年以内坏账准备自初始确认后信用风险显著增加单尚未发生信用减值；第三阶段，账龄 2 年以上或特殊计提坏账准备自初始确认后预期发生信用减值。

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金及应收暂付款	9,422,806.69	9,016,612.48
应收政府补助款	6,428,200.00	5,138,200.00
股权转让款	4,158,645.00	4,158,645.00
即征即退增值税	3,213,728.27	2,210,168.31
押金保证金	3,520,086.62	11,926,444.69
拆借款	1,528,281.48	1,279,844.00
其他	931,892.20	610,517.40
合计	29,203,640.26	34,340,431.88

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	8,975,299.81	7,807,663.01
1-2年	3,814,968.25	13,290,286.20
2-3年	8,532,949.61	1,985,782.57
3年以上	7,880,422.59	11,256,700.10
合计	29,203,640.26	34,340,431.88

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	14,351,359.38	49.14	5,302,251.11	36.95	9,049,108.27
按组合计提坏账准备	14,852,280.88	50.86	3,328,063.03	22.41	11,524,217.85
小计	29,203,640.26	100.00	8,630,314.14	29.55	20,573,326.12

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,867,838.84	49.12	5,209,451.11	30.88	11,658,387.73
按组合计提坏账准备	17,472,593.04	50.88	2,796,435.40	16.00	14,676,157.64
小 计	34,340,431.88	100.00	8,005,886.51	23.31	26,334,545.37

② 公司无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	14,852,280.88	3,328,063.03	22.41
其中：1年以内	5,251,631.04	262,581.54	5.00
1-2年	1,757,908.75	175,790.86	10.00
2-3年	5,917,649.61	1,183,529.92	20.00
3-4年	134,321.06	67,160.54	50.00
4-5年	1,075,790.25	924,020.00	85.89
5年以上	714,980.17	714,980.17	100.00
小 计	14,852,280.88	3,328,063.03	22.41

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	235,527.10	1,051,109.95	6,719,249.46	8,005,886.51
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-87,895.44	87,895.44		
--转入第三阶段		-591,764.96	591,764.96	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	114,949.88	-371,449.57	880,927.32	624,427.63

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期收回或转回				
本期转回				
本期核销				
期末数	262,581.54	175,790.86	8,191,941.74	8,630,314.14
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	36.91	29.55

各阶段划分依据：第一阶段，账龄 1 年以内坏账准备自初始确认后信用风险未显著增加；第二阶段，账龄 1 年以内坏账准备自初始确认后信用风险显著增加单尚未发生信用减值；第三阶段，账龄 2 年以上或特殊计提坏账准备自初始确认后预期发生信用减值。

② 公司本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

5) 公司本期无核销的其他应收款情况。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例 (%)	期末坏账准备
霍林郭勒市财政局	政府补助	6,428,200.00	[注 1]	22.01	642,820.00
浙江诚泰房地产集团有限公司 (以下简称浙江诚泰公司)	股权转让款	4,158,645.00	4-5 年	14.24	4,158,645.00
丁桥镇人民政府	应收暂付款	3,355,892.00	2-3 年	11.49	671,178.40
国家税务总局霍林郭勒市税 务局	退税款	2,433,668.77	1 年以内	8.33	
海宁市财政局	政府补助	1,000,000.00	1 年以内	3.42	50,000.00
小 计		17,376,405.77		59.49	5,522,643.40

[注 1]其中 1 年以内 1,290,000.00 元，1-2 年 1,277,000.00 元，2-3 年 2,615,300.00 元，3-4 年 1,245,900.00 元

[注 2]其中 1 年以内 46,698.11 元，1-2 年 1,199,129.24 元，2-3 年 1,349,352.21 元

## 7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,470,844.91	1,593,835.45	26,877,009.46	29,091,646.36	1,593,835.45	27,497,810.91
在产品	24,974,568.13		24,974,568.13	11,687,319.70	120,829.04	11,566,490.66
库存商品	71,063,769.02	728,073.68	70,335,695.34	63,150,526.19	1,736,055.29	61,414,470.90
发出商品	103,585.00		103,585.00			
包装物及低值易耗品	3,970,412.87		3,970,412.87	4,495,718.46		4,495,718.46
合同履约成本	69,653,454.80		69,653,454.80	24,653,931.51		24,653,931.51
合 计	198,236,634.73	2,321,909.13	195,914,725.60	133,079,142.22	3,450,719.78	129,628,422.44

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,593,835.45					1,593,835.45
在产品	120,829.04			120,829.04		
库存商品	1,736,055.29	-324,108.22		683,873.39		728,073.68
合 计	3,450,719.78	-324,108.22		804,702.43		2,321,909.13

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

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

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
工程施工	24,653,931.51	526,446,656.35	481,447,133.06		69,653,454.80
小 计	24,653,931.51	526,446,656.35	481,447,133.06		69,653,454.80

8. 合同资产

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工项目	174,235,785.33	11,848,543.71	162,387,241.62	115,294,482.55	8,464,242.32	106,830,240.23
合 计	174,235,785.33	11,848,543.71	162,387,241.62	115,294,482.55	8,464,242.32	106,830,240.23

## (2) 减值准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	174,235,785.33	100.00	11,848,543.71	6.80	162,387,241.62
合 计	174,235,785.33	100.00	11,848,543.71	6.80	162,387,241.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	115,294,482.55	100.00	8,464,242.32	7.34	106,830,240.23
合 计	115,294,482.55	100.00	8,464,242.32	7.34	106,830,240.23

## 2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	174,235,785.33	11,848,543.71	6.80
其中：1年以内	140,455,331.94	7,022,766.60	5.00
1-2年	25,820,020.07	2,582,002.00	10.00
2-3年	6,773,887.13	1,354,777.43	20.00
3-4年	524,443.03	262,221.52	50.00
4-5年	176,635.00	141,308.00	80.00
5年以上	485,468.16	485,468.16	100.00
小 计	174,235,785.33	11,848,543.71	6.80

## (3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----



		计提	收回或 转回	转销/ 核销	其他	
按组合计提 减值准备	8,464,242.32	3,384,301.39				11,848,543.71
合 计	8,464,242.32	3,384,301.39				11,848,543.71

#### 9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	41,953,026.20		41,953,026.20	51,633,888.73		51,633,888.73
预缴税金	11,584,869.58		11,584,869.58	7,511,260.84		7,511,260.84
合 计	53,537,895.78		53,537,895.78	59,145,149.57		59,145,149.57

#### 10. 长期股权投资

##### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对联营企业 投资	474,560,340.45		474,560,340.45	508,029,571.35		508,029,571.35
合 计	474,560,340.45		474,560,340.45	508,029,571.35		508,029,571.35

##### (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值 准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
联营企业						
江西绿田生化有限 公司(以下简称江西 绿田公司)	1,511,261.34				-279,949.04	
海宁首创水务有限 责任公司(以下简称 首创水务公司)	150,445,329.69				11,834,501.83	
海宁实康水务有限 公司(以下简称实康 水务公司)	89,665,483.71				8,703,252.50	
绿动海云公司	266,407,496.61				27,687,490.01	
合 计	508,029,571.35				47,945,295.30	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
江西绿田公司					1,231,312.30	
首创水务公司		25,736,673.26			136,543,158.26	
实康水务公司		8,070,639.97			90,298,096.24	
绿动海云公司	392,787.03	48,000,000.00			246,487,773.65	
合计	392,787.03	81,807,313.23			474,560,340.45	

## 11. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
武汉珞珈德毅科技股份有限公司	20,000,000.00				
海宁市弄潮儿股权投资合伙企业(有限合伙)	9,151,358.80		1,794,240.69		
南京迈得特光学有限公司	11,341,770.28				
忻州云水公司	3,500,000.00				
浙江英德赛特种气体有限公司		7,500,000.00			
合计	43,993,129.08	7,500,000.00	1,794,240.69		

(续上表)

项目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
武汉珞珈德毅科技股份有限公司	20,000,000.00		
海宁市弄潮儿股权投资合伙企业(有限合伙)	7,357,118.11	2,256,772.97	
南京迈得特光学有限公司	11,341,770.28		
忻州市云水环保有限公司	3,500,000.00		
浙江英德赛特种气体有限公司	7,500,000.00		
合计	49,698,888.39	2,256,772.97	

### (2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司的权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

## 12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	19,793,987.34	7,551,801.40	27,345,788.74
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	19,793,987.34	7,551,801.40	27,345,788.74
累计折旧和累计摊销			
期初数	6,799,792.60	1,467,154.84	8,266,947.44
本期增加金额	920,809.21	206,311.08	1,127,120.29
其中：计提或摊销	920,809.21	206,311.08	1,127,120.29
本期减少金额			
期末数	7,720,601.81	1,673,465.92	9,394,067.73
账面价值			
期末账面价值	12,073,385.53	5,878,335.48	17,951,721.01
期初账面价值	12,994,194.74	6,084,646.56	19,078,841.30

## 13. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	危废填埋场
账面原值				
期初数	579,995,659.87	498,228,854.02	343,934,321.47	43,915,012.73
本期增加金额	22,927,781.64	13,284,140.65	7,681,723.77	81,858,101.28
1) 购置	7,237,655.70	11,907,459.92	4,051,310.04	
2) 在建工程转入	15,690,125.94	1,376,680.73	3,630,413.73	81,858,101.28
本期减少金额	3,803,725.79	1,825,068.78	506,977.79	
1) 处置或报废	3,803,725.79	1,825,068.78	506,977.79	
期末数	599,119,715.72	509,687,925.89	351,109,067.45	125,773,114.01
累计折旧				
期初数	150,388,501.56	173,515,187.07	114,910,683.74	33,814,559.80
本期增加金额	21,855,195.22	32,110,462.40	23,394,250.46	17,102,794.39
1) 计提	21,855,195.22	32,110,462.40	23,394,250.46	17,102,794.39

本期减少金额	2,255,475.33	1,287,982.26	472,898.13	
1) 处置或报废	2,255,475.33	1,287,982.26	472,898.13	
期末数	169,988,221.45	204,337,667.21	137,832,036.07	50,917,354.19
减值准备				
期初数		7,572,789.37	3,635,731.43	
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数		7,572,789.37	3,635,731.43	
账面价值				
期末账面价值	429,131,494.27	297,777,469.31	209,641,299.95	74,855,759.82
期初账面价值	429,607,158.31	317,140,877.58	225,387,906.30	10,100,452.93

(续上表)

项 目	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值			
期初数	54,799,093.08	17,784,222.25	1,538,657,163.42
本期增加金额	19,362,807.29	1,786,780.85	146,901,335.48
1) 购置	19,362,807.29	1,181,379.94	43,740,612.89
2) 在建工程转入		605,400.91	103,160,722.59
本期减少金额	316,067.68	225,679.12	6,677,519.16
1) 处置或报废	316,067.68	225,679.12	6,677,519.16
期末数	73,845,832.69	19,345,323.98	1,678,880,979.74
累计折旧			
期初数	33,338,692.47	13,923,983.85	519,891,608.49
本期增加金额	8,539,125.51	1,467,921.13	104,469,749.11
1) 计提	8,539,125.51	1,467,921.13	104,469,749.11
本期减少金额	194,892.08	181,472.06	4,392,719.86
1) 处置或报废	194,892.08	181,472.06	4,392,719.86
期末数	41,682,925.90	15,210,432.92	619,968,637.74
减值准备			
期初数	1,748.24		11,210,269.04
本期增加金额			
本期减少金额			

期末数	1,748.24		11,210,269.04
账面价值			
期末账面价值	32,161,158.55	4,134,891.06	1,047,702,072.96
期初账面价值	21,458,652.37	3,860,238.40	1,007,555,285.89

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
通用设备	6,784,527.75	3,174,403.18	3,610,124.57		
专用设备	24,279,645.76	16,679,501.29	7,600,144.47		
小 计	31,064,173.51	19,853,904.47	11,210,269.04		

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,210,633.98
小 计	4,210,633.98

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	114,384,250.04	正在办理中
小 计	114,384,250.04	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	203,631,237.33	297,888,146.61
工程物资	2,772,447.70	717,217.62
合 计	206,403,685.03	298,605,364.23

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天然气分布式能源项目	194,332,788.63	5,874,153.17	188,458,635.46	193,267,517.52		193,267,517.52
废弃物处理项目	2,493,957.43		2,493,957.43	104,378,897.82		104,378,897.82

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	8,144,538.00	2,930,646.13	5,213,891.87	2,930,646.13	2,930,646.13	
退区入园搬迁项目	6,265,195.03		6,265,195.03			
零星工程	1,199,557.54		1,199,557.54	241,731.27		241,731.27
小 计	212,436,036.63	8,804,799.30	203,631,237.33	300,818,792.74	2,930,646.13	297,888,146.61

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
天然气分布式能源项目	193,267,517.52	1,065,271.11			194,332,788.63
废弃物处理项目	104,378,897.82	1,361,681.75	103,150,209.31	96,412.83	2,493,957.43
小 计	297,646,415.34	2,426,952.86	103,150,209.31	96,412.83	196,826,746.06

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
天然气分布式能源项目	81.42	85.00				自筹
废弃物处理项目	100.00	99.00				自筹
小 计						

3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
阳原县经济开发区污水处理厂处理工程	2,930,646.13					2,930,646.13
天然气分布式能源项目		5,874,153.17				5,874,153.17
小 计	2,930,646.13	5,874,153.17				8,804,799.30

4) 在建工程减值测试情况

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
天然气分布式能源项目	188,458,635.46	182,584,482.29	5,874,153.17
小 计			

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
-----	----------------	------------

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
天然气分布式能源项目	根据评估资产的实际情况，处置费用率确定为评估资产公允价值的0.75%	成新率、重置成本
小 计		

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	2,772,447.70		2,772,447.70	717,217.62		717,217.62
小 计	2,772,447.70		2,772,447.70	717,217.62		717,217.62

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	995,664.40	995,664.40
本期增加金额	282,758.29	282,758.29
其中：租入	282,758.29	282,758.29
本期减少金额		
期末数	1,278,422.69	1,278,422.69
累计折旧		
期初数	557,008.59	557,008.59
本期增加金额	365,336.53	365,336.53
其中：计提	365,336.53	365,336.53
本期减少金额		
期末数	922,345.12	922,345.12
账面价值		
期末账面价值	356,077.57	356,077.57
期初账面价值	438,655.81	438,655.81

16. 无形资产

项 目	特许经营权	在建特许经营项目	土地使用权	排污权
-----	-------	----------	-------	-----

账面原值				
期初数	3,068,567,613.58	112,516,885.52	104,178,714.68	4,154,022.15
本期增加金额	85,295,022.34	52,521,177.86	36,407,945.00	
(1) 自建或购置	389,458.11	52,521,177.86	36,407,945.00	
(2) 在建转入运营	84,905,564.23			
本期减少金额	96,717.78	84,905,564.23		
(1) 处置	96,717.78			
(2) 在建转入运营		84,905,564.23		
期末数	3,153,765,918.14	80,132,499.15	140,586,659.68	4,154,022.15
累计摊销				
期初数	515,609,224.58		18,950,034.20	1,774,546.56
本期增加金额	114,665,111.34		2,698,097.65	739,834.08
(1) 计提	114,665,111.34		2,698,097.65	739,834.08
本期减少金额	9,588.28			
(1) 处置	9,588.28			
期末数	630,264,747.64		21,648,131.85	2,514,380.64
减值准备				
期初数	109,623,644.26			
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	109,623,644.26			
账面价值				
期末账面价值	2,413,877,526.24	80,132,499.15	118,938,527.83	1,639,641.51
期初账面价值	2,443,334,744.74	112,516,885.52	85,228,680.48	2,379,475.59

(续上表)

项 目	管理软件	专利技术	合 计
账面原值			
期初数	3,022,237.51	35,246,750.70	3,327,686,224.14
本期增加金额	1,118,602.66	8,500.00	175,351,247.86
(1) 自建或购置	1,118,602.66	8,500.00	90,445,683.63
(2) 在建转入运营			84,905,564.23
本期减少金额			85,002,282.01



(1) 处置			96,717.78
(2) 在建转入运营			84,905,564.23
期末数	4,140,840.17	35,255,250.70	3,418,035,189.99
累计摊销			
期初数	1,601,394.71	11,193,805.38	549,129,005.43
本期增加金额	387,301.68	855,576.38	119,345,921.13
(1) 计提	387,301.68	855,576.38	119,345,921.13
本期减少金额			9,588.28
(1) 处置			9,588.28
期末数	1,988,696.39	12,049,381.76	668,465,338.28
减值准备			
期初数			109,623,644.26
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			109,623,644.26
账面价值			
期末账面价值	2,152,143.78	23,205,868.94	2,639,946,207.45
期初账面价值	1,420,842.80	24,052,945.32	2,668,933,574.45

#### 17. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区装修及改造支出	12,854,732.97	3,484,014.25	2,948,506.26		13,390,240.96
绿化养护费	248,519.22		66,277.96		182,241.26
循环使用的化工材料	1,406,836.71	1,326,036.91	1,084,963.95		1,647,909.67
租入固定资产改良支出		96,412.83	6,427.52		89,985.31
其他	113,617.17		71,472.96		42,144.21
合计	14,623,706.07	4,906,463.99	4,177,648.65		15,352,521.41

#### 18. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	68,608,332.50	14,553,400.40	78,688,730.00	12,965,697.94
预计负债	95,406,200.53	17,410,266.86	90,644,308.79	16,316,000.04
合同负债	182,805.38	27,420.81	1,306,068.34	195,910.25
递延收益	65,410,605.84	9,811,590.88	59,879,689.94	8,981,953.49
长期资产中包含的未实现损益	1,808,033.12	452,008.27	1,518,951.92	379,737.98
可抵扣亏损	1,370,814.78	342,703.70		
租赁负债计税基础差异	189,777.36	47,444.34		
合计	232,976,569.51	42,644,835.26	232,037,748.99	38,839,299.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,814,241.92	453,560.48	1,922,631.65	480,657.91
其他权益工具投资公允价值变动	7,452,770.27	1,117,915.54	7,452,770.28	1,117,915.54
长期资产计税基础	2,563,791.79	384,568.77	2,784,057.58	417,608.64
使用权资产计税基础差异	189,777.36	47,444.34		
合计	12,020,581.34	2,003,489.13	12,159,459.51	2,016,182.09

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,549,928.65	41,094,906.61	1,535,524.18	37,303,775.52
递延所得税负债	1,549,928.65	453,560.48	1,535,524.18	480,657.91

19. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
代建管网工程项目	23,544,239.11		23,544,239.11	23,085,508.51		23,085,508.51
预付长期资产购置款项	21,994,305.00		21,994,305.00	5,054,237.63		5,054,237.63
合计	45,538,544.11		45,538,544.11	28,139,746.14		28,139,746.14

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

单位：万元

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,677.88	2,677.88	冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金、ETC 保证金
应收票据	6,817.68	6,817.68	质押	未终止确认的贴现票据
固定资产	4,813.77	3,136.13	抵押	用于借款抵押担保
无形资产-土地使用权	2,913.15	2,432.48	抵押	用于借款抵押担保
无形资产-特许经营权	190,301.73	155,897.27	质押	用于借款质押担保
合 计	207,524.21	170,961.44		

(2) 期初资产受限情况

单位：万元

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,373.37	2,373.37	冻结	银行承兑汇票保证金、项目诚意保证金、ETC 保证金
固定资产	2,782.07	2,782.07	抵押	用于借款抵押担保
无形资产-土地使用权	2,569.99	2,569.99	抵押	用于借款抵押担保
无形资产-特许经营权	132,275.40	132,275.40	质押	用于借款质押担保
合 计	140,000.83	140,000.83		

21. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	267,489,887.49	218,910,176.75
质押借款	152,585,238.17	43,981,185.00
抵押及保证借款	31,431,049.50	
合 计	451,506,175.16	262,891,361.75

22. 应付票据

项 目	期末数	期初数

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	69,957,180.34	71,454,872.57
合 计	69,957,180.34	71,454,872.57

### 23. 应付账款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料采购等经营款项	501,809,461.51	337,710,410.73
应付长期资产购置款项	209,997,057.55	252,247,609.80
合 计	711,806,519.06	589,958,020.53

#### (2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

单位名称	账面余额	账龄
浙江城建煤气热电设计院有限公司	102,643,979.74	1-2 年

### 24. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收经营性租赁款项	1,688,059.33	1,480,675.04
合 计	1,688,059.33	1,480,675.04

### 25. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收销售款项	22,871,376.42	24,771,178.66
待处理废弃物	182,805.38	1,306,068.34
合 计	23,054,181.80	26,077,247.00

### 26. 应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	37,097,698.22	307,859,023.26	306,345,890.46	38,610,831.02
离职后福利—设定提存计划	713,363.66	21,881,899.88	21,777,531.18	817,732.36
合 计	37,811,061.88	329,740,923.14	328,123,421.64	39,428,563.38

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	34,827,138.52	261,535,735.06	259,971,887.98	36,390,985.60
职工福利费		16,650,963.17	16,632,985.96	17,977.21
社会保险费	410,247.65	13,953,453.44	13,863,403.38	500,297.71
其中：医疗保险费	372,938.70	12,898,832.01	12,813,482.31	458,288.40
工伤保险费	37,308.95	1,028,398.94	1,023,698.58	42,009.31
生育保险费		26,222.49	26,222.49	
住房公积金	650,624.00	12,778,663.73	12,765,860.79	663,426.94
工会经费和职工教育经费	1,209,688.05	2,940,207.86	3,111,752.35	1,038,143.56
小 计	37,097,698.22	307,859,023.26	306,345,890.46	38,610,831.02

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	686,852.60	20,990,836.40	20,887,739.00	789,950.00
失业保险费	26,511.06	891,063.48	889,792.18	27,782.36
小 计	713,363.66	21,881,899.88	21,777,531.18	817,732.36

## 27. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	33,694,434.27	25,386,225.87
企业所得税	9,233,748.12	13,479,008.41
土地使用税	4,307,170.03	4,120,593.39
房产税	4,214,134.83	3,995,910.85
城市维护建设税	678,421.17	426,465.73
印花税	374,135.20	279,112.44
教育费附加	307,508.13	161,451.30
地方教育附加	205,005.55	122,027.10
残疾人保障金	151,026.73	183,237.82
代扣代缴个人所得税	150,370.28	715,173.13
环境保护税	23,306.24	14,422.65
地方水利建设基金	2,532.52	7,120.65
土地增值税		38,936.29

城镇生活垃圾处置费		357.50
车船税		105.27
合 计	53,341,793.07	48,930,148.40

28. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款	141,064,297.48	103,764,789.27
应付暂收款	29,577,162.64	29,371,621.59
押金保证金	22,409,676.06	28,311,478.47
已结算未支付的经营款项	713,733.63	1,786,658.34
其 他	716,586.14	870,137.57
合 计	194,481,455.95	164,104,685.24

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	399,568,749.80	277,036,782.50
一年内到期的租赁负债	156,167.06	296,335.23
合 计	399,724,916.86	277,333,117.73

30. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,967,606.72	2,169,663.03
合 计	1,967,606.72	2,169,663.03

31. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	389,386,616.04	576,331,063.54
保证借款	528,861,714.58	718,034,010.72
抵押借款	56,249,781.81	68,749,990.10
合 计	974,498,112.43	1,363,115,064.36

32. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
应付租赁负债	81,900.00	243,428.57
减：租赁负债未确认融资费用	845.37	
合 计	81,054.63	243,428.57

33. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	116,167.47	116,167.47
专项应付款	203,890,000.00	203,890,000.00
合 计	204,006,167.47	204,006,167.47

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
海宁市资产经营公司（以下简称资产经营公司）[注]	116,167.47	116,167.47
小 计	116,167.47	116,167.47

[注]系应付其长期无偿使用的非经营性款项

(3) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭海新区污水处理厂异地新建项目[注]	203,890,000.00			203,890,000.00
小 计	203,890,000.00			203,890,000.00

[注]详见本财务报表附注十四(四)3之说明

34. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
辞退福利	9,316,946.48	11,378,317.58
合 计	9,316,946.48	11,378,317.58

辞退福利均系公司原二分厂整体搬迁完成相应确认的职工安置补偿费用。

35. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
特许经营权项目预计大修理准备	118,300,474.06	111,983,123.37
合 计	118,300,474.06	111,983,123.37

(2) 其他说明

为维持特许经营权项目资产在运营期间保持一定的服务能力或在移交给政府之前保持一定的使用状态，公司按照设备总投资额的一定比例确定每年预计的更新支出。

36. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	121,409,996.27	7,772,000.00	8,201,092.29	120,980,903.98	待结转政府补助
合 计	121,409,996.27	7,772,000.00	8,201,092.29	120,980,903.98	

37. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	866,585,766.00						866,585,766.00

38. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,453,926,138.06			1,453,926,138.06
其他资本公积	8,743,727.88	392,787.03		9,136,514.91
合 计	1,462,669,865.94	392,787.03		1,463,062,652.97

(2) 其他说明

根据《企业会计准则》的规定，对联营企业绿动海云公司其他权益调整中归属于本公司的部分，分别增加长期股权投资和资本公积 392,787.03 元。

39. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额	期末数
-----	-----	-------	-----



		其他综合收益的税后净额					
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
不能重分类进损益 的其他综合收益	4,556,120.74						4,556,120.74
其中：其他权益工具 投资公允价 值变动	4,556,120.74						4,556,120.74
合 计	4,556,120.74						4,556,120.74

#### 40. 专项储备

##### (1) 明细说明

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	7,403,799.40	7,376,047.98	6,528,759.75	8,251,087.63
合 计	7,403,799.40	7,376,047.98	6,528,759.75	8,251,087.63

##### (2) 其他说明

本公司及部分子公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》相关规定计提和使用安全生产费。

#### 41. 盈余公积

##### (1) 明细说明

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	101,049,753.88	8,707,681.22		109,757,435.10
合 计	101,049,753.88	8,707,681.22		109,757,435.10

##### (2) 其他说明

根据公司章程规定，按照母公司本期净利润的10%提取法定盈余公积。

#### 42. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	572,326,888.09	463,135,904.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	210,686,886.72	206,045,309.41
减：提取法定盈余公积	8,707,681.22	10,195,749.20

项 目	本期数	上年同期数
应付股利	88,391,748.13	86,658,576.60
期末未分配利润	685,914,345.46	572,326,888.09

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,030,598,586.90	1,553,621,727.24	2,004,405,817.88	1,565,271,459.56
其他业务收入	3,738,675.27	1,883,649.61	4,458,724.59	2,441,339.93
合 计	2,034,337,262.17	1,555,505,376.85	2,008,864,542.47	1,567,712,799.49
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,033,587,497.57	1,555,319,038.55	2,005,218,856.11	1,564,931,323.80

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	617,750,635.23	527,497,517.58	593,674,467.02	508,029,460.40
污水处理	491,434,527.45	284,217,095.59	441,388,613.85	258,619,538.50
废弃物清运及处置	329,496,686.04	264,151,978.65	373,330,254.74	291,535,326.61
生物制品	311,175,074.50	199,664,988.35	317,494,216.20	234,453,816.03
热电供应	174,189,644.95	234,324,054.15	187,949,766.30	232,270,891.41
自来水供应	97,916,194.82	36,449,898.73	84,182,247.39	35,520,369.93
其 他	11,624,734.58	9,013,505.50	7,199,290.61	4,501,920.92
小 计	2,033,587,497.57	1,555,319,038.55	2,005,218,856.11	1,564,931,323.80

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数	
	收入	成本
境 内	1,934,569,883.57	1,492,129,621.42
境 外	99,017,614.00	63,189,417.13

项 目	本期数	
	收入	成本
小 计	2,033,587,497.57	1,555,319,038.55

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,761,481,657.80	1,733,086,842.42
在某一时段内确认收入	272,105,839.77	272,132,013.69
小 计	2,033,587,497.57	2,005,218,856.11

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 24,362,648.97 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	5,849,985.59	5,745,709.26
土地使用税	5,556,192.91	5,411,396.81
城市维护建设税	2,178,166.03	1,807,595.42
教育费附加	1,038,859.09	830,224.72
印花税	918,803.07	954,017.76
地方教育附加	678,054.16	568,079.92
环境保护税	130,402.49	133,803.45
车船使用税	79,190.06	65,826.21
地方水利建设基金	39,642.98	60,834.76
城镇生活垃圾处置费	1,144.50	1,589.50
土地增值税[注]		-799,949.09
合 计	16,470,440.88	14,779,128.72

[注]系嘉汇物业公司土地增值税汇算清缴后退回

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,667,376.38	13,676,840.43
业务经费	2,655,371.13	1,124,480.47
市场推广宣传费	854,811.83	489,790.87

项 目	本期数	上年同期数
合 计	17,177,559.34	15,291,111.77

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	86,381,584.51	75,568,890.39
折旧及摊销	27,132,585.55	26,323,648.19
办公经费	25,097,945.49	22,082,779.60
中介机构费用	6,404,358.02	6,127,799.09
保险费	1,396,351.49	1,122,827.45
排污费	1,076,862.25	840,270.20
其 他	1,784,776.15	2,792,873.47
合 计	149,274,463.46	134,859,088.39

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,155,203.51	12,728,131.42
物料消耗	8,092,943.81	11,019,205.18
折旧及摊销	2,822,791.97	3,140,370.10
其 他	4,343,086.33	4,563,926.23
合 计	28,414,025.62	31,451,632.93

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	89,118,595.93	92,433,009.02
减：利息收入	10,333,982.34	14,994,175.81
预计大修理准备融资费用	7,654,445.75	9,820,363.12
汇兑损益	-661,244.61	-1,721,349.21
其 他	778,484.77	1,014,149.57

项 目	本期数	上年同期数
合 计	86,556,299.50	86,551,996.69

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	2,657,454.53	9,438,306.11	1,731,314.91
与资产相关的政府补助	8,201,092.29	10,685,054.37	
增值税即征即退	4,892,782.63	4,647,742.25	
增值税进项税加计抵减	2,655,162.55	2,508,444.98	
代扣个人所得税手续费返还	289,304.86	790,829.35	
合 计	18,695,796.86	28,070,377.06	1,731,314.91

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	47,945,295.30	52,232,832.02
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,256,772.97	2,884,781.50
银行理财收益		224,954.44
合 计	50,202,068.27	55,342,567.96

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-18,997,663.07	-1,940,673.80
合 计	-18,997,663.07	-1,940,673.80

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
在建工程减值准备	-5,874,153.17	
存货跌价损失	-78,784.24	-1,577,777.86
合同资产减值损失	-3,384,301.39	-3,007,559.46

合 计	-9,337,238.80	-4,585,337.32
-----	---------------	---------------

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	9,342,411.70	9,505,421.07	9,342,411.70
合 计	9,342,411.70	9,505,421.07	9,342,411.70

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔、罚款收入	1,570,361.27	487,537.15	1,570,361.27
无需支付款项	527,271.98	731,652.85	527,271.98
非流动资产毁损报废利得	11,200.00	61,790.65	11,200.00
其 他	150,039.70	115,685.73	150,039.70
合 计	2,258,872.95	1,396,666.38	2,258,872.95

#### 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔、罚款支出	163,297.28	4,674,642.83	163,297.28
对外捐赠	261,903.45	882,500.00	261,903.45
非流动资产毁损报废损失	255,323.76	46,747.79	255,323.76
碳排放配额清缴支出	3,500,430.20		3,500,430.20
其 他	86,878.15	135,937.78	86,878.15
合 计	4,267,832.84	5,739,828.40	4,267,832.84

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	49,758,544.71	48,520,785.88
递延所得税费用	-3,818,228.52	1,651,611.58

项 目	本期数	上年同期数
合 计	45,940,316.19	50,172,397.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	228,835,511.59	240,267,977.43
按母公司适用税率计算的所得税费用	34,325,326.73	36,040,196.62
子公司适用不同税率的影响	-8,680,303.33	-8,107,756.40
调整以前期间所得税的影响	498,413.12	957,417.25
非应税收入及加计扣除的影响	-8,689,988.83	-7,794,334.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,557,556.79	30,790,237.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,882,173.86	355,941.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,811,485.57	-2,069,304.09
所得税费用	45,940,316.19	50,172,397.46

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)39之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付长期资产购置款项	234,298,594.66	367,563,210.02
小 计	234,298,594.66	367,563,210.02

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到保证金及押金	16,755,518.62	41,159,943.76
收到往来款	3,399,947.77	16,385,466.77
收到利息收入	10,333,982.34	14,994,175.81

项 目	本期数	上年同期数
收到政府拨付款项	12,434,569.76	10,382,135.46
收回不符合现金及现金等价物的其他货币资金	5,067,362.20	3,975,003.00
收回代垫款	993,033.48	108,118.14
收回员工备用金	612,804.70	2,183,102.83
其 他	2,847,862.79	1,061,177.54
合 计	52,445,081.66	90,249,123.31

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用中的付现支出	44,441,545.13	47,416,156.12
支付押金及保证金	19,491,928.38	27,607,353.74
支付往来款	762,040.10	19,916,692.65
支付不符合现金及现金等价物的其他货币资金	21,087,320.57	16,341,476.48
支付员工备用金	2,429,689.36	1,625,070.09
支付代垫款	1,020,528.85	970,913.64
支付碳排放配额	3,500,430.20	
其 他	3,771,613.42	7,902,921.08
合 计	96,505,096.01	121,780,583.80

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到土地房屋收储款		203,890,000.00
合 计		203,890,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到拆借款	37,000,000.00	43,620,000.00
收到票据贴现	117,418,449.07	9,688,888.89
合 计	154,418,449.07	53,308,888.89

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



支付租赁负债	419,400.00	163,800.00
归还拆借款本金及利息		182,537,683.30
购买少数股东权益支付的现金对价		9,703,938.38
合 计	419,400.00	192,405,421.68

### 3. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	182,895,195.40	190,095,579.97
加: 资产减值准备	28,334,901.87	6,526,011.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,390,558.32	116,835,240.48
使用权资产折旧	365,336.53	267,108.32
无形资产摊销	119,552,232.21	118,781,971.85
长期待摊费用摊销	4,177,648.65	2,491,579.98
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)	-9,342,411.70	-9,505,421.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	244,123.76	-15,042.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	96,111,797.07	100,532,022.93
投资损失(收益以“-”号填列)	-50,202,068.27	-55,342,567.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,791,131.09	1,678,709.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-27,097.43	-27,097.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	-67,792,547.23	-19,504,197.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-298,822,179.84	-82,310,426.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	244,445,215.09	28,392,715.70
其他	486,065.03	3,042,409.86
经营活动产生的现金流量净额	352,025,638.37	401,938,595.66
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		

补充资料	本期数	上年同期数
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	849,499,273.92	849,473,129.13
减: 现金的期初余额	849,473,129.13	895,474,458.52
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	26,144.79	-46,001,329.39

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	849,499,273.92	849,473,129.13
其中: 库存现金	44,524.92	46,063.71
可随时用于支付的银行存款	849,391,400.75	849,364,384.98
可随时用于支付的其他货币资金	63,348.25	62,680.44
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		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	849,499,273.92	849,473,129.13
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

##### (2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	23,522,437.09	17,957,122.88	使用受限
保函保证金	3,247,322.33	2,714,193.88	使用受限
诚意保证金		3,054,348.20	使用受限
ETC 保证金	9,000.00	8,000.00	使用受限
小 计	26,778,759.42	23,733,664.96	

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	262,891,361.75	345,441,420.58	107,651,834.26	264,478,441.43		451,506,175.16
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	1,363,115,064.36	50,000,000.00	276,469,705.42	315,517,907.55		1,374,066,862.23
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	539,763.80		116,857.89	419,400.00		237,221.69
应付股利			88,391,748.13	88,391,748.13		
小 计	1,626,546,189.91	395,441,420.58	472,630,145.70	668,807,497.11		1,825,810,259.08

6. 不涉及现金收支的重大活动

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	61,572,972.89	54,810,601.19
其中：支付货款	55,849,127.63	49,842,036.02
支付固定资产等长期资产购置款	5,723,845.26	4,968,565.17

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,444,669.11	7.0827	17,314,857.91
应收账款			
其中：美元	1,115,336.00	7.0827	7,899,590.29

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

- 1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明；
- 2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	15,233.87
与租赁相关的总现金流出	419,400.00

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

(2) 公司作为出租人

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	3,177,410.83	3,645,686.36
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	17,951,721.01	19,078,841.30
小 计	17,951,721.01	19,078,841.30

**六、研发支出**

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,155,203.51	12,728,131.42
物料消耗	8,092,943.81	11,019,205.18
折旧及摊销	2,822,791.97	3,140,370.10
其 他	4,343,086.33	4,563,926.23
合 计	28,414,025.62	31,451,632.93
其中：费用化研发支出	28,414,025.62	31,451,632.93

**七、在其他主体中的权益**

(一) 企业集团的构成

1. 公司将光耀热电公司等家 42 子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
紫光水务公司	海宁市	海宁市	污水处理		100.00	同一控制下企 业合并
紫薇水务公司	海宁市	海宁市	污水处理		100.00	同一控制下企 业合并
天源给排水公司	海宁市	海宁市	建筑安装业		100.00	同一控制下企 业合并
长河水务公司	海宁市	海宁市	供水		100.00	同一控制下企 业合并
光耀热电公司	海宁市	海宁市	蒸汽销售		55.00	同一控制下企 业合并

## (二) 其他原因的合并范围变动

### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
海宁潮音水务有限责任公司(以下简称潮音水务公司)[注 1]	新设	2023 年 11 月		70.00%
孙吴县银水湾污水处理有限公司(以下简称孙吴银水湾公司)[注 2]	新设	2023 年 11 月	100,000.00	100.00%

[注 1] 本公司拟出资 4,900.00 万元设立潮音水务公司,并持有其 70%股权。潮音水务公司于 2023 年 11 月 22 日办妥工商设立登记手续,并自其成立之日起纳入公司合并财务报表范围。截至 2023 年 12 月 31 日,公司尚未实缴出资额

[注 2] 北方环保公司出资 10.00 万元设立孙吴银水湾公司,并持有其 100%股权。孙吴银水湾公司于 2023 年 11 月 29 日办妥工商设立登记手续,并自其成立之日起纳入公司合并财务报表范围。截至 2023 年 12 月 31 日,北方环保公司已实缴出资额

### 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
浩翔百诺公司	处置	2023.12.29	161.56	-926.45

## (三) 重要的非全资子公司

### 1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
光耀热电公司	45.00	-28,573,010.79		37,189,535.98

### 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

单位:万元

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
光耀热电公司	2,654.70	49,496.64	52,151.34	19,305.19	24,581.81	43,887.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
光耀热电公司	8,383.11	52,746.39	61,129.50	15,418.27	31,097.32	46,515.59

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
光耀热电公司	19,656.52	-6,349.56	-6,349.56	-70.17	21,506.12	-4,925.46	-4,925.46	-1,486.28

(四) 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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
绿动海云公司	海宁市	海宁市	电力、热力生产和供应业	40.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	期末数/本期数	期初数/上期数
	绿动海云公司	绿动海云公司
流动资产	12,158.65	15,246.68
非流动资产	111,508.10	116,399.43
资产合计	123,666.75	131,646.11
流动负债	12,842.73	12,420.82
非流动负债	49,202.08	52,623.41
负债合计	62,044.81	65,044.23
归属于母公司所有者权益	61,621.94	66,601.87
按持股比例计算的净资产份额	24,648.78	26,640.75
对联营企业权益投资的账面价值	24,648.78	26,640.75
营业收入	18,162.51	19,221.54
净利润	6,921.87	8,395.35
综合收益总额	6,921.87	8,395.35
本期收到的来自联营企业的股利	4,800.00	3,358.14

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业[注]		
投资账面价值合计	228,072,566.81	241,622,074.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	20,257,805.29	18,651,414.23
其他综合收益		
综合收益总额	20,257,805.29	18,651,414.23

[注]主要包括首创水务公司、实康水务公司

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	7,772,000.00
其中：计入递延收益	7,772,000.00
与收益相关的政府补助	2,657,454.53
其中：计入其他收益	2,657,454.53
合 计	10,429,454.53

### (二) 按应收金额确认的政府补助

项 目	期末账面余额
应收政府补助	1,926,139.62
小 计	1,926,139.62

### (三) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	121,409,996.27	7,772,000.00	8,201,092.29	
小 计	121,409,996.27	7,772,000.00	8,201,092.29	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动 (外币折算 差异)	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				120,980,903.98	与资产相关

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动 (外币折算 差异)	期末数	与资产/收益 相关
小 计				120,980,903.98	

(四) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	10,858,546.82	24,771,102.73
合 计	10,858,546.82	24,771,102.73

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

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

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



## (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6及五(一)8之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

### (1) 货币资金

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

### (2) 应收款项和合同资产

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款和合同资产的32.34%（2022年12月31日：31.72%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法

偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	451,506,175.16	457,600,292.70	457,600,292.70		
应付票据	69,957,180.34	69,957,180.34	69,957,180.34		
应付账款	711,806,519.06	711,806,519.06	711,806,519.06		
其他应付款	194,481,455.95	194,481,455.95	194,481,455.95		
长期借款（包含一年内到期的非流动负债）	1,374,066,862.23	1,610,015,062.18	452,602,338.63	433,126,967.98	724,285,755.57
租赁负债（包含一年内到期的非流动负债）	237,221.69	238,067.06	156,167.06	81,900.00	
长期应付款	204,006,167.47	204,006,167.47		203,890,000.00	116,167.47
小计	3,006,061,581.90	3,248,104,744.76	1,886,603,953.74	637,016,967.98	724,401,923.04

（续上表）

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	262,891,361.75	271,502,565.80	271,502,565.80		
应付票据	71,454,872.57	71,454,872.57	71,454,872.57		
应付账款	589,958,020.53	589,958,020.53	314,864,216.29	266,422,137.21	8,671,667.03
其他应付款	164,104,685.24	164,104,685.24	70,006,524.40	88,151,368.43	5,946,792.41
一年内到期的非流动负债	277,333,117.73	288,280,609.73	288,280,609.73		
长期借款	1,363,115,064.36	1,692,102,430.03	74,107,397.23	744,237,898.08	873,757,134.72
租赁负债（包含一年内到期的非流动负债）	243,428.57	243,428.57	243,428.57		
长期应付款	204,006,167.47	204,006,167.47		203,890,000.00	116,167.47
小计	2,933,106,718.22	3,281,652,779.94	1,090,459,614.59	1,302,701,403.72	888,491,761.63

（三）市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### 十、公允价值的披露

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			41,587,395.67	41,587,395.67
2. 其他权益工具投资		11,341,770.28	38,357,118.11	49,698,888.39
持续以公允价值计量的资产总额		11,341,770.28	79,944,513.78	91,286,284.06

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

公司在计量日参考非活跃市场中相同时期相同资产的报价确定公允价值。

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

1. 对于持有的应收票据,采用预计可收回金额的折现值确定其公允价值

2. 其他权益工具投资在活跃市场中没有报价,账面余额与公允价值相近,采用账面余额作为公允价值

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
海宁水务公司	浙江海宁	商务服务业	148,000.00	44.98	44.98

截至 2023 年 12 月 31 日，海宁水务公司直接持有本公司 44.98% 股权，海宁水务公司之母公司资产经营公司直接持有本公司 11.58% 股权。

(2) 本公司最终控制方是海宁市人民政府国有资产监督管理办公室。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

##### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
资产经营公司	海宁水务公司之母公司
首创水务公司	公司之联营企业
实康水务公司	
海宁市交通投资集团有限公司（以下简称交投集团）	资产经营公司之控制企业
海宁市城市发展投资集团有限公司（以下简称城投集团）	
海宁市盐官景区综合开发有限公司	
海宁皮城康复医院有限公司	
海宁颐和医养健康管理有限公司	
海宁同兴智慧园区管理有限公司	
海宁市黄湾镇新市镇投资开发有限公司	
海宁市通程建设开发有限责任公司	
海宁市公共自行车服务有限公司	
海宁市恒通开发有限责任公司	
海宁市土地开发有限公司	

海宁市城郊建设投资有限公司	
海宁市房地产开发有限公司	
海宁市旧城改造与建设投资开发有限公司	
海宁市社会发展建设投资集团有限公司	
海宁市城市建设开发投资有限公司	
海宁市城镇有机更新有限公司	
海宁市广联信息网络有限责任公司	
海宁市新欣天然气有限公司（以下简称新欣天然气公司）	
浙江江南要素交易中心有限公司	
海宁市文旅开发投资有限公司	
海宁市盐仓综合开发有限公司	
海宁市临杭新区建设投资有限公司	
海宁市尖山新区开发有限公司	
海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市湾区新城投资开发有限公司	
海宁市临杭新区发展投资有限公司	
海宁三桥联合投资开发有限公司	
浙江鸿城物业股份有限公司	城投集团之联营企业
海宁市海盛交通新能源有限公司	
嘉兴市嘉绍高速公路投资开发有限责任公司	交投集团之联营企业
海宁市通程置业有限公司	交投集团之控制企业
海宁钱塘水务有限公司（以下简称钱塘水务公司）	
海宁上塘水务有限公司（以下简称上塘水务公司）	
佳源水务公司	
海宁市洁源水务有限公司	海宁水务公司之控制企业
海宁市新世纪饮用水有限公司	
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	
海宁市康源再生资源科技有限公司	
嘉兴市衡源环境科技有限公司	海宁市康源再生资源科技有限公司 之控制企业
海宁海云美城环卫科技有限公司	海云能源公司之联营企业

云南水务投资股份有限公司（以下简称云南水务公司）	持股 5%以上重要股东
忻州云水公司	云南水务公司之控制企业
明光云水水务产业有限公司	
北京云水浩瑞环境科技有限公司	
云南云水建设工程有限公司	
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	
浙江钱塘江投资开发有限公司（以下简称钱塘投资公司）	光耀热电公司少数股东
海宁经开产业园区开发建设有限公司	钱塘投资公司之子公司
王亚兵	惠茂环保公司少数股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
绿动海云公司	污泥处理	19,673,497.16	8,494,171.66
海宁海云美城环卫科技有限公司	物资采购及保洁服务费	13,615,459.81	50,336,063.91
钱塘水务限公司	水费及工程材料等	1,873,523.25	1,751,590.04
海宁市洁源水务有限公司	物资采购	1,061,736.37	
上塘水务公司	物资采购	404,612.28	832.28
海宁水务公司	水费	33,843.87	34,758.63
浙江江南要素交易中心有限公司	交易服务费	30,301.88	
嘉兴市衡源环境科技有限公司	物资采购及清理服务	24,288.03	30,617.06
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	检测服务	6,556.61	267,756.75
海宁市盐官景区综合开发有限公司	工程审计费	4,438.00	
海宁市广联信息网络有限责任公司	网络服务费	1,518.86	4,320.76
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	物资采购		5,663,716.81
首创水务公司	污水处理		209,811.17
海宁市新世纪饮用水有限公司	饮用水		71,433.67
海宁市尖山新区开发有限公司	电费		40,800.00

海宁市城郊建设投资有限公司	物资采购		26,967.00
北京云水浩瑞环境科技有限公司	工程服务及技术服务		7,256.04
海宁市盐仓综合开发有限公司	工程审计费		5,068.00
海宁市社会发展建设投资集团有限公司	工程审计费		1,034.00
小计		36,729,776.12	66,946,197.78

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
佳源水务公司	工程安装及物资销售	184,713,480.42	146,253,066.76
海宁市洁源水务有限公司	电费及工程安装	78,219,084.00	16,506,735.55
钱塘投资公司	工程安装	60,084,782.42	47,294,360.59
钱塘水务公司	工程安装及物资销售等	29,823,669.05	19,715,681.15
海宁市盐仓综合开发有限公司	工程安装	23,772,355.49	80,974,233.17
上塘水务公司	工程安装及物资销售等	19,000,083.58	18,032,616.99
海宁市尖山新区开发有限公司	技术服务及清理服务	8,353,790.00	27,283,651.30
海宁同兴智慧园区管理有限公司	蒸汽销售	3,526,076.53	3,817,396.33
海宁市潮源水务发展有限公司	工程安装	2,504,180.73	
海宁市通程置业有限公司	工程安装及垃圾清运	2,169,052.91	
海宁市社会发展建设投资集团有限公司	工程安装	1,695,150.00	105,392.82
首创水务公司	工程安装及清理服务等	1,453,449.52	
海宁皮城康复医院有限公司	清理服务费及蒸汽销售	504,448.69	434,824.08
浙江鸿城物业股份有限公司	清理服务	488,211.55	
实康水务公司	物资销售及咨询服务	416,801.28	
海宁市水务投资集团有限公司	物资销售	358,091.49	
海宁市临杭新区发展投资有限公司	清理服务	201,584.90	881,358.49
海宁市城郊建设投资有限公司	工程安装	196,455.66	
海宁市水利建设投资开发有限责任公司	工程安装	184,085.32	

海宁市城市建设开发投资有限公司	工程安装及技术服务	105,294.49	480,198.00
海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司	清理服务	101,886.80	
海宁市康源再生资源科技有限公司	工程安装及物资销售	80,412.43	307,513.86
海宁颐和医养健康管理有限公司	清理服务	57,707.54	
海宁市旧城改造与建设投资开发有限公司	工程款		1,982,666.08
海宁经开产业园区开发建设有限公司	蒸汽销售		336,101.20
海宁市房地产开发有限公司	工程安装		135,023.80
浙江江南要素交易中心有限公司等资产经营公司关联公司[注]	清理服务费	211,989.65	116,523.95
小计		417,815,224.05	364,657,344.12

[注]由于绿洲环保公司及海云宜居公司负责海宁市全市的餐厨垃圾处理业务及环卫工作等，涉及较多资产经营公司下属关联企业单位，且关联交易金额较小，故除对金额5万元以上的关联交易进行单独披露外，其他合并披露

## 2. 购买除商品以外的其他资产

本期子公司紫光水务公司向钱塘水务公司采购中水回用项目相关资产合计15,397,533.33元。

## 3. 关联租赁情况

### (1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	房屋建筑物	104,571.43	
海宁市康源再生资源科技有限公司	房屋建筑物	386,678.89	362,256.87
海宁海云美城环卫科技有限公司	运输工具		47,787.61

### (2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数		
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额
钱塘水务公司	房屋建筑物		255,600.00	12,858.18

(续上表)



出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
钱塘水务公司	房屋建筑物	53,511.43		347,792.39	24,158.06
海宁市湾区新城投资开发有限公司	房屋建筑物	454,897.15			

#### 4. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方的具体情况如下：

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
新欣天然气公司	238,000,000.00	2020.10.16	2024.6.25-2030.12.25	否
钱塘投资公司				
海宁水务公司	138,000,000.00	2017.6.27-2018.8.17	2024.9.30-2025.6.20	否
云南水务公司				

#### 5. 关联方资金往来

单位名称	款项内容	期初金额 (负数为贷方)	本期增加	本期减少	期末余额 (负数为贷方)
上塘水务公司	资金往来及代垫款项	-3,573,100.00	230,105.34	230,105.34	-3,573,100.00
海宁水务公司	资金往来及代垫款项	-5,471,587.18	262,528.10	381,040.92	-5,590,100.00

#### 6. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,411,521.00	4,859,228.00

#### (三) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	佳源水务公司	68,176,782.40			
小计		68,176,782.40			
应收账款	忻州云水公司	54,606,935.79	5,460,693.58	39,885,548.63	3,988,554.86
	佳源水务公司	37,165,370.86	1,858,268.54	49,552,073.76	2,477,603.69

海宁市盐仓综合开发有限公司	15,168,705.02	758,435.25	1,288,752.82	64,437.64
上塘水务公司	11,484,262.88	574,213.14	12,458,316.23	622,915.81
钱塘投资公司	10,922,406.38	546,120.32	50,097,809.87	2,504,890.49
钱塘水务公司	9,382,478.12	469,123.91	10,027,584.55	501,379.23
海宁市尖山新区开发有限公司	5,432,618.98	271,630.95	4,201,466.67	210,073.33
明光云水水务产业有限公司	2,158,494.00	2,158,494.00	2,208,494.00	1,104,247.00
海宁市洁源水务有限公司	2,073,549.30	103,677.46	4,710,470.04	235,523.50
海宁市社会发展建设投资集团有限公司	1,483,285.56	74,164.28	257,727.00	12,886.35
海宁同兴智慧园区管理有限公司	401,045.68	20,052.28	425,298.07	21,264.90
海宁市城市建设开发投资有限公司	123,414.77	6,170.74	9,279.20	463.96
海宁皮城康复医院有限公司	90,121.43	4,506.07	90,982.61	4,549.13
海宁市盐官景区综合开发有限公司	68,621.56	3,431.08	58,644.12	2,932.21
海宁三桥联合投资开发有限公司	62,413.03	3,120.65	2,519,634.19	125,981.71
海宁市通程置业有限公司	38,960.43	1,948.02		
海宁市康源再生资源科技有限公司	8,390.00	419.50	141,920.72	7,096.04
海宁市临杭新区建设投资有限公司	6,367.03	318.35	6,367.03	318.35
海宁颐和医养健康管理有限公司	4,503.00	225.15		
海宁市恒通开发有限责任公司	0.80	0.16	0.80	0.08
嘉兴市衡源环境科技有限公司			57,903.30	2,895.17
首创水务公司			893,248.71	44,662.44
海宁市城镇有机更新有限公司			661,488.75	44,933.41
海宁市城郊建设投资有限公司			271,288.74	13,564.44
海宁市房地产开发有限公司			147,175.94	7,358.80
海宁海云美城环卫科技有限公司			81,000.00	5,400.00
海宁市临杭新区发展投资有限公司			72,640.00	3,632.00
海宁经开产业园区开发建设有限公司			41,484.27	2,074.21
海宁市文旅开发投资有限公司			20,717.00	1,035.85
嘉兴市嘉绍高速公路投资开发有限责任公司			9,141.46	876.41

小计		150,681,944.62	12,315,013.43	180,196,458.48	12,011,551.01
预付账款	海宁市盐仓综合开发有限公司			13,654.00	
	海宁市广联信息网络有限责任公司			540.00	
	钱塘水务公司			579,822.77	
小计			594,016.77		
其他应收款	绿动海云公司	18,645,247.56	72,762.38	18,489,705.57	37,985.28
	海宁市潮源水务发展有限公司	329,983.00	16,499.15		
	钱塘水务公司	133,000.00	26,600.00	200,424.00	13,392.40
	海宁市湾区新城投资开发有限公司			80,000.00	4,000.00
	海宁市康源再生资源科技有限公司			27,695.28	1,384.76
	实康水务公司			2,460.00	123.00
	首创水务公司			2,050.00	102.50
小计		19,108,230.56	115,861.53	18,802,334.85	56,987.94
合同资产	佳源水务公司	54,325,154.29	2,813,459.68	17,589,161.97	879,458.10
	海宁市洁源水务有限公司	24,786,594.35	1,324,110.47	1,695,615.00	84,780.75
	海宁市盐仓综合开发有限公司	11,811,219.42	626,084.52	6,398,818.94	319,940.95
	海宁市尖山新区开发有限公司	5,994,326.75	299,716.34	4,856,732.16	242,836.61
	钱塘投资公司	5,745,567.79	287,278.39	5,107,272.24	255,363.61
	上塘水务公司	3,167,509.71	158,375.49	1,972,220.77	98,611.04
	钱塘水务公司	2,242,898.92	112,144.95	3,200,801.36	160,040.07
	海宁三桥联合投资开发有限公司	693,478.16	34,673.91		
	海宁市盐官景区综合开发有限公司	578,195.18	223,010.31	651,601.35	110,634.28
	浙江江南要素交易中心有限公司	500,000.00	25,000.00	500,000.00	25,000.00
	海宁市通程置业有限公司	432,893.69	21,644.68		
	海宁市黄湾镇新市镇投资开发有限公司	120,742.60	120,742.60	120,742.60	120,742.60
	海宁市城市建设开发投资有限公司	96,042.04	4,802.10	96,042.04	4,802.10
	海宁市临杭新区建设投资有限公司	70,744.82	14,148.96	781,215.82	42,598.03
海宁市社会发展建设投资集团有限公司	56,822.94	2,841.15			
嘉兴市嘉绍高速公路投资开发有限责任公司	50,000.00	5,000.00	50,000.00	2,500.00	

	浙江钱江潮旅游开发有限公司	50,000.00	2,500.00		
	忻州云水公司			14,721,387.16	1,472,138.72
小计		110,722,190.66	6,075,533.55	57,741,611.41	3,819,446.86

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	云南云水建设工程有限公司	3,339,536.00	3,339,536.00
	云南城投碧水源膜科技有限责任公司	2,717,968.00	2,717,968.00
	海宁海云美城环卫科技有限公司	1,057,225.53	2,756,973.78
	绿动海云公司	647,117.86	5,124,508.81
	钱塘水务公司	245,778.27	300,288.86
	海宁市洁源水务有限公司	32,058.60	
	江西绿田公司	13,214.00	13,214.00
	北京云水浩瑞环境科技有限公司	8,199.32	8,199.32
	海宁水务公司	4,000.00	
	海宁市新世纪水务检定检测有限公司	1,839.62	
小计		8,066,937.20	14,260,688.77
其他应付款	海宁市水务投资集团有限公司	5,590,100.00	5,471,587.18
	上塘水务公司	3,573,100.00	3,573,100.00
	王亚兵	816,000.00	
	云南城投碧水源膜科技有限责任公司	157,652.00	157,652.00
	海宁市广联信息网络有限责任公司	500.00	500.00
小计		10,137,352.00	9,202,839.18
合同负债	海宁市潮源水务发展有限公司	1,967,947.88	
	首创水务公司	526,276.55	
	海宁市康源再生资源科技有限公司	10,405.89	
	海宁皮城康复医院有限公司	2,415.09	
	浙江鸿城物业股份有限公司		8,056.60
	海宁市通程建设开发有限责任公司		943.40
	海宁市海盛交通新能源有限公司		943.40
小计		2,507,045.41	9,943.40
租赁负债	上塘水务公司	81,054.63	237,221.69

小计		81,054.63	237,221.69
长期应付款	资产经营公司	116,167.47	116,167.47
小计		116,167.47	116,167.47

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 根据中国证券监督管理委员会《关于核准浙江钱江生物化学股份有限公司向海宁市水务投资集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可(2021)3803号), 本公司非公开发行人民币普通股(A股)股票90,420,643万股, 发行价为每股人民币3.94元, 募集资金总额35,625.73万元, 募集资金净额32,479.34万元。公司承诺将募集资金用于补充流动资金。公司已将募集资金全部用于补充流动资金, 并于2023年4月7日对募集资金专用账户办理了销户手续。

2. 经营期满无偿移交的特许经营权事项见本财务报表附注十四(三)之说明

### (二) 重要或有事项

北方环保公司已于2023年12月19日向山西省忻州市忻府区人民法院就应收忻州云水公司工程款事项申请诉前资产保全。截至报告出具日, 法院已查封忻州云水公司相应价值的设备以及冻结云南水务公司持有的300万股本公司股票, 该案尚未开庭审理。

## 十三、资产负债表日后事项

### 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	经公司十届七次董事会审议, 2023年度利润分配预案为: 以2023年末公司总股本866,585,766股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利0.31元(含税), 本年度不进行资本公积金转增股本和送红股。
-----------	--

## 十四、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部, 并以产品分部为基础确定报告分部。

本公司以产品分部为基础确定报告分部, 资产和负债因各产品分部之间共同使用而未进

行分割。

## 2. 报告分部的财务信息

本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### (三) 特许经营权事项

项目名称	项目公司	运营模式	起止时间	经营期满无偿移交方
海宁市尖山污水处理厂	紫光水务公司	BOT	2017.01.01-2047.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市盐仓污水处理厂	紫薇水务公司	BOT	2017.01.01-2047.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市丁桥污水处理厂四期工程及改扩建工程	紫光水务公司	BOT	2021.01.01-2051.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
内蒙古霍林郭勒污水处理厂“BOT”项目	天河水务公司	BOT	2011.09.01-2043.09.01	内蒙古自治区霍林郭勒市住房和城乡建设局指定机构
霍林郭勒市沙尔呼热污水处理厂“BOT”项目	天河嘉业公司	BOT	2013.10.18-2045.10.18	内蒙古自治区霍林郭勒市住房和城乡建设局指定机构
五常市污水处理厂	五常金水湾公司	ROT	2016.02.01-2046.01.31	五常市污水处理厂
北安市向前污水处理厂提标改造工程PPP项目	北安银水湾公司	PPP	2019.08.01-2049.07.31	北安市城市管理综合执法局
宾西经济技术开发区污水处理厂升级改造PPP项目	宾县金河湾公司	PPP	2018.12-2048.12	宾西经济开发区管理委员会
勃利县污水处理厂扩建工程PPP项目合同	勃利金河湾公司	PPP	2020.11.03-2044.12.31	勃利县城镇建设发展中心
勃利县污水处理厂	勃利金河湾公司	ROT	2014.09.16-2044.9.16	勃利县住房和城乡建设局
方正县污水处理厂一期技改	方正龙头山公司	ROT	2015.10.01-2045.09.30	方正县给排水公司
方正县方正镇污水处理厂二期工程BOT项目	方正龙头山公司	BOT	2016.01.28-2046.01.27	方正县给排水公司
庆安县污水处理厂提标升级改造工程PPP项目	庆安金河湾公司	PPP	2020.07.25-2050.07.24	庆安县住房和城乡建设局
庆安县污泥等有机废物集中处理处置工程	庆安金河湾公司	BOT	2015.12.01-2045.11.30	庆安县住房和城乡建设局
绥滨县垃圾填埋场运营+工程投资改造	绥滨金河湾公司	ROT	2016.10.31-2036.10.31	绥滨县城市管理综合执法局
绥滨垃圾场渗滤液站	绥滨金河湾公司	ROT	2018.04.04-2036.10.31	绥滨县城市管理综合执法局
海宁市第二水厂项目	长河水务公司	BOT	2017.11.01-2047.10.31	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市餐厨废弃物无害化处理资源化利用项目	绿洲环保公司	BOT	2016.09.18-2046.09.18	海宁市综合行政执法局
长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司城北污水处理厂污泥深度处理项目	长沙鼎玖公司	BOT	2017.12.26-2037.12.25	长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司指定机构
海宁市区环卫一体化项目	海云宜居公司	TOT	2022.07.29-2042.07.28	海宁市综合行政执法局

### (四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 平湖诚泰股权转让后续进展情况

根据公司第八届董事会2018年第二次临时会议决议和2018年第二次临时股东大会决议，

公司将平湖诚泰 30%股权在浙江江南要素交易中心有限公司挂牌交易。浙江诚泰公司被确认为唯一的摘牌方，股权转让的成交对价为 74,634,580.00 元。截至 2018 年末，公司累计收到股权转让款 55,975,935.00 元。

根据公司第八届董事会 2019 年第二次临时会议决议，公司董事会同意签署《补充协议》，约定“股权变更由甲方收到 75%股权转让款后办妥股权变更手续”，公司董事会同意变更股权交割条件，授权经营层办理本次股权转让交易相关事项。公司派驻平湖诚泰的董事已于 2019 年 12 月离任，平湖诚泰已于 2019 年 12 月 24 日完成了工商变更登记手续。2020 年 3 月，公司收到股权转让款 300,000.00 元。根据上述情况，公司于 2019 年对持有的平湖诚泰股权予以终止确认，同时按照谨慎性原则对 2019 年度财务报表批准报出前尚未收到的股权转让款及分红款单项计提减值准备合计 23,058,645.00 元。

截至本财务报表批准报出日，公司尚未收到股权转让款 4,158,645.00 元和分红款 3,200,000.00 元，且均已全额计提坏账准备。

### 2. 光耀热电天然气分布式能源项目建设事项

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议，由光耀热电投资建设天然气分布式能源项目，项目总投资额为 696,000,000.00 元。2020 年 3 月，光耀热电与浙江城建煤气热电设计院有限公司签订了总承包费用为 587,706,600.00 元的《海宁光耀天然气分布式能源项目 1 号、2 号能源站项目 EPC 工程总承包合同》。天然气分布式能源项目一期工程已于 2021 年竣工验收结转固定资产。截至 2023 年 12 月 31 日，天然气分布式能源二期项目仍在建设中。对该部分资产以预计未来现金流的现值及公允价减去处置费孰高者确定可回收价值，计提在建工程减值准备 5,874,153.17 元。

### 3. 紫薇水务搬迁事项

2022 年 4 月 26 日，根据紫薇水务公司与浙江海宁高新技术产业园区管理委员会签署《企业国有土地及房屋收回协议书》，协议约定浙江海宁高新技术产业园区管理委员会有偿收回紫薇水务公司位于海宁市长安镇（高新区）新兴路 1 号的国有土地使用权及房屋（其中包含上塘水务公司管网等设施），收储补偿款总计 551,563,375.00 元（含上塘水务公司设施设备费 16,110,000.00 元）。截至 2023 年 12 月 31 日，紫薇水务公司已收到上述收储款 220,000,000.00 元，并已代为支付上塘水务公司设施设备费 16,110,000.00 元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	32,640,853.62	22,162,336.74
1-2 年	490,654.39	405,330.40
2-3 年	321,218.40	364,098.62
3 年以上	8,282,152.24	7,949,890.42
合 计	41,734,878.65	30,881,656.18

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	41,734,878.65	100.00	10,410,567.14	24.94	31,324,311.51
合 计	41,734,878.65	100.00	10,410,567.14	24.94	31,324,311.51

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	30,881,656.18	100.00	9,449,659.77	30.60	21,431,996.41
合 计	30,881,656.18	100.00	9,449,659.77	30.60	21,431,996.41

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	41,734,878.65	10,410,567.14	24.94
小 计	41,734,878.65	10,410,567.14	24.94

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	32,640,853.62	1,958,451.22	6.00



1-2年	490,654.39	73,598.16	15.00
2-3年	321,218.40	96,365.52	30.00
3年以上	8,282,152.24	8,282,152.24	100.00
小计	41,734,878.65	10,410,567.14	24.94

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	9,449,659.77	960,907.37						10,410,567.14
合计	9,449,659.77	960,907.37						10,410,567.14

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
海南用川农业科技有限公司	3,893,540.00	9.33	233,612.40
张家港派奥特贸易有限公司	3,390,000.00	8.12	203,400.00
海南植壮康生物科技有限公司	2,705,675.00	6.48	162,340.50
建宁县信远农资有限公司溪口经营部	2,009,650.00	4.82	120,579.00
浙江钱江生物技术有限公司	1,595,125.00	3.82	1,595,125.00
小计	13,593,990.00	32.57	2,315,056.90

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收股利	18,000,000.00	18,000,000.00
其他应收款	91,769,873.07	90,985,588.60
合计	109,769,873.07	108,985,588.60

(2) 应收股利

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
平湖诚泰公司		
绿动海云公司	18,000,000.00	18,000,000.00

小 计	18,000,000.00	18,000,000.00
-----	---------------	---------------

2) 账龄 1 年以上重要的应收股利

项 目	期末数	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
平湖诚泰公司	3,200,000.00	3 年以上	对方资金紧张， 偿付能力较弱	经单独测试，预计无法收回 [注]
小 计	3,200,000.00			

[注] 详见本财务报表附注十四(四)1 之说明

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	90,819,888.89	90,242,876.66
股权转让款	4,158,645.00	4,158,645.00
代垫款	925,247.56	
押金保证金	263,670.00	901,462.57
应收暂付款		29,315.00
其 他	3,370.00	3,370.00
合 计	96,170,821.45	95,335,669.23

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,056,510.91	90,602,254.23
1-2 年	87,492,295.54	304,770.00
2-3 年	253,370.00	4,408,645.00
3 年以上	4,368,645.00	20,000.00
合 计	96,170,821.45	95,335,669.23

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,158,645.00	4.32	4,158,645.00	100.00	

按组合计提坏账准备	92,012,176.45	95.68	242,303.38	0.26	91,769,873.07
合 计	96,170,821.45	100.00	4,400,948.38	4.58	91,769,873.07

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,158,645.00	4.36	4,158,645.00	100.00	
按组合计提坏账准备	91,177,024.23	95.64	191,435.63	0.21	90,985,588.60
合 计	95,335,669.23	100.0	4,350,080.63	4.56	90,985,588.60

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名 称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
浙江诚泰 公司	4,158,645.00	4,158,645.00	4,158,645.00	4,158,645.00	100.00	经单独测 试, 预计无 法收回[注]
小 计	4,158,645.00	4,158,645.00	4,158,645.00	4,158,645.00	100.00	

[注]详见本财务报表附注十四(四)1之说明

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	91,119,888.89		
账龄组合	892,287.56	242,303.38	27.16
其中: 1年以内	425,247.56	21,262.38	5.00
1-2年	3,670.00	367.00	10.00
2-3年	253,370.00	50,674.00	20.00
4-5年	200,000.00	160,000.00	80.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小 计	92,012,176.45	242,303.38	0.26

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
-----	------	------	------	-----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	17,958.63	30,477.00	4,301,645.00	4,350,080.63
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-183.50	183.50		
--转入第三阶段		-25,337.00	25,337.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,487.25	-4,956.50	52,337.00	50,867.75
本期收回或转回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	21,262.38	367.00	4,379,319.00	4,400,948.38
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	10.00	94.75	27.16

各阶段划分依据：第一阶段，账龄 1 年以内坏账准备自初始确认后信用风险未显著增加；第二阶段，账龄 1 年以内坏账准备自初始确认后信用风险显著增加单尚未发生信用减值；第三阶段，账龄 2 年以上或特殊计提坏账准备自初始确认后发生信用减值。

5) 公司本期无实际核销的其他应收款。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
海云环保公司	往来款	90,819,888.89	[注 1]	94.44	
浙江诚泰公司	股权转让款	4,158,645.00	3 年以上	4.32	4,158,645.00
绿动海云公司	押金保证金	625,247.56	[注 2]	0.65	68,762.38
启潮生物公司	往来款	300,000.00	1 年以内	0.31	
嘉兴新嘉爱斯热电有限公司	押金保证金	200,000.00	3 年以上	0.21	160,000.00
小 计		96,103,781.45		99.93	4,387,407.38

[注 1]其中一年以内其他应收款 3,331,263.35 元，1-2 年 87,488,625.54 元

[注 2]其中一年以内 375,247.56 元，2-3 年 250,000.00 元

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,693,938,783.81		1,693,938,783.81	1,609,938,783.81		1,609,938,783.81
对联营、合营企业投资	474,560,340.45		474,560,340.45	508,029,571.35		508,029,571.35
合 计	2,168,499,124.26		2,168,499,124.26	2,117,968,355.16		2,117,968,355.16

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	被投资单位账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
海云环保公司	1,433,058,997.69						1,433,058,997.69	
光耀热电公司	126,879,786.12						126,879,786.12	
嘉汇物业公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
启潮生物公司			84,000,000.00				84,000,000.00	
小 计	1,609,938,783.81		84,000,000.00				1,693,938,783.81	

#### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
江西绿田公司	1,511,261.34			-279,949.04	
首创水务公司	150,445,329.69			11,834,501.83	
实康水务公司	89,665,483.71			8,703,252.50	
绿动海云公司	266,407,496.61			27,687,490.01	
合 计	508,029,571.35			47,945,295.30	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
江西绿田公司					1,231,312.30	

首创水务公司		25,736,673.26			136,543,158.26
实康水务公司		8,070,639.97			90,298,096.24
绿动海云公司	392,787.03	48,000,000.00			246,487,773.65
合 计	392,787.03	81,807,313.23			474,560,340.45

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	311,176,251.93	221,610,369.39	317,494,216.20	234,453,816.03
其他业务收入	996,365.55	172,575.73	2,564,703.83	1,498,052.50
合 计	312,172,617.48	221,782,945.12	320,058,920.03	235,951,868.53
其中：与客户之间的合同产生的收入	312,172,617.48	221,782,945.12	318,255,961.41	234,610,616.49

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
生物制品	311,176,251.93	221,610,369.39	317,494,216.20	234,453,816.03
其 他	996,365.55	172,575.73	761,745.21	156,800.46
小 计	312,172,617.48	221,782,945.12	318,255,961.41	234,610,616.49

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数	
	收入	成本
境 内	213,155,003.48	158,593,527.99
境 外	99,017,614.00	63,189,417.13
小 计	312,172,617.48	221,782,945.12

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	312,172,617.48	318,255,961.41

项 目	本期数	上年同期数
小 计	312,172,617.48	318,255,961.41

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,840,402.63 元。

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
物料消耗	4,819,845.51	5,941,724.04
职工薪酬	6,815,845.54	5,497,225.85
折旧及摊销	1,115,011.82	1,148,388.63
其 他	1,998,758.04	2,207,793.50
合 计	14,749,460.91	14,795,132.02

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	47,945,295.30	52,232,832.02
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,256,772.97	2,884,781.50
合 计	50,202,068.27	55,117,613.52

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,098,287.94	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,731,314.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,764,836.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,064,766.72	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	398,840.24	
少数股东权益影响额（税后）	2,767,241.86	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,898,684.62	

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

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	20,664,109.35
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	9,885,341.70
差 异	10,778,767.65

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）
-------	---------------	-----------



		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.85	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.66	0.24	0.24

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	210,686,886.72	
非经常性损益	B	5,898,684.62	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	204,788,202.10	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,014,592,194.05	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
其他	a. 分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	-88,391,748.13
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	6
	b. 收购少数股东权益引起的资本公积变动	G2	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	
	c. 确认权益法被投资企业其他权益变动中份额所形成的资本公积	G3	392,787.03
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3	6
	d. 其他综合收益结转留存收益	G4	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H4	
	e. 专项储备	G5	847,288.23
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H5	6
报告期月份数	I	12	
加权平均净资产	$J=D+A/2+E \times F/I+G \times H/I$	3,076,163,407.46	
加权平均净资产收益率	$K=A/J$	6.85	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$L=C/J$	6.66	

## 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	210,686,886.72
非经常性损益	B	5,898,684.62

扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	204,788,202.10
期初股份总数	D	866,585,766.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
报告期缩股数	H	
报告期月份数	I	12
发行在外的普通股加权平均数	$J=D+E+F \times G/I-H$	866,585,766.00
基本每股收益	$K=A/J$	0.24
扣除非经常损益基本每股收益	$L=C/J$	0.24

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

