

审计报告

安徽博世科环保科技股份有限公司

容诚审字[2024]230Z1695号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15
10	财务报表附注	16 - 166

审计报告

容诚审字[2024]230Z1695 号

安徽博世科环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽博世科环保科技股份有限公司（以下简称“安徽博世科”或“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，公允反映了安徽博世科 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，我们独立于安徽博世科，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

安徽博世科的营业收入主要来自于水污染治理、供水工程、土壤修复工程、环保设备销售、运营服务业务等，公司在履行了合同中的履约义务，客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，取得相关商品控制权时确认收入。

安徽博世科水污染治理、供水工程、土壤修复工程等工程建造业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入按照履约进度进行确认，履约进度采用产出法，即根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

安徽博世科运营服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照合同相关约定，服务提供完毕且取得收款权利时确认收入，具体以合同约定的服务费和实际服务情况按月确认收入。

安徽博世科环保设备销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

2023 年度，安徽博世科营业收入 200,338.32 万元。由于收入是安徽博世科的关键业绩指标之一，收入的真实性及是否计入恰当的会计期间对公司经营成果有重大影响，因此我们将安徽博世科营业收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对营业收入实施的相关包括：

（1）了解、评价与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）与安徽博世科管理层（以下简称“管理层”）访谈，检查安徽博世科主要的工程建造、设备销售及运营服务业务合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价安徽博世科收入确认政策的恰当性；

（3）获取和检查工程建造项目收入确认相关的支持性文件，包括项目合同、经业主方、监理方盖章确认的进度产值资料、结算报告等，结合工程项目承包合同及补充合同，核对项目合同收入总额，根据截至年末产值结算总额与合同收入总额测算项目履约进度，复核工程建造业务收入确认的准确性；

(4) 获取和检查设备销售项目收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户验收单、海关报关单、提单等，以核实设备销售项目收入的真实性、准确性；

(5) 获取和检查运营业务收入确认相关的支持性文件，包括运营服务合同、运营服务结算单等，以核实运营业务收入的真实性、准确性；

(6) 对主要项目合同的毛利率实施分析性复核；并函证合同签订情况、本期交易发生金额或工程量完成情况、往来余额及回款情况等，以评估营业收入确认总体合理性及准确性；

(7) 抽取主要工程建造、设备销售项目实地查看、现场走访，了解项目进展情况及形象进度，并与收入确认情况比对，分析和评价履约进度的准确性以及营业收入确认的商业合理性与真实性。

(二) 应收账款、合同资产坏账（减值）准备计提

1. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，安徽博世科应收账款和合同资产余额为 377,671.43 万元，应收账款和合同资产坏账准备余额为 84,392.41 万元，应收账款和合同资产账面价值为 293,279.02 万元，占资产总额的比例为 26.80%。安徽博世科期末应收账款、合同资产金额重大，占资产总额的比例较高，如不能按期收回或无法收回而发生坏账（减值）损失对财务报表影响重大，且管理层在计提应收款项、合同资产坏账（减值）准备时需考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况，涉及重大估计和判断，相关估计存在重大不确定性，因此我们将应收账款、合同资产坏账（减值）准备计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款、合同资产坏账（减值）准备实施的相关包括：

(1) 了解、评价并测试安徽博世科与应收账款、合同资产管理相关内部控制关键控制点设计及运行有效性；

(2) 了解、评价安徽博世科应收账款、合同资产预期信用损失计提政策适当

性；

(3) 对于单独计提坏账（减值）准备的应收账款、合同资产，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性；

(4) 对于按组合及预期信用损失率计提坏账（减值）准备的应收账款、合同资产，分析其预期信用损失会计估计的合理性，并按照相关组合分类选取样本对组合分类及预期损失率准确性进行测试；

(5) 复核管理层对应收账款、合同资产账龄划分、坏账（减值）准备计提的充分性与准确性；

(6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账（减值）准备计提的合理性。

四、其他信息

安徽博世科管理层对其他信息负责。其他信息包括安徽博世科 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估安徽博世科的持续经营能力，披露与持

续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安徽博世科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安徽博世科的财务报告过程。

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：

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

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对安徽博世科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安徽博世科不能持续经营。

5.评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关

交易和事项。

6.就安徽博世科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。

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。

（此页无正文，为安徽博世科环保科技股份有限公司容诚审字[2024]230Z
1695号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
冯炬（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：_____
李泽毅

2024年4月25日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：安徽博世科环保科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	389,095,594.62	854,712,301.00	短期借款	五、24	1,716,703,032.62	2,070,307,258.21
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	五、2	73,382,149.24	80,146,217.17	应付票据	五、25	276,183,802.42	574,282,256.16
应收账款	五、3	1,502,022,629.81	1,862,235,900.49	应付账款	五、26	2,351,866,618.43	2,316,314,484.49
应收款项融资	五、4	1,448,675.09	7,203,266.52	预收款项	五、27	162,500.06	
预付款项	五、5	44,594,659.78	109,346,447.35	合同负债	五、28	639,032,877.91	417,720,913.83
其他应收款	五、6	300,176,911.82	170,117,274.54	应付职工薪酬	五、29	64,370,435.70	60,088,322.18
其中：应收利息				应交税费	五、30	40,799,607.09	33,873,959.20
应收股利				其他应付款	五、31	71,493,351.66	109,060,931.83
存货	五、7	478,531,789.00	265,090,762.43	其中：应付利息			
合同资产	五、8	1,430,767,584.36	1,119,374,853.16	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、9	57,339,987.35	54,207,108.48	一年内到期的非流动负债	五、32	1,101,458,597.82	570,237,721.02
其他流动资产	五、10	147,634,897.50	119,261,045.31	其他流动负债	五、33	411,424,953.40	269,916,530.74
流动资产合计		4,424,994,878.57	4,641,695,176.45	流动负债合计		6,673,495,777.11	6,421,802,377.66
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、34	1,437,208,054.35	1,980,446,298.94
其他债权投资				应付债券	五、35		411,372,106.28
长期应收款	五、11	311,347,631.39	296,876,930.15	其中：优先股			
长期股权投资	五、12	351,148,295.55	315,268,930.08	永续债			
其他权益工具投资	五、13	14,979,575.50	1,441,689.50	租赁负债	五、36	2,955,225.70	5,279,721.80
其他非流动金融资产				长期应付款	五、37	71,018,380.41	33,554,412.47
投资性房地产	五、14	161,210,151.79	133,743,628.34	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、15	1,256,298,976.73	1,286,742,889.92	预计负债	五、38	168,633,819.42	191,821,705.97
在建工程	五、16	176,324,682.48	207,996,859.90	递延收益	五、39	124,350,394.91	152,066,571.22
生产性生物资产				递延所得税负债	五、21	7,781,887.26	11,402,115.78
油气资产				其他非流动负债	五、40	227,086,526.54	243,814,716.47
使用权资产	五、17	3,754,037.11	35,600,229.93	非流动负债合计		2,039,034,288.59	3,029,757,648.93
无形资产	五、18	3,130,295,836.74	4,166,281,442.85	负债合计		8,712,530,065.70	9,451,560,026.59
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、19	32,418,483.25	31,008,768.31	股本	五、41	504,872,716.00	504,872,716.00
长期待摊费用	五、20	12,997,051.18	15,046,735.00	其他权益工具	五、42	128,733,391.38	128,733,391.38
递延所得税资产	五、21	293,639,626.92	275,904,723.10	其中：优先股			
其他非流动资产	五、22	774,780,622.52	589,171,133.52	永续债			
非流动资产合计		6,519,194,971.16	7,355,083,960.60	资本公积	五、43	1,622,410,599.01	1,631,000,677.63
				减：库存股			
				其他综合收益	五、44	2,025,954.68	-62,386.29
				专项储备			
				盈余公积	五、45	84,645,161.41	84,645,161.41
				未分配利润	五、46	-289,351,597.00	-73,465,834.42
				归属于母公司所有者权益合计		2,053,336,225.48	2,275,723,725.71
				少数股东权益		178,323,558.55	269,495,384.75
				所有者权益合计		2,231,659,784.03	2,545,219,110.46
资产总计		10,944,189,849.73	11,996,779,137.05	负债和所有者权益总计		10,944,189,849.73	11,996,779,137.05

法定代表人：

郭印士

3418020248431

主管会计工作负责人：

王少英


会计机构负责人：

周晓


合并利润表

2023年度

编制单位：安徽博世科环保科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、47	2,003,383,152.13	2,223,804,929.02
其中：营业收入		2,003,383,152.13	2,223,804,929.02
二、营业总成本		2,194,603,800.00	2,638,730,768.68
其中：营业成本	五、47	1,596,021,963.46	1,974,653,351.32
税金及附加	五、48	17,191,666.34	20,640,561.39
销售费用	五、49	40,834,842.59	71,179,448.79
管理费用	五、50	140,623,674.79	181,592,207.44
研发费用	五、51	153,253,654.70	170,669,510.04
财务费用	五、52	246,677,998.12	219,995,689.70
其中：利息费用		268,811,469.31	244,606,268.36
利息收入		21,482,331.09	23,325,274.47
加：其他收益	五、53	43,604,050.08	44,218,229.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、54	53,655,039.99	-347,602.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,463,165.03	2,731,301.05
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）	五、55	-129,761,007.88	-134,919,019.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-27,016,069.84	30,794,823.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	3,781,384.78	318,413.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-246,957,250.74	-474,860,994.79
加：营业外收入	五、58	6,201,866.13	3,852,658.60
减：营业外支出	五、59	1,397,226.39	8,434,723.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-242,152,611.00	-479,443,060.00
减：所得税费用	五、60	-18,060,196.36	-33,594,370.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-224,092,414.64	-445,848,689.27
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-224,092,414.64	-445,848,689.27
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）		-215,891,074.09	-447,502,789.66
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,201,340.55	1,654,100.39
六、其他综合收益的税后净额		2,088,340.97	1,960,472.82
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,088,340.97	1,960,472.82
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	五、61	2,088,340.97	1,960,472.82
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		2,088,340.97	1,960,472.82
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-222,004,073.67	-443,888,216.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-213,802,733.12	-445,542,316.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,201,340.55	1,654,100.39
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.43	-0.89
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.80

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并现金流量表

2023年度

编制单位：安徽博世科环保科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,277,548,713.19	2,119,011,660.47
收到的税费返还		22,987,407.41	129,165,627.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	621,425,343.20	514,652,575.75
经营活动现金流入小计		2,921,961,463.80	2,762,829,863.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,525,717,126.10	1,393,705,059.70
支付给职工以及为职工支付的现金		383,628,989.21	491,608,096.07
支付的各项税费		57,889,079.27	106,451,762.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	437,810,239.81	617,624,666.34
经营活动现金流出小计		2,405,045,434.39	2,609,389,585.00
经营活动产生的现金流量净额		516,916,029.41	153,440,278.64
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,487.80	18,471,702.68
取得投资收益收到的现金		496,323.53	2,439,697.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,545,162.23	22,473,395.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		115,615,480.46	620,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		118,660,454.02	44,004,795.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		189,842,395.91	371,507,512.74
投资支付的现金		800,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		190,642,395.91	371,507,512.74
投资活动产生的现金流量净额		-71,981,941.89	-327,502,716.98
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			5,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,800,000.00
取得借款收到的现金		2,269,357,319.47	3,208,906,209.43
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	716,450,748.52	667,164,493.82
筹资活动现金流入小计		2,985,808,067.99	3,881,870,703.25
偿还债务支付的现金		3,034,913,758.58	3,367,674,269.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		241,971,792.13	246,115,283.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			4,390,814.02
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	377,209,044.83	568,719,978.10
筹资活动现金流出小计		3,654,094,595.54	4,182,509,530.76
筹资活动产生的现金流量净额		-668,286,527.55	-300,638,827.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,036,410.69	2,319,360.16
五、现金及现金等价物净增加额		-221,316,029.34	-472,381,905.69
加：期初现金及现金等价物余额		399,953,447.78	872,335,353.47
六、期末现金及现金等价物余额		178,637,418.44	399,953,447.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,631,000,677.63		-62,386.29		84,645,161.41	-70,282,286.86	2,278,907,273.27	269,512,830.32	2,548,420,103.59
加：会计政策变更										-3,183,547.56	-3,183,547.56	-17,445.57	-3,200,993.13
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他										5,311.51	5,311.51		5,311.51
二、本年年初余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,631,000,677.63		-62,386.29		84,645,161.41	-73,460,522.91	2,275,729,037.22	269,495,384.75	2,545,224,421.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-8,590,078.62		2,088,340.97			-215,891,074.09	-222,392,811.74	-91,171,826.20	-313,564,637.94
(一) 综合收益总额							2,088,340.97			-215,891,074.09	-213,802,733.12	-8,201,340.55	-222,004,073.67
(二) 所有者投入和减少资本					-8,590,078.62						-8,590,078.62	-82,970,485.65	-91,560,564.27
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					-8,590,078.62						-8,590,078.62	-82,970,485.65	-91,560,564.27
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,622,410,599.01		2,075,954.68		84,645,161.41	-289,351,597.00	2,053,336,225.48	178,323,558.55	2,231,659,784.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

单位名称：安徽国科环保科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	504,872,458.00	128,733,990.70	1,630,998,412.15		-2,022,859.11		84,645,161.41	378,441,455.66	2,725,668,618.81	266,277,756.34	2,991,946,375.15
加：会计政策变更								-4,404,500.42	-4,404,500.42	-24,979.67	-4,429,480.09
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	504,872,458.00	128,733,990.70	1,630,998,412.15		-2,022,859.11		84,645,161.41	374,036,955.24	2,721,264,118.39	266,252,776.67	2,987,516,895.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	258.00	-599.32	2,265.48		1,960,472.82			-447,502,789.66	-445,540,392.68	3,242,608.08	-442,297,784.60
(一) 综合收益总额					1,960,472.82			-447,502,789.66	-445,542,316.84	1,654,100.39	-443,888,216.45
(二) 所有者投入和减少资本	258.00	-599.32	2,265.48						1,924.16	5,979,321.71	5,981,245.87
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	258.00	-599.32	2,265.48						1,924.16	5,800,000.00	5,800,000.00
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										179,321.71	179,321.71
2. 对所有者(或股东)的分配										-4,390,814.02	-4,390,814.02
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	504,872,716.00	128,733,391.38	1,631,000,677.63		-62,386.29		84,645,161.41	-73,465,834.42	2,275,723,725.71	269,495,284.75	2,545,219,110.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


光印士
3418020248431


光印士


光印士

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：安徽博世科环保科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		181,885,846.70	409,907,585.96	短期借款		1,371,784,513.89	1,623,234,242.81
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		46,279,170.59	27,760,088.05	应付票据		211,252,853.08	316,459,365.44
应收账款	十七、1	1,539,878,161.80	1,981,572,926.33	应付账款		1,739,194,351.60	1,757,316,637.62
应收款项融资		300,000.00	1,496,266.52	预收款项			
预付款项		37,024,213.38	59,566,114.26	合同负债		437,837,238.53	168,813,647.00
其他应收款	十七、2	758,504,184.58	627,512,647.83	应付职工薪酬		14,200,599.81	21,609,047.62
其中：应收利息				应交税费		5,830,187.34	7,154,197.80
应收股利				其他应付款		817,799,344.81	680,475,357.87
存货		240,304,221.11	73,676,348.31	其中：应付利息			
合同资产		1,403,642,899.15	1,224,226,841.40	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		49,513,941.10	51,065,097.19	一年内到期的非流动负债		738,603,595.90	319,446,338.04
其他流动资产		36,307,311.56	16,310,199.24	其他流动负债		329,503,964.21	192,739,952.89
流动资产合计		4,293,639,949.97	4,473,094,115.09	流动负债合计		5,666,006,649.17	5,087,248,787.09
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		91,000,000.00	354,548,126.27
其他债权投资				应付债券			411,372,106.28
长期应收款		236,323,923.52	258,966,262.45	其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	2,462,707,668.47	2,754,901,975.21	永续债			
其他权益工具投资		14,979,575.50	1,441,689.50	租赁负债			291,694.60
其他非流动金融资产				长期应付款		17,242,071.17	33,554,412.47
投资性房地产		85,622,511.15	89,283,525.39	长期应付职工薪酬			
固定资产		430,954,438.54	466,601,599.63	预计负债		7,157,152.30	8,521,485.56
在建工程		165,626,070.01	108,317,339.11	递延收益		87,829,262.74	101,843,397.37
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债		248,282,826.29	305,174,346.45
使用权资产			21,002,418.92	非流动负债合计		451,511,312.50	1,215,305,569.00
无形资产		49,195,454.02	48,505,519.09	负债合计		6,117,517,961.67	6,302,554,356.09
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		504,872,716.00	504,872,716.00
长期待摊费用			207,547.36	其他权益工具		128,733,391.38	128,733,391.38
递延所得税资产		236,371,438.93	180,557,063.22	其中：优先股			
其他非流动资产		66,831,015.82	52,840,044.41	永续债			
非流动资产合计		3,748,612,095.96	3,982,624,984.29	资本公积		1,629,747,492.74	1,629,747,492.74
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		84,645,161.41	84,645,161.41
				未分配利润		-423,264,677.27	-194,834,018.24
				所有者权益合计		1,924,734,084.26	2,153,164,743.29
资产总计		8,042,252,045.93	8,455,719,099.38	负债和所有者权益总计		8,042,252,045.93	8,455,719,099.38

法定代表人：


3418020248431

主管会计工作负责人：


12

会计机构负责人：



母公司利润表


2023年度

编制单位：安徽傅世科环保科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	913,582,161.20	1,349,628,677.32
减：营业成本	十七、4	818,091,439.07	1,287,960,619.57
税金及附加		3,768,248.15	6,906,651.50
销售费用		11,367,008.34	29,966,299.65
管理费用		66,271,882.29	95,555,184.90
研发费用		103,627,367.62	113,591,447.15
财务费用		125,550,823.44	112,352,103.84
其中：利息费用		157,630,399.94	150,666,064.80
利息收入		32,526,030.97	36,284,155.85
加：其他收益		33,333,272.98	32,551,010.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	140,721,187.70	-42,856,739.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,312,459.65	2,617,656.15
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）		-219,736,810.16	-185,917,714.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,415,459.06	61,612,611.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,781,418.95	8,915,068.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-288,410,997.30	-422,399,392.86
加：营业外收入		5,046,630.40	3,701,000.00
减：营业外支出		751,497.36	4,578,384.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-284,115,864.26	-423,276,777.24
减：所得税费用		-55,812,681.26	21,373,149.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,303,183.00	-444,649,926.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,303,183.00	-444,649,926.63
（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			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-228,303,183.00	-444,649,926.63

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：安徽博世科环保科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,345,976,428.68	1,465,779,117.14
收到的税费返还		23,558,689.47	40,919,813.52
收到其他与经营活动有关的现金		781,762,537.46	373,803,400.02
经营活动现金流入小计		2,151,297,655.61	1,880,502,330.68
购买商品、接受劳务支付的现金		1,119,562,631.13	1,390,365,743.59
支付给职工以及为职工支付的现金		100,839,522.15	169,141,313.91
支付的各项税费		15,628,602.30	47,526,787.22
支付其他与经营活动有关的现金		438,028,884.20	459,462,005.53
经营活动现金流出小计		1,674,059,639.78	2,066,495,850.25
经营活动产生的现金流量净额		477,238,015.83	-185,993,519.57
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		119,300,687.80	25,252,007.99
取得投资收益收到的现金		5,911,017.45	20,588,996.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,820,753.25	16,002,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			63,776,600.00
投资活动现金流入小计		127,032,458.50	125,620,404.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,098,249.28	66,507,670.14
投资支付的现金		71,858,332.46	23,643,600.00
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			116,924,928.29
投资活动现金流出小计		153,956,581.74	207,076,198.43
投资活动产生的现金流量净额		-26,924,123.24	-81,455,793.54
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		1,630,781,326.27	2,376,983,484.73
收到其他与筹资活动有关的现金		367,400,000.00	572,268,210.16
筹资活动现金流入小计		1,998,181,326.27	2,949,251,694.89
偿还债务支付的现金		2,168,301,002.62	2,436,557,517.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,110,184.42	120,174,992.79
支付其他与筹资活动有关的现金		246,138,396.35	472,053,562.21
筹资活动现金流出小计		2,548,549,583.39	3,028,786,072.16
筹资活动产生的现金流量净额		-550,368,257.12	-79,534,377.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,099,351.04	6,011,190.08
五、现金及现金等价物净增加额			
		-97,955,013.49	-340,972,500.30
加：期初现金及现金等价物余额		186,271,202.56	527,243,702.86
六、期末现金及现金等价物余额			
		88,316,189.07	186,271,202.56

法定代表人：



 3418020248431

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度			所有者权益合计					
	股本	其他权益工具	资本公积						
	优先股	永续债	其他	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	504,872,716.00		128,733,391.38	1,629,747,492.74			84,645,161.41	-192,564,545.83	2,155,434,215.70
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	504,872,716.00		128,733,391.38	1,629,747,492.74			84,645,161.41	-194,961,494.27	2,153,037,267.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(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									
2. 对所有者(或股东)的分配									
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. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	504,872,716.00		128,733,391.38	1,629,747,492.74			84,645,161.41	-423,264,677.27	1,924,734,084.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：安徽国电环保科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度				股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他											
一、上年年末余额			128,733,990.70		504,872,458.00			1,629,745,227.26					84,645,161.41	252,689,311.61	2,600,686,148.98
加：会计政策变更														-2,873,403.22	-2,873,403.22
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额			128,733,990.70		504,872,458.00			1,629,745,227.26					84,645,161.41	249,815,908.39	2,597,812,745.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-599.32		258.00			2,265.48						-444,649,926.63	-444,648,002.47
(一) 综合收益总额					258.00			2,265.48						-444,649,926.63	-444,649,926.63
(二) 所有者投入和减少资本															1,924.16
1. 所有者投入的普通股					258.00			2,265.48							1,924.16
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															
2. 对所有者(或股东)的分配															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额			128,733,391.38		504,872,716.00			1,629,747,492.74					84,645,161.41	-194,834,018.24	2,153,164,743.29

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



王少东


印


安徽博世科环保科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

安徽博世科环保科技股份有限公司(以下简称“安徽博世科”、“博世科”、“本公司”、或“公司”), 2023 年 11 月经安徽省政府的批复, 并在宣城市市场监督管理局注册, 取得 91450100711480258H 企业法人营业执照, 注册资本人民币 50487.2716 万元。公司总部的经营地址安徽省宁国市宁国经济技术开发区河沥园区东城大道与东城路交汇处。法定代表人郭士光。

安徽博世科环保科技股份有限公司由广西博世科环保科技有限公司(以下简称“博世科有限”)整体改制设立, 博世科有限前身为广西南宁壮王科工贸有限责任公司(以下简称“壮王科工贸”), 成立于 1999 年 4 月 13 日, 由自然人艾近春(王双飞岳父)、陈琪、赵慧玲(宾飞的妻子)、蓝惠清(许开绍岳母)以货币资金共同出资组建, 公司成立时注册资本 50.00 万元。1999 年 4 月, 壮王科工贸更名为广西南宁博世科工贸有限责任公司(以下简称“博世科工贸”)。2007 年 3 月, 博世科工贸更名为博世科有限。公司经过历次增资, 注册资本变更为 4,500.00 万元。经过股权转让后, 股东为盈富泰克创业投资有限公司、深圳市达晨财富创业投资企业(有限合伙)及王双飞、宋海农、杨崎峰、许开绍等 28 位自然人股东。

2010 年 6 月, 博世科有限以 2010 年 4 月 30 日为改制基准, 整体变更为股份公司。

2010 年 12 月, 公司进行增资扩股, 新增股本 150.00 万股, 股本变更为 4,650.00 万股。

2015 年 1 月, 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]176 号”文核准, 公司首次向社会公众定价发行人民币普通股股票 1,550 万股, 每股发行价格为人民币 10.00 元, 募集资金总额为人民币 155,000,000.00 元, 扣除本次发行费用人民币 30,500,000.00 元, 募集资金净额为人民币 124,500,000.00 元。截至 2015 年 2 月 13 日, 公司已收到上述募集资金净额人民币 124,500,000.00 元, 其中增加股本人民币 15,500,000.00 元, 增加

资本公积人民币 109,000,000.00 元。本次增资业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具天职业字[2015]3343 号验资报告。公司股票于 2015 年 2 月 17 日在深圳证券交易所创业板上市。2015 年 4 月 14 日,公司完成工商变更,变更后注册资本为人民币 62,000,000.00 元。

根据公司 2015 年 9 月 11 日第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司申请新增注册资本人民币 62,000,000.00 元,以 2015 年 6 月 30 日总股本为基数,按每 10 股转增 10 股的比例,以资本公积向全体股东转增股份 62,000,000 股,每股面值 1 元,共计增加股本 62,000,000.00 元。本次增资业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具天职业字[2015]13490 号验资报告。2015 年 10 月 27 日,公司完成工商变更,变更后注册资本为人民币 124,000,000.00 元。

根据公司 2015 年第七次临时股东大会审议通过的《关于公司《限制性股票激励计划(草案)及其摘要》的议案》和第二届董事会第二十六次会议及第二届监事会第十四次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,公司申请向周永信等 92 名激励对象以每股 20.86 元的价格发行 328.50 万股股票,相应增加注册资本人民币 3,285,000.00 元,变更后注册资本为人民币 127,285,000.00 元。本次增资业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具天职业字[2015]15053 号验资报告。

根据 2016 年 1 月 12 日经公司第二届董事会第二十九次会议审议通过,于 2016 年 1 月 28 日经公司第二次临时股东大会审议批准,并分别于 2016 年 3 月 16 日、2016 年 5 月 12 日和 2016 年 6 月 29 日经公司第二届董事会第三十二次会议、第二届董事会第三十六次会议和第三届董事会第二次会议更新修订的《关于公司非公开发行股票预案的议案》,及中国证券监督管理委员会下发的《关于核准广西博世科环保科技股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]1970 号),核准公司非公开发行不超过 25,000,000 股新股。公司非公开发行股票 15,193,370 股(每股面值 1 元),申请增加注册资本人民币 15,193,370.00 元,变更后的注册资本为人民币 142,478,370.00 元。

经公司 2015 年第七次临时股东大会授权,经第三届董事会第九次会议、第三届监事会第六次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》,由于激励对象徐理、梁劲松、梁庆生 3 人因个人原因离职,不再具备激励资格,公司对上述 3 名激励对象所

持已获授尚未解锁的共计 12.7 万股限制性股票进行回购注销，公司注册资本由人民币 142,478,370.00 元减少至人民币 142,351,370.00 元。公司于 2017 年 2 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股本减资登记，本次减资事项业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具“天职业字[2017]4064 号”《验资报告》。

经公司 2016 年年度股东大会审议通过公司 2016 年年度利润分配方案:以截至 2016 年 12 月 31 日公司总股本 142,478,370 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.60 元人民币现金(含税),同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股。2017 年 2 月 21 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成限制性股票回购注销，本次共计回购注销 127,000 股，公司股份总数由 142,478,370 股变更为 142,351,370 股。根据“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则，公司按最新股本 142,351,370 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.600535 元人民币现金(含税)；同时，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 15.013382 股，实施完成后公司总股本增至 356,068,919 股。本次资本公积金转增股本事项业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具“天职业字[2017]13936 号”《验资报告》。

2018 年 3 月 8 日，根据 2017 年召开的第三届董事会第三十一次会议，公司注销回购赵璇邓燕红、覃海涛、张先玲、吴海燕已获授但尚未解锁的共计 253,635 股限制性股票，公司总股本由 356,068,919 股减少至 355,815,284 股，注册资本由人民币 356,068,919.00 元减少至人民币 355,815,284.00 元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]617 号”文核准，公司于 2018 年 7 月 5 日公开发行了 430 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 4.30 亿元。经深圳证券交易所“深证上[2018]365 号”文同意，公司可转换公司债券于 2018 年 8 月 14 日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“博世转债”。自 2019 年 1 月 11 日至 2023 年 12 月 31 日，共有 4,013 张可转债进行转股，共转成公司 A 股股份 30,529 股。

经中国证监会“证监许可[2020]302 号”文核准，公司于 2020 年 7 月 20 日向不特定对象公开增发人民币普通股(A 股)49,871,023 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 11.63 元/股，发行募集资金总额为 579,999,997.49 元，扣除各项发行费用后，募集资金净额为人民币 563,377,929.53 元。增发股份于 2020 年 8 月 4 日在深圳证券交易所上市。

公司于 2020 年 8 月 14 日召开第四届董事会第二十二次会议，审议通过《关于变更

公司注册资本的议案》，同意公司根据可转换公司债券转股和公开增发 A 股股票的情况，将公司的注册资本由 355,815,284.00 元相应变更为 405,711,821.00 元。2020 年 9 月 7 日已办理工商登记变更手续。

经中国证监会“证监许可[2021]2988 号”文核准，公司于 2021 年 9 月 28 日向特定对象发行人民币普通股(A 股)99,155,880 股，每股面值为 1.00 元，发行价格额为 7.63 元/股，发行募集资金为人民币 756,559,364.40 元，扣除各项发行费用后，募集资金净额为人民币 750,102,688.02 元,全部由广州环保投资集团有限公司（以下简称广州环投集团）以现金认购。

2020 年 8 月 14 日至 2021 年 12 月 31 日期间因“博世转债”转股增加股本 4,757 股，增加注册资本 4,757.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本为 504,872,458.00 股。经公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册资本和经营范围并修改<公司章程>的议案》，公司于 2022 年 2 月 22 日完成注册资本变更登记手续，注册资本由 405,711,821.00 元变更为 504,872,458.00 元。

2022 年 12 月 27 日，公司原控股股东广州环投集团与宁国国控及创始团队签署《广州环保投资集团有限公司 王双飞、宋海农、杨崎峰、许开绍与宁国市国有资本控股集团有限公司关于广西博世科环保科技股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”）《关于终止<广州环保投资集团有限公司与王双飞、宋海农、杨崎峰、许开绍关于转让所持广西博世科环保科技股份有限公司股份之股份转让协议>相关条款的协议》，同日，广州环投集团与宁国国控签署《表决权委托协议》。2023 年 2 月 10 日，广州环投集团与宁国国控及创始团队签署《股份转让协议》之补充协议。2023 年 4 月 25 日，广州环投集团与宁国国控及创始团队签署《股份转让协议》之补充协议（二），广州环投集团将其直接持有的 52,198,764 股博世科股份以 9.95 元/股的价格协议转让给宁国国控。2023 年 5 月 25 日，公司收到宁国国控与广州环投集团的通知，广州环投集团向宁国国控协议转让 52,198,764 股公司股份事项已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了过户登记手续，并取得《证券过户登记确认书》，股份过户日期为 2023 年 5 月 24 日。同日，《表决权委托协议》生效，宁国国控成为公司的控股股东，宁国市国有资产监督管理委员会成为公司的实际控制人。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 504,872,716.00 元。

公司主要的经营活动为：水污染治理；污水处理及其再生利用；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；固体废物治理；大气污染治理；园林绿化工程施工；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；工程造价咨询业务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展。

公司的主要经营地为：广西壮族自治区南宁市。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 1650 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额 \geq 1650 万元
本期重要的应收款项核销	金额 \geq 1650 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额 \geq 1650 万元
重要的单项计提减值准备的合同资产	金额 \geq 1650 万元
重要的合同资产减值准备收回或转回	金额 \geq 1650 万元
重要的核销合同资产	金额 \geq 1650 万元
重要的在建工程	金额 \geq 1650 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 \geq 2200 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 2200 万元
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	金额 \geq 2200 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	金额 \geq 400 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	金额 \geq 400 万元
重要的或有事项	预计影响财务报表项目金额占合并净资产比重 \geq 0.6%
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占比 \geq 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所

有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

对于特许经营权模式的污水处理项目，根据合同相关约定，本公司进行资本性投入后，能够收回本金及合理回报，并与政府约定了合理回报，且公司的资本性投入经客户确认后，可以收取确定金额的货币资金或其他金融资产，根据《企业会计准则解释第14号》，公司确认金融资产（长期应收款）。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他

金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失

为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信

用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 工程业务组合

应收账款组合 2 其他账龄组合

应收账款组合 3 合并范围内关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 备用金

其他应收款组合 4 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 5 其他账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程业务组合

合同资产组合 2 其他账龄组合

合同资产组合 3 合并范围内关联方组合

对于划分为组合的合同资产，本公司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。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款等

长期应收款组合 2 应收其他账龄组合

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司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。

长期应收款达到合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，按应收款项账龄信用风险特征组合的减值方法计提坏账准备。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
-----	----------	-----------

	工程业务组合	其他账龄组合	其他账龄组合
1 年以内	6%	5%	5%
1-2 年	12%	10%	10%
2-3 年	20%	20%	20%
3-4 年	50%	50%	50%
4-5 年	80%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本

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核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债

进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根

据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本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。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。

其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

18. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3-5	3.17-3.23
土地使用权	50	-	2

19. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法与工作量法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	3-5	3.17-3.23
机器设备	年限平均法	10	3-5	9.50-9.70
运输工具	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40
办公设备及其他	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40

对于本公司子公司广西科清环境服务有限公司、子公司 RemedX Remediation Service Inc.的填埋场资产，按照工作量法进行折旧，即按当期实际填埋量除以填埋场容量的比例进行折旧。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

20. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品。

(3) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

均利率计算确定。

22. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命
土地使用权	法定期限
软件	5-10 年
专利技术及非专利技术	10、15 年
环评业务单元资产组	10 年
特许经营权	根据特许经营协议确定或工作量法
其他	根据受益期确定

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件未规定使用期限的，这类无形资产不摊销，该类无形资产为子公司 RemedX Remediation Service Inc.的土地使用权。如合同性权利或其他法律权利文件规定的期限到期时因续约而延续，且续约不需要付出较大成本无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，续约期计入使用寿命，其应摊销金额在使用寿命内采用工作量法摊销，该类无形资产为子公司 RemedX Remediation Service Inc.取得的垃圾填埋审批许可（特许经营权）。

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法或工作量法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无

无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投

资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，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。

25. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计

划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、特许经营权大修义务、填埋场弃置义务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）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊

至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）

客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①环保设备生产销售业务

根据合同约定，公司不承担安装调试责任，公司通常以设备运抵买方指定地点经客户验收完成时点确认收入。

根据合同约定，公司承担安装调试责任的，公司通常在设备运抵买方指定地点，安装完毕经客户验收并完成移交时确认收入；

对于海外设备销售收入，公司通常在相关设备销售交付承运人，相关设备销售合同履行完毕时取得报关单、提单，完成控制权转移时确认收入。

②环境综合治理工程建造服务

公司工程建造业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，公司采用产出法，即按照经监理单位和建设单位确认的实际完成工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司根据已经发生预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

③专业技术服务

公司专业技术服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，公司采用产出法，对于已提交并经客户验收的工作成果作为产出，在公司提交成果并经客户书面认可时，按双方约定的产出值确认收入。

④运营服务

对于自来水供水运营业务，公司自来水经过用户计量水表，根据抄表数据生成的应收水费报表确认收入；对于污水处理运营业务，公司根据每月实际污水处理量，按照合同约定价格确定当月收入；对于市政环卫运营业务，公司根据合同约定服务条款，按照合同约定价格确定当月收入。

⑤PPP 业务

本公司提供基础设施建设服务或发包给其他方等，按照收入准则确定本公司身份是主要责任人还是代理人，进行会计处理，确认合同资产。本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和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，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为

无形资产。

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项。本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

本公司根据 PPP 项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，按照收入准则的规定进行会计处理，不作为政府补助。

本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态后确认与运营服务相关的收入。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照附注三、26 所述的会计政策确认预计负债。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其所

得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额

部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，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：

本公司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；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评

估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本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。

本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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得

租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本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

本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。

本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

在租赁开始日，本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，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- a.租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- b.其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、27 规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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，并对资产出租进行会计处理。

31. 套期会计

（1）套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高

于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项

目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期

损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

A. 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）/2022 年度（合并）	
	调整前	调整后
合并资产负债表项目：		
递延所得税资产	278,181,718.55	275,904,723.10
递延所得税负债	10,478,118.10	11,402,115.78
未分配利润	-70,282,286.86	-73,465,834.42
少数股东权益	269,512,830.32	269,495,384.75
合并利润表项目：		
所得税费用	-32,365,883.77	-33,594,370.73
少数股东损益	1,646,566.29	1,654,100.39

B. 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	182,826,535.63	180,557,063.22
未分配利润	-192,564,545.83	-194,834,018.24
利润表项目：		

所得税费用	21,977,080.20	21,373,149.39
-------	---------------	---------------

(2) 本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 258.49 万元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 258.49 万元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、3
商品及服务税	销售货物或提供应税劳务	7、5
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5、1
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2、1.5
企业所得税	应纳所得税额	27、25、23、20、15、9
其他税种	依据相关税法规定计缴	-

注:根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，2019 年 4 月 1 日后，本公司设备销售收入按 13% 税率缴纳增值税，建安工程业务按 9% 税率缴纳增值税，已备案的老项目按简易征收办法缴纳增值税，税率为 3%；公司技术服务业务适用的增值税税率为 6%。2023 年度，本公司销售环保设备业务按照 13% 税率缴纳增值税；建安工程业务按 9% 缴纳增值税；已备案的老项目按简易征收办法缴纳增值税，按 3% 征收率缴纳增值税；公司技术服务业务按 6% 缴纳增值税。

本公司全资子公司 Bossco Envirotech Canada Limited（以下简称“博世科(加拿大)”）位于加拿大 British Columbia，适用商品及服务税税率 7%；全资子公司 RemedX Remediation Service Inc.（以下简称“瑞美达克”）位于加拿大 Calgary，适用商品及服务税税率 5%。

本公司子公司湖南博世科环保科技有限公司（以下简称“湖南博世科”）、广西博环环境咨询服务有限公司（以下简称“博环环境”）、广西博测检测技术服务有限公司

（以下简称“博测检测”）、湖南博咨环境技术咨询有限公司（以下简称“湖南博咨”）、广西科丽特环保科技有限公司（以下简称“科丽特环保”）、京山博世科环保设备制造有限公司（以下简称“京山博世科设备”）、广西博世科环境科技有限公司（以下简称“博世科环境”）、湖南博测检测技术有限公司（以下简称“湖南博测”）享受企业所得税优惠税率 15%；本公司全资子公司博世科（加拿大）适用所得税税率 27%；本公司全资子公司瑞美达克适用所得税税率 23%；广西科佳装备科技有限公司（以下简称“科佳装备”）所得税税率 9%；其他子公司适用所得税率 25%。适用 20% 优惠税率的子公司详见本附注四、2、（1）企业所得税的相关披露内容。

2. 税收优惠

（1）企业所得税

本公司子公司湖南博世科于 2021 年 9 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202143000982，有效期三年。湖南博世科报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司博环环境于 2023 年 12 月 4 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202345000334，有效期三年。博环环境报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司博测检测于 2021 年 11 月 25 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202145000563，有效期三年。博测检测报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司湖南博咨于 2022 年 10 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202243001806，有效期三年。湖南博咨报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司湖南博测于 2022 年 10 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财

政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202243002027，有效期三年。湖南博测报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司科丽特环保于 2023 年 12 月 8 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202345001106，有效期三年。科丽特环保报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司京山博世科设备于 2021 年 12 月 3 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202142003431，有效期三年。京山博世科设备报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

根据财政部公告 2020 年第 23 号的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。因此，年度汇算清缴时，其当年度主营业务收入占企业总收入的比例达到规定标准的，可全年按照 15% 税率征收企业所得税；其当年度主营业务收入占企业总收入的比例达到规定标准的，应按税法规定的税率计算申报并进行汇算清缴。本公司子公司博世科环境符合该条件，企业所得税税率为 15%。

本公司子公司科佳装备于 2023 年 12 月 8 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202345000759，有效期三年。科佳装备报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策。根据《广西壮族自治区人民政府关于印发促进中国（广西）自由贸易试验区高质量发展支持政策的通知》（桂政发〔2019〕53 号），本公司子公司科佳装备符合该通知第三条第五点：新设立的符合广西自贸试验区主导产业方向的装备制造企业，经认定为高新技术企业或符合享受西部大开发企业所得税优惠政策条件的，自取得第一笔主营业务收入起，免征地方分享部分企业所得税 5 年。减免后，科佳装备所得税税率为 9%。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠

政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负为 5%。本公司子公司陆川博世科生态、京山文峰、安徽博世科装备等符合小微企业条件，其 2023 年应纳税所得额不超过 100 万元，2023 年所得减按 25% 计入应纳税所得额，并按 20% 的税率计算缴纳企业所得税，实际税负为 5%。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司子公司湖南博世科、博环环境、博测检测、科丽特环保、科佳装备、博世科环境、苍梧博世科、京山博世科设备、湖南博咨等发生的未形成无形资产并计入当期损益的研发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照发生额的 100% 在税前加计扣除。

根据财税[2012]10 号《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。本公司子公司南宁博湾、博测检测、京山文峰、宣恩博世科、京山博世科城东、京山博世科全域、团风博世科等本期污水处理劳务所得享受减免征收企业所得税。

（2）增值税

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号、财税[2019]第 67 号《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》，向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。既向城镇居民供水，又向农村居民供水的，依据向农村居民供水收入占总供水收入的比例免征增值税。本公司子公司澄江博世科、巍山博世科向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税，减免期限为 2019 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，纳税人从事《目录》2.15 “污水处理厂出水、工业排水（矿井

水)、生活污水、垃圾处理厂渗透(滤)液等”项目、5.2“污水处理劳务”项目,适用“三”规定的增值税即征即退政策,也可选择适用免征增值税政策。本公司及子公司澄江博世科、京山博世科城东、京山文峰选择污水处理业务取得的收入免征增值税的政策。

根据财税[2009]9号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》第三条以及财税[2014]57号《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》的规定,本公司子公司澄江博世科销售的自来水业务选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》,2019年4月1日起,本公司子公司博环环境、博测检测、科清环境、南宁博湾、科丽特环保等适用加计抵减政策,按照当期可抵扣进项税额的10%计提当期加计抵减额。

3. 其他说明

本公司出口产品增值税实行免、抵、退政策,出口货物退税率主要为13%。

除上述税收优惠外,本公司子公司京山博世科设备、澄江博世科、京山文峰等公司根据国家法律法规、规则及政策分别享受土地税、房产税、印花税等税收优惠。

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(财政部 税务总局公告2023年第12号),自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司子公司广东博环环境、环保研究院等公司享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	178,637,418.44	399,953,447.78
其他货币资金	210,458,176.18	454,758,853.22
合计	389,095,594.62	854,712,301.00

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其中：存放在境外的款项总额	14,038,907.64	6,550,087.93

(1) 货币资金中受限资金情况

项目	2023 年 12 月 31 日	受限原因
其他货币资金	88,108,348.72	法律诉讼受限
其他货币资金	45,085,614.98	保函保证金
其他货币资金	37,012,424.34	银行承兑票据保证金
其他货币资金	16,671,835.20	短期借款保证金
其他货币资金	10,233,696.72	信用证保证金
其他货币资金	8,085,660.00	政府专项资金
其他货币资金	4,091,466.40	农民工工资户保证金
其他货币资金	1,145,000.00	远期结汇保证金
其他货币资金	24,129.82	其他原因受限
合计	210,458,176.18	—

(2) 除上述受限资金外，货币资金中无因抵押或质押等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 期末货币资金较期初减少 54.48%，主要系筹资活动现金流净支出所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	73,382,149.24	-	73,382,149.24	75,824,776.62	-	75,824,776.62
商业承兑汇票	-	-	-	4,548,884.79	227,444.24	4,321,440.55
合计	73,382,149.24	-	73,382,149.24	80,373,661.41	227,444.24	80,146,217.17

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	71,930,050.20
商业承兑汇票	-	-
合计	-	71,930,050.20

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	73,382,149.24	100.00	-	-	-
1.银行承兑汇票组合	73,382,149.24	100.00	-	-	-
2.商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	73,382,149.24	100.00	-	-	-

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	80,373,661.41	100.00	227,444.24	0.28	80,146,217.17
1.银行承兑汇票组合	75,824,776.62	94.34	-	-	75,824,776.62
2.商业承兑汇票组合	4,548,884.79	5.66	227,444.24	5.00	4,321,440.55
合计	80,373,661.41	100.00	227,444.24	0.28	80,146,217.17

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(6) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	227,444.24	-227,444.24	-	-	-	-
合计	227,444.24	-227,444.24	-	-	-	-

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	855,590,873.86	1,193,929,767.02
1至2年	452,146,257.77	341,635,082.11
2至3年	172,065,360.28	390,329,178.25
3至4年	246,164,703.97	201,600,125.02

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
4至5年	136,260,565.16	147,465,580.61
5年以上	185,967,734.43	65,779,909.29
小计	2,048,195,495.47	2,340,739,642.30
减：坏账准备	546,172,865.66	478,503,741.81
合计	1,502,022,629.81	1,862,235,900.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	147,412,187.87	7.20	112,353,417.90	76.22	35,058,769.97
按组合计提坏账准备	1,900,783,307.60	92.80	433,819,447.76	22.82	1,466,963,859.84
1.工程业务组合	1,030,744,776.14	50.32	305,740,030.20	29.66	725,004,745.94
2.其他账龄组合	870,038,531.46	42.48	128,079,417.56	14.72	741,959,113.90
合计	2,048,195,495.47	100.00	546,172,865.66	26.67	1,502,022,629.81

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	158,089,766.34	6.75	107,502,503.47	68.00	50,587,262.87
按组合计提坏账准备	2,182,649,875.96	93.25	371,001,238.34	17.00	1,811,648,637.62
1.工程业务组合	1,261,003,360.30	53.87	272,801,723.39	21.63	988,201,636.91
2.其他账龄组合	921,646,515.66	39.38	98,199,514.95	10.65	823,447,000.71
合计	2,340,739,642.30	100.00	478,503,741.81	20.44	1,862,235,900.49

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	71,150,208.02	56,178,826.29	78.96	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
新丰县丰江投资开发有限责任公司	19,233,346.69	13,902,833.15	72.29	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
其他明细小计	57,028,633.16	42,271,758.46	74.12	业主资金来源无法保障，预计收回风险大、失信被

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				执行人, 预期收回风险大、机构撤销, 预期无法收回
合计	147,412,187.87	112,353,417.90	76.22	—

②于2023年12月31日, 按工程业务组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	343,613,500.94	20,616,810.07	6.00	570,104,389.67	34,206,263.45	6.00
1-2年	266,765,290.77	32,011,834.89	12.00	157,060,316.01	18,847,237.93	12.00
2-3年	86,328,865.09	17,265,773.01	20.00	275,503,704.45	55,100,740.89	20.00
3-4年	156,526,550.40	78,263,275.20	50.00	166,597,538.52	83,298,769.26	50.00
4-5年	99,641,159.52	79,712,927.61	80.00	51,943,498.94	41,554,799.15	80.00
5年以上	77,869,409.42	77,869,409.42	100.00	39,793,912.71	39,793,912.71	100.00
合计	1,030,744,776.14	305,740,030.20	29.66	1,261,003,360.30	272,801,723.39	21.63

③于2023年12月31日, 按其他账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	504,720,509.73	25,236,025.50	5.00	617,811,641.16	30,890,582.14	5.00
1-2年	181,250,110.79	18,125,011.11	10.00	184,574,766.10	18,457,476.62	10.00
2-3年	85,736,495.19	17,147,299.04	20.00	70,911,565.85	14,182,313.17	20.00
3-4年	52,096,914.32	26,048,457.18	50.00	21,942,564.37	10,971,282.20	50.00
4-5年	23,559,383.51	18,847,506.81	80.00	13,540,586.81	10,832,469.45	80.00
5年以上	22,675,117.92	22,675,117.92	100.00	12,865,391.37	12,865,391.37	100.00
合计	870,038,531.46	128,079,417.56	14.72	921,646,515.66	98,199,514.95	10.65

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	转回或收回	转销或核销	其他变动	
组合计提	371,001,238.34	71,290,784.44	-	-	8,472,575.02	433,819,447.76
单项计提	107,502,503.47	5,868,641.68	1,017,727.25	-	-	112,353,417.90
合计	478,503,741.81	77,159,426.12	1,017,727.25	-	8,472,575.02	546,172,865.66

注：其他减少系本期公司处置子公司泗洪博世科水务有限公司、阜阳博源水务有限公司及山西博世科水务有限公司所致。

(4) 本期无已核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	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期末余额
阜阳博源水务有限公司	4,764,000.00	159,760,514.69	164,524,514.69	4.36	24,329,261.76
南宁市地下管网和水务中心	48,413,448.02	67,596,383.19	116,009,831.21	3.07	6,248,124.79
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	71,150,208.02	39,338,874.90	110,489,082.92	2.93	88,019,146.28
钦州市开发投资集团有限公司	24,062,103.61	73,899,318.43	97,961,422.04	2.59	13,228,320.18
开阳县农业农村局	40,436,535.80	40,028,420.19	80,464,955.99	2.13	25,090,579.43
合计	188,826,295.45	380,623,511.40	569,449,806.85	15.08	156,915,432.44

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	1,448,675.09	7,203,266.52
合计	1,448,675.09	7,203,266.52

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	20,095,171.43	-
合计	20,095,171.43	-

(4) 按减值计提方法分类披露

类别	2023年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注

类别	2023年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	—
按组合计提减值准备	1,448,675.09	-	-	—
1.商业承兑汇票	-	-	-	—
2.银行承兑汇票	1,448,675.09	-	-	—
合计	1,448,675.09	-	-	—

(续上表)

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	—
按组合计提减值准备	7,203,266.52	-	-	—
1.商业承兑汇票	-	-	-	—
2.银行承兑汇票	7,203,266.52	-	-	—
合计	7,203,266.52	-	-	—

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(5) 期末应收款项融资较期初减少 79.89%，主要系票据本期背书或贴现所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	32,084,352.56	71.95	92,064,578.66	84.20
1至2年	6,724,645.64	15.08	10,453,566.27	9.56
2至3年	2,778,978.85	6.23	4,301,033.52	3.93
3年以上	3,006,682.73	6.74	2,527,268.90	2.31
合计	44,594,659.78	100.00	109,346,447.35	100.00

(2) 本公司账龄无超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山东浩富特环保科技有限公司	2,192,734.40	4.92
苏州卓群钛镍设备有限公司	2,001,252.09	4.49
上海贤达美尔森过程设备有限公司	1,710,084.08	3.83
耐驰(兰州)泵业有限公司	1,144,323.01	2.57
宝鸡巨成钛业股份有限公司	1,028,821.68	2.31
合计	8,077,215.26	18.12

(4) 期末预付款项较期初减少 59.22%，主要系期初预付设备款本期到货所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	300,176,911.82	170,117,274.54
合计	300,176,911.82	170,117,274.54

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	213,420,442.32	91,648,170.36
1至2年	72,346,910.40	98,835,194.96
2至3年	95,272,653.68	13,060,872.05
3至4年	10,355,118.24	10,251,327.99
4至5年	8,674,076.91	4,719,982.15
5年以上	6,547,520.03	8,063,890.20
小计	406,616,721.58	226,579,437.71
减：坏账准备	106,439,809.76	56,462,163.17
合计	300,176,911.82	170,117,274.54

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	57,231,912.92	52,160,509.41
个人备用金	1,261,965.25	2,989,947.59
合并范围外关联方往来款	83,482,700.75	2,347,081.60

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
应收股权处置款	252,920,497.32	147,574,897.32
其他	11,719,645.34	21,507,001.79
小计	406,616,721.58	226,579,437.71
减：坏账准备	106,439,809.76	56,462,163.17
合计	300,176,911.82	170,117,274.54

③按坏账计提方法分类披露

截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	214,110,590.41	10,642,431.27	203,468,159.14
第二阶段	44,931,233.85	22,009,929.83	22,921,304.02
第三阶段	147,574,897.32	73,787,448.66	73,787,448.66
合计	406,616,721.58	106,439,809.76	300,176,911.82

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	214,110,590.41	4.97	10,642,431.27	203,468,159.14
1.备用金组合	1,261,965.25	-	-	1,261,965.25
2.其他账龄组合	212,848,625.16	5.00	10,642,431.27	202,206,193.89
合计	214,110,590.41	4.97	10,642,431.27	203,468,159.14

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,931,233.85	48.99	22,009,929.83	22,921,304.02
1.备用金组合	-	-	-	-
2.其他账龄组合	44,931,233.85	48.99	22,009,929.83	22,921,304.02
合计	44,931,233.85	48.99	22,009,929.83	22,921,304.02

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	147,574,897.32	50.00	73,787,448.66	73,787,448.66	预期收回难度大
合计	147,574,897.32	50.00	73,787,448.66	73,787,448.66	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	56,462,163.17	51,404,890.43	-	400.00	1,426,843.84	106,439,809.76
合计	56,462,163.17	51,404,890.43	-	400.00	1,426,843.84	106,439,809.76

注：本期其他变动主要系处置子公司泗洪博世科水务有限公司、阜阳博源水务有限公司及山西博世科水务有限公司所致。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	400.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
花垣县盛鑫资产经营有限公司	应收股权处置款	147,574,897.32	1-3年	36.29	73,787,448.66
宁国市国有资本控股集团有限公司	应收股权处置款	86,525,000.00	1年以内	21.28	4,326,250.00
泗洪博世科水务有限公司	合并范围外关联方往来款	81,137,619.15	1年以内；1-2年	19.95	4,058,324.66
山西碧瑶环保节能科技有限公司	应收股权处置款	18,820,600.00	1年以内	4.63	941,030.00
梧州市苍海泽元生态农业发展有限公司	押金及保证金	14,020,000.00	2-4年	3.45	4,010,000.00
合计	—	348,078,116.47	—	85.60	87,123,053.32

注：湖南花垣十八洞集团有限公司于2023年8月24日更名为花垣县盛鑫资产经营有限公司。

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债

⑨期末其他应收款中无应收政府补助款

⑩期末其他应收款账面价值较期初增加76.45%，主要由于处置子公司泗洪博世科水务有限公司及山西博世科水务有限公司增加应收股权处置款所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	15,804,666.89	-	15,804,666.89	20,898,979.65	-	20,898,979.65
在产品	383,904,921.44	136,680.47	383,768,240.97	117,936,681.09	-	117,936,681.09
库存商品	5,549,647.84	-	5,549,647.84	8,731,521.88	-	8,731,521.88
开发产品	-	-	-	22,608,726.62	-	22,608,726.62
合同履约成本	114,698,845.60	41,289,612.30	73,409,233.30	135,426,836.25	40,511,983.06	94,914,853.19
合计	519,958,081.77	41,426,292.77	478,531,789.00	305,602,745.49	40,511,983.06	265,090,762.43

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转销	其他	
在产品	-	136,680.47	-	-	-	136,680.47
合同履约成本	40,511,983.06	1,966,370.79	-	1,188,741.55	-	41,289,612.30
合计	40,511,983.06	2,103,051.26	-	1,188,741.55	-	41,426,292.77

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
合同履约成本	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	本期已销售

(3) 期末存货较期初增加 80.52%，主要系设备销售项目未完成交付验收所致。

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目履约义务待收款	1,573,777,677.61	277,154,021.33	1,296,623,656.28	1,305,591,425.62	261,537,460.96	1,044,053,964.66
已完工项目未到期质保金	154,741,104.91	20,597,176.83	134,143,928.08	88,467,972.96	13,147,084.46	75,320,888.50
小计	1,728,518,782.52	297,751,198.16	1,430,767,584.36	1,394,059,398.58	274,684,545.42	1,119,374,853.16
减：列示于其他非流动资产的合同资产	-	-	-	-	-	-
合计	1,728,518,782.52	297,751,198.16	1,430,767,584.36	1,394,059,398.58	274,684,545.42	1,119,374,853.16

(2) 本期无账面价值发生重大变动项目和金额

(3) 按减值计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	146,567,448.26	8.48	115,642,616.89	78.90	30,924,831.37
按组合计提减值准备	1,581,951,334.26	91.52	182,108,581.27	11.51	1,399,842,752.99
其中：工程业务组合	1,157,318,183.23	66.95	138,878,181.98	12.00	1,018,440,001.25
其他账龄组合	424,633,151.03	24.57	43,230,399.29	10.18	381,402,751.74
合计	1,728,518,782.52	100.00	297,751,198.16	17.23	1,430,767,584.36

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	173,136,076.71	12.42	128,456,664.13	74.19	44,679,412.58
按组合计提减值准备	1,220,923,321.87	87.58	146,227,881.29	11.98	1,074,695,440.58
其中：工程业务组合	958,565,472.64	68.76	115,095,671.12	12.01	843,469,801.52
其他账龄组合	262,357,849.23	18.82	31,132,210.17	11.87	231,225,639.06
合计	1,394,059,398.58	100.00	274,684,545.42	19.70	1,119,374,853.16

(4) 减值准备的变动情况

项目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
项目履约义务待收款	261,537,460.96	-9,403,023.08	-	-	-25,019,583.45	277,154,021.33
已完工项目未到期质保金	13,147,084.46	7,450,092.37	-	-	-	20,597,176.83
合计	274,684,545.42	-1,952,930.71	-	-	-25,019,583.45	297,751,198.16

注：其他减少系本期公司处置泗洪博世科水务有限公司、山西博世科水务有限公司所致。

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	57,339,987.35	54,207,108.48
减：减值准备	-	-
合计	57,339,987.35	54,207,108.48

10. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	84,218,976.35	73,583,714.27
待认证增值税进项税额	58,247,193.34	43,948,249.59
预缴企业所得税	2,653,426.61	682,879.48
预缴增值税	2,509,957.27	1,046,201.97
其他	5,343.93	-
合计	147,634,897.50	119,261,045.31

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	305,685,869.35	21,593,782.04	284,092,087.31	327,552,225.12	19,151,919.22	308,400,305.90	4.75-4.90
应收 PPP 项目管网工程回购、污水处理设施建设款	78,257,990.76	-	78,257,990.76	35,573,618.47	-	35,573,618.47	6.00-7.00
应收环卫项目代垫款	4,591,763.36	-	4,591,763.36	5,479,060.52	-	5,479,060.52	4.95
应收融资租赁保证金	1,745,777.31	-	1,745,777.31	1,631,053.74	-	1,631,053.74	6.86
减：一年内到期的长期应收款	57,339,987.35	-	57,339,987.35	54,207,108.48	-	54,207,108.48	—
合计	332,941,413.43	21,593,782.04	311,347,631.39	316,028,849.37	19,151,919.22	296,876,930.15	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备（含一年内到期的长期应收款）按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	-	-	-
第二阶段	206,708,955.40	2,851,630.56	203,857,324.84
第三阶段	183,572,445.38	18,742,151.48	164,830,293.90
合计	390,281,400.78	21,593,782.04	368,687,618.74

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	206,708,955.40	1.38	2,851,630.56	203,857,324.84
其中：组合 1	122,113,423.97	2.34	2,851,630.56	119,261,793.41
组合 2	84,595,531.43	-	-	84,595,531.43
合计	206,708,955.40	1.38	2,851,630.56	203,857,324.84

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	183,572,445.38	10.21	18,742,151.48	164,830,293.90
合计	183,572,445.38	10.21	18,742,151.48	164,830,293.90

②截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	-	-	-
第二阶段	316,028,849.37	19,151,919.22	296,876,930.15
第三阶段	-	-	-
合计	316,028,849.37	19,151,919.22	296,876,930.15

2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提	183,572,445.38	10.43	19,151,919.22	164,420,526.16
按组合计提坏账准备	132,456,403.99	-	-	132,456,403.99
其中：组合 1	92,914,682.55	-	-	92,914,682.55
组合 2	39,541,721.44	-	-	39,541,721.44
合计	316,028,849.37	6.06	19,151,919.22	296,876,930.15

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	19,151,919.22	2,441,862.82	-	-	-	21,593,782.04
合计	19,151,919.22	2,441,862.82	-	-	-	21,593,782.04

12. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
平江县天岳博世科水务有限公司	29,938,690.10	-	-	-	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小计	29,938,690.10	-	-	-	-	-
二、联营企业						
株洲南方环境治理有限公司	1,443,712.08	-	-	-798,549.71	-	-
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	161,418,933.64	-	-	3,225,813.21	-	-
玉溪中车环保工程有限公司	67,028,333.46	-	-	6,597.00	-	-
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	47,637,865.22	-	-	55,288.02	-	-
浙江省环境科技有限公司	7,801,395.58	-	-	3,072,588.94	-	-
富川瑶族自治县丽城城市环境服务有限公司	-	800,000.00	-	-33,702.58	-	-
阜阳博源水务有限公司	-	-	-	-64,869.85	-	-
小计	285,330,239.98	800,000.00	-	5,463,165.03	-	-
合计	315,268,930.08	800,000.00	-	5,463,165.03	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
平江县天岳博世科水务有限公司	-	-	-	29,938,690.10	-
小计	-	-	-	29,938,690.10	-
二、联营企业					
株洲南方环境治理有限公司	-	-	-	645,162.37	-
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	-	-	-	164,644,746.85	-
玉溪中车环保工程有限公司	-	-	-	67,034,930.46	-
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	-	-	-	47,693,153.24	-
浙江省环境科技有限公司	496,323.53	-	-	10,377,660.99	-
富川瑶族自治县丽城城市环境服务有限公司	-	-	-	766,297.42	-
阜阳博源水务有限公司	-	-	30,112,523.97	30,047,654.12	-
小计	496,323.53	-	30,112,523.97	321,209,605.45	-
合计	496,323.53	-	30,112,523.97	351,148,295.55	-

13. 其他权益工具投资

项目	2022年12月	本期增减变动	2023年12月
----	----------	--------	----------

	31日	追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	31日
泗洪博世科水务有限公司	-	-	-	-	-	14,515,000.00	14,515,000.00
安联（始兴）环境科技有限责任公司	977,114.00	-	977,114.00	-	-	-	-
锦州安帮污水处理有限公司	403,100.00	-	-	-	-	-	403,100.00
广水光谷环保科技有限公司	61,475.50	-	-	-	-	-	61,475.50
合计	1,441,689.50	-	977,114.00	-	-	14,515,000.00	14,979,575.50

(续上表)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
泗洪博世科水务有限公司	-	-	-	-
安联（始兴）环境科技有限责任公司	-	-	-	-
锦州安帮污水处理有限公司	-	-	-	-
广水光谷环保科技有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日	159,870,551.79	6,724,081.58	166,594,633.37
2.本期增加金额	45,174,541.54	-	45,174,541.54
(1) 外购	-	-	-
(2) 在建工程转入	1,296,093.00	-	1,296,093.00
(2) 固定资产转入	43,878,448.54	-	43,878,448.54
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年12月31日	205,045,093.33	6,724,081.58	211,769,174.91
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022年12月31日	25,585,844.23	1,748,260.80	27,334,105.03
2.本期增加金额	14,128,942.33	134,508.48	14,263,450.81
(1) 计提或摊销	6,109,260.63	134,508.48	6,243,769.11
(2) 固定资产转入	8,019,681.70	-	8,019,681.70
3.本期减少金额	-	-	-

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.2023年12月31日	39,714,786.56	1,882,769.28	41,597,555.84
三、减值准备			
1.2022年12月31日	5,516,900.00	-	5,516,900.00
2.本期增加金额	3,444,567.28	-	3,444,567.28
(1) 计提	3,444,567.28	-	3,444,567.28
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年12月31日	8,961,467.28	-	8,961,467.28
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	156,368,839.49	4,841,312.30	161,210,151.79
2.2022年12月31日账面价值	128,767,807.56	4,975,820.78	133,743,628.34

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目	14,239,988.57	占用土地系租赁
危货品仓库 11 栋	1,285,831.83	正在办理中
合计	15,525,820.40	—

15. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	1,256,298,976.73	1,286,742,889.92
固定资产清理	-	-
合计	1,256,298,976.73	1,286,742,889.92

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	填埋场	合计
一、账面原值：						
1.2022年12月31日	882,870,824.69	373,018,564.81	62,448,542.53	63,432,985.63	164,249,872.22	1,546,020,789.88
2.本期增加金额	85,028,736.17	78,813,306.31	21,055,780.70	1,895,245.43	4,217,193.80	191,010,262.41
(1) 购置	816,801.88	4,296,366.10	7,773,744.59	1,563,167.63	2,341,121.90	16,791,202.10
(2) 在建工程转入	84,135,898.12	50,424,929.60	-	-	-	134,560,827.72
(3) 使用权资产转入	-	23,878,485.39	13,237,433.62	315,044.25	-	37,430,963.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	填埋场	合计
(4) 其他	76,036.17	213,525.22	44,602.49	17,033.55	1,876,071.90	2,227,269.33
3.本期减少金额	54,205,327.55	94,772,396.97	7,199,758.31	6,786,443.56	-	162,963,926.39
(1) 处置或报废	10,308,679.01	3,209,845.96	5,726,820.21	4,398,555.80	-	23,643,900.98
(2) 合并范围变更	18,200.00	21,238,898.09	1,472,938.10	2,387,887.76	-	25,117,923.95
(3) 转入投资性房地产	43,878,448.54	-	-	-	-	43,878,448.54
(4) 转入在建工程	-	70,323,652.92	-	-	-	70,323,652.92
4.2023年12月31日	913,694,233.31	357,059,474.15	76,304,564.92	58,541,787.50	168,467,066.02	1,574,067,125.90
二、累计折旧						
1.2022年12月31日	65,531,738.11	100,444,165.02	33,086,413.04	43,619,934.09	5,326,651.53	248,008,901.79
2.本期增加金额	30,141,007.08	38,905,485.78	14,150,851.02	6,559,331.88	6,901,012.76	96,657,688.52
(1) 计提	30,141,007.08	35,118,170.39	9,864,663.84	6,414,676.98	6,801,331.14	88,339,849.43
(2) 使用权资产转入	-	3,683,832.42	4,233,364.85	144,654.90	-	8,061,852.17
(3) 其他	-	103,482.97	52,822.33	-	99,681.62	255,986.92
3.本期减少金额	11,501,243.12	19,060,579.61	5,737,368.02	5,149,333.51	-	41,448,524.26
(1) 处置或报废	3,471,045.33	1,453,863.03	4,746,192.40	3,962,509.19	-	13,633,609.95
(2) 合并范围变更	3,602.00	6,242,647.35	991,175.62	1,185,355.92	-	8,422,780.89
(3) 转入投资性房地产	8,019,681.70	-	-	-	-	8,019,681.70
(4) 转入在建工程	-	11,364,069.23	-	-	-	11,364,069.23
(5) 其他	6,914.09	-	-	1,468.40	-	8,382.49
4.2023年12月31日	84,171,502.07	120,289,071.19	41,499,896.04	45,029,932.46	12,227,664.29	303,218,066.05
三、减值准备						
1.2022年12月31日	-	11,268,998.17	-	-	-	11,268,998.17
2.本期增加金额	-	3,281,084.95	-	-	-	3,281,084.95
(1) 计提	-	3,281,084.95	-	-	-	3,281,084.95
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	-	14,550,083.12	-	-	-	14,550,083.12
四、固定资产账面价值						
1.2023年12月31日账面价值	829,522,731.24	222,220,319.84	34,804,668.88	13,511,855.04	156,239,401.73	1,256,298,976.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	填埋场	合计
2022年12月31日账面价值	817,339,086.58	261,305,401.62	29,362,129.49	19,813,051.54	158,923,220.69	1,286,742,889.92

注：本期填埋场资产其他变动系本期子公司加拿大博世科当地利率水平发生较大变化，根据履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对填埋场弃置费用进行调整所致。

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③期末无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
绿色智能制造环保设备生产项目综合楼	152,045,869.27	建筑物处于抵押状态，暂未办理
京山生产车间	10,995,653.00	正在办理中
北部湾资源再生环保服务中心	163,559,889.34	施工方延迟递交竣工资料，暂无法办理竣工备案
合计	326,601,411.61	——

⑤截至期末，固定资产用于抵押担保所有权受限情况详见本附注五“23.所有权或使用权受到限制的资产”。

16. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	176,324,682.48	207,996,859.90
工程物资	-	-
合计	176,324,682.48	207,996,859.90

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中国—东盟国际先进环保产业合作中心（B地块）	69,978,958.40	-	69,978,958.40	52,683,928.24	-	52,683,928.24
新疆阿克苏中环油泥处置项目	31,005,988.63	-	31,005,988.63	1,453,966.35	-	1,453,966.35
大庆鑫垠厂区含油污泥处理技术服务项目	23,454,256.13	-	23,454,256.13	-	-	-

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宁波富海含油废弃物处理项目	23,260,770.19	-	23,260,770.19	19,918,559.60	-	19,918,559.60
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目(二期)	16,214,222.92	1,775,316.73	14,438,906.19	15,821,275.17	1,775,316.73	14,045,958.44
北海市北部湾表面处理中心(一期)	-	-	-	89,182,307.07	-	89,182,307.07
阳江市奕垌生活垃圾综合处理场渗滤液处理项目	-	-	-	14,815,927.98	-	14,815,927.98
其他项目	14,185,802.94	-	14,185,802.94	16,452,812.22	556,600.00	15,896,212.22
合计	178,099,999.21	1,775,316.73	176,324,682.48	210,328,776.63	2,331,916.73	207,996,859.90

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
北海市北部湾表面处理中心(一期)	242,994,600.00	89,182,307.07	1,032,687.19	88,918,901.26	1,296,093.00	-
中国—东盟国际先进环保产业合作中心(B地块)	180,704,500.00	52,683,928.24	17,295,030.16	-	-	69,978,958.40
宁波富海含油废弃物处理项目	24,266,000.00	19,918,559.60	3,342,210.59	-	-	23,260,770.19
阳江市奕垌生活垃圾综合处理场渗滤液处理项目	37,800,000.00	14,815,927.98	8,024,489.01	22,840,416.99	-	-
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目(二期)	170,000,000.00	14,045,958.44	392,947.75	-	-	14,438,906.19
新疆阿克苏中环油泥处置项目	36,946,000.00	1,453,966.35	50,487,135.25	20,935,112.97	-	31,005,988.63
大庆鑫垠厂区含油污泥处理技术服务项目	23,952,000.00	-	23,454,256.13	-	-	23,454,256.13
合计	716,663,100.00	192,100,647.68	104,028,756.08	132,694,431.22	1,296,093.00	162,138,879.54

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
北海市北部湾表面处理中心(一期)	54.17	100.00	-	-	-	自筹
中国—东盟国际先进环保产业合作中心(B地块)	42.89	38.73	-	-	-	自筹
宁波富海含油废弃物处理项目	66.40	95.86	-	-	-	自筹
阳江市奕垌生活垃圾综合处理场渗滤液处理项目	60.42	100.00	-	-	-	自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目（二期）	28.49	28.49	-	-	-	自筹
新疆阿克苏中环油泥处置项目	45.18	83.92	-	-	-	自筹
大庆鑫垠厂区含油污泥处理技术服务项目	74.88	97.92	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	—

③在建工程减值准备情况

项 目	2022年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2023年12月31日	计提原因
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目（二期）	1,775,316.73	-	-	1,775,316.73	项目运营无法达到预期需求
合计	1,775,316.73	-	-	1,775,316.73	—

17. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地使用权	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	6,221,981.01	26,477,633.04	14,500,707.95	1,335,565.52	48,535,887.52
2.本期增加金额	915,553.53	262,781.69	-	-	1,178,335.22
（1）租入	888,821.35	171,747.38	-	-	1,060,568.73
（2）其他	26,732.18	91,034.31	-	-	117,766.49
3.本期减少金额	2,067,224.55	24,286,240.87	14,500,707.95	864,547.89	41,718,721.26
（1）租赁到期	2,067,224.55	24,286,240.87	14,500,707.95	864,547.89	41,718,721.26
4.2023年12月31日	5,070,309.99	2,454,173.86	-	471,017.63	7,995,501.48
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	2,451,749.66	5,372,684.50	4,844,165.59	267,057.84	12,935,657.59
2.本期增加金额	1,109,950.29	1,072,420.18	3,068,619.84	7,448.98	5,258,439.29
（1）计提	1,109,950.29	1,072,420.18	3,068,619.84	7,448.98	5,258,439.29
3.本期减少金额	1,268,049.32	4,573,672.14	7,912,785.43	198,125.62	13,952,632.51
（1）租赁到期	1,268,049.32	4,573,672.14	7,912,785.43	198,125.62	13,952,632.51
4.2023年12月31日	2,293,650.63	1,871,432.54	-	76,381.20	4,241,464.37
三、减值准备					
1.2022年12月31日	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地使用权	合计
日					
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	2,776,659.36	582,741.32	-	394,636.43	3,754,037.11
2.2022年12月31日账面价值	3,770,231.35	21,104,948.54	9,656,542.36	1,068,507.68	35,600,229.93

(2) 期末使用权资产较期初下降 89.46%，主要系本期使用权资产租赁到期所致。

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术及非专利技术	环评业务单元资产组	特许经营权	其他	合计
一、账面原值							
1.2022年12月31日	207,564,365.67	10,359,446.46	19,505,274.70	30,242,500.00	4,248,298,290.30	3,301,417.80	4,519,271,294.93
2.本期增加金额	352,888.90	4,068,358.60	257,997.83	-	94,320,092.84	84,480.60	99,083,818.77
(1) 购置	-	4,068,358.60	58,415.83	-	93,165,323.02	-	97,292,097.45
(2) 其他	352,888.90	-	199,582.00	-	1,154,769.82	84,480.60	1,791,721.32
3.本期减少金额	20,005,300.00	60,765.33	-	-	1,015,890,975.79	-	1,035,957,041.12
(1) 处置	-	-	-	-	212,784,753.27	-	212,784,753.27
(2) 合并范围变更	20,005,300.00	-	-	-	762,922,350.34	-	782,927,650.34
(3) 其他	-	60,765.33	-	-	40,183,872.18	-	40,244,637.51
4.2023年12月31日	187,911,954.57	14,367,039.73	19,763,272.53	30,242,500.00	3,326,727,407.35	3,385,898.40	3,582,398,072.58
二、累计摊销							
1.2022年12月31日	20,296,974.10	6,689,907.39	10,802,870.71	20,192,326.74	290,245,051.64	-	348,227,130.58
2.本期增加金额	4,330,756.76	1,002,755.22	2,285,881.09	3,024,249.97	131,123,678.69	-	141,767,321.73
(1) 计提	4,241,692.32	1,002,755.22	2,146,013.24	3,024,249.97	131,017,227.77	-	141,431,938.52
(2) 其他	89,064.44	-	139,867.85	-	106,450.92	-	335,383.21
3.本期减少金额	3,139,395.97	149,829.77	-	-	67,222,533.92	-	70,511,759.66
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 合并范围变更	3,139,395.97	-	-	-	67,222,533.92	-	70,361,929.89
(3) 其他	-	149,829.77	-	-	-	-	149,829.77
4.2023年12月31日	21,488,334.89	7,542,832.84	13,088,751.80	23,216,576.71	354,146,196.41	-	419,482,692.65
三、减值准备							

项目	土地使用权	软件	专利技术及非专利技术	环评业务单元资产组	特许经营权	其他	合计
1.2022年12月31日	-	-	-	-	1,825,921.60	2,936,799.90	4,762,721.50
2.本期增加金额	-	-	-	-	27,685,954.89	170,866.80	27,856,821.69
(1) 计提	-	-	-	-	27,644,753.84	-	27,644,753.84
(2) 其他	-	-	-	-	41,201.05	170,866.80	212,067.85
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	-	-	-	-	29,511,876.49	3,107,666.70	32,619,543.19
四、账面价值							
1.2023年12月31日账面价值	166,423,619.68	6,824,206.89	6,674,520.73	7,025,923.29	2,943,069,334.45	278,231.70	3,130,295,836.74
2.2022年12月31日账面价值	187,267,391.57	3,669,539.07	8,702,403.99	10,050,173.26	3,956,227,317.06	364,617.90	4,166,281,442.85

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产

(3) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权

(4) 期末部分无形资产抵押给银行用于取得综合授信，具体情况详见附注“五、23.所有权或使用权受到限制的资产”。

19. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
RemedX Remediation Service Inc.	37,698,406.75	1,678,582.36	-	39,376,989.11
合计	37,698,406.75	1,678,582.36	-	39,376,989.11

注：2017年3月31日，公司非同一控制下企业合并收购 RemedX Remediation Service Inc.形成商誉 7,336,461.37 加元，期末根据 2023 年 12 月 31 日汇率折算商誉为人民币 39,376,989.11 元，本期增加为汇率变动的的影响。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少	2023年12月31日
		计提	其他	处置	
RemedX Remediation Service Inc.	6,689,638.44	-	268,867.42	-	6,958,505.86
合计	6,689,638.44	-	268,867.42	-	6,958,505.86

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合

	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
24,444,226.60	RemedX Remediation Service Inc. 填埋场业务相关的长期资产及运营资金	69,485,806.49	商誉所在的资产组的填埋场业务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
5,858,466.99	RemedX Remediation Service Inc. 咨询业务相关的长期资产及运营资金	7,116,438.66	商誉所在的资产组的咨询业务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
2,115,789.66	RemedX Remediation Service Inc. 热解吸系统知识产权相关的长期资产	4,309,947.27	商誉所在的资产组的热解吸系统知识产权存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可回收金额的确定方式	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
RemedX Remediation Service Inc. 填埋场业务相关的长期资产及运营资金	24,444,226.60	资产组未来现金流的现值	假设资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营；假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素对企业造成重大不利影响；外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；	折现率的确定：依据加权平均资本成本模型，无风险报酬率参考估值机构公开数据，市场风险溢价参照成熟股票市场的风险溢价计算，税前折现率为 15.9%； 收益年限、收入增长率的确定：管理层根据填埋场业务资产组过往年度固废处置量水平及其对未来市场发展的预期，预计填埋场业务资产组预测期为 5 年，收益期为 40 年；预计填埋场业务资产组未来 5 年收入增长年份增长率为-17%-10%，稳定年份增长率 0%。
RemedX Remediation Service Inc. 咨询业务相关的长期资产及运营资金	5,858,466.99	资产组未来现金流的现值	假设资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营；假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素对企业造成重大不利影响；外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；	折现率的确定：依据加权平均资本成本模型，无风险报酬率参考估值机构公开数据，市场风险溢价参照成熟股票市场的风险溢价计算，税前折现率为 22.5%； 收益年限、收入增长率的确定：管理层根据咨询业务资产组过去的经营状况及其对未来市场发展的预期，预计咨询业务资产组预测期为 5 年，收益期为无限期；预计未来 5 年收入增长年份增长率-1%-10%，稳定年份增长率 0%；
RemedX Remediation Service Inc. 热解吸系统知识产权相关的长期资产	2,115,789.66	资产组未来现金流的现值	假设资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营；假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素对企业造成重大不利影响；外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；	折现率的确定：依据加权平均资本成本模型，无风险报酬率参考估值机构公开数据，市场风险溢价参照成熟股票市场的风险溢价计算，税前折现率为 25%。 收益年限、收入增长率的确定：管理层根据热解吸系统知识产权资产组过去的经营状况及其对未来市场发展的预期，热解吸系统知识产权资产组相关预测期为 5 年，收益期为无限期；未来 5 年收入增长率为 0%。

项目	账面价值	可回收金额的确定方式	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
合计	32,418,483.25	—	—	—

经聘请评估专家按上述方法对商誉进行减值测试并出具评估报告，资产负债表日包含商誉的咨询业务资产组可收回金额为 1,329,000.00 加元，高于包含商誉的资产组账面价值 1,325,888.00 加元，不存在减值迹象；资产负债表日包含商誉的热解吸系统知识产权资产组可收回金额为 1,440,000.00 加元，高于包含商誉的资产组账面价值 803,001.00 加元，不存在减值迹象；填埋场业务资产组可收回金额为 13,390,000.00 加元，高于包含商誉的资产组账面价值 12,946,138.00 加元，本年不存在减值迹象。

20. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修支出	12,626,282.79	46,017.70	1,438,293.68	-	11,234,006.81
其他	2,420,452.21	3,185.84	660,593.68	-	1,763,044.37
合计	15,046,735.00	49,203.54	2,098,887.36	-	12,997,051.18

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,055,598,094.86	158,103,066.62	924,576,789.97	146,449,331.43
预计负债	32,084,264.78	4,487,544.28	25,788,603.96	5,441,214.99
递延收益	89,287,468.90	13,390,842.84	103,185,696.60	15,477,854.49
可抵扣亏损	733,291,455.80	110,813,283.64	599,901,609.55	100,889,085.21
租赁负债	4,141,265.49	891,052.37	13,860,343.88	2,682,459.37
内部交易未实现利润	48,637,160.32	6,697,768.85	47,053,430.89	9,924,232.43
合计	1,963,039,710.15	294,383,558.60	1,714,366,474.85	280,864,177.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产评估增值及摊销、处置	33,834,292.40	7,781,887.26	30,100,191.11	8,127,051.60

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧方法、折旧年限会计税务差异	-	-	15,673,776.64	2,351,066.50
使用权资产	3,754,037.11	743,931.68	35,600,229.93	5,883,452.50
合计	37,588,329.51	8,525,818.94	81,374,197.68	16,361,570.60

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	743,931.68	293,639,626.92	4,959,454.82	275,904,723.10
递延所得税负债	743,931.68	7,781,887.26	4,959,454.82	11,402,115.78

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	197,665,049.27	174,313,777.09
可抵扣亏损	546,884,843.19	407,435,903.06
合计	744,549,892.46	581,749,680.15

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年12月31日
2023	-
2024	6,643,295.06
2025	19,985,484.64
2026	46,885,156.73
2027	50,957,107.65
2028	168,118,144.25
2029	2,512,871.52
2030	3,284,849.43
2031	26,391,079.10
2032	183,771,523.36
2033	38,335,331.45
合计	546,884,843.19

22. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
以金融资产	657,861,445.22	42,168,934.41	615,692,510.81	458,288,298.16	49,673,391.19	408,614,906.97

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
模式核算的PPP项目资产						
待抵扣、认证进项税	87,127,587.60	-	87,127,587.60	125,333,539.43	-	125,333,539.43
债权资产	52,004,960.51	-	52,004,960.51	48,226,415.09	-	48,226,415.09
预付工程、设备款	19,955,563.60	-	19,955,563.60	6,996,272.03	-	6,996,272.03
小计	816,949,556.93	42,168,934.41	774,780,622.52	638,844,524.71	49,673,391.19	589,171,133.52
减：一年内到期的其他非流动资产	-	-	-	-	-	-
合计	816,949,556.93	42,168,934.41	774,780,622.52	638,844,524.71	49,673,391.19	589,171,133.52

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	受限原因
货币资金	210,458,176.18	454,758,853.22	履约保函保证金、承兑汇票保证金、诉讼冻结等
应收账款+合同资产	1,389,905,040.40	523,968,534.17	取得银行授信质押担保、贷款质押担保等
固定资产	489,041,431.86	575,597,278.91	银行授信抵押担保、贷款抵押担保、融资租赁担保
在建工程	147,699,973.35	84,359,956.24	贷款抵押担保、融资租赁担保
无形资产	683,571,477.70	759,249,154.45	贷款抵押、质押担保
银行承兑汇票	-	18,310,000.00	贷款质押担保
合计	2,920,676,099.49	2,416,243,776.99	—

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	637,000,000.00	1,077,039,110.00
质押借款	279,540,000.00	265,150,000.00
质押+抵押借款	250,000,000.00	-
质押+保证借款	221,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	215,400,000.00	410,100,000.00
抵押+保证借款	57,140,000.00	35,000,000.00
未终止确认的票据	54,508,829.00	-
抵押借款	-	250,000,000.00
应计利息	2,114,203.62	3,018,148.21
合计	1,716,703,032.62	2,070,307,258.21

(2) 期末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

25. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	79,647,609.84	475,564,958.92
商业承兑汇票	196,536,192.58	98,717,297.24
合计	276,183,802.42	574,282,256.16

26. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程、设备款	1,767,165,286.48	1,900,081,095.48
应付材料款	459,409,267.70	238,854,489.84
应付费用	125,292,064.25	177,378,899.17
合计	2,351,866,618.43	2,316,314,484.49

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
湖南尚筑建设工程有限公司	41,307,987.53	尚未完成审计决算或者结算， 暂未与供应商结算
湖北嘉园建设有限公司	24,471,300.52	
贺州市城市建设投资开发有限公司	23,701,133.72	
湖南金益环保股份有限公司	18,097,516.86	
合计	107,577,938.63	—

27. 预收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金	162,500.06	-
合计	162,500.06	-

28. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款、工程服务款	639,032,877.91	417,720,913.83
合计	639,032,877.91	417,720,913.83

(2) 无期末账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 期末合同负债较期初增长 52.98%，主要系公司期末以预收方式收取的货款增

加所致。

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	59,616,565.26	372,203,210.87	368,315,181.31	63,504,594.82
二、离职后福利-设定提存计划	471,756.92	26,699,531.56	26,305,447.60	865,840.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	60,088,322.18	398,902,742.43	394,620,628.91	64,370,435.70

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	58,498,371.67	344,145,670.54	340,610,113.22	62,033,928.99
二、职工福利费	-	2,528,504.23	2,528,504.23	-
三、社会保险费	188,952.15	13,113,205.34	12,906,169.21	395,988.28
其中：医疗保险费	180,146.63	11,897,223.48	11,699,065.33	378,304.78
工伤保险费	8,805.52	955,969.21	947,091.23	17,683.50
生育保险费	-	125,391.19	125,391.19	-
其他	-	134,621.46	134,621.46	-
四、住房公积金	622,662.50	8,947,953.80	8,551,305.00	1,019,311.30
五、工会经费和职工教育经费	306,578.94	3,467,876.96	3,719,089.65	55,366.25
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、内部福利	-	-	-	-
合计	59,616,565.26	372,203,210.87	368,315,181.31	63,504,594.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1.基本养老保险	329,945.95	25,601,541.00	25,333,123.34	598,363.61
2.失业保险费	12,763.50	935,475.84	925,739.66	22,499.68
3.企业年金缴费	129,047.47	162,514.72	46,584.60	244,977.59
合计	471,756.92	26,699,531.56	26,305,447.60	865,840.88

30. 应交税费

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	27,369,640.80	19,244,138.84

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	6,742,518.14	6,709,282.29
城市维护建设税	4,311,604.11	4,763,183.52
教育费附加及地方教育附加	1,682,531.30	1,938,092.45
个人所得税	182,325.20	464,220.98
土地使用税	123,283.24	14,656.25
房产税	64,057.25	34,282.88
其他	323,647.05	706,101.99
合计	40,799,607.09	33,873,959.20

31. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	71,493,351.66	109,060,931.83
合计	71,493,351.66	109,060,931.83

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付职工代垫款	6,775,062.39	17,134,621.20
应付保证金及押金	19,803,888.56	39,412,798.20
合并范围外关联方往来款	1,242,629.34	3,365,334.05
往来款	37,651,839.23	42,318,116.92
其他	6,019,932.14	6,830,061.46
合计	71,493,351.66	109,060,931.83

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

32. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	572,195,956.35	536,763,927.00
一年内到期的租赁负债	1,516,236.15	8,580,622.08
一年内到期的应付债券	427,738,317.21	-
一年内到期的长期借款应计利息	2,944,727.92	6,002,589.36

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券应计利息	17,183,873.00	3,866,378.40
一年内到期的长期应付款	79,879,487.19	15,024,204.18
合计	1,101,458,597.82	570,237,721.02

期末一年内到期的非流动负债余额较期初增加 93.16%，主要系可转债将于下年度到期所致。

33. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
借款	352,960,821.92	160,000,000.00
借款应计利息	3,527,910.97	882,270.77
待转销项税额	37,514,999.31	32,109,530.77
已背书尚未到期的应收票据	17,421,221.20	76,924,729.20
合计	411,424,953.40	269,916,530.74

注：借款中本公司向股东宁国市国有资本控股集团有限公司、广州环保投资集团有限公司用于补充流动资金相关事项的借款，具体情况详见本附注“十二、5、（2）、关联方资金拆借”。

期末其他流动负债余额较期初增加 52.43%，主要系向股东借款增加所致。

34. 长期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	153,518,126.27	199,448,126.27
抵押借款	40,000,000.00	15,500,000.00
保证借款	28,900,000.00	178,400,000.00
信用借款	98,000,000.00	199,705,540.00
抵押+保证借款	-	58,836,800.00
质押+保证借款	1,420,816,884.43	1,499,690,759.67
抵押+质押+保证借款	268,169,000.00	365,629,000.00
应计利息	2,944,727.92	6,002,589.36
小计	2,012,348,738.62	2,523,212,815.30
减：一年内到期的长期借款及应计利息	575,140,684.27	542,766,516.36
合计	1,437,208,054.35	1,980,446,298.94

35. 应付债券

（1）应付债券

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付债券	444,922,190.21	415,238,484.68
小计	444,922,190.21	415,238,484.68
减：一年内到期的应付债券	444,922,190.21	3,866,378.40
合计	-	411,372,106.28

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日
博世转债	430,000,000.00	8.00	2018-7-5	6 年	292,039,121.57	411,372,106.28
合计	430,000,000.00	—	—	—	292,039,121.57	411,372,106.28

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 12 月 31 日	是否违约
博世转债	-	17,183,873.00	16,366,210.93	-	444,922,190.21	否
合计	-	17,183,873.00	16,366,210.93	-	444,922,190.21	—

(3) 可转换公司债券的转股情况说明：

①可转债发行情况：经中国证券监督管理委员会批准，公司于 2018 年 7 月 5 日发行可转换公司债券（以下简称“可转债”）4.30 亿元，该可转债将于 2024 年 7 月 5 日到期。

②可转债转股期限：本次发行的可转债转股期限为 2019 年 1 月 11 日至 2024 年 7 月 5 日。

③转股价格：

A.上述可转债初始转股价格为 14.30 元/股，基于《创业板公开发行可转换公司债券募集说明书》（以下简称“《募集说明书》”）关于转股价格向下修正条款，公司于 2019 年 4 月 8 日召开 2019 年第一次临时股东大会，会议决议通过可转债价格向下修正方案，即从 2019 年 4 月 9 日起，可转债的转股价格修正为 12.45 元/股。

B.根据公司《募集说明书》的相关条款及中国证监会关于可转债发行的有关规定，公司因派送股票股利、转增股本、增发新股（不包括因本次可转债转股而增加的股本）、配股、派送现金股利等情况使公司股份发生变化时，将按相关公式进行转股价格的调整。公司于 2019 年 7 月 11 日完成 2018 年年度权益分派后，“博世转债”的转股价格相应调整为 12.38 元/股，调整后的转股价格自 2019 年 7 月 11 日起生效。

C.2020年5月19日，公司召开2019年年度股东大会，审议通过《2019年度利润分配方案》。2020年5月27日，公司披露了《2019年年度权益分派实施公告》，本次权益分派股权登记日为：2020年6月2日，除权除息日为：2020年6月3日。根据《募集说明书》的相关条款及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，公司完成2019年年度权益分派后，“博世转债”的转股价格调整为12.28元/股，调整后的转股价格自2020年6月3日起生效。

D.经中国证监会“证监许可[2020]302号”文核准，公司于2020年7月20日向不特定对象公开增发人民币普通股（A股）49,871,023股，发行价格为11.63元/股，增发股份于2020年8月4日在深圳证券交易所上市。根据《募集说明书》相关条款及中国证监会关于可转换公司债券发行的相关规定，公司完成新股增发后，“博世转债”的转股价格调整为12.20元/股，调整后的转股价格自2020年8月4日起生效。

E.2021年5月10日，公司召开2020年年度股东大会，审议通过《2020年度利润分配方案》。2021年6月24日，公司披露了《2020年年度权益分派实施公告》，本次权益分派股权登记日为：2021年6月30日，除权除息日为：2021年7月1日。根据《募集说明书》的相关条款及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，公司完成2020年年度权益分派后，“博世转债”的转股价格调整为12.15元/股，调整后的转股价格自2021年7月1日起生效。

F.经中国证监会“证监许可[2021]2988号”文同意，公司于2021年9月向特定对象公开增发人民币普通股（A股）99,155,880股，发行价格为7.63元/股，增发股份于2021年10月25日在深圳证券交易所上市。根据《募集说明书》相关条款及中国证监会关于可转换公司债券发行的相关规定，公司完成新股增发后，“博世转债”的转股价格调整为11.26元/股，调整后的转股价格自2021年10月25日起生效。

G.经2021年年度股东大会审议通过，公司根据《募集说明书》中“转股价格向下修正条款”的相关规定，将“博世转债”的转股价格向下修正为7.72元/股，自2022年5月20日起生效。

H.经公司2023年第二次临时股东大会审议批准，公司根据《募集说明书》中“转股价格向下修正条款”的相关规定，将“博世转债”的转股价格向下修正为6.91元/股，自2023年8月29日起生效。

I.经公司 2023 年第四次临时股东大会审议批准，公司根据《募集说明书》中“转股价格向下修正条款”的相关规定，“博世转债”的转股价格向下修正为 6.14 元/股，自 2023 年 11 月 13 日起生效。

④回售情况：经公司 2019 年第一次临时股东大会及“博世转债”2019 年第一次债券持有人会议审议通过《关于变更部分募集资金用途的议案》，根据公司《募集说明书》的约定，“博世转债”的附加回售条款生效，本次回售价格为人民币 100.3112 元/张（含当期利息、税），回售申报日为 2019 年 4 月 15 日至 4 月 19 日。根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提供的“博世转债”回售结果数据，本次回售数量为 21 张，回售金额为人民币 2,106.53 元（含当期利息、税）。

⑤转股情况：自 2019 年 1 月 11 日至 2023 年 12 月 31 日，共有 4,013 张可转债进行转股，共转成公司 A 股股份 30,529 股，平均转股价格为 13.21 元/股。

36. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
南宁博湾场地租赁	1,909,714.30	1,396,339.66
博世科（加拿大）房屋及建筑物租赁	1,786,505.41	1,390,072.18
陆川博世科生态土地租赁	632,148.00	1,477,863.00
博世科（加拿大）机器设备租赁	629,407.60	1,984,480.40
安徽博世科机器设备租赁	-	5,013,983.59
科丽特环卫设备租赁	-	2,611,505.42
安徽博世科房屋及建筑物租赁	-	884,738.71
减：未确认融资费用	486,313.46	898,639.08
小计	4,471,461.85	13,860,343.88
减：一年内到期的租赁负债	1,516,236.15	8,580,622.08
合计	2,955,225.70	5,279,721.80

37. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	150,897,867.60	48,578,616.65
专项应付款	-	-
小计	150,897,867.60	48,578,616.65
减：一年内到期的长期应付款项	79,879,487.19	15,024,204.18

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	71,018,380.41	33,554,412.47

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付融资租赁款-宁源国泰融资租赁有限公司	77,579,156.13	-
应付融资租赁款-北部湾金融租赁有限公司	39,835,030.93	-
应付融资租赁款-浙江浙银金融租赁股份有限公司	33,483,680.54	48,578,616.65
小计	150,897,867.60	48,578,616.65
减：一年内到期的长期应付款项	79,879,487.19	15,024,204.18
合计	71,018,380.41	33,554,412.47

38. 预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
资产弃置费用	106,318,723.71	103,348,836.92	加拿大、科清环境填埋场弃置义务
预计大修费用	52,258,979.73	76,558,636.05	预计大修、更新改造支出
产品质量保证	10,056,115.98	11,914,233.00	计提售后费用保证金
合计	168,633,819.42	191,821,705.97	—

39. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	105,417,696.60	12,826,047.93	27,794,090.50	90,449,654.03	尚未达到确认其他收益条件
待处置危险废物	46,648,874.62	24,064,228.19	36,812,361.93	33,900,740.88	尚未达到确认营业收入条件
合计	152,066,571.22	36,890,276.12	64,606,452.43	124,350,394.91	—

40. 其他非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款本金	72,549,778.00	72,549,778.00
PPP 项目专项补助资金	61,904,266.55	81,548,957.60
已认缴未出资资本金	44,292,200.00	44,292,200.00
广西北部湾产业直投资基金（有限合伙）对广西博和公司出资	35,000,000.00	35,000,000.00
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款应付利息	13,340,281.99	10,423,780.87
合计	227,086,526.54	243,814,716.47

41. 股本

项 目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	504,872,716.00	-	-	-	-	-	504,872,716.00
股份合计	504,872,716.00	-	-	-	-	-	504,872,716.00

42. 其他权益工具

(1) 发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换公司债券	2018-7-5	第一年0.4%、第二年0.6%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年8.0%	100.00	4,300,000.00	430,000,000.00	2024-7-5	见注	见注
合计	—	—	—	4,300,000.00	430,000,000.00	—	—	—

注：可转换公司债券的转股条件、转股时间、截至期末的转股情况等相关说明详见本附注“五、35 应付债券”

(2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2022年12月31日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	4,295,966.00	128,733,391.38	-	-
合计	4,295,966.00	128,733,391.38	-	-

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		2023年12月31日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	-	-	4,295,966.00	128,733,391.38
合计	-	-	4,295,966.00	128,733,391.38

43. 资本公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	1,628,038,919.91	-	8,590,078.62	1,619,448,841.29
其他资本公积	2,961,757.72	-	-	2,961,757.72
合计	1,631,000,677.63	-	8,590,078.62	1,622,410,599.01

注：期末资本公积较期初减少 8,590,078.62 元，系本期泗洪博世科减资，股权稀释所致。

44. 其他综合收益

项目	2022年12月31日	本期发生金额						2023年12月31日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-62,386.29	2,088,340.97	-	-	-	2,088,340.97	-	2,025,954.68
其中：外币财务报表折算差额	-62,386.29	2,088,340.97	-	-	-	2,088,340.97	-	2,025,954.68
其他综合收益合计	-62,386.29	2,088,340.97	-	-	-	2,088,340.97	-	2,025,954.68

45. 盈余公积

项目	2022年12月31日	会计政策变更	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	84,645,161.41	-	-	-	-	84,645,161.41
合计	84,645,161.41	-	-	-	-	84,645,161.41

46. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	-70,282,286.86	378,441,455.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,178,236.05	-4,404,500.42
调整后期初未分配利润	-73,460,522.91	374,036,955.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-215,891,074.09	-447,502,789.66
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-289,351,597.00	-73,465,834.42

47. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,991,301,963.95	1,588,120,010.73	2,213,531,623.06	1,967,674,136.79
其他业务	12,081,188.18	7,901,952.73	10,273,305.96	6,979,214.53
合计	2,003,383,152.13	1,596,021,963.46	2,223,804,929.02	1,974,653,351.32

（1）营业收入的分解信息

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

	收入	收入
按商品类型分类		
一、环境综合治理收入	1,126,870,074.06	1,327,665,939.85
1、水处理	932,356,854.47	1,144,016,007.02
2、土壤修复	125,232,021.95	101,092,948.06
3、其他	69,281,197.64	82,556,984.77
二、专业技术服务收入	168,236,839.93	212,948,208.56
三、运营收入	696,195,049.96	672,917,474.65
四、其他业务收入	12,081,188.18	10,273,305.96
合计	2,003,383,152.13	2,223,804,929.02
按经营地区分类		
华中地区	166,256,738.41	210,754,808.89
华南地区	1,171,731,960.95	1,147,279,098.47
华东地区	203,995,423.53	374,333,725.43
华北地区	143,938,311.91	142,990,332.03
西南地区	126,778,068.80	77,925,053.26
西北地区	8,674,558.59	14,253,716.63
东北地区	59,113,185.73	144,651,783.43
国外	122,894,904.21	111,616,410.88
合计	2,003,383,152.13	2,223,804,929.02

(2) 营业收入扣除情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	200,338.32	—	222,380.49	—
营业收入扣除项目合计金额	4,142.59	房地产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入	8,480.79	房地产开发销售、房产租赁、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	2.07	—	3.81	—
一、与主营业务无关的业务收入	—	—	—	—
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	4,142.59	房地产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入	8,480.79	房地产开发销售、房产租赁、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入

项 目	2023 年度		2022 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-	-	-	-
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	-	-	-
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	-	-	-
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-	-	-	-
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	4,142.59	房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入	8,480.79	房产开发销售、房产租赁、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入
二、不具备商业实质的收入	—	—	—	—
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	-	-	-
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-	-
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-	-	-	-
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-	-	-	-
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
不具备商业实质的收入小计	-	-	-	-
营业收入扣除后金额	196,195.73	—	213,899.70	—

48. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	9,545,902.52	6,220,208.87
土地使用税	1,758,483.81	1,617,489.48
土地增值税	1,533,522.30	4,863,192.67
印花税	1,161,782.01	1,584,207.36
车船使用税	82,495.73	71,881.07
教育费附加及地方教育附加	1,242,835.59	2,795,739.01
城市维护建设税	1,672,882.81	3,094,548.15
其他	193,761.57	393,294.78
合计	17,191,666.34	20,640,561.39

49. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	20,388,944.69	36,549,471.74
售后费用	7,622,226.93	12,613,586.35
差旅费	5,744,961.19	10,424,297.44
业务招待费	4,621,994.03	8,077,466.24
广告费及业务宣传费	1,435,838.42	610,779.19
办公费	727,690.26	1,385,038.57
其他	293,187.07	1,518,809.26
合计	40,834,842.59	71,179,448.79

本期销售费用发生额较上期下降 42.63%，主要系职工薪酬、售后收费及差旅费下降较大所致。

50. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	72,658,057.78	101,164,624.05
折旧费	25,736,609.41	24,207,718.96
中介机构费	11,839,979.27	11,200,633.42
无形资产摊销	8,058,948.73	8,185,814.91
办公费	6,049,335.60	10,316,952.21
物业水电费	4,000,968.54	5,535,361.31
业务招待费	3,093,362.56	4,815,451.53
差旅费	2,069,459.03	2,783,041.88
车辆费用	1,400,682.23	2,773,278.78
办公室租金	992,188.27	2,749,058.15

项 目	2023 年度	2022 年度
其他	4,724,083.37	7,860,272.24
合计	140,623,674.79	181,592,207.44

51. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
研发活动直接消耗	55,381,523.82	78,456,955.65
职工薪酬	41,010,620.79	47,063,480.63
折旧摊销	12,191,211.25	13,704,422.25
其他	44,670,298.84	31,444,651.51
合计	153,253,654.70	170,669,510.04

52. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	268,811,469.31	244,606,268.36
减：利息收入	21,482,331.09	23,325,274.47
利息净支出	247,329,138.22	221,280,993.89
汇兑损失	-3,619,580.49	-6,001,933.18
银行手续费	1,400,104.40	4,346,326.15
其他	1,568,335.99	370,302.84
合 计	246,677,998.12	219,995,689.70

53. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	2,584,859.95	2,584,859.95	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	25,209,230.55	22,836,492.80	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	14,284,822.81	15,309,680.62	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	190,828.92	267,280.34	—
进项税加计扣除	1,334,307.85	3,219,915.99	与收益相关
合计	43,604,050.08	44,218,229.70	—

54. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,463,165.03	2,731,301.05
处置长期股权投资产生的投资收益	49,409,684.24	296,296.30

项 目	2023 年度	2022 年度
转让以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认收益（损失以“-”号填列）	-1,217,809.28	-3,375,199.64
合计	53,655,039.99	-347,602.29

本期投资收益发生额较上期增加 5,400.26 万元，主要系本期公司处置泗洪博世科股权所致。

55. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	227,444.24	-46,259.37
应收账款坏账损失	-76,141,698.87	-134,052,355.32
其他应收款坏账损失	-51,404,890.43	553,220.22
长期应收款坏账损失	-2,441,862.82	-1,567,962.80
应收股利减值损失	-	194,337.43
合计	-129,761,007.88	-134,919,019.84

56. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,103,051.26	-31,168,268.72
合同资产减值损失	1,952,930.71	79,311,852.71
投资性房地产减值损失	-3,444,567.28	-5,516,900.00
固定资产减值损失	-3,281,084.95	-2,759,700.00
在建工程减值损失	-	-556,600.00
无形资产减值损失	-27,644,753.84	-1,825,921.60
商誉减值损失	-	-6,689,638.44
其他非流动资产减值损失	7,504,456.78	-
合计	-27,016,069.84	30,794,823.95

本期资产减值损失发生额较上期减少 5,781.09 万元，主要系确认特许经营权减值准备所致。

57. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	3,781,384.78	318,413.35
其中：固定资产	151,855.85	178,123.16
在建工程	148,409.32	-
无形资产	-	140,290.19

项 目	2023 年度	2022 年度
其他非流动资产	3,481,119.61	-
合计	3,781,384.78	318,413.35

本期资产处置收益发生额较上期增长 1,087.57%，主要系处置其他非流动资产确认处置收益所致。

58. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金利得	5,007,920.00	-	5,007,920.00
与企业日常活动无关的政府补助	-	3,700,000.00	-
非流动资产毁损报废利得	1,000.00	-	1,000.00
其他	1,192,946.13	152,658.60	1,192,946.13
合计	6,201,866.13	3,852,658.60	6,201,866.13

本期营业外收入发生额较上期增长 60.98%，主要系确认违约金利得所致。

59. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	120,000.00	68,577.32	120,000.00
非流动资产毁损报废损失	364,943.16	1,192,504.86	364,943.16
诉讼支出	391,495.17	3,398,296.00	391,495.17
违约金支出	56,461.02	3,010,918.37	56,461.02
其他	464,327.04	764,427.26	464,327.04
合计	1,397,226.39	8,434,723.81	1,397,226.39

本期营业外支出发生额较上期减少 83.43%，主要系诉讼支出减少所致。

60. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,855,906.60	7,422,642.18
递延所得税费用	-24,916,102.96	-41,017,012.91
合计	-18,060,196.36	-33,594,370.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-242,152,611.00	-479,443,060.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-60,538,152.75	-119,860,765.00
各组成部分适用不同税率的影响	8,254,377.53	53,018,786.11
非应税收入的影响	-1,639,460.91	-
对以前期间当期所得税的调整	-952,484.57	-1,559,345.06
归属于合营企业和联营企业的损益	-1,365,791.26	-418,110.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,267,397.13	5,835,812.35
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	1,431,895.52
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	-	-3,509,048.62
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	44,083,367.09	43,371,433.67
研发支出加计扣除的影响	-23,337,076.00	-11,905,029.42
所得税税率变化影响	12,167,627.38	-
所得税费用	-18,060,196.36	-33,594,370.73

(3) 本期所得税费用发生额较上期减少 46.24%，主要系本期可抵扣暂时性差异减少所致。

61. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、44 其他综合收益。

62. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
往来款	103,173,834.30	11,341,867.02
政府补助	27,110,870.74	46,667,391.98
银行利息收入	14,716,917.34	14,287,756.32
项目履约、投标、保函保证金、经营冻结款等	82,742,222.46	125,236,960.84
银行承兑汇票保证金、定期及定期保证金等	383,894,162.93	311,377,838.31
其他	9,787,335.43	5,740,761.28
合计	621,425,343.20	514,652,575.75

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
往来款	104,748,374.44	13,977,839.17
付现费用	108,005,630.25	193,669,775.41
项目履约、投标、保函保证金、经营冻结款等	143,099,225.61	83,519,962.08
银行承兑汇票保证金、定期及定期保证金等	72,023,575.88	314,498,241.74
其他	9,933,433.63	11,958,847.94
合计	437,810,239.81	617,624,666.34

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
借款融资保函保证金	21,141,919.52	99,780,512.82
股东借款	448,400,000.00	480,000,000.00
融资租赁借款	159,400,000.00	50,000,000.00
不可终止确认的应收票据贴现款	54,508,829.00	32,333,981.00
收回融资租赁保证金	-	5,050,000.00
企业间借款	33,000,000.00	-
合计	716,450,748.52	667,164,493.82

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
借款融资保函保证金	28,354,826.38	72,500,000.00
支付的租赁负债款	9,745,048.16	43,203,458.10
归还股东借款	258,439,178.08	451,016,520.00
支付融资租赁保证金	5,675,000.00	2,000,000.00
融资租赁借款	44,994,992.21	-
企业间借款	30,000,000.00	-
合计	377,209,044.83	568,719,978.10

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,070,307,258.21	2,241,966,148.46	2,114,203.62	2,515,057,543.34	82,627,034.33	1,716,703,032.62
长期借款	1,980,446,298.94	111,900,000.00	-	549,856,215.24	105,282,029.35	1,437,208,054.35
应付债券	411,372,106.28	-	16,366,210.93	-	427,738,317.21	-
长期应付款	33,554,412.47	159,400,000.00	-	44,994,992.21	76,941,039.85	71,018,380.41

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	5,279,721.80	-	8,936,788.21	9,745,048.16	1,516,236.15	2,955,225.70
一年内到期的非流动负债	570,237,721.02	-	1,123,164,471.42	-	591,943,594.62	1,101,458,597.82
其他流动负债	160,000,000.00	451,400,000.00	-	258,439,178.08	-	352,960,821.92
合计	5,231,197,518.72	2,964,666,148.46	1,150,581,674.18	3,378,092,977.03	1,286,048,251.51	4,682,304,112.82

其中：其他流动负债列示的为与筹资活动相关的金额。

63. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-224,092,414.64	-445,848,689.27
加：资产减值准备	27,016,069.84	-30,794,823.95
信用减值损失	129,761,007.88	134,919,019.84
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	94,583,618.54	81,299,836.70
使用权资产折旧	5,258,439.29	8,106,927.97
无形资产摊销	139,891,295.21	131,078,871.16
长期待摊费用摊销	2,098,887.36	1,820,483.26
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)	-3,781,384.78	-318,413.35
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	363,943.16	1,192,504.86
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	262,868,227.04	238,604,335.18
投资损失（收益以“—”号填列）	-54,872,849.27	-3,027,597.35
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-21,967,373.38	-45,095,007.78
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,269,162.02	4,608,772.15
存货的减少（增加以“—”号填列）	-230,756,850.35	2,957,792.37
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	315,280,225.19	-381,009,326.28
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	76,534,350.34	454,945,593.13
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	516,916,029.41	153,440,278.64
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	-	-

补充资料	2023 年度	2022 年度
一年内到期的可转换公司债券	444,922,190.21	3,866,378.40
租入的资产（简化处理的除外）	1,178,335.22	1,073,225.85
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	178,637,418.44	399,953,447.78
减：现金的期初余额	399,953,447.78	872,335,353.47
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	-221,316,029.34	-472,381,905.69

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	118,820,600.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,681,719.54
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	476,600.00
其中：广西品运环保科技有限责任公司	476,600.00
处置子公司收到的现金净额	115,615,480.46

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	178,637,418.44	399,953,447.78
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	178,637,418.44	399,953,447.78
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	178,637,418.44	399,953,447.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理 由
其他货币资金	210,458,176.18	454,758,853.22	不可随时用于支付的货币资金
合计	210,458,176.18	454,758,853.22	

64. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	878,311.56	7.0827	6,220,817.29
加币	2,434,624.09	5.3673	13,067,357.88
卢比	992,972.82	0.08546	84,859.46
应收账款			
其中：美元	3,043,143.76	7.0827	21,553,674.31
加币	3,529,673.29	5.3673	18,944,815.45
其他应收款			
其中：美元	179,030.94	7.0827	1,268,022.44
加币	531,666.87	5.3673	2,853,615.59
应付账款			
其中：美元	9,652.05	7.0827	68,362.57
加币	4,841,420.29	5.3673	25,985,355.12

(2) 境外经营实体情况

境外公司名称	主要经营地	记账本位币	子公司层级	选择依据
RemedX Remediation Service Inc.	Canada Calgary	加元	二级子公司	其经营所处的主要经济环境中的货币
Bosco Envirotech Canada Limited	Canada British Columbia	加元	一级子公司	其经营所处的主要经济环境中的货币

65. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度
租赁负债的利息费用	410,158.65
与租赁相关的总现金流出	9,745,048.16

(2) 本公司作为出租人

A. 租赁收入

项 目	2023 年度
房屋及建筑物	2,617,611.27

项 目	2023 年度
土地使用权	482,673.24

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金 额
2024 年	10,502,811.70
2025 年	10,759,875.17
2026 年	7,679,284.47
2027 年	5,385,860.42
2028 年	4,403,091.27
2028 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	5,973,974.98
其中：1 年以内（含 1 年）	2,982,764.58
1-2 年	723,530.80
2-3 年	751,270.00
3 年以上	1,516,409.60

66. 其他

报告期内，公司存在 PPP 项目，具体项目情况如下：

A.按组合披露

序号	项目名称	具体内容	特许使用权期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期PPP项目合同变更情况
1	生态保护及基础设施建设特许经营项目	在项目合作期内,负责PPP合同约定生态保护及基础设施等相关配套基础设施、保护性工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	30年	(1) 投资、融资、建设和运营维护等方面的各项经营活动; (2) 在特许经营期内,接受甲方的运营绩效考核,按考核评分取得项目可行性缺口补助; (3) 在特许经营期结束当日即移交日,项目公司应向业主无偿移交项目设施。	使用者付费、可行性缺口补助	本期PPP项目合同无变更情况
2	污水处理特许经营项目	在项目合作期内,负责PPP合同约定污水处理厂、配套管网工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	13-30年	(1) 独家投资、建设、运营和管理维护本项目的特许经营权; (2) 在特许经营期内,提供污水处理服务并从使用者、政府方或其指定的机构收取污水处理服务费、可行性补助、配套管网可用性服务费和运维服务费; (3) 在特许经营期结束后的第一个工作日即移交日,项目公司应向业主单位无偿移交所有设施、构筑物及相关档案材料。	使用者付费、可行性缺口补助	本期PPP项目合同无变更情况
3	自来水处理特许经营项目	在项目合作期内,负责PPP合同约定自来水厂、净水厂及配套管网、附属工程工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	25-30年	(1) 投资、建设、运营和管理维护项目的特许经营权; (2) 在特许经营期内,向特许经营区域范围内用户供水,合法经营并取得合理回报; (3) 在特许经营期结束后的第一个工作日即移交日,项目公司应向业主单位无偿移交全部固定资产、权利、文件和材料和档案。	使用者付费、可行性缺口补助	本期PPP项目合同无变更情况

B.截至2023年12月31日,与PPP相关的无形资产账面价值为2,922,323,632.75元。

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	41,010,620.79	47,063,480.63
研发活动直接消耗(材料、动力、燃料)	55,381,523.82	78,456,955.65
折旧摊销	12,191,211.25	13,704,422.25
其他	44,670,298.84	31,444,651.51
合计	153,253,654.70	170,669,510.04
其中：费用化研发支出	153,253,654.70	170,669,510.04

2.开发支出

本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

3.本期无重要的外购在研项目情况

七、合并范围的变更

1. 报告期内未发生的非同一控制下企业合并

2. 报告期内未发生同一控制下企业合并

3. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
泗洪博世科水务有限公司	186,525,000.00	75.00	股权转让	2023/12/29	股权交割完毕	59,985,890.73
山西博世科环保科技有限公司	37,641,200.00	70.00	股权转让	2023/12/6	股权交割完毕	1,301,389.85

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
泗洪博世科水务有限公司	5.00	5,000,000.00	14,515,000.00	9,515,000.00	以评估价值作为公允价值的确定	9,515,000.00
山西博世科环保科技有限公司	-	-	-	-	不适用	不适用

4. 其他原因的合并范围变动

(1) 报告期公司通过对外投资设立全资、控股子公司，并将子公司纳入合并范围内：

①安徽博世科装备

2023年6月，公司认缴出资5000.00万元独资设立安徽博世科环保装备有限公司。2023年6月1日已办理工商登记手续，自2023年6月起将其纳入合并报表范围。

(2) 不再纳入合并范围的公司情况

①曲靖市沾益区博世科环境工程有限公司，于2023年1月5日完成注销登记，自2023年1月起不再纳入合并范围。

②阜阳博源水务有限公司，于2023年5月公司与安徽晶宫绿建集团有限公司解除一致行动人协议，自2023年5月起不再纳入合并范围。

③合肥博世科环境修复有限公司于2023年5月17日完成注销登记，自2023年5月起不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖南博世科环保科技有限公司	31008万人民币	湖南省长沙市	湖南省长沙市	主要从事水污染治理、供水工程承包、施工等环境综合治理服务以及环境设计咨询等业务	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	6000万人民币	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，主要从事环境基础设施投资与运营等业务	80.00	-	设立取得
富川博世科水务有限公司	2000万人民币	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，主要从事环保水处理、环境基础设施投资与运营等业务	100.00	-	设立取得
广西博环环境咨询服务有限公司	4024.25万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	主要从事环境咨询、环境影响评价等业务	80.52	-	设立取得
贺州市八步区博麒环保工程有限公司	200万人民币	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，主要从事环境基础设施工程建设的投资、环境生态开发和利用等业务	100.00	-	设立取得
陆川博世科生物能源科技开发有限公司	1000万人民币	广西壮族自治区玉林市	广西壮族自治区玉林市	拟开展生物燃气和生物质材料的研发、生产和销售等	100.00	-	设立取得
澄江博世科环境工程有限公司	7903.08万人民币	云南省玉溪市	云南省玉溪市	项目公司，主要从事环保工程、市政管道工程、给排水工程、建筑工程等业务	80.00	-	设立取得
广西博测检测技术服务有限公司	3000万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	主要从事环境影响监测、竣工环保验收、污染排放监测等业务	100.00	-	设立取得
沙洋博世科水务有限公司	3400万人民币	湖北省荆门市	湖北省荆门市	项目公司，主要从事污水处理项目、自来水处理项目的咨询、设计、工程建设、运营等业务	100.00	-	设立取得
河池市宜州博世科环境治理有限公司	3000万人民币	广西壮族自治区河池市	广西壮族自治区河池市	项目公司，主要从事给排水、污水处理工程施工及运营、固体废物处理等业务	100.00	-	设立取得
云南博世科环保科技有限公司	5000万人民币	云南省昆明市	云南省昆明市	从事环保技术的研究、开发；环保工程、管道工程、水利水电工程等业务	100.00	-	设立取得
巍山博世科环境综合治理有限公司	1299.48万人民币	云南省大理白族自治州	云南省大理白族自治州	项目公司，主要从事给排水、污水处理工程施工及运营、固体废物处理等业务	80.00	-	设立取得
Bosscoco Envirotech Canada Limited	1665.371401万加元	British Columbia	British Columbia	主要从事贸易、投资、控股、咨询服务等业务	100.00	-	设立取得
团风博世科华堂水务有限公司	697.4万人民币	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	项目公司，主要从事自来水生产与供应、环保水处理系统工程、污水处理系统工程等业务	60.00	-	设立取得
广西博和环保科技有限公司	16833万人民币	广西壮族自治区北海市	广西壮族自治区北海市	从事工业废水、电镀废水、生活污水处理及循环使用等业务	55.45	-	设立取得
上林县博世科威林环境服务有限公司	2400万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	项目公司，主要从事园区污水处理工程、中水回用工程、自来水处理工程等业务	95.00	-	设立取得
古丈博世科水务有限公司	9000万人民币	湖南省湘西土家族苗族自治州	湖南省湘西土家族苗族自治州	项目公司，主要从事自来水生产与供应、环保水处理系统工程、污水处理系统工程等业务	90.00	-	设立取得
南宁博湾水生态科技有限公司	27501.31万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	项目公司，主要从事水处理项目、排水管网项目、河道治理项目的投资、建设、运营及管理	51.00	-	设立取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
				业务			
攸县博世科水务有限公司	6220万人民币	湖南省株洲市	湖南省株洲市	项目公司,主要从事自来水生产和供应、饮用水制造、污水处理及再生利用等业务	80.00		设立取得
花垣博世科环境治理有限公司	2452.16万人民币	湖南省湘西土家族苗族自治州	湖南省湘西土家族苗族自治州	项目公司,主要从事水污染治理、固体废物治理、危险废物治理、重金属污染治理、农田修复等业务	99.00	-	设立取得
垣曲博世科环保工程有限公司	2400万人民币	山西省运城市	山西省运城市	项目公司,主要从事市政道路工程施工,园林绿化工程施工,水源及供水设施工程施工等业务	99.9999958	-	设立取得
凤山博世科环境投资有限公司	2600万人民币	广西壮族自治区河池市	广西壮族自治区河池市	项目公司,主要从事给排水、污水处理工程施工及运营、固体废物处理、环境修复等业务	95.00	-	设立取得
苍梧博世科环保设备制造有限公司	2000万人民币	广西壮族自治区梧州市	广西壮族自治区梧州市	环保设备制造及销售;机械通用设备、机械专用设备的加工、制造及销售等业务	100.00	-	设立取得
宣恩博世科水务有限公司	9898.29万人民币	湖北省恩施土家族苗族自治州	湖北省恩施土家族苗族自治州	项目公司,主要从事环保设施运营;工程技术咨询服务、环境工程专项设计服务;市政公用工程等	55.00	-	设立取得
广西南明博世科水务有限公司	4226万人民币	广西壮族自治区崇左市	广西壮族自治区崇左市	项目公司,从事自来水生产和供应、环保水处理、污水处理等业务	69.00	1.00	设立取得
石首博世科水务有限公司	1911.67万人民币	湖北省荆州市	湖北省荆州市	项目公司,从事环保设施运营、市政公用工程、建筑园林绿化工程服务等业务	80.1221	-	设立取得
广西科丽特环保科技有限公司	5000万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	主要从事环卫服务业务	100.00	-	设立取得
陆川博世科生态农业循环有限公司	600万人民币	广西壮族自治区玉林市	广西壮族自治区玉林市	拟从事新能源技术研发及推广、生猪养殖、农产品加工及销售等业务	100.00	-	设立取得
京山博世科全域水务有限公司	2904.60万人民币	湖北省荆门市	湖北省荆门市	项目公司,主要从事京山县全域污水处理厂PPP项目的投资、建设、运营等	90.00	-	设立取得
京山博世科城东水务有限公司	2258.63万人民币	湖北省荆门市	湖北省荆门市	项目公司,主要从事京山县城东污水处理厂PPP项目的投资、建设、运营等	83.57	-	设立取得
颍上博晶水务有限公司	4690万人民币	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	项目公司,从事环保设施运营、污水处理等业务	63.97	-	设立取得
保靖博世科水务有限公司	3570万人民币	湖南省湘西土家族苗族自治州	湖南省湘西土家族苗族自治州	项目公司,从事水处理项目、排水管网项目、水质监测等业务	88.00	2.00	设立取得
全州县博盛水务有限责任公司	6500万人民币	广西壮族自治区桂林市	广西壮族自治区桂林市	项目公司,主要从事对水务基础设施项目的投资;污水处理及再生利用;自来水生产及供应等业务	75.00	-	设立取得
灵石博世科水务有限公司	2600万人民币	山西省晋中市	山西省晋中市	项目公司,主要从事污水处理项目的咨询、设计、工程建设、运	89.10	-	设立取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
				营管理；污水处理设备的研发与销售等业务			
广西科清环境服务有限公司	35000万人民币	广西壮族自治区北海市	广西壮族自治区北海市	主要从事危险废物治理；固体废物治理；废水、废气、噪声的治理，环保工程咨询等业务	100.00	-	设立取得
苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	2450万人民币	广西壮族自治区梧州市	广西壮族自治区梧州市	项目公司，主要从事城市污水厂、污水设施的建设与经营，提供环境工程技术咨询及技术服务等业务	70.00	-	设立取得
昭平博世科水务有限公司	1250万人民币	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，主要从事污水处理及其再生利用；污水处理项目咨询、设计、工程建设；环保工程；水污染治理；污水处理设备的研发与销售等业务	80.00	-	设立取得
京山博世科文峰水务有限公司	50万人民币	湖北省荆门市	湖北省荆门市	主要从事京山市文峰污水处理厂的运营、移交；污水处理工程施工等业务	100.00	-	设立取得
株洲县淶口博世科水务有限公司	1000万人民币	湖南省株洲市	湖南省株洲市	项目公司，主要从事自来水生产和供应；水污染治理；水质检测服务；水处理设备制造；管道和设备安装；污水处理设备的销售等业务	60.00	10.00	设立取得
辽宁博世科生态环保有限公司	500万人民币	辽宁省盘锦市	辽宁省盘锦市	为开拓市场成立的公司	100.00	-	设立取得
贺州市平桂区博世科水务有限公司	1310万人民币	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，拟从事污水处理项目的咨询、设计、工程建设，污水处理设备的研发与销售等业务	80.00	-	设立取得
BOSSCO-INDIAENVIRO-TECHPRIVATELIMITED	1.3240万美元	印度CHENNAI	印度CHENNAI	环保设备销售、进出口贸易、投资、咨询服务等	100.00	-	设立取得
广西博世科环境科技有限公司	10000万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	工业废水、废气、固体废物治理等业务	100.00	-	设立取得
广西科佳装备科技有限公司	4500万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	环保设备、化学设备、工业设备、水处理成套设备的研发、涉及、制造、销售、安装及技术服务等业务	100.00	-	设立取得
广西环保产业发展研究院有限公司	1000万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	生态环境技术研究、技术咨询、技术推广、技术转让；科技成果鉴定服务等业务	100.00	-	设立取得
贺州市八步区博世科水务有限公司	2300万人民币	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，污水处理及其再生利用等业务	70.00	-	设立取得
南宁环兴环保科技有限公司	2070万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	项目公司，环保技术的技术开发、咨询、服务；对水管网、污水治理项目的投资、建设、运营及管理等业务	79.00	1.00	设立取得
广西博世科科技企业孵化器有限公司	200万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	创业空间服务；环保咨询服务；科技中介服务等业务	100.00	-	设立取得
柳州博世科环保工程有限公司	2482.43万人民币	广西壮族自治区柳州市	广西壮族自治区柳州市	项目公司，污水处理及其再生利用等业务	90.00	-	设立取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广西艾科宁消毒科技有限公司	500万人民币	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	消毒剂销售；专业保洁、清洗、消毒服务；环境保护专用设备制造及销售；消毒剂、消毒器械生产及销售；出入境检疫处理	100.00	-	设立取得
广西鸿科建设投资有限公司	1313.73万人民币	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	以自有资金从事投资活动；住宿服务；餐饮服务；各类工程建设活动；酒店管理；物业管理	100.00	-	设立取得
广东博环环境咨询服务有限公	980万人民币	广东省广州市	广东省广州市	环保咨询服务；社会稳定风险评估	90.00	10.00	设立取得
安徽博世科环保装备有限公司	5000万人民币	安徽省宣城市	安徽省宣城市	环境保护专用设备制造	100.00	-	设立取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南宁博湾水生态科技有限公司	27.14%	68,114.37	-	40,035,471.93

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南宁博湾水生态科技有限公司	113,457,509.31	824,613,267.10	938,070,776.41	451,197,750.01	256,905,603.01	708,103,353.02

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南宁博湾水生态科技有限公司	108,371,223.46	910,194,237.22	1,018,565,460.68	492,584,488.30	296,228,893.47	788,813,381.77
泗洪博世科水务有限公司	192,652,448.52	401,351,971.84	594,004,420.36	140,533,683.07	103,338,000.00	243,871,683.07

(续上表)

子公司名称	2023年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南宁博湾水生态科技有限公司	117,297,053.82	250,947.68	250,947.68	61,665,642.97

(续上表)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南宁博湾水生态科技有限公司	134,892,857.59	-5,194,205.36	-5,194,205.36	112,905,914.98

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泗洪博世科水务有限公司	80,284,372.53	57,520,250.21	57,520,250.21	28,923,141.92

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营安排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	
合营企业						
平江县天岳博世科水务有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	水污染治理	50.50	0.50	权益法
联营企业						
阜阳博源水务有限公司	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	污水处理及其再生利用	36.43	0.76	权益法
株洲南方环境治理有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	市政道路工程建筑	25.00	-	权益法
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	水污染治理	18.00	1.00	权益法
玉溪中车环保工程有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	水污染治理	23.00	-	权益法
安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	环保设备制造、销售	49.00	-	权益法
浙江省环境科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	环保技术推广服务	5.00	-	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
	平江县天岳博世科水务有限公司	平江县天岳博世科水务有限公司
流动资产	9,516,310.41	9,516,310.41
其中：现金和现金等价物	425,810.74	425,810.74
非流动资产	236,601,940.54	236,601,940.54
资产合计	246,118,250.95	246,118,250.95
流动负债	187,414,937.02	187,414,937.02
非流动负债	-	-
负债合计	187,414,937.02	187,414,937.02
净资产	58,703,313.93	58,703,313.93

按持股比例计算的净资产份额	29,938,690.10	29,938,690.10
对合营企业权益投资的账面价值	29,938,690.10	29,938,690.10
净利润	-	-426,327.62
综合收益总额	-	-426,327.62
本期收到的来自合营企业的股利	-	-

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023年12月31日/2023年度					
	阜阳博源水务有限公司	株洲南方环境治理有限公司	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	玉溪中车环保工程有限公司	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	浙江省环境科技有限公司
流动资产	1,711,340.99	8,033,913.53	458,355,754.64	23,976,846.87	6,545,713.76	187,102,819.14
非流动资产	308,795,187.27	4,588,855.71	2,587,811,479.03	838,631,969.59	23,357.53	429,439,025.34
资产合计	310,506,528.26	12,622,769.24	3,046,167,233.67	862,608,816.46	6,569,071.29	616,541,844.48
流动负债	228,034,461.73	10,042,119.74	480,427,049.24	310,403,326.81	-371,649.61	361,051,504.18
非流动负债		-	1,699,270,153.66	249,675,396.28		36,806,830.59
负债合计	228,034,461.73	10,042,119.74	2,179,697,202.90	560,078,723.09	-371,649.61	397,858,334.77
少数股东权益						11,130,289.90
归属于母公司股东权益	82,472,066.53	2,580,649.50	866,470,030.77	302,530,093.37	6,940,720.90	207,553,219.81
按持股比例计算的净资产份额	30,047,654.12	645,162.37	164,644,746.85	69,581,921.48	3,400,953.24	10,377,660.99
调整事项				-2,546,991.02	44,292,200.00	
——商誉						
——内部交易未实现利润				-2,546,991.02		
——其他					44,292,200.00	
对联营企业权益投资	30,047,654.12	645,162.37	164,644,746.85	67,034,930.46	47,693,153.24	10,377,660.99

项目	2023年12月31日/2023年度					
	阜阳博源水务有限公司	株洲南方环境治理有限公司	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	玉溪中车环保工程有限公司	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	浙江省环境科技有限公司
的账面价值						
营业收入	3,773,584.92	-	491,079,898.40	15,917,431.19	-	366,889,387.21
净利润	-86,553.82	-2,681,666.36	18,440,795.82	28,682.59	-26,861.17	33,710,604.80
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-86,553.82	-2,681,666.36	18,440,795.82	28,682.59	-26,861.17	33,710,604.80
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-	496,323.53

(续上表)

项目	2022年12月31日/2022年度				
	株洲南方环境治理有限公司	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	玉溪中车环保工程有限公司	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	浙江省环境科技有限公司
流动资产	10,586,774.32	365,445,850.53	29,221,439.23	3,185,477.25	183,269,529.50
非流动资产	4,462,383.88	2,534,162,940.22	865,133,196.60	122,206.76	331,453,467.39
资产合计	15,049,158.20	2,899,608,790.75	894,354,635.83	3,307,684.01	514,722,996.89
流动负债	9,786,842.34	407,956,631.00	338,627,828.77	-3,520,204.20	260,551,455.26
非流动负债	-	1,642,078,824.80	253,225,396.28	-	92,966,713.40
负债合计	9,786,842.34	2,050,035,455.80	591,853,225.05	-3,520,204.20	353,518,168.66
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	5,262,315.86	849,573,334.95	302,501,410.78	6,827,888.21	161,204,828.23
按持股比例计算的净资产份额	1,315,578.97	161,418,933.64	69,575,324.48	3,345,665.22	8,060,241.41

项 目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度				
	株洲南方环境治理有限公司	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	玉溪中车环保工程有限公司	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	浙江省环境科技有限公司
调整事项	-	-	-2,546,991.02	44,292,200.00	-
——商誉					
——内部交易未实现利润	-	-	-2,546,991.02	-	-
——其他	-	-	-	44,292,200.00	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,443,712.08	161,418,933.64	67,028,333.46	47,637,865.22	7,801,395.58
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	788,193.32	503,205,428.40	-	-	287,785,255.49
净利润	-698,098.17	7,849,069.01	354,032.50	-6,201.97	26,655,306.89
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-698,098.17	7,849,069.01	354,032.50	-6,201.97	26,655,306.89
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	1,943,374.31	-	496,323.53

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	82,640,295.37	-	-	2,584,859.95	-	80,055,435.42	与资产相关
递延收益	22,777,401.23	12,826,047.93	-	25,209,230.55	-	10,394,218.61	与收益相关
合计	105,417,696.60	12,826,047.93	-	27,794,090.50	-	90,449,654.03	—

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	14,284,822.81	15,309,680.62

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
营业外收入	-	3,700,000.00
合计	14,284,822.81	19,009,680.62

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的

类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十二、5关联方及关联交易中披露。

本公司应收账款和合同资产中，前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的15.08%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的85.60%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至2023年12月31日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	1,716,703,032.62	-	-	-
应付票据	276,183,802.42	-	-	-
应付账款	2,351,866,618.43	-	-	-
其他应付款	71,493,351.66	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,101,458,597.82	-	-	-
其他流动负债	373,909,954.09	-	-	-
长期借款	-	221,723,654.54	183,415,213.32	1,032,069,186.49
应付债券	-	-	-	-
长期应付款	-	56,358,626.88	14,659,753.53	-
租赁负债	-	888,849.86	110,754.21	1,955,621.63

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他非流动负债	-	-	-	120,890,059.99
合计	5,891,615,357.04	278,971,131.28	198,185,721.06	1,154,914,868.11

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、加币、人民币或卢比计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 12 月 31 日					
	美元		加币		卢比	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	878,311.56	6,220,817.29	2,434,624.09	13,067,357.88	992,972.82	84,859.46
应收账款	3,043,143.76	21,553,674.31	3,529,673.29	18,944,815.45	-	-
其他应收款	179,030.94	1,268,022.44	531,666.87	2,853,615.59	-	-
应付账款	9,652.05	68,362.57	4,841,420.29	25,985,355.12	-	-

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 900.47 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及

本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 5 个基点，本公司当年的利润总额就会下降或增加 183.47 万元。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	—	—	1,448,675.09	1,448,675.09
（二）其他权益工具投资	—	—	14,979,575.50	14,979,575.50
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	16,428,250.59	16,428,250.59

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2.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

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

3.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁国市国有资本控股集团有限公司	安徽宣城	道路基础设施建设等	300,000.00 万元人民币	10.34	29.98

本公司最终控制方：宁国市国有资产监督管理委员会

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要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附注八、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
平江县天岳博世科水务有限公司	合营企业
阜阳博源水务有限公司	联营企业
株洲南方环境治理有限公司	联营企业
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	联营企业
玉溪中车环保工程有限公司	联营企业
安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	联营企业
浙江省环境科技有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

宁国市宁阳控股集团有限公司	间接控股股东
宁国市国津矿业有限公司	间接控股股东控制的公司
宁国市国新城镇化建设有限公司	间接控股股东控制的公司
宁国市三津水利综合开发有限公司	间接控股股东控制的公司
宁国市津途交通建设有限公司	间接控股股东控制的公司
宁国市国有资本控股集团有限公司	控股股东
宁国市国有资产投资运营有限公司	控股股东控制的公司
宁国市燕津城市运营服务有限公司	控股股东控制的公司
宁国市绿润置业发展有限责任公司	控股股东控制的公司
泗洪博世科水务有限公司	控股股东控制的公司
宁源国泰融资租赁有限公司	间接控股股东控制的公司
广州产业投资控股集团有限公司	原间接控股股东
广州环保投资集团有限公司	持股 5% 以上股东
广州环投环境集团有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州花都区环投城市环境服务有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环投从化环保能源有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环投福山环保能源有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环投南沙环保能源有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环投花城环保能源有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环投云山环保能源有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环投增城环保能源有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广环投清新环保能源有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环投控股有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州市环境卫生机械设备厂有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州穗土环保工程有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州环净环保工程有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
广州市城市建设环境工程有限公司	持股 5% 以上股东控制的公司
西藏均讯信息科技有限责任公司	持股 5% 以上股东控制的公司
兰州泰邦化工科技有限公司	持股 5% 以上股东过去十二个月内控制的公司
广西元创科技投资有限公司	持股 5% 以上股东配偶直系亲属控制的公司
湖南元创智能科技有限公司	持股 5% 以上股东配偶直系亲属控制的公司
王双飞	持股 5% 以上股东、公司创始人之一
宋海农	公司创始人之一、公司总经理
杨崎峰	公司创始人之一，公司副董事长
艾斌艳	王双飞的配偶
李碧霞	宋海农的配偶

黄崇杏	杨崎峰的配偶
-----	--------

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
广州环净环保工程有限公司	接受建造服务	9,998,063.68	304,616.49
广州市环境卫生机械设备厂有限公司	采购设备	4,017,682.72	2,254,008.84
广州穗土环保工程有限公司	接受建造服务	2,351,029.01	636,987.02
广州环投环境集团有限公司	接受运营服务	213,185.84	670,741.29
广州市城市建设环境工程有限公司	接受运营服务	-	207,470.00
广州环保投资集团有限公司	接受运营服务	-	400.00
合计		16,579,961.25	4,074,223.64

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
广州环投福山环保能源有限公司	销售设备、技术服务	28,451,544.50	1,571,310.74
广州市环境卫生机械设备厂有限公司	销售设备	2,409,964.31	2,805,468.14
广州环投从化环保能源有限公司	提供技术服务	1,427,380.20	179,245.29
广州环投南沙环保能源有限公司	销售商品	1,337,245.57	-
玉溪中车环保工程有限公司	提供劳务	956,760.78	1,095,960.75
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	提供运营、设计服务	442,819.44	4,574,229.95
广州环投控股有限公司	销售商品	141,504.43	-
广州环投环境集团有限公司	销售商品	75,221.24	-
湖南元创智能科技有限公司	提供技术服务	56,603.77	-
广州环净环保工程有限公司	销售商品	48,318.59	-
广州环投花城环保能源有限公司	销售商品	37,610.62	-
广州环投云山环保能源有限公司	销售商品	34,513.27	-
广州环投环境服务有限公司	提供建造服务、销售商品	26,902.66	18,530,127.73
广州环保投资集团有限公司	提供技术服务	18,867.92	18,867.92
广州环投增城环保能源有限公司	销售商品	17,256.63	-
广环投清新环保能源有限公司	销售商品	3,451.32	-
广州花都区环投城市环境服务有限公司	提供运营、咨询服务	-	2,509,038.18
平江县天岳博世科水务有限公司	提供设计、检测服务	-	136,698.11

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
合计		35,485,965.25	31,420,946.81

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州环保投资集团有限公司	100,000,000.00	2023-03-03	2023-04-28	—
广州环保投资集团有限公司	20,000,000.00	2022-11-07	2023-08-23	—
广州环保投资集团有限公司	20,000,000.00	2022-11-07	2023-10-16	—
广州环保投资集团有限公司	9,000,000.00	2022-11-07	2023-11-21	—
广州环保投资集团有限公司	1,000,000.00	2022-11-07	2023-11-23	—
广州环保投资集团有限公司	77,282,900.00	2022-11-07	2023-12-31	—
广州环保投资集团有限公司	32,717,100.00	2022-11-10	2023-12-31	—
宁源国泰融资租赁有限公司	100,000,000.00	2023-06-27	2025-06-27	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	9,600,000.00	2023-11-01	2024-06-30	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	20,400,000.00	2023-11-01	2023-12-13	
宁国市国有资本控股集团有限公司	10,000,000.00	2023-12-14	2024-06-30	
宁国市国有资本控股集团有限公司	10,400,000.00	2023-12-15	2024-06-30	

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南博世科环保科技有限公司	4,990.00	2023-4-24	2027-6-20	否
湖南博世科环保科技有限公司	7,417.65	2023-5-8	2027-11-2	否
湖南博世科环保科技有限公司	197.56	2019-5-1	2028-3-27	否
湖南博世科环保科技有限公司	3,499.64	2023-8-2	2027-8-15	否
湖南博世科环保科技有限公司	1,000.00	2022-8-8	2027-7-10	否
湖南博世科环保科技有限公司	1,000.00	2023-10-31	2027-11-2	否
南宁博湾水生态科技有限公司	28,400.00	2020-7-1	2035-5-21	否
广西科清环境服务有限公司	13,996.90	2019-11-28	2027-12-25	否
广西科清环境服务有限公司	3,983.50	2023-11-17	2029-11-29	否
广西宁明博世科水务有限公司	9,800.00	2019-3-28	2036-12-20	否
宣恩博世科水务有限公司	11,850.00	2019-1-12	2036-1-17	否

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泗洪博世科水务有限公司	6,985.00	2016-3-24	2029-3-25	否
泗洪博世科水务有限公司	990.00	2023-3-2	2027-2-22	否
泗洪博世科水务有限公司	1,000.00	2023-9-19	2027-9-18	否
泗洪博世科水务有限公司	2,126.31	2023-11-16	2027-11-17	否
南宁博湾水生态科技有限公司	10,000.00	2023-12-29	2028-12-29	否
柳州博世科环保工程有限公司	7,233.00	2021-4-27	2050-4-27	否
京山博世科全域水务有限公司	6,080.00	2020-4-23	2037-4-20	否
颍上博晶水务有限公司	6,031.00	2020-3-27	2037-3-27	否
古丈博世科水务有限公司	4,900.00	2019-8-21	2036-8-22	否
京山博世科城东水务有限公司	4,630.00	2020-3-16	2037-3-14	否
澄江博世科环境工程有限公司	4,834.00	2017-3-22	2039-3-29	否
澄江博世科环境工程有限公司	4,650.00	2017-3-22	2039-6-26	否
澄江博世科环境工程有限公司	3,336.00	2017-12-27	2039-12-27	否
苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	4,913.00	2019-7-15	2041-7-14	否
昭平博世科水务有限公司	3,750.00	2021-2-5	2031-2-4	否
灵石博世科水务有限公司	3,880.75	2020-11-6	2037-6-20	否
上林县博世科威林环境服务有限公司	3,060.00	2017-12-7	2034-12-6	否
南宁环兴环保科技有限公司	3,931.40	2021-8-17	2039-3-20	否
贺州市平桂区博世科水务有限公司	2,803.66	2021-2-20	2030-2-19	否
广西科丽特环保科技有限公司	1,000.00	2023-11-24	2027-11-24	否
广西科丽特环保科技有限公司	7,757.92	2023-6-27	2028-6-27	否
广西科丽特环保科技有限公司	940.00	2023-9-27	2027-9-28	否
广西科丽特环保科技有限公司	300.00	2023-10-31	2027-10-30	否
广西科佳装备科技有限公司	1,000.00	2021-9-29	2027-9-4	否
广西科佳装备科技有限公司	950.00	2023-9-27	2029-9-28	否
广西博世科环境科技有限公司	1,000.00	2021-6-30	2027-6-28	否
广西博测检测技术服务有限公司	41.75	2023-8-10	2024-11-11	否

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西博测检测技术服务有限公司	11.92	2023-8-31	2024-4-30	否
广西博测检测技术服务有限公司	960.00	2023-9-27	2027-9-28	否
广西博测检测技术服务有限公司	400.00	2023-12-13	2027-12-19	否
广西博测检测技术服务有限公司	1,000.00	2023-12-29	2027-12-28	否
广西博测检测技术服务有限公司	950.00	2023-10-31	2027-10-30	否
广西博环环境咨询服务有限公司	1,000.00	2023-12-28	2027-12-27	否
安徽博世科环保装备有限公司	2,000.00	2023-9-25	2027-9-24	否
安徽博世科环保装备有限公司	1,000.00	2023-9-26	2027-9-25	否
攸县博世科水务有限公司	14,953.29	2018-3-21	2037-2-26	否
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	12,940.00	2019-10-21	2040-3-8	否
保靖博世科水务有限公司	6,351.85	2021-12-29	2038-12-31	否
株洲县渌口博世科水务有限公司	873.75	2022-3-1	2040-3-1	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王双飞、宋海农、许开绍、杨崎峰	750.00	2020-7-15	2026-1-12	否
王双飞、艾斌艳、许开绍、陈兰娟、宋海农、李碧霞、杨崎峰、黄崇杏	1,190.00	2020-2-20	2026-3-25	否
湖南博世科环保科技有限公司	31,211.47	2023-3-16	2029-10-9	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	4,172,207.37	4,727,466.98

(5) 其他关联交易

关联方利息收入、支出情况

项目名称	关联方名称	本期发生额	上期发生额
利息支出	广州环保投资集团有限公司	5,902,941.67	5,032,790.20
利息支出	宁源国泰融资租赁有限公司	4,576,081.09	-
利息支出	宁国市国有资本控股集团有限公司	1,952,989.44	-

项目名称	关联方名称	本期发生额	上期发生额
合计		12,432,012.20	5,032,790.20

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	18,073,865.68	7,791,617.65	23,557,504.43	7,705,674.32
应收账款	广州环投环境服务有限公司	13,647,139.63	1,635,528.76	18,413,745.68	1,240,153.20
应收账款	阜阳博源水务有限公司	4,764,000.00	3,802,800.00	-	-
应收账款	泗洪博世科水务有限公司	499,948.10	47,196.93	-	-
应收账款	广州环投福山环保能源有限公司	799,274.17	39,963.71	34,400.00	1,720.00
应收账款	广州环投从化环保能源有限公司	602,400.00	30,120.00	140,500.00	7,025.00
应收账款	平江县天岳博世科水务有限公司	546,500.00	186,220.00	13,074,400.40	2,593,145.08
应收账款	兰州泰邦化工科技有限公司	500,000.00	100,000.00	16,536,318.00	1,653,631.80
应收账款	广州环投控股有限公司	159,900.00	7,995.00	-	-
应收账款	广州环净环保工程有限公司	54,600.00	2,730.00	-	-
应收账款	广州花都区环投城市环境服务有限公司	16,000.00	1,600.00	16,000.00	960.00
应收账款	广州环投增城环保能源有限公司	7,800.00	390.00	-	-
应收账款	广州环投花城环保能源有限公司	7,400.00	370.00	-	-
应收账款	广州环投环境集团有限公司	4,250.00	212.50	-	-
应收账款	玉溪中车环保工程有限公司	-	-	6,192,640.00	1,238,528.00
应收账款	广州市环境卫生机械设厂有限公司	2,462,800.00	123,140.00	570,091.69	28,504.58
小计		42,145,877.58	13,769,884.55	78,535,600.20	14,469,341.98
预付账款	广州环保投资集团有限公司	2,813.21	-	2,313.21	-
小计		2,813.21	-	2,313.21	-
其他应收款	宁国市国有资本控股集团有限公司	86,525,000.00	4,326,250.00	-	-
其他应收款	泗洪博世科水务有限公司	81,137,619.15	4,058,324.66	-	-
其他应收款	株洲南方环境治理有限公司	2,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	400,000.00
其他应收款	宁源国泰融资租赁有限公司	1,000,000.00	50,000.00	-	-
其他应收款	平江县天岳博世科水务有限公司	254,081.12	47,904.91	254,081.12	24,193.52
其他应收款	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	91,000.48	63,904.56	91,000.48	41,407.99
其他应收款	广州环保投资集团有限公司	-	-	2,000.00	100.00

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小计		171,007,700.75	9,546,384.13	2,347,081.60	465,701.51
合同资产	阜阳博源水务有限公司	159,760,514.69	20,526,461.76	-	-
合同资产	泗洪博世科水务有限公司	74,340,630.34	8,770,697.70	-	-
合同资产	平江县天岳博世科水务有限公司	21,194,057.58	2,543,286.91	28,521,000.17	3,426,664.02
合同资产	广州环投环境服务有限公司	12,459,567.85	1,495,148.14	12,459,567.85	1,495,148.14
合同资产	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	4,055,579.53	486,669.54	4,368,400.83	524,208.10
合同资产	玉溪中车环保工程有限公司	8,578,649.19	1,029,437.90	3,565,948.00	427,913.77
合同资产	广州环投福山环保能源有限公司	8,486,875.00	454,243.75	732,500.00	87,900.00
合同资产	广州环投南沙环保能源有限公司	598,000.00	29,900.00	-	-
合同资产	广州环投从化环保能源有限公司	598,000.00	29,900.00	-	-
合同资产	兰州泰邦化工科技有限公司	-	-	215,000.00	21,500.00
小计		290,071,874.18	35,365,745.70	49,862,416.85	5,983,334.03
合计		503,228,265.72	58,682,014.38	130,747,411.86	20,918,377.52

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	广州环净环保工程有限公司	7,186,432.06	9,960.96
应付账款	广州市环境卫生机械设备厂有限公司	4,072,100.00	-
应付账款	广州穗土环保工程有限公司	2,282,674.86	636,987.02
应付账款	广州环投环境集团有限公司	236,995.26	552,988.94
应付账款	广州环保投资集团有限公司	-	353,558.40
小计		13,778,202.18	1,553,495.32
合同负债	泗洪博世科水务有限公司	1,366,972.48	-
合同负债	广州环投花城环保能源有限公司	264,601.77	264,601.77
合同负债	湖南元创智能科技有限公司	192,264.14	178,830.19
合同负债	广州市环境卫生机械设备厂有限公司	103,982.30	-
合同负债	广州环保投资集团有限公司	8,867.92	9,433.96
合同负债	广州环投福山环保能源有限公司	-	5,627,874.44
合同负债	广州环投从化环保能源有限公司	-	264,601.77
合同负债	广州环投南沙环保能源有限公司	-	264,601.77
小计		1,936,688.61	6,609,943.90
其他应付款	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	1,201,170.41	3,365,334.05
其他应付款	阜阳博源水务有限公司	41,458.93	-

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
小计		1,242,629.34	3,365,334.05
一年内到期的非流动负债	宁源国泰融资租赁有限公司	51,375,446.13	-
小计		51,375,446.13	-
其他流动负债	广州环保投资集团有限公司	111,653,830.56	160,882,270.77
其他流动负债	宁国市国有资本控股集团有限公司	30,826,045.00	-
其他流动负债	广州环投花城环保能源有限公司	34,398.23	34,398.23
其他流动负债	泗洪博世科水务有限公司	33,027.52	-
其他流动负债	广州市环境卫生机械设厂有限公司	13,517.70	-
其他流动负债	湖南元创智能科技有限公司	9,271.70	9,271.70
其他流动负债	宁国市国新城镇化建设有限公司	6,422.61	-
其他流动负债	广州环投福山环保能源有限公司	-	728,625.56
其他流动负债	广州环投从化环保能源有限公司	-	34,398.23
其他流动负债	广州环投南沙环保能源有限公司	-	34,398.23
小计		142,576,513.32	161,723,362.72
长期应付款	宁源国泰融资租赁有限公司	26,203,710.00	-
小计		26,203,710.00	-
其他非流动负债	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	44,292,200.00	44,292,200.00
小计		44,292,200.00	44,292,200.00
合计		281,405,389.58	217,544,335.99

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 已签订尚未到期的保函

项目	已签订尚未到期的保函（万元）
已签订未到期保函	24,859.82
合计	24,859.82

(2) 认缴未出资的资本金

被投资单位	认缴未出资的资本金（万元）
安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	4,429.22
合计	4,429.22

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司披露的主要或有事项如下：

（1）湖北嘉园建设有限公司与湖南博世科建设工程施工合同纠纷案

2021年7月8日，公司子公司湖南博世科环保科技有限公司（以下简称“湖南博世科”）收到湖北嘉园建设有限公司（以下简称“嘉园公司”）诉状及诉讼材料，根据《民事起诉状》，嘉园公司向湖北荆门中院起诉，认为湖南博世科存在未及时结算工程款及误工损失的情形，请求法院判令湖南博世科：给付工程款28,763,600.00元及利息、支付承包工程款以外的费用2,019,471.00元、律师代理费用200,000.00元、因湖南博世科公司提供的材料的管理费593,100.00元，本案鉴定费用、诉讼费用由湖南博世科公司承担。

2022年12月5日，根据湖北省荆门市中级人民法院出具的一审判决，嘉园公司的部分诉讼请求予以支持，判决湖南博世科：（1）于本判决生效之日起十日内支付湖北嘉园建设有限公司工程价款24,986,557.59元及利息；（2）湖南博世科环保科技有限公司于本判决生效之日起十日内支付湖北嘉园建设有限公司税差817,853.19元；（3）湖南博世科环保科技有限公司于本判决生效之日起十日内支付湖北嘉园建设有限公司鉴定费730,000.00元。

2022年12月28日，嘉园公司向湖北省高级人民法院对一审判决进行上诉。本案于2023年4月12日在湖北省高级人民法院开庭。

截至本财务报表批准报出日，嘉园公司、湖南博世科已对一审判决进行上诉，公司已按照一审判决结果对可能需要支付的工程款、利息及相关支出进行了计提。

十五、资产负债表日后事项

2024年度向特定对象发行股票

公司于2024年2月22日召开第六届董事会第十四次会议、第六届监事会第八次会议，审议通过了公司向特定对象发行股票的相关议案，本次向特定对象发行股票数量不超过发行前公司总股本的30%，即不超过151,461,814股（含本数），最终发行数量上限以深圳证券交易所审核及中国证监会同意注册的要求为准。本次向特定对象发行股票募集资金总额不超过6.50亿元（含本数），扣除发行费用后拟全部用于补充公司流动资金。

除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

本期无需披露的其他重大事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	599,679,536.07	923,748,406.19
1 至 2 年	476,044,714.52	389,664,547.77
2 至 3 年	296,732,267.38	738,713,301.23
3 至 4 年	513,800,977.21	265,145,337.46
4 至 5 年	183,857,868.78	164,673,692.36
5 年以上	195,627,302.28	59,750,445.54
小计	2,265,742,666.24	2,541,695,730.55
减：坏账准备	725,864,504.44	560,122,804.22
合计	1,539,878,161.80	1,981,572,926.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	136,232,747.58	6.01	104,411,549.45	76.64	31,821,198.13
按组合计提坏账准备	2,129,509,918.66	93.99	621,452,954.99	29.18	1,508,056,963.67
1.工程业务组合	949,093,642.50	41.89	283,917,967.77	29.91	665,175,674.73
2.其他账龄组合	284,831,196.89	12.57	51,361,957.62	18.03	233,469,239.27
3.合并范围内关联方组合	895,585,079.27	39.53	286,173,029.60	31.95	609,412,049.67
合计	2,265,742,666.24	100.00	725,864,504.44	32.04	1,539,878,161.80

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	148,774,325.41	5.85	100,617,542.16	67.63	48,156,783.25
按组合计提坏账准备	2,392,921,405.14	94.15	459,505,262.06	19.20	1,933,416,143.08
1.工程业务组合	1,941,388,740.94	76.38	416,858,828.63	21.47	1,524,529,912.31
2.其他账龄组合	349,522,296.92	13.75	42,646,433.43	12.20	306,875,863.49

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
3.合并范围内关联方组合	102,010,367.28	4.01	-	-	102,010,367.28
合计	2,541,695,730.55	100.00	560,122,804.22	22.04	1,981,572,926.33

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	69,235,428.02	54,785,388.83	79.13	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
新丰县丰江投资开发有限责任公司	19,233,346.69	13,902,833.15	72.29	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
其他明细小计	47,763,972.87	35,723,327.47	74.79	业主资金来源无法保障，失信被执行人等预计收回风险大
合计	136,232,747.58	104,411,549.45	76.64	—

②于2023年12月31日，按工程业务组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	317,494,896.82	19,049,693.82	6.00	648,583,993.05	38,915,039.63	6.00
1-2年	232,187,193.41	27,862,463.20	12.00	300,936,094.77	36,112,331.38	12.00
2-3年	82,052,465.88	16,410,493.17	20.00	648,355,616.20	129,671,123.24	20.00
3-4年	154,163,936.26	77,081,968.13	50.00	231,948,794.51	115,974,397.26	50.00
4-5年	98,409,003.37	78,727,202.69	80.00	76,891,526.45	61,513,221.16	80.00
5年以上	64,786,146.76	64,786,146.76	100.00	34,672,715.96	34,672,715.96	100.00
合计	949,093,642.50	283,917,967.77	29.91	1,941,388,740.94	416,858,828.63	21.47

③于2023年12月31日，按其他账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	127,377,053.20	6,368,852.66	5.00	234,876,103.95	11,743,805.23	5.00
1-2年	86,785,831.96	8,678,583.20	10.00	77,544,978.49	7,754,497.85	10.00
2-3年	31,391,514.50	6,278,302.90	20.00	9,720,008.52	1,944,001.70	20.00
3-4年	15,092,311.71	7,546,155.86	50.00	8,891,056.67	4,445,528.34	50.00
4-5年	8,472,112.60	6,777,690.08	80.00	8,657,744.92	6,926,195.94	80.00

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	15,712,372.92	15,712,372.92	100.00	9,832,404.37	9,832,404.37	100.00
合计	284,831,196.89	51,361,957.62	18.03	349,522,296.92	42,646,433.43	12.20

④于2023年12月31日，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	149,416,389.22	2,821,162.82	1.89	34,274,573.00	-	-
1-2年	152,940,832.94	15,283,451.89	9.99	11,183,474.51	-	-
2-3年	183,014,536.60	36,141,533.39	19.75	38,479,168.56	-	-
3-4年	305,286,009.44	141,422,531.80	46.32	13,057,844.15	-	-
4-5年	69,474,074.63	55,051,113.26	79.24	2,890,587.06	-	-
5年以上	35,453,236.44	35,453,236.44	100.00	2,124,720.00	-	-
合计	895,585,079.27	286,173,029.60	31.95	102,010,367.28	-	-

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	459,505,262.06	161,947,692.93	-	-	-	621,452,954.99
单项计提	100,617,542.16	4,811,734.54	1,017,727.25	-	-	104,411,549.45
合计	560,122,804.22	166,759,427.47	1,017,727.25	-	-	725,864,504.44

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	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期末余额
南宁博湾水生态科技有限公司	271,232,614.10	44,753,434.04	315,986,048.14	7.97	94,548,094.45
阜阳博源水务有限公司	-	158,150,514.69	158,150,514.69	3.99	18,978,061.76
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	69,235,428.02	38,518,254.90	107,753,682.92	2.72	86,020,419.51
钦州市开发投资集团有限公司	23,553,190.95	73,444,311.90	96,997,502.85	2.45	12,861,764.36
石首博世科水务有限公司	73,916,320.76	19,735,093.69	93,651,414.45	2.36	57,195,770.01
合计	437,937,553.83	334,601,609.22	772,539,163.05	19.49	269,604,110.09

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	758,504,184.58	627,512,647.83
合计	758,504,184.58	627,512,647.83

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	459,846,001.14	298,177,337.30
1 至 2 年	160,557,822.79	271,597,920.78
2 至 3 年	220,193,036.52	80,745,594.23
3 至 4 年	52,001,151.97	75,856,130.07
4 至 5 年	45,788,773.49	22,432,633.88
5 年以上	71,951,164.60	78,800,770.20
小计	1,010,337,950.51	827,610,386.46
减：坏账准备	251,833,765.93	200,097,738.63
合计	758,504,184.58	627,512,647.83

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	38,725,809.68	29,715,990.45
个人备用金	394,813.74	468,846.93
合并范围内关联方往来款	628,969,359.45	631,341,598.22
合并范围外关联方往来款	81,108,745.15	2,337,659.42
应收股权处置款	252,920,497.32	147,574,897.32
其他	8,218,725.17	16,171,394.12
小计	1,010,337,950.51	827,610,386.46
减：坏账准备	251,833,765.93	200,097,738.63
合计	758,504,184.58	627,512,647.83

③按坏账计提方法分类披露

截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	493,689,510.70	18,010,135.36	475,679,375.34

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	369,073,542.49	160,036,181.91	209,037,360.58
第三阶段	147,574,897.32	73,787,448.66	73,787,448.66
合计	1,010,337,950.51	251,833,765.93	758,504,184.58

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	493,689,510.70	3.65	18,010,135.36	475,679,375.34
1.备用金组合	394,813.74	-	-	394,813.74
2.其他账龄组合	204,248,212.10	5.00	10,212,410.61	194,035,801.49
3.合并范围内关联方组合	289,046,484.86	2.70	7,797,724.75	281,248,760.11
合计	493,689,510.70	3.65	18,010,135.36	475,679,375.34

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	369,073,542.49	43.36	160,036,181.91	209,037,360.58
1.备用金组合	-	-	-	-
2.其他账龄组合	29,150,667.90	43.13	12,573,281.86	16,577,386.04
3.合并范围内关联方组合	339,922,874.59	43.38	147,462,900.05	192,459,974.54
合计	369,073,542.49	43.36	160,036,181.91	209,037,360.58

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	147,574,897.32	50.00	73,787,448.66	73,787,448.66
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	147,574,897.32	50.00	73,787,448.66	73,787,448.66

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	200,097,738.63	51,736,027.30	-	-	-	251,833,765.93
合计	200,097,738.63	51,736,027.30	-	-	-	251,833,765.93

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
花垣县盛鑫资产经营有限公司	应收股权处置款	147,574,897.32	1-3年	14.61	73,787,448.66
宁国市国有资本控股集团有限公司	应收股权处置款	86,525,000.00	1年以内	8.56	4,326,250.00
泗洪博世科水务有限公司	合并范围外关联方往来款	81,108,745.15	1年以内	8.03	4,055,437.26
澄江博世科环境工程有限公司	合并范围内关联方往来款	79,406,788.81	1年以上	7.86	42,261,249.07
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	合并范围内关联方往来款	75,587,262.44	1-4年	7.48	16,931,566.99
合计	—	470,202,693.72	—	46.54	141,361,951.98

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,121,299,328.22	-	2,121,299,328.22	2,448,422,295.05	-	2,448,422,295.05
对联营、合营企业投资	341,408,340.25	-	341,408,340.25	306,479,680.16	-	306,479,680.16
合计	2,462,707,668.47	-	2,462,707,668.47	2,754,901,975.21	-	2,754,901,975.21

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	48,000,000.00	-	-	48,000,000.00	-	-
泗洪博世科水务有限公司	280,000,000.00	-	280,000,000.00	-	-	-
富川博世科水务有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
广西博环环境咨询服务有限责任公司	32,403,261.00	-	-	32,403,261.00	-	-
陆川博世科生物能源科技开发有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广西博测检测技术服务有限责任公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
澄江博世科环境工程有限公司	63,224,600.00	-	-	63,224,600.00	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
沙洋博世科水务有限公司	34,000,000.00	-	-	34,000,000.00	-	-
贺州市八步区博麒环保工程有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
河池市宜州博世科环境治理有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
云南博世科环保科技有限责任公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
巍山博世科环境综合治理有限公司	10,395,800.00	-	-	10,395,800.00	-	-
团风博世科华堂水务有限公司	4,184,400.00	-	-	4,184,400.00	-	-
BOSSCO CANADA INVESTMENT CO.,LTD.	78,294,088.50	7,177,033.17	-	85,471,121.67	-	-
广西博和环保科技有限公司	93,330,000.00	-	-	93,330,000.00	-	-
湖南博世科环保科技有限公司	310,680,000.00	-	-	310,680,000.00	-	-
上林县博世科威林环境服务有限公司	22,800,000.00	-	-	22,800,000.00	-	-
古丈博世科水务有限公司	81,000,000.00	-	-	81,000,000.00	-	-
南宁博湾水生态科技有限公司	140,256,700.00	-	-	140,256,700.00	-	-
花垣博世科环境治理有限公司	24,276,384.00	-	-	24,276,384.00	-	-
垣曲博世科环保工程有限公司	23,999,999.00	-	-	23,999,999.00	-	-
攸县博世科水务有限公司	49,760,000.00	-	-	49,760,000.00	-	-
曲靖市沾益区博世科环境工程有限公司	35,000,000.00	-	35,000,000.00	-	-	-
凤山博世科环境投资有限公司	24,700,000.00	-	-	24,700,000.00	-	-
苍梧博世科环保设备制造有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
宣恩博世科水务有限公司	54,440,600.00	-	-	54,440,600.00	-	-
石首博世科水务有限公司	15,316,700.00	-	-	15,316,700.00	-	-
保靖博世科水务有限公司	31,420,000.00	-	-	31,420,000.00	-	-
广西南明博世科水务有限公司	29,160,000.00	-	-	29,160,000.00	-	-
京山博世科城东水务有限公司	18,876,300.00	-	-	18,876,300.00	-	-
颍上博晶水务有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
广西科丽特环保科技有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
广西科清环境服务有限公司	350,000,000.00	-	-	350,000,000.00	-	-
陆川博世科生态农业循环有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
京山博世科全域水务有限	26,141,400.00	-	-	26,141,400.00	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
公司						
灵石博世科水务有限公司	23,166,000.00	-	-	23,166,000.00	-	-
阜阳博源水务有限公司	31,500,000.00	-	31,500,000.00	-	-	-
全州县博盛水务有限责任公司	48,750,000.00	-	-	48,750,000.00	-	-
苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	17,150,000.00	-	-	17,150,000.00	-	-
京山博世科文峰水务有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
昭平博世科水务有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
株洲县渌口博世科水务有限公司	15,569,900.00	-	-	15,569,900.00	-	-
辽宁博世科生态环保有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
贺州市平桂区博世科水务有限公司	10,480,000.00	-	-	10,480,000.00	-	-
BOSSCOINDIAENVIRO-TECHPRIVATELIMITED	93,992.55	-	-	93,992.55	-	-
广西科佳装备科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
广西环保产业发展研究院有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
山西博世科环保科技有限公司	28,000,000.00	-	28,000,000.00	-	-	-
广西博世科环境科技有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
广西博世科科技企业孵化器有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
贺州市八步区博世科水务有限公司	16,100,000.00	-	-	16,100,000.00	-	-
柳州博世科环保工程有限公司	22,341,870.00	-	-	22,341,870.00	-	-
广西艾科宁消毒科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
南宁环兴环保科技有限公司	16,353,000.00	-	-	16,353,000.00	-	-
广西鸿科建设投资有限公司	13,137,300.00	-	-	13,137,300.00	-	-
合肥博世科环境修复有限公司	9,800,000.00	-	9,800,000.00	-	-	-
安徽博世科环保装备有限公司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
广东博环环境咨询服务服务有限公司	8,820,000.00	-	-	8,820,000.00	-	-
合计	2,448,422,295.05	57,177,033.17	384,300,000.00	2,121,299,328.22	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动
------	-------------	--------

	日	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
平江县天岳博世科水务有限公司	29,645,173.53	-	-	-	-	-
小计	29,645,173.53	-	-	-	-	-
二、联营企业						
阜阳博源水务有限公司	-	-	-	-64,869.85	-	-
株洲南方环境治理有限公司	1,443,712.08	-	-	-798,549.71		
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	152,923,200.29	-	-	3,041,405.25	-	-
玉溪中车环保工程有限公司	67,028,333.46	-	-	6,597.00	-	-
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	47,637,865.22	-	-	55,288.02	-	-
浙江省环境科技有限公司	7,801,395.58	-	-	3,072,588.94	-	-
小计	276,834,506.63	-	-	5,312,459.65	-	-
合计	306,479,680.16	-	-	5,312,459.65	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	2023年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
平江县天岳博世科水务有限公司	-	-	-	29,645,173.53	-
小计	-	-	-	29,645,173.53	-
二、联营企业					
阜阳博源水务有限公司	-	-	30,112,523.97	30,047,654.12	-
株洲南方环境治理有限公司	-	-	-	645,162.37	-
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	-	-	-	155,964,605.54	-
玉溪中车环保工程有限公司	-	-	-	67,034,930.46	-
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	-	-	-	47,693,153.24	-
浙江省环境科技有限公司	496,323.53	-	-	10,377,660.99	-
小计	496,323.53	-	30,112,523.97	311,763,166.72	-
合计	496,323.53	-	30,112,523.97	341,408,340.25	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	871,181,419.79	806,109,549.20	1,319,741,810.22	1,274,742,954.99

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	42,400,741.41	11,981,889.87	29,886,867.10	13,217,664.58
合计	913,582,161.20	818,091,439.07	1,349,628,677.32	1,287,960,619.57

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	5,414,693.92	18,149,299.06
权益法核算的长期股权投资收益	5,312,459.65	2,617,656.15
处置长期股权投资产生的投资收益	130,493,178.24	-61,892,616.70
转让以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认收益（损失以“-”号填列）	-499,144.11	-1,731,077.88
合计	140,721,187.70	-42,856,739.37

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	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	52,827,125.86	—
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	37,830,525.46	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	—
委托他人投资或管理资产的损益	-	—
对外委托贷款取得的损益	-	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,017,727.25	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	—
非货币性资产交换损益	-	—
债务重组损益	-	—
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	—

项目	2023 年度	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	—
受托经营取得的托管费收入	-	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,168,582.90	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	—
非经常性损益总额	96,843,961.47	—
减：非经常性损益的所得税影响数	1,087,418.62	—
非经常性损益净额	95,756,542.85	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	816,702.00	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	94,939,840.85	—

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.95	-0.43	-0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.33	-0.62	-0.48

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.94	-0.89	-0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.27	-1.00	-0.90

公司名称：安徽博世科环保科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 25 日