

中节能环保保护股份有限公司

审计报告

众环审字(2024)0203441号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	205

审计报告

众环审字(2024)0203441号

中节能环保保护股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截至 2023 年 12 月 31 日，节能环保合并财务报表中商誉的账面余额为人民币 44,759.16 万元，商誉减值准备为 26,243.09 万元。 节能环保管理层在外部评估师的协助下进行减值测试时，采用现金流折现的方	我们了解、评估并测试了节能环保与商誉相关的关键控制设计及运行的有效性。 我们将相关资产组或资产组组合本年度（2023 年度）的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>法确定包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额。在计算可收回金额时采用的关键假设包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 预测期增长率 • 稳定期增长率 • 毛利率 • 税前折现率 <p>由于商誉的金额重大，可收回金额的估计具有不确定性且上述关键假设存在主观性并涉及管理层重大判断和估计。因此，我们将商誉的减值作为一项关键审计事项。</p> <p>关于商誉减值会计政策的披露参见财务报表附注四、22；关于商誉减值的重大会计判断和估计的披露参见附注四、32；关于商誉减值的披露参见附注六、19。</p>	<p>我们将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算及未完成合同及新签约合同进行了比较。</p> <p>同时，我们在估值专家的协助下，执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> （1）通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性； （2）评估资产组或资产组组合可回收金额估计的重大错报的固有风险，包括估计不确定性的程度和其他固有风险因素，例如估计的复杂性、主观性以及变化和作出会计估计时管理层的偏向或舞弊所导致的错报的敏感性； （3）将预测期增长率与资产组或资产组组合的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较； （4）将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势； （5）结合地域因素，如基期中国市场无风险利率及资产负债率，通过考虑并重新计算各资产组或资产组组合以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率； （6）获取管理层聘请的外部评估师出具的评估报告，并对外部评估师的专业素质、胜任能力和客观性进行了评估。 （7）检查在财务报表中有关商誉的披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，节能环境应收账款余额为 441,721.53 万元，期末余额占期末资产总比重为 12.87%，已计提坏账准备 41,808.13 万元。由于在评估预期信用损失时，管理层需要做出重大判断和估计，考虑所有合理且有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况及前瞻性信息等。这些工作都涉及大量的管理层判断与估计，因此我们将应收账款坏账准备列为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备会计政策见附注四、11；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注六、4。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有：</p> <ol style="list-style-type: none"> （1）了解、评估和测试公司应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性； （2）获取坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账计提金额是否准确； （3）分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等； （4）对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估等； （5）对重要的应收账款执行独立函证程序，对于未回函的客户实施替代程序，结合期后回款情况检查、

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>评价管理层对坏账准备计提的充分性及准确性。</p> <p>(6) 检查与应收账款减值相关的披露信息是否符合企业会计准则的要求。</p>

(三) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度，节能环境营业收入总额为 614,472.57 万元，其中固废综合处理收入 495,203.01 万元、环保装备业务收入 36,483.03 万元、电工装备业务收入 43,689.06 万元，合计占营业收入总额的 93.64%。</p> <p>由于收入是节能环境的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>关于收入会计政策见附注四、26；关于收入确认金额见附注六、45。</p>	<p>我们针对收入确认执行的审计程序主要有：</p> <p>(1) 评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性</p> <p>(2) 选取合同样本，识别与商品或服务控制权转移相关的合同条款及条件，评价节能环境收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对于固废综合处理收入：</p> <p>①根据《可再生能源电价附加资金管理办法》（财建〔2020〕5号）、《国家发展改革委关于完善垃圾焚烧发电价格政策的通知》（发改价格〔2012〕801号）、各地发改委出具的上网电价通知，并与节能环境实际确认的发电收入价格进行核对，以判断公司电价计量金额的恰当性；</p> <p>②检查每个月的上网电量，并与各电力公司月度结算单的发电量进行核对，核实收入确认金额的准确性；</p> <p>③对于除发电收入外的其他固废综合处理收入，获取各月结算单据，核对结算单据处理量与账面确认是否一致，并根据合同约定价格，复核测试收入金额确认的准确性；</p> <p>(4) 对于环保及电工装备收入：</p> <p>选取交易样本，核对销售合同、发票、验收单及其他支持性文件，判断相关收入确认是否符合收入确认的会计政策，并对收入确认进行复核测试，检查收入确认依据的充分性及金额的准确性；</p> <p>(5) 对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对结算单、验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

四、其他信息

节能环境管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

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

治理层负责监督节能环境的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对节能环境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节能环境不能持续经营。

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

吴玉光

中国注册会计师： _____

杨俭

中国·武汉

2024年4月18日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,596,120,723.31	2,261,681,152.50
交易性金融资产	六、2	7,617,777.91	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	76,567,284.84	91,863,281.56
应收账款	六、4	3,999,134,033.28	3,153,631,471.16
应收款项融资			
预付款项	六、6	98,460,115.28	116,559,939.68
其他应收款	六、7	53,825,919.66	93,411,036.11
其中：应收利息			
应收股利	六、7		
存货	六、8	471,295,214.70	535,286,786.26
合同资产	六、5	970,407,800.01	823,999,764.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	15,329,132.61	22,583,247.26
其他流动资产	六、10	836,864,530.96	1,010,821,861.04
流动资产合计		12,125,622,532.56	8,109,838,540.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	44,703,956.87	47,800,814.82
长期股权投资	六、12	21,093,356.23	24,556,098.89
其他权益工具投资	六、13	460,861.45	460,861.45
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	37,179,350.00	56,824,082.18
固定资产	六、15	8,449,871,416.92	8,495,179,500.07
在建工程	六、16	168,537,440.38	327,883,053.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	12,598,005.12	13,222,187.90
无形资产	六、18	13,041,811,459.94	13,258,900,720.36
开发支出			
商誉	六、19	185,160,743.49	252,646,138.01
长期待摊费用	六、20	11,517,947.13	9,920,800.40
递延所得税资产	六、21	140,875,471.42	106,771,852.27
其他非流动资产	六、22	95,677,278.13	80,428,033.35
非流动资产合计		22,209,487,287.08	22,674,594,142.82
资产总计		34,335,109,819.64	30,784,432,683.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、24	1,250,046,509.68	421,120,618.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	66,318,657.43	31,231,603.19
应付账款	六、26	2,841,452,145.44	3,418,502,013.28
预收款项			
合同负债	六、27	202,952,992.16	300,621,706.02
应付职工薪酬	六、28	34,324,379.98	34,012,585.41
应交税费	六、29	87,647,417.75	94,385,163.89
其他应付款	六、30	1,676,800,903.27	738,148,398.54
其中：应付利息	六、30		
应付股利	六、30	320,136,443.43	386,016,734.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	1,401,680,118.28	1,507,798,442.93
其他流动负债	六、32	95,115,440.13	52,856,584.33
流动负债合计		7,656,338,564.12	6,598,677,116.23
非流动负债：			
长期借款	六、33	7,775,620,699.98	7,071,785,765.56
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	6,495,892.89	7,991,134.74
长期应付款	六、35	4,322,444,626.71	5,284,417,759.28
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36	466,813,823.40	346,263,432.41
递延收益	六、37	559,191,654.75	557,437,669.39
递延所得税负债	六、21	9,669,591.70	8,484,751.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,140,236,289.43	13,276,380,512.79
负债合计		20,796,574,853.55	19,875,057,629.02
股东权益：			
股本	六、38	3,114,672,586.00	427,244,052.00
其他权益工具	六、39	-72,253,787.78	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、40	8,354,453,627.52	8,769,750,941.96
减：库存股			
其他综合收益	六、41	-759.17	-759.17
专项储备	六、42	8,247,303.85	3,997,132.37
盈余公积	六、43	54,679,079.11	54,679,079.11
未分配利润	六、44	1,654,191,830.11	946,138,339.15
归属于母公司股东权益合计		13,113,989,879.64	10,201,808,785.42
少数股东权益		424,545,086.45	707,566,268.77
股东权益合计		13,538,534,966.09	10,909,375,054.19
负债和股东权益总计		34,335,109,819.64	30,784,432,683.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		6,144,725,748.98	6,396,326,599.71
其中：营业收入	六、45	6,144,725,748.98	6,396,326,599.71
二、营业总成本		5,333,099,954.01	5,604,125,125.85
其中：营业成本	六、45	4,067,188,403.69	4,313,442,106.16
税金及附加	六、46	93,265,923.63	80,984,792.63
销售费用	六、47	36,656,364.04	37,232,520.88
管理费用	六、48	417,578,311.99	399,683,620.74
研发费用	六、49	208,947,193.39	189,784,736.32
财务费用	六、50	509,463,757.27	582,997,349.12
其中：利息费用	六、50	537,572,849.62	603,059,447.24
利息收入	六、50	30,124,988.44	21,726,306.78
加：其他收益	六、51	176,650,978.04	103,195,623.03
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	-2,243,159.57	2,134,255.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、52	-2,122,873.48	-3,959,473.70
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）	六、53	7,617,777.91	-164,990.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-92,120,423.72	-62,510,640.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-88,678,363.77	-100,598,683.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、56	2,687,627.22	721,349.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		815,540,231.08	734,978,387.46
加：营业外收入	六、57	12,336,433.25	9,492,486.20
减：营业外支出	六、58	3,459,076.93	13,944,923.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		824,417,587.40	730,525,950.52
减：所得税费用	六、59	74,794,772.62	68,413,772.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		749,622,814.78	662,112,177.56
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		749,622,814.78	662,112,177.56
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		708,053,490.96	603,052,137.46
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		41,569,323.82	59,060,040.10
六、其他综合收益的税后净额	六、60		32,502.33
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、60		32,235.92
1、不能重分类进损益的其他综合收益	六、60		32,235.92
（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	六、60		32,235.92
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、60		266.41
七、综合收益总额		749,622,814.78	662,144,679.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		708,053,490.96	603,084,373.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		41,569,323.82	59,060,306.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2764	0.2395
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2764	0.2395

2023年度公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：497,589,194.55元（2023年1-6月）、818,518,614.10（2022年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,052,815,771.87	5,582,928,190.62
收到的税费返还		122,582,728.53	131,269,938.41
收到其他与经营活动有关的现金	六、61	405,046,749.56	733,132,500.42
经营活动现金流入小计		5,580,445,249.96	6,447,330,629.45
购买商品、接受劳务支付的现金		2,081,056,371.77	2,126,928,207.36
支付给职工以及为职工支付的现金		802,021,427.35	753,514,341.35
支付的各项税费		355,309,463.20	316,207,493.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、61	425,648,386.60	562,937,292.63
经营活动现金流出小计		3,664,035,648.92	3,759,587,335.23
经营活动产生的现金流量净额		1,916,409,601.04	2,687,743,294.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,316,119.21	6,241,608.82
取得投资收益收到的现金			17,715.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,212,830.39	2,910,609.00
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		24,109,328.16	13,833,232.32
投资活动现金流入小计		37,638,277.76	23,003,165.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,438,084,658.22	2,455,061,956.68
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、61	1,123,855.45	2,557,014.27
投资活动现金流出小计		1,439,208,513.67	2,457,618,970.95
投资活动产生的现金流量净额		-1,401,570,235.91	-2,434,615,805.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,999,999,998.40	135,375,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			4,848,357.00
取得借款收到的现金		4,081,207,144.95	3,079,181,128.45
收到其他与筹资活动有关的现金	六、61	337,617,893.27	3,210,873,426.56
筹资活动现金流入小计		7,418,825,036.62	6,425,429,755.01
偿还债务支付的现金		2,587,758,582.76	2,436,493,518.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		604,602,176.86	547,273,580.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		71,474,279.33	3,962,779.32
支付其他与筹资活动有关的现金	六、61	1,410,842,341.14	3,199,796,112.82
筹资活动现金流出小计		4,603,203,100.76	6,183,563,211.13
筹资活动产生的现金流量净额		2,815,621,935.86	241,866,543.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		128,030.28	-234,171.67
五、现金及现金等价物净增加额	六、62	3,330,589,331.27	494,759,860.68
加：期初现金及现金等价物余额	六、62	2,233,513,156.93	1,738,753,296.25
六、期末现金及现金等价物余额	六、62	5,564,102,488.20	2,233,513,156.93

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	427,244,052.00				1,324,029,864.68		-759.17	3,997,132.37	54,679,079.11	-482,833,403.45	1,327,115,965.54	127,043,922.39	1,454,159,887.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					7,445,721,077.28					1,428,971,742.60	8,874,692,819.88	580,522,346.38	9,455,215,166.26
其他													
二、本年年初余额	427,244,052.00				8,769,750,941.96		-759.17	3,997,132.37	54,679,079.11	946,138,339.15	10,201,808,785.42	707,566,268.77	10,909,375,054.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,687,428,534.00			-72,253,787.78	-415,297,314.44			4,250,171.48		708,053,490.96	2,912,181,094.22	-283,021,182.32	2,629,159,911.90
（一）综合收益总额										708,053,490.96	708,053,490.96	41,569,323.82	749,622,814.78
（二）股东投入和减少资本	2,687,428,534.00				-487,551,102.22					2,199,877,431.78	2,199,877,431.78	-292,860,773.94	1,907,016,657.84
1、股东投入的普通股	2,687,428,534.00				-497,501,102.22					2,189,927,431.78	2,189,927,431.78	-292,860,773.94	1,897,066,657.84
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					9,950,000.00						9,950,000.00		9,950,000.00
（三）利润分配												-31,831,851.12	-31,831,851.12
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-31,831,851.12	-31,831,851.12
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								4,250,171.48			4,250,171.48	102,118.92	4,352,290.40
1、本期提取								58,721,759.12			58,721,759.12	4,234,685.30	62,956,444.42
2、本期使用								-54,471,587.64			-54,471,587.64	-4,132,566.38	-58,604,154.02
（六）其他				-72,253,787.78	72,253,787.78								
四、本年年末余额	3,114,672,586.00			-72,253,787.78	8,354,453,627.52		-759.17	8,247,303.85	54,679,079.11	1,654,191,830.11	13,113,989,879.64	424,545,086.45	13,538,534,966.09

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	427,244,052.00				1,319,558,464.68		-32,995.09	3,157,391.95	54,679,079.11	-331,443,414.38	1,473,162,578.27	132,784,800.72	1,605,947,378.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他					7,365,075,862.82					674,529,616.07	8,039,605,478.89	514,783,746.77	8,554,389,225.66
二、本年初余额	427,244,052.00				8,684,634,327.50		-32,995.09	3,157,391.95	54,679,079.11	343,086,201.69	9,512,768,057.16	647,568,547.49	10,160,336,604.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					85,116,614.46		32,235.92	839,740.42		603,052,137.46	689,040,728.26	59,997,721.28	749,038,449.54
（一）综合收益总额							32,235.92			603,052,137.46	603,084,373.38	59,060,306.51	662,144,679.89
（二）股东投入和减少资本					80,645,214.46						80,645,214.46	4,729,985.54	85,375,200.00
1、股东投入的普通股												4,848,357.00	4,848,357.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					80,645,214.46						80,645,214.46	-118,371.46	80,526,843.00
（三）利润分配												-3,563,688.49	-3,563,688.49
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-3,563,688.49	-3,563,688.49
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								839,740.42			839,740.42	-228,882.28	610,858.14
1、本期提取								2,311,081.07			2,311,081.07	644,876.92	2,955,957.99
2、本期使用								-1,471,340.65			-1,471,340.65	-873,759.20	-2,345,099.85
（六）其他					4,471,400.00						4,471,400.00		4,471,400.00
四、本年年末余额	427,244,052.00				8,769,750,941.96		-759.17	3,997,132.37	54,679,079.11	946,138,339.15	10,201,808,785.42	707,566,268.77	10,909,375,054.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,345,474,684.27	206,298,895.70
交易性金融资产		7,617,777.91	
衍生金融资产			
应收票据		2,397,031.60	674,963.20
应收账款	十七、1	14,041,353.93	28,533,636.27
应收款项融资			
预付款项		1,540,340.82	2,813,806.59
其他应收款	十七、2	795,675,322.56	67,843,986.16
其中：应收利息			
应收股利		65,045,406.51	
存货		20,873.46	332,929.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,330,570.86	4,081,504.70
流动资产合计		5,171,097,955.41	310,579,721.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	10,453,043,968.37	725,236,346.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		120,801,458.58	161,296,416.98
固定资产		172,250,219.60	134,805,103.44
在建工程			4,384,601.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		34,000,044.02	34,856,381.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,465,908.96	
递延所得税资产			
其他非流动资产		70,000.00	
非流动资产合计		10,781,631,599.53	1,060,578,850.60
资产总计		15,952,729,554.94	1,371,158,572.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		200,201,666.67	146,328,396.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,107,161.41	14,404,864.40
预收款项			
合同负债		559,911.50	559,911.50
应付职工薪酬		3,806,752.86	3,675,296.95
应交税费		2,020,911.19	1,220,183.80
其他应付款		2,981,461,657.03	29,973,426.23
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,072,788.50	1,072,788.50
流动负债合计		3,202,230,849.16	197,234,867.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,274,347.83	4,392,260.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,274,347.83	4,392,260.87
负债合计		3,206,505,196.99	201,627,128.68
股东权益：			
股本		3,114,672,586.00	427,244,052.00
其他权益工具		-72,253,787.78	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,586,892,215.94	1,539,629,242.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,677,508.82	33,677,508.82
未分配利润		-916,764,165.03	-831,019,359.44
股东权益合计		12,746,224,357.95	1,169,531,443.82
负债和股东权益总计		15,952,729,554.94	1,371,158,572.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	8,084,171.09	10,445,430.72
减：营业成本	十七、4	4,150,940.25	8,598,440.58
税金及附加		11,871,464.94	2,030,447.76
销售费用		1,922,227.38	1,732,335.12
管理费用		35,891,482.99	41,509,453.63
研发费用			62,119.36
财务费用		-961,538.70	2,723,021.86
其中：利息费用		5,665,596.63	9,477,925.38
利息收入		6,639,378.04	6,769,075.96
加：其他收益		248,376.07	703,932.82
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	79,183,894.59	3,471,767.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	-2,122,873.48	-3,789,941.08
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）		7,617,777.91	
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-39,516,239.41	-7,960,448.06
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-88,582,162.76	-237,791,535.37
资产处置收益（损失以“－”号填列）		11,789.46	3,539.33
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-85,826,969.91	-287,783,131.13
加：营业外收入		131,055.39	73,275.00
减：营业外支出		48,891.07	559,189.49
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-85,744,805.59	-288,269,045.62
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-85,744,805.59	-288,269,045.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-85,744,805.59	-288,269,045.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-85,744,805.59	-288,269,045.62

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,867,538.79	19,686,560.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,262,923.25	37,410,453.34
经营活动现金流入小计		17,130,462.04	57,097,013.34
购买商品、接受劳务支付的现金		1,269,896.19	12,135,733.60
支付给职工以及为职工支付的现金		21,698,583.57	20,710,068.86
支付的各项税费		11,340,881.21	5,770,868.24
支付其他与经营活动有关的现金		24,020,955.98	24,868,637.07
经营活动现金流出小计		58,330,316.95	63,485,307.77
经营活动产生的现金流量净额		-41,199,854.91	-6,388,294.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,241,608.82
取得投资收益收到的现金		16,261,361.56	1,020,100.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,525,766.37	
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		22,688,783.36	
投资活动现金流入小计		43,475,911.29	7,261,708.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,626,587.32	5,388,849.10
投资支付的现金		52,500,000.00	
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		10,634,421.45	
投资活动现金流出小计		69,761,008.77	5,388,849.10
投资活动产生的现金流量净额		-26,285,097.48	1,872,859.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,999,999,998.40	
取得借款收到的现金		300,000,000.00	206,168,787.85
收到其他与筹资活动有关的现金		2,025,540,359.11	76,493,888.89
筹资活动现金流入小计		5,325,540,357.51	282,662,676.74
偿还债务支付的现金		246,168,787.85	584,560,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,591,871.87	9,825,068.02
支付其他与筹资活动有关的现金		872,157,939.57	73,337,000.00
筹资活动现金流出小计		1,121,918,599.29	667,722,068.02
筹资活动产生的现金流量净额		4,203,621,758.22	-385,059,391.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.12	0.57
五、现金及现金等价物净增加额		4,136,136,805.95	-389,574,825.42
加：期初现金及现金等价物余额		206,298,857.97	595,873,683.39
六、期末现金及现金等价物余额		4,342,435,663.92	206,298,857.97

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	427,244,052.00				1,539,629,242.44				33,677,508.82	-831,019,359.44	1,169,531,443.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	427,244,052.00				1,539,629,242.44				33,677,508.82	-831,019,359.44	1,169,531,443.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,687,428,534.00			-72,253,787.78	9,047,262,973.50					-85,744,805.59	11,576,692,914.13
（一）综合收益总额										-85,744,805.59	-85,744,805.59
（二）股东投入和减少资本	2,687,428,534.00				8,975,009,185.72						11,662,437,719.72
1、股东投入的普通股	2,687,428,534.00				8,965,059,185.72						11,652,487,719.72
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					9,950,000.00						9,950,000.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他				-72,253,787.78	72,253,787.78						
四、本年年末余额	3,114,672,586.00			-72,253,787.78	10,586,892,215.94				33,677,508.82	-916,764,165.03	12,746,224,357.95

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：中节能环保保护股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	427,244,052.00				1,535,157,842.44				33,677,508.82	-542,750,313.82	1,453,329,089.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	427,244,052.00				1,535,157,842.44				33,677,508.82	-542,750,313.82	1,453,329,089.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,471,400.00					-288,269,045.62	-283,797,645.62
（一）综合收益总额										-288,269,045.62	-288,269,045.62
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					4,471,400.00						4,471,400.00
四、本年年末余额	427,244,052.00				1,539,629,242.44				33,677,508.82	-831,019,359.44	1,169,531,443.82

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中节能环保保护股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中节能环保保护股份有限公司(以下简称“节能环境”)前身为西安启源机电装备股份有限公司,系经陕西省人民政府陕政函【2001】28号《关于设立西安启源机电装备股份有限公司的批复》批准,由原机械工业部第七设计研究院(现中国启源工程设计研究院有限公司前身)作为主发起人发起设立的股份有限公司。

2010年10月21日,经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)“证监许可【2010】1438号”文《关于西安启源机电装备股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准,同意本公司向社会公开发行人民币普通股。

2016年10月20日,节能环境收到中国证券监督管理委员会《关于核准西安启源机电装备股份有限公司向中国节能环保集团公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2016]2362号),核准公司发行股份购买资产。

2017年2月,根据重组后公司战略定位,结合重组后业务变化及未来发展战略,公司名称由“西安启源机电装备股份有限公司”变更为“中节能环保装备股份有限公司”。

2023年5月16日,节能环境收到中国证券监督管理委员会《关于同意中节能环保装备股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》(证监许可[2023]1052号),核准公司发行股份购买资产并募集配套资金。

2023年9月,重大资产重组后节能环境名称由“中节能环保装备股份有限公司”变更为“中节能环保保护股份有限公司”。

法定代表人:周康。

统一社会信用代码为:91610000727342693Q。

公司住所:陕西省西安市经开区凤城十二路。

本财务报表已经节能环境董事会于2024年4月18日决议批准报出。

节能环境及其各子公司(统称“本公司”)主要从事城市生活垃圾焚烧发电业务、餐厨废弃物无害化处理业务、动物无害化处理业务、固废处理及灰渣综合利用、节能环保装备、电工专用装备等业务。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
合同资产本年账面价值发生重大变动的金额和原因	按项目类别变动金额超过1000万人民币及以上的
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过100万人民币及以上的
重要的应收款项核销	单项金额超过200万人民币及以上的
账龄超过1年的重要预付账款	单项金额超过50万人民币及以上的
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额超过1000万人民币及以上的
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额超过200万人民币及以上的
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额超过200万人民币及以上的
重要的在建工程	单个项目余额超过500万人民币及以上的
重要的单项无形资产情况	单个项目余额超过5000万人民币及以上的
收到的重要的投资活动有关的现金	单个项目发生额超过1000万人民币及以上的
支付的重要的投资活动有关的现金	单个项目发生额超过1000万人民币及以上的
重要的非全资子公司	按照超过资产总额2%或子公司利润总额超过3000万的非全资子公司
重要的联营企业	对合营企业或联营企业的投资成本超过1000万人民币
重大承诺事项	影响单个报表项目金额超过1000万人民币及以上的
重大资产负债表日后事项	影响单个报表项目金额超过1000万人民币及以上的
其他重要事项	影响单个报表项目金额超过1000万人民币及以上的

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次

交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和

现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各

项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的

当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关

负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得

的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险类似的企业

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：特殊风险组合	本组合为应收国家电网电力公司、政府机构等款项
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
组合 3：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方形成的商品/服务销售的应收款项。
合同资产：	
组合 1：特殊风险组合	本组合为未进入国家可再生能源补贴目录项目的应收国补电费款项
组合 2：质保金组合	本组合为质保金

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：押金、备用金、保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、职工备用金、代职工及其他单位垫付款等应收款项。
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方形成的往来款项。
组合 3：其他往来组合	本组合为日常经常活动中应收取的单位往来款及其他应收款项

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否

已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以分期收款提供劳务金融工具类型作为信用风险特征。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

13、 合同资产

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

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

14、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

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

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

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

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

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

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

15、 长期股权投资

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

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

（1） 投资成本的确定

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

核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧

失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类

固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	3-5	2.38-19.4
机器设备	年限平均法	10-18	3-5	5.28-9.7
运输设备	年限平均法	8-9	3-5	10.56-12.13
电子设备	年限平均法	5-10	3-5	9.5-19.4
办公设备	年限平均法	5-10	3-5	9.5-19.4
其他	年限平均法	5-10	3-5	9.5-19.4

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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，但不调整原已计提折旧额。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
机器设备	相关设备及其他配套设施已安装完毕；设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；设备经过资产管理人員和使用人員验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、 借款费用

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

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

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

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

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

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；专利权及非专利技术、软件、商标权，以预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命；特许权以协议约定的经营期限作为使用寿命。

项目	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	平均摊销
专利权及非专利技术	10	平均摊销
软件	2-10	平均摊销
商标权	10	平均摊销
特许权	协议约定的经营期限	平均摊销
排污权	3-5 年	平均摊销

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无

形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业

合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

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

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、 预计负债

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

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

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

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

因诉讼事项、垃圾焚烧发电设备大修重置等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该义务确定为预计负债。

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

26、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

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

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

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

本公司业务类型主要包括垃圾焚烧发电业务、建造服务、电工专用装备业务、节能环保装备业务等。

垃圾焚烧发电业务：主要包括垃圾处理收入、炉渣处理收入、供电收入、供气收入等，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，在已将商品交付给客户，商品的控制权转移时，按照实际的处理量、发电量、供气量等进行结算确认收入；

建造服务：本公司建造服务包括 BOT、BOO、BT 及 EPC 项目。本公司与客户之间的建造合同由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约

义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

对于本公司提供 BT 建造服务的，于建设阶段，按照上述会计政策确认相关建造服务合同收入，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，采用实际利率法，按摊余成本计量，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

电工专用装备：本公司销售不需要安装调试的电工专用装备，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

节能环保装备：本公司与客户之间的节能环保装备合同通常包含设备销售和安装服务的组合等多项承诺。对于其中可单独区分的设备销售和安装服务，本公司将其分别作为单项履约义务。对于由不可单独区分的设备销售和安装服务组成的组合，由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间不可明确区分，故本公司将上述每一个组合不构成单项履约义务。由于上述可单独区分的设备销售和安装服务、以及由不可单独区分的设备销售和安装服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

代理合同

本公司的履约义务为安排另一方提供商品，则本公司为代理人，公司按预期有权收取的佣金或手续费（即净额法）确认收入。

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。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

27、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

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

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

28、 政府补助

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

的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减

的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

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

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

在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

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

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	118,250.63	
递延所得税负债	213,273.13	
所得税费用	95,022.50	
未分配利润	-95,022.50	

② 其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履

约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（11）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

33、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当

税种	具体税率情况
	期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
企业所得税	详见下表
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

本公司适用的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
中节能环保保护股份有限公司	25%
中节能西安启源机电装备有限公司	15%
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	15%
中节能（河南）检测技术有限公司	小微企业优惠税率
中节能兆盛环保有限公司	15%
江苏中节能兆盛智慧环境科技有限公司	小微企业优惠税率
邯郸市肥乡区兆洲污水处理工程有限公司	小微企业优惠税率
鸡泽县兆盛污水处理工程有限公司	小微企业优惠税率
赵县兆盛污水处理工程有限公司	小微企业优惠税率
中节能（唐山）环保装备有限公司	15%
中节能（淄博）环保装备有限公司	小微企业优惠税率
中节能（平泉）环保能源有限公司	25%
中节能环境科技有限公司	25%
中节能（石家庄）环保能源有限公司	15%
中节能（平山）环保能源有限公司	25%
中节能（行唐）环保能源有限公司	25%
中节能（沧州）环保能源有限公司	15%
中节能（黄骅）环保能源有限公司	25%
中节能（东光）环保能源有限公司	25%
中节能（盐山）环保能源有限公司	25%
中节能（咸宁崇阳）环保能源有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
中节能（临沂）环保能源有限公司	15%
中节能（郯城）环保能源有限公司	15%
中节能（肥城）环保能源有限公司	25%
中节能（大城）环保能源有限公司	25%
中节能（保定）环保能源有限公司	15%
中节能保南（蠡县）环保能源有限公司	25%
中节能（涑水）环保能源有限公司	25%
中节能定州环保能源有限公司	25%
中节能（衡水）环保能源有限公司	25%
中节能（安平）环保能源有限公司	25%
中节能（汕头潮南）环保能源有限公司	25%
中节能（红河）环保能源有限公司	15%
中节能（丽江）环保能源有限公司	15%
开封中节能再生能源有限公司	25%
中节能（贞丰）环保能源有限公司	15%
中节能（毕节）环保能源有限公司	15%
成都中节能再生能源有限公司	15%
中节能（金堂）环保能源有限公司	15%
中节能（资阳）环保能源有限公司	15%
中节能（南部县）环保能源有限公司	15%
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	25%
中节能（齐齐哈尔）环保能源有限公司	25%
中节能（通化）环保能源有限公司	25%
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	25%
承德环能热电有限责任公司	15%
中节能（西安）环保能源有限公司	15%
中节能（汉中）环保能源有限公司	15%
中节能（天水）环保能源有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
中节能（蔚县）环保能源有限公司	25%
中节能（昌乐）环保能源有限公司	25%
中节能（即墨）环保能源有限公司	15%
杭州绿能环保发电有限公司	15%
中节能（福州）环保能源有限公司	25%
中节能抚州环保能源有限公司	25%
中节能萍乡环保能源有限公司	25%
中节能（合肥）可再生能源有限公司	15%
中节能（肥西）环保能源有限公司	15%
中节能（怀来）环保能源有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

（1）企业所得税

①报告期内以下公司被当地国家税务局、财政厅、科技学技术厅认定为高新技术企业并取得“高新技术企业证书”，有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

纳税主体名称	所得税税率	证书有效期
中节能西安启源机电装备有限公司	15%	2022.12-2025.12
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	15%	2020.12-2023.12
中节能兆盛环保有限公司	15%	2022.12-2025.12
中节能（唐山）环保装备有限公司	15%	2022.11-2025.11
承德环能热电有限责任公司	15%	2022.10-2025.10
中节能（沧州）环保能源有限公司	15%	2023.10-2026.10
中节能（石家庄）环保能源有限公司	15%	2023.10-2026-10
中节能（保定）环保能源有限公司	15%	2022.10-2025.10
中节能（西安）环保能源有限公司	15%	2022.11-2025.11
杭州绿能环保发电有限公司	15%	2021.12-2024.12
中节能（临沂）环保能源有限公司	15%	2020.12-2023.12
中节能（郯城）环保能源有限公司	15%	2020.12-2023.12

纳税主体名称	所得税税率	证书有效期
中节能（合肥）可再生能源有限公司	15%	2022.10-2025.10
中节能（肥西）环保能源有限公司	15%	2022.10-2025.10
中节能（即墨）环保能源有限公司	15%	2023.12-2026.12

②报告期内以下子公司根据财税【2011】58号文及财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号文，属于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。

纳税主体名称	所得税税率
中节能西安启源机电装备有限公司	15%
中节能（红河）环保能源有限公司	15%
中节能（丽江）环保能源有限公司	15%
中节能（贞丰）环保能源有限公司	15%
中节能（毕节）环保能源有限公司	15%
成都中节能再生能源有限公司	15%
中节能（金堂）环保能源有限公司	15%
中节能（资阳）环保能源有限公司	15%
中节能（南部县）环保能源有限公司	15%
中节能（天水）环保能源有限公司	15%

③根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定：企业所得税法第二十七条第（三）项所称符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

报告期内以下子公司享有该税收优惠，具体情况如下：

纳税主体名称	免征所得税起止年份	减半征收所得税起止年份
中节能（行唐）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（沧州）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能（黄骅）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（东光）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（盐山）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年

纳税主体名称	免征所得税起止年份	减半征收所得税起止年份
中节能（咸宁崇阳）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（郟城）环保能源有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
中节能（肥城）环保能源有限公司	2019年-2021年	2022年-2024年
中节能（大城）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能保南（蠡县）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（涑水）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能定州环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（衡水）环保能源有限公司	2019年-2021年	2022年-2024年
中节能（安平）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（汕头潮南）环保能源有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
中节能（红河）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（丽江）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（贞丰）环保能源有限公司	2022年-2024年	2025年-2027年
中节能（毕节）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能（金堂）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能（资阳）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能（南部县）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能（齐齐哈尔）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能（通化）环保能源有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
中节能（西安）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年
中节能（汉中）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（天水）环保能源有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
中节能（蔚县）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（昌乐）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（福州）环保能源有限公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能抚州环保能源有限公司	2019年-2021年	2022年-2024年
中节能萍乡环保能源有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
中节能（肥西）环保能源有限公司	2020年-2022年	2023年-2025年

纳税主体名称	免征所得税起止年份	减半征收所得税起止年份
中节能（临沂）环保能源有限公司 公司	2021年-2023年	2024年-2026年
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	2022年-2024年	2025年-2027年
中节能（平山）环保能源有限公司	2023年-2025年	2026年-2028年
中节能（怀来）环保能源有限公司	2023年-2025年	2026年-2028年

④子公司河南检测、淄博环保、江苏兆盛、肥乡兆洲、鸡泽兆盛、赵县兆盛根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）规定：自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

①根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》财税【2015】78号的通知，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供综合资源利用劳务，可享受增值税即征即退政策。垃圾焚烧发电销售收入享受增值税即征即退政策，退税比例100%，垃圾处理劳务收入享受增值税即征即退政策，退税比例70%。

②根据财政部、国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告（财政部税务总局公告2021年第40号），5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目，可适用本公告“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；一经选定，36个月内不得变更。

③根据财政部国家税务总局的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，子公司启源装备享有一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退税收优惠。

④中节能兆盛环保有限公司南京分公司为增值税一般纳税人，且从事销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第40号)规定，享受增值税即征即退政策。

⑤根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年39号)第七条和《税务总局2023年延续优化创新实施的税费优惠政策指引》规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2023年12月31日。

⑥《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣

进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	8,058.66	11,691.95
银行存款	3,085,771,210.06	305,071,029.65
其他货币资金	32,018,235.11	28,167,995.57
存放财务公司存款	2,478,323,219.48	1,928,430,435.33
合 计	5,596,120,723.31	2,261,681,152.50
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
冻结资金	13,783,175.12	10,855,265.01
履约保证金	9,642,554.84	9,258,795.10
银行承兑汇票保证金	8,005,901.52	7,467,580.79
土地复垦保证金	457,500.00	457,500.00
农民工工资保证金	129,103.63	128,854.67
合 计	32,018,235.11	28,167,995.57

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,617,777.91		—
其中：其他	7,617,777.91		—
合 计	7,617,777.91		—

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			—

注：交易性金融资产系收购子公司兆盛环保时，原股东就赵县 BT 项目长期应收款做出补偿承诺形成的一项或有对价安排。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	43,655,584.71	55,876,367.59
商业承兑汇票	33,244,141.54	36,350,418.15
小 计	76,899,726.25	92,226,785.74
减：坏账准备	332,441.41	363,504.18
合 计	76,567,284.84	91,863,281.56

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	5,625,900.00
商业承兑汇票	
合 计	5,625,900.00

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,772,534.20	16,319,186.12
商业承兑汇票		16,533,640.21
合 计	25,772,534.20	32,852,826.33

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	76,899,726.25	100.00	332,441.41	0.43	76,567,284.84
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	43,655,584.71	56.77			43,655,584.71
组合 2: 商业承兑汇票	33,244,141.54	43.23	332,441.41	1.00	32,911,700.13
合计	76,899,726.25	—	332,441.41	—	76,567,284.84

(续)

类别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	92,226,785.74	100.00	363,504.18	0.39	91,863,281.56
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	55,876,367.59	60.59			55,876,367.59
组合 2: 商业承兑汇票	36,350,418.15	39.41	363,504.18	1.00	35,986,913.97
合计	92,226,785.74	—	363,504.18	—	91,863,281.56

①组合中, 按票据类型组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	43,655,584.71		
商业承兑汇票	33,244,141.54	332,441.41	1.00
合计	76,899,726.25	332,441.41	—

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	363,504.18	-31,062.77				332,441.41
合计	363,504.18	-31,062.77				332,441.41

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,204,768,729.27	2,058,290,794.68
1至2年	1,087,412,893.03	783,788,005.55
2至3年	572,530,299.60	247,176,722.34
3至4年	216,314,440.61	201,645,692.65
4至5年	179,341,960.70	100,579,729.67
5年以上	156,846,973.30	90,366,052.51
小计	4,417,215,296.51	3,481,846,997.40
减：坏账准备	418,081,263.23	328,215,526.24
合计	3,999,134,033.28	3,153,631,471.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	186,346,442.90	4.22	112,365,788.59	60.30	73,980,654.31
按组合计提坏账准备	4,230,868,853.61	95.78	305,715,474.64	7.23	3,925,153,378.97
其中：					
组合1：特殊风险组合	3,432,138,044.97	77.70	82,732,544.70	2.41	3,349,405,500.27
组合2：账龄组合	798,730,808.64	18.08	222,982,929.94	27.92	575,747,878.70
合计	4,417,215,296.51	—	418,081,263.23	—	3,999,134,033.28

(续)

类别	年初余额				
	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	167,579,721.03	4.81	82,165,317.25	49.03	85,414,403.78
按组合计提坏账准备	3,314,267,276.37	95.19	246,050,208.99	7.42	3,068,217,067.38
其中：					
组合 1：特殊风险组合	2,136,983,898.16	61.38	23,567,152.00	1.10	2,113,416,746.16
组合 2：账龄组合	1,177,283,378.21	33.81	222,483,056.99	18.90	954,800,321.22
合计	3,481,846,997.40	—	328,215,526.24	—	3,153,631,471.16

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
滦南县住房和城乡建设局	82,152,929.50	11,287,812.51	72,955,758.58	11,305,678.63	15.50	涉及诉讼
莒南县农业农村局	18,379,324.89	18,379,324.89	18,379,324.89	18,379,324.89	100.00	预计不能收回
国网山东综合能源服务有限公司	14,453,812.50	1,870,323.34	14,253,812.50	2,701,769.08	18.95	涉及诉讼
唐山中厚板材有限公司	11,745,986.49	9,990,163.22	11,745,986.49	11,745,986.49	100.00	预计不能收回
临沂市河东区畜牧发展促进中心	9,785,919.27	9,785,919.27	9,785,919.27	9,785,919.27	100.00	预计不能收回
北京百创环保有限公司	6,928,402.93	6,581,982.79	6,928,402.93	6,928,402.93	100.00	预计不能收回
山东达驰电气有限公司	4,903,253.02	4,903,253.02	4,903,253.02	4,903,253.02	100.00	预计不能收回
临沂市兰山区农业农村局	4,665,022.68	4,665,022.68	4,665,022.68	4,665,022.68	100.00	预计不能收回

应收账款 (按单 位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
伊宁县第一建筑有限责任公司	4,482,366.00	2,802,823.46	4,482,366.00	4,482,366.00	100.00	预计不能收回
山东南山铝业股份有限公司	4,000,000.00	2,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计不能收回
中节能数字科技有限公司	3,538,777.00	2,760,246.06	3,538,777.00	2,760,246.06	78.00	收回难度较大
本溪北方铁业有限公司	3,108,774.40	621,754.88	3,108,774.40	3,108,774.40	100.00	预计不能收回
郑州平高自动化有限公司	2,895,000.02	2,895,000.02	2,895,000.02	2,895,000.02	100.00	预计不能收回
平邑县畜牧发展促进中心	2,740,362.94	2,740,362.94	2,740,362.94	2,740,362.94	100.00	预计不能收回
青岛青波变压器股份有限公司	2,611,216.37	2,611,216.37	2,611,216.37	2,611,216.37	100.00	预计不能收回
兴隆县柳源污水处理厂	2,141,607.95	2,141,607.95	2,141,607.95	2,141,607.95	100.00	预计不能收回
大同煤矿集团同地红沟梁煤业有限公司	2,124,169.18	2,124,169.18	2,124,169.18	2,124,169.18	100.00	预计不能收回
吉林省天工环保设备有限公司	2,079,700.00	2,079,700.00	2,079,700.00	2,079,700.00	100.00	预计不能收回
临沂市罗庄区农业农村局	1,990,142.00	1,990,142.00	1,990,142.00	1,990,142.00	100.00	预计不能收回
博天环境集团股份有限公司	1,652,358.74	811,512.19	1,652,358.74	1,652,358.74	100.00	预计不能收回
北方联合电力有限责任公司临河热电厂	1,600,000.00	320,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	预计不能收回
兰陵县农业农村局	1,537,527.99	1,537,527.99	1,537,527.99	1,537,527.99	100.00	预计不能收回

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浩蓝环保股份有限公司	1,428,100.00	1,428,100.00	1,428,100.00	1,428,100.00	100.00	预计不能收回
九源天能(北京)能源技术有限公司	1,400,000.00	1,120,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计不能收回
江苏三得普华智能电力技术有限公司	1,077,600.00	1,077,600.00	1,077,600.00	1,077,600.00	100.00	预计不能收回
福建省洁维环保科技有限公司	1,103,000.00	1,103,000.00	788,157.95	788,157.95	100.00	预计不能收回
宁波格雷斯电气有限公司	782,994.00	782,994.00	782,994.00	782,994.00	100.00	预计不能收回
临沂高新区农业农村局办公室	750,108.00	750,108.00	750,108.00	750,108.00	100.00	预计不能收回
合计	196,058,455.87	101,161,666.76	186,346,442.90	112,365,788.59	—	—

注：其中年初余额及坏账包括年末单项计提，但期初在组合计提的应收账款。

②组合中，按特殊风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,845,154,618.27	673,825.47	0.04
1至2年	952,807,557.55	33,640,969.01	3.53
2至3年	498,601,680.60	34,229,013.38	6.87
3至4年	115,346,833.68	11,591,962.58	10.05
4至5年	20,227,354.87	2,596,774.26	12.84
5年以上			
合计	3,432,138,044.97	82,732,544.70	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	358,800,455.62	18,971,002.06	5.29
1 至 2 年	126,106,878.27	13,091,645.94	10.38
2 至 3 年	73,876,999.00	17,482,536.90	23.66
3 至 4 年	79,633,451.40	35,019,626.99	43.98
4 至 5 年	64,691,332.77	42,796,426.47	66.15
5 年以上	95,621,691.58	95,621,691.58	100.00
合计	798,730,808.64	222,982,929.94	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	82,165,317.25	11,518,963.88	314,842.05		18,996,349.51	112,365,788.59
按组合计提坏账准备的应收账款	246,050,208.99	85,496,225.64			-25,830,959.99	305,715,474.64
其中：特殊风险组合	23,567,152.00	59,165,392.70				82,732,544.70
账龄组合	222,483,056.99	26,330,832.94			-25,830,959.99	222,982,929.94
合计	328,215,526.24	97,015,189.52	314,842.05		-6,834,610.48	418,081,263.23

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国网安徽省电力有限公司	300,557,913.95		300,557,913.95	5.46	8,027,061.84

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国网山东省电力公司临沂供电公司	180,646,366.95		180,646,366.95	3.28	3,947,309.21
汕头市潮南区城市管理和综合执法局	163,442,984.22		163,442,984.22	2.97	5,417,924.50
国网河北省电力有限公司	141,846,980.70	584,386,499.08	726,233,479.78	13.2	25,792,122.81
国网四川省电力公司	117,596,938.48	30,290,617.83	147,887,556.31	2.69	1,698,463.00
合计	904,091,184.30	614,677,116.91	1,518,768,301.21	27.60	44,882,881.36

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收国补电费	926,561,129.72	28,331,342.90	898,229,786.82	779,684,728.59	12,023,760.27	767,660,968.32
质保金	158,465,923.61	13,492,399.54	144,973,524.07	128,098,831.24	10,958,170.39	117,140,660.85
减：计入其他非流动资产（附注六、22）	79,761,021.19	6,965,510.31	72,795,510.88	67,008,639.69	6,206,775.34	60,801,864.35
合计	1,005,266,032.14	34,858,232.13	970,407,800.01	840,774,920.14	16,775,155.32	823,999,764.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额		
	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					
按组合计提坏账准备	1,005,266,032.14	100	34,858,232.13	3.47	970,407,800.01
其中:					
质保金组合	78,704,902.42	7.83	6,526,889.23	8.29	72,178,013.19
特殊风险组合	926,561,129.72	92.17	28,331,342.90	3.06	898,229,786.82
合计	1,005,266,032.14	—	34,858,232.13	—	970,407,800.01

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	840,774,920.14	100.00	16,775,155.32	2.00	823,999,764.82
其中:					
质保金组合	61,090,191.55	7.27	4,751,395.05	7.78	56,338,796.50
特殊风险组合	779,684,728.59	92.73	12,023,760.27	1.54	767,660,968.32
合计	840,774,920.14	—	16,775,155.32	—	823,999,764.82

①组合中，按质保金组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
合同质保金	78,704,902.42	6,526,889.23	8.29
合计	78,704,902.42	6,526,889.23	8.29

②组合中，按特殊风险组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
应收国补电费	926,561,129.72	28,331,342.90	3.06
合计	926,561,129.72	28,331,342.90	3.06

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
质保金	1,775,494.18			质保金
应收国补电费	16,307,582.63			应收国补电费
合计	18,083,076.81			—

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	81,752,080.40	83.03	100,559,972.85	86.27
1至2年	8,591,107.97	8.73	7,997,064.77	6.86
2至3年	1,902,800.61	1.93	2,561,472.37	2.20
3年以上	6,214,126.30	6.31	5,441,429.69	4.67
合计	98,460,115.28	—	116,559,939.68	—

(2) 账龄超过1年的重要预付款情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中节能(安平)环保能源有限公司	河北京安燃气有限公司	3,286,938.15	1年以内、1-2年	未到结算日期
中节能(唐山)环保装备有限公司	沧州金达电器设备有限公司	1,295,815.09	1-2年	未到结算日期
中节能兆盛环保有限公司	广州市粤江节能环保科技有限公司	905,749.00	1年以内、1-2年、2-3年	未到结算日期
中节能(唐山)环保装备有限公司	唐山优拓商贸有限公司	799,091.69	1-2年、2-3年	未到结算日期
中节能(东光)环保能源有限公司	沧州铭翌环保科技有限公司	767,576.11	1-2年	未到结算日期

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中节能（西安）环保能源有限公司	国网陕西省电力有限公司西咸新区供电公司	531,071.59	1年以内、1-2年	未到结算日期
中节能兆盛环保有限公司	常州市天磊传动机械有限公司	504,163.00	1年以内、1-2年	未到结算日期
合计	—	8,090,404.63	—	—

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
河北盛德燃气有限公司	4,940,987.70	5.02
河北京安燃气有限公司	3,286,938.15	3.34
湖南天桥环境科技有限公司	2,635,154.86	2.68
中国石化销售股份有限公司广东汕头石油分公司	2,621,240.30	2.66
石家庄新奥中泓燃气有限公司	2,567,081.86	2.61
合计	16,051,402.87	16.30

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	53,825,919.66	93,411,036.11
合计	53,825,919.66	93,411,036.11

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	33,212,369.83	65,811,076.10
1至2年	11,303,702.48	101,173,255.13
2至3年	93,670,022.05	13,975,341.46
3至4年	12,316,292.53	41,028,905.10

账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年	36,013,491.90	7,550,845.92
5 年以上	26,680,740.79	30,912,017.15
小 计	213,196,619.58	260,451,440.86
减：坏账准备	159,370,699.92	167,040,404.75
合 计	53,825,919.66	93,411,036.11

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、备用金及保证金	35,640,965.30	93,400,070.16
代收代垫款	3,490,642.12	5,215,664.30
其他单位往来款	169,123,722.85	152,789,679.13
其他	4,941,289.31	9,046,027.27
小 计	213,196,619.58	260,451,440.86
减：坏账准备	159,370,699.92	167,040,404.75
合 计	53,825,919.66	93,411,036.11

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	145,086,084.71	68.05	137,740,509.78	94.94	7,345,574.93
按组合计提坏账准备	68,110,534.87	31.95	21,630,190.14	31.76	46,480,344.73
其中：					
组合 1：押金、备用金 及保证金	35,640,965.30	16.72	17,179,157.28	48.20	18,461,808.02
组合 2：其他往来款	32,469,569.57	15.23	4,451,032.86	13.71	28,018,536.71
合 计	213,196,619.58	—	159,370,699.92	—	53,825,919.66

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提	
按单项计提坏账准备	148,457,478.79	57.00	135,729,305.66	91.43	12,728,173.13
按组合计提坏账准备	111,993,962.07	43.00	31,311,099.09	27.96	80,682,862.98
其中：					
组合 1：押金、备用金及保证金	93,400,070.16	35.86	24,292,897.15	26.01	69,107,173.01
组合 2：其他往来款	18,593,891.91	7.14	7,018,201.94	37.74	11,575,689.97
合计	260,451,440.86	—	167,040,404.75	—	93,411,036.11

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		计提比例（%）	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
北京百创环保有限公司	93,593,517.28	88,913,841.41	93,593,517.28	93,593,517.28	100.00	预计不能收回
启源（西安）大荣环保科技有限公司	32,782,330.93	26,225,864.74	32,782,330.93	26,225,864.74	80.00	收回难度较大
启源（陕西）领先电子材料有限公司	13,836,692.51	13,836,692.51	13,230,112.10	13,230,112.10	100.00	预计不能收回
中节能数字科技有限公司	6,032,732.48	4,705,531.33	3,586,857.92	2,797,749.18	78.00	收回难度较大
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	1,893,266.48	1,798,603.16	1,893,266.48	1,893,266.48	100.00	预计不能收回
中节能（西安）监测技术	318,939.11	248,772.51				

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
有限公司						
合计	148,457,478.79	135,729,305.66	145,086,084.71	137,740,509.78	—	—

注：其中年初余额及坏账包括年末单项计提，但期初在组合计提的其他应收款。

B、组合中，按押金、备用金及保证金组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,104,090.33	797,506.83	11.23
1-2年	4,270,321.70	829,043.87	19.41
2-3年	8,183,493.92	2,271,911.03	27.76
3-4年	4,547,743.45	2,681,891.88	58.97
4-5年	4,209,984.64	3,273,472.41	77.75
5年以上	7,325,331.26	7,325,331.26	100.00
合计	35,640,965.30	17,179,157.28	—

C、组合中，按其他往来款计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,108,279.50	1,312,280.04	5.03
1-2年	2,946,052.07	307,291.43	10.43
2-3年	389,797.95	87,016.31	22.32
3-4年	551,885.59	278,017.37	50.38
4-5年	25,298.00	18,171.25	71.83
5年以上	2,448,256.46	2,448,256.46	100.00
合计	32,469,569.57	4,451,032.86	—

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	976,330.81	15,633,432.78	150,430,641.16	167,040,404.75
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段	-474,894.67	474,894.67		
——转入第三阶段		-1,133,474.70	1,133,474.70	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	296,070.69	-3,915,757.16	-1,272,536.05	-4,892,222.52
本年转回			2,763,135.07	2,763,135.07
本年转销				
本年核销			14,347.24	14,347.24
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	797,506.83	11,059,095.59	147,514,097.50	159,370,699.92

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	135,729,305.66	4,774,339.19	2,763,135.07			137,740,509.78
组合 1: 押金、备用金及保证金	24,292,897.15	-7,099,392.63		14,347.24		17,179,157.28
组合 2: 其他往来款	7,018,201.94	-2,567,169.08				4,451,032.86
合计	167,040,404.75	-4,892,222.52	2,763,135.07	14,347.24		159,370,699.92

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
中节能数字科技有限公司	1,907,782.15	收回款项	债权抵消	单项测算计提
合计	1,907,782.15	—	—	—

⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
备用金及押金	14,347.24

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京百创环保有限公司	93,593,517.28	43.90	往来款	2-5 年	93,593,517.28
启源（西安）大荣环保科技有限公司	33,844,593.74	15.87	往来款	0-5 年	26,262,406.58
启源（陕西）领先电子材料有限公司	13,230,112.10	6.21	往来款	2-5 年	13,230,112.10
中节能数字科技有限公司	3,586,857.92	1.68	往来款	1-2 年	2,797,749.18
平山县东回舍镇人民政府	2,737,100.00	1.28	押金	2-3 年	547,420.00
合计	146,992,181.04	68.94	—	—	136,431,205.14

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	159,711,225.04	3,803,086.14	155,908,138.90
在产品	141,109,679.31	10,422,301.26	130,687,378.05
库存商品	173,830,993.34	17,763,598.32	156,067,395.02
周转材料	13,441,911.94		13,441,911.94
合同履约成本	3,235,772.36		3,235,772.36

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	11,954,618.43		11,954,618.43
合 计	503,284,200.42	31,988,985.72	471,295,214.70

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	150,778,549.83	3,778,226.30	147,000,323.53
在产品	146,413,893.02	5,947,978.08	140,465,914.94
库存商品	225,751,398.87	21,121,759.08	204,629,639.79
周转材料	15,437,698.32		15,437,698.32
合同履约成本	8,473,631.36		8,473,631.36
发出商品	19,279,578.32		19,279,578.32
合 计	566,134,749.72	30,847,963.46	535,286,786.26

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,778,226.30	24,859.84				3,803,086.14
在产品	5,947,978.08	4,474,323.18				10,422,301.26
库存商品	21,121,759.08	2,746,540.57		6,104,701.33		17,763,598.32
合 计	30,847,963.46	7,245,723.59		6,104,701.33		31,988,985.72

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(4) 合同履约成本于本年摊销金额为 5,237,859.00 元。

9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的合同资产	15,329,132.61	22,583,247.26	详见附注六、22
合 计	15,329,132.61	22,583,247.26	

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	803,527,812.54	970,886,601.82
预缴税金	25,885,684.99	28,672,022.10
已开票未确认收入销项税	3,307,565.63	7,440,150.47
待认证进项税	4,143,467.80	3,823,086.65
合计	836,864,530.96	1,010,821,861.04

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款 BT 项目	62,427,032.50	17,723,075.63	44,703,956.87	55,582,783.36	7,781,968.54	47,800,814.82	10%-11%
合计	62,427,032.50	17,723,075.63	44,703,956.87	55,582,783.36	7,781,968.54	47,800,814.82	—

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	62,427,032.50	100.00	17,723,075.63	28.39	44,703,956.87
其中：					
特殊风险组	62,427,032.50	100.00	17,723,075.63	28.39	44,703,956.87
合计	62,427,032.50	—	17,723,075.63	—	44,703,956.87

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	55,582,783.36	100.00	7,781,968.54	14.00	47,800,814.82
其中：					
特殊风险组合	55,582,783.36	100.00	7,781,968.54	14.00	47,800,814.82
合计	55,582,783.36	—	7,781,968.54	—	47,800,814.82

组合中，按特殊风险组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险组合	62,427,032.50	17,723,075.63	28.39
合计	62,427,032.50	17,723,075.63	28.39

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
分期收款 BT 项目	7,781,968.54	3,106,496.61			6,834,610.48	17,723,075.63
合计	7,781,968.54	3,106,496.61			6,834,610.48	17,723,075.63

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
成都兆盛水务有限公司	1,339,869.18			1,339,869.18								
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	11,137,912.82				-184,978.92						10,952,933.90	
启源（西安）大荣环保科技有限公司	12,078,316.89				-1,937,894.56						10,140,422.33	
小计	24,556,098.89			1,339,869.18	-2,122,873.48						21,093,356.23	
合计	24,556,098.89			1,339,869.18	-2,122,873.48						21,093,356.23	

13、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	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
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
宜兴市华夏联合环保技术有限公司	460,861.45						460,861.45				

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、年初余额	61,612,476.51	2,536,537.85	64,149,014.36
2、本年增加金额	465,312.01		465,312.01
(1) 固定资产转入	465,312.01		465,312.01
3、本年减少金额	23,611,418.15		23,611,418.15
(1) 转出至固定资产	23,611,418.15		23,611,418.15
4、年末余额	38,466,370.37	2,536,537.85	41,002,908.22
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	7,050,140.60	274,791.58	7,324,932.18
2、本年增加金额	1,790,734.55	50,730.80	1,841,465.35
(1) 计提或摊销	1,755,942.78	50,730.80	1,806,673.58
(2) 固定资产转入	34,791.77		34,791.77
3、本年减少金额	5,342,839.31		5,342,839.31
(1) 转出至固定资产	5,342,839.31		5,342,839.31
4、年末余额	3,498,035.84	325,522.38	3,823,558.22
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	34,968,334.53	2,211,015.47	37,179,350.00
2、年初账面价值	54,562,335.91	2,261,746.27	56,824,082.18

15、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	8,449,871,416.92	8,495,179,500.07
固定资产清理		
合 计	8,449,871,416.92	8,495,179,500.07

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	4,866,710,974.41	5,895,523,747.81	59,536,241.44	22,570,832.40	81,908,471.67	17,118,237.27	10,943,368,505.00
2、本年增加金额	316,136,407.21	172,067,877.28	7,790,943.85	2,758,018.11	6,160,381.52	7,553,330.05	512,466,958.02
(1) 购置	14,574,271.47	12,048,654.69	7,790,943.85	2,758,018.11	6,160,381.52	7,553,330.05	50,885,599.69
(2) 在建工程转入	277,950,717.59	160,019,222.59					437,969,940.18
(3) 投资性房地产转入	23,611,418.15						23,611,418.15
3、本年减少金额	465,312.01	11,316,499.57	2,377,067.56	418,568.81	149,916.35	13,071.40	14,740,435.70
(1) 处置或报废		3,774,487.31	2,377,067.56	418,568.81	149,916.35	13,071.40	6,733,111.43
(2) 转出至投资性房地产	465,312.01						465,312.01
(3) 转出至在建工程		7,542,012.26					7,542,012.26
4、年末余额	5,182,382,069.61	6,056,275,125.52	64,950,117.73	24,910,281.70	87,918,936.84	24,658,495.92	11,441,095,027.32
二、累计折旧							
1、年初余额	691,116,980.24	1,656,648,677.82	30,480,849.86	15,394,624.00	32,062,721.64	8,898,237.09	2,434,602,090.65
2、本年增加金额	166,692,660.47	361,538,394.84	6,818,193.20	2,208,626.19	9,321,276.79	1,732,199.84	548,311,351.33

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合 计
(1) 计提	161,349,821.16	361,538,394.84	6,818,193.20	2,208,626.19	9,321,276.79	1,732,199.84	542,968,512.02
(2) 投资性房地产转入	5,342,839.31						5,342,839.31
3、本年减少金额	34,791.77	2,561,315.19	2,167,761.37	389,880.74	115,203.98	7,792.81	5,276,745.86
(1) 处置或报废		2,171,595.70	2,167,761.37	389,880.74	115,203.98	7,792.81	4,852,234.60
(2) 转出至投资性房地产	34,791.77						34,791.77
(3) 转出至在建工程		389,719.49					389,719.49
4、年末余额	857,774,848.94	2,015,625,757.47	35,131,281.69	17,213,369.45	41,268,794.45	10,622,644.12	2,977,636,696.12
三、减值准备							
1、年初余额		13,586,914.28					13,586,914.28
2、本年增加金额							
3、本年减少金额							
4、年末余额		13,586,914.28					13,586,914.28
四、账面价值							
1、年末账面价值	4,324,607,220.67	4,027,062,453.77	29,818,836.04	7,696,912.25	46,650,142.39	14,035,851.80	8,449,871,416.92
2、年初账面价值	4,175,593,994.17	4,225,288,155.71	29,055,391.58	7,176,208.40	49,845,750.03	8,220,000.18	8,495,179,500.07

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原 因
主厂房、综合楼及综合水泵房等	177,953,931.36	正在办理
综合主厂房、综合办公楼及综合水泵房等	128,483,050.40	正在办理
综合主厂房、渗滤液处理站及调节池、综合楼等	122,469,634.10	正在办理
二期焚烧厂房、油库油漆房	61,626,924.86	正在办理
焚烧工房、主厂房、办公楼及宿舍等	57,200,406.32	正在办理
4 号炉-综合主厂房和综合水泵房、渗滤液项目主厂房及 3 号 炉-垃圾焚烧及热力系统-中控室等	53,197,853.82	正在办理
餐厨预处理工房、综合工房、废水处理工房及综合楼等	47,821,837.10	正在办理
综合楼、沼气锅炉车间及供热中心办公室、地磅房等	20,548,420.30	正在办理
渗滤液二期处理站、人流门卫含大门等	15,445,902.69	正在办理
供热首站、油库油泵房	6,218,324.14	正在办理

16、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	168,537,440.38	327,883,053.12
工程物资		
合 计	168,537,440.38	327,883,053.12

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2#机组性能提升 (包含吹灰器、 垃圾抓、渣吊控 制、冷却塔性能 提升)	34,033,519.02		34,033,519.02			
石家庄公司 3#4#5#炉 SCR 脱 硝系统改造工程	33,169,510.23		33,169,510.23	1,481,854.93		1,481,854.93

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
肥西污泥项目	28,684,542.78		28,684,542.78			
丽江市餐厨垃圾处理项目	19,006,182.34		19,006,182.34			
200t/d 顺推式高效炉排和新型余热炉及烟气处理模块化装置研发及产业化项目	8,021,476.26		8,021,476.26			
沧州餐厨项目	6,252,902.78		6,252,902.78			
平阴县“境内建设垃圾转运站+域外焚烧处理”项目	5,630,901.70		5,630,901.70	4,725,805.54		4,725,805.54
环保教育中心安装工程	4,988,984.33		4,988,984.33			
能源工程-生物质	4,424,929.89		4,424,929.89	3,642,216.92		3,642,216.92
二期（#4）锅炉系统提升改造工程	3,167,236.35		3,167,236.35			
三期锅炉系统提升改造工程	2,888,084.53		2,888,084.53	657,962.16		657,962.16
二期（#3）锅炉系统提升改造工程	2,800,808.11		2,800,808.11			
临沂循环水供暖	2,509,723.23		2,509,723.23	2,509,723.23		2,509,723.23
污水除臭系统	2,085,663.72		2,085,663.72			
二期液压系统改造工程	1,656,852.24		1,656,852.24			
喷砂车间技术改造工程	1,601,366.46		1,601,366.46	1,601,366.46		1,601,366.46
减温减压器及配套蒸汽主管道施工工程	1,030,846.27		1,030,846.27	891,223.63		891,223.63
地磅与垃圾运输坡道钢结构施工工程	1,009,174.32		1,009,174.32			
污染源自动监控系统改造	763,136.32		763,136.32			
固废治理环保提升改造项目施工合同	729,364.22		729,364.22			
垃圾进料栈桥封闭改造施工合同	489,122.13		489,122.13			
中节能平山生活				254,646,743.20		254,646,743.20

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
垃圾焚烧发电一期工程						
日处理 200 吨 垃圾 BOT 项目				18,559,965.50	18,239,965.50	320,000.00
生活垃圾焚烧发电项目				13,913,807.86		13,913,807.86
保定二期扩建项目				6,221,497.12		6,221,497.12
循环水余热利用集中供热项目				6,437,557.04		6,437,557.04
飞灰填埋场技改项目				5,225,438.54		5,225,438.54
昌乐县生活垃圾焚烧发电项目				4,926,649.71		4,926,649.71
有机固废资源化循环利用关键技术研发与产业化研发大楼配套设施改造				4,720,353.96		4,720,353.96
保定一期项目				3,778,406.67		3,778,406.67
干化污泥存储仓及输送系统				3,202,335.56		3,202,335.56
循环水系统优化及循环泵改造				2,360,176.98		2,360,176.98
肥西生活垃圾、餐饮及厨余垃圾焚烧发电项目				1,709,811.96		1,709,811.96
未安装设备				1,140,790.20		1,140,790.20
浓缩液钢结构车间施工工程				606,194.66		606,194.66
其他零星工程	3,593,113.15		3,593,113.15	458,715.60		458,715.60
合 计	168,537,440.38		168,537,440.38	2,704,421.19	18,239,965.50	327,883,053.12

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
中节能石家庄 3#4#5#炉 SCR 脱硝系统改造工程	42,000,000.00	1,481,854.93	31,687,655.30			33,169,510.23	78.98	78.98%				自有资金
2#机组性能提升 (包含吹灰器、垃圾抓、渣吊控制、冷却塔性能提升)	17,295,000.00		34,033,519.02			34,033,519.02	196.78	100.00%				自有资金
肥西污泥项目	171,310,100.00		28,684,542.78			28,684,542.78	16.74	16.74%				自有资金
200t/d 顺推式高效炉排和新型余热炉及烟气处理模块化装置研发及产业化项目	78,900,000.00		8,021,476.26			8,021,476.26	10.17	10.17%				自有资金
丽江市餐厨垃圾处理项目	19,155,200.00		19,006,182.34			19,006,182.34	99.22	99.22%				自有资金
沧州餐厨项	38,938,500.00		6,252,902.78			6,252,902.78	16.06	16.06%				自有资金

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产 金额	本年 其他 减少 金额	年末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
目												金
平阴县“境内建设垃圾转运站+域外焚烧处理”项目	20,000,000.00	4,725,805.54	905,096.16			5,630,901.70	28.15	28.15%				自 有 资 金
合计	387,598,800.00	6,207,660.47	128,591,374.64			134,799,035.11						

17、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	660,000.00	17,998,187.22	1,755,334.37	20,413,521.59
2、本年增加金额	509,617.82	3,968,325.20		4,477,943.02
3、本年减少金额			0.08	0.08
4、年末余额	1,169,617.82	21,966,512.42	1,755,334.29	24,891,464.53
二、累计折旧				
1、年初余额	108,500.07	6,749,320.14	333,513.48	7,191,333.69
2、本年增加金额	68,203.60	4,700,408.64	333,513.48	5,102,125.72
(1) 计提	68,203.60	4,700,408.64	333,513.48	5,102,125.72
3、本年减少金额				
4、年末余额	176,703.67	11,449,728.78	667,026.96	12,293,459.41
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	992,914.15	10,516,783.64	1,088,307.33	12,598,005.12
2、年初账面价值	551,499.93	11,248,867.08	1,421,820.89	13,222,187.90

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	排污权	特许权	知识产权				合 计
					专利权	非专利技术	商标权	小计	
一、账面原值									
1、年初余额	22,347,437.33	640,457,058.15	20,071,475.18	14,503,861,494.57	25,914,830.13	39,232,054.78	6,113,218.81	71,260,103.72	15,257,997,568.95
2、本年增加金额	1,354,353.65	25,094,917.31		344,825,307.07					371,274,578.03
(1) 购置	1,354,353.65	25,094,917.31		344,825,307.07					371,274,578.03
3、本年减少金额		8,873,148.16							8,873,148.16
(1) 处置		8,873,148.16							8,873,148.16
4、年末余额	23,701,790.98	656,678,827.30	20,071,475.18	14,848,686,801.64	25,914,830.13	39,232,054.78	6,113,218.81	71,260,103.72	15,620,398,998.82
二、累计摊销									
1、年初余额	10,410,210.16	113,598,174.60	7,472,284.72	1,808,703,903.35	24,533,032.60	25,210,442.77	6,101,531.98	55,845,007.35	1,996,029,580.18
2、本年增加金额	2,469,716.61	14,905,430.85	5,101,719.29	553,501,348.33	1,381,797.53	2,906,635.65	1,211.88	4,289,645.06	580,267,860.14
(1) 计提	2,469,716.61	14,905,430.85	5,101,719.29	553,501,348.33	1,381,797.53	2,906,635.65	1,211.88	4,289,645.06	580,267,860.14
3、本年减少金额		777,169.85							777,169.85
(1) 处置		777,169.85							777,169.85

项 目	软件	土地使用权	排污权	特许权	知识产权				合 计
					专利权	非专利技术	商标权	小计	
4、年末余额	12,879,926.77	127,726,435.60	12,574,004.01	2,362,205,251.68	25,914,830.13	28,117,078.42	6,102,743.86	60,134,652.41	2,575,520,270.47
三、减值准备									
1、年初余额				3,067,268.41					3,067,268.41
2、本年增加金额									
3、本年减少金额									
4、年末余额				3,067,268.41					3,067,268.41
四、账面价值									
1、年末账面价值	10,821,864.21	528,952,391.70	7,497,471.17	12,483,414,281.55		11,114,976.36	10,474.95	11,125,451.31	13,041,811,459.94
2、年初账面价值	11,937,227.17	526,858,883.55	12,599,190.46	12,692,090,322.81	1,381,797.53	14,021,612.01	11,686.83	15,415,096.37	13,258,900,720.36

注：本年末无通过本公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限（月）
合肥垃圾焚烧发电项目	703,584,424.52	185
汕头潮南垃圾焚烧发电项目	938,888,938.53	290
西安垃圾焚烧发电项目	934,800,610.82	227
东光垃圾焚烧发电项目	643,023,255.58	305
福州垃圾焚烧发电项目	618,322,448.14	304
萍乡垃圾焚烧发电项目	566,944,764.03	248
毕节垃圾焚烧发电项目	453,244,803.56	306
咸宁崇阳垃圾焚烧发电项目	483,012,379.82	321
衡水垃圾焚烧发电项目	459,892,419.58	272
行唐垃圾焚烧发电项目	449,462,203.76	307
成都垃圾焚烧发电项目	413,326,032.91	128
资阳垃圾焚烧发电项目	451,291,249.37	304
丽江垃圾焚烧发电项目	416,698,086.92	303
盐山垃圾焚烧发电项目	386,100,175.53	307
齐齐哈尔垃圾焚烧发电项目	378,241,750.18	299
安平垃圾焚烧发电项目	376,741,385.44	313
通化垃圾焚烧发电项目	364,250,073.63	303
怀来垃圾焚烧发电项目	369,085,967.15	330
南部县垃圾焚烧发电项目	364,082,769.58	310
鹤岗垃圾焚烧发电项目	367,838,364.56	307
金堂垃圾焚烧发电项目	340,167,874.00	221
抚州垃圾焚烧发电项目	336,051,414.03	270
红河垃圾焚烧发电项目	269,979,498.46	288
即墨垃圾焚烧发电项目	338,889,532.13	247
汉中垃圾焚烧发电项目	282,956,467.17	303
定州垃圾焚烧发电项目	278,140,252.65	302

项目	年末账面价值	剩余摊销期限（月）
贞丰垃圾焚烧发电项目	252,230,517.72	308
郑城垃圾焚烧发电项目	251,882,841.54	253
合计	12,489,130,501.31	—

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	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中节能兆盛环保有限公司	292,158,566.48					292,158,566.48
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	131,141,495.98					131,141,495.98
承德环能热电有限责任公司	8,130,350.75					8,130,350.75
中节能（保定）环保能源有限公司	6,397,558.19					6,397,558.19
中节能（沧州）环保能源有限公司	4,538,112.56					4,538,112.56
中节能（通化）环保能源有限公司	4,000,000.00					4,000,000.00
中节能（石家庄）环保能源有限公司	1,225,559.29					1,225,559.29
合计	447,591,643.25					447,591,643.25

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
中节能兆盛环保有限公司	168,224,535.20	67,485,394.52		235,709,929.72

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	26,720,970.04			26,720,970.04
合计	194,945,505.24	67,485,394.52		262,430,899.76

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中节能兆盛环保有限公司	收购时的经营性长期资产，依据为能够产生独立现金的最小资产组合	不适用	是
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	收购时的经营性长期资产，依据为能够产生独立现金的最小资产组合	不适用	是
承德环能热电有限责任公司	收购时的经营性长期资产，依据为能够产生独立现金的最小资产组合	不适用	是
中节能（保定）环保能源有限公司	收购时的经营性长期资产，依据为能够产生独立现金的最小资产组合	不适用	是
中节能（沧州）环保能源有限公司	收购时的经营性长期资产，依据为能够产生独立现金的最小资产组合	不适用	是
中节能（通化）环保能源有限公司	收购时的经营性长期资产，依据为能够产生独立现金的最小资产组合	不适用	是
中节能（石家庄）环保能源有限公司	收购时的经营性长期资产，依据为能够产生独立现金的最小资产组合	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化情况

无

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定
单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中节能兆盛环保有限公司资产组	40,965.79	17,200.00	23,765.79	2024-2028年（后续为稳定期）	对评估基准日未来五年的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	管理层根据中节能兆盛已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析。	对评估基准日未来五年及以后的营业收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。	管理层根据发展规划、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，预测稳定期营业收入将保持不变，并据此对相关成本、费用、利润进行预测。管理层采用的折现率为11.32%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	51,372.59	52,764.04		2024-2040年10月	对2024-2040年10月的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	管理层根据秦皇岛公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。	收益法采用有限年期模型，不区分预测期和稳定期（或永续期）。	管理层根据秦皇岛公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。管理层采用既定折现率7.99%，系反

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
								映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
承德环能热电有限责任公司	39,111.28	44,599.53		2024-2038年12月	对2024-2038年12月的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	管理层根据承德公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。	收益法采用有限年期模型，不区分预测期和稳定期（或永续期）。	管理层根据承德公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。管理层采用既定折现率7.46%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
中节能（保定）环保能源有限公司	71,699.36	91,446.21		2024-2040年12月	对2024-2040年12月的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	管理层根据保定公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合	收益法采用有限年期模型，不区分预测期和稳定期（或永续期）。	管理层根据保定公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。管理层采用既定折现

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
						分析。		率范围在 7.35%-7.45%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
中节能（沧州）环保能源有限公司	61,297.79	77,645.05		2024-2050年12月	对 2024-2050 年 12 月的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	管理层根据沧州公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。	收益法采用有限年期模型，不区分预测期和稳定期（或永续期）。	管理层根据沧州公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。管理层采用既定折现率 7.40%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
中节能（通化）环保能源有限公司	35,183.31	38,687.32		2024-2049年4月	对 2024-2049 年 4 月的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	管理层根据通化公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动	收益法采用有限年期模型，不区分预测期和稳定期（或永续期）。	管理层根据通化公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
						力、维修费等因素进行综合分析。		综合分析。管理层采用既定折现率 7.84%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
中节能（石家庄）环保能源有限公司	65,403.64	92,248.12		2024-2048 年 11 月	对 2024-2048 年 11 月的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	管理层根据石家庄公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。	收益法采用有限年期模型，不区分预测期和稳定期（或永续期）。	管理层根据石家庄公司已签订的合同及协议，对区域内入场垃圾量、上网电量、蒸汽量、炉渣量、人工成本、材料及动力、维修费等因素进行综合分析。管理层采用既定折现率 7.40%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
合计	365,033.76	414,590.27	23,765.79	—	—	—	—	—

20、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	6,607,498.13	2,271,577.94	2,152,709.45		6,726,366.62
改造费	2,212,650.79	787,962.56	655,783.72		2,344,829.63
维修费	127,358.50	1,559,660.39	964,490.08		722,528.81
环评变更费	467,800.61	314,800.00	19,182.79		763,417.82
其他	505,492.37	800,921.23	345,609.35		960,804.25
合计	9,920,800.40	5,734,922.12	4,137,775.39		11,517,947.13

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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	365,223,556.48	54,629,445.24	288,452,870.58	44,275,001.24
预计负债	422,703,389.13	69,994,014.73	284,565,972.53	48,084,086.46
其他权益工具投资	39,138.55	5,870.78	39,138.55	5,870.78
递延收益	9,178,200.33	1,376,730.05	7,069,894.40	1,060,484.16
可抵扣亏损	88,166,889.93	13,225,033.49	88,291,910.25	13,228,159.00
租赁负债	9,466,883.52	1,644,377.13	788,337.52	118,250.63
合计	894,778,057.94	140,875,471.42	669,208,123.83	106,771,852.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	50,927,737.73	7,639,160.66	54,291,988.87	8,143,798.33
使用权资产租金	12,108,338.59	2,030,431.04	2,273,020.56	340,953.08
合计	63,036,076.32	9,669,591.70	56,565,009.43	8,484,751.41

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	341,018,027.09	289,826,352.14
可抵扣亏损	763,874,276.43	614,501,952.01
合计	1,104,892,303.52	904,328,304.15

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024			
2025	6,155,884.56	11,342,238.03	
2026	38,161,014.77	50,405,409.75	
2027	56,078,908.41	58,865,308.33	
2028	215,038,129.82	82,897,013.58	
2029	13,734,897.08	13,734,897.08	
2030	255,910,162.33	257,018,648.34	
2031	35,013,734.30	36,449,690.51	
2032	90,232,127.24	103,788,746.39	
2033	53,549,417.92		
合计	763,874,276.43	614,501,952.01	

22、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	79,761,021.19	6,965,510.31	72,795,510.88	67,008,639.69	6,206,775.34	60,801,864.35
预付工程款 及设备款	36,036,249.68		36,036,249.68	40,034,766.08		40,034,766.08
预付土地款	2,174,650.18		2,174,650.18	2,174,650.18		2,174,650.18
减：一年内 到期部分 (见附注 六、9)	18,372,837.81	3,043,705.20	15,329,132.61	26,329,809.18	3,746,561.92	22,583,247.26
合计	99,599,083.24	3,921,805.11	95,677,278.13	82,888,246.77	2,460,213.42	80,428,033.35

23、 所有权或使用权受限资产

项 目	年 末				年 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	32,018,235.11	32,018,235.11	冻结、保证 金	冻结资金、保证 金	28,167,995.57	28,167,995.57	冻结、保证 金	冻结资金、 保证金
应收票据	38,478,726.33	38,478,726.33	背书、质押	背书、质押	47,693,737.42	47,693,737.42	贴 现 、 背 书、质押	贴 现 、 背 书、质押
应收账款	1,315,183,904.44	1,275,240,790.90	质押	借款质押	758,027,208.62	747,650,930.20	质押	借款质押
合同资产	317,378,484.81	305,078,572.92	质押	借款质押	340,013,382.78	332,456,243.65	质押	借款质押
固定资产	49,627,303.50	45,145,328.57	抵押	借款抵押	131,636,765.41	103,753,251.16	抵押	借款抵押
无形资产	366,713,458.81	329,606,509.89	抵押	借款抵押	357,359,792.18	331,675,562.02	抵押	借款抵押
合 计	2,119,400,113.00	2,025,568,163.72	—	—	1,662,898,881.98	1,591,397,720.02	—	—

24、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	49,000,000.00	
保证借款		100,000,000.00
信用借款	1,200,000,000.00	316,168,787.85
短期应付利息	1,046,509.68	435,830.79
贴现票据		4,516,000.00
合 计	1,250,046,509.68	421,120,618.64

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、23。

25、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	35,463,138.96	520,000.00
银行承兑汇票	30,855,518.47	30,711,603.19
合 计	66,318,657.43	31,231,603.19

注：于本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

26、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
采购款	1,352,640,489.76	1,413,323,139.99
工程款	1,024,134,731.87	1,634,815,327.42
服务费	236,363,714.20	161,177,779.83
运输费	88,508,645.29	67,464,693.55
处置费	101,734,366.76	100,883,122.57
修理费	38,070,197.56	40,837,949.92
合 计	2,841,452,145.44	3,418,502,013.28

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中节能（北京）节能环保工程有限公司	231,815,237.33	尚未结算
中国电建集团四川工程有限公司	116,930,118.21	尚未结算
中国启源工程设计研究院有限公司	182,034,351.11	尚未结算
山东淄建集团有限公司	68,117,891.41	尚未结算
中国电建集团核电工程有限公司	60,278,026.20	尚未结算
佛山市顺德区杰晟热能科技有限公司	45,119,158.10	尚未结算
中国地质工程集团有限公司	28,114,091.15	尚未结算
中电建宁夏工程有限公司	26,370,024.37	尚未结算
中国能源建设集团广东火电工程有限公司	25,819,275.80	尚未结算
浙江省二建建设集团有限公司	23,556,685.78	尚未结算
汕头市潮南区城市管理和综合执法局	22,447,458.64	尚未结算
合肥荣事达太阳能有限公司	21,853,423.17	尚未结算
山东省工业设备安装集团有限公司	20,339,428.73	尚未结算
江苏海澜正和环境科技有限公司	18,976,150.44	尚未结算
瑞科际再生能源股份有限公司	18,387,563.20	尚未结算
无锡华光环保能源集团股份有限公司	15,439,172.40	尚未结算
唐山烯彤科技有限公司	15,070,125.28	尚未结算
江苏华星东方电力环保科技有限公司	11,613,986.04	尚未结算
南京万德斯环保科技股份有限公司	11,468,935.41	尚未结算
湖南省工业设备安装有限公司	10,046,383.12	尚未结算
合 计	973,797,485.89	—

27、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收设备款和材料款	169,124,720.60	263,276,081.64
预收垃圾处理费	6,292,319.09	7,985,129.26

项目	年末余额	年初余额
预收热力款	15,917,223.75	12,690,831.27
预收炉渣款	820,631.87	57,522.12
预收项目款	559,911.50	3,810,733.98
预收其他款项	10,238,185.35	12,801,407.75
合计	202,952,992.16	300,621,706.02

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
甘肃电器科学研究院	22,050,884.96	履约义务尚未完成
吴桥县城市管理综合行政执法局	7,885,242.92	履约义务尚未完成
广东电网有限责任公司汕头供电局	6,592,472.75	履约义务尚未完成
河南迪诺环保科技股份有限公司	4,969,181.42	履约义务尚未完成
山东双德置业有限公司	2,889,908.26	履约义务尚未完成
永城市双龙医疗废物集中处置有限公司	2,141,592.92	履约义务尚未完成
石家庄驰远化工有限公司	2,104,976.74	履约义务尚未完成
合计	48,634,259.97	—

28、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	33,671,818.06	739,009,943.34	739,504,207.60	33,177,553.80
二、离职后福利-设定提存计划	340,767.35	80,132,901.34	79,396,086.08	1,077,582.61
三、辞退福利		1,801,301.30	1,732,057.73	69,243.57
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	34,012,585.41	820,944,145.98	820,632,351.41	34,324,379.98

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和	17,385,830.12	534,967,406.53	536,629,586.10	15,723,650.55

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
补贴				
2、职工福利费	79,668.20	66,061,105.17	66,139,963.87	809.50
3、社会保险费	134,342.37	41,975,828.44	41,690,254.38	419,916.43
其中：医疗保险费	126,393.80	38,117,197.36	37,865,595.80	377,995.36
工伤保险费	7,571.53	3,251,255.59	3,255,382.22	3,444.90
生育保险费	377.04	371,871.34	333,772.21	38,476.17
其他		235,504.15	235,504.15	
4、住房公积金	157,767.00	57,560,098.61	57,712,151.61	5,714.00
5、工会经费和职工教育经费	12,680,530.67	17,115,550.36	16,962,488.99	12,833,592.04
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	3,233,679.70	21,329,954.23	20,369,762.65	4,193,871.28
合 计	33,671,818.06	739,009,943.34	739,504,207.60	33,177,553.80

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	300,013.23	76,662,965.83	76,249,604.25	713,374.81
2、失业保险费	11,158.06	3,075,437.24	3,049,470.48	37,124.82
3、企业年金缴费	29,596.06	330,056.56	32,569.64	327,082.98
4、补充养老保险		64,441.71	64,441.71	
合 计	340,767.35	80,132,901.34	79,396,086.08	1,077,582.61

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按各地区政策规定每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

29、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	35,083,190.49	48,360,637.47
企业所得税	37,050,000.50	29,034,896.78

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	3,109,421.19	3,777,392.18
城市维护建设税	464,309.15	1,960,644.60
资源税	610,911.54	320,886.62
房产税	7,127,394.33	6,489,649.70
城镇土地使用税	1,883,946.35	1,684,142.64
教育费附加（含地方教育费附加）	388,493.41	1,475,786.44
其他税费	1,929,750.79	1,281,127.46
合 计	87,647,417.75	94,385,163.89

30、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	320,136,443.43	386,016,734.47
其他应付款	1,356,664,459.84	352,131,664.07
合 计	1,676,800,903.27	738,148,398.54

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	320,136,443.43	386,016,734.47
合 计	320,136,443.43	386,016,734.47

注：超过一年未支付的应付股利明细如下

公司名称	超过一年未支付的应付股利金额	未支付原因
中节能（石家庄）环保能源有限公司	138,945,939.55	资金紧张
中节能（沧州）环保能源有限公司	43,233,851.09	资金紧张
中节能（临沂）环保能源有限公司	40,000,000.00	资金紧张
中节能（衡水）环保能源有限公司	11,708,663.15	资金紧张
中节能（通化）环保能源有限公司	7,348,950.00	资金紧张
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	11,494,089.18	资金紧张

公司名称	超过一年未支付的应付股利金额	未支付原因
承德环能热电有限责任公司	8,154,049.43	资金紧张
中节能（合肥）可再生能源有限公司	39,501,865.11	资金紧张
合计	300,387,407.51	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	1,221,449,243.08	243,482,136.77
保证金	97,104,901.31	92,349,197.20
押金	7,534,583.16	10,068,846.79
其他	30,575,732.29	6,231,483.31
合计	1,356,664,459.84	352,131,664.07

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国环境保护集团有限公司	35,764,511.63	尚未结算
中山西江环保科技有限公司	10,710,637.00	尚未结算
北京北科欧远科技有限公司	4,902,080.00	尚未结算
西安市鄠邑区城市管理局	4,548,173.22	尚未结算
福建龙净环保股份有限公司	2,238,900.00	尚未结算
临沂超源环保科技有限公司	2,160,000.00	尚未结算
南充大及环保科技有限公司	2,000,000.00	尚未结算
合计	62,324,301.85	—

31、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、33）	467,552,944.11	463,363,887.04
1 年内到期的长期应付款（附注六、35）	930,124,073.44	1,040,207,575.60
1 年内到期的租赁负债（附注六、34）	4,003,100.73	4,226,980.29

项目	年末余额	年初余额
合计	1,401,680,118.28	1,507,798,442.93

32、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书或贴现未到期票据	32,985,175.03	35,104,027.42
待转销项税	16,080,265.10	16,752,556.91
项目研发支持资金	1,000,000.00	1,000,000.00
保理借款	45,050,000.00	
合计	95,115,440.13	52,856,584.33

33、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押及质押借款	3,092,952,928.70	2,193,486,516.08
保证借款	3,070,866,835.30	3,048,513,033.10
信用借款	2,064,867,462.45	2,280,218,051.55
未到期应付利息	14,486,417.64	12,932,051.87
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	467,552,944.11	463,363,887.04
合计	7,775,620,699.98	7,071,785,765.56

注：抵押及质押借款的抵押及质押资产类别以及金额,参见附注六、23。

34、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	13,264,082.17	4,416,875.56			6,541,488.18	11,139,469.55
未确认的融资费用	-1,045,967.14	-238,932.54	644,423.75			-640,475.93
减：一年内到期的 租赁负债（附注 六、31）	4,226,980.29	—	—	—	—	4,003,100.73
合计	7,991,134.74	—	—	—	—	6,495,892.89

注：本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、1“流动性风险”。

35、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	4,219,884,326.71	5,181,857,459.28
专项应付款	102,560,300.00	102,560,300.00
合计	4,322,444,626.71	5,284,417,759.28

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
统借统贷	4,090,119,779.39	4,474,089,376.26
关联方借款	1,010,000,000.00	1,698,000,000.00
委托贷款	48,278,509.69	48,365,547.55
减：一年内到期部分（附注六、31）	928,513,962.37	1,038,597,464.53
合计	4,219,884,326.71	5,181,857,459.28

(2) 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
萍乡公司萍乡市财政局地方政府债券资金转贷	101,610,111.07			101,610,111.07	地方财政局对萍乡项目提供资金借款
合肥公司长三角典型流域多源有机固废集约化处	2,010,300.00			2,010,300.00	专项拨款
成都公司垃圾处理与资源化工程技术研究中心专项经费	350,000.00			350,000.00	专项拨款
成都公司 2016 年循环经济	200,000.00			200,000.00	专项拨款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
专项奖励					
减：一年内到期部分（附注六、31）	1,610,111.07			1,610,111.07	地方财政局对萍乡项目提供资金借款
合计	102,560,300.00			102,560,300.00	—

36、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	7,103,037.35	7,197,976.61	预估销售产品后续质量保证支出
待执行的亏损合同	1,386,850.00	5,662,616.35	不可撤销的亏损合同
设备更新支出	458,323,936.05	333,402,839.45	预计 PPP 项目设备更新改造
合计	466,813,823.40	346,263,432.41	—

(1) 本公司与部分客户签订的不可撤销的销售污水处理设备的产品合同，因原材料价格上涨导致履行该合同的预计成本超过预计收入而产生预计亏损。于本年末，本公司已就尚未履行完毕的销售合同，计提了相关存货跌价准备，并且按预计亏损超过已计提的存货跌价准备的部分，确认为预计负债。

(2) 本公司对销售的污水处理设备及电工装备设备，根据历史经验估计设备后续质量保证支出，每月按销售金额与估计值确认计提产品质量保证金。

(3) 本公司对“PPP 项目”根据维护、修复特许经营设施至完全可使用状态所需支出的最佳估计数确认预计负债。

37、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	557,437,669.39	30,272,133.40	28,518,148.04	559,191,654.75	附注十、2
合计	557,437,669.39	30,272,133.40	28,518,148.04	559,191,654.75	

38、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	427,244,052.00	2,687,428,534.00				2,687,428,534.00	3,114,672,586.00

39、 其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他			72,253,787.78	-72,253,787.78
合计			72,253,787.78	-72,253,787.78

注：鉴于中国环境保护集团有限公司（以下简称“中国环保”）与中节能环保保护股份有限公司（以下简称“本公司”）已签署了《关于中节能环保装备股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议》（以下简称“《盈利预测补偿协议》”），就本公司以发行股份及支付现金收购中国环保持有的中节能环保科技有限公司（以下简称“环境科技”）100%股权事宜（以下简称“本次交易”）涉及的业绩承诺补偿作出约定，双方同意：业绩承诺资产在2023年、2024年、2025年业绩承诺期间各年度实现的经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司股东息前税后利润分别不低于141,637.16万元、137,557.94万元和142,143.70万元。三年累计承诺扣除非经常性损益后的归属于母公司股东息前税后利润合计数不低于421,338.80万元。该等利润不含业绩承诺资产利息费用、业绩承诺资产预计负债。

若业绩承诺资产在业绩承诺期内任一年度未能实现承诺的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润，中国环保应向节能环保（原“中环装备”）进行股份补偿。中国环保当年应补偿的股份数量计算公式如下：

$$\text{当年补偿金额} = [(\text{业绩承诺期截至当期期末累积承诺的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润} - \text{业绩承诺期截至当期期末累积实际扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润}) \div \text{业绩承诺期承诺归属于母公司股东息前税后利润合计数} \times \text{业绩承诺资产的交易对价}] - \text{以前年度已补偿金额}$$

环境科技2023年经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司股东息前税后利润未能实现承诺的金额，按相关约定确认其他权益工具。

40、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,769,189,313.42	10,446,023,711.62	10,871,124,026.06	8,344,088,998.98
其他资本公积	561,628.54	9,950,000.00	147,000.00	10,364,628.54
合计	8,769,750,941.96	10,455,973,711.62	10,871,271,026.06	8,354,453,627.52

注： 本年股本溢价增加 10,446,023,711.62 元，其中：发行股份资本溢价 10,373,769,923.84 元，因业绩承诺未实现确认补偿金额 72,253,787.78 元；资本溢价减少 10,871,124,026.06 元，其中：同一控制企业合并下收购对价与净资产差异冲减 1,408,710,738.12 元，同一控制下企业合并追溯调整还原冲减 9,347,037,861.88 元，收购少数股东权益付出对价大于对应少数股东权益份额的部分冲减资本公积 115,375,426.06 元；其他资本公积增加 9,950,000.00 元，为收到基建投资预算拨款，其他资本公积减少 147,000.00 元，为子公司资本公积少数股东享有部分。

41、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	-759.17							-759.17
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-759.17							-759.17
二、将重分类进损益的其他综合收益								

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	
其他综合收益合计	-759.17							-759.17

42、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,997,132.37	58,721,759.12	54,471,587.64	8,247,303.85
合计	3,997,132.37	58,721,759.12	54,471,587.64	8,247,303.85

43、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,679,079.11			54,679,079.11
合计	54,679,079.11			54,679,079.11

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

44、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-482,833,403.45	-331,443,414.38
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,428,971,742.60	674,529,616.07
调整后年初未分配利润	946,138,339.15	343,086,201.69
加：本年归属于母公司股东的净利润	708,053,490.96	603,052,137.46
减：提取法定盈余公积		

项目	本年	上年
年末未分配利润	1,654,191,830.11	946,138,339.15

注：调整年初未分配利润是由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 1,428,971,742.60 元。

45、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,099,292,539.82	4,056,098,574.41	6,357,705,754.78	4,304,113,363.42
其他业务	45,433,209.16	11,089,829.28	38,620,844.93	9,328,742.74
合计	6,144,725,748.98	4,067,188,403.69	6,396,326,599.71	4,313,442,106.16

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本期数	
	营业收入	营业成本
按产品或业务分类：		
固废综合处理	4,952,030,082.11	3,072,743,448.28
建造服务	344,612,672.11	344,612,672.11
环保装备业务	364,830,250.97	295,841,547.39
电工装备业务	436,890,556.50	340,199,696.22
其他业务收入	46,362,187.29	13,791,039.69
合计	6,144,725,748.98	4,067,188,403.69
按合同类型分类：		
固定造价合同	6,144,725,748.98	4,067,188,403.69
成本加成合同		
合计	6,144,725,748.98	4,067,188,403.69
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	5,779,272,321.85	3,715,274,975.75
在某一时段内转让	365,453,427.13	351,913,427.94

合同分类	本期数	
	营业收入	营业成本
合计	6,144,725,748.98	4,067,188,403.69

(3) 履约义务的说明

垃圾焚烧发电业务：主要包括垃圾处理收入、炉渣处理收入、供电收入、供气收入等，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务，在已将商品交付给客户，商品的控制权转移时，按照实际的处理量、发电量、供气量等进行结算确认收入；

建造服务：本公司建造服务包括 BOT、BOO、BT 及 EPC 项目。本公司与客户之间的建造合同由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

对于本公司提供 BT 建造服务的，于建设阶段，按照上述会计政策确认相关建造服务合同收入，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，采用实际利率法，按摊余成本计量，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

电工专用装备：本公司销售不需要安装调试的电工专用装备，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

节能环保装备：本公司与客户之间的节能环保装备合同通常包含设备销售和安装服务的组合等多项承诺。对于其中可单独区分的设备销售和安装服务，本公司将其分别作为单项履约义务。对于由不可单独区分的设备销售和安装服务组成的组合，由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间不可明确区分，故本公司将上述每一个组合不构成单项履约义务。由于上述可单独区分的设备销售和安装服务、以及由不可单独区分的设备销售和安装服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。分摊至剩余履约义务的说明

(4) 本公司本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 64,472.69 万元，其中：29,745.22 万元预计将于 2024 年度确认收入，18,866.23 万元预计将于

2025 年度确认收入，11,785.54 万元预计将于 2026 年度确认收入，4,075.70 万元预计将于 2027 年度确认收入。

46、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	45,037,868.05	41,032,456.42
土地使用税	16,612,502.32	16,091,159.39
印花税	12,954,837.46	4,708,008.86
城建税	7,919,482.30	8,653,061.29
教育费附加（含地方教育费附加）	6,229,292.76	6,638,074.88
资源税	3,735,243.30	3,114,154.88
土地增值税		196,429.16
车船使用税	92,014.85	84,215.48
其他	684,682.59	467,232.27
合 计	93,265,923.63	80,984,792.63

47、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,271,633.18	21,539,896.53
业务经费	6,500,402.80	4,448,343.03
销售服务费	3,977,325.44	3,267,939.18
质保费	2,831,067.85	3,154,036.10
招投标费	1,903,167.12	1,924,550.83
差旅费	208,664.38	133,149.82
业务招待费	154,862.32	73,519.00
咨询费	82,592.00	2,131,561.38
其他	1,726,648.95	559,525.01
合 计	36,656,364.04	37,232,520.88

48、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	259,212,160.31	243,479,833.79
折旧费	26,491,602.44	22,829,519.69
物业管理费	11,241,063.38	12,379,772.06
咨询费	10,698,744.28	7,379,912.53
差旅费	9,528,707.20	5,266,346.35
业务招待费	9,135,973.97	8,524,840.38
无形资产摊销	7,960,307.54	9,325,592.91
聘请中介机构费	7,554,737.96	9,080,649.32
办公费	7,219,222.94	8,869,624.75
车辆使用费	6,788,511.76	5,664,533.79
其他	61,747,280.21	66,882,995.17
合 计	417,578,311.99	399,683,620.74

49、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,639,215.94	107,846,678.72
材料设备费	51,197,112.21	41,235,318.68
直接投入费用	8,160,387.54	2,808,708.34
折旧及摊销	13,194,536.87	13,354,206.00
水电动能	6,473,100.69	5,495,707.38
办公费	3,635,428.34	4,528,627.39
差旅费	2,447,112.70	942,170.36
委托外部研究开发费用	2,289,237.42	430,710.75
专利费	799,984.19	572,012.47
装备调试费与试验费用	486,315.11	497,814.53
其他	12,624,762.38	12,072,781.70
合 计	208,947,193.39	189,784,736.32

50、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	537,572,849.62	603,059,447.24
减：利息收入	30,124,988.44	21,726,306.78
汇兑损益	-144,939.96	-387,545.72
手续费支出	1,666,947.16	2,047,724.79
其他	493,888.89	4,029.59
合 计	509,463,757.27	582,997,349.12

51、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税先征后返、即征即退	127,539,279.88	53,734,270.66	51,761,343.60
衡水市生态产业园生活垃圾焚烧发电项目	5,016,000.00	4,985,669.02	2,508,000.00
进项税加计扣除	3,872,990.64	1,445,009.27	1,140,543.12
临沂公司生活垃圾、污泥焚烧综合提升改扩建补助	3,672,042.12	4,987,857.12	1,836,021.06
承德市财政局专项资金	2,797,000.00	2,799,999.96	1,399,000.00
稳岗补贴	1,845,542.86	2,652,972.51	1,845,542.86
合肥市科学创新政策资金补助	1,600,000.00		1,600,000.00
红河生态文明建设专项 2020 年中央预算投资补助	1,579,730.16	1,580,163.37	789,865.08
河北省生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资补助	1,500,000.00	1,500,000.00	750,000.00
萍乡公司生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目扩建工程补助资金	1,237,500.00	1,237,500.00	618,750.00
沧州生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资-公司扩建项目	1,200,000.00	1,200,000.00	600,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
肥西公司中央基建投资预算-垃圾焚烧发电项目	1,166,452.32	1,166,452.36	583,226.16
行唐新建规上企业奖励	1,123,800.00		1,123,800.00
即墨公司城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目补贴	1,111,111.08	1,111,111.11	555,555.54
安平公司生态文明建设专项（第一批第二批）中央基建投资预算	1,043,478.24	1,031,165.83	521,739.12
收到财政局 2023 年省级隐形冠军企业创新能力提升项目政府补助	1,000,000.00		1,000,000.00
省级工业转型升级资金补助	1,000,000.00		1,000,000.00
蠡县生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资计划（第三批）-垃圾发电项目	988,461.49	988,461.54	494,230.74
收到商务局外贸发展专项区域政府补助	884,000.00		884,000.00
临沂第二垃圾焚烧发电项目补助	859,391.57	811,111.11	442,248.71
汕头潮南公司政府补贴-污泥处置设施建设项目专项补助金	845,637.60	845,637.59	422,818.80
收到外贸发展专项资金区域协调发展项目资金补助	770,000.00		770,000.00
工业用水补贴款	729,010.22		729,010.22
萍乡公司生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目扩建工程补助资金	710,865.00	773,588.38	355,432.50
行唐中央预算内资金补助	710,357.16	490,982.16	355,178.58
高新技术企业认定奖补助资金	710,000.00	200,000.00	710,000.00
唐山公司石墨烯应用及节能环保高端设备产业项目	600,000.00	600,000.00	-
石家庄公司节能减排专项资金	559,080.71	559,080.70	279,540.35
临沂公司餐厨废弃物资源化利用园区循环改造	539,583.36	863,333.28	269,791.68

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
补助			
合肥市科学技术局市关键共性技术研发“揭榜挂帅”财政补贴	500,000.00		500,000.00
研发费加计扣除补助	488,708.00		488,708.00
工业振兴奖励	400,000.00		400,000.00
临沂公司有机固废资源化循环关键技术与产业化	381,538.48		95,384.62
合肥市经济和信息化局奖金（2022 年先进制造业发展政策数字化普及、网络化协同、智能化提升等改造升级项目奖补资金）	380,400.00		380,400.00
宜兴市“高质量发展意见”科技创新奖励	360,000.00		360,000.00
平山中央预算内资金补助	357,142.86		
咸宁崇阳公司咸宁市污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）2022 年中央预算内投资	357,142.80	89,285.70	250,643.46
脱硝及在线监测补助	332,613.36	332,613.36	166,306.68
收到中小企业发展专项资金支持补助	300,000.00		300,000.00
开封研发项目政府补助	260,000.00	330,000.00	260,000.00
扬州市江都区财政零余额专户 2021 年度扬州市工业设计单位补贴	200,000.00		200,000.00
合肥市科学技术局国家高企补助	200,000.00		200,000.00
合肥市科学技术局国家高企补助（垃圾项目）	200,000.00		200,000.00
陕西省科学技术厅 2023 年陕西省技术创新引导计划拨款	200,000.00		200,000.00
企业吸纳毕业生社保补贴	197,327.88	190,363.77	197,327.88
小升规奖励	170,000.00	58,465.60	170,000.00
个税手续费返还	184,618.64	150,935.95	184,618.64
市级科技创新创业平台补助	150,000.00		150,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
纳规升规奖励资金	150,000.00		150,000.00
资阳市雁江区经济科技信息化局省级第二批工业发展专项资金	150,000.00		150,000.00
肥西县经信局“合肥市 2022 年先进制造业发展”相关政策资金	146,100.00		146,100.00
肥西县经信局“合肥市 2022 年先进制造业发展”相关政策资金（县级配套资金）	146,100.00		146,100.00
咸宁崇阳公司崇阳县城市管理执法局拨付中央预算资金	144,144.12		
失业保险扩岗补助金	141,636.08	180,547.26	141,636.08
工信局 2022 年工业高质量发展奖励资金	130,000.00		130,000.00
唐山公司石墨烯节能速热电采暖炉产业化项目	125,000.04	125,000.04	
扬州市江都区财政零余额专户 2021 年无形资产专项奖补	124,000.00		124,000.00
失业保险金返还	123,765.75	155,050.09	123,765.75
临沂公司置换 110KV 并网线路系统	123,055.74		123,055.74
昌乐项目污染治理和节能减碳专项中央预算资金补助	122,499.96	83,333.30	49,999.98
中节能环保装备示范园建设项目补助	117,913.04	117,913.04	
收到规上企业研发投入奖补助	110,000.00		110,000.00
金堂公司垃圾发电项目场外项目补贴	101,694.96	25,423.74	50,847.48
培训补贴	101,500.00		101,500.00
收到技术创新引导计划研发经费补助	100,000.00		100,000.00
2022 年高企资金支持	100,000.00		100,000.00
肥西经信委 2022 年度支持先进制造业“免申即享”第一批奖补资金款	100,000.00		100,000.00
规上企业奖励资金	100,000.00		100,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
科技创新奖励金	100,000.00		100,000.00
省级创新性园区试点建设补助	97,741.60		97,741.60
南部县公司省级工业发展专项资金	90,091.19	52,393.95	44,909.10
就业补贴	89,576.77	164,867.10	89,576.77
工会经费税费返还	87,562.77		87,562.77
科技型企业培育财政补助	80,000.00		80,000.00
汉中公司 2019 年省级工业节能专项资金	71,856.24	71,856.21	35,928.12
中小企业研发经费收政府补助	70,000.00	99,272.00	70,000.00
收到促进外贸提质增效补助	64,000.00		64,000.00
留工补助	63,590.00	193,200.00	63,590.00
吸纳高校毕业生社保补贴	63,284.45		63,284.45
临沂公司病死畜禽无害化处理厂建设补助	56,764.44	71,428.56	28,382.22
保定市清苑区工业和信息化局 2023 年科技创新和科学普及专项资金	51,175.00		51,175.00
扬州市江都区财政零余额专户 2022 年度高质量奖励	50,000.00		50,000.00
收到国家高新技术企业认定奖励项目政府补助	50,000.00		50,000.00
保护处 2022 年度西安市知识产权维权保护项目补助	39,000.00		39,000.00
土壤自行监测补助	30,000.00	42,000.00	30,000.00
2022 年第二批市级中小企业发展专项资金	30,000.00		30,000.00
行唐新入统企业奖励	30,000.00	130,000.00	30,000.00
临川区科技局研发投入补助经费	22,000.00		22,000.00
吸纳毕业生社保补贴	20,571.46		20,571.46
2020-2021 年房租补贴		3,000,000.00	
2021 年新能源龙头企业奖金		2,000,000.00	
省级科技企业研发补助资金		1,344,568.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
商务局外贸发展专项区域政府补助		1,200,000.00	
西安市经开区财政局-国家绿色创造系统集成项目尾款资金-节能环保百分之四十四		1,100,000.00	
2022 第一批省级工业发展资金		1,000,000.00	
科学技术厅重点研发计划政府补助		500,000.00	
2021 年度第一批省现代服务业发展专项资金		500,000.00	
企业技术中心和数字化奖励		400,000.00	
西安市经开区财政局-财政部、工信局绿色创造系统集成项目-高效电工装备绿色设计平台建设项目建设资金		350,000.00	
肥西县经信局 2021 年度先进制造业发展政策资金（县级配套）		312,200.00	
专利转化专项资金		300,000.00	
西安科学技术局补助		270,000.00	
科技技术局补助中小企业技术改造补助		250,000.00	
青岛市即墨区科学技术局科技创新奖励款		220,000.00	
山东省科学技术厅 2022 年企业研究开发财政补助资金		210,000.00	
2022 市重点研发专项资金		200,000.00	
古城区 2022 年中小微企业纾困发展以奖代补资金		200,000.00	
中小企业发展专项资金支持补助		190,000.00	
税收返还		185,743.62	
保定市科技局 2022 年科技企业研发投入后补助		131,494.00	
高新区发改局拨付环渤海地区新型工业化基地建设专项资金		100,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
2022 年市级工业设计发展专项资金		100,000.00	
2022 年企业提升规模奖励资金		100,000.00	
栾城区科工局奖励资金		100,000.00	
中小企业研发奖金补助		60,000.00	
2021 年度部分批次高新技术企业市级奖励资金		50,000.00	
科技技术局补助第九批省级工业品牌第二批陕西工业精品项目		50,000.00	
市场监督管理局贯标验收政府补助		50,000.00	
福州市长乐区工业和信息化局 21 年省级新增规模以上工业企业奖励资金		50,000.00	
一次性留工培训补贴		48,500.00	
第五批企业招用高校毕业生社会保险补贴补助		47,800.00	
土壤污染防治资金		28,333.00	
收失业金与技能补贴户		24,031.96	
科技研发投入后补助		20,233.00	
其他	105,548.00	274,403.81	105,548.00
合 计	176,650,978.04	103,195,623.03	83,249,301.92

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

52、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,122,873.48	-3,959,473.70
处置长期股权投资产生的投资收益	-120,286.09	6,241,608.82
债务重组产生的投资收益		-165,594.80
其他		17,715.06
合 计	-2,243,159.57	2,134,255.38

53、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	7,617,777.91	
其他非流动金融资产		-164,990.40
合计	7,617,777.91	-164,990.40

54、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	31,062.77	-138,265.87
应收账款减值损失	-96,700,347.47	-59,787,559.40
其他应收款坏账损失	7,655,357.59	-134,711.10
长期应收款坏账损失	-3,106,496.61	-2,450,104.45
合计	-92,120,423.72	-62,510,640.82

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

55、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,351,157.47	-15,888,160.57
无形资产减值损失		-3,067,268.41
商誉减值损失	-67,485,394.52	-70,204,666.52
合同资产减值损失	-18,841,811.78	-11,438,587.57
合计	-88,678,363.77	-100,598,683.07

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

56、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置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而产生	2,687,627.22	721,349.48	2,687,627.22

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
的处置利得或损失			
合 计	2,687,627.22	721,349.48	2,687,627.22

57、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	98,605.92	27,691.73	98,605.92
其中：固定资产	98,605.92	27,691.73	98,605.92
保险赔款收入	5,307,059.90	994,968.74	5,307,059.90
高速电力迁改停电补偿款	3,000,000.00		3,000,000.00
经批准无法支付的应付款项	1,103,390.08	3,915,297.12	1,103,390.08
电缆挖断经济损失赔偿款	1,949,487.75	1,724,946.34	1,949,487.75
罚款收入	523,274.43	1,249,890.00	523,274.43
违约金收入	30,250.00	646,078.69	30,250.00
其他	324,365.17	933,613.58	324,365.17
合 计	12,336,433.25	9,492,486.20	12,336,433.25

58、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	757,144.05	7,334,603.19	757,144.05
其中：固定资产	757,144.05	7,334,603.19	757,144.05
对外捐赠支出	344,541.10	903,956.49	344,541.10
滞纳金支出	408,283.06	1,563,458.16	408,283.06
罚款支出	346,213.45	338,856.17	346,213.45
违约金及赔偿支出	536,810.32	3,341,275.24	536,810.32
其他	1,066,084.95	462,773.89	1,066,084.95
合 计	3,459,076.93	13,944,923.14	3,459,076.93

59、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	107,053,148.58	94,954,249.30
递延所得税费用	-32,258,375.96	-26,540,476.34
合 计	74,794,772.62	68,413,772.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	824,417,587.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	206,104,396.85
子公司适用不同税率的影响	-132,294,755.50
调整以前期间所得税的影响	-11,582,286.22
非应税收入的影响	-1,482,476.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,376,030.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,371,592.06
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,748,152.62
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-17,068.71
加计扣除的纳税影响	-25,178,129.22
其他	1,492,500.00
所得税费用	74,794,772.62

60、 其他综合收益

详见附注六、41。

61、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
收回保证金、押金、备用金	98,967,130.03	75,567,670.75
政府补助	46,222,086.57	49,269,987.26
租赁收入、滞纳金、赔偿、罚款收入、捐赠收入	9,390,258.18	16,762,975.78
利息收入	22,106,622.61	15,679,601.30
受限资金	3,056,000.00	6,337,747.45
收到的关联方内部资金临时调拨	200,000,000.00	516,381,303.84
收回的往来款及代收代垫资金	22,315,907.26	45,047,335.98
其他	2,988,744.91	8,085,878.06
合 计	405,046,749.56	733,132,500.42

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的关联方内部资金临时调拨	202,422,153.78	183,541,609.91
日常费用类支出	84,488,097.47	108,521,865.26
支付的往来款项及代收代付资金	78,569,985.79	131,961,942.53
支付的保证金、押金、备用金	49,543,793.49	75,264,316.10
受限资金	5,737,220.61	11,970,554.62
滞纳金、赔偿、罚款支出、盘亏资金、捐款支出	588,594.91	1,755,035.47
支付手续费	723,694.53	457,144.15
退回税务增值税留底退税款		33,059,708.45
其他	3,574,846.02	16,405,116.14
合 计	425,648,386.60	562,937,292.63

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置土地使用权	11,768,512.00	
收购对价补偿款	22,688,783.36	
收到建造期间履约保证金等		13,833,232.32
合 计	34,457,295.36	13,833,232.32

② 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收购对价补偿款	22,688,783.36	
收到建造期间履约保证金等	1,415,594.80	13,833,232.32
其他	4,950.00	
合 计	24,109,328.16	13,833,232.32

③ 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付建造期间履约保证金等	684,434.00	2,557,014.27
其他	439,421.45	
合 计	1,123,855.45	2,557,014.27

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的关联方内部借款本金	317,147,025.78	2,980,364,498.42
收到嘉实资本融资款	10,520,867.49	230,508,928.14
收到基建投资预算拨款	9,950,000.00	
合 计	337,617,893.27	3,210,873,426.56

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的关联方内部借款本金	1,363,097,727.34	2,986,701,641.22
归还嘉实资本融资款	14,126,335.33	196,504,752.80
融资服务费	29,308,490.56	
其他	4,309,787.91	16,589,718.80
合 计	1,410,842,341.14	3,199,796,112.82

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	421,120,618.64	1,849,000,000.00	20,478,324.83	1,037,036,433.79	3,516,000.00	1,250,046,509.68
长期借款	7,071,785,765.56	2,232,207,144.95		862,399,531.09	665,972,679.44	7,775,620,699.98
一年内到期的非流动负债	1,507,798,442.93		2,038,496,745.58	2,105,583,998.01	39,031,072.22	1,401,680,118.28
长期应付款	5,281,857,459.28	282,667,867.49		395,502,780.08	849,138,219.98	4,319,884,326.71
应付股利	386,016,734.47		5,593,988.29	71,474,279.33		320,136,443.43
其他应付	174,573,238.14			70,474,000.00		104,099,238.14
租赁负债	7,991,134.74		2,311,950.81		3,807,192.66	6,495,892.89
应付账款			1,500,000.00	1,500,000.00		
其他流动负债		45,000,000.00	571,875.00	521,875.00		45,050,000.00
合计	14,851,143,393.76	4,408,875,012.44	2,068,952,884.51	4,544,492,897.30	1,561,465,164.30	15,223,013,229.11

(4) PPP 项目建造期间的现金流量

PPP 项目建造期间的现金流量	本年发生额	上年发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	210,959,376.02	83,308,827.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,471,190.60	1,896,993.45
支付的其他与筹资活动有关的现金	38,474,000.00	
取得借款收到的现金	284,620,892.69	59,180,000.00

62、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	749,622,814.78	662,112,177.56
加：资产减值准备	88,678,363.77	100,598,683.07
信用减值损失	92,120,423.72	62,510,640.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	544,724,454.80	517,605,410.89
使用权资产折旧	5,102,125.72	3,395,044.69
无形资产摊销	580,318,590.94	539,445,142.74
长期待摊费用摊销	4,137,775.39	4,773,196.43
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）	-2,687,627.22	-721,349.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	658,538.13	7,309,089.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,617,777.91	164,990.40
财务费用（收益以“-”号填列）	528,963,186.05	603,059,447.24
投资损失（收益以“-”号填列）	2,243,159.57	-2,134,255.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-34,103,619.15	-21,501,483.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,184,840.29	314,941.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	62,632,195.74	-200,469,888.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,027,839,327.83	1,266,442,019.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	325,195,295.42	-855,160,513.35
其他	3,076,188.83	

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	1,916,409,601.04	2,687,743,294.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,564,102,488.20	2,233,513,156.93
减：现金的年初余额	2,233,513,156.93	1,738,753,296.25
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,330,589,331.27	494,759,860.68

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	5,564,102,488.20	2,233,513,156.93
其中：库存现金	8,058.66	11,691.95
可随时用于支付的银行存款	5,564,094,429.54	2,233,501,464.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,564,102,488.20	2,233,513,156.93
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
其他货币资金	32,018,235.11	28,167,995.57	附注六、1
合 计	32,018,235.11	28,167,995.57	—

63、 所有者权益变动表项目注释

无。

64、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	28,148.68	7.0827	199,368.66
应收账款			
其中：美元	925,752.53	7.0827	6,556,827.44
欧元	268,260.00	7.8592	2,108,308.99

(2) 境外经营实体说明

无。

65、 租赁

(1) 本公司作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 3,026,584.82 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 6,722,653.02 元。

②售后租回交易

无。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
房屋租赁	6,512,983.92	
设备租赁	146,128.96	
空地租赁	17,142.86	
合 计	6,676,255.74	

② 未来五年未折现租赁收款额

期 间	每年未折现租赁收款额	
	年末金额	年初金额
第一年	2,013,682.89	1,280,946.52
第二年	753,701.75	907,035.39
第三年	458,363.87	572,916.75
第四年	454,197.20	458,363.87
第五年	365,000.00	454,197.20
五年后未折现租赁收款额总额	304,166.67	669,166.67
合 计	4,349,112.38	4,342,626.40

66、 其他

无。

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,639,215.94	107,846,678.72
材料设备费	51,197,112.21	41,235,318.68
直接投入费用	8,160,387.54	2,808,708.34
折旧及摊销	13,194,536.87	13,354,206.00
水电动能	6,473,100.69	5,495,707.38
办公费	3,635,428.34	4,528,627.39
差旅费	2,447,112.70	942,170.36
委托外部研究开发费用	2,289,237.42	430,710.75
专利费	799,984.19	572,012.47
装备调试费与试验费用	486,315.11	497,814.53
其他	12,624,762.38	12,072,781.70
合 计	208,947,193.39	189,784,736.32
其中：费用化研发支出	208,947,193.39	189,784,736.32

项 目	本年发生额	上年发生额
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

1、 同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
中节能环保科技 有限公司	100%	最终控制方为中国节能环保集团有限公司	2023-6-30	依据合并方实际取得被合并方控制权的日期	2,769,614,031.63	497,589,194.55	5,557,751,289.21	818,518,614.10

(2) 合并成本

合并成本	中节能环保科技有限公司
—现金	1,075,574,850.00
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	2,090,750,248.00
—或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	中节能环保科技有限公司	
	合并日	年初
资产：	28,505,524,689.12	27,886,067,522.65
货币资金	1,831,275,614.58	1,860,513,992.12
应收款项	2,987,131,247.07	2,309,932,838.48
存货	122,264,908.31	107,135,767.90
固定资产	8,028,646,152.85	8,057,971,215.90
无形资产	13,149,367,949.51	13,162,515,125.11
负债：	18,542,710,611.34	18,430,725,533.19
借款	8,587,743,137.98	7,540,928,916.51
应付款项	8,895,356,686.84	9,904,063,893.49
净资产	9,962,814,077.78	9,455,341,989.46
减：少数股东权益	615,776,215.90	580,522,346.38
取得的净资产	9,347,037,861.88	8,874,819,643.08

(4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债

无。

2、其他原因的合并范围变动

本公司于 2023 年 10 月 30 日新设子公司中节能（平泉）环保能源有限公司。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	江苏扬州市	8,000.00	江苏扬州市	高电压试验设备的生产和销售	40.00%		设立
中节能西安启源机电装备有限公司	陕西西安市	11,800.00	陕西西安市	光机电一体化	100.00%		设立
中节能（河南）检测技术有限公司	河南郑州市	1,000.00	河南郑州市	节能、环保专业承包	100.00%		设立
中节能（唐山）环保装备有限公司	河北唐山市	5,000.00	河北唐山市	节能、环保专业承包	100.00%		设立
中节能（淄博）环保装备有限公司	山东淄博市	1,000.00	山东淄博市	环保装备及家用电气研发		70.00%	设立
中节能兆盛环保有限公司	江苏无锡市	12,200.00	江苏无锡市	环保工程服务	99.18%		非同一控制下的企业合并
邯郸市肥乡区兆洲污水处理工程有限公司	河北邯郸市肥乡县	1,000.00	河北邯郸市肥乡县	污水处理设备制造、销售		99.18%	非同一控制下的企业合并
鸡泽县兆盛污水处理工程有限公司	河北邯郸市鸡泽县	700.00	河北邯郸市鸡泽县	污水处理设备制造、销售		99.18%	非同一控制下的企业合并
赵县兆盛污水处理工程有限公司	河北石家庄市赵县	2,000.00	河北石家庄市赵县	污水处理设备制造、销售		99.18%	非同一控制下的企业合并
江苏中节能兆盛智慧环境科技有限公司	江苏省宜兴市	1,000.00	江苏省宜兴市	科技推广和应用服务业		99.18%	设立
中节能（平泉）环保能源有限公司	河北省平泉市	5,250.00	河北省平泉市	垃圾焚烧发电	100.00%		设立
中节能环境科技有限公司	北京市	5,000.00	北京市	生态保护和环境治理业	100.00%		同一控制下企业合并
中节能（石家庄）环保能源有限公司	河北省石家庄市	17,800.00	河北省石家庄市	垃圾焚烧发电	19.00%	81.00%	同一控制下企业合并
中节能（平山）环保能源有限公司	河北省石家庄市	6,733.80	河北省石家庄市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中节能(行唐)环保能源有限公司	河北省石家庄市	17,769.40	河北省石家庄市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(沧州)环保能源有限公司	河北省沧州市	11,244.00	河北省沧州市	垃圾焚烧发电	19.00%	71.00%	同一控制下企业合并
中节能(黄骅)环保能源有限公司	河北省沧州市	11,083.00	河北省沧州市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(东光)环保能源有限公司	河北省沧州市	23,056.70	河北省沧州市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(盐山)环保能源有限公司	河北省沧州市	13,059.22	河北省沧州市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(咸宁崇阳)环保能源有限公司	湖北省咸宁市	10,183.57	湖北省咸宁市	垃圾焚烧发电		99.00%	同一控制下企业合并
中节能(临沂)环保能源有限公司	山东省临沂市	59,843.46	山东省临沂市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(郯城)环保能源有限公司	山东省临沂市	9,415.00	山东省临沂市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(肥城)环保能源有限公司	山东省泰安市	13,741.00	山东省泰安市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(大城)环保能源有限公司	河北省廊坊市	9,672.00	河北省廊坊市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(保定)环保能源有限公司	河北省保定市	13,650.00	河北省保定市	垃圾焚烧发电	19.00%	75.69%	同一控制下企业合并
中节能保南(蠡县)环保能源有限公司	河北省保定市	16,384.00	河北省保定市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(涞水)环保能源有限公司	河北省保定市	15,200.00	河北省保定市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能定州环保能源有限公司	河北省保定市	12,197.00	河北省保定市	垃圾焚烧发电		70.00%	同一控制下企业合并
中节能(衡水)环保能源有限公司	河北省衡水市	15,606.20	河北省衡水市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(安平)环保能源有限公司	河北省衡水市	14,326.80	河北省衡水市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(汕头潮南)环保能源有限公司	广东省汕头市	34,905.08	广东省汕头市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(红河)环保能源有限公司	云南省红河州	10,174.00	云南省红河州	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中节能(丽江)环保能源有限公司	云南省丽江市	11,713.00	云南省丽江市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
开封中节能再生能源有限公司	河南省开封市	13,700.00	河南省开封市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(贞丰)环保能源有限公司	贵州省黔西南布依族苗族自治州	6,500.00	贵州省黔西南布依族苗族自治州	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(毕节)环保能源有限公司	贵州省毕节市	16,655.44	贵州省毕节市	垃圾焚烧发电		93.02%	同一控制下企业合并
成都中节能再生能源有限公司	四川省成都市	26,000.00	四川省成都市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(金堂)环保能源有限公司	四川省成都市	15,000.00	四川省成都市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(资阳)环保能源有限公司	四川省资阳市	21,278.00	四川省资阳市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(南部县)环保能源有限公司	四川省南充市	16,603.00	四川省南充市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(鹤岗)环保能源有限公司	黑龙江省鹤岗市	11,934.43	黑龙江省鹤岗市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(齐齐哈尔)环保能源有限公司	黑龙江省齐齐哈尔市	18,545.00	黑龙江省齐齐哈尔市	垃圾焚烧发电		67.00%	同一控制下企业合并
中节能(通化)环保能源有限公司	吉林省通化市	14,833.00	吉林省通化市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(秦皇岛)环保能源有限公司	河北省秦皇岛市	13,475.00	河北省秦皇岛市	垃圾焚烧发电	19.00%	66.16%	同一控制下企业合并
承德环能热电有限责任公司	河北省承德市	10,500.00	河北省承德市	垃圾焚烧发电	14.00%	51.00%	同一控制下企业合并
中节能(西安)环保能源有限公司	陕西省西安市	30,000.00	陕西省西安市	垃圾焚烧发电		95.00%	同一控制下企业合并
中节能(汉中)环保能源有限公司	陕西省汉中市	9,785.00	陕西省汉中市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(天水)环保能源有限公司	甘肃省天水市	9,800.00	甘肃省天水市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能(蔚县)环保能源有限公司	河北省张家口市	15,687.02	河北省张家口市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
中节能（昌乐）环保能源有限公司	山东省潍坊市	11,176.96	山东省潍坊市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能（即墨）环保能源有限公司	山东省即墨市	13,048.47	山东省即墨市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
杭州绿能环保发电有限公司	浙江省杭州市	5,000.00	浙江省杭州市	垃圾焚烧发电		60.00%	同一控制下企业合并
中节能（福州）环保能源有限公司	福建省福州市	22,889.40	福建省福州市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能抚州环保能源有限公司	江西省抚州市	13,853.00	江西省抚州市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能萍乡环保能源有限公司	江西省萍乡市	22,327.00	江西省萍乡市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能（合肥）可再生能源有限公司	安徽省合肥市	34,628.00	安徽省合肥市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能（肥西）环保能源有限公司	安徽省合肥市	43,716.06	安徽省合肥市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并
中节能（怀来）环保能源有限公司	河北省张家口市	9,019.82	河北省张家口市	垃圾焚烧发电		100.00%	同一控制下企业合并

注：本公司持有启源雷宇股权比例为 40%，公司董事会成员由五人构成，本公司派驻两人，与持有启源雷宇 35%股份的股东江苏雷宇高电压设备有限公司签订一致行动人协议，约定在决定公司日常经营管理事项时与本公司采取一致行动，协议期限为长期有效，使公司占启源雷宇董事会表决权比例为 80%，达到对启源雷宇生产经营和财务的控制。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中节能兆盛环保有限公司	0.82	-31,620.70		2,729,936.27
中节能（沧州）环保能源有限公司	10.00	3,775,128.50	5,561,482.64	16,494,052.01
中节能（保定）环保能源有限公司	5.31	3,765,446.18	3,186,000.00	21,201,466.09
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	14.84	8,089,369.91	13,891,553.28	31,406,909.78
中节能（西安）环保能源有限公司	5.00	2,475,206.70	1,305,822.35	22,414,768.65

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
中节能兆盛环保有限公司	535,494,824.44	208,823,485.86	744,318,310.30	389,798,407.05	11,515,459.99	401,313,867.04
中节能（沧州）环保能源有限公司	238,828,351.54	634,964,341.52	873,792,693.06	376,141,622.92	332,710,550.00	708,852,172.92
中节能（保定）环保能源有限公司	224,162,616.75	734,725,920.76	958,888,537.51	489,295,089.86	70,319,133.40	559,614,223.26
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	129,478,320.13	356,612,565.41	486,090,885.54	154,579,582.82	119,874,444.37	274,454,027.19
中节能（西安）环保能源有限公司	307,533,334.11	942,728,096.36	1,250,261,430.47	156,783,427.46	645,182,630.05	801,966,057.51

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
中节能兆盛环保有限公司	562,142,626.82	209,696,712.81	771,839,339.63	420,861,029.34	15,583,416.04	436,444,445.38
中节能（沧州）环保能源有限公司	170,730,083.54	640,496,648.75	811,226,732.29	312,326,531.27	282,240,550.00	594,567,081.27
中节能（保定）环保能源有限公司	222,375,608.05	780,641,236.88	1,003,016,844.93	544,783,305.45	27,000,000.00	571,783,305.45
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	153,979,204.17	376,940,530.16	530,919,734.33	132,420,796.81	125,882,127.95	258,302,924.76
中节能（西安）环保能源有限公司	318,910,889.04	934,587,105.39	1,253,497,994.43	153,120,816.17	675,859,737.45	828,980,553.62

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中节能兆盛环保有限公司	318,702,335.61	-3,857,750.71	-3,857,750.71	24,317,581.88	224,631,602.88	-61,028,173.42	-60,995,671.09	33,290,534.12
中节能（沧州）环保能源有限公司	177,569,146.64	3,888,087.18	3,888,087.18	43,260,268.08	187,215,017.66	26,330,715.09	26,330,715.09	39,712,263.35
中节能（保定）环保能源有限公司	228,936,788.90	28,040,774.77	28,040,774.77	45,840,737.70	255,102,046.05	40,815,221.08	40,815,221.08	129,926,127.37
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	130,654,964.87	32,234,606.32	32,234,606.32	62,804,415.42	150,824,215.49	37,638,015.09	37,638,015.09	51,093,753.07
中节能（西安）环保能源有限公司	241,563,278.75	49,504,134.04	49,504,134.04	142,814,622.53	181,316,681.42	29,018,274.46	29,018,274.46	-10,209,967.86

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司通过发行股份方式向河北建设投资集团有限责任公司购买其持有的中节能（石家庄）环保能源有限公司 19%股权、中节能（保定）环保能源有限公司 19%股权、中节能（秦皇岛）环保能源有限公司 19%股权、中节能（沧州）环保能源有限公司 19%股权、承德环能热电有限责任公司 14%股权。购买成本根据中企华出具的以 2022 年 5 月 31 日为评估基准日的评估价值确定，对价支付方式均系股份支付。

根据石家庄市栾城区行政审批局、保定市清苑区行政审批局、秦皇岛市海港区行政审批局、承德市双桥区行政审批局、沧州市新华区行政审批局核发的营业执照及核准变更通知书等文件，并经查询国家企业信用信息公示系统，河北建投已于 2023 年 6 月 16 日至 2023 年 6 月 26 日期间将其持有的标的公司股权过户登记至本公司名下，标的资产过户已完成。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	中节能石家庄	中节能秦皇岛	中节能保定	中节能沧州	承德环能热电
购买成本	115,944,600.00	81,361,200.00	116,490,200.00	66,121,200.00	28,466,000.00
—现金					
—非现金资产的公允价值	115,944,600.00	81,361,200.00	116,490,200.00	66,121,200.00	28,466,000.00
购买成本合计	115,944,600.00	81,361,200.00	116,490,200.00	66,121,200.00	28,466,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	87,546,954.50	55,170,378.50	84,289,603.23	44,585,123.28	21,415,714.43
差额	28,397,645.50	26,190,821.50	32,200,596.77	21,536,076.72	7,050,285.57
其中：调整资本公积	28,397,645.50	26,190,821.50	32,200,596.77	21,536,076.72	7,050,285.57
调整盈余公积					
调整未分配利润					

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	北京市	北京市	技术咨询、技术服务	34.00		权益法
启源（西安）大荣环保科技有限公司	西安市	西安市	脱硝波纹式催化剂的生产销售	48.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	神州天融	启源大荣	神州天融	启源大荣
流动资产	8,814,704.87	140,749,520.39	10,691,595.70	144,937,934.42
非流动资产	125,393,593.04	72,584,639.46	121,145,047.74	79,130,075.47
资产合计	134,208,297.91	213,334,159.85	131,836,643.44	224,068,009.89
流动负债	46,321,241.22	191,476,891.67	21,353,666.31	196,634,083.93
非流动负债	55,672,545.22	731,388.33	77,724,410.00	2,270,765.77
负债合计	101,993,786.44	192,208,280.00	99,078,076.31	198,904,849.70
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	32,214,511.47	21,125,879.85	32,758,567.13	25,163,160.19
按持股比例计算的净资产份额	10,952,933.90	10,140,422.33	11,137,912.82	12,078,316.89
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	10,952,933.90	10,140,422.33	11,137,912.82	12,078,316.89
存在公开报价的联营				

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	神州天融	启源大荣	神州天融	启源大荣
企业权益投资的公允价值				
营业收入	4,224,361.43	41,740,208.64	9,826,811.32	71,290,320.48
净利润	-1,189,436.94	-4,722,510.65	-931,521.78	-8,107,957.65
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,189,436.94	-4,722,510.65	-931,521.78	-8,107,957.65
本年收到的来自联营企业的股利				

十、 政府补助

1、 年末按应收金额确认的政府补助

年末按应收金额确认的政府补助金额为 16,383,688.94 元，主要为确认的增值税即征即退税款，因退税拨付流程较慢，故报表日尚未收到款项。

2、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
衡水公司生活产业园垃圾焚烧项目补助	118,698,103.98			5,016,000.00		113,682,103.98	与资产相关
临沂公司生活垃圾、污泥焚烧综合提升改扩建补助	49,878,571.50			3,672,042.12		46,206,529.38	与资产相关
承德公司财政局专项资金	47,075,000.08			2,797,000.00		44,278,000.08	与资产相关
红河公司生态文明建设专项 2020 年中央预算投资计划	39,493,254.35			1,579,730.16		37,913,524.19	与资产相关
肥西公司中央基建投资预算-垃圾焚烧发电项目	32,048,665.49	264,100.00		1,166,452.32		31,146,313.17	与资产相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
安平公司生态文明建设专项（第一批第二批）中央基建投资预算	28,260,869.57			1,043,478.24		27,217,391.33	与资产相关
沧州公司生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资-公司扩建项目	27,600,000.00			1,200,000.00		26,400,000.00	与资产相关
河北省生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资补助	27,000,000.00			1,500,000.00		25,500,000.00	与资产相关
萍乡公司生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目扩建工程补助资金	26,709,375.00			1,237,500.00		25,471,875.00	与资产相关
蠡县公司生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资计划（第三批）-垃圾发电项目	23,970,192.31			988,461.49		22,981,730.82	与资产相关
即墨公司城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目补贴	23,981,481.49			1,111,111.08		22,870,370.41	与资产相关
行唐公司中央预算内投资资金	18,765,267.83			710,357.16		18,054,910.67	与资产相关
汕头潮南公司政府补贴-污泥处置设施建设项目专项补助金	18,744,966.44			845,637.60		17,899,328.84	与资产相关
萍乡公司生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目扩建工程补助资金	15,342,837.50			710,865.00		14,631,972.50	与资产相关
临沂公司第二垃圾焚烧发电项目	13,721,296.30			859,391.57		12,861,904.73	与资产相关
平山公司中央预算内投资资金		20,000,000.00		357,142.86		19,642,857.14	与资产相关
咸宁崇阳公司咸宁市污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）2022 年中央预算内投资	9,910,714.30			357,142.80		9,553,571.50	与资产相关
石家庄公司节能减排专项资金	4,647,101.25	3,000,000.00		559,080.71		7,088,020.54	与资产相关
临沂公司餐厨废弃物资源化利用园区循环改造补助	5,755,555.68			539,583.36		5,215,972.32	与资产相关
临沂公司有机固废能源化循环关键技术研究产业化	4,960,000.00			381,538.48		4,578,461.52	与资产相关
中节能环保装备示范	4,392,260.87			117,913.04		4,274,347.83	与资产相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
园建设项目补助							
唐山公司石墨烯应用及节能环保高端设备产业项目	3,600,000.00			600,000.00		3,000,000.00	与资产相关
昌乐公司污染治理和节能减碳专项中央预算资金	2,716,666.70	1,200,000.00		122,499.96		3,794,166.74	与资产相关
南部县公司省级工业发展专项资金	2,417,606.05			90,091.19		2,327,514.86	与资产相关
咸宁崇阳公司崇阳县城市管理执法局拨付中央预算资金		4,000,000.00		144,144.12		3,855,855.88	与资产相关
金堂公司垃圾发电项目场外项目补贴	1,974,576.26			101,694.96		1,872,881.30	与资产相关
脱硝及在线监测补助	2,422,793.15			332,613.36		2,090,179.79	与资产相关
汉中公司 2019 年省级工业节能专项资金	1,886,227.62			71,856.24		1,814,371.38	与资产相关
临沂公司置换 110KV 并网线路系统		1,808,033.40		123,055.74		1,684,977.66	与资产相关
唐山公司石墨烯节能速热电采暖炉产业化项目	749,999.92			125,000.04		624,999.88	与资产相关
临沂公司病死畜禽无害化处理厂建设补助	714,285.75			56,764.44		657,521.31	与资产相关
合计	557,437,669.39	30,272,133.40		28,518,148.04		559,191,654.75	—

3、 计入本年损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
增值税先征后返、即征即退	127,539,279.88	53,734,270.66
衡水市生态产业园生活垃圾焚烧发电项目	5,016,000.00	4,985,669.02
进项税加计扣除	3,872,990.64	1,445,009.27
临沂公司生活垃圾、污泥焚烧综合提升改扩建补助	3,672,042.12	4,987,857.12
承德市财政局专项资金	2,797,000.00	2,799,999.96
稳岗补贴	1,845,542.86	2,652,972.51
合肥市科学创新政策资金补助	1,600,000.00	
红河生态文明建设专项 2020 年中央预算投资补助	1,579,730.16	1,580,163.37
河北省生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资补助	1,500,000.00	1,500,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额
萍乡公司生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目扩建工程补助资金	1,237,500.00	1,237,500.00
沧州生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资-公司扩建项目	1,200,000.00	1,200,000.00
肥西公司中央基建投资预算-垃圾焚烧发电项目	1,166,452.32	1,166,452.36
行唐新建规上企业奖励	1,123,800.00	
即墨公司城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目补贴	1,111,111.08	1,111,111.11
安平公司生态文明建设专项（第一批第二批）中央基建投资预算	1,043,478.24	1,031,165.83
收到财政局 2023 年省级隐形冠军企业创新能力提升项目政府补助	1,000,000.00	
省级工业转型升级资金补助	1,000,000.00	
蠡县生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资计划（第三批）-垃圾发电项目	988,461.49	988,461.54
收到商务局外贸发展专项区域政府补助	884,000.00	
临沂第二垃圾焚烧发电项目补助	859,391.57	811,111.11
汕头潮南公司政府补贴-污泥处置设施建设项目专项补助金	845,637.60	845,637.59
收到外贸发展专项资金区域协调发展项目资金补助	770,000.00	
工业用水补贴款	729,010.22	
萍乡公司生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目扩建工程补助资金	710,865.00	773,588.38
行唐中央预算内资金补助	710,357.16	490,982.16
高新技术企业认定奖补助资金	710,000.00	200,000.00
唐山公司石墨烯应用及节能环保高端设备产业项目	600,000.00	600,000.00
石家庄公司节能减排专项资金	559,080.71	559,080.70
临沂公司餐厨废弃物资源化利用园区循环改造补助	539,583.36	863,333.28

项 目	本年发生额	上年发生额
合肥市科学技术局市关键共性技术研发“揭榜挂帅”财政补贴	500,000.00	
研发费加计扣除补助	488,708.00	
工业振兴奖励	400,000.00	
临沂公司有机固废资源化循环关键技术研究产业化	381,538.48	
合肥市经济和信息化局奖金（2022 年先进制造业发展政策数字化普及、网络化协同、智能化提升等改造升级项目奖补资金）	380,400.00	
宜兴市“高质量发展意见”科技创新奖励	360,000.00	
平山中央预算内资金补助	357,142.86	
咸宁崇阳公司咸宁市污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）2022 年中央预算内投资	357,142.80	89,285.70
脱硝及在线监测补助	332,613.36	332,613.36
收到中小企业发展专项资金支持补助	300,000.00	
开封研发项目政府补助	260,000.00	330,000.00
扬州市江都区财政零余额专户 2021 年度扬州市工业设计单位补贴	200,000.00	
合肥市科学技术局国家高企补助	200,000.00	
合肥市科学技术局国家高企补助（垃圾项目）	200,000.00	
陕西省科学技术厅 2023 年陕西省技术创新引导计划拨款	200,000.00	
企业吸纳毕业生社保补贴	197,327.88	190,363.77
小升规奖励	170,000.00	58,465.60
市级科技创新创业平台补助	150,000.00	
纳规升规奖励资金	150,000.00	
资阳市雁江区经济科技信息化局省级第二批工业发展专项资金	150,000.00	
肥西县经信局“合肥市 2022 年先进制造业发展”相关	146,100.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
政策资金		
肥西县经信局“合肥市 2022 年先进制造业发展”相关政策资金（县级配套资金）	146,100.00	
咸宁崇阳公司崇阳县城市管理执法局拨付中央预算资金	144,144.12	
失业保险扩岗补助金	141,636.08	180,547.26
工信局 2022 年工业高质量发展奖励资金	130,000.00	
唐山公司石墨烯节能速热电采暖炉产业化项目	125,000.04	125,000.04
扬州市江都区财政零余额专户 2021 年无形资产专项奖补	124,000.00	
失业保险金返还	123,765.75	155,050.09
临沂公司置换 110KV 并网线路系统	123,055.74	
昌乐项目污染治理和节能减碳专项中央预算资金补助	122,499.96	83,333.30
中节能环保装备示范园建设项目补助	117,913.04	117,913.04
收到规上企业研发投入奖补助	110,000.00	
金堂公司垃圾发电项目场外项目补贴	101,694.96	25,423.74
培训补贴	101,500.00	
收到技术创新引导计划研发经费补助	100,000.00	
2022 年高企资金支持	100,000.00	
肥西经信委 2022 年度支持先进制造业“免申即享”第一批奖补资金款	100,000.00	
规上企业奖励资金	100,000.00	
科技创新奖励金	100,000.00	
省级创新性园区试点建设补助	97,741.60	
南部县公司省级工业发展专项资金	90,091.19	52,393.95
就业补贴	89,576.77	164,867.10
工会经费税费返还	87,562.77	
科技型企业培育财政补助	80,000.00	
汉中公司 2019 年省级工业节能专项资金	71,856.24	71,856.21

项 目	本年发生额	上年发生额
中小企业研发经费收政府补助	70,000.00	99,272.00
收到促进外贸提质增效补助	64,000.00	
留工补助	63,590.00	193,200.00
吸纳高校毕业生社保补贴	63,284.45	
临沂公司病死畜禽无害化处理厂建设补助	56,764.44	71,428.56
保定市清苑区工业和信息化局 2023 年科技创新和科学普及专项资金	51,175.00	
扬州市江都区财政零余额专户 2022 年度高质量奖励	50,000.00	
收到国家高新技术企业认定奖励项目政府补助	50,000.00	
保护处 2022 年度西安市知识产权维权保护项目补助	39,000.00	
土壤自行监测补助	30,000.00	42,000.00
2022 年第二批市级中小企业发展专项资金	30,000.00	
行唐新入统企业奖励	30,000.00	130,000.00
临川区科技局研发投入补助经费	22,000.00	
吸纳毕业生社保补贴	20,571.46	
2020-2021 年房租补贴		3,000,000.00
2021 年新能源龙头企业奖金		2,000,000.00
省级科技企业研发补助资金		1,344,568.00
商务局外贸发展专项区域政府补助		1,200,000.00
西安市经开区财政局-国家绿色创造系统集成项目尾款资金-节能环保百分之四十四		1,100,000.00
2022 第一批省级工业发展资金		1,000,000.00
科学技术厅重点研发计划政府补助		500,000.00
2021 年度第一批省现代服务业发展专项资金		500,000.00
企业技术中心和数字化奖励		400,000.00
西安市经开区财政局-财政部、工信局绿色创造系统集成项目-高效电工装备绿色设计平台建设项目资金		350,000.00
肥西县经信局 2021 年度先进制造业发展政策资金（县级		312,200.00

项 目	本年发生额	上年发生额
配套)		
专利转化专项资金		300,000.00
西安科学技术局补助		270,000.00
科技技术局补助中小企业技术改造补助		250,000.00
青岛市即墨区科学技术局科技创新奖励款		220,000.00
山东省科学技术厅 2022 年企业研究开发财政补助资金		210,000.00
2022 市重点研发专项资金		200,000.00
古城区 2022 年中小微企业纾困发展以奖代补资金		200,000.00
中小企业发展专项资金支持补助		190,000.00
税收返还		185,743.62
保定市科技局 2022 年科技企业研发投入后补助		131,494.00
高新区发改局拨付环渤海地区新型工业化基地建设专项资金		100,000.00
2022 年市级工业设计发展专项资金		100,000.00
2022 年企业提升规模奖励资金		100,000.00
栾城区科工局奖励资金		100,000.00
中小企业研发奖金补助		60,000.00
2021 年度部分批次高新技术企业市级奖励资金		50,000.00
科技技术局补助第九批省级工业品牌第二批陕西工业精品项目		50,000.00
市场监督管理局贯标验收政府补助		50,000.00
福州市长乐区工业和信息化局 21 年省级新增规模以上工业企业奖励资金		50,000.00
一次性留工培训补贴		48,500.00
第五批企业招用高校毕业生社会保险补贴补助		47,800.00
土壤污染防治资金		28,333.00
收失业金与技能补贴户		24,031.96
科技研发投入后补助		20,233.00

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	105,548.00	274,403.81
合 计	176,466,359.40	103,044,687.08

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元进行少量销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、64 “外币货币性项目”。

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。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年	上年
-----	----	----

	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率上升 10%	-614,199.65		-443,544.43	
人民币对美元汇率下降 10%	750,688.46		542,109.87	
人民币对欧元汇率上升 10%	-191,664.45		-166,448.42	
人民币对欧元汇率降低 10%	234,256.55		203,436.95	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 14,766,271,553.16 元（上年末：14,254,822,399.33 元）。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。

③其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

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。

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。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4，附注六、7 和附注六、5 的披露。

本公司的信用风险主要集中在国网电力公司。本公司已采用了必要的政策降低信用风险。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 279,072.44 万元。(期初：259,710.23 万元)

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

项 目	1 年以内	1 到 2 年	2 到 5 年	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	1,250,046,509.68				1,250,046,509.68
应付票据	66,318,657.43				66,318,657.43
应付账款	2,841,452,145.44				2,841,452,145.44
其他应付款	1,676,800,903.27				1,676,800,903.27
一年内到期的非流动 负债（含利息）	1,401,680,118.28				1,401,680,118.28
其他流动负债（含利 息）	45,050,000.00				45,050,000.00
长期借款（含利息）		799,047,428.55	2,031,069,628.01	4,945,503,643.42	7,775,620,699.98
租赁负债（含利息）		6,284,362.31		211,530.58	6,495,892.89

项目	1年以内	1到2年	2到5年	5年以上	合计
长期应付款（含利息）		827,600,000.00	1,257,500,000.00	2,234,784,326.71	4,319,884,326.71
合计	7,281,348,334.10	1,632,931,790.86	3,288,569,628.01	7,180,499,500.71	19,383,349,253.68

2、因基准利率改革所面临的影响

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。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。本公司总部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。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			7,617,777.91	7,617,777.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,617,777.91	7,617,777.91
（二）其他权益工具投资			460,861.45	460,861.45
持续以公允价值计量的资产总额			8,078,639.36	8,078,639.36

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量信息

本公司的交易性金融资产根据收购子公司兆盛环保公司时，原股东对于收购资产中应收赵县 BT 项目款项预计发生损失的补偿承诺进行确认，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。其公允价值按照应收款项预计发生损失且原股东可补偿的最佳估计数进行计量。

本公司的其他权益工具投资，在初始计量时使用成本作为对公允价值的最佳估计，在后续计量中，利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，采用净资产法等估值方法确认公允价值。

十三、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中国环境保护集团有限公司	北京	环保	484443.480052 万元	67.13%	67.13%

注：本公司的最终控制方是中国节能环保集团有限公司。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年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	与本公司的关系
成都兆盛水务有限公司	子公司持股 49%的企业，本期已处置
启源（西安）大荣环保科技有限公司	持股 48%的企业
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	持股 34%企业

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蚌埠中环污水处理有限公司	同一最终控制人
东莞市松山湖天地环科水务有限公司	同一最终控制人
甘肃蓝野建设监理有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵阳中节能水务有限公司	同一最终控制人
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	同一最终控制人
湖州中环水务有限责任公司	同一最终控制人
湖州中环污水处理有限公司	同一最终控制人
麦王环境技术有限公司	同一最终控制人
瑞科际再生能源股份有限公司	同一最终控制人
山东中节能天融环保技术有限公司	同一最终控制人
山东中节能天融环保技术有限公司河南分公司	同一最终控制人
陕西中节能环保科技有限公司	同一最终控制人
深圳市中环水务有限公司	同一最终控制人
深圳中节能可再生能源有限公司	同一最终控制人
四川中节能工程检测中心有限公司	同一最终控制人
铜陵大江水环境综合治理有限公司	同一最终控制人
无锡惠山环保水务有限公司	同一最终控制人
无锡惠山环保水务有限公司前洲分公司	同一最终控制人
西安启成印务有限责任公司	股东联营企业
西安四方建设监理有限责任公司	同一最终控制人
新时代健康产业（集团）有限公司	同一最终控制人
烟台润达垃圾处理运营有限公司	同一最终控制人
烟台市牟平区垃圾综合处理有限公司	同一最终控制人
阳春市水质净化有限公司	同一最终控制人
中国地质工程集团有限公司	同一最终控制人
中国地质工程集团有限公司河北分公司	同一最终控制人
中国第四冶金建设有限责任公司	同一最终控制人
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	同一最终控制人
中国启源工程设计研究院有限公司	同一最终控制人
中环保水务投资有限公司	同一最终控制人
中环水务建设有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中机工程陕西物业管理有限公司	同一最终控制人
中节能（安康）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（北京）节能环保工程有限公司	同一最终控制人
中节能（毕节）环保生态有限公司	同一最终控制人
中节能（成都）环保生态产业有限公司	同一最终控制人
中节能（肥城）生物质能热电有限公司	同一最终控制人
中节能（沔西）生态环保有限公司	同一最终控制人
中节能（嘉鱼）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（莱西）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（丽江）清洁技术发展有限公司	同一最终控制人
中节能（龙南）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（攀枝花）清洁技术发展有限公司	同一最终控制人
中节能（平顶山）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（曲周）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（山东）环境服务有限公司	同一最终控制人
中节能（山东）环境服务有限公司蠡县分公司	同一最终控制人
中节能（山东）环境服务有限公司资阳分公司	同一最终控制人
中节能（商河）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（商洛）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（舒城）生物质能发电有限公司	同一最终控制人
中节能（天津）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（西安）监测技术有限公司	同一最终控制人
中节能（西安）生态环保有限公司	同一最终控制人
中节能（象山）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（烟台）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能安岳清洁技术发展有限公司	同一最终控制人
中节能博实（湖北）环境工程技术股份有限公司	同一最终控制人
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中节能大数据有限公司	同一最终控制人
中节能德信工程管理成都有限公司	同一最终控制人
中节能工程技术研究院有限公司	同一最终控制人
中节能国祯工程有限公司	同一最终控制人
中节能国祯环保科技股份有限公司	同一最终控制人
中节能国祯环保科技股份有限公司巢湖分公司	同一最终控制人
中节能河北雄安环境服务有限公司	同一最终控制人
中节能衡淮科技服务（北京）有限公司	同一最终控制人
中节能基金管理有限公司	同一最终控制人
中节能建设工程设计院有限公司	同一最终控制人
中节能建设工程设计院有限公司厦门分公司	同一最终控制人
中节能建筑节能有限公司东南分公司	同一最终控制人
中节能绿色建筑产业有限公司	同一最终控制人
中节能润达（烟台）环保股份有限公司	同一最终控制人
中节能数字科技有限公司	同一最终控制人
中节能水务发展有限公司	同一最终控制人
中节能水务工程有限公司	同一最终控制人
中节能天融（山西）科技有限公司	同一最终控制人
中节能天融科技有限公司北京分公司	同一最终控制人
中节能铁汉环保集团有限公司	同一最终控制人
中节能新光照明有限公司	同一最终控制人
中节能亚行产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	同一最终控制人
中节能中咨华瑞科技有限公司	同一最终控制人
中节能咨询有限公司	同一最终控制人
承德热力集团有限责任公司	子公司股东

5、 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中节能（北京）节能环保工程有限公司	采购商品	55,849,263.89	99,657,901.40
中节能润达（烟台）环保股份有限公司	采购商品	2,464,486.87	1,293,730.65
中国启源工程设计研究院有限公司	采购商品	1,432,295.94	33,576,205.42
中节能数字科技有限公司	采购商品	1,320,284.11	
中节能（肥城）生物质能热电有限公司	采购商品	380,735.38	153,812.85
中节能（舒城）生物质能发电有限公司	采购商品	243,724.77	
瑞科际再生能源股份有限公司	采购商品	147,086.84	30,518,921.07
中节能（毕节）环保生态有限公司	采购商品	122,009.10	
山东中节能天融环保技术有限公司	采购商品	84,070.80	
中节能（嘉鱼）环保能源有限公司	采购商品	37,881.02	40,202.48
新时代健康产业（集团）有限公司	采购商品	36,440.00	10,442.48
中节能新光照明有限公司	采购商品		816,790.28
中国启源工程设计研究院有限公司	接受劳务	86,741,603.12	260,121,651.41
中节能（北京）节能环保工程有限公司	接受劳务	64,751,570.12	199,651,505.42
中国地质工程集团有限公司	接受劳务	40,372,328.22	155,252,385.19
中节能铁汉环保集团有限公司	接受劳务	31,070,311.18	
中节能（山东）环境服务有限公司	接受劳务	23,746,114.12	21,910,538.20
中节能河北雄安环境服务有限公司	接受劳务	8,555,440.41	
中国环境保护集团有限公司	接受劳务	5,396,226.41	
中节能（山东）环境服务有限公司资阳分公司	接受劳务	4,202,741.06	4,809,888.39
中节能数字科技有限公司	接受劳务	2,317,450.95	1,749,904.34
中机工程陕西物业管理有限公司	接受劳务	1,853,148.28	1,294,762.18
中节能（西安）监测技术有限公司	接受劳务	631,567.73	
西安四方建设监理有限责任公司	接受劳务	562,916.04	1,365,141.49
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	接受劳务	562,811.98	
山东中节能天融环保技术有限公司	接受劳务	540,251.53	
中节能德信工程管理成都有限公司	接受劳务	188,694.48	315,652.40

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国地质工程集团有限公司河北分公司	接受劳务	150,000.00	8,490.57
中节能建设工程设计院有限公司	接受劳务	145,778.75	329,056.60
甘肃蓝野建设监理有限公司	接受劳务	141,981.14	2,000,593.63
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服 务分公司	接受劳务	111,320.75	
中节能工程技术研究院有限公司	接受劳务	98,000.00	291,000.00
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	接受劳务	90,683.02	4,528.30
西安启成印务有限责任公司	接受劳务	81,062.28	32,205.01
中节能（攀枝花）清洁技术发展有限公司	接受劳务	80,035.45	45,937.14
西安（启源）大荣环保科技有限公司	接受劳务	18,867.92	
中节能润达（烟台）环保股份有限公司	接受劳务		31,465,052.69
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	接受劳务		8,031,767.91
中节能基金管理有限公司	接受劳务		1,491,745.25
中节能咨询有限公司	接受劳务		198,113.20
四川中节能工程检测中心有限公司	接受劳务		177,358.49
瑞科际再生能源股份有限公司	接受劳务		63,716.81
中节能（成都）环保生态产业有限公司	接受劳务		1,376.37

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
承德热力集团有限责任公司	销售商品	17,979,400.92	17,995,009.17
麦王环境技术有限公司	销售商品	314,159.29	
中节能河北雄安环境服务有限公司	销售商品	282,067.92	
中节能（西安）生态环保有限公司	销售商品	276,175.11	158,652.99
中节能（肥城）生物质能热电有限公司	销售商品	238,049.55	329,854.86
深圳中节能可再生能源有限公司	销售商品	166,371.69	
蚌埠中环污水处理有限公司	销售商品	45,840.71	
中节能国祯环保科技股份有限公司	销售商品	28,318.57	5,107,522.08
中节能（山东）环境服务有限公司蠡县	销售商品	10,549.44	386,709.43

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
分公司			
阳春市水质净化有限公司	销售商品	8,831.86	
贵阳中节能水务有限公司	销售商品	8,672.57	
中节能水务工程有限公司	销售商品		3,070,442.47
瑞科际再生能源股份有限公司	销售商品		2,702,020.23
中节能水务发展有限公司	销售商品		1,128,894.69
中节能工程技术研究院有限公司	销售商品		359,521.24
湖州中环污水处理有限公司	销售商品		215,486.72
深圳市中环水务有限公司	销售商品		121,061.95
东莞市松山湖天地环科水务有限公司	销售商品		27,256.64
无锡惠山环保水务有限公司前洲分公司	销售商品		17,256.64
铜陵大江水环境综合治理有限公司	销售商品		14,159.29
中节能（山东）环境服务有限公司蠡县分公司	提供劳务	5,702,307.00	9,192,859.98
中节能（北京）节能环保工程有限公司	提供劳务	4,514,649.43	
中节能河北雄安环境服务有限公司	提供劳务	2,729,781.60	
中节能数字科技有限公司	提供劳务	2,113,207.55	
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	提供劳务	1,960,027.81	1,442,951.04
启源（西安）大荣环保科技有限公司	提供劳务	1,711,751.33	1,843,611.73
中节能（沔西）生态环保有限公司	提供劳务	1,320,488.14	762,501.43
贵阳中节能水务有限公司	提供劳务	528,366.79	299,825.96
中节能（商洛）环保能源有限公司	提供劳务	397,386.79	
中节能（西安）监测技术有限公司	提供劳务	119,420.26	
中节能（丽江）清洁技术发展有限公司	提供劳务	58,521.43	70,915.61
中节能（山东）环境服务有限公司	提供劳务	53,600.00	
中节能（商河）环保能源有限公司	提供劳务	27,169.80	309,223.54
中节能（龙南）环保能源有限公司	提供劳务	25,990.56	
中节能（天津）环保能源有限公司	提供劳务	23,018.86	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中节能（莱西）环保能源有限公司	提供劳务	21,886.79	
中节能（象山）环保能源有限公司	提供劳务	21,886.79	
烟台润达垃圾处理运营有限公司	提供劳务	21,886.78	
中节能（烟台）环保能源有限公司	提供劳务	21,886.78	
中节能（平顶山）环保能源有限公司	提供劳务	20,943.39	
烟台市牟平区垃圾综合处理有限公司	提供劳务	16,603.76	
中节能（安康）环保能源有限公司	提供劳务	13,584.90	
山东中节能天融环保技术有限公司河南分公司	提供劳务	11,199.06	
中节能（曲周）环保能源有限公司	提供劳务	8,301.88	
中国环境保护集团有限公司	提供劳务		642,959.58
中节能安岳清洁技术发展有限公司	提供劳务		1,842.86

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
启源（西安）大荣环保科技有限公司	房产	2,002,231.80	1,001,115.90
中节能（西安）监测技术有限公司	房产	474,514.32	

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国节能环保集团有限公司	房屋		1,190,953.29		

(续)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国节能环保集团有限公司	1,852,594.00	1,235,062.67	92,378.67		3,968,325.20	

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	26,384,000.00	2022/03/31	2029/03/30	否
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	10,000,000.00	2022/11/11	2027/06/26	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	45,000,000.00	2023/11/22	2024/11/21	否
中节能西安启源机电装备有限公司	4,106,306.25	2019/10/21	2024/07/02	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国节能环保集团有限公司	294,315,100.00	2018/05/31	2033/05/31	否
中国节能环保集团有限公司	175,000,000.00	2017/05/23	2032/05/23	否
中国节能环保集团有限公司	263,000,000.00	2019/10/08	2034/10/08	否
中国节能环保集团有限公司	178,000,000.00	2019/03/07	2034/03/07	否
中国节能环保集团有限公司	276,870,000.00	2019/07/22	2034/07/22	否
中国节能环保集团有限公司	527,011,173.48	2019/07/01	2034/07/01	否
中国节能环保集团有限公司	163,000,000.00	2019/06/24	2034/06/24	否
中国节能环保集团有限公司	220,000,000.00	2020/03/25	2035/03/25	否
中国环境保护集团有限公司	195,666,744.00	2016/06/17	2028/05/30	否
中国环境保护集团有限公司	18,180,300.00	2019/07/10	2034/07/10	否
中国环境保护集团有限公司	269,560,544.00	2018/06/1	2033/05/31	否
中国环境保护集团有限公司	277,500,000.00	2018/08/13	2031/08/12	否
中国环境保护集团有限公司	474,768,035.00	2020/03/27	2038/03/27	否
中国环境保护集团有限公司	137,691,177.10	2020/03/31	2033/03/31	否
中国环境保护集团有限公司	100,000,000.00	2020/04/23	2030/01/13	否
中国环境保护集团有限公司	113,600,000.00	2020/11/16	2035/06/01	否
中国环境保护集团有限公司	270,000,000.00	2021/03/08	2036/03/07	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国环境保护集团有限公司	209,340,000.00	2021/06/25	2036/06/21	否
中国环境保护集团有限公司	149,705,801.37	2021/09/24	2036/09/24	否
中国环境保护集团有限公司	241,016,000.00	2021/07/01	2035/11/25	否
中国环境保护集团有限公司	84,000,000.00	2020/10/28	2035/10/27	否
中国环境保护集团有限公司	39,340,200.00	2020/09/07	2029/06/07	否
中国环境保护集团有限公司	236,160,779.88	2020/12/21	2033/05/22	否
中国环境保护集团有限公司	265,884,269.44	2022/05/27	2035/05/26	否
中国环境保护集团有限公司	233,603,546.24	2022/07/01	2037/06/29	否
中国环境保护集团有限公司	246,743,988.15	2022/09/05	2037/09/04	否
中国环境保护集团有限公司	22,384,000.00	2030/07/08	2033/07/08	否
中国环境保护集团有限公司	25,620,000.00	2030/07/08	2033/07/08	否
中国环境保护集团有限公司	22,560,000.00	2030/07/08	2033/07/08	否
中国环境保护集团有限公司	49,826,774.00	2022/11/25	2037/11/25	否
中国环境保护集团有限公司	298,854,106.71	2023/01/16	2041/01/15	否
中国节能环保集团有限公司	285,000,000.00	2022/01/18	2047/01/17	否
中国节能环保集团有限公司	263,558,168.81	2020/07/28	2035/07/27	否
中国节能环保集团有限公司	365,610,000.00	2021/07/13	2030/07/13	否
中国节能环保集团有限公司	231,566,800.00	2021/07/12	2036/07/11	否
中国节能环保集团有限公司	188,800,000.00	2021/06/30	2037/06/30	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中节能亚行产业投资基金（天津） 合伙企业（有限合伙）	25,620,000.00	2021/07/12	2030/07/12	在借
中节能亚行产业投资基金（天津） 合伙企业（有限合伙）	22,560,000.00	2021/07/12	2030/07/11	在借
中节能亚行产业投资基金（天津）	22,384,000.00	2021/07/13	2030/07/13	在借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
合伙企业（有限合伙）				
中节能亚行产业投资基金（天津） 合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	2021/06/25	2023/06/22	已还
中节能亚行产业投资基金（天津） 合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	2021/10/19	2023/6/22	已还
中节能亚行产业投资基金（天津） 合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	2021/09/15	2023/06/22	已还
中节能商业保理有限公司	45,000,000.00	2023/11/22	2024/11/21	在借
中节能财务有限公司	500,000,000.00	2023/12/13	2023/12/22	已还
中节能财务有限公司	270,000,000.00	2021/03/08	2036/03/07	在借
中节能财务有限公司	113,600,000.00	2020/11/16	2035/06/01	在借
中节能财务有限公司	76,700,000.00	2021/03/22	2023/03/16	已还
中节能财务有限公司	70,000,000.00	2023/11/17	2024/11/08	在借
中节能财务有限公司	64,000,000.00	2022/05/10	2025/05/10	在借
中节能财务有限公司	50,000,000.00	2023/04/06	2023/12/18	已还
中节能财务有限公司	50,000,000.00	2023/06/19	2023/12/18	已还
中节能财务有限公司	50,000,000.00	2022/03/07	2023/03/06	已还
中节能财务有限公司	50,000,000.00	2022/03/30	2023/03/29	已还
中节能财务有限公司	40,000,000.00	2022/02/25	2023/02/24	已还
中节能财务有限公司	30,000,000.00	2023/11/09	2024/11/08	在借
中节能财务有限公司	19,000,000.00	2016/10/27	2023/10/31	已还
中节能财务有限公司	16,000,000.00	2022/05/11	2025/05/10	在借
中节能财务有限公司	15,000,000.00	2022/05/11	2025/05/10	在借
中节能(天津)融资租赁有限公司	8,353,445.72	2018/09/30	2023/09/29	已还
中国节能环保集团有限公司	338,000,000.00	2021/01/08	2036/01/07	在借
中国节能环保集团有限公司	335,940,000.00	2021/01/27	2036/01/26	在借
中国节能环保集团有限公司	265,772,000.00	2023/01/06	2024/08/07	在借
中国节能环保集团有限公司	230,679,200.00	2021/01/15	2031/01/14	在借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国节能环保集团有限公司	184,409,521.25	2020/08/31	2035/08/30	在借
中国节能环保集团有限公司	100,000,000.00	2020/08/28	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	50,000,000.00	2020/11/18	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	28,583,331.98	2022/03/24	2030/02/27	在借
中国节能环保集团有限公司	25,000,000.00	2023/01/12	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	22,000,000.00	2022/01/19	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	20,000,000.00	2020/10/23	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	20,000,000.00	2021/02/20	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	16,000,000.00	2023/10/07	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	11,500,000.00	2023/12/25	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	10,000,000.00	2023/05/17	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	10,000,000.00	2020/07/31	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	10,000,000.00	2021/07/06	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	10,000,000.00	2021/08/25	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	10,000,000.00	2021/11/25	2035/07/30	在借
中国节能环保集团有限公司	10,000,000.00	2022/06/16	2035/07/30	在借
中国环境保护集团有限公司	527,011,173.48	2019/07/01	2034/07/01	在借
中国环境保护集团有限公司	392,000,000.00	2022/05/30	2023/05/26	已还
中国环境保护集团有限公司	360,000,000.00	2022/05/31	2025/02/06	在借
中国环境保护集团有限公司	296,000,000.00	2022/05/30	2023/05/15	已还
中国环境保护集团有限公司	294,315,100.00	2018/05/31	2033/05/31	在借
中国环境保护集团有限公司	280,500,000.00	2020/07/01	2035/06/30	在借
中国环境保护集团有限公司	276,870,000.00	2019/07/22	2034/07/22	在借
中国环境保护集团有限公司	263,000,000.00	2019/10/08	2034/10/08	在借
中国环境保护集团有限公司	232,610,000.00	2021/10/25	2023/05/30	已还
中国环境保护集团有限公司	220,000,000.00	2020/03/25	2035/03/25	在借
中国环境保护集团有限公司	198,000,000.00	2022/05/30	2024/05/23	在借
中国环境保护集团有限公司	185,000,000.00	2022/05/31	2024/06/27	在借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国环境保护集团有限公司	178,000,000.00	2019/03/07	2034/03/07	在借
中国环境保护集团有限公司	175,000,000.00	2017/05/24	2032/05/23	在借
中国环境保护集团有限公司	163,000,000.00	2019/06/24	2034/06/24	在借
中国环境保护集团有限公司	158,000,000.00	2022/05/31	2024/07/29	在借
中国环境保护集团有限公司	96,000,000.00	2022/05/31	2025/02/06	在借
中国环境保护集团有限公司	73,000,000.00	2023/12/08	2024/12/07	在借
中国环境保护集团有限公司	32,000,000.00	2022/12/09	2023/12/08	已还
中国环境保护集团有限公司	13,000,000.00	2022/05/30	2024/06/27	在借

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,307,932.43	2,965,800.00

(6) 其他关联交易

①向关联方支付的利息

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国环境保护集团有限公司	利息费用	136,276,486.05	167,170,104.46
中国节能环保集团有限公司	利息费用	56,209,557.06	61,759,017.57
中节能财务有限公司	利息费用	22,955,501.23	23,082,692.99
中节能亚行产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	利息费用	5,177,547.56	2,860,553.35
中节能（天津）融资租赁有限公司	利息费用	204,092.25	984,081.27
中节能商业保理有限公司	利息费用	571,875.00	
中节能亚行蔚蓝产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	利息费用		2,368,888.90
合计		221,395,059.15	258,225,338.54

②向关联方收取的利息

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中节能财务有限公司	利息收入	18,038,174.74	10,064,334.02
启源（西安）大荣环保科技有限公司	利息收入	941,704.48	938,201.38

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中节能数字科技有限公司	利息收入	289,320.29	
中国环境保护集团有限公司	利息收入		4,252,136.84
合计		19,269,199.51	15,254,672.24

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
启源（西安）荣环保科技有限公司	22,980,000.95	22,980,000.95	22,980,000.95	22,980,000.95
承德热力集团有限责任公司	11,993,815.26	599,690.76	4,082,131.53	204,106.58
中节能数字科技有限公司	5,778,777.00	2,782,646.06		
中节能（北京）节能环保工程有限公司	4,784,186.80	478,418.68	1,646,293.00	823,146.50
中节能（山东）环境服务有限公司 蠡县分公司	2,347,621.18	117,381.06	11,425,817.81	672,898.70
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	2,077,629.47	103,881.47		
中节能河北雄安环境服务有限公司	1,543,359.80	77,167.99		
瑞科际再生能源股份有限公司	701,201.35	35,060.07	1,910,762.28	19,107.62
中国启源工程设计研究院有限公司	598,426.74	118,660.80	1,230,917.98	122,006.23
中节能国祯环保科技股份有限公司	563,150.00	98,554.23		
中节能（肥城）生物质能热电有限公司	401,501.01	26,700.30		
中国地质工程集团有限公司	219,603.00	96,208.07	219,603.00	58,194.80
中国第四冶金建设有限责任公司	196,684.58	196,684.58	196,684.58	122,986.87
中节能（沔西）生态环保有限公司	154,520.64	7,726.03	50,697.28	2,534.86
麦王环境技术有限公司	142,000.00	1,420.00		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中节能（西安）生态环保有限公司	132,800.00	13,333.12		
湖州中环水务有限责任公司	74,739.22	32,743.25	74,739.22	19,805.89
中节能（山东）环境服务有限公司	22,472.00	1,123.60		
阳春市水质净化有限公司	9,980.00	1,001.99		
深圳市中环水务有限公司	6,840.00	1,227.78		
中节能（丽江）清洁技术发展有限 公司	5,763.78	288.19		
中节能（莱西）环保能源有限公司	1,200.00	60.00		
中节能博实（湖北）环境工程技术 股份有限公司			227,000.00	198,897.50
中节能国祯环保科技股份有限公司 巢湖分公司			56,000.00	4,838.40
中节能水务工程有限公司			1,040,880.00	89,932.03
合计	54,736,272.78	27,769,978.98	45,141,527.63	25,318,456.93
应收票据：				
中节能国祯工程有限公司	1,385,000.00			
启源（西安）大荣环保科技有限公司	2,397,031.60			
中节能（北京）节能环保工程有限 公司	2,636,920.00	26,369.20		
中节能国祯环保科技股份有限公司			721,130.00	
合计	6,418,951.60	26,369.20	721,130.00	
预付款项：				
中节能（北京）节能环保工程有限 公司	2,562,961.54		4,361,144.74	
中节能衡准科技服务（北京）有限 公司	106,141.00			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中节能（肥城）生物质能热电有限公司			190,000.00	
中节能基金管理有限公司			81,073.19	
中国启源工程设计研究院有限公司			2,800,000.00	
中国地质工程集团有限公司			275,782.87	
合计	2,669,102.54		7,708,000.80	
其他应收款：				
启源（西安）大荣环保科技有限公司	33,844,593.74	26,262,406.58	32,782,330.93	26,225,864.74
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	20,000.00	2,000.00	390,000.00	59,173.50
中节能（北京）节能环保工程有限公司	69,553.80	11,525.06		
中节能（西安）监测技术有限公司	51,671.52	1,777.50		
中节能建筑节能有限公司东南分公司	14,860.00	2,462.30		
中节能数字科技有限公司	3,586,857.92	2,797,749.18		
合计	37,587,536.98	29,077,920.62	33,172,330.93	26,285,038.24
合同资产：				
蚌埠中环污水处理有限公司	1,554.00	156.02		
深圳中节能可再生能源有限公司	18,800.00	1,887.52		
中节能国祯环保科技股份有限公司			233,150.00	20,144.16
湖州中环污水处理有限公司			12,175.00	1,051.92
深圳市中环水务有限公司			6,840.00	590.98
无锡惠山环保水务有限公司前洲分公司			1,950.00	168.48
合计	20,354.00	2,043.54	254,115.00	21,955.54

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一年以内其他非流动资产:				
中国启源工程设计研究院有限公司	204,801.00	40,960.20	3,790.00	461.99
中节能国祯环保科技股份有限公司 巢湖分公司	14,000.00	2,513.00		
中节能水务工程有限公司	346,960.00	62,279.32		
合计	565,761.00	105,752.52	3,790.00	461.99
其他流动资产:				
蚌埠中环污水处理有限公司			5,959.29	
合计			5,959.29	
其他非流动资产:				
贵阳中节能水务有限公司	5,938.35	596.21	5,938.35	513.07
湖州中环水务有限责任公司	182,543.08	79,972.12	182,543.08	48,373.92
中国启源工程设计研究院有限公司	225,690.00	28,665.86	426,701.00	16,061.41
中节能铁汉环保集团有限公司	1,065,696.00			
中节能水务工程有限公司			346,960.00	29,977.34
中节能国祯环保科技股份有限公司			330,000.00	28,512.00
合计	1,479,867.43	109,234.19	1,292,142.43	123,437.74

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
中节能(北京)节能环保工程有限公司	295,895,613.49	304,316,693.65
中国启源工程设计研究院有限公司	219,425,850.82	246,363,221.18
中国地质工程集团有限公司	46,085,247.85	70,419,013.11
瑞科际再生能源股份有限公司	23,199,860.60	36,266,670.20
中节能(山东)环境服务有限公司	11,444,896.89	9,809,341.70
中节能数字科技有限公司	7,346,098.35	
中国环境保护集团有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
中节能铁汉环保集团有限公司	3,343,952.43	
西安四方建设监理有限责任公司	1,866,412.62	1,505,721.62
中节能（山东）环境服务有限公司资阳分公司	1,632,658.98	1,402,701.89
中节能建设工程设计院有限公司	1,437,452.83	2,287,952.83
中环水务建设有限公司	1,401,205.00	1,601,205.00
中节能河北雄安环境服务有限公司	1,354,528.31	
中节能润达（烟台）环保股份有限公司	1,187,280.00	20,419,600.00
甘肃蓝野建设监理有限公司	1,009,149.83	2,126,671.72
中国第四冶金建设有限责任公司	927,286.15	1,606,440.12
陕西中节能环保科技有限公司	853,100.00	1,112,000.00
山东中节能天融环保技术有限公司	585,823.24	
中节能天融科技有限公司北京分公司	358,400.00	
中节能天融（山西）科技有限公司	216,617.39	
中节能绿色建筑产业有限公司	169,714.00	169,714.00
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	162,000.00	
中国地质工程集团有限公司河北分公司	159,000.00	
中机工程陕西物业管理有限公司	116,633.00	113,316.04
中节能（西安）监测技术有限公司	109,389.28	
中节能新光照明有限公司	70,861.70	732,694.40
中节能德信工程管理成都有限公司	69,199.54	24,986.09
中节能（嘉鱼）环保能源有限公司	11,000.00	
中节能建设工程设计院有限公司厦门分公司	9,000.00	9,000.00
山东中节能天融环保技术有限公司河南分公司	3,000.00	
中节能大地（杭州）环境修复有限公司		1,429,638.81
中节能衡准科技服务（北京）有限公司		29,800.00
中节能中咨华瑞科技有限公司		20,200.00
合计	625,451,232.30	706,766,582.36
合同负债：		

项目名称	年末余额	年初余额
中节能（北京）节能环保工程有限公司	14,709,635.78	2,636,920.00
中节能国祯工程有限公司	1,343,327.45	
中节能工程技术研究院有限公司	347,522.12	347,522.12
无锡惠山环保水务有限公司	108,955.75	
无锡惠山环保水务有限公司祝塘分公司	101,292.04	
无锡惠山环保水务有限公司前洲分公司	67,274.34	
深圳中节能可再生能源有限公司		34,771.69
合计	16,678,007.48	3,019,213.81
其他应付款：		
中国环境保护集团有限公司	1,184,436,791.63	192,929,383.03
瑞科际再生能源股份有限公司	1,645,939.14	2,145,939.14
中节能（北京）节能环保工程有限公司	542,796.00	4,289,690.25
中国地质工程集团有限公司	468,626.63	468,626.63
甘肃蓝野建设监理有限公司	440,050.00	448,475.00
启源（西安）大荣环保科技有限公司	351,020.00	351,020.00
中节能润达（烟台）环保股份有限公司	260,880.00	30,000.00
中节能（山东）环境服务有限公司	174,033.60	85,427.77
中节能（西安）监测技术有限公司	101,370.00	
中节能建设工程设计院有限公司	95,200.00	95,200.00
中节能数字科技有限公司	73,529.10	
中环保水务投资有限公司	31,849.20	30,131.34
中节能（丽江）清洁技术发展有限公司	7,810.00	7,810.00
西安四方建设监理有限责任公司	5,000.00	11,500.00
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	5,000.00	
山东中节能天融环保技术有限公司	5,000.00	
西安启成印务有限责任公司	1,248.34	
中节能（山东）环境服务有限公司蠡县分公司	200.00	4,387,669.52
成都兆盛水务有限公司		117,146.47

项目名称	年末余额	年初余额
中节能国祯环保科技股份有限公司		44,200.00
中节能河北雄安环境服务有限公司		16,077.30
中国节能环保集团有限公司		11,926.48
中节能安岳清洁技术发展有限公司		5,000.00
合计	1,188,646,343.64	205,475,222.93
短期借款：		
中节能财务有限公司	100,103,888.89	140,153,611.14
合计	100,103,888.89	140,153,611.14
一年内到期的非流动负债：		
中国环境保护集团有限公司	761,701,539.59	839,898,657.44
中国节能环保集团有限公司	166,537,913.09	190,363,773.17
中节能财务有限公司	26,175,382.08	31,784,182.13
中节能亚行产业投资基金(天津)合伙企业(有限合伙)	402,349.69	489,387.55
中节能（天津）融资租赁有限公司		7,973,486.37
合计	954,817,184.45	1,070,509,486.66
其他流动负债：		
中节能商业保理有限公司	45,050,000.00	
中国启源工程设计研究院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
中节能工程技术研究院有限公司	45,177.88	45,177.88
无锡惠山环保水务有限公司	14,164.25	
无锡惠山环保水务有限公司祝塘分公司	13,167.96	
无锡惠山环保水务有限公司前洲分公司	8,745.66	
合计	46,131,255.75	1,045,177.88
应付股利		
中国环境保护集团有限公司	302,093,924.08	318,505,586.33
合计	302,093,924.08	318,505,586.33
长期借款：		
中节能亚行产业投资基金（天津）合伙企业（有限合	22,560,000.00	22,560,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
伙)		
中节能财务有限公司	453,000,000.00	551,794,000.00
合计	475,560,000.00	574,354,000.00
长期应付款:		
中国环境保护集团有限公司	2,628,696,273.48	3,615,035,899.06
中国节能环保集团有限公司	1,543,184,053.23	1,518,967,681.96
中节能亚行产业投资基金(天津)合伙企业(有限合伙)	48,004,000.00	48,004,000.00
合计	4,219,884,326.71	5,182,007,581.02

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2023 年 12 月 31 日，本公司作为被告形成的未决诉讼标的 37,130.30 万元。

①本公司作为被告方：

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额(万元)	案件最新进展	最新进展日期
节能环境	诉讼	陕西鼎翰岩土工程有限公司诉四冶公司、中节能环保建设工程有限公司施工合同纠纷案件	陕西鼎翰岩土工程有限公司	259.96	一审判决被告不承担连带责任，二审审理中	2024/4/18
节能环境	诉讼	吴新柱诉中节能环保环境施工合同纠纷案件	吴新柱	58.24	一审审理中，诉讼被告承担连带责任	2024/4/18
节能环境	诉讼	新疆万协建筑工程有限责任公司诉中节能环保环境工程合同纠纷案件	新疆万协建筑工程有限责任公司	1,427.92	二审已判决，维持原判，被告不承担连带责任	2024/4/18
节能环境	诉讼	武汉光谷融资租赁有限公司诉中节能环保环境合同纠纷案件	武汉光谷融资租赁有限公司	8,767.34	一审审理中，诉讼被告承担连带责任	2024/4/18
节能环境	诉讼	陕西瑞联实业有限公司诉中节能环保环境建设工程分包合同纠纷案件	陕西瑞联实业有限公司	33.12	一审审理中，诉讼被告承担连带责任	2024/4/18
节能环境	仲裁	胡嘉诉启源装备、中节能环保环境、百创环保劳动仲裁案	胡嘉	39.02	资产负债表日后仲裁败诉，已确认相关负债	2024/4/18

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
节能环保	仲裁	郭坤诉启源装备、中节能环保、百创环保劳动仲裁案	郭坤	24.07	资产负债表日后仲裁败诉，已确认相关负债	2024/4/18
节能环保	诉讼	仪爱恩（天津）自动化科技有限公司诉百创环保、节能环保合同纠纷	仪爱恩（天津）自动化科技有限公司	23.82	一审已判决，节能环保不承担连带责任	2024/4/18
节能环保、唐山装备	诉讼	山东华春新能源有限公司诉节能环保、唐山装备买卖合同纠纷	山东华春新能源有限公司	83.24	已收到起诉状，一审待开庭。	2024/4/18
即墨公司	仲裁	青岛营上建设集团有限公司起诉中节能（即墨）环保能源有限公司拖欠工程款	青岛营上建设集团有限公司	673.71	已裁决	2024/4/18
肥西公司	诉讼	合同服务纠纷案件	中国五洲工程设计集团有限公司（联合体牵头人）河南福兴建设工程有限公司（联合体成员）	252.34	已判决，被告肥西公司不承担责任	2024/4/18
肥西公司	诉讼	刘平原诉中节能（肥西）环保能源有限公司建设工程施工合同纠纷案	刘平原	58.90	原告已撤诉	2024/4/18
肥西公司	诉讼	合同服务纠纷案件	中国能源建设集团安徽电力建设第二工程有限公司	15,992.79	一审审理中，待二次开庭	2024/4/18
肥西公司	诉讼	沈阳远大诉肥西公司工程合同纠纷案	沈阳远大铝业工程有限公司	1,174.99	一审审理中，鉴定机构正在勘察现场	2024/4/18
衡水公司	诉讼	合同服务纠纷案件	山东润城京通法律咨询服务有限责任公司	62.94	2024年1月8日已与对方达成和解协议	2024/4/18
大城公司	诉讼	合同服务纠纷案件	浙江省二建建设集团有限公司及山东安装联合体	4,733.04	对全部工程量及造价进行鉴定，目前等待选取鉴定机构	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	宜兴市远大水处理有限公司诉兆盛合同纠纷案	宜兴市远大水处理有限公司	56.78	一审普通程序阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	河南省凯喜尔环保科技有限公司诉兆盛合同纠纷案	河南省凯喜尔环保科技有限公司	29.78	一审普通程序阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	湖南省科升水务有限公司诉兆盛合同纠纷案	湖南省科升水务有限公司	31.62	一审普通程序阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	王文礼诉兆盛合同纠纷案	王文礼	156.61	一审普通程序阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	付媛红诉兆盛环保合同纠纷	付媛红	415.49	一审已开庭待判决	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	韩磊诉兆盛环保合同纠纷	韩磊	42.40	二审阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	沈俊华诉兆盛环保劳动争议案件	沈俊	7.35	一审驳回沈俊华的诉讼请求，二审待判决。	2024/4/18

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
唐山装备	诉讼	唐山烯彤科技有限公司诉唐山装备合同纠纷	唐山烯彤科技有限公司	2,724.83	调解书执行中	2024/4/18

②本公司作为原告方：

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
节能环保	诉讼	中节能环保诉金昌排水合同纠纷案	金昌市排水公司	528.53	二审上诉中，二审维持原判。	2024/4/18
节能环保	诉讼	中节能环保诉北京京中汇合同纠纷案	北京京中汇	15.74	一审审理阶段	2024/4/18
唐山装备	诉讼	唐山装备诉博山住建局买卖合同纠纷	博山区住房和城乡建设局	3,677.53	一审审理阶段	2024/4/18
唐山装备	诉讼	唐山装备诉烟台市莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	烟台市莱阳区住房和城乡建设局	880.38	立案阶段	2024/4/18
唐山装备	诉讼	唐山装备诉牟平区莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	烟台市牟平区住房和城乡建设局	598.44	立案阶段	2024/4/18
唐山装备	诉讼	唐山装备诉周村区莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	淄博市周村区住房和城乡建设局	721.32	立案阶段	2024/4/18
唐山装备	诉讼	唐山装备诉博山区莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	博山区住房和城乡建设局	3,677.53	立案阶段	2024/4/18
唐山装备	诉讼	唐山装备诉滦南县莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	滦南县住房和城乡建设局（二期）	3,740.23	立案阶段	2024/4/18
成都公司	诉讼	川建堪院违规钻井施工将成都中节能 110kv 输电线路路线缆挖断赔偿	四川省川建勘察设计院有限公司	500.00	二审已结案，被告上诉请求被驳回	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保中建三局第一建设工程有限责任公司合同纠纷	中建三局第一建设工程有限责任公司	680.00	一审审理阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉伊宁县第一建筑有限责任公司工程款案件	兆盛环保诉伊宁县第一建筑有限责任公司	448.23	一审审理阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉浙江水美环保工程有限公司合同纠纷	浙江水美环保工程有限公司	338.36	一审审理阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉湖北平安电工材料有限公司、湖北平安电工科技股份有限公司合同纠纷	湖北平安电工材料有限公司、湖北平安电工科技股份有限公司	939.21	一审审理阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉宜兴市爱堂环保设备安装有限公司合同纠纷	宜兴市爱堂环保设备安装有限公司	11.22	一审审理阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉南京博策投资管理有限公司合同纠纷	南京博策投资管理有限公司	10.00	一审审理阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉云南云水建设工程有限公司合同纠纷	云南云水建设工程有限公司	279.68	一审审理阶段	2024/4/18

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉刘东股东损害债权人利益责任纠纷	刘东	144.26	一审审理阶段	2024/4/18
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉伊宁县第一建筑有限责任公司合同纠纷	伊宁县第一建筑有限责任公司	64.11	一审审理阶段	2024/4/18

除已根据资产负债表日后最新进展对财务报表产生影响事项进行调整之外，其余未决诉讼对财务报表的影响较小。

十五、资产负债表日后事项

资产负债表日至报告日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、PPP 项目合同情况

项目名称	特许方	项目公司	合同时间	运营模式	特许经营期限	移交方式
成都市祥福生活垃圾焚烧发电项目	成都市发展和改革委员会	成都中节能再生能源有限公司	2009 年 8 月	BOT	25 年	期满后无偿移交
承德市城市生活垃圾焚烧处理项目	承德市发展和改革委员会	承德环能热电有限责任公司	2009 年 1 月	BOO	30 年	
开封市城市生活垃圾焚烧发电项目	开封市城市管理局	开封中节能再生能源有限公司	2009 年 10 月	BOO	30 年	
山东省临沂市城市生活垃圾处理综合利用项目	山东省临沂市人民政府	中节能（临沂）环保能源有限公司	2006 年 7 月	BOO	30 年	
中节能（临沂）环保能源有限公司第二垃圾焚烧发电项目	山东省临沂市人民政府	中节能（临沂）环保能源有限公司	2019 年 4 月	BOO	2036 年 7 月 12 日到期	
即墨市生活垃圾焚烧发电项目	即墨市城乡建设局	中节能（即墨）环保能源有限公司	2014 年 8 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
中节能萍乡市生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目	萍乡市城市管理行政执法局	中节能萍乡环保能源有限公司	2014 年 8 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
萍乡市生活垃圾、污泥干化焚烧发电项目扩建工程	萍乡市城市管理行政执法局	中节能萍乡环保能源有限公司	2018 年 9 月	BOT	2044 年 8 月到期	期满后无偿移交
通化市生活垃圾焚烧发电项目	通化市城乡建设局	中节能（通化）环保能源有限公司	2014 年 10 月	BOT	30 年（不含建设期）	期满后无偿移交

项目名称	特许方	项目公司	合同时间	运营模式	特许经营期限	移交方式
天水市区生活垃圾焚烧发电厂 BOO 项目	天水市住房和城乡建设局	中节能(天水)环保能源有限公司	2015 年 12 月	BOO	30 年	期满后无偿移交
郟城县生活垃圾焚烧发电项目	郟城县人民政府	中节能(郟城)环保能源有限公司	2015 年 7 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
保南垃圾焚烧发电项目	蠡县城市管理行政执法局	中节能保南(蠡县)环保能源有限公司	2017 年 5 月	BOO	30 年	
保南垃圾焚烧发电项目	安国市住房和城乡建设局	中节能保南(蠡县)环保能源有限公司	2017 年 5 月	BOO	30 年	
保南垃圾焚烧发电项目	博野县城市管理行政执法局	中节能保南(蠡县)环保能源有限公司	2017 年 5 月	BOO	30 年	
红河州生活垃圾焚烧发电厂项目	个旧市人民政府	中节能(红河)环保能源有限公司	2018 年 5 月	BOT	27 年	期满后无偿移交
肥城市生活垃圾焚烧发电厂项目	肥城市人民政府	中节能(肥城)环保能源有限公司	2017 年 7 月	BOO	30 年	
抚州市生活垃圾焚烧发电厂 BOT 项目	抚州市城市管理行政执法局	中节能抚州环保能源有限公司	2018 年 1 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
成都金堂环保发电厂项目	金堂县城市管理局	中节能(金堂)环保能源有限公司	2017 年 6 月	BOT	25 年	期满后无偿移交
合肥市肥西县生活垃圾焚烧发电项目	肥西县城市管理局	中节能(肥西)环保能源有限公司	2017 年 2 月	BOO	30 年	
肥西县餐饮及厨余垃圾处置项目	肥西县城市管理局	中节能(肥西)环保能源有限公司	2020 年 4 月	BOO	30 年	
合肥市污泥协同处置特许经营项目	合肥市城乡建设局	中节能(肥西)环保能源有限公司	2022 年 4 月	BOO	25 年	
资阳市生活垃圾环保发电项目	资阳市城市管理行政执法局	中节能(资阳)环保能源有限公司	2019 年 5 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
资阳市生活垃圾环保发电配套建设餐厨垃圾协同处置项目	资阳市城市管理行政执法局	中节能(资阳)环保能源有限公司	2019 年 5 月	BOT	30 年	
资阳市生活垃圾环保发电配套建设污泥协同处置项目	资阳市住房和城乡建设局	中节能(资阳)环保能源有限公司	2019 年 5 月	BOT	30 年	
中节能(涑水)生活垃圾焚烧发电项目	涑水县人民政府	中节能(涑水)环保能源有限公司	2017 年 12 月	BOO	30 年	

项目名称	特许方	项目公司	合同时间	运营模式	特许经营期限	移交方式
汉中城市生活垃圾焚烧发电 PPP 项目	汉中市城市管理局	中节能（汉中）环保能源有限公司	2019 年 4 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
安平县垃圾处理发电项目	安平县住房和城乡建设局	中节能（安平）环保能源有限公司	2018 年 2 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
蔚县环保能源热电项目	蔚县城市管理综合行政执法局	中节能（蔚县）环保能源有限公司	2019 年 1 月	BOO	30 年	
丽江市生活垃圾焚烧发电项目	丽江市古城区城市管理局	中节能（丽江）环保能源有限公司	2019 年 4 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
黄骅市生活垃圾焚烧发电项目	黄骅市城市管理综合行政执法局	中节能（黄骅）环保能源有限公司	2019 年 8 月	BOO	25 年	
行唐县生活垃圾无害化处理设施建设项目	行唐县城市管理综合行政执法局	中节能（行唐）环保能源有限公司	2019 年 6 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
东光县生活垃圾焚烧发电项目	东光县住房和城乡建设局	中节能（东光）环保能源有限公司	2019 年 6 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
鹤岗市生活垃圾焚烧发电项目	鹤岗市城市管理综合行政执法局	中节能（鹤岗）环保能源有限公司	2019 年 8 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
盐山县生活垃圾焚烧发电特许经营项目	盐山县住房和城乡建设局	中节能（盐山）环保能源有限公司	2019 年 8 月	BOOT	30 年	期满后无偿移交
贞兴生活垃圾焚烧发电项目	贵州省贞丰县人民政府	中节能（贞丰）环保能源有限公司	2019 年 8 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
昌乐县生活垃圾焚烧项目	昌乐县环境卫生管理局	中节能（昌乐）环保能源有限公司	2019 年 12 月	BOO	30 年	
平山县生活垃圾焚烧发电项目	平山县城市管理综合行政执法局	中节能（平山）环保能源有限公司	2020 年 9 月	BOO	30 年	
大城县生活垃圾焚烧发电一期项目	大城县住房和城乡建设局	中节能（大城）环保能源有限公司	2019 年 8 月	BOO	30 年	
汕头市潮南区生活垃圾焚烧发电厂 BOT 项目	汕头市潮南区人民政府	中节能（汕头潮南）环保能源有限公司	2018 年 4 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
汕头市潮南区生活垃圾焚烧发电厂扩建项目	汕头市潮南区城市管理和综合行政执法局	中节能（汕头潮南）环保能源有限公司	2019 年 9 月	BOT	26 年	期满后无偿移交
怀来县生活垃圾焚烧发电厂项目	怀来县住房和城乡建设局	中节能（怀来）环保能源有限公司	2021 年 7 月	BOT	30 年	期满后无偿移交

项目名称	特许方	项目公司	合同时间	运营模式	特许经营期限	移交方式
南部县生活垃圾焚烧发电项目	南部县综合行政执法局	中节能（南部县）环保能源有限公司	2019 年 12 月	BOOT	30 年	期满后无偿移交
石家庄市生活垃圾焚烧发电项目	石家庄市栾城区城市管理局	中节能（石家庄）环保能源有限公司	2015 年 1 月	BOO	30 年	
石家庄市生活垃圾焚烧发电项目	石家庄市城市管理局	中节能（石家庄）环保能源有限公司	2009 年 3 月	BOO	30 年	
石家庄市生活垃圾焚烧发电项目	石家庄藁城区丘头镇人民政府	中节能（石家庄）环保能源有限公司	2015 年 7 月	BOO	25 年	
石家庄市生活垃圾焚烧发电项目	石家庄市元氏县住房和城乡建设局	中节能（石家庄）环保能源有限公司	2017 年 4 月	BOO	25 年	
石家庄市生活垃圾焚烧发电项目	石家庄市深泽县城市管理局	中节能（石家庄）环保能源有限公司	2018 年 11 月	BOO	30 年	
沧州市生活垃圾焚烧发电项目一期项目	沧州市城市管理综合行政执法局	中节能（沧州）环保能源有限公司	2014 年 7 月	BOO	30 年	
沧州市生活垃圾焚烧发电项目二期项目	沧州市城市管理综合行政执法局	中节能（沧州）环保能源有限公司	2020 年 3 月	BOO	30 年	
沧州市生活垃圾焚烧发电项目二期项目	青县城市管理综合行政执法局	中节能（沧州）环保能源有限公司	2020 年 9 月	BOO	30 年	
沧州市生活垃圾焚烧发电项目一期项目	河北省沧县人民政府	中节能（沧州）环保能源有限公司	2015 年 12 月	BOO	30 年	
沧州市生活垃圾焚烧发电项目一期项目	黄骅市环卫局	中节能（沧州）环保能源有限公司	2015 年 9 月	BOO	30 年	
沧州市生活垃圾焚烧发电项目一期项目	南皮县人民政府	中节能（沧州）环保能源有限公司	2015 年 8 月	BOO	30 年	
保定市市区生活垃圾焚烧项目	保定市城市管理行政执法局	中节能（保定）环保能源有限公司	2010 年 9 月	BOO	30 年	
保定市市区生活垃圾焚烧项目	保定市清苑区人民政府	中节能（保定）环保能源有限公司	2018 年 1 月	BOO	20 年	
保定市市区生活垃圾焚烧项目	保定市徐水区人民政府	中节能（保定）环保能源有限公司	2020 年 6 月	BOO	13 年	
秦皇岛市生活垃圾焚烧处理项目	秦皇岛市人民政府	中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	2010 年 10 月	BOO	30 年	

项目名称	特许方	项目公司	合同时间	运营模式	特许经营期限	移交方式
秦皇岛市生活垃圾焚烧处理项目	秦皇岛市城市管理综合行政执法局	中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	2019 年 1 月	BOO	2040 年 10 月 23 日到期	
衡水市生态循环产业园生活垃圾焚烧发电项目	衡水市城市管理综合行政执法局	中节能（衡水）环保能源有限公司	2016 年 9 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
衡水市生活垃圾综合处理厂二期（餐厨废弃物处置）项目	衡水市城市管理综合行政执法局	中节能（衡水）环保能源有限公司	2020 年 10 月	BOT	2045 年 4 月 19 日到期	期满后无偿移交
齐齐哈尔生活垃圾发电项目	齐齐哈尔市城市管理局	中节能（齐齐哈尔）环保能源有限公司	2016 年 8 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
定州市生活垃圾焚烧发电厂项目	定州市城市管理综合行政执法局	中节能定州环保能源有限公司	2019 年 3 月	BOOT	30 年	期满后无偿移交
西安鄠邑区生活垃圾无害化处理焚烧热电联产项目	西安市鄠邑区城市管理和综合执法局	中节能（西安）环保能源有限公司	2019 年	BOT	24 年	期满后无偿移交
咸宁市（崇阳）静脉产业园一期固体废弃物综合处理项目	崇阳县城市管理局	中节能（咸宁崇阳）环保能源有限公司	2020 年 10 月	BOOT	30 年	期满后无偿移交
毕节市中心城区生活垃圾焚烧发电项目	毕节市住房和城乡建设局	中节能（毕节）环保能源有限公司	2020 年 10 月	BOT	30 年	期满后无偿移交
车里垃圾填埋场改造提升 PPP 项目	福州市长乐区环境卫生管理处	中节能（福州）环保能源有限公司	2018 年 6 月	BOT	28 年	期满后无偿移交
合肥市生活垃圾焚烧发电厂特许经营项目	合肥市城市管理局	中节能（合肥）可再生能源有限公司	2012 年 6 月	BOT	27 年	期满后无偿移交

2、试运行销售情况

本公司将垃圾焚烧发电项目达到预定可使用状态前产生的产品或副产品对外销售，相关收入和成本金额、具体列报项目如下：

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	9,375,577.33	3,413,672.79
营业成本	3,941,264.63	2,222,827.51

试运行产品营业成本主要为可直接归属于试生产产品的增量成本，主要为人工成本、材料费等成本，不包含该项尚未达到预定可使用状态的固定资产的折旧和摊销成本。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 业绩承诺

根据中节能环保装备股份有限公司（节能环保曾用名）2022 年 11 月 3 日与环境科技原股东中国环境保护集团有限公司（以下简称“业绩承诺方”）签订的《关于中节能环保装备股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议》，业绩承诺方承诺，环境科技 2023 年、2024 年、2025 年经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的息前税后利润（扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润对应的范围不包括环境科技（母公司）、中节能（鹤岗）环保能源有限公司、中节能（平山）环保能源有限公司、中节能（怀来）环保能源有限公司）分别不低于 141,637.16 万元、137,557.94 万元和 142,143.70 万元。三年累计承诺扣除非经常性损益后归属于母公司所有者息前税后利润合计数不低于 421,338.80 万元。该等利润不含业绩承诺资产利息费用、业绩承诺资产预计负债。

如业绩承诺资产在业绩承诺期内任一年度未能实现承诺的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润，则中国环保应向节能环保（原“中环装备”）支付补偿。如业绩承诺资产在业绩承诺期经审计的实际扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润数达到当年承诺金额的，则实际扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润数可累计至下一年度合计计算。根据相关条款规定，如中国环保需向节能环保支付补偿的，则先以中国环保本次交易取得的股份进行补偿，不足部分由中国环保以现金补偿。

根据环境科技公司 2023 年经营情况，2023 年度环境科技业绩承诺资产实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润为 138,744.48 万元，未达到业绩承诺金额。节能环保已对相关补偿金额进行确认，详见附注六、39。

(2) 已完结的重大诉讼案件情况

①兆盛公司原股东补偿款诉讼案件情况

2018 年 1 月，中国节能环保装备股份有限公司（节能环保曾用名）与中节能兆盛公司原股东——周震球、周兆华、羊云芬等人签订《中节能环保装备股份有限公司与江苏兆盛环保股份有限公司全体股东之发行股份及支付现金购买资产暨利润补偿协议》，节能环保以非公开发行股份及付现相结合的方式购买上述原股东持有的中节能兆盛公司 99.18% 的股权，中节能兆盛公司财务账面持有赵县 BT 项目长期应收款。

2018 年 5 月中节能兆盛公司原股东（周震球、周兆华、羊云芬等人）向节能环保出具《关于 BT 项目回款相关事项的声明承诺函》声明和承诺：1、如果由于业主方或回购方原因，赵县第二

污水处理厂 BT 项目无法按照合同约定的时间进行竣工验收并收回相关款项，中节能兆盛原股东将积极督促相关业主方及回购方及时履行验收及回购义务；2、如果 2019 年 12 月 31 日赵县 BT 项目仍未全额收回款项，中节能兆盛原股东同意将本次交易所取得的上市公司股票中与前述项目未全额收回款项对应股份的锁定期延长至相关款项全部收回之日，确保本次交易完成后上市公司不因前述赵县 BT 项目回款事宜遭受经济损失，确保上市公司及其股东利益不受损害；3、如果在赵县 BT 项目相关协议约定的付款期满后 2 年仍有款项未收回的，则上市公司有权要求承诺人对未回收部分进行等额现金或股份补偿。

按照赵县 BT 项目约定的付款期满后 2 年，即 2022 年 6 月，赵县政府单位尚未全部支付长期应收款项，欠款本金 2246 万元。2022 年 6 月后节能环境向原股东发出律师函，要求原股东按照承诺函约定履行补偿义务。

2023 年 6 月 27 日，经西安市未央区人民法院（2022）陕 0112 民初 43079 号民事判决书裁定一审判决：被告周震球、周兆华、羊云芬、无锡市金久盛投资企业(有限合伙)于判决生效之日起十日内补偿原告节能环境 22,688,783.36 元。

周震球、周兆华、羊云芬等人不服一审判决结果，向西安市中级人民法院提起二审诉讼，诉讼请求撤销一审判决、发回重审，或者在查清事实基础上依法改判驳回被上诉人的全部诉讼请求；并说明①节能环境并非案涉应收款(赵县 BT 项目应收款)的权利人，节能环境无权起诉主张要求原股东承担补偿义务，更无权替代中节能兆盛公司要求将赵县 BT 项目应收账款对应金额直接支付给节能环境；②一审判决认定需要由原股东承担补偿义务，而中节能兆盛公司继续享有对于赵县 BT 项目的债权，这使得中节能兆盛公司处于双倍受偿的不当得利状态，因此，中节能兆盛公司应当将相应的债权转让给原股东。

2023 年 10 月 30 日，经陕西省西安市中级人民法院（2023）陕 01 民终 17841 号民事判决书裁定二审判决：周震球、周兆华、羊云芬等人的上诉请求均不能成立，应予驳回；维持原判。

截至 2023 年 12 月 31 日，上述款项原股东已偿还，节能环境已收到款项。

②赵县 BT 项目长期应收款诉讼案件情况

2011 年 2 月，河北赵县经济开发区管理委员会内设机构赵县工业园区生物产业园管理委员会与节能环境子公司兆盛环保公司签订赵县第二污水处理厂一期工程 BT 合同，约定子公司兆盛环保公司建设赵县第二污水处理厂，根据协议约定，项目回购期为 3 年（2014 年至 2016 年），三年内平均回款，项目回购款为工程完工后财政部门结算审计的包括建设期利息的工程投资总额，回购期融资利率为签订协议日央行发布的三年期贷款基准利率上浮 70%，为回购日为工程进水测试之日。

兆盛环保公司完成项目建设后，管委会委托会计事务所审计确认工程总投资为 59,188,783.36 元，后因出水标准提高，兆盛环保公司进行相应改造后，回购款本金调整为 69,425,559.72 元。截止 2020 年末，对方共计支付了 29,900,523.00 元回购本金及利息 6,599,478.00 元，剩余 39,525,036.72 元未支付。兆盛环保公司根据协议约定，于 2021 年提起诉讼，请求支付回购款本金及利息金额。

2023 年 12 月，经法院二审判决，赵县人民政府、赵县南柏舍镇人民政府、河北赵县经济开发区管理委员会共同给付中节能兆盛环保有限公司回购款本金 39,525,036.72 元及回购融资利息（以 46,283,706.48 元为基数自 2018 年 12 月 7 日起至 2019 年 6 月 5 日止、以 39,525,036.72 元为基数自 2019 年 6 月 6 日起至款项付清之日止，均按照年利率 10.37% 标准计算）。

截止 2023 年 12 月 31 日，上述款项仍未收回。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	205,000.00	205,000.00
1 至 2 年		13,944,777.25
2 至 3 年	13,449,692.25	4,790,970.52
3 至 4 年	4,790,970.52	20,389,644.03
4 至 5 年	18,543,191.75	12,046,611.77
5 年以上	38,900,821.96	26,854,210.19
小计	75,889,676.48	78,231,213.76
减：坏账准备	61,848,322.55	49,697,577.49
合计	14,041,353.93	28,533,636.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				
	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	28,583,504.16	37.66	27,903,920.64	97.62	679,583.52
按组合计提坏账准备	47,306,172.32	62.34	33,944,401.91	71.75	13,361,770.41
其中：					
组合 1：关联方组合	346,196.12	0.46	12,186.10	3.52	334,010.02
组合 2：账龄组合	46,959,976.20	61.88	33,932,215.81	72.26	13,027,760.39
合计	75,889,676.48	—	61,848,322.55	—	14,041,353.93

(续)

类别	年初余额				
	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	6,728,743.27	8.60	5,867,173.39	87.20	861,569.88
按组合计提坏账准备	71,502,470.49	91.40	43,830,404.10	61.30	27,672,066.39
其中：					
组合 1：关联方组合	346,196.12	0.44	13,328.55	3.85	332,867.57
组合 2：账龄组合	71,156,274.37	90.96	43,817,075.55	61.58	27,339,198.82
合计	78,231,213.76	—	49,697,577.49	—	28,533,636.27

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐山中厚板材有限公司	11,745,986.49	9,990,163.22	11,745,986.49	11,745,986.49	100.00	预计不能收回
山东南山铝业股份有限公司	4,000,000.00	2,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计不能收回

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额		计提比例（%）	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
本溪北方铁业有限公司	3,108,774.40	621,754.88	3,108,774.40	3,108,774.40	100.00	预计不能收回
九源天能（北京）能源技术有限公司	1,400,000.00	1,120,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计不能收回
北方联合电力有限责任公司 临河热电厂	1,600,000.00	320,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	预计不能收回
北京百创环保有限公司	3,639,727.27	3,457,740.91	3,639,727.27	3,639,727.27	100.00	预计不能收回
中节能数字科技有限公司	3,089,016.00	2,409,432.48	3,089,016.00	2,409,432.48	78.00	收回难度较大
合计	28,583,504.16	19,919,091.49	28,583,504.16	27,903,920.64	—	—

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	346,196.12	12,186.10	3.52
合计	346,196.12	12,186.10	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	205,000.00	2,050.00	1.00
1至2年			
2至3年	13,449,692.25	2,689,938.45	20.00
3至4年			
4至5年	10,325,283.00	8,260,226.41	80.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	22,980,000.95	22,980,000.95	100.00
合计	46,959,976.20	33,932,215.81	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	5,867,173.39	7,984,829.15			14,051,918.10	27,903,920.64
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：关联方组合	13,328.55	-1,142.45				12,186.10
账龄组合	43,817,075.55	4,167,058.36			-14,051,918.10	33,932,215.81
合计	49,697,577.49	12,150,745.06				61,848,322.55

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
启源（西安）大荣环保科技有限公司	22,980,000.95		22,980,000.95	30.28	22,980,000.95
新疆生产建设兵团红星发电有限公司	13,305,692.25		13,305,692.25	17.53	2,661,138.45
唐山中厚板材有限公司	11,745,986.49		11,745,986.49	15.48	11,745,986.49
金昌市排水公司	5,285,283.00		5,285,283.00	6.96	4,228,226.40
浙江嘉河环保科技	5,040,000.00		5,040,000.00	6.64	4,032,000.00

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
有限公司					
合计	58,356,962.69		58,356,962.69	76.89	45,647,352.29

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	65,045,406.51	
其他应收款	730,629,916.05	67,843,986.16
合计	795,675,322.56	67,843,986.16

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
中节能 (沧州) 环保能源有限公司	10,566,817.02	
中节能 (秦皇岛) 环保能源有限公司	17,785,681.44	
中节能 (保定) 环保能源有限公司	11,400,000.00	
中节能 (石家庄) 环保能源有限公司	25,292,908.05	
小计	65,045,406.51	
减: 坏账准备		
合计	65,045,406.51	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	716,985,725.87	24,635,040.91
1至2年	6,228,132.53	100,342,648.93
2至3年	95,383,621.77	14,103,893.32
3至4年	14,068,420.39	27,681,933.63

账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年	25,781,233.63	1,303,471.42
5 年以上	20,217,987.54	20,461,056.52
小 计	878,665,121.73	188,528,044.73
减：坏账准备	148,035,205.68	120,684,058.57
合 计	730,629,916.05	67,843,986.16

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、备用金及保证金	464,737.59	740,450.18
关联方往来	746,215,968.74	57,949,753.70
其他往来款	131,984,415.40	129,837,840.85
小 计	878,665,121.73	188,528,044.73
减：坏账准备	148,035,205.68	120,684,058.57
合 计	730,629,916.05	67,843,986.16

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	127,689,779.17	14.53	121,133,312.98	94.87	6,556,466.19
按组合计提坏账准备	750,975,342.56	85.47	26,901,892.70	3.58	724,073,449.86
其中：					
组合 1：押金、备用金及 保证金	464,737.59	0.05	347,221.03	74.71	117,516.56
组合 2：合并范围内关联 方往来	746,215,968.74	84.93	26,266,802.09	3.52	719,949,166.65
组合 3：其他往来款	4,294,636.23	0.49	287,869.58	6.70	4,006,766.65
合 计	878,665,121.73	—	148,035,205.68	—	730,629,916.05

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	128,608,718.28	68.22	117,898,218.68	91.67	10,710,499.60
按组合计提坏账准备	59,919,326.45	31.78	2,785,839.89	4.65	57,133,486.56
其中：					
组合 1：押金、备用金及保证金	740,450.18	0.39	354,648.35	47.90	385,801.83
组合 2：合并范围内关联方往来	57,949,753.70	30.74	2,231,065.52	3.85	55,718,688.18
组合 3：其他往来款	1,229,122.57	0.65	200,126.02	16.28	1,028,996.55
合 计	188,528,044.73	—	120,684,058.57	—	67,843,986.16

A、年末单项计提坏账准备

名 称	年初余额		年末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
北京百创环保有限公司	81,677,336.14	77,593,469.33	81,677,336.14	81,677,336.14	100.00	预计不能收回
启源（陕西）领先电子材料有限公司	13,830,112.10	13,830,112.10	13,230,112.10	13,230,112.10	100.00	预计不能收回
启源（西安）大荣环保科技	32,782,330.93	26,225,864.74	32,782,330.93	26,225,864.74	80.00	还款可能性较低

名称	年初余额		年末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
有限公司						
中节能 (西安) 监测技术 有限公司	318,939.11	248,772.51				
合计	128,608,718.28	117,898,218.68	127,689,779.17	121,133,312.98	—	—

B、组合中，按押金、备用金及保证金组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,136.29	245.49	3.44
1-2年	10,000.00	1,161.00	11.61
2-3年	100,000.00	20,030.00	20.03
3-4年			
4-5年	233,334.30	211,517.54	90.65
5年以上	114,267.00	114,267.00	100.00
合计	464,737.59	347,221.03	—

C、组合中，按关联方计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	746,215,968.74	26,266,802.09	3.52
合计	746,215,968.74	26,266,802.09	—

D、组合中，按其他往来款计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,716,435.05	127,845.37	3.44

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	144,442.32	16,769.75	11.61
2-3 年	341,973.05	68,497.20	20.03
3-4 年	38,500.00	21,471.45	55.77
4-5 年			
5 年以上	53,285.81	53,285.81	100.00
合计	4,294,636.23	287,869.58	—

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,233,835.74	350,104.10	118,100,118.73	120,684,058.57
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段	-1,161.00	1,161.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	24,034,372.84	116,027.21	4,063,866.81	28,214,266.86
本年转回			848,772.51	848,772.51
本年转销				
本年核销			14,347.24	14,347.24
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	26,267,047.58	467,292.31	121,300,865.79	148,035,205.68

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	117,898,218.68	4,083,866.81	848,772.51			121,133,312.98
组合 1：押金、备用金及保证金	354,648.35	6,919.92		14,347.24		347,221.03
组合 2：关联方往来	2,231,065.52	24,035,736.57				26,266,802.09
组合 3：其他往来款	200,126.02	87,743.56				287,869.58
合计	120,684,058.57	28,214,266.86	848,772.51	14,347.24		148,035,205.68

⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
备用金及押金	14,347.24

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中节能环保科技有限公司	560,000,000.00	63.73	往来款	1 年以内	19,712,000.00
中节能（唐山）环保装备有限公司	146,610,986.25	16.69	往来款	1 年以内，1-2 年	5,160,706.72
北京百创环保有限公司	81,677,336.14	9.30	往来款	2-3、3-4、5 年以上	81,677,336.14
启源（西安）大荣环保科技有限公司	33,844,593.74	3.85	往来款	1-5 年	26,262,406.58
启源（陕西）领先电	13,230,112.10	1.51	往来款	2-5 年	13,230,112.10

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年 末余额
子材料有限公司					
合计	835,363,028.23	95.08	—	—	146,042,561.54

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,757,757,024.80	325,806,412.66	10,431,950,612.14	939,640,962.92	237,620,845.72	702,020,117.20
对联营、合营企业投资	21,093,356.23		21,093,356.23	23,216,229.71		23,216,229.71
合 计	10,778,850,381.03	325,806,412.66	10,453,043,968.37	962,857,192.63	237,620,845.72	725,236,346.91

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年 初余额	本年增加	本年减 少	年末余额	本年计提减 值准备	减值准备年 末余额
中节能西安启源机电装备有限公司	118,000,000.00				118,000,000.00		
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	48,000,000.00		245,000.00		48,245,000.00		
中节能（河南）检测技术有限公司	12,375,693.46				12,375,693.46	12,375,693.46	12,375,693.46
中节能（唐山）环保装备有限公司	47,166,869.46				47,166,869.46		
中节能兆盛环保有限公司	714,098,400.00	237,620,845.72	9,950,000.00		724,048,400.00	75,809,873.48	313,430,719.20
中节能环境科技有限公司			9,347,037,861.88		9,347,037,861.88		
中节能（石家庄）环保能源有限公司			115,944,600.00		115,944,600.00		
中节能（保定）环保能源有限公司			116,490,200.00		116,490,200.00		

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司			81,361,200.00		81,361,200.00		
中节能（沧州）环保能源有限公司			66,121,200.00		66,121,200.00		
承德环能热电有限责任公司			28,466,000.00		28,466,000.00		
中节能（平泉）环保能源有限公司			52,500,000.00		52,500,000.00		
合计	939,640,962.92	237,620,845.72	9,818,116,061.88		10,757,757,024.80	88,185,566.94	325,806,412.66

(3) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	11,137,912.82				-184,978.92						10,952,933.90	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
启源（西安）大荣环保科技有限公司	12,078,316.89				-1,937,894.56						10,140,422.33	
小计	23,216,229.71				-2,122,873.48						21,093,356.23	
合计	23,216,229.71				-2,122,873.48						21,093,356.23	

(4) 长期股权投资减值测试情况

①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中节能（河南）检测技术有限公司	12,375,693.46		12,375,693.46	—	—	—	—

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中节能兆盛环保有限公司	724,048,400.00	410,617,680.80	313,430,719.20	5 年	对评估基准日未来五年的营业收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。	对评估基准日未来五年及以后的营业收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。	管理层根据发展规划、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，预测稳定期营业收入将保持不变，并据此对相关成本、费用、利润进行预测。管理层采用的折现率为 11.32%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
中节能环境科技有限公司	9,347,037,861.88	12,525,036,300.00		预测期的年限与各项目公司特许经营权协议约定许可年限保持一致。	对评估基准日后、特许经营期内的营业收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。	收益法采用有限年期模型，不区分预测期和稳定期（或永续期）。	管理层根据基准日公司实际情况及未来发展规划，结合行业政策、市场竞争等因素综合分析，对公司未来盈利情况做出预测。各项目公司主营垃圾焚烧发电业务，预测期收入变动主要由垃圾入场量变动和国补电费到期等因素影响。各项目公

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
							司因经营风险不同采用不同折现率，折现率范围在 6.03%-7.18%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产特定风险的税后折现率。
合 计	10,083,461,955.34	12,935,653,980.80	325,806,412.66	——	——	——	——

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,104.32	203,978.25	521,250.39	341,276.35
其他业务	7,999,066.77	3,946,962.00	9,924,180.33	8,257,164.23
合计	8,084,171.09	4,150,940.25	10,445,430.72	8,598,440.58

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本期数	
	营业收入	营业成本
按产品或业务分类：		
环保装备业务	85,104.32	203,978.25
其他业务收入	7,999,066.77	3,946,962.00
合计	8,084,171.09	4,150,940.25
按合同类型分类：		
固定造价合同	8,084,171.09	4,150,940.25
成本加成合同		
合计	8,084,171.09	4,150,940.25
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	85,104.32	226,461.66
在某一时段内转让	7,999,066.77	3,924,478.59
合计	8,084,171.09	4,150,940.25

本公司本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 85.02 万元，其中：66.23 万元预计将于 2024 年度确认收入，18.79 万元预计将于 2025 年度确认收入。

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,122,873.48	-3,789,941.08

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	81,306,768.07	1,020,100.00
处置长期股权投资产生的投资收益		6,241,608.82
合 计	79,183,894.59	3,471,767.74

十八、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,391,058.76	
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	10,598,828.61	
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	7,617,777.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,231,024.77	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,071,396.71	
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	497,589,194.55	
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		
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		

项 目	金 额	说 明
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	3,760,576.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	74,596.15	
小 计	526,334,454.15	
减：所得税影响额	2,673,154.96	
少数股东权益影响额（税后）	36,000,058.98	
合 计	487,661,240.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、本公司根据定义和原则将《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）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

项 目	涉及金额	原 因
增值税先征后返、即征即退	75,777,936.28	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
进项税加计扣除	2,732,447.52	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
其他政府补助	14,891,292.32	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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.62%	0.2764	0.2764
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.39%	0.1453	0.1453

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：