

永清环保股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]26530 号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18

审计报告

天职业字[2024]26530号

永清环保股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了永清环保股份有限公司（以下简称“永清环保”）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永清环保2023年12月31日的合并财务状况及财务状况、2023年度的合并经营成果及合并现金流量和经营成果及现金流量。

## 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，我们独立于永清环保，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>1、商誉减值</b></p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，永清环保公司商誉账面原值为人民币 487,520,932.53 元，减值准备为人民币 392,803,939.75 元，账面价值为人民币 94,716,992.78 元。</p> <p>管理层每年年度终了对商誉进行减值测试，管理层将含有商誉的资产组或资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定减值损失金额。可收回金额根据资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。确定预计未来现金流量的现值涉及重大的管理层判断和估计，尤其是对收入增长率、未来运营成本变动和折现率等关键假设的估计。</p> <p>由于商誉的账面价值对财务报表的重要性，同时商誉减值测试涉及管理层的重大判断和估计，这些判断存在固有不确定性，并且可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值，我们实施的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>2、复核公司对商誉所在资产组的划分是否合理，并保持一贯；</li> <li>3、了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；</li> <li>4、与管理层及其聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设的合理性，主要包括收入增长率、毛利率及税前折现率等；将评估中所采用的预测期收入增长率、毛利率等关键假设与历史期间实际数据、经管理层批准的年度预算进行了比较，复核税前折现率以及收入增长率等关键假设的合理性；</li> <li>5、复核与商誉减值相关的信息是否已在财务报告中作出恰当列报。</li> </ol>
<p><b>2、应收账款坏账准备计提</b></p> <p>永清环保应收账款期末余额重大，其对应收账款的坏账准备采用预期信用损失模型进行计量。管理层对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备，其中考虑了应收账款历史回款数据、预期损失概率和前瞻性信息。对具有类似信用损失模型的客户群组进行坏账准备估计。</p> <p>因管理层在运用预期信用损失模型时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，故我们将应收账款坏账准备计提确定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款坏账准备计提，我们实施的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价并测试永清环保与应收账款管理、采用预期信用损失模型计算损失准备计提坏账准备的相关内部控制关键控制点设计和运行有效性。</li> <li>2、获取管理层对做出估计的依据包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等考虑因素进行复核，测算在预期信用损失模型下通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率所估计算提的坏账准备是否充分合理。</li> </ol>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>3、对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层对</p> <p>预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、法院判决书及相关资料，并复核其合理性。</p> <p>4、对于按组合和管理层估计的预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款，选取样本分析和测算应收账款坏账准备计提充分性和合理性。</p>

#### 四、其他信息

永清环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估永清环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算永清环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永清环保的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就永清环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告（续）

天职业字[2024]26530号

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。

中国注册会计师：

（项目合伙人）

康代安

中国·北京

二〇二四年四月十九日

中国注册会计师：

刘卓



## 合并资产负债表（续）

编制单位：永清环保股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日（重述后）	附注编号
流动负债			
短期借款	384,822,379.50	441,936,209.72	六、（二十五）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	34,635,335.92	60,029,039.34	六、（二十六）
应付账款	611,332,587.44	576,280,163.81	六、（二十七）
预收款项			
合同负债	24,023,309.25	44,916,157.83	六、（二十八）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	15,508,402.79	16,766,097.17	六、（二十九）
应交税费	7,173,607.38	3,482,681.83	六、（三十）
其他应付款	31,284,166.74	33,339,795.71	六、（三十一）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	247,063,603.97	141,312,739.11	六、（三十二）
其他流动负债	4,867,012.34	40,308,074.70	六、（三十三）
<b>流动负债合计</b>	<b>1,360,710,405.33</b>	<b>1,358,370,959.22</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	819,278,414.55	820,730,725.52	六、（三十四）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	9,386,582.89	11,405,045.58	六、（三十五）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	74,504,534.51	61,336,726.66	六、（三十六）
递延收益	37,196,380.17	32,608,684.11	六、（三十七）
递延所得税负债	47,115,797.80	46,115,134.52	六、（二十二）
其他非流动负债	1,700,000.00	1,700,000.00	六、（三十八）
<b>非流动负债合计</b>	<b>989,181,709.92</b>	<b>973,896,316.39</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>2,349,892,115.25</b>	<b>2,332,267,275.61</b>	
所有者权益			
股本	645,622,165.00	645,622,165.00	六、（三十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	202,142,932.21	205,208,432.02	六、（四十）
减：库存股			
其他综合收益	85,960,713.20	99,065,084.17	六、（四十一）
专项储备	3,620,390.79	3,011,816.84	六、（四十二）
盈余公积	69,593,549.28	67,258,312.71	六、（四十三）
△一般风险准备			
未分配利润	22,594,815.02	-54,916,517.59	六、（四十四）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>1,029,534,565.50</b>	<b>965,249,293.15</b>	
少数股东权益	13,100,901.68	14,222,495.79	
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,042,635,467.18</b>	<b>979,471,788.94</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>3,392,527,582.43</b>	<b>3,311,739,064.55</b>	

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 合并利润表

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额（重述后）	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	645,804,919.49	713,353,315.01	
其中：营业收入	645,804,919.49	713,353,315.01	六、（四十五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	705,852,013.86	774,934,648.35	
其中：营业成本	491,025,117.82	551,239,980.70	六、（四十五）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,472,579.76	3,804,071.46	六、（四十六）
销售费用	16,257,178.77	17,683,040.75	六、（四十七）
管理费用	94,138,164.21	103,315,544.91	六、（四十八）
研发费用	30,619,945.44	40,857,824.08	六、（四十九）
财务费用	68,339,027.86	58,034,186.45	六、（五十）
其中：利息费用	68,815,321.83	58,854,737.69	六、（五十）
利息收入	2,930,108.81	2,084,865.82	六、（五十）
加：其他收益	16,824,271.09	16,243,037.89	六、（五十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	36,759,665.42	13,535,644.32	六、（五十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,251,212.76	8,788,718.75	六、（五十二）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	75,402,009.55	56,160,739.37	六、（五十三）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6,760,015.21	-59,514,153.87	六、（五十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,576,922.47	-362,833,126.03	六、（五十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-62,655.21	-196,478.88	六、（五十六）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	70,059,289.22	-398,185,670.54	
加：营业外收入	10,893,238.61	11,016,844.79	六、（五十七）
减：营业外支出	1,019,502.59	1,217,918.04	六、（五十八）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	79,933,025.24	-388,386,743.79	
减：所得税费用	-473,803.37	-6,031,507.37	六、（五十九）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	80,406,828.61	-382,355,236.42	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	80,406,828.61	-382,355,236.42	
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）	79,846,569.18	-386,970,573.01	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	560,259.43	4,615,336.59	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-13,032,220.51	1,914,084.11	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-13,104,370.97	2,177,638.99	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-13,360,758.57	1,677,118.00	
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	-83,283.00	-32,742.00	
3.其他权益工具投资公允价值变动	-13,277,475.57	1,709,860.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	256,387.60	500,520.99	
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	256,387.60	500,520.99	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	72,150.46	-263,554.88	
<b>七、综合收益总额</b>	67,374,608.10	-380,441,152.31	
归属于母公司所有者的综合收益总额	66,742,198.21	-384,792,934.02	
归属于少数股东的综合收益总额	632,409.89	4,351,781.71	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	0.12	-0.60	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.12	-0.60	二十、（二）

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 合并现金流量表

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	496,585,040.91	840,259,382.15	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	18,807,755.00	20,280,865.73	
收到其他与经营活动有关的现金	54,645,286.64	45,686,095.13	六、（六十）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>570,038,082.55</b>	<b>906,226,343.01</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	254,192,109.90	538,682,946.34	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	111,547,412.64	121,994,039.31	
支付的各项税费	25,715,905.55	19,993,024.04	
支付其他与经营活动有关的现金	72,004,227.57	87,332,715.61	六、（六十）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>463,459,655.66</b>	<b>768,002,725.30</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>106,578,426.89</b>	<b>138,223,617.71</b>	六、（六十一）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	37,150,000.00	9,840,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,930,968.96	2,742,892.67	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	675,000.00	1,350,000.00	六、（六十一）
收到其他与投资活动有关的现金	48,863,407.87		六、（六十）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>88,619,376.83</b>	<b>13,932,892.67</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	155,773,097.59	161,769,641.07	
投资支付的现金	50,000,000.00	300,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		19,775,276.83	六、（六十）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>205,773,097.59</b>	<b>181,844,917.90</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-117,153,720.76</b>	<b>-167,912,025.23</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,005,540.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	657,900,000.00	650,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	82,754,418.40		六、（六十）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>740,654,418.40</b>	<b>654,005,540.00</b>	
偿还债务支付的现金	629,700,000.00	521,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	69,096,497.14	110,111,231.88	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,754,004.00	824,751.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	69,393,286.97	256,916,428.09	六、（六十）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>768,189,784.11</b>	<b>888,927,659.97</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-27,535,365.71</b>	<b>-234,922,119.97</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-38,110,659.58</b>	<b>-264,610,527.49</b>	六、（六十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	75,052,262.04	339,662,789.53	六、（六十一）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>36,941,602.46</b>	<b>75,052,262.04</b>	六、（六十一）

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 合并所有者权益变动表

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	645,622,165.00				205,208,432.02		99,065,084.17	3,011,816.84	67,258,312.71		-54,916,517.59		965,249,293.15	14,222,495.79	979,471,788.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	645,622,165.00				205,208,432.02		99,065,084.17	3,011,816.84	67,258,312.71		-54,916,517.59		965,249,293.15	14,222,495.79	979,471,788.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,065,499.81		-13,104,370.97	608,573.95	2,335,236.57		77,511,332.61		64,285,272.35	-1,121,594.11	63,163,678.24
（一）综合收益总额							-13,104,370.97				79,846,569.18		66,742,198.21	632,409.89	67,374,608.10
（二）所有者投入和减少资本					-3,065,499.81								-3,065,499.81		-3,065,499.81
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					-3,065,499.81								-3,065,499.81		-3,065,499.81
4.其他															
（三）利润分配									2,335,236.57		-2,335,236.57			-1,754,004.00	-1,754,004.00
1.提取盈余公积									2,335,236.57		-2,335,236.57				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配														-1,754,004.00	-1,754,004.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								608,573.95					608,573.95		608,573.95
1.本年提取								4,113,525.32					4,113,525.32		4,113,525.32
2.本年使用								-3,504,951.37					-3,504,951.37		-3,504,951.37
（六）其他															
四、本年年末余额	645,622,165.00				202,142,932.21		85,960,713.20	3,620,390.79	69,593,549.28		22,594,815.02		1,029,534,565.50	13,100,901.68	1,042,635,467.18

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项目	上期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	644,500,165.00				366,758,005.10		96,887,445.18	2,759,206.02	67,258,312.71		383,659,762.72		1,561,822,896.73	117,423,620.39	1,679,246,517.12
加：会计政策变更											-66,915.59		-66,915.59	808.06	-66,107.53
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	644,500,165.00				366,758,005.10		96,887,445.18	2,759,206.02	67,258,312.71		383,592,847.13		1,561,755,981.14	117,424,428.45	1,679,180,409.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,122,000.00				-161,549,573.08		2,177,638.99	252,610.82			-438,509,364.72		-596,506,687.99	-103,201,932.66	-699,708,620.65
（一）综合收益总额							2,177,638.99				-386,970,573.01		-384,792,934.02	4,351,781.71	-380,441,152.31
（二）所有者投入和减少资本	1,122,000.00				7,802,940.99								8,924,940.99		8,924,940.99
1.所有者投入的普通股	1,122,000.00				2,883,540.00								4,005,540.00		4,005,540.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,919,400.99								4,919,400.99		4,919,400.99
4.其他															
（三）利润分配											-51,538,791.71		-51,538,791.71		-51,538,791.71
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-51,538,791.71		-51,538,791.71		-51,538,791.71
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用								252,610.82					252,610.82		252,610.82
1.本年提取								5,945,522.78					5,945,522.78		5,945,522.78
2.本年使用								-5,692,911.96					-5,692,911.96		-5,692,911.96
（六）其他					-169,352,514.07								-169,352,514.07	-107,553,714.37	-276,906,228.44
四、本年年末余额	645,622,165.00				205,208,432.02		99,065,084.17	3,011,816.84	67,258,312.71		-54,916,517.59		965,249,293.15	14,222,495.79	979,471,788.94

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪



## 资产负债表（续）

编制单位：永清环保股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日（重述后）	附注编号
流动负债			
短期借款	384,822,379.50	441,936,209.72	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	10,051,600.78	39,833,606.46	
应付账款	503,680,671.15	431,563,447.02	
预收款项			
合同负债	11,715,164.32	21,264,252.74	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	5,672,135.79	6,194,960.65	
应交税费	592,054.27	775,752.74	
其他应付款	312,000,182.48	413,728,945.86	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	152,911,243.24	51,786,544.38	
其他流动负债	6,283,730.77	32,177,577.46	
<b>流动负债合计</b>	<b>1,387,729,162.30</b>	<b>1,439,261,297.03</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	316,250,000.00	222,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,519,028.93	3,019,477.17	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	35,369,340.99	22,201,533.14	
递延收益	7,229,718.01	11,771,514.16	
递延所得税负债	26,844,573.40	26,182,828.94	
其他非流动负债	802,315,432.08	492,315,432.08	
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,189,528,093.41</b>	<b>777,490,785.49</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>2,577,257,255.71</b>	<b>2,216,752,082.52</b>	
所有者权益			
股本	645,622,165.00	645,622,165.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	376,410,940.86	378,658,373.67	
减：库存股			
其他综合收益	85,258,689.43	98,619,448.00	
专项储备	3,620,390.79	3,011,816.84	
盈余公积	69,593,549.28	67,258,312.71	
△一般风险准备			
未分配利润	21,689,865.72	-595,461,771.99	
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,202,195,601.08</b>	<b>597,708,344.23</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>3,779,452,856.79</b>	<b>2,814,460,426.75</b>	

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 利润表

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额（重述后）	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	288,253,457.98	274,460,478.83	
其中：营业收入	288,253,457.98	274,460,478.83	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	364,800,080.96	397,984,159.30	
其中：营业成本	241,967,818.58	278,363,411.41	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,842,484.35	1,968,416.87	
销售费用	7,543,304.58	9,065,143.93	
管理费用	55,305,279.40	60,477,620.54	
研发费用	15,596,173.10	22,277,263.05	
财务费用	42,545,020.95	25,832,303.50	
其中：利息费用	46,030,642.85	29,974,433.63	
利息收入	5,211,249.93	5,004,168.85	
加：其他收益	5,748,271.29	6,271,486.02	
投资收益（损失以“-”号填列）	603,823,798.37	19,159,438.96	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,312,246.25	7,999,075.59	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	70,402,009.55	51,160,739.37	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	11,185,913.95	-55,880,199.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,576,922.47	-522,689,098.44	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-78,223.97	-246,752.48	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	608,958,223.74	-625,748,066.15	
加：营业外收入	10,556,222.68	10,642,919.75	
减：营业外支出	14,883.63	145,549.89	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	619,499,562.79	-615,250,696.29	
减：所得税费用	12,688.51	-10,251.26	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	619,486,874.28	-615,240,445.03	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	619,486,874.28	-615,240,445.03	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-13,360,758.57	1,677,118.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-13,360,758.57	1,677,118.00	
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	-83,283.00	-32,742.00	
3.其他权益工具投资公允价值变动	-13,277,475.57	1,709,860.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	606,126,115.71	-613,563,327.03	

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 现金流量表

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	211,409,366.11	418,754,722.32	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	758,368.04	224,246.84	
收到其他与经营活动有关的现金	46,305,739.33	179,197,830.33	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>258,473,473.48</b>	<b>598,176,799.49</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	144,025,956.29	380,777,060.20	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	36,959,729.17	42,245,958.31	
支付的各项税费	2,193,637.79	1,991,257.78	
支付其他与经营活动有关的现金	143,921,578.01	50,285,368.40	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>327,100,901.26</b>	<b>475,299,644.69</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-68,627,427.78</b>	<b>122,877,154.80</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	675,000.00	5,208,848.44	
取得投资收益收到的现金	37,825,596.00	8,895,149.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,703,610.36	2,445,287.18	
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	48,863,407.87		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>89,067,614.23</b>	<b>16,549,284.62</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	73,889,446.34	9,110,598.99	
投资支付的现金	50,000,000.00	260,360,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>123,889,446.34</b>	<b>269,470,598.99</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-34,821,832.11</b>	<b>-252,921,314.37</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,005,540.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	614,400,000.00	479,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	57,754,418.40		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>672,154,418.40</b>	<b>483,005,540.00</b>	
偿还债务支付的现金	494,400,000.00	406,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,882,120.60	81,545,644.79	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	43,151,058.23	960,235.79	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>583,433,178.83</b>	<b>489,105,880.58</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>88,721,239.57</b>	<b>-6,100,340.58</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-14,728,020.32</b>	<b>-136,144,500.15</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	28,587,557.37	164,732,057.52	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>13,859,537.05</b>	<b>28,587,557.37</b>	

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 所有者权益变动表

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	645,622,165.00				378,658,373.67		98,619,448.00	3,011,816.84	67,258,312.71		-595,461,771.99	597,708,344.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	645,622,165.00				378,658,373.67		98,619,448.00	3,011,816.84	67,258,312.71		-595,461,771.99	597,708,344.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,247,432.81		-13,360,758.57	608,573.95	2,335,236.57		617,151,637.71	604,487,256.85
（一）综合收益总额							-13,360,758.57				619,486,874.28	606,126,115.71
（二）所有者投入和减少资本					-2,247,432.81							-2,247,432.81
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-2,247,432.81							-2,247,432.81
4.其他												
（三）利润分配									2,335,236.57		-2,335,236.57	
1.提取盈余公积									2,335,236.57		-2,335,236.57	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								608,573.95				608,573.95
1.本年提取								4,113,525.32				4,113,525.32
2.本年使用								-3,504,951.37				-3,504,951.37
（六）其他												
四、本年年末余额	645,622,165.00				376,410,940.86		85,258,689.43	3,620,390.79	69,593,549.28		21,689,865.72	1,202,195,601.08

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

## 所有者权益变动表(续)

编制单位：永清环保股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	644,500,165.00				372,210,462.79		96,942,330.00	2,759,206.02	67,258,312.71		71,315,114.69	1,254,985,591.21
加：会计政策变更											2,350.06	2,350.06
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	644,500,165.00				372,210,462.79		96,942,330.00	2,759,206.02	67,258,312.71		71,317,464.75	1,254,987,941.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,122,000.00				6,447,910.88		1,677,118.00	252,610.82			-666,779,236.74	-657,279,597.04
（一）综合收益总额							1,677,118.00				-615,240,445.03	-613,563,327.03
（二）所有者投入和减少资本	1,122,000.00				6,447,910.88							7,569,910.88
1.所有者投入的普通股	1,122,000.00				2,883,540.00							4,005,540.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,564,370.88							3,564,370.88
4.其他												
（三）利润分配											-51,538,791.71	-51,538,791.71
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-51,538,791.71	-51,538,791.71
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								252,610.82				252,610.82
1.本年提取								5,945,522.78				5,945,522.78
2.本年使用								-5,692,911.96				-5,692,911.96
（六）其他												
四、本年年末余额	645,622,165.00				378,658,373.67		98,619,448.00	3,011,816.84	67,258,312.71		-595,461,771.99	597,708,344.23

法定代表人：王峰

主管会计工作负责人：夏文奇

会计机构负责人：陈琪

# 永清环保股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式、总部地址

公司名称：永清环保股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册地址：长沙市浏阳市国家生物医药产业基地（319 国道旁）

组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）

总部地址：长沙市浏阳市国家生物医药产业基地（319 国道旁）

#### （二）历史沿革

永清环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由原湖南永清脱硫有限公司整体变更成立的股份有限公司。湖南永清脱硫有限公司成立于 2004 年 1 月 19 日，由湖南正清环保技术有限公司（现湖南永清环境科技产业集团有限公司）、湖南中天置业有限公司、湖南联诚科技开发有限公司、株洲鑫能电力有限公司等出资设立，公司成立时注册资本 1,000.00 万元，注册号为 430181000007528，公司经过 2004 年 4 月 8 日、2005 年 12 月 1 日两次增资，注册资本变更为 5,008.00 万元。经过股权转让后，股东为湖南永清投资集团有限责任公司及欧阳玉元等 81 位自然人股东。2007 年 12 月 29 日，湖南永清脱硫有限公司股东会决议同意公司以 2007 年 9 月 30 日为改制基准日，整体变更为股份公司，并于 2008 年 2 月 3 日在湖南省工商行政管理局办理完工商变更登记。2008 年 11 月，湖南永清脱硫股份有限公司名称变更为湖南永清环保股份有限公司。

2011 年 2 月 16 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]237 号”文《关于核准湖南永清环保股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的批准，公司向社会公开发行人民币普通股股票 1,670 万股；经深圳证券交易所《关于湖南永清环保股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2011]75 号）同意，于 2011 年 3 月 8 日在深交所创业板上市交易。公司总股本增加至 6,678.00 万元，其中湖南永清投资集团有限责任公司出资 3,981.50 万元，占总股本的 59.62%。

2012 年 6 月 11 日，公司根据 2011 年度股东大会决议，以 2011 年 12 月 31 日总股本 6,678.00 万股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积转增股份 6,678.00 万股，至此公司股本增加至 13,356.00 万元。2012 年 9 月 18 日湖南永清环保股份有限公司名称变更为永清环保股份有限公司。

2013年8月19日，公司根据2012年度股东大会决议，以2012年12月31日的总股本13,356.00万股为基数，按每10股转增5股的比例，以资本公积转增股份6,678.00万股，至此公司股本增加至20,034.00万元。

2015年7月27日，根据公司临时股东大会决议及经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1655号”文的核准，公司非公开发行1,274.29万股人民币普通股股票，至此公司股本增加至21,308.29万元。

2015年12月13日，根据公司2015年第二次临时股东大会决议，公司向激励对象新增发行人民币普通股股票279.09万股，至此公司股本增加至21,587.38万元。

2016年4月27日，根据公司2015年度股东大会决议，以2015年12月31日的总股本21,587.38万股为基数，按每10股转增20股的比例，以资本公积转增股份43,174.76万股，至此公司股本增加至64,762.14万元。

2016年6月22日，根据公司2016年召开的第三届董事会第十四次会议，回购注销原激励对象李争志、黄强、罗新星3人尚未解锁的限制性股票1.65万元，至此公司股本减少至64,760.49万元。

2016年10月10日，根据公司2015年第二次临时股东大会、2016年9月26日召开的第三届董事会第十九次会议，向激励对象增加发行人民币普通股93.74万元，至此公司股本增加至64,854.23万元。

2017年3月2日，根据2016年召开的第三届董事会第二十一次会议，回购注销原激励对象郭倩琪、黎海靓共2人尚未解锁的限制性股票1.20万股，至此公司股本减少至64,853.03万元。

2017年12月19日，根据2017年召开的第四届董事会第二次会议，公司回购注销原激励对象隆玉周、周大杰、邓雄、张彬、高玉梅、肖德晟、伍梦絮、周紫平、靳长军、李海辉10人已获授但尚未解锁的限制性股票31.30万元，相应减少注册资本人民币31.30万元，变更后的注册资本为人民币64,821.73万元。

2018年8月10日，根据2018年召开的第四届董事会第七次会议，公司回购注销首次股权激励授予的188位激励对象合计持有的限制性股票324.17万元及预留股权激励授予的28位激励对象合计持有的未解锁的限制性股票47.54万元，相应减少注册资本人民币371.71万元，变更后的注册资本为人民币64,450.02万元。

2022年11月，根据第五届董事会第十九次会议，向激励对象增加发行人民币普通股112.2万股，相应增加注册资本人民币112.2万元，变更后的注册资本为人民币64,562.22万元。

截至2023年12月31日，公司股本总额为64,562.22万元。

### （三）公司实际从事的主要经营活动

公司所属行业为生态保护和环境治理业，为以土壤修复为工程核心、以固\危废处置为运营核心，大气污染治理、环境咨询、新能源、双碳业务协调发展的综合性环保产业平台。

#### （四）本公司实际控制人

公司母公司为湖南永清环境科技产业集团有限公司，实际控制人为刘正军。

#### （五）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2024 年 4 月 19 日。

#### （六）营业期限

企业营业期限为 2004 年 1 月 19 日至无固定期限。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常经营周期，是指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 个月作为正常经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### （三）记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。

本公司编制合并财务报表采用的货币为人民币。对采用人民币以外的货币作为记账本位币的境外子公司，在编制合并财务报表时对这些子公司的外币财务报表按照人民币的期末汇率进行了折算。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无计量属性发生变化的报表项目。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 500 万元人民币
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或余额超过 2,000 万元人民币
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 500 万元人民币
重要的投资活动	单项金额超过 3,000 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq$ 10%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq$ 5%

(六) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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。

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准和合并范围的确定

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。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企业或主体。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。

公司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，冲减少数股东权益。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

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

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币交易折算

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

## 2. 外币财务报表折算

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

### （十）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (2) 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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### (1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十一）应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即

始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

### (1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收合并范围内关联方组合	合并范围内关联方款项	对合并范围内关联方债务单位测试预期信用损失，经测试未发生预期信用损失的，分类为无风险组合不计提坏账准备。
应收账款——电价补贴组合	光伏发电、垃圾发电确认的国补、省补和市补	公司将光伏发电、垃圾发电确认的国家补贴、省级补贴和市级补贴分类为应收电价补贴组合。该类补贴属于政府根据政策支付款项，经测试无预期信用风险的，不计提坏账准备。

### (2) 本期应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	25
2-3 年 (含 3 年)	33
3 年以上	45

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄自应收款项确认之日起计算。

## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

## (十二) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### （十三）其他应收款

#### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，在每个资产负债日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失，具体减值方法详见本附注“三、（十）金融工具 5. 金融资产减值”。

#### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	应收利息	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合 2	应收股利	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合 3	应收合并范围内款项	对合并范围内关联方债务单位测试预期信用损失，经测试未发生预期信用损失的，分类为无风险组合。
其他应收款组合 4	账龄组合	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### （十四）存货

存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、发出商品、合同履约成本等，当与该存货有关的经济利益很可能流入本公司及该存货的成本能够可靠地计量时进行确认。

存货购进采用实际成本计价，原材料发出采用加权平均法或个别计价法，低值易耗品采用一次摊销法摊销。

采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，年末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

合同预计损失，资产负债表日按合同预计总成本超过合同预计总收入时的差额计提预计减值准备。

#### （十五）合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

##### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

##### 3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
已完工未结算组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
质保期内的质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### （十六）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2、出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计

入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《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》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。

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

#### （十七）终止经营

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

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

#### （十八）长期股权投资

##### 1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 固定资产折旧采用年限平均法。固定资产的分类、预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

资产类别	预计净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物及构筑物	4	2-50	1.92-48.00
光伏电站		25	4.00
机器设备	4	8-12	8.00-12.00
运输设备	4	4-8	12.00-24.00
电子设备及其他	4	4-8	12.00-24.00

3. 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### (二十一) 在建工程

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

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

#### (二十二) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其它借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

##### 3. 借款费用资本化金额

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

### （二十三）无形资产

#### 1. 无形资产确认条件

无形资产，是指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，包括土地使用权、专利技术、软件、特许经营权等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限
土地使用权	权证规定年限
专利技术	3-10 年
软件	3-8 年
特许经营权	合同约定年限

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确定为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；（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。

#### 5. 研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产存在产生经济利益的方式；有能力完成该无形资产的开发；有能力使用或出售该无形资产；

(4) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (二十四) 非金融长期资产减值

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

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。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (二十七) 职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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。

#### 2. 辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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）。

#### 3. 设定提存计划

设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 4. 其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### （二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本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本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

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

### （二十九）股份支付

1. 本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

2. 以权益结算的股份支付：授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关的成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得服务计入相关成本或费用和资本公积。

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

4. 与回购本公司股份相关的会计处理方法：回购本公司股份，应按照成本法确定对应的库存股成本。注销的库存股成本高于对应股本成本的，依次冲减资本公积、盈余公积、未分配利润的金额；注销的库存股成本低于对应股本成本的，增加资本公积。转让的库存股，转让收入高于库存股成本的，增加资本公积；转让收入低于库存股成本的，依次冲减的资本公积、盈余公积、未分配利润的金额。因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

### （三十）收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括环境治理工程收入、运营收入、环评及咨询服务收入、危险废物处置收入、商品销售收入等。

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

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

##### 1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。

2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入的计量

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

### 1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

### 2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

### 3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### 4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （3）本公司收入确认的具体政策：

本公司的主要收入包括：环境治理工程收入、运营收入、环评及咨询服务收入、危险废物处置收入、商品销售收入。

1) 环境治理工程收入：主要包括大气净化工程和土壤修复收入。由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，或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，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。公司按照产出法确定履约进度，即已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。

2) 运营收入：按照提供服务时合同约定的收费标准及结算量或处置量确认运营收入。

3) 环评及咨询服务收入：本公司根据合同分析履约义务是否符合在某一时段内履行的履约义务，对于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。公司按照产出法确定履约进度，即已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。

对于不符合某一时段内履行的履约义务，本公司按照时点确认收入，即服务提供完成并经业主验收之后确认收入。

4) 商品销售收入：公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，本公司以控制权转移时点确认收入。

#### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响；主要包括确定履约进度的方法及采用该方法的原因，评估客户取得所转让商品或服务控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等。

#### （三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本，不属于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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### （三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 本公司政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

### (三十四) 租赁

#### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2. 出租人

### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

### （三十五）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；3、本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按销售商品或提供劳务的增值额	3、5、6、9、11、13
企业所得税	应纳税所得额	0-25（注）
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1、5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2
土地使用税	应税土地面积	按税法规定计算缴纳
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除10%-30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12

注：本公司及下属子公司本期适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
永清环保股份有限公司	15
新余永清环保能源有限公司	15
衡阳永清环保能源有限公司	15
江苏永之清固废处置有限公司	15
YonkerNorthAmericaInc.	21
IntegratedScience&Technology, Inc.	3-21
符合条件的小型微利企业下属分子公司	20
其余子公司	25

## (二) 重要税收优惠政策及其依据

### 1. 增值税

根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第40号)、《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》的通知》(财税[2015]78号), 2023年度, 本公司的子公司衡阳永清环保能源有限公司、新余永清环保能源有限公司垃圾发电项目享受100%增值税即征即退的税收优惠; 2023年度取得的垃圾处置、污泥处置收入免征增值税。本公司的子公司江苏永之清固废处置有限公司污泥处置项目享受70%增值税即征即退的税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号) 第三条规定, 自2023年1月1日至2023年12月31日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司享受上述政策的子公司, 分别适用5%、10%进项税额加计抵减。

### 2. 企业所得税

2023年10月16日, 本公司获得“高新技术企业证书”(编号: GR202343000388), 依据《中华人民共和国企业所得税法》, 本公司自2023年起连续3年适用15%的企业所得税税率(即2023年度、2024年度、2025年适用15%的企业所得税优惠税率)。本公司2023年度适用15%的所得税税率。

2021年12月15日, 本公司的子公司衡阳永清环保能源有限公司获得“高新技术企业证书”(编号: GR202143003793), 依据《中华人民共和国企业所得税法》, 衡阳永清环保能源有限公司自2021年起连续3年适用15%的企业所得税税率(即2021年度、2022年度、2023年适用15%的企业所得税优惠税率)。衡阳永清环保能源有限公司2023年度适用15%的所得税税率。

2022年11月18日, 本公司的子公司江苏永之清固废处置有限公司获得“高新技术企业证书”(编号: GR202232005992), 依据《中华人民共和国企业所得税法》, 江苏永之清固废处置有限公司自2022年起连续3年适用15%的企业所得税税率(即2022年度、2023年度、2024年适用15%的企业所得税优惠税率)。江苏永之清固废处置有限公司2023年度适用15%的所得税税率。

2023年11月22日，本公司的子公司新余永清环保能源有限公司获得“高新技术企业证书”（编号：GR202336000817），依据《中华人民共和国企业所得税法》，新余永清环保能源有限公司自2023年起连续3年适用15%的企业所得税税率（即2023年度、2024年度、2025年适用15%的企业所得税优惠税率）。新余永清环保能源有限公司2023年度适用15%的所得税税率。

依据《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021年第6号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2023年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。2023年度，本公司及本公司的子公司衡阳永清环保能源有限公司、新余永清环保能源有限公司、江苏永之清固废处置有限公司享受此税收优惠政策。

根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局科技部公告2022年第16号），本公司的子公司湖南华环检测技术有限公司可按规定在2023年度企业所得税汇算清缴享受科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例100%优惠政策，

本公司的子公司Yonker North America INC执行美国联邦税税务条例、孙公司Integrated Science&Technology, Inc执行美国联邦税和产生收入的州税条例。（佐治亚州税率：5.75%、密西西比州税率：（最低\$25）其中，\$4000-\$5000: 3%；\$5000-\$10,000: 4%；>\$10,000: 5%、宾夕法尼亚州税率：9.99%）

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，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。2023年度，本公司的子公司衡阳永清环保能源有限公司二期项目和污泥项目、新余永清环保能源有限公司二期项目、甘肃禾希环保科技有限公司危险废物利用处置项目所得享受免税优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目的投资经营的所得，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。2023年度，本公司孙公司长沙汇晶新能源有限公司所得享受免征优惠。

《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）第一条：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，执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日，《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）将执行期限延长至2027年12月31日。

《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）

第一条：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日，《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）将执行期限延长至2027年12月31日。公司下属分子公司满足条件的适用此项税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48号）第一条规定，企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额，2023年度，本公司子公司衡阳永清环保能源有限公司、新余永清环保能源有限公司符合以上规定，享受相应的税收优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

1. 财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”）。其中，对“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定如下：

解释第16号规定，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。

该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

执行解释第16号，对公司财务报表影响如下：

### 合并资产负债表

项目	2022年12月31日		
	重溯前	重溯后	调整数
递延所得税资产	14,980,399.87	17,043,139.75	2,062,739.88
递延所得税负债	44,054,608.14	46,115,134.52	2,060,526.38
未分配利润	-54,912,339.20	-54,916,517.59	-4,178.39
少数股东权益	14,216,103.90	14,222,495.79	6,391.89

续上表：

项目	2021年12月31日		
	重溯前	重溯后	调整数
递延所得税资产	7,653,579.99	9,297,895.55	1,644,315.56
递延所得税负债	41,277,397.15	42,987,820.24	1,710,423.09
未分配利润	383,659,762.72	383,592,847.13	-66,915.59
少数股东权益	117,423,620.39	117,424,428.45	808.06

### 合并利润表

项目	2022年度（重溯前）	2022年度（重溯后）	调整数
所得税费用	-5,963,186.34	-6,031,507.37	-68,321.03
少数股东损益	4,609,752.76	4,615,336.59	5,583.83

各项目调整情况的说明：公司自2023年1月1日起执行解释第16号，根据解释第16号要求，企业对租赁单项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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。具体调整金额详见上表。

### 资产负债表

项目	2022年12月31日		
	重溯前	重溯后	调整数
递延所得税资产	8,113,511.18	8,786,247.75	672,736.57
递延所得税负债	25,522,721.18	26,182,828.94	660,107.76
未分配利润	-595,474,400.80	-595,461,771.99	12,628.81

续上表：

项目	2021年12月31日		
	重溯前	重溯后	调整数
递延所得税资产	492,000.00	631,528.65	139,528.65
递延所得税负债	17,599,470.00	17,736,648.59	137,178.59
未分配利润	71,315,114.69	71,317,464.75	2,350.06

#### 利润表

项目	2022年度（重溯前）	2022年度（重溯后）	调整数
所得税费用	27.49	-10,251.26	-10,278.75

各项目调整情况的说明：公司自2023年1月1日起执行解释第16号，根据解释第16号要求，企业对租赁单项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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。具体调整金额详见上表。

#### （二）会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更事项。

#### （三）前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

#### （一）货币资金

##### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		13,721.95
银行存款	38,987,350.50	106,782,568.99
其他货币资金	28,177,174.25	31,120,222.42
存放财务公司存款		
合计	<u>67,164,524.75</u>	<u>137,916,513.36</u>
其中：存放在境外的款项总额	2,072,896.79	1,730,517.35

2. 期末存在票据保证金、质押、冻结等对使用有限款项 30,222,922.29 元，其中银行承兑汇票、信用证及履约保函保证金为 28,177,174.25 元，因长期未使用或未对账而受到业务支付限制的款项金额为 1,245,748.04 元，因司法冻结受限的款项 800,000.00 元，详见本附注“六、（二十三）所有权或使用权受限资产”。

3. 期末存放在境外的货币资金 2,072,896.79 元。

4. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	68,806,007.71	49,214,072.70
其中：业绩补偿	68,455,342.88	48,863,407.87
或有对价	350,664.83	350,664.83
合计	68,806,007.71	49,214,072.70

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,244,677.30	35,230,897.87
商业承兑汇票		5,391,593.88
合计	9,244,677.30	40,622,491.75

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		6,121,959.08	
商业承兑汇票			
合计		6,121,959.08	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	9,244,677.30	100.00			9,244,677.30	40,906,259.85	100.00	283,768.10	0.69	40,622,491.75
其中:										
银行承兑汇票	9,244,677.30	100.00			9,244,677.30	35,230,897.87	86.13			35,230,897.87
商业承兑汇票						5,675,361.98	13.87	283,768.10	5.00	5,391,593.88
<u>合计</u>	<u>9,244,677.30</u>	<u>100</u>			<u>9,244,677.30</u>	<u>40,906,259.85</u>	<u>100</u>	<u>283,768.10</u>		<u>40,622,491.75</u>

## 6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	283,768.10	-283,768.10			
<u>合计</u>	<u>283,768.10</u>	<u>-283,768.10</u>			

7. 本期无实际核销的应收票据。

## (四) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	188,979,132.84	172,002,316.40
1-2年(含2年)	82,680,388.98	51,822,280.61
2-3年(含3年)	24,206,260.20	66,291,859.42
3年以上	163,524,218.93	164,205,633.98
<u>小计</u>	<u>459,390,000.95</u>	<u>454,322,090.41</u>
减: 坏账准备	90,799,348.38	96,632,439.40
<u>合计</u>	<u>368,590,652.57</u>	<u>357,689,651.01</u>

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	45,042,288.08	9.80	24,268,781.73
		53.88	20,773,506.35

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
	按组合计提坏账准备	414,347,712.87	90.20	66,530,566.65			
其中：账龄组合	268,410,724.88	58.43	66,530,566.65	24.79	201,880,158.23		
应收电价补贴组合	145,936,987.99	31.77			145,936,987.99		
合计	459,390,000.95	100	90,799,348.38		368,590,652.57		

接下表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
	按单项计提坏账准备	41,526,221.12	9.14	17,644,849.60			
按组合计提坏账准备	412,795,869.29	90.86	78,987,589.80	19.13	333,808,279.49		
其中：账龄组合	297,730,715.28	65.53	78,987,589.80	26.53	218,743,125.48		
应收电价补贴组合	115,065,154.01	25.33			115,065,154.01		
合计	454,322,090.41	100	96,632,439.40		357,689,651.01		

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	17,506,567.97	5,155,912.32	29.45	存续期内预期信用损失
客户 2	11,524,775.00	6,430,824.45	55.80	存续期内预期信用损失
客户 3	8,317,734.08	4,988,833.93	59.98	存续期内预期信用损失
其他零星客户	7,693,211.03	7,693,211.03	100.00	预计款项不能收回
合计	45,042,288.08	24,268,781.73		

### 4. 账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	119,238,948.34	5,961,947.43	5.00
1-2 年 (含 2 年)	26,214,177.07	6,553,544.28	25.00
2-3 年 (含 3 年)	10,965,373.58	3,618,573.29	33.00
3 年以上	111,992,225.89	50,396,501.65	45.00

合计 268,410,724.88 66,530,566.65

5. 按应收电价补贴组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
应收电价补贴组合	145,936,987.99			无预期信用风险
合计	145,936,987.99			

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	17,644,849.60	7,138,116.77	514,184.64		24,268,781.73
账龄组合计提	78,987,589.80	-12,457,023.15			66,530,566.65
合计	96,632,439.40	-5,318,906.38	514,184.64		90,799,348.38

7. 本期无实际核销的应收账款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额423,325,877.37元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为43.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为18,458,606.30元。

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算项目	507,104,184.26	25,355,209.21	481,748,975.05	330,805,882.24	16,540,294.11	314,265,588.13
质保期内的质保金	4,562,389.53	1,204,075.28	3,358,314.25	11,732,347.75	4,442,067.90	7,290,279.85
合计	511,666,573.79	26,559,284.49	485,107,289.30	342,538,229.99	20,982,362.01	321,555,867.98

2. 本期无账面价值发生重大变动的合同资产。

3. 按坏账计提方法分类披露

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

别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	511,666,573.79	100.00	26,559,284.49	5.19	485,107,289.30
其中：未结算项目	507,104,184.26	99.11	25,355,209.21	5.00	481,748,975.05
质保期内的质保金	4,562,389.53	0.89	1,204,075.28	26.39	3,358,314.25
<u>合计</u>	<u>511,666,573.79</u>		<u>26,559,284.49</u>		<u>485,107,289.30</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	342,538,229.99	100.00	20,982,362.01	6.12	321,555,867.98
其中：未结算项目	330,805,882.24	96.57	16,540,294.11	5.00	314,265,588.13
质保期内的质保金	11,732,347.75	3.43	4,442,067.90	37.86	7,290,279.85
<u>合计</u>	<u>342,538,229.99</u>		<u>20,982,362.01</u>		<u>321,555,867.98</u>

#### 4. 按组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
未结算项目	507,104,184.26	25,355,209.21	5.00
质保期内的质保金	4,562,389.53	1,204,075.28	26.39
<u>合计</u>	<u>511,666,573.79</u>	<u>26,559,284.49</u>	

#### 5. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未结算项目	8,814,915.10			
质保期内的质保金	-3,237,992.62			
<u>合计</u>	<u>5,576,922.48</u>			

6. 本期无实际核销的合同资产。

## （六）应收款项融资

### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,836,222.33	200,000.00
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>1,836,222.33</u>	<u>200,000.00</u>

2、期末无已质押的应收款项融资。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	17,715,191.60		
<u>合计</u>	<u>17,715,191.60</u>		

注：截至期末，已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票已终止确认的部分均由信用评级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险低，本公司判断银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故上述应收票据被终止确认。

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、本期无实际核销的应收款项融资。

6、应收款项融资增减变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票	200,000.00	20,975,458.06	19,339,235.73	1,836,222.33
<u>合计</u>	<u>200,000.00</u>	<u>20,975,458.06</u>	<u>19,339,235.73</u>	<u>1,836,222.33</u>

## （七）预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	15,656,298.50	99.01	9,387,831.87	94.68
1-2年(含2年)	102,663.36	0.65	354,669.69	3.58
2-3年(含3年)	2,192.00	0.01	63,682.74	0.64
3年以上	52,507.08	0.33	109,315.59	1.10
<u>合计</u>	<u>15,813,660.94</u>	<u>100</u>	<u>9,915,499.89</u>	<u>100</u>

2、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为11,296,466.63元，占期末预付款项总额合计数的比例为71.43%。

(八) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,240,816.05	35,796,681.89
<b>合计</b>	<b><u>26,240,816.05</u></b>	<b><u>35,796,681.89</u></b>

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	19,520,081.33	23,384,084.12
1-2年(含2年)	2,498,238.18	10,456,064.70
2-3年(含3年)	3,361,483.37	850,301.00
3年以上	7,980,896.10	8,870,459.10
<b>小计</b>	<b><u>33,360,698.98</u></b>	<b><u>43,560,908.92</u></b>
减：坏账准备	7,119,882.93	7,764,227.03
<b>合计</b>	<b><u>26,240,816.05</u></b>	<b><u>35,796,681.89</u></b>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	18,971,606.01	32,066,153.81
应收筹建费	2,240,000.00	2,240,000.00
备用金	582,978.85	
其他	11,566,114.12	9,254,755.11
<b>小计</b>	<b><u>33,360,698.98</u></b>	<b><u>43,560,908.92</u></b>
减：坏账准备	7,119,882.93	7,764,227.03
<b>合计</b>	<b><u>26,240,816.05</u></b>	<b><u>35,796,681.89</u></b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,200,000.00	12.59	2,645,180.50	62.98	1,554,819.50
按组合计提坏账准备	<u>29,160,698.98</u>	<u>87.41</u>	<u>4,474,702.43</u>	<u>15.34</u>	<u>24,685,996.55</u>
其中：账龄分析组合	29,160,698.98	87.41	4,474,702.43	15.34	24,685,996.55
应收利息					
应收股利					
应收合并范围内款项					
<u>合计</u>	<u>33,360,698.98</u>	<u>100</u>	<u>7,119,882.93</u>	<u>21.34</u>	<u>26,240,816.05</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	4.59	1,141,400.00	57.07	858,600.00
按组合计提坏账准备	<u>41,560,908.92</u>	<u>95.41</u>	<u>6,622,827.03</u>	<u>15.94</u>	<u>34,938,081.89</u>
其中：账龄分析组合	41,560,908.92	95.41	6,622,827.03	15.94	34,938,081.89
应收利息					
应收股利					
应收合并范围内款项					
<u>合计</u>	<u>43,560,908.92</u>	<u>100</u>	<u>7,764,227.03</u>	<u>17.82</u>	<u>35,796,681.89</u>

(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	<u>合计</u>
	未来 12 个月	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	
	预期信用损失	损失（未发生信用减值）	损失（已发生信用减值）	
期初余额	<u>1,886,088.43</u>	<u>2,068,859.55</u>	<u>3,809,279.05</u>	<u>7,764,227.03</u>
期初其他应收款账				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	
	预期信用损失	损失（未发生信用减值）	损失（已发生信用减值）	
面余额在本期				
——转入第二阶段	-1,069,204.21	1,069,204.21		
——转入第三阶段	-100,000.00	-284,406.00	384,406.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	<u>260,307.84</u>	<u>-1,747,317.83</u>	<u>843,853.89</u>	<u>-643,156.10</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,188.00			<u>-1,188.00</u>
期末余额	<u>976,004.06</u>	<u>1,106,339.93</u>	<u>5,037,538.94</u>	<u>7,119,882.93</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,764,227.03	-643,156.10			-1,188.00	7,119,882.93
<u>合计</u>	<u>7,764,227.03</u>	<u>-643,156.10</u>			<u>-1,188.00</u>	<u>7,119,882.93</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
交通银行长沙浏阳支行	保证金	8,066,477.26	1 年以内	24.18	403,323.86
深高蓝德环保科技集团股份有限公司	其他	4,095,600.00	1 年以内	12.28	204,780.00
新余市渝水区人力资源和社会保障局	保证金	2,957,600.00	2-3 年	8.87	1,271,768.00
爱尔医疗投资集团有限公司	应收筹建费	2,240,000.00	3 年以上	6.71	896,000.00
成渝钒钛科技有限公司	其他	2,000,000.00	3 年以上	6.00	1,116,000.00
<u>合计</u>		<u>19,359,677.26</u>		<u>58.04</u>	<u>3,891,871.86</u>

(8) 期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

(九) 存货

1、分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,909,634.61	125,632.36	6,784,002.25	7,191,493.83	125,632.36	7,065,861.47
库存商品	1,825,221.23		1,825,221.23	177,177.55		177,177.55
合同履约成本	24,272,502.02	80,666.18	24,191,835.84	73,580,461.18	966,985.27	72,613,475.91
<b>合计</b>	<b>33,007,357.86</b>	<b>206,298.54</b>	<b>32,801,059.32</b>	<b>80,949,132.56</b>	<b>1,092,617.63</b>	<b>79,856,514.93</b>

## 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	125,632.36					125,632.36
合同履约成本	966,985.27			886,319.09		80,666.18
<b>合计</b>	<b>1,092,617.63</b>			<b>886,319.09</b>		<b>206,298.54</b>

## 3、存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销或转回存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本	无
合同履约成本	预计总成本高于预计总收入	实现销售

## 4、期末存货余额中无需披露的借款费用资本化的情况。

### (十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	20,736,937.33	33,699,748.35
预缴企业所得税	625,093.38	4,270,044.13
预缴增值税		11,801.78
预缴其他税费	1,264.46	2,657.09
<b>合计</b>	<b>21,363,295.17</b>	<b>37,984,251.35</b>

### (十一) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
贵州省远达环保有限公司	27,719,887.37		
株洲市医疗废物集中处置有限公司	24,416,772.88		

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
湖南欣永环保有限公司	1,922,799.31		
<u>合计</u>	<u>54,059,459.56</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
6,650,489.12	-83,283.00		9,000,000.00
938,966.51			1,150,000.00
-338,242.87			
<u>7,251,212.76</u>	<u>-83,283.00</u>		<u>10,150,000.00</u>

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他增加		
		25,287,093.49	
		24,205,739.39	
		1,584,556.44	
		<u>51,077,389.32</u>	

## （十二）其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
浦湘生物能源股份有限公司	193,861,400.00			-15,608,100.00		
开银灏昌（海南）企业管理合伙企业（有限合伙）	5,500,000.00			-12,459.49		
<u>合计</u>	<u>199,361,400.00</u>			<u>-15,620,559.49</u>		

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利	累计计入其他综合	累计计入其他综合	指定为以公允价值计量
		收入	收益的利得	收益的损失	且其变动计入其他综合收益的原因

项目	期末余额	本期确认的股利	累计计入其他综合	累计计入其他综合	指定为以公允价值计量
		收入	收益的利得	收益的损失	且其变动计入其他综合
					收益的原因
浦湘生物能源股份有限公司	178,253,300.00	30,000,000.00	100,453,300.00		公司管理层根据战略需要指定
开银灏昌(海南)企业管理合伙企业(有限合伙)	5,487,540.51		-12,459.49		公司管理层根据战略需要指定
<u>合计</u>	<u>183,740,840.51</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>100,440,840.51</u>		

2、本期不存在终止确认的其他权益工具投资。

### (十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
湖南纳菲尔新材料科技股份有限公司	26,373,333.34	24,426,666.67
浙江瑞新药业股份有限公司	64,763,888.89	59,763,888.89
深圳科力远大数据产业发展有限公司	20,000,000.00	
北京颐润科技有限公司	30,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>141,137,222.23</u>	<u>84,190,555.56</u>

注1：2023年1月，公司新增对深圳科力远大数据产业发展有限公司（简称“科力远大数据”）的投资，以货币形式出资人民币2,000万元溢价认购目标公司新增的注册资本30.77万元，对应2.985%的股权，其中30.77万元计入注册资本，剩余1,969.23万元计入资本公积。截止本报告日，科力远大数据公司工商变更手续尚在办理中。

注2：2023年11月，公司新增对北京颐润科技有限公司的投资，以货币形式出资人民币3,000万元，占股23.0769%，其中300万元计入注册资本，剩余2,700万元计入资本公积。因公司不拥有对财务和生产经营参与决策的权力，也不享有委派执行董事的权利，对其不具有重大影响。

### (十四) 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	<u>合计</u>
一、账面原值			
1. 期初余额	17,432,366.36	1,848,124.17	<u>19,280,490.53</u>
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产、在建工程转入			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	<u>17,432,366.36</u>	<u>1,848,124.17</u>	<u>19,280,490.53</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	2,880,330.94	407,989.23	<u>3,288,320.17</u>
2. 本期增加金额	<u>383,663.76</u>	<u>44,953.40</u>	<u>428,617.16</u>
(1) 计提或摊销	383,663.76	44,953.40	<u>428,617.16</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	<u>3,263,994.70</u>	<u>452,942.63</u>	<u>3,716,937.33</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>14,168,371.66</u>	<u>1,395,181.54</u>	<u>15,563,553.20</u>
2. 期初账面价值	<u>14,552,035.42</u>	<u>1,440,134.94</u>	<u>15,992,170.36</u>

2、本期无未办妥产权证书的投资性房地产

3、期末投资性房地产无需计提减值准备。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	710,406,870.76	680,720,470.81
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>710,406,870.76</u>	<u>680,720,470.81</u>

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	357,509,716.56	243,187,413.78	15,417,653.48	34,345,565.73	296,394,421.47	946,854,771.02
2. 本期增加金额	<u>4,605,253.68</u>	<u>64,352,378.23</u>	<u>663,191.17</u>	<u>1,677,876.58</u>	<u>25,764,230.64</u>	<u>97,062,930.30</u>
(1) 购置		86,459.42	663,191.17	1,439,705.49		<u>2,189,356.08</u>
(2) 在建工程转入	4,605,253.68	64,265,918.81		238,171.09	22,486,690.64	<u>91,596,034.22</u>
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加					3,277,540.00	<u>3,277,540.00</u>
3. 本期减少金额	<u>183,365.69</u>	<u>22,508,549.00</u>	<u>2,605,821.91</u>	<u>1,031,724.64</u>		<u>26,329,461.24</u>
(1) 处置或报废		22,508,549.00	2,605,821.91	1,031,724.64		<u>26,146,095.55</u>
(2) 其他减少	183,365.69					<u>183,365.69</u>
4. 期末余额	<u>361,931,604.55</u>	<u>285,031,243.01</u>	<u>13,475,022.74</u>	<u>34,991,717.67</u>	<u>322,158,652.11</u>	<u>1,017,588,240.08</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	49,314,592.81	100,185,293.82	11,356,428.70	22,319,752.50	57,623,943.29	240,800,011.12
2. 本期增加金额	<u>30,296,120.33</u>	<u>20,102,683.73</u>	<u>1,309,696.90</u>	<u>1,858,375.21</u>	<u>11,780,340.67</u>	<u>65,347,216.84</u>
(1) 计提	30,296,120.33	20,102,683.73	1,309,696.90	1,858,375.21	11,780,340.67	<u>65,347,216.84</u>
3. 本期减少金额		<u>9,019,554.05</u>	<u>2,577,766.07</u>	<u>870,523.39</u>		<u>12,467,843.51</u>
(1) 处置或报废		9,019,554.05	2,577,766.07	870,523.39		<u>12,467,843.51</u>
(2) 其他减少						
4. 期末余额	<u>79,610,713.14</u>	<u>111,268,423.50</u>	<u>10,088,359.53</u>	<u>23,307,604.32</u>	<u>69,404,283.96</u>	<u>293,679,384.45</u>
三、减值准备						
1. 期初余额		19,168,463.60			6,165,825.49	25,334,289.09
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		<u>11,832,304.22</u>				<u>11,832,304.22</u>
(1) 处置或报废		11,832,304.22				<u>11,832,304.22</u>
4. 期末余额		<u>7,336,159.38</u>			<u>6,165,825.49</u>	<u>13,501,984.87</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>282,320,891.41</u>	<u>166,426,660.13</u>	<u>3,386,663.21</u>	<u>11,684,113.35</u>	<u>246,588,542.66</u>	<u>710,406,870.76</u>
2. 期初账面价值	<u>308,195,123.75</u>	<u>123,833,656.36</u>	<u>4,061,224.78</u>	<u>12,025,813.23</u>	<u>232,604,652.69</u>	<u>680,720,470.81</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末经营租赁租出的固定资产情况详见“附注十八、(四)”。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
8号仓库	2,685,477.08	
9号仓库	3,384,350.46	项目借款未到期无法撤出不动产权证,
10号仓库	3,112,108.80	无法办理新证
23000吨回转窑焚烧项目	46,577,208.27	
<u>合计</u>	<u>55,759,144.61</u>	

## (十六) 在建工程

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	40,248,360.23	63,337,789.57
工程物资		
<u>合计</u>	<u>40,248,360.23</u>	<u>63,337,789.57</u>

### 2、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
酒泉刚性填埋场	9,307,253.85		9,307,253.85	6,243,362.83		6,243,362.83
工业固体废弃物集中处置改造升级项目				57,094,426.74		57,094,426.74
重庆雷钜电子科技有限公司用户侧储能项目	1,497,839.82		1,497,839.82			
湖南麒月香食品有限公司1.49MW屋顶分布式光伏发电项目	4,837,973.54		4,837,973.54			
广东梅州建艺科技工业园分布式光伏发电项目	3,030,513.73		3,030,513.73			
湖南华皓再生资源有限公司分布式光伏项目	12,184,475.04		12,184,475.04			
德龙钢铁分布式光伏发电项目	4,857,598.15		4,857,598.15			
德龙钢铁分布式光伏发电项目(机械轧辊)	1,920,462.88		1,920,462.88			
其他零星项目	2,612,243.22		2,612,243.22			
<u>合计</u>	<u>40,248,360.23</u>		<u>40,248,360.23</u>	<u>63,337,789.57</u>		<u>63,337,789.57</u>

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
酒泉刚性填埋场	5,123.37	6,243,362.83	7,396,001.37	4,332,110.35		9,307,253.85
工业固体废物集中处置改造升级项目	10,500.00	57,094,426.74	7,682,806.49	64,777,233.23		
<u>合计</u>		<u>63,337,789.57</u>	<u>15,078,807.86</u>	<u>69,109,343.58</u>		<u>9,307,253.85</u>

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
98.19	98.19	585,000.00			自有资金+借款
126.97	已完工	1,785,188.91			自有资金+借款
<u>合计</u>		<u>2,370,188.91</u>			

注：工业固体废物集中处置改造升级项目因法律法规环保标准提高，故致使实际投入超预算较大。

(3) 期末无需计提在建工程减值准备的情况。

(十七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	设备及车辆	<u>合计</u>
一、账面原值			
1. 期初余额	22,056,301.52	298,300.68	<u>22,354,602.20</u>
2. 本期增加金额			
(1) 本期租入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>22,056,301.52</u>	<u>298,300.68</u>	<u>22,354,602.20</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,444,791.79	263,857.09	<u>3,708,648.88</u>
2. 本期增加金额	<u>2,478,781.49</u>	<u>34,443.59</u>	<u>2,513,225.08</u>
(1) 计提	2,478,781.49	34,443.59	<u>2,513,225.08</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>5,923,573.28</u>	<u>298,300.68</u>	<u>6,221,873.96</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	设备及车辆	合计
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>16,132,728.24</u>		<u>16,132,728.24</u>
2. 期初账面价值	<u>18,611,509.73</u>	<u>34,443.59</u>	<u>18,645,953.32</u>

## (十八) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	特许经营权 运营	特许经营权 在建	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	55,721,377.35	3,956,442.68	38,381,672.20	1,146,132,294.57	5,545,127.42	<u>1,249,736,914.22</u>
2. 本期增加金额		<u>180,377.36</u>		<u>11,687,726.09</u>	<u>1,055,033.32</u>	<u>12,923,136.77</u>
(1) 购置		180,377.36		5,321,133.37		<u>5,501,510.73</u>
(2) 完工转入						
(3) 建设支出				6,366,592.72	1,055,033.32	<u>7,421,626.04</u>
(4) 其他增加						
3. 本期减少金额					<u>6,366,592.72</u>	<u>6,366,592.72</u>
(1) 处置						
(2) 完工转出						
(3) 其他减少					6,366,592.72	<u>6,366,592.72</u>
4. 期末余额	<u>55,721,377.35</u>	<u>4,136,820.04</u>	<u>38,381,672.20</u>	<u>1,157,820,020.66</u>	<u>233,568.02</u>	<u>1,256,293,458.27</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	9,501,433.00	2,982,506.96	16,207,092.01	209,449,366.09		<u>238,140,398.06</u>
2. 本期增加金额	<u>1,249,788.75</u>	<u>328,174.41</u>	<u>5,502,630.34</u>	<u>46,433,527.09</u>		<u>53,514,120.59</u>
(1) 计提	1,249,788.75	328,174.41	5,502,630.34	46,433,527.09		<u>53,514,120.59</u>
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置减少						
4. 期末余额	<u>10,751,221.75</u>	<u>3,310,681.37</u>	<u>21,709,722.35</u>	<u>255,882,893.18</u>		<u>291,654,518.65</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						

项目	土地使用权	软件	专利技术	特许经营权 运营	特许经营权 在建	合计
1. 期末账面价值	<u>44,970,155.60</u>	<u>826,138.67</u>	<u>16,671,949.85</u>	<u>901,937,127.48</u>	<u>233,568.02</u>	<u>964,638,939.62</u>
2. 期初账面价值	<u>46,219,944.35</u>	<u>973,935.72</u>	<u>22,174,580.19</u>	<u>936,682,928.48</u>	<u>5,545,127.42</u>	<u>1,011,596,516.16</u>

## 2、期末无未办妥产权证书的无形资产

### (十九) 商誉

#### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少	期末余额
IST 资产组	1,106,677.05			1,106,677.05
甘肃禾希资产组	37,500,172.08			37,500,172.08
江苏永之清资产组	448,914,083.40			448,914,083.40
<u>合计</u>	<u>487,520,932.53</u>			<u>487,520,932.53</u>

#### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少	期末余额
IST 资产组	1,106,677.05			1,106,677.05
甘肃禾希资产组	34,582,751.44			34,582,751.44
江苏永之清资产组	357,114,511.26			357,114,511.26
<u>合计</u>	<u>392,803,939.75</u>			<u>392,803,939.75</u>

#### 3、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中收益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包括商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

甘肃禾希资产组的可收回金额采用权益法预测现金流量现值；采用未来现金流折现方法的主要假设：预计甘肃禾希未来 10 年危废处理量均维持在核定处理量，预测期营业收入年化增长率-33.84%-67.21%不等，稳定年份增长率 0.00%，息税前利润率-6.71%-39.89%，税前折现率 7.70%测算资产组的可收回金额。经测算显示资产组可收回金额大于甘肃禾希资产组账面价值及商誉账面价值之和。本期甘肃禾希资产组无需计提商誉减值准备。

江苏永之清资产组的可收回金额采用权益法预测现金流量现值；采用未来现金流折现方法的主要假设：预计江苏永之清资产组未来6年危废处理量均维持在核定处理量，预测期2025-2029年营业收入年化增长率0.19%-15.30%不等（受2023年环保督察整改及危废临时许可证换证影响，停产减产致使收入基数较小，相关因素已消除，故2024年预测增长率为60.96%），稳定年份增长率0.00%，息税前利润率0.23%-21.84%，税前折现率6.79%测算资产组的可收回金额。经测算显示资产组可收回金额大于江苏永之清资产组账面价值及商誉账面价值之和，本期江苏永之清资产组商誉无需计提商誉减值准备。

#### 4、可回收金额的具体确定方法

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（增	预测期内的参数的	稳定期的关键参数（增长	稳定期的关键参数
					长率、利润率等）	确定依据	率、利润率、折现率等）	的确定依据
江苏永之清资产组	337,637,808.74	343,943,893.10	--	6年	收入增长率、利润率：根据			
					收入增长率：2024：公司以前年度的经营业绩、			
					60.96%；2025-2029：增长率、行业水平以及管理收入增长率：0%			
					0.19%-15.30%；层对市场发展的预期 利润率：19.51%			
甘肃禾希资产组	163,585,653.79	167,224,131.04	--	10年	收入增长率、利润率：根据			
					收入增长率：公司以前年度的经营业绩、			
					-33.84%-67.21% 增长率、行业水平以及管理收入增长率：0%			
					利润率：层对市场发展的预期 利润率：22.01%			
				折现率：反映当前市场货币折现率：6.79%				
				折现率：6.79%				
				时间价值和相关资产组特定				
				风险的税前利率				
				收入增长率、利润率：根据				
				收入增长率：公司以前年度的经营业绩、				
				-33.84%-67.21% 增长率、行业水平以及管理收入增长率：0%				
				利润率：层对市场发展的预期 利润率：22.01%				
				-6.71%-39.89%				
				折现率：反映当前市场货币折现率：7.70%				
				折现率：7.70%				
				时间价值和相关资产组特定				
				风险的税前利率				

#### 5、业绩承诺及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)		
江苏永之清资产组	62,666,276.39	-5,789,066.49	-109.24	54,712,153.46	5,848,745.59	-89.31	357,114,511.26	
<u>合计</u>	<u>62,666,276.39</u>	<u>-5,789,066.49</u>	<u>-109.24</u>	<u>54,712,153.46</u>	<u>5,848,745.59</u>	<u>-89.31</u>	<u>357,114,511.26</u>	

#### （二十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
焚烧技改项目	1,056,655.87		452,852.52		603,803.35

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
<u>合计</u>	<u>1,056,655.87</u>		<u>452,852.52</u>		<u>603,803.35</u>

(二十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
递延收益	754,189.92	113,128.49	787,709.48	118,156.42
可抵扣亏损	88,465,794.76	13,120,608.00	63,233,988.78	9,352,074.81
资产减值准备	19,016,789.40	3,299,535.87	17,558,480.58	2,782,454.49
内部交易未实现利润	21,038,307.83	2,622,391.97	22,627,502.62	2,704,508.40
股权激励			154,705.02	23,205.75
租赁负债	11,433,802.07	2,549,196.92	13,657,395.11	2,062,739.88
<u>合计</u>	<u>140,708,883.98</u>	<u>21,704,861.25</u>	<u>118,019,781.59</u>	<u>17,043,139.75</u>

2、未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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取得可辨认净资产公允价值与计税基础差异	39,683,733.09	5,952,559.96	45,178,503.94	6,776,775.59
金融资产公允价值变动	90,392,565.09	13,558,884.76	63,853,963.43	9,578,094.51
其他权益工具投资公允价值变动	100,440,840.51	15,066,126.08	116,061,400.00	17,409,210.00
特许经营权摊销暂时性差异	66,369,623.46	10,004,612.44	68,711,680.42	10,290,528.04
使用权资产	11,292,180.54	2,533,614.56	13,549,154.92	2,060,526.38
<u>合计</u>	<u>308,178,942.69</u>	<u>47,115,797.80</u>	<u>307,354,702.71</u>	<u>46,115,134.52</u>

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	373,808,796.78	340,723,011.82
其他可抵扣暂时性差异	163,761,430.54	153,902,663.02
<u>合计</u>	<u>537,570,227.32</u>	<u>494,625,674.84</u>

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	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	6,055,582.32	6,089,886.72	
2024	3,557,001.87	3,557,000.97	
2025	5,422,347.42	5,422,347.42	
2026	5,694,683.04	5,694,683.04	
2027	1,539,298.82	2,434,079.68	
2028	34,391,267.82	25,427,789.52	
2029	68,169,958.75	68,169,958.75	
2030	53,777,685.74	53,777,685.74	
2031	54,535,107.28	54,535,107.28	
2032	115,614,472.70	115,614,472.70	
2033	25,051,391.02		
<b>合计</b>	<b>373,808,796.78</b>	<b>340,723,011.82</b>	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	990,103.68		990,103.68	266,415.95		266,415.95
预付购房款、车位费	46,097,711.82		46,097,711.82			
预付光伏项目开发费	8,500,000.00		8,500,000.00			
<b>合计</b>	<b>55,587,815.50</b>		<b>55,587,815.50</b>	<b>266,415.95</b>		<b>266,415.95</b>

(二十三) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
其他应收款	8,066,477.26	7,663,153.40	冻结使用	交通银行保证金
货币资金-其他货币资金	28,177,174.25	28,177,174.25	冻结使用	银行承兑汇票、信用证及履约保函保证金
货币资金-银行存款	2,045,748.04	2,045,748.04	冻结使用	长期未使用、支付受限等
长期股权投资	595,000,000.00	241,313,818.24	质押	长期借款股权质押(注)
合同资产	193,247,216.16	183,584,855.35	质押	长期借款收款权质押
应收账款	148,831,497.23	146,220,684.72	质押	特许经营权、垃圾处理收费权质押
固定资产	179,012,641.13	133,174,131.98	抵押	长期借款固定资产抵押
无形资产	40,704,576.77	33,067,278.50	抵押	长期借款资产抵押
投资性房地产	11,306,692.14	8,888,507.03	抵押	长期借款资产抵押
<b>合计</b>	<b>1,206,392,022.98</b>	<b>784,135,351.51</b>		

接上表：

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
长期股权投资	595,000,000.00	241,313,818.24	质押	长期借款股权质押（注）
货币资金-其他货币资金	31,120,222.42	31,120,222.42	冻结使用	银行承兑汇票、信用证及履约保函保证金
其他应收款	11,969,866.94	11,371,373.59	冻结使用	交通银行保证金
货币资金-银行存款	31,744,028.90	31,744,028.90	冻结使用	账户未启用、长期未使用等
应收账款	114,041,681.61	112,286,514.00	质押	特许经营权、垃圾处理收费权质押
合同资产	75,055,500.00	71,302,725.00	质押	收款权质押
固定资产	179,012,641.13	146,257,297.00	抵押	长期借款固定资产抵押
无形资产	40,704,576.77	33,947,858.57	抵押	长期借款资产抵押
投资性房地产	11,306,692.14	9,109,406.55	抵押	长期借款资产抵押
<b>合计</b>	<b><u>1,089,955,209.91</u></b>	<b><u>688,453,244.27</u></b>		

注：长期股权投资系本公司持有子公司江苏永之清固废处置有限公司 70%的股权。

#### （二十四）短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	384,404,272.56	441,400,000.00
应付利息	418,106.94	536,209.72
<b>合计</b>	<b><u>384,822,379.50</u></b>	<b><u>441,936,209.72</u></b>

2、本公司短期借款的担保、抵押和质押情况说明，详见本附注“十四、（六）关联方交易”和本附注“六、（二十三）所有权或使用权受限资产”。

3、期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### （二十五）应付票据

##### 1、应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	34,635,335.92	60,029,039.34
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b><u>34,635,335.92</u></b>	<b><u>60,029,039.34</u></b>

2、期末无已到期未支付的应付票据。

## （二十六）应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备材料款	163,782,368.53	153,313,865.07
环境工程分包款	380,437,699.75	307,795,338.81
工程款	56,491,216.79	99,162,335.66
应付运营、咨询款	10,621,302.37	16,008,624.27
<u>合计</u>	<u>611,332,587.44</u>	<u>576,280,163.81</u>

2、期末账龄超过1年的大额应付账款10,808.95万元，未偿还的原因为暂未达到付款条件。

## （二十七）合同负债

项目	期末余额	期初余额
环境运营服务款	11,850,186.10	23,123,268.26
环境咨询服务款	8,514,649.16	9,204,500.35
环境工程服务款	3,658,473.99	12,588,389.22
<u>合计</u>	<u>24,023,309.25</u>	<u>44,916,157.83</u>

## （二十八）应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,405,570.17	104,034,794.07	104,947,011.27	15,493,352.97
二、离职后福利中-设定提存计划负债	360,527.00	5,982,785.36	6,341,346.27	1,966.09
三、辞退福利		486,173.02	473,089.29	13,083.73
<u>合计</u>	<u>16,766,097.17</u>	<u>110,503,752.45</u>	<u>111,761,446.83</u>	<u>15,508,402.79</u>

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,260,430.97	94,142,583.35	94,941,550.53	9,461,463.79
二、职工福利费	166,248.70	2,906,742.81	2,992,158.07	80,833.44
三、社会保险费	<u>83,547.08</u>	<u>3,175,701.01</u>	<u>3,258,653.69</u>	<u>594.40</u>
其中：医疗保险费	74,198.88	2,850,064.01	2,923,668.49	594.40
工伤保险费	9,348.20	263,164.01	272,512.21	
生育保险费		62,472.99	62,472.99	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	92,900.88	3,154,928.76	3,245,128.44	2,701.20
五、工会经费和职工教育经费	5,802,442.54	654,838.14	509,520.54	5,947,760.14
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b><u>16,405,570.17</u></b>	<b><u>104,034,794.07</u></b>	<b><u>104,947,011.27</u></b>	<b><u>15,493,352.97</u></b>

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	351,275.89	5,619,131.25	5,970,407.14	
2. 失业保险费	9,251.11	363,654.11	370,939.13	1,966.09
<b>合计</b>	<b><u>360,527.00</u></b>	<b><u>5,982,785.36</u></b>	<b><u>6,341,346.27</u></b>	<b><u>1,966.09</u></b>

### 4、辞退福利

项目	本期支付金额	期末应付未付金额
辞退福利	473,089.29	13,083.73
<b>合计</b>	<b><u>473,089.29</u></b>	<b><u>13,083.73</u></b>

### (二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,501,578.78	943,019.06
增值税	1,306,294.38	1,234,788.41
土地使用税	89,813.75	89,813.75
房产税	220,688.47	95,192.24
印花税	178,063.12	241,882.49
个人所得税	427,669.47	437,657.05
城市建设维护税	198,454.99	187,890.49
教育费附加及地方教育附加	255,532.48	174,139.89
其他	2,995,511.94	78,298.45
<b>合计</b>	<b><u>7,173,607.38</u></b>	<b><u>3,482,681.83</u></b>

注：“其他”项主要系益阳光伏项目应交耕地占用税。

### (三十) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	31,284,166.74	33,339,795.71
<u>合计</u>	<u>31,284,166.74</u>	<u>33,339,795.71</u>

2、期末无重要的已逾期未支付利息。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	19,582,063.79	21,484,146.39
保证金	5,458,302.95	5,887,849.32
非金融机构借款	6,243,800.00	5,967,800.00
<u>合计</u>	<u>31,284,166.74</u>	<u>33,339,795.71</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合同能源管理项目资金	5,600,000.00	未要求偿还
<u>合计</u>	<u>5,600,000.00</u>	

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	243,650,000.00	137,800,000.00
1年内到期的应付利息	1,366,384.79	1,260,389.58
1年内到期的租赁负债	2,047,219.18	2,252,349.53
<u>合计</u>	<u>247,063,603.97</u>	<u>141,312,739.11</u>

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑汇票	3,117,686.52	32,714,157.87
未终止确认的商业承兑汇票		4,435,361.98
待转销项税	1,749,325.82	3,158,554.85
<u>合计</u>	<u>4,867,012.34</u>	<u>40,308,074.70</u>

### （三十三）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押+保证借款	58,376,225.15	76,928,536.12	4.05%-5.40%
保证借款	72,000,000.00	90,400,000.00	5.40%
质押+保证借款	521,902,189.40	330,152,189.40	4.00%-4.65%
抵押+质押+保证借款	167,000,000.00	323,250,000.00	4.00%-4.945%
<u>合计</u>	<u>819,278,414.55</u>	<u>820,730,725.52</u>	

注 1：本公司长期借款的担保、抵押和质押情况说明，详见本附注“十四、（六）关联方交易”和本附注“六、（二十三）所有权或使用权受限资产”。

注 2：衡阳永清环保能源有限公司从中国工商银行股份有限公司取得两期项目贷款合计 28,000.00 万元，由永清环保股份有限公司提供担保，质押物为项目公司垃圾处理收费权，其中一期项目贷增加永清环保股份有限公司房屋、土地使用权抵押。截至 2023 年 12 月 31 日，该担保对应的长期借款余额为 20,525.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 3,475.00 万元；该质押对应的长期借款余额为 19,175.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 3,225.00 万元；该抵押对应的长期借款余额为 8,775.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 1,625.00 万元。

注 3：新余永清环保能源有限公司从中国工商银行股份有限公司取得两期项目贷款合计 1.85 亿元，由永清环保股份有限公司提供担保，质押物为项目公司垃圾处理收费权。截至 2023 年 12 月 31 日，该长期借款余额为 14,400.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 1,600.00 万元。

注 4：甘肃禾希环保科技有限公司从长沙银行股份有限公司取得项目贷款合计 15,000.00 万元，由永清环保股份有限公司、刘正军、陈慧慧提供担保，抵押物为项目公司土地使用权。截至 2023 年 12 月 31 日，该项长期借款余额为 11,520.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 2,290.00 万元。

注 5：江苏永之清固废有限公司从中国农业银行股份有限公司取得项目贷款 6,500.00 万元，由永清环保股份有限公司提供担保，项目公司土地使用权作为第二顺位抵押。截至 2023 年 12 月 31 日，该项长期借款余额为 5,525.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 1,525.00 万元。

注 6：益阳菱角岔光伏电力开发有限公司从交通银行股份有限公司取得项目贷款 9,600.00 万元，由永清环保股份有限公司、刘正军、陈慧慧提供担保，质押物为项目公司电费收费权。截至 2023 年 12 月 31 日，该项长期借款余额为 8,000.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 400.00 万元。

注 7：永清环保股份有限公司从中国农业银行股份有限公司取得贷款 35,700.00 万元，由湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、陈慧慧提供担保，抵押物为江苏永之清固废有

限公司部分机器设备、房屋及土地使用权，质押物为永清环保股份有限公司持有的江苏永之清固废处置有限公司 70% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，该项长期借款余额为 22,200.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 5,500.00 万元。

注 8：永清环保股份有限公司从长沙银行股份有限公司取得的贷款，均由湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、陈慧慧提供担保，质押物为对重庆渝泓土地开发有限公司和对甘肃东方钛业有限公司形成的应收账款。截至 2023 年 12 月 31 日，该项担保和质押下对应的长期借款余额为 24,500.00 万元，其中列报于一年内到期的非流动负债 9,575.00 万元。

注 9：上述长期借款系披露本金部分，未包括计入长期借款摊销的借款服务费用。

#### （三十四）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,272,504.50	14,600,236.41
减：未实现融资费用	-2,885,921.61	-3,195,190.83
<u>合计</u>	<u>9,386,582.89</u>	<u>11,405,045.58</u>

#### （三十五）预计负债

项目	期末余额	期初余额
填埋场退役费用	39,910,286.35	39,910,286.35
消缺结算责任金	34,594,248.16	21,426,440.31
<u>合计</u>	<u>74,504,534.51</u>	<u>61,336,726.66</u>

#### （三十六）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,608,684.11	11,000,000.00	6,412,303.94	37,196,380.17	依政策享受
<u>合计</u>	<u>32,608,684.11</u>	<u>11,000,000.00</u>	<u>6,412,303.94</u>	<u>37,196,380.17</u>	

#### （三十七）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付股权出资	1,700,000.00	1,700,000.00
<u>合计</u>	<u>1,700,000.00</u>	<u>1,700,000.00</u>

#### （三十八）股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>1,262,622.00</u>				<u>-170,324.00</u>	<u>-170,324.00</u>	<u>1,092,298.00</u>

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	1,262,622.00				-170,324.00	-170,324.00	1,092,298.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	1,262,622.00				-170,324.00	-170,324.00	1,092,298.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股股份</b>	<b>644,359,543.00</b>				<b>170,324.00</b>	<b>170,324.00</b>	<b>644,529,867.00</b>
1. 人民币普通股	644,359,543.00				170,324.00	170,324.00	644,529,867.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>股份合计</b>	<b>645,622,165.00</b>						<b>645,622,165.00</b>

#### (三十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	202,142,932.21			202,142,932.21
其他资本公积	3,065,499.81		3,065,499.81	
<b>合计</b>	<b>205,208,432.02</b>		<b>3,065,499.81</b>	<b>202,142,932.21</b>

注：根据企业会计准则规定由于未能满足服务期限条件或非市场条件导致不能行权的，则最终授予的权益工具数量为零，相应地应确认的股份支付费用总额也为零，已经确认的股份支付相关费用冲回，2023年公司冲回前期确认的无法行权的股份支付费用3,065,499.81元。

#### (四十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1、不能重分类进损益 的其他综合收益	98,619,448.00	-15,703,842.49		-2,343,083.92	-13,360,758.57		85,258,689.43
权益法下不能转损益 的其他综合收益	-32,742.00	-83,283.00			-83,283.00		-116,025.00
其他权益工具投资公 允价值变动	98,652,190.00	-15,620,559.49		-2,343,083.92	-13,277,475.57		85,374,714.43
2、将重分类进损益	445,636.17	256,387.60			256,387.60	72,150.46	702,023.77

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得	减：前期计入其他综	减：所得税	税后归属于	税后归属于	
		税前发生额	合收益当期转入损益	费用	母公司	少数股东	
的其他综合收益							
外币财务报表折算	445,636.17	256,387.60			256,387.60	72,150.46	<u>702,023.77</u>
差额							
<b>合计</b>	<u>99,065,084.17</u>	<u>-15,447,454.89</u>		<u>-2,343,083.92</u>	<u>-13,104,370.97</u>	<u>72,150.46</u>	<u>85,960,713.20</u>

(四十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,011,816.84	4,113,525.32	3,504,951.37	3,620,390.79
<b>合计</b>	<u>3,011,816.84</u>	<u>4,113,525.32</u>	<u>3,504,951.37</u>	<u>3,620,390.79</u>

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,258,312.71	2,335,236.57		69,593,549.28
<b>合计</b>	<u>67,258,312.71</u>	<u>2,335,236.57</u>		<u>69,593,549.28</u>

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-54,916,517.59	383,659,762.72
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		-66,915.59
调整后期初未分配利润	-54,916,517.59	383,592,847.13
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	79,846,569.18	-386,970,573.01
减: 提取法定盈余公积	2,335,236.57	
应付普通股股利		51,538,791.71
期末未分配利润	<u>22,594,815.02</u>	<u>-54,916,517.59</u>

调整期初未分配利润明细:

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润-66,915.59元。

(四十四) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	644,768,738.60	490,986,426.95	710,140,357.10	549,265,739.60
其他业务	1,036,180.89	38,690.87	3,212,957.91	1,974,241.10
<b>合计</b>	<b>645,804,919.49</b>	<b>491,025,117.82</b>	<b>713,353,315.01</b>	<b>551,239,980.70</b>

## 2、营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	645,804,919.49		713,353,315.01	
营业收入扣除项目合计金额	1,036,180.89		3,212,957.91	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.16%		0.45%	

### 一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,036,180.89	正常经营之外的其他业务收入：租金物业费收入，材料销售等其他收入，合计103.62万元均已扣除。	3,212,957.91	正常经营之外的其他业务收入：租金物业费收入，材料销售等其他收入，合计321.30万元均已扣除。
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>1,036,180.89</b>		<b>3,212,957.91</b>	

### 二、不具备商业实质的收入

1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	644,768,738.60		710,140,357.10	

### 3、合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
其中：环境运营服务	369,861,331.21	395,936,925.89
环境工程服务	241,616,061.89	214,581,412.18
环境咨询服务	30,909,268.59	46,077,789.77
BOT 建设服务期收入	3,128,317.05	56,523,417.10
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	401,633,262.08	451,973,830.67
在某一时段确认收入	243,881,716.66	261,145,714.27
合计	<u>645,514,978.74</u>	<u>713,119,544.94</u>

注：合同产生的收入未包括租赁收入。

### 4、履约义务的说明

本公司工程合同的履约义务主要系土壤修复、大气治理及新能源工程服务，履约义务的时间基本和合同的履约进度一致。本公司与客户根据合同中确定的进度款支付时间和比例进行价款结算，双方按照合同条款履行履约义务。

对于商品销售、运营服务及咨询服务类交易，本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时完成履约义务。本公司与客户根据合同中确定的进度款支付时间和比例进行价款结算，双方按照合同条款履行履约义务。

### 5、分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入含税金额为 27,223.06 万元，其中：24,073.06 万元预计将于 2024 年度确认收入，3,150.00 万元预计将于 2025 年度确认收入。

本公司对于环境咨询服务合同采用了简化实物操作，因此上述披露的信息中不包含分摊至该类合同中的剩余履约义务的交易价格。

本公司的环境运营服务业务根据合同约定的单价以及实际处理量，定期与客户结算，结算

单能够代表本公司累计至今已履约部分转移给客户的价值，且不存在任何对价金额未纳入交易价格，从而未纳入分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准(%)
房产税	3,413,947.59	1,674,152.41	1、2、12
城市维护建设税	175,478.13	93,652.98	1、5、7
土地使用税	768,330.92	736,136.80	按税法规定计缴
教育费附加及地方教育附加	564,336.73	352,636.63	3、2
印花税	366,603.36	381,571.98	按税法规定计缴
车船使用税	56,089.12	54,327.24	按税法规定计缴
其他税费	127,793.91	511,593.42	按税法规定计缴
<b>合计</b>	<b><u>5,472,579.76</u></b>	<b><u>3,804,071.46</u></b>	

(四十六) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,859,206.21	9,116,032.29
中标、代理服务费	1,715,643.86	3,310,042.84
业务费	4,957,724.94	2,908,253.34
差旅费	1,880,557.43	930,693.58
广告费		32,914.41
办公费	446,451.73	271,016.20
交通费	345,512.16	204,903.34
固定资产折旧	12,805.81	14,982.04
股权激励费	-299,005.57	470,865.06
其他	338,282.20	423,337.65
<b>合计</b>	<b><u>16,257,178.77</u></b>	<b><u>17,683,040.75</u></b>

(四十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,804,989.21	34,617,499.70
修理费	15,946,539.78	20,775,333.58
业务费	8,234,443.76	10,484,729.57
折旧及摊销	12,685,835.14	12,127,027.13
房租、水电费及物业费	7,744,357.21	6,567,005.03

费用性质	本期发生额	上期发生额
中介服务费	5,826,562.73	8,382,488.09
差旅费	4,034,711.49	1,721,275.95
小车费	192,126.55	310,836.36
办公费	1,402,731.14	1,318,163.67
交通费	296,750.82	536,869.01
股权激励费	-2,217,157.56	3,606,583.78
其他	4,186,273.94	2,867,733.04
<u>合计</u>	<u>94,138,164.21</u>	<u>103,315,544.91</u>

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,169,122.84	15,929,560.76
技术服务费	2,187,550.69	4,692,043.60
固定资产折旧及无形资产摊销	2,947,970.76	3,718,723.37
设备材料费	7,836,099.80	12,851,708.53
股权激励费	-290,991.49	375,981.17
其他	770,192.84	3,289,806.65
<u>合计</u>	<u>30,619,945.44</u>	<u>40,857,824.08</u>

(四十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,815,321.83	58,854,737.69
减：利息收入	2,930,108.81	2,084,865.82
银行手续费及其他	1,708,736.70	1,108,437.48
未确认融资费用	495,223.98	155,877.10
贴现利息支出	249,854.16	
<u>合计</u>	<u>68,339,027.86</u>	<u>58,034,186.45</u>

(五十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	8,344,258.60	7,571,003.24
递延收益摊销	6,412,303.94	7,473,752.15
已认证进项税加计扣除	611,934.98	738,903.32
稳岗补贴款	97,837.00	176,188.99

项目	本期发生额	上期发生额
高质量发展进步奖		100,000.00
长沙市科学局 2021 年长沙市技术交易奖励经费		92,500.00
个税手续费返还	73,821.52	55,041.44
增值税减免	1,907.56	19,684.17
扩岗补贴	19,500.00	12,000.00
代缴增值税及附加税、企业所得税退税		3,964.58
研发奖补	94,400.00	
留工培训补助	287,307.50	
房产税、土地使用税退税	750,000.00	
专精特新项目奖补	50,000.00	
税务局退 2021 年自主就业士兵增值税税款	44,999.99	
水利局计量检测补贴	6,000.00	
高效精准城市生活垃圾焚烧飞灰固化稳定化处理技术研究与应用	30,000.00	
<u>合计</u>	<u>16,824,271.09</u>	<u>16,243,037.89</u>

(五十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,251,212.76	8,788,718.75
处置长期股权投资产生的投资收益		-253,074.43
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	30,000,000.00	5,000,000.00
终止确认的票据贴现息	-491,547.34	
<u>合计</u>	<u>36,759,665.42</u>	<u>13,535,644.32</u>

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动	6,946,666.67	6,946,666.67
或有对价		350,664.83
业绩补偿	68,455,342.88	48,863,407.87
<u>合计</u>	<u>75,402,009.55</u>	<u>56,160,739.37</u>

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失(损失以“-”号填列)	5,833,091.02	-57,459,000.17
其他应收款坏账损失(损失以“-”号填列)	643,156.09	-1,966,044.30

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失（损失以“-”号填列）	283,768.10	-89,109.40
<u>合计</u>	<u>6,760,015.21</u>	<u>-59,514,153.87</u>

（五十四）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
1、存货跌价损失（损失以“-”号填列）		-531,396.81
2、固定资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,442,395.00
3、合同资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,576,922.47	8,255,177.04
4、商誉减值损失（损失以“-”号填列）		-357,114,511.26
<u>合计</u>	<u>-5,576,922.47</u>	<u>-362,833,126.03</u>

（五十五）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置损益	<u>-62,655.21</u>	<u>-196,478.88</u>
其中：固定资产处置损益	-62,655.21	-199,093.50
无形资产处置损益		
使用权资产处置损益		2,614.62
<u>合计</u>	<u>-62,655.21</u>	<u>-196,478.88</u>

（五十六）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损益	8,107.96		8,107.96
政府补助	1,195,400.00	209,065.00	1,195,400.00
其他	416,230.16	766,262.43	416,230.16
不需支付款项	9,273,500.49	10,041,517.36	9,273,500.49
<u>合计</u>	<u>10,893,238.61</u>	<u>11,016,844.79</u>	<u>10,893,238.61</u>

（五十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产及无形资产报废毁损失	43,797.30	8,513.07	43,797.30
赔偿支出	21,401.00	98,000.00	21,401.00
对外捐赠	10,000.00	100,000.00	10,000.00
其他支出	137,456.30	120,036.82	137,456.30

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	806,847.99	891,368.15	806,847.99
<u>合计</u>	<u>1,019,502.59</u>	<u>1,217,918.04</u>	<u>1,019,502.59</u>

## （五十八）所得税费用

### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	844,170.93	-1,111,837.45
递延所得税费用	-1,317,974.30	-4,919,669.92
<u>合计</u>	<u>-473,803.37</u>	<u>-6,031,507.37</u>

### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	79,933,025.24	-388,386,743.79
按法定税率计算的所得税费用	19,983,256.31	-97,096,685.94
组成部分适用不同税率的影响	-15,680,795.08	35,265,518.91
调整以前期间所得税的影响	-3,974,328.86	-4,447,577.04
归属于合营企业和联营企业的损益	-1,181,578.57	-1,359,310.96
非应税收入的影响	-4,500,000.00	-8,424,110.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,400,203.13	1,798,690.07
研发费用加计扣除的影响	-4,210,010.29	-4,965,186.56
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-60,492.49	-4,469,169.37
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	9,360,795.59	80,408,201.79
额外可扣除费用的影响	-1,610,853.11	-2,673,556.33
16号解释重述影响		-68,321.03
<u>合计</u>	<u>-473,803.37</u>	<u>-6,031,507.37</u>

## （五十九）合并现金流量表项目注释

### 1、与经营活动有关的现金

#### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、保证金	5,428,421.94	6,728,789.09
履约保函、承兑保证金、信用保证金	32,641,329.03	17,594,216.19

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,930,108.81	2,084,865.82
政府补助及个税返还	12,899,266.01	18,511,961.60
其他	746,160.85	766,262.43
<u>合计</u>	<u>54,645,286.64</u>	<u>45,686,095.13</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的经营费用	68,696,893.31	86,123,310.64
往来款	2,331,628.97	
赔偿及罚款支出	828,248.99	989,368.15
其他	147,456.30	220,036.82
<u>合计</u>	<u>72,004,227.57</u>	<u>87,332,715.61</u>

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	本期发生额	上期发生额
分红款	37,150,000.00	9,840,000.00
<u>合计</u>	<u>37,150,000.00</u>	<u>9,840,000.00</u>

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产投资款	50,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>50,000,000.00</u>	

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业绩承诺补偿	48,863,407.87	
<u>合计</u>	<u>48,863,407.87</u>	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
注销子公司支付少数股东		19,775,276.83
<u>合计</u>		<u>19,775,276.83</u>

### 3、与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
未终止确认的票据贴现	17,754,418.40	
非金融机构借款	40,000,000.00	
定期存款解质	25,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>82,754,418.40</b>	

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司少数股权款		255,000,000.00
租赁付款	2,718,817.02	1,916,428.09
偿还非金融机构借款	40,000,000.00	
预付租赁准则下租金	1,674,469.95	
定期存款质押	25,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>69,393,286.97</b>	<b>256,916,428.09</b>

#### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款-本金	384,404,272.56	493,404,272.56	43,991,454.88	480,400,000.00		441,400,000.00
长期借款(含一年内到期的非流动负债)-本金	958,530,725.52	182,500,000.00	72,395,378.06	149,300,000.00	1,197,689.03	1,062,928,414.55
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	13,657,395.11		495,223.98	2,718,817.02		11,433,802.07
<b>合计</b>	<b>1,356,592,393.19</b>	<b>675,904,272.56</b>	<b>116,882,056.92</b>	<b>632,418,817.02</b>	<b>1,197,689.03</b>	<b>1,515,762,216.62</b>

#### 4、不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

#### (六十) 合并现金流量表补充资料

##### 1、净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	80,406,828.61	-382,355,236.42
加：资产减值准备	-1,183,092.74	422,347,279.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,775,834.00	52,446,206.96
使用权资产折旧	2,513,225.08	2,310,231.50
无形资产摊销	53,514,120.59	50,248,823.70
长期待摊费用摊销	452,852.52	301,901.68
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）	62,655.21	196,478.88
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	35,689.34	8,513.07
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-75,402,009.55	-56,160,739.37
财务费用（收益以“－”号填列）	69,549,152.74	59,010,614.79
投资损失（收益以“－”号填列）	-37,251,212.76	-13,535,644.32
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,661,721.50	-7,745,244.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,343,747.20	2,825,574.28
存货的减少（增加以“－”号填列）	47,055,455.61	-22,787,057.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-105,741,823.46	106,383,935.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,845,687.75	-80,691,942.25
其他	-2,736,961.75	5,419,921.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>106,578,426.89</u></b>	<b><u>138,223,617.71</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	36,941,602.46	75,052,262.04
减：现金的期初余额	75,052,262.04	339,662,789.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b><u>-38,110,659.58</u></b>	<b><u>-264,610,527.49</u></b>

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>36,941,602.46</u>	<u>75,052,262.04</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		13,721.95
可随时用于支付的银行存款	36,941,602.46	75,038,540.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>36,941,602.46</u>	<u>75,052,262.04</u>

### 3、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	675,000.00
其中：湖南欣永环保有限公司	675,000.00
处置子公司收到的现金净额	675,000.00

### （六十一）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>2,072,896.79</u>
其中：美元	292,670.42	7.0827	2,072,896.79
应收账款			<u>1,027,704.37</u>
其中：美元	145,100.65	7.0827	1,027,704.37
应付账款			<u>337,257.63</u>
其中：美元	47,617.10	7.0827	337,257.63
其他应付款			<u>77,771.87</u>
其中：美元	10,980.54	7.0827	77,771.87

## 七、研发费用

### （一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,169,122.84	15,929,560.76
技术服务费	2,187,550.69	4,692,043.60
固定资产折旧及无形资产摊销	2,947,970.76	3,718,723.37
设备材料费	7,836,099.80	12,851,708.53
股权激励费	-290,991.49	375,981.17

项目	本期发生额	上期发生额
其他	770,192.84	3,289,806.65
<u>合计</u>	<u>30,619,945.44</u>	<u>40,857,824.08</u>
其中：费用化研发支出	30,619,945.44	40,857,824.08
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>30,619,945.44</u>	<u>40,857,824.08</u>

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出

(三) 本期无重要的外购在研项目。

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 处置子公司

无。

(四) 其他原因的合并范围变动

### 1、本期新设子公司情况

(1) 2023年6月，公司新设投资成立衡阳永源光伏发电科技有限公司，注册资本500万元，公司持股比例100%，自成立之日即纳入合并范围。

(2) 2023年6月，公司新设投资成立常德永灿新能源科技有限公司，注册资本500万元，公司持股比例100%，自成立之日即纳入合并范围。

(3) 2023年6月，公司新设投资成立深圳永清新能源科技有限公司（简称“深圳永清新能源”），注册资本30,000万元，公司持股比例100%，自成立之日即纳入合并范围。

(4) 2023年7月，深圳永清新能源新设投资成立重庆永之清新能源开发有限公司，注册资本500万元，公司持股比例100%，自成立之日即纳入合并范围。

(5) 2023年7月，深圳永清新能源新收购江永县飞杨新能源有限公司100%股权，自完成控制权转移之日即纳入合并范围。

(6) 2023年7月，深圳永清新能源新设投资成立临沂永之清新能源开发有限公司，注册资本500万元，公司持股比例100%，自成立之日即纳入合并范围。

(7) 2023年8月, 深圳永清新能源新设投资成立宜春永之清新能源开发有限公司, 注册资本500万元, 公司持股比例100%, 自成立之日即纳入合并范围。

(8) 2023年8月, 深圳永清新能源新设投资成立肇庆永之清日利新能源开发有限公司, 注册资本100万元, 公司持股比例51%, 自成立之日即纳入合并范围。

(9) 2023年8月, 深圳永清新能源新设投资成立北海永之清新能源开发有限公司, 注册资本500万元, 公司持股比例100%, 自成立之日即纳入合并范围。

(10) 2023年9月, 深圳永清新能源新设投资成立深圳德之清新能源科技有限公司(简称“深圳德之清”), 注册资本500万元, 公司持股比例51%, 自成立之日即纳入合并范围。

(11) 2023年9月深圳德之清新设投资成立邢台清之德新能源开发有限公司, 注册资本100万元, 公司穿透持股比例51%, 自成立之日即纳入合并范围。

(12) 2023年9月, 深圳永清新能源新设投资成立沈阳永之清新能源有限公司, 注册资本500万元, 公司持股比例100%, 自成立之日即纳入合并范围。

(13) 2023年10月, 深圳永清新能源新设投资成立合浦永之清新能源开发有限公司, 注册资本500万元, 公司持股比例100%, 自成立之日即纳入合并范围。

(14) 2023年10月, 深圳永清新能源新设投资成立河源永之清新能源开发有限公司, 注册资本500万元, 公司持股比例100%, 自成立之日即纳入合并范围。

(15) 2023年12月, 深圳德之清新能源科技有限公司新设投资成立PT Dezhiqing New Energy Indonesia(印尼德之清新能源有限公司), 公司穿透持股比例51%, 自成立之日即纳入合并范围。

## 2、本期注销子公司情况

2023年9月20日, 公司子公司上海聚合土壤修复科技有限公司办理工商登记注销, 2023年1月1日至注销日期间的损益纳入合并范围。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、本公司的构成

子公司全称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
新余永清环保能源有限公司	1	江西省新余市	江西省新余市	垃圾发电	100		100	设立
衡阳永清环保能源有限公司	1	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	垃圾发电	100		100	设立
安仁永清环保资源有限公司	1	湖南省郴州市	湖南省郴州市	垃圾清运等	100		100	设立
新余永清环保环卫工程有限公司	1	江西省新余市	江西省新余市	垃圾清运等	100		100	设立

子公司全称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
上海永清股权投资管理有限公司	1	上海市	上海市	投资等	100		100	设立
YonkerNorthAmericaInc.	1	美国	美国	投资等	100		100	设立
IntegratedScience&Technology, Inc.	2	美国	美国	环保咨询等		55.52	55.52	收购
上海聚合土壤修复科技有限公司	3	上海市	上海市	土壤修复等		55.52	55.52	设立
湖南昌辉电力科技开发有限公司	1	湖南省浏阳市	湖南省浏阳市	环保技术咨询等	100		100	收购
湖南兴益新能源开发有限公司	1	湖南省浏阳市	湖南省浏阳市	光伏发电	100		100	收购
益阳菱角岔光伏电力开发有限公司	2	湖南省益阳市	湖南省益阳市	光伏发电		100	100	收购
郴州兴胜光伏发电有限公司	1	湖南省郴州市	湖南省郴州市	光伏发电	100		100	收购
衡阳胜山光伏发电有限公司	1	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	太阳能发电等	100		100	收购
衡阳云长新能源科技有限公司	1	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	光伏的技术开发等	100		100	收购
上海永万环境科技有限公司	1	上海市	上海市	环境咨询和设计	51		51	设立
江苏永晟环保科技有限公司	1	江苏省南京市	江苏省南京市	大气污染防治等	51		51	设立
武冈永清环保资源有限公司	1	湖南省武冈市	湖南省武冈市	垃圾清运	100		100	设立
鄂州市葛店伟林光伏有限公司	1	湖北省鄂州市	湖北省鄂州市	光伏电站建设等	100		100	收购
鄂州市赤湾光伏有限公司	2	湖北省鄂州市	湖北省鄂州市	光伏电站建设等		100	100	收购
甘肃禾希环保科技有限公司	1	甘肃省酒泉市	甘肃省酒泉市	危废、固废清理	100		100	收购
永仕达环境(上海)有限公司	1	上海市自贸区	上海市自贸区	修复	100		100	设立/收购
湖南净能环保科技有限公司	1	湖南省浏阳市	湖南浏阳市	环评设计	51		51	设立
湖南省昌明环保投资有限公司	1	湖南省长沙市	湖南省长沙市	环保投资	51		51	收购
湖南华环检测技术有限公司	1	湖南省浏阳市	湖南浏阳市	环境检测	100		100	收购
江苏永之清固废处置有限公司	1	江苏省常熟市	江苏省常熟市	固废处置	100		100	收购
湖南永旭新能源有限公司	1	湖南省浏阳市	湖南省浏阳市	光伏、太阳能设备销售和建设	100		100	设立
衡阳永晨新能源科技有限公司	2	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	光伏、太阳能设备销售和建设		100	100	设立
长沙汇晶新能源有限公司	2	湖南省长沙市	湖南省长沙市	光伏、太阳能设备销售和建设		100	100	设立
永之清碳(北京)科技有限公司	1	北京市海淀区	北京市海淀区	技术咨询	67		67	设立
衡阳永源光伏发电科技有限公司	1	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	光伏发电	100		100	设立
常德永灿新能源科技有限公司	1	湖南省常德市	湖南省常德市	光伏发电	100		100	设立
深圳永清新能源科技有限公司	1	广东省深圳市	广东省深圳市	光伏发电/光伏储能	100		100	设立
重庆永之清新能源开发有限公司	2	重庆市	重庆市	光伏发电/光伏储能		100	100	设立
江永县飞杨新能源有限公司	2	湖南省永州市	湖南省永州市	光伏发电/光伏储能		100	100	收购
临沂永之清新能源开发有限公司	2	山东省临沂市	山东省临沂市	光伏发电/光伏储能		100	100	设立
宜春永之清新能源开发有限公司	2	江西省宜春市	江西省宜春市	光伏发电/光伏储能		100	100	设立
肇庆永之清日利新能源开发有限公司	2	广东省肇庆市	广东省肇庆市	光伏发电/光伏储能		51	51	设立

子公司全称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
深圳德之清新能源科技有限公司	2	广东省深圳市	广东省深圳市	光伏发电/光伏储能		51	51	设立
北海永之清新能源开发有限公司	2	广西省北海市	广西省北海市	光伏发电/光伏储能		100	100	设立
邢台清之德新能源开发有限公司	3	河北省邢台市	河北省邢台市	光伏发电/光伏储能		51	51	设立
沈阳永之清新能源有限公司	2	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	光伏发电/光伏储能		100	100	设立
合浦永之清新能源开发有限公司	2	广西省合浦市	广西省合浦市	光伏发电/光伏储能		100	100	设立
河源永之清新能源开发有限公司	2	广东省河源市	广东省河源市	光伏发电/光伏储能		100	100	设立
PT Dezhiquing New Energy Indonesia	3	印度尼西亚	印度尼西亚	光伏发电		51	51	设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 在联营企业中的权益

不重要联营企业的汇总财务信息：

项目	期末余额	期初余额
联营企业：		
投资账面价值合计	51,077,389.32	54,059,459.56
下列各项按持股比例计算的合计数	<u>7,135,187.76</u>	<u>8,755,976.75</u>
净利润	7,251,212.76	8,788,718.75
其他综合收益	-116,025.00	-32,742.00
综合收益总额	7,135,187.76	8,755,976.75

## 十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助情况。

(二) 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
中南地区冶炼场地污染综合防控及再开发安全利用技术集成与综合应用示范项目	1,193,198.62			765,531.47		427,667.15	与收益相关
2016年度创新平台建设专项补助资金	1,745,921.36			53,490.24		1,692,431.12	与资产相关
生活垃圾资源化处理湖南工程研究中心创新能力建设项目	472,625.76			20,111.72		452,514.04	与资产相关
生活垃圾资源化处理湖南工程研究中心项目	787,709.46			33,519.56		754,189.90	与资产相关
重金属稳定剂及有机物降解剂产业化项目专	1,674,000.00			837,000.00		837,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
专项资金（第一批资金）							
重金属稳定剂及有机物降解剂产业化项目专	206,666.74			103,333.32		103,333.42	与资产相关
专项资金(第二批资金)							
冶炼场地与周边土壤重金属原位生物固定稳	305,655.54			3,889.00		301,766.54	与收益相关
定修复技术及装备研发							
冶炼场地土壤重金属异位快速稳定化处理关	517,691.92			13,638.84		504,053.08	与收益相关
键技术与智能装备研发							
冶炼场地土壤重金属分级淋洗与深度洗脱分	845,624.41			361,936.29		483,688.12	与收益相关
离集成技术与装备研发							
长沙市企业博士后工作专项资助	706,586.71					706,586.71	与收益相关
典型酸根态重金属钝化材料生产与产品应用	1,310,391.44			1,310,391.44			与收益相关
土壤污染防控与修复全流程创新服务平台建	1,038,972.21			72,484.28		966,487.93	与资产相关
设项目							
土壤重金属修复技术创新创业团队	906,469.99			906,469.99			与收益相关
城市生活垃圾焚烧烟气超低排放关键技术研	60,000.00			60,000.00			与收益相关
发及应用							
衡阳市生活垃圾焚烧发电一期项目	787,709.48			33,519.56		754,189.92	与资产相关
甘肃省酒泉市危险废弃物处置项目	20,049,460.47			1,740,647.40		18,308,813.07	与资产相关
污染治理和节能减碳		11,000,000.00		96,340.83		10,903,659.17	与资产相关
<b>合计</b>	<b>32,608,684.11</b>	<b>11,000,000.00</b>		<b>6,412,303.94</b>		<b>37,196,380.17</b>	

### （三）计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	8,344,258.60	7,571,003.24
递延收益摊销	6,412,303.94	7,473,752.15
稳岗补贴款	97,837.00	176,188.99
高质量发展进步奖		100,000.00
长沙市科学局 2021 年长沙市技术交易奖励经费		92,500.00
增值税减免	1,907.56	19,684.17
扩岗补贴	19,500.00	12,000.00
代缴增值税及附加税、企业所得税退税		3,964.58
研发奖补	94,400.00	
留工培训补助	287,307.50	
房产税、土地使用税退税	750,000.00	
专精特新项目奖补	50,000.00	
税务局退 2021 年自主就业士兵增值税税款	44,999.99	
水利局计量检测补贴	6,000.00	
高效精准城市生活垃圾焚烧飞灰固化稳定化处理技术研究与应用	30,000.00	

种类	本期发生额	上期发生额
浏阳经济技术开发区管理委员会办公室奖励 2022 年环保工作先进单位	2,000.00	
浏阳经济技术开发区管理委员会产业发展局-园区高质量发展奖励	100,000.00	
湖南省生态环境厅 2022 年度湖南省环保行业财源建设单位和进步显著单位奖励	200,000.00	
2023 年湖南省先进制造业高地建设专项资金	500,000.00	
长沙市科学技术局付 2023 年科技成果转化奖励资金	60,400.00	
2023 长沙市移动互联网产业专项资金	150,000.00	
浏阳经济技术开发区管理委员会 2021 年度“平安企业”创建先进单位		2,000.00
中国共产党衡阳县委员会办公室税收奖励		20,000.00
衡阳县财政局高企奖励资金		100,000.00
按时报送统计数据奖励	3,000.00	
常熟市碧溪街道财务和资产管理局集体-工作先进集体奖励		6,000.00
企业高新企业入库培育奖励		20,000.00
创新主体提优化培育入库企业提优奖励		20,000.00
绿色金融奖补资金		6,565.00
高新技术企业培育奖励资金	150,000.00	
社保补贴		34,500.00
常熟市 2022 年度创新主体培育奖励资金	30,000.00	
<u>合计</u>	<u>17,333,914.59</u>	<u>15,658,158.13</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项融资、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过月度经营会来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）金融工具分类

#### 1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	67,164,524.75			<u>67,164,524.75</u>

金融资产项目	期末余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
交易性金融资产		68,806,007.71		<u>68,806,007.71</u>
应收账款	368,590,652.57			<u>368,590,652.57</u>
应收款项融资			1,836,222.33	<u>1,836,222.33</u>
应收票据	9,244,677.30			<u>9,244,677.30</u>
其他应收款	26,240,816.05			<u>26,240,816.05</u>
其他权益工具投资			183,740,840.51	<u>183,740,840.51</u>
其他非流动金融资产		141,137,222.23		<u>141,137,222.23</u>
合计	<u>471,240,670.67</u>	<u>209,943,229.94</u>	<u>185,577,062.84</u>	<u>866,760,963.45</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	137,916,513.36			<u>137,916,513.36</u>
交易性金融资产		49,214,072.70		<u>49,214,072.70</u>
应收账款	357,689,651.01			<u>357,689,651.01</u>
应收款项融资			200,000.00	<u>200,000.00</u>
应收票据	40,622,491.75			<u>40,622,491.75</u>
其他应收款	35,796,681.89			<u>35,796,681.89</u>
其他权益工具投资			199,361,400.00	<u>199,361,400.00</u>
其他非流动金融资产		84,190,555.56		<u>84,190,555.56</u>
合计	<u>572,025,338.01</u>	<u>133,404,628.26</u>	<u>199,561,400.00</u>	<u>904,991,366.27</u>

## 2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		384,822,379.50	<u>384,822,379.50</u>
应付票据		34,635,335.92	<u>34,635,335.92</u>
应付账款		611,332,587.44	<u>611,332,587.44</u>
其他应付款		31,284,166.74	<u>31,284,166.74</u>
一年内到期的非流动负债		247,063,603.97	<u>247,063,603.97</u>
其他流动负债		3,117,686.52	<u>3,117,686.52</u>

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入	以摊余成本计量的	
	当期损益的金融负债	金融负债	
长期借款		819,278,414.55	<u>819,278,414.55</u>
租赁负债		9,386,582.89	<u>9,386,582.89</u>
<b>合计</b>		<b><u>2,140,920,757.53</u></b>	<b><u>2,140,920,757.53</u></b>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入	以摊余成本计量的	
	当期损益的金融负债	金融负债	
短期借款		441,936,209.72	<u>441,936,209.72</u>
应付票据		60,029,039.34	<u>60,029,039.34</u>
应付账款		576,280,163.81	<u>576,280,163.81</u>
其他应付款		33,339,795.71	<u>33,339,795.71</u>
一年内到期的非流动负债		141,312,739.11	<u>141,312,739.11</u>
其他流动负债		37,149,519.85	<u>37,149,519.85</u>
长期借款		820,730,725.52	<u>820,730,725.52</u>
租赁负债		11,405,045.58	<u>11,405,045.58</u>
<b>合计</b>		<b><u>2,122,183,238.64</u></b>	<b><u>2,122,183,238.64</u></b>

## （二）信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资等。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的应收账款主要形成为发包方结算应收的运营款、项目款等，公司的主要客户系信用好的第三方。按照本公司的政策，需对采用信用方式进行交易的第三方客户进行信用审核。另外公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

## （三）流动性风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、每月编制、分析、审批资金计划，通过现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充

裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额			合计
	1年以内(含1年)	1至3年(含3年)	3年以上	
短期借款	389,504,944.78			<u>389,504,944.78</u>
应付票据	34,635,335.92			<u>34,635,335.92</u>
应付账款	267,753,719.13	214,403,269.72	129,175,598.59	<u>611,332,587.44</u>
其他应付款	7,491,523.21	3,998,160.38	19,794,483.15	<u>31,284,166.74</u>
一年内到期的非流动负债	289,027,375.03			<u>289,027,375.03</u>
其他流动负债	3,117,686.52			<u>3,117,686.52</u>
长期借款		458,345,535.76	462,446,035.73	<u>920,791,571.49</u>
租赁负债		2,045,130.11	10,227,374.39	<u>12,272,504.50</u>
合计	<u>991,530,584.59</u>	<u>678,792,095.97</u>	<u>621,643,491.86</u>	<u>2,291,966,172.42</u>

接上表：

项目	期初余额			合计
	1年以内(含1年)	1至3年(含3年)	3年以上	
短期借款	450,099,571.94			<u>450,099,571.94</u>
应付票据	60,029,039.34			<u>60,029,039.34</u>
应付账款	298,808,308.48	153,778,569.97	123,693,285.36	<u>576,280,163.81</u>
其他应付款	9,932,840.55	3,780,961.16	19,625,994.00	<u>33,339,795.71</u>
一年内到期的非流动负债	174,253,918.42			<u>174,253,918.42</u>
其他流动负债	37,149,519.85			<u>37,149,519.85</u>
长期借款		372,170,354.45	605,351,469.41	<u>977,521,823.86</u>
租赁负债		4,028,568.72	10,571,667.69	<u>14,600,236.41</u>
合计	<u>1,030,273,198.58</u>	<u>533,758,454.30</u>	<u>759,242,416.46</u>	<u>2,323,274,069.34</u>

#### (四) 市场风险

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

##### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。利率波动对公司

短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债融资成本影响较小。

## 2、外汇风险

本公司承受的外汇变动风险主要与本公司设立在境外的下属子公司的外币货币性资产、负债及经营业务使用美元计价结算有关。

除该部分境外下属子公司经营业务使用美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。且由于该部分境外子公司的经营业务占本公司经营业务总额较小，因此本公司承担的外汇变动市场风险并不重大。

对于外币性资产与负债，下属子公司财务部门负责监控外币交易和外币资产及负债的规模，如果出现短期失衡的情况，子公司将会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平，以最大程度降低面临的外汇风险。

## 3、其他价格风险

无。

## 十二、资本管理

公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。本期和上期相比，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后的资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	2023年12月31日余额或	2022年12月31日余额或
	2023年12月31日比率	2022年12月31日比率
金融负债	2,140,920,757.53	2,122,183,238.64
减：货币资金	67,164,524.75	137,916,513.36
净负债小计	<u>2,073,756,232.78</u>	<u>1,984,266,725.28</u>
资本	956,674,753.98	880,406,704.77
净负债和资本合计	<u>3,030,430,986.76</u>	<u>2,864,673,430.05</u>
杠杆比率	68.43%	69.27%

## 十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产			68,806,007.71	<u>68,806,007.71</u>
(二) 应收款项融资			1,836,222.33	<u>1,836,222.33</u>
(三) 其他权益工具投资		183,740,840.51		<u>183,740,840.51</u>
(四) 其他非流动金融资产		141,137,222.23		<u>141,137,222.23</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<u>324,878,062.74</u>	<u>70,642,230.04</u>	<u>395,520,292.78</u>

(二) 公允价值确定依据

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次公允价值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次公允价值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，对期末持有的浦湘生物能源股份有限公司、开银灏昌（海南）企业管理合伙企业（有限合伙）、湖南纳菲尔新材料科技股份有限公司、浙江瑞新药业股份有限公司等的股权采用市场法对其进行估值。

第三层次公允价值是相关资产或负债的不可观察输入值，对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票及商业承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

## 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)
湖南永清环境科技产业集团有限公司	有限责任公司	浏阳工业园	刘正军	项目投资、股权投资、高新技术产业投资及投资咨询	60,000.00

接上表：

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 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
56.69	56.69	刘正军	9143018161679999XL

### (三) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注“九、(一)在子公司中的权益”。

### (四) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“九、(三)在联营企业中的权益”。

### (五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
刘正军	实际控制人
陈慧慧	实际控制人配偶
湖南创域实业有限公司	同一最终控制人
湖南永清机械制造有限公司	同一最终控制人
深圳永清水务有限责任公司	同一最终控制人
湖南永清环保研究院有限责任公司	同一最终控制人
湖南永清环保营销有限公司	同一最终控制人
永顺溪州新城永清水务有限公司	同一最终控制人
北京永清环能投资有限公司	同一最终控制人
株洲市医疗废物集中处置有限公司	控股子公司参股公司
湖南欣永环保有限公司	联营企业

### (六) 关联方交易

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南永清机械制造有限公司	采购设备		6,027,020.11
湖南永清机械制造有限公司	采购劳务服务	2,981,063.76	4,292,123.86
湖南永清机械制造有限公司	采购材料	529,087.53	1,160,952.22
湖南永清机械制造有限公司	购买水电	542,690.83	282,334.28
湖南永清环境科技产业集团有限公司	采购服务	4,150,650.58	4,153,507.72
湖南永清环境科技产业集团有限公司	采购商品	1,993,008.85	2,037,074.00
湖南欣永环保有限公司	采购服务		1,551,286.04

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南欣永环保有限公司	采购设备	12,870,088.48	
深圳永清水务有限责任公司	采购服务	1,391,509.42	
<u>合计</u>		<u>24,458,099.45</u>	<u>19,504,298.23</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南永清机械制造有限公司	提供服务		943,396.23
湖南永清机械制造有限公司	销售电	376,802.13	640,284.70
深圳永清水务有限责任公司	提供服务	503,334.43	887,828.78
深圳永清水务有限责任公司邵东分公司	提供服务	73,301.88	
株洲市医疗废物集中处置有限公司	提供服务	561,180.68	299,504.96
永顺溪州新城永清水务有限公司	提供服务		4,245.28
湖南欣永环保有限公司	提供服务	47,169.81	141,509.43
湖南创域实业有限公司	提供服务		-24,392,583.46
<u>合计</u>		<u>1,561,788.93</u>	<u>-21,475,814.08</u>

注：2022年本公司与湖南创域实业有限公司就邵阳市龙须沟、洋溪沟环境污染综合治理工程完成初步结算，结算不含税金额10,016.17万元，结算核减不含税金额2,439.26万元。

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	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
湖南永清环境科技产业集团有限公司	房屋建筑物	2022.01.01	2022.12.31	市场价格		116,560.00
湖南欣永环保有限公司	房屋建筑物	2022.10.01	2023.09.30	市场价格		22,233.14
湖南永清环境科技产业集团有限公司	房屋建筑物	2023.01.01	2023.12.31	市场价格	99,908.56	
湖南欣永环保有限公司	房屋建筑物	2023.01.01	2023.12.31	市场价格	133,484.56	
<u>合计</u>					<u>233,393.12</u>	<u>138,793.14</u>

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费用	上期确认的 租赁费
湖南永清机械制造有限公司	房屋建筑物	2017.03.30	2042.03.30	市场价格	74,311.93	74,311.93
深圳永清水务有限责任公司	房屋建筑物	2022.05.30	2025.05.29	市场价格	1,518,775.14	885,923.86

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费用	上期确认的 租赁费
北京永清环保投资有限公司	房屋建筑物	2023.01.01	2023.12.31	市场价格	2,372,363.78	
<u>合计</u>					<u>3,965,450.85</u>	<u>960,235.79</u>

### 3、关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
本公司	衡阳永清环保能源有限公司	13,000.00	2020-02-24	2031-12-20	否
本公司	衡阳永清环保能源有限公司	2,000.00	2020-04-01	2031-12-20	否
本公司	衡阳永清环保能源有限公司	13,000.00	2020-09-25	2032-09-18	否
本公司	新余永清环保能源有限公司	6,000.00	2020-04-01	2027-03-20	否
本公司	新余永清环保能源有限公司	12,500.00	2021-03-01	2038-12-20	否
本公司	甘肃禾希环保科技有限公司	15,000.00	2021-09-29	2032-09-27	否
本公司	江苏永之清固废处置有限公司	6,500.00	2021-12-31	2029-11-27	否
本公司	浦湘生物能源股份有限公司	1,000.00	2017-05-18	2030-05-16	否
本公司	浦湘生物能源股份有限公司	1,500.00	2017-06-07	2030-06-05	否
本公司	浦湘生物能源股份有限公司	贷款本金的10%及相 应利息等费用	2017-04-28	2034-04-27	否
本公司	益阳菱角岔光伏电力开发有限公司	8,000.00	2022-6-17	2035-6-17	否

#### (2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
湖南永清环境科技产业集团有限公司	本公司	24,000.00	2021-11-25	2024-11-30	否
刘正军、陈慧慧	本公司		2020-10-10	2025-11-30	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司	本公司	35,700.00	2020-08-14	2029-08-12	否
刘正军、陈慧慧	甘肃禾希环保科技 有限公司	15,000.00	2021-09-29	2032-09-27	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、 陈慧慧	本公司	33,000.00	2022-1-26	2024-1-26	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、 陈慧慧	本公司	17,000.00	2022-6-15	2024-6-14	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、 陈慧慧	本公司	5,000.00	2022-5-31	2023-5-31	是

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
刘正军、陈慧慧	益阳菱角岔光伏电力开发有限公司	11,520.00	2022-6-16	2035-6-16	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、陈慧慧	本公司	8,000.00	2023-1-16	2024-7-3	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、陈慧慧	本公司	6,000.00	2023-1-18	2028-1-18	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、陈慧慧	本公司	4,000.00	2023-5-1	2025-5-1	否
湖南永清环境科技产业集团有限公司、刘正军、陈慧慧	本公司	10,000.00	2023-10-24	2024-10-23	否
<u>合计</u>		<u>169,220.00</u>			

#### 4、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价 原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例 (%)
湖南永清环保研究院有限责任公司	购买专利权	偶发性交易	评估定价			2,400,000.00	100.00
湖南永清环境科技产业集团有限公司	购买股权	偶发性交易	评估定价			255,000,000.00	100.00
<u>合计</u>						<u>257,400,000.00</u>	

#### 5、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	451.87	531.40

#### 6、其他关联交易

2023年，公司为联营企业湖南欣永环保有限公司代缴社保438,654.01元。

#### (七) 关联方应收应付款项

##### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南永清机械制造有限公司	3,460,160.05	916,798.77	3,087,930.46	541,950.77
应收账款	深圳永清水务有限责任公司	903,416.50	120,170.83	704,803.50	35,240.18

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	株洲市医疗废物集中处置有限公司	100,000.00	5,000.00	250,000.00	12,500.00
应收账款	湖南欣永环保有限公司	150,000.00	37,500.00	150,000.00	7,500.00
其他应收款	湖南欣永环保有限公司	2,747,904.71	137,395.24	2,709,342.94	135,467.15
合同资产	湖南创域实业有限公司	2,698,296.78	134,914.84	2,698,296.78	134,914.83
预付款项	北京永清环能投资有限公司	2,490,982.00			
预付款项	深圳永清水务有限责任公司	2,353,832.01			
其他非流动资产	深圳永清水务有限责任公司	8,500,000.00			
	<u>合计</u>	<u>23,404,592.05</u>	<u>1,351,779.68</u>	<u>9,600,373.68</u>	<u>867,572.93</u>

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	湖南永清机械制造有限公司	2,893,707.20	4,787,626.54
应付账款	深圳永清水务有限责任公司		263,488.41
应付账款	湖南永清环保研究院有限责任公司		240,000.00
应付账款	湖南欣永环保有限公司	11,348,486.00	1,589,816.00
	<u>合计</u>	<u>14,242,193.20</u>	<u>6,880,930.95</u>
合同负债	深圳永清水务有限责任公司邵东分公司		24,433.96
	<u>合计</u>		<u>24,433.96</u>
其他应付款	湖南永清环境科技产业集团有限公司	73,155.49	255,726.04
	<u>合计</u>	<u>73,155.49</u>	<u>255,726.04</u>
应付票据	湖南永清机械制造有限公司	102,000.00	
	<u>合计</u>	<u>102,000.00</u>	

## 十五、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

1、公司于2021年10月26日召开第五届董事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意将限制性股票首次授予日确定为2021年10月26日，按3.65元/股的授予价格向符合条件的41名激励对象授予760.00万股限制性股票。

2、公司于2022年10月9日召开第五届董事会第十八次会议，审议通过了《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，同意将限制性股票预留授予日确定为2022年10月10日，按3.57元/股的授予价格向符合条件的47名激励对象授予预留部分190.00万股限制性股票。

3、2022年10月9日，公司召开第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十一次会议，

审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，同意对公司 2021 年限制性股票激励计划的授予价格进行相应的调整，即限制性股票首次及预留授予价格由 3.65 元/股调整为 3.57 元/股。

4、2022 年 10 月 24 日，公司召开第五届董事会第十九次会议、第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于作废处理 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予的激励对象中 8 名激励对象因离职而不具备激励对象资格；1 名激励对象 2021 年个人绩效考核评价结果为不合格，本期个人层面归属比例为 0%。本次合计作废处理上述人员不得归属的限制性股票 199.00 万股。

5、2023 年 10 月 8 日，公司召开了第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期未满足归属条件暨作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》。公司本次激励计划首次及预留授予部分的激励对象共 79 名，其中 15 名激励对象已离职，其获授的共计 194.40 万股限制性股票本次全部作废失效；1 人被选举成为监事不再符合激励对象资格，其获授的共计 1.50 万股限制性股票本次全部作废失效；同时，本激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期共计 63 名激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票共计 221.45 万股全部取消归属，并作废失效。公司本次共计作废处理部分已授予但尚未归属的合计 417.35 万股限制性股票。

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔斯模型来计算期权理论价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	年化无风险利率：1.5%-2.75%； 标准差 - 年化（年化波动率）：23.13%-26.85%； 在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,835,225.92

## （三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员、销售人员、管理人员、研发人员	-3,065,499.81	
<u>合计</u>	<u>-3,065,499.81</u>	

注：根据企业会计准则规定由于未能满足服务期限条件或非市场条件导致不能行权的，则最终授予的权益工具数量为零，相应地应确认的股份支付费用总额也为零，已经确认的股份支付相关费用冲回，2023 年公司冲回前期确认的无法行权的股份支付费用 3,065,499.81 元。

## 十六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、已签订尚未履行或尚未完全履行的投资合同

承诺项目	已签订的尚未履行或尚未完全履行的合同（万元）
投资设立爱尔健康保险股份有限公司	11,200.00
<u>合计</u>	<u>11,200.00</u>

#### 2、已签订尚未到期的保函

项目	已签订尚未到期的保函（万元）
已签订未到期保函	1,505.31
<u>合计</u>	<u>1,505.31</u>

### （二）或有事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

（一）2016年12月，公司与广西蓝德再生能源有限责任公司（以下简称“广西蓝德”）签订《南宁市餐厨废弃物资源化利用和无害化处理厂改扩建项目（EPC）总承包合同》，约定公司以总承包方式承建南宁市餐厨废弃物资源化利用和无害化处理厂改扩建项目（以下简称“南宁项目”）。南宁项目实施后，公司与湖南马王堆建筑工程有限公司（以下简称“马王堆公司”）签订土建施工合同，与深高蓝德环保科技集团股份有限公司（以下简称“蓝德集团”）签订了设备采购安装合同。在《总承包合同三方协议（一）》中，蓝德集团承诺对南宁项目的工程实施、付款承担连带保证责任。

2019年底，因广西蓝德逾期支付南宁项目工程款，公司依法向广西壮族自治区南宁市中级人民法院（以下简称“南宁中院”）提起诉讼。2019年12月25日，南宁中院依法受理原告永清环保诉被告广西蓝德、蓝德集团的建设工程合同纠纷案，案号为（2019）桂01民初3205号。

本案诉讼过程中，广西蓝德以公司工期延误造成损失为由提起反诉，要求公司赔偿广西蓝德工期延误损失5,000万元，并配合项目竣工验收以及交付工程竣工备案资料。2020年3月23日，南宁中院受理广西蓝德提起的反诉。2022年12月1日，南宁中院一审判决广西蓝德支付公司工程款1,958.55万元及相应利息，公司赔偿广西蓝德工期延误损失150万元。本案一审判决作出后，广西蓝德针对工程造价认定、工期延误损失等问题向广西壮族自治区高级人民法院提起上诉，公司对一审判决中的事实部分提起上诉。

2024年3月28日，广西壮族自治区高级人民法院二审判决，驳回本公司及广西蓝德公司的

上诉请求，一审判决认定事实清楚，适用法律正确，维持原判。

(二) 2024年4月19日，公司召开第六届董事会第六次会议，会议审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》。根据《企业会计准则第4号——固定资产》规定，企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。公司刚性填埋场及退役费用经济利益预期实现方式与库容量紧密相关，原来的“年限平均法”已不能及时、真实、准确的反映企业的当期实际经营情况。因此公司对刚性填埋场及退役费用折旧计提方法重新进行审慎评估。为了更真实、准确的反映公司资产状况和经营成果，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第4号——固定资产》的相关规定，并结合公司实际情况，决定将公司刚性填埋场及退役费用折旧方法变更为工作量法。本次会计估计变更自2024年1月1日起开始执行。

(三) 2024年4月19日，公司召开第六届董事会第六次会议，会议审议通过了分红的议案。公司以总股本645,622,165股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.3元（含税），不以资本公积金转增股本，不送红股。

截至财务报表批准报出日，除上述事项外本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十八、其他重要事项

### (一) 分部报告

项目	环境运营服务	环境工程服务	环境咨询服务	BOT 建设服务期收入	分部间抵消	合计
资产总额	4,327,321,656.88	1,408,976,927.92	527,377,549.48		-2,871,148,551.85	<u>3,392,527,582.43</u>
负债总额	2,197,692,466.80	1,425,755,547.29	509,448,033.96		-1,783,003,932.80	<u>2,349,892,115.25</u>
营业收入	383,418,894.93	260,714,308.49	30,911,115.75	3,128,317.05	-32,367,716.73	<u>645,804,919.49</u>
营业成本	272,037,805.24	228,811,337.16	18,831,499.90	2,906,277.45	-31,561,801.93	<u>491,025,117.82</u>

### (二) 借款费用

本期无资本化的借款利息费用。

### (三) 外币折算

本期未发生外币折算事项。

### (四) 租赁

#### 1. 出租人

经营租赁出租人租出资产情况：

资产类别	期末账面价值	期初账面价值
房屋建筑物	14,168,371.66	14,552,035.42
土地使用权	1,395,181.54	1,440,134.94

资产类别	期末账面价值	期初账面价值
合计	15,563,553.20	15,992,170.36

2. 承租人：

项目	本期发生额
租赁负债的利息费用	495,223.98
计入当期损益的短期租赁费用	7,744,357.21
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,718,817.02
售后租回交易产生的相关损益	

(五) 其他重大事项

1、2024年1月，公司与深圳科力远大数据产业发展有限公司签订《股权认购协议》，对深圳科力远大数据产业发展有限公司再次增资2,000万元（已支付2,000万元），占股2.8986%，其中30.77万元计入注册资本，剩余1,969.23万元计入资本公积。后考虑投资市场形势变化，2024年4月，公司与深圳科力远大数据产业发展有限公司签订《终止协议》，截止本报告日，公司尚未收回本轮股权投资款。

2、2024年2月，公司与北京颐润科技有限公司签订《股权认购协议》，对北京颐润科技有限公司再次增资3,000万元（已支付2,000万元），占股15%，其中229.41万元计入注册资本，剩余2,770.59万元计入资本公积。后考虑投资市场形势变化，2024年4月，公司与北京颐润科技有限公司签订《终止协议》，截止本报告日，公司尚未收回本轮股权投资款。

3、2022年本公司与湖南创域实业有限公司就邵阳市龙须沟、洋溪沟环境污染综合治理项目完成初步结算（非财评审计），结算不含税金额10,016.17万元，结算核减不含税金额2,439.26万元。目前该项目处于政府审计中，截至本报告日，政府审计工作尚未完成。依据协议约定相关事项最终以政府审计结果为准，但审计结果存在不确定性。

截至资产负债表日，除上述事项外本公司无需披露的其他重大事项。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	136,083,817.64	181,425,332.01

账龄	期末余额	期初余额
1-2年(含2年)	7,955,677.40	16,026,597.98
2-3年(含3年)	11,107,637.24	43,747,408.13
3年以上	153,793,902.40	155,314,519.97
小计	<u>308,941,034.68</u>	<u>396,513,858.09</u>
减:坏账准备	73,181,561.91	84,130,316.58
合计	<u>235,759,472.77</u>	<u>312,383,541.51</u>

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	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	40,498,593.27	13.12	19,725,086.92	48.71	20,773,506.35
按组合计提坏账准备	<u>268,442,441.41</u>	<u>86.88</u>	<u>53,456,474.99</u>	<u>19.91</u>	<u>214,985,966.42</u>
其中:账龄组合	132,826,798.73	42.99	53,456,474.99	40.25	79,370,323.74
应收电价补贴组合	16,882,678.26	5.46			16,882,678.26
合并范围内关联方组合	118,732,964.42	38.43			118,732,964.42
合计	<u>308,941,034.68</u>	<u>100</u>	<u>73,181,561.91</u>		<u>235,759,472.77</u>

接上表:

类别	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	37,635,059.15	9.49	13,753,687.63	36.54	23,881,371.52
按组合计提坏账准备	<u>358,878,798.94</u>	<u>90.51</u>	<u>70,376,628.95</u>	<u>19.61</u>	<u>288,502,169.99</u>
其中:账龄组合	180,077,596.36	45.42	70,376,628.95	39.08	109,700,967.41
应收电价补贴组合	16,406,630.00	4.14			16,406,630.00
合并范围内关联方组合	162,394,572.58	40.95			162,394,572.58
合计	<u>396,513,858.09</u>	<u>100</u>	<u>84,130,316.58</u>		<u>312,383,541.51</u>

## 3、单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
客户1	17,506,567.97	5,155,912.32	29.45	存续期内预期信用损失
客户2	11,524,775.00	6,430,824.45	55.80	存续期内预期信用损失
客户3	8,317,734.08	4,988,833.93	59.98	存续期内预期信用损失

其他零星客户	3,149,516.22	3,149,516.22	100.00	预计款项不能收回
<u>合计</u>	<u>40,498,593.27</u>	<u>19,725,086.92</u>		

#### 4、按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,747,253.80	637,362.69	5
1-2年(含2年)	2,136,487.87	534,121.97	25
2-3年(含3年)	6,578,211.26	2,170,809.72	33
3年以上	111,364,845.80	50,114,180.61	45
<u>合计</u>	<u>132,826,798.73</u>	<u>53,456,474.99</u>	

#### 5、合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	118,732,964.42			无预期信用风险
<u>合计</u>	<u>118,732,964.42</u>			

#### 6、按应收电价补贴组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
应收电价补贴组合	16,882,678.26			无预期信用风险
<u>合计</u>	<u>16,882,678.26</u>			

#### 7、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	13,753,687.63	6,485,583.93	514,184.64			19,725,086.92
账龄组合计提	70,376,628.95	-16,920,153.96				53,456,474.99
<u>合计</u>	<u>84,130,316.58</u>	<u>-10,434,570.03</u>	<u>514,184.64</u>			<u>73,181,561.91</u>

#### 8、本期无实际核销的应收账款。

#### 9、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额444,787,962.98元，占应收

账款和合同资产期末余额合计数的比例为54.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为30,530,221.46元。

10、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

11、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	567,790,000.00	
其他应收款	217,373,433.38	217,531,252.34
<u>合计</u>	<u>785,163,433.38</u>	<u>217,531,252.34</u>

2、应收股利

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收合并范围内子公司分红	567,790,000.00	
<u>合计</u>	<u>567,790,000.00</u>	

(2) 期末不存在重要的账龄超过1年的应收股利。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	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	567,790,000.00	100.00			567,790,000.00				567,790,000.00
<u>合计</u>	<u>567,790,000.00</u>				<u>567,790,000.00</u>				<u>567,790,000.00</u>

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	213,491,490.74	208,345,530.38
1-2年(含2年)	2,139,654.82	7,447,708.70

账龄	期末余额	期初账面余额
2-3年(含3年)	376,783.37	840,301.00
3年以上	7,032,333.00	7,267,932.00
小计	<u>223,040,261.93</u>	<u>223,901,472.08</u>
减:坏账准备	5,666,828.55	6,370,219.74
合计	<u>217,373,433.38</u>	<u>217,531,252.34</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	194,979,295.65	185,820,853.24
保证金	14,480,510.26	27,163,235.94
其他	6,763,877.17	8,677,382.90
应收筹建费	2,240,000.00	2,240,000.00
备用金	480,978.85	
预付款转入	4,095,600.00	
小计	<u>223,040,261.93</u>	<u>223,901,472.08</u>
减:坏账准备	5,666,828.55	6,370,219.74
合计	<u>217,373,433.38</u>	<u>217,531,252.34</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例	账面价值
	金额	比例	金额	计提比例			
	金额	(%)	金额	(%)			
按单项计提坏账准备	4,200,000.00	1.88	2,645,180.50	62.98			1,554,819.50
按组合计提坏账准备	<u>218,840,261.93</u>	<u>98.12</u>	<u>3,021,648.05</u>	<u>1.38</u>			<u>215,818,613.88</u>
其中:账龄分析组合	23,860,966.28	10.70	3,021,648.05	12.66			20,839,318.23
应收利息							
应收股利							
应收合并范围内款项	194,979,295.65	87.42					194,979,295.65
合计	<u>223,040,261.93</u>	<u>100</u>	<u>5,666,828.55</u>	<u>2.54</u>			<u>217,373,433.38</u>

接上表:

类别	期初余额		坏账准备	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	2,000,000.00	0.89	1,141,400.00	57.07	858,600.00
按组合计提坏账准备	<u>221,901,472.08</u>	<u>99.11</u>	<u>5,228,819.74</u>	<u>2.36</u>	<u>216,672,652.34</u>
其中：账龄分析组合	36,083,318.84	16.12	5,228,819.74	14.49	30,854,499.10
应收利息					
应收股利					
应收合并范围内款项	185,818,153.24	82.99			185,818,153.24
合计	<u>223,901,472.08</u>	<u>100</u>	<u>6,370,219.74</u>	<u>2.85</u>	<u>217,531,252.34</u>

(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）	
期初余额	1,127,270.71	2,047,055.55	3,195,893.48	<u>6,370,219.74</u>
期初其他应收款账面 余额在本期				
——转入第二阶段	-1,026,368.86	1,026,368.86		
——转入第三阶段	-100,000.00	-281,306.00	381,306.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	924,707.90	-2,709,013.31	1,080,914.22	<u>-703,391.19</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>925,609.75</u>	<u>83,105.10</u>	<u>4,658,113.70</u>	<u>5,666,828.55</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,370,219.74	-703,391.19			5,666,828.55
合计	<u>6,370,219.74</u>	<u>-703,391.19</u>			<u>5,666,828.55</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南兴益新能源开发有限公司	关联方往来款	31,589,954.00	1年以内	14.16	
衡阳永清环保能源有限公司	关联方往来款	30,299,097.14	1年以内	13.58	
鄂州市赤湾光伏有限公司	关联方往来款	20,177,593.98	1年以内	9.05	
深圳永清新能源科技有限公司	关联方往来款	17,774,182.63	1年以内	7.97	
武冈永清环保资源有限公司	关联方往来款	17,376,369.52	1年以内	7.79	
<b>合计</b>		<b>117,217,197.27</b>		<b>52.55</b>	

(8) 期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

### (三) 长期股权投资

#### 1、分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	2,132,906,200.91	573,498,311.34	1,559,407,889.57	1,824,579,200.91	573,498,311.34	1,251,080,889.57
对联营企业投资	26,871,649.93		26,871,649.93	29,642,686.68		29,642,686.68
<b>合计</b>	<b>2,159,777,850.84</b>	<b>573,498,311.34</b>	<b>1,586,279,539.50</b>	<b>1,854,221,887.59</b>	<b>573,498,311.34</b>	<b>1,280,723,576.25</b>

#### 2、对子公司投资

被投资单位	期初账面 价值	本期增加	本期减少	期末账面价值	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
新余永清环保能源有限公司	133,429,900.00			133,429,900.00		
衡阳永清环保能源有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
安仁永清环保资源有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
永清北美公司 (Yonker North America Inc)	13,284,830.00			13,284,830.00		
新余永清环保环卫工程有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
江苏永晟环保科技有限公司	17,120,180.21			17,120,180.21		9,399,819.79
湖南兴益新能源开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南昌辉电力科技开发有限公司	10,000,002.00			10,000,002.00		
郴州兴胜光伏发电有限公司	1,000,002.00			1,000,002.00		
鄂州市葛店伟林光伏有限公司	5,177,931.89			5,177,931.89		4,822,069.11
衡阳胜山光伏发电有限公司	1,000,001.00			1,000,001.00		
衡阳云长新能源科技有限公司	5,000,001.00			5,000,001.00		
武冈永清环保资源有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
甘肃禾希环保科技有限公司	87,694,061.23			87,694,061.23		42,305,938.77

被投资单位	期初账面 价值	本期增加	本期减少	期末账面价值	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海聚合土壤修复科技有限公司	1,673,000.00		1,673,000.00	-		
上海永清股权投资管理有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
永仕达环境(上海)有限公司	8,295,490.28			8,295,490.28		11,704,509.72
湖南永旭新能源有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南省昌明环保投资有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
湖南华环检测技术有限公司	7,351,463.91			7,351,463.91		
湖南净能环保科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
江苏永之清固废处置有限公司	344,734,026.05			344,734,026.05		505,265,973.95
永之清碳(北京)科技有限公司	53,600,000.00			53,600,000.00		
衡阳永源光伏发电科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
常德永灿新能源科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
深圳永清新能源科技有限公司		300,000,000.00		300,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,251,080,889.57</b>	<b>310,000,000.00</b>	<b>1,673,000.00</b>	<b>1,559,407,889.57</b>		<b>573,498,311.34</b>

### 3、对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
贵州省远达环保有限公司	27,719,887.37		
湖南欣永环保有限公司	1,922,799.31		
<b>合计</b>	<b>29,642,686.68</b>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
6,650,489.12	-83,283.00		9,000,000.00
-338,242.87			
<b>6,312,246.25</b>	<b>-83,283.00</b>		<b>9,000,000.00</b>

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			25,287,093.49	
			1,584,556.44	

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		<u>26,871,649.93</u>	

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	287,957,523.35	241,932,127.71	272,476,168.77	276,389,170.31
其他业务	295,934.63	35,690.87	1,984,310.06	1,974,241.10
<u>合计</u>	<u>288,253,457.98</u>	<u>241,967,818.58</u>	<u>274,460,478.83</u>	<u>278,363,411.41</u>

##### 2、合同产生的收入的情况

商品或服务类型	本期发生额	上期发生额
商品类型		
其中：环境运营服务	23,954,553.57	20,015,889.76
环境工程服务	260,424,367.74	234,837,166.60
环境咨询服务	3,584,595.92	19,332,219.53
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	44,081,800.57	49,307,224.36
在某一时段确认收入	243,881,716.66	224,878,051.53
<u>合计</u>	<u>287,963,517.23</u>	<u>274,185,275.89</u>

注：合同产生的收入未包括租赁收入。

##### 3、履约义务的说明

本公司工程合同的履约义务主要系土壤修复、大气治理及新能源工程服务，履约义务的时间基本和合同的履约进度一致。本公司与客户根据合同中确定的进度款支付时间和比例进行价款结算，双方按照合同条款履行履约义务。

对于商品销售、运营服务及咨询服务类交易，本公司在客户取得相关商品及服务的控制权时完成履约义务。本公司与客户根据合同中确定的进度款支付时间和比例进行价款结算，双方按照合同条款履行履约义务。

##### 4、分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入含税金额为27,223.06万元，其中：24,073.06万元预计将于2024年度确认收入，3,150.00万元预计将于2025年度确认收入。

本公司对于环境咨询服务合同采用了简化实物操作，因此上述披露的信息中不包含分摊至该类合同中的剩余履约义务的交易价格。

本公司的环境运营服务业务根据合同约定的单价以及实际处理量，定期与客户结算，结算单能够代表本集团累计至今已履约部分转移给客户的价值，且不存在任何对价金额未纳入交易价格，从而未纳入分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,312,246.25	7,999,075.59
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	30,000,000.00	5,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,612,496.54	5,265,214.37
子公司分红	569,615,596.00	895,149.00
终止确认的票据贴现息	-491,547.34	
<u>合计</u>	<u>603,823,798.37</u>	<u>19,159,438.96</u>

## 二十、补充资料

按照证监会《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）的要求，报告期各期非经常性损益明细情况披露如下：

#### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-62,655.21	
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	8,989,655.99	
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	74,910,462.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,207,688.68	
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	514,184.64	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

非经常性损益明细	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,678,336.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	-27,597.18	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>95,265,269.51</u>	

## （二）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	8.01%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.55%	-0.02	-0.02

永清环保股份有限公司

二〇二四年四月十九日