



绿凯环境

NEEQ: 834468

浙江绿凯生态环境集团股份有限公司

ZHEJIANG LVKAI ECO-ENVIRONMENTAL GROUP CO., LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人谢尚侃、主管会计工作负责人方晟及会计机构负责人（会计主管人员）方晟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	28
第七节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况.....	122

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
绿凯环境、绿凯、公司、本公司	指	浙江绿凯生态环境集团股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
公司章程	指	《浙江绿凯生态环境集团股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江绿凯生态环境集团股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG LVKAI ECO-ENVIRONMENTAL GROUP CO., LTD. LVKAI ENVIRONMENTAL		
法定代表人	谢尚侃	成立时间	2010年8月16日
控股股东	控股股东为（谢尚侃、刘德利）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢尚侃、刘德利），一致行动人为（梁金霞、谢宏、林太淦、杭州润凯投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境-N77 生态保护和环境治理业-N772 环境治理业-N7721 水污染治理		
主要产品与服务项目	水污染治理、水生态修复、水资源保护与管理技术与工程服务、河湖整治工程		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	绿凯环境	证券代码	834468
挂牌时间	2015年11月30日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	63,360,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸广场3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨美芬	联系地址	杭州市西湖区文三路398号17层
电话	0571-85122382	电子邮箱	lvkai2010@163.com
传真	0571-85122959		
公司办公地址	杭州市西湖区文三路398号17层	邮政编码	310000
公司网址	http://www.lvkc.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330100560556517G		
注册地址	浙江省杭州市西湖区文三路398号17层		
注册资本（元）	63,360,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司现处于生态保护和环境治理行业，致力于城乡水环境综合治理，涵盖水城乡河道湖泊综合治理、水系流域保护与生态修复、水源地保护与生态修复、湿地保护与生态修复、城乡污水处理和海岸线生态修复等领域，提供设计、施工和维护一体化服务。业务主要为河道污水处理技术的开发、技术服务；水体生态治理工程；一体式生态浮盘、净水微生物制剂等环保设备及产品的销售。公司是国内领先的综合运用生态拦污、微生物强化修复、立体生态修复等技术对河道污水进行治理的国家级高新技术企业。

作为水体生态综合治理方案解决商，公司拥有针对城市河道、供水水库、自然湖泊、构造湿地、人工景观水体等各类型水体的立体生态修复技术，提供相应的技术方案、工程设计、工程施工、维养运营、产品配套等服务。公司通过多年技术攻关，掌握了水环境立体生态修复技术、生态拦污技术、生态缓冲带技术等核心技术，已获国家授权专利 75 项，其中发明专利 6 项，在河道水环境治理领域技术领先，在业内已经树立了良好的品牌，形成了公司的核心竞争力。客户主要为各级政府的水利、环保、城管等河道主管部门，公司的水治理工程项目的获取主要是通过参加政府招投标采购。公司通过招投标模式和直接销售模式开拓业务，收入来源主要是水治理工程以及部分水治理产品的销售。

以经营模式划分，公司的经营模式包括研发、采购、销售和工程施工环节。收入来源以承接水体生态治理工程等环保工程为主，销售“底泥锁定剂、底泥修复剂”产品为辅。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期内，公司管理层以公司发展战略为指引，紧密围绕年初制定的年度计划，结合公司优势，坚持以市场需求为导向，专注于主营业务的稳健发展，大力拓展新区域市场，营业收入较上年同期上升 137%，净利润较上年同期上升 137.21%。内部管理坚持规范化的内控管理，做好项目风险控制，事前充分评估项目可行性，实施期间严格执行预算管理，规范项目管理，坚持品质意识，注重工程质量，受到业主好评。报告期内主营业务未发生变化，合并报表范围无变化。

(二) 行业情况

本行业是国家产业政策鼓励和支持发展的行业。近年来，国家一直重视生态环境的治理，在《水污染防治行动计划》的指引下，全国各地陆续开展水污染防治。2019 年，国家提出“三水共治”，从“改善水环境、保护水资源、修复水生态”着手，加快水环境治理与保护，同时全面打造水清岸绿产业。

为更好地实现生态文明建设，保障污染防治攻坚战顺利完成，国家先后出台了多项政策，加大对本行业的指引与支持，如 2019 年 2 月发布的《重点生态保护修复治理资金管理暂行办法》等政策，对行业的健康发展提供了强大的政策支持。2020 年，《水污染防治行动计划》即“水十条”发布 5 年后，其提出的重点任务——城市黑臭水体治理又迎来新目标。2020 年 11 月，《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》（简称《建议》）发布，其中要求，治理城乡生活环境，推进城镇污水管网全覆盖，基本消除城市黑臭水体。

2023 年，推动水资源、水环境、水生态三水统筹的格局基本建立。目前我国水环境质量虽大幅改善，但不平衡不协调问题突出，城市黑臭水体长治久清还需持续推进，农业农村污水治理亟待加强，新污染物、面源污染等深层次问题逐步凸显，水污染治理进入深水区，政府将持续对水环境治理领域的投入，行业市场规模将逐年增长，预计未来几年仍将保持增长趋势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023年1月被认定为“2022年度浙江省专精特新中小企业”。 2、2023年12月8日公司取得编号为GR202333008744的高新技术企业证书，有效期三年，按15%的税率计缴企业所得税。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	72,952,211.90	30,781,233.02	137.00%
毛利率%	28.66%	19.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,996,906.07	-10,138,334.28	139.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,416,365.70	-10,364,289.06	142.61%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	5.04%	-12.29%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	5.57%	-12.56%	-
基本每股收益	0.06	-0.16	139.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	131,592,293.19	120,182,284.47	9.49%
负债总计	49,227,978.80	41,578,557.46	18.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,284,876.94	77,429,288.04	4.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.22	4.98%
资产负债率%(母公司)	34.42%	31.90%	-
资产负债率%(合并)	37.41%	34.60%	-
流动比率	2.60	2.79	-
利息保障倍数	2.15	-8.22	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,911,638.94	3,262,212.87	602.33%
应收账款周转率	12.89	3.66	-
存货周转率	5.76	2.73	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.49%	-6.66%	-
营业收入增长率%	137.00%	-55.23%	-
净利润增长率%	137.21%	-173.16%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,889,642.95	16.63%	11,811,522.76	9.83%	85.32%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	8,228,011.87	6.25%	3,089,204.84	2.57%	166.35%
预付款项	1,265,870.26	0.96%	1,690,028.06	1.41%	-25.10%
其他应收款	2,488,667.20	1.89%	6,781,751.41	5.64%	-63.30%
存货	9,072,877.22	6.89%	8,988,121.22	7.48%	0.94%
其他流动资产	145,686.20	0.11%	14,092.55	0.01%	933.78%
固定资产	2,832,223.55	2.15%	3,566,916.36	2.97%	-20.60%
使用权资产	2,037,874.79	1.55%	418,616.06	0.35%	386.81%
长期待摊费用			116,864.79	0.10%	-100.00%
递延所得税资产	3,215,673.25	2.44%	1,419.42	0.00%	226,448.40%
短期借款	14,000,000.00	10.64%	18,450,000.00	15.35%	-24.12%
合同资产	80,415,765.90	61.11%	83,703,747.00	69.65%	-3.93%
应付账款	23,227,160.69	17.65%	12,767,197.88	10.62%	81.93%
应付职工薪酬	1,407,263.72	1.07%	793,515.93	0.66%	77.35%
应交税费	161,727.24	0.12%	686,993.37	0.57%	-76.46%
其他应付款	14,675.65	0.01%	197,714.19	0.16%	-92.58%
一年内到期的非流动负债	760,011.78	0.58%	393,021.21	0.33%	93.38%
租赁负债	1,339,317.93	1.02%	0	0%	-
递延所得税负债	427,243.59	0.32%	0	0%	-

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金余额较期初上升 85.32%，主要原因为：报告期内公司经营业绩较好，营业收入较上年大幅增长，同时公司加强对应收款项催收，导致本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加超过 2,700.00 万元；
- 2、报告期末，应收账款余额较期初上升 166.35%，主要原因为：报告期内新增项目较多，收入及应收账款均有较大幅度上升，虽然公司加强了应收账款的催收，但是由于部分应收款项尚未到支付节点导致年末应收账款余额上升；
- 3、报告期末，其他应收款余额较期初下降 63.30%，主要原因为：报告期内公司加强对客户押金保证金的催收，本期净收回押金保证金超过 230 万元所致；

- 4、报告期末，其他流动资产余额较期初上升 933.78%，主要原因为：本期新增待摊费用 138,386.25 元所致；
- 5、报告期末，使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债和递延所得税负债较期初上升主要原因为：本期重新签订办公室租赁合同，重新计算相关科目所致。
- 6、报告期末，长期待摊费用余额较上年减少 100%，主要原因为：相关费用本期摊销完毕。
- 7、报告期末，递延所得税资产余额较上年增加 226448.40%，主要原因为公司本年实现扭亏为盈，公司确认了资产减值准备和可抵扣亏损的递延所得税资产。
- 8、报告期末，应付账款余额较期初上升 81.93%，主要原因为：报告期新增项目较多，新项目采购额增加所致；
- 9、报告期末，应付职工薪酬余额较期初上升 77.35%，主要原因为：报告期业绩较 2022 年大幅增加，年末计提较多年终奖金所致。
- 10、报告期末，应交税费余额较期初下降 76.46%，主要原因为：公司本期应交增值税减少所致。
- 11、报告期末，其他应付款余额较期初下降 92.58%，主要原因为：公司本期加强应付报销管理，期末应付报销款等款项减少所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	72,952,211.90	-	30,781,233.02	-	137.00%
营业成本	52,044,406.91	71.34%	24,810,000.29	80.60%	109.77%
毛利率%	28.66%	-	19.40%	-	-
销售费用	4,458,878.55	6.11%	3,722,226.68	12.09%	19.79%
管理费用	8,193,874.27	11.23%	7,814,489.84	25.39%	4.85%
研发费用	4,547,537.10	6.23%	3,561,608.52	11.57%	27.68%
财务费用	891,943.65	1.22%	1,129,233.20	3.67%	-21.01%
信用减值损失	-768,504.37	-1.05%	-265,846.20	-0.86%	-189.08%
资产减值损失	-39,050.67	-0.05%	161,641.36	0.53%	-124.16%
其他收益	204,027.83	0.28%	273,359.04	0.89%	-25.36%
资产处置收益	0	0%	16,403.25	0.05%	0%
营业利润	1,747,969.98	2.40%	-10,311,116.66	-33.50%	116.95%
营业外收入	488,441.39	0.67%	0.87	0%	56,142,588.51%
营业外支出	1,184,733.93	1.62%	14,308.68	0.05%	8,179.83%
净利润	3,842,693.58	5.27%	-10,327,338.21	-33.55%	137.21%

项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入、营业成本同比分别上升 137.00%、109.77%，主要原因为：报告期内，因疫情导致的施工暂停、推迟等现象减少，公司在稳定持续原市场区域业务外，成功开拓浙江嘉兴等空白地区市场，业务量增加，使报告期实现的营业收入大幅上升，同时营业成本相应上升；

报告期内，公司研发费用同比上升 27.68%，主要原因为：报告期内，公司持续水环境治理技术的研发力度，增加了研发立项数量，相应研发费用增加；

报告期内，公司财务费用同比下降 21.01%，主要原因为：报告期内，公司归还贷款 500 万元，利息支出减少；

报告期内，公司信用减值损失上升 189.08%，主要原因为：报告期内，新增应收账款较多，计提的减值损失增加；

报告期内，公司资产减值损失较上年增加 20.07 万元，主要原因为公司本年消耗性生物资产计提减值准备较多；

报告期内，公司营业外收入大幅增加，主要原因为：本期取得专精特新企业奖励等政府补助合计约 47 万元所致；

报告期内，公司营业外支出同比上升 8179.83%，主要原因为：报告期内，产生了共计 1,150,240.99 元违约金及其赔款支出所致；

报告期内，营业利润、净利润同比分别上升 116.95%、137.21%，主要原因为：报告期内，疫情影响逐渐减少，通过公司团队良好的市场开拓和运营管理，经营业绩较往年提升，营业收入较上年增加 137%，费用同比上升幅度较小，实现了营业利润、净利润增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	72,952,211.9	30,781,233.02	137.00%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	52,044,406.91	24,810,000.29	109.77%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
生态治理工程	71,265,277.85	51,435,978.36	27.82%	133.61%	133.69%	6.73%
园林业务	307,924.00	524,015.99	-70.18%	178.21%	-29.14%	497.74%
产品销售	652,563.46	84,412.56	87.06%			
技术服务	726,446.59	0	100.00%	343.21%	0%	0%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	----------	------------

				增减%	期 增减%	百分比
浙江	71,847,042.65	51,287,198.08	28.62%	150.91%	127.70%	7.27%
上海	860,387.60	627,176.63	27.11%	-25.00%	-51.66%	40.20%
江西	244,781.65	130,032.20	46.88%	-75.50%	-86.85%	45.87%

收入构成变动的原因:

- 1、产品收入结构变动原因：报告期内，公司的主要收入仍来自于生态治理工程收入，产品收入结构未发生重大变化，产品销售、技术服务较去年有所增加。
- 2、区域收入结构变动原因：报告期内，公司新增业务主要在浙江地区，上海、江西地区业务项目处于维护期。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	温州市洞头区人民政府昆鹏街道办事处	35,968,756.88	49.30%	否
2	嘉兴市秀洲区王江泾镇人民政府	10,632,947.71	14.58%	否
3	台州市椒江区人民政府葭沚街道办事处	6,048,246.58	8.29%	否
4	温州绿能置业有限公司	5,715,452.07	7.83%	是
5	安吉县杭垓镇人民政府	3,602,366.25	4.94%	否
合计		61,967,769.49	84.94%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海态恒水环境科技有限公司	5,318,184.59	10.34%	否
2	杭州中迈建筑劳务有限公司	5,148,396.15	10.01%	否
3	嘉兴禾源环保科技有限公司	3,895,741.30	7.57%	否
4	安吉康南建筑劳务有限公司	3,223,750.00	6.27%	否
5	上海粤田生物科技有限公司	3,032,974.61	5.89%	否
合计		20,619,046.65	40.07%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,911,638.94	3,262,212.87	602.33%
投资活动产生的现金流量净额	-1,120,990.50	-405,315.11	-176.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,300,742.67	1,021,679.95	-716.70%

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营性现金流量净额同比增加 602.33%，主要原因包括：（1）公司本期开拓浙江嘉兴台州等地区市场，业务量增加，公司营业收入和营业成本均大幅上涨导致本期销售商品、提供劳务收到的现金与本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期均有所增加。但由于公司本期加大应收款的催收力度，因此销售商品、提供劳务收到的现金较购买商品、接受劳务支付的现金多增加 489.61 万元。（2）本期因为定期存单到期，收回银行存款 541.18 万元。（3）本期加大了押金保证金等款项的催收力度，导致收回的经营性往来款较上年增加 317.23 万元。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年减少了 176.57%，主要原因系支付了较多的设备款。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额同比减少 716.70%，主要原因系报告期内公司经营性现金流量较好，公司归还 445.00 万元短期借款。

四、 投资状况分析**（一） 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江佰年新材料有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发	1000 万元	1,115,399.23	967,462.77	1,030,451.80	483,436.3
浙江嘉泰园林有限公司	控股子公司	园林绿化景观工程	1580 万元	11,518,632.70	8,268,999.95	307,924.00	-1,033,735.80
杭州绿凯佰年环境科技有限公司	控股子公司	大气污染防治技术与工程	1000 万元	93,868.74	29,782.98	0	-132,178.9

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,547,537.10	3,561,608.52
研发支出占营业收入的比例%	6.23%	11.57%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	2
本科以下	15	18
研发人员合计	16	21
研发人员占员工总量的比例%	29.63%	29.58%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	75	63
公司拥有的发明专利数量	6	5

(四) 研发项目情况

公司根据行业发展趋势和市场需求，积极开展水处理相关技术、产品研发，提升技术工艺。报告期内，研发项目主要有一种地理式一种生物滞留池、一种新型生态拦截净化装置、可升降的河道污染拦截装置等 12 项水治理相关技术，旨在进一步增加污染物削减量，提高水治理的有效性，更好更快地达到治理目标。公司保持持续研发对公司技术水平和创新能力起了积极的促进作用，有效提高了公司的核心竞争力，将对公司业绩增长产生积极影响。报告期内，本公司暂无与其他公司共同研发的项目。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注四、19、附注六、25。</p> <p>绿凯环境公司的营业收入主要来自于水生态环境治理。2023 年度绿凯环境公司营业收入金额为人民币 72,952,211.90 元，其中水生态环境治理的营业收入为人民币 71,265,277.85 元，占营业收入的 97.69%。</p> <p>绿凯环境公司水生态环境治理在同时满足以下条件时予以确认：（1）签订工程合同并履行了合同规定的义务；（2）合同履行进度能够可靠估计；（3）履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。</p> <p>合同履行进度涉及绿凯环境公司管理层（以下简称管理层）对合同预计总收入、合同预计总成本的重大判断和估计。同时，由于情况的改变，在合同执行过程中管理层会对合同预计总收入和合同预计总成本进行持续评估和修正。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）检查重大水生态环境治理工程合同的主要条款和成本预算资料，并评价管理层对预计总收入和预计总成本所作估计以及持续修订是否合理、依据是否充分；</p> <p>（3）获取客户确认的履约进度，对比工程合同台账中的履约进度，以评价其准确性；</p> <p>（4）以抽样方式检查与实际发生履约成本相关的支持性文件，包括采购合同、采购发票、入库单、签收单、进度确认单、分包商结算单等；</p> <p>（5）对资产负债表日前后发生的工程成本实施截止测试，评价工程成本是否在恰当期间确认；</p> <p>（6）根据已发生成本和预计总成本重新计算履约进度及收入；</p> <p>（7）向重要工程水生态环境治理项目的客户执行独立函证程序，确认本期工程进度以及回款金额；</p> <p>（8）选取工程合同样本执行项目现场核查程序。</p> <p>（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营，依法纳税；增加就业岗位，为员工提供良好的就业平台，按时足额支付员工工资，缴纳社会保险及公积金，切实维护员工利益。生产经营活动中重视环境保护工作。公司始终将社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到企业发展实践中并积极承担。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户较为集中的风险	<p>公司的客户集中度较高，主要系公司尚处于快速成长期，污水治理项目集中于浙江，且公司的河道污水治理业务的客户主要为水利相关政府部门，客户群体较集中。若未来公司与客户合作关系发生不利变化，将对公司盈利能力产生重大的不利影响。</p> <p>应对措施：公司将维护好现有客户，并持续拓展业务区域和业务范围，加大客户资源的开发，逐步降低客户集中度。</p>
新区域业务拓展风险	<p>目前公司业务集中于浙江，近年公司为业务逐步向浙江各市县乃至全国各省区推广做不少准备，但由于河道污水治理行业的客户主要为水利、环保、城管等政府部门，公司可能存在在其他区域新客户拓展不利的风险，如新地区水体治理观念差异、气候地理环境差异等。若公司未来开拓新客户不顺利，可能会对公司能否持续高速发展产生影响。</p> <p>应对措施：目前公司注重工艺和技术创新，壮大销售团队和工程团队，拓宽销售渠道进一步加强与现有销售客户的联系，同时积极拓展新客户，在省内外尽快扩展业务规模。</p>
经营管理风险	<p>随着公司业务发展，公司现有组织架构和运营管理模式将面临新的考验。公司能否在快速扩张中进一步完善管理体系和运营模式，有效管理和运作好公司、保证公司安全运营，存在一定的风险。</p> <p>应对措施：目前公司正在完善管理体系和运营模式，保证公司安全稳定运营。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>我国从事水环境治理的环保企业行业集中度不高，市场基本呈完全竞争状态，尤其是浙江中小污水处理企业众多，竞争较为激烈。目前公司运用自主研发的微生物强化修复技术、污染源生态拦截技术等水环境立体生态修复技术，河道污水治理效果好，见效快，在区域市场树立了良好的口碑和品牌，形成了公司特有的竞争力。未来随着污水治理技术的普及和完善，公司将面临更为激烈的竞争，若公司不能持续提升污水治理的技术或理</p>

	<p>念，公司将面临市场份额被吞噬的风险。</p> <p>应对措施：今后公司将扩大业务地域范围及实现规模经济效益，以此巩固企业在市场上的地位以及提升企业的竞争力。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人为谢尚侃与刘德利，两人合计控制公司 60.99% 的股份，谢尚侃在公司担任董事长、总经理职务，若本公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和未来其他股东带来风险。</p> <p>应对措施：目前公司已经在不断完善内部制度，管理好公司内部流程。</p>
公司治理和内部控制风险	<p>随着公司的发展，依据《公司法》和《公司章程》的规定，建立起了较为完善的股份公司治理和内部控制制度。随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，人员的不断增加，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司还需按照发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制度。</p> <p>应对措施：公司已根据发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制。</p>
税收优惠风险	<p>根据《企业所得税法实施条例》第八十八条，公司从事环境保护、节能节水项目的所得自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。2023 年 12 月 8 日公司取得编号为 GR202333008744 的高新技术企业证书，有效期三年，按 15% 的税率计缴企业所得税。未来，如果上述税收优惠政策发生变化，或绿凯环境不再被认定为高新技术企业，将对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：目前公司正积极做好高新产品的开发，做好每年高新要求研发费用的专项审计。公司将继续加大对新业务、新技术的研发投入，在保持公司技术优势的情况下，保证公司持续符合高新技术企业的相关认定条件；此外，随着公司业务规模的不断扩大，公司盈利能力及抗风险能力不断加强，税收优惠政策对公司盈利水平的影响也会进一步降低。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.4
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.5
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	1,799,389.59	2.18%
作为第三人		
合计	1,799,389.59	2.18%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	5,715,452.07
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	80,000,000.00	17,950,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为支持公司发展而无偿提供的担保有利于公司的生产经营，具有必要性。

违规关联交易情况

适用 不适用

6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年11月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2015年11月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司上述承诺正常履行，不存在超期未履行完毕的承诺。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	31,098,016	49.08%	0	31,098,016	49.08%
	其中：控股股东、实际控制人	8,774,702	13.85%	0	8,774,702	13.85%
	董事、监事、高管	925,794	1.46%	-99,800	825,994	1.30%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,261,984	50.92%	0	32,261,984	50.92%
	其中：控股股东、实际控制人	27,888,300	44.02%	0	27,888,300	44.02%
	董事、监事、高管	2,915,984	4.60%	0	2,915,984	4.60%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		63,360,000	-	0	63,360,000	-
普通股股东人数						77

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	谢尚侃	26,621,102	0	26,621,102	42.02%	19,965,826	6,655,276	0	0
2	刘德利	10,041,900	0	10,041,900	15.85%	7,922,474	2,119,426	0	0
3	刘荣党	3,768,000	0	3,768,000	5.95%	0	3,768,000	0	0
4	张娟	3,290,800	0	3,290,800	5.19%	0	3,290,800	0	0
5	谢宏	3,375,160	-99,800	3,275,360	5.17%	2,531,370	743,990	0	0
6	陈尧	1,980,000	0	1,980,000	3.13%	0	1,980,000	0	0
7	杭州润凯投资合伙企业（有	1,980,000	0	1,980,000	3.13%	1,320,000	660,000	0	0

	限合 伙)								
8	刘荣彩	1,777,300	0	1,777,300	2.81%	0	1,777,300	0	0
9	苏焕增	1,584,000	0	1,584,000	2.5%	0	1,584,000	0	0
10	梁金霞	537,500	963,500	1,501,000	2.37%	137,700	1,363,300	0	0
	合计	54,955,762	863,700	55,819,462	88.10%	31,877,370	23,942,092	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

谢尚侃与刘德利为公司控股股东、实际控制人，谢尚侃与谢宏为兄弟关系，梁金霞为谢尚侃配偶，杭州润凯投资合伙企业（有限合伙）为公司持股平台。除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

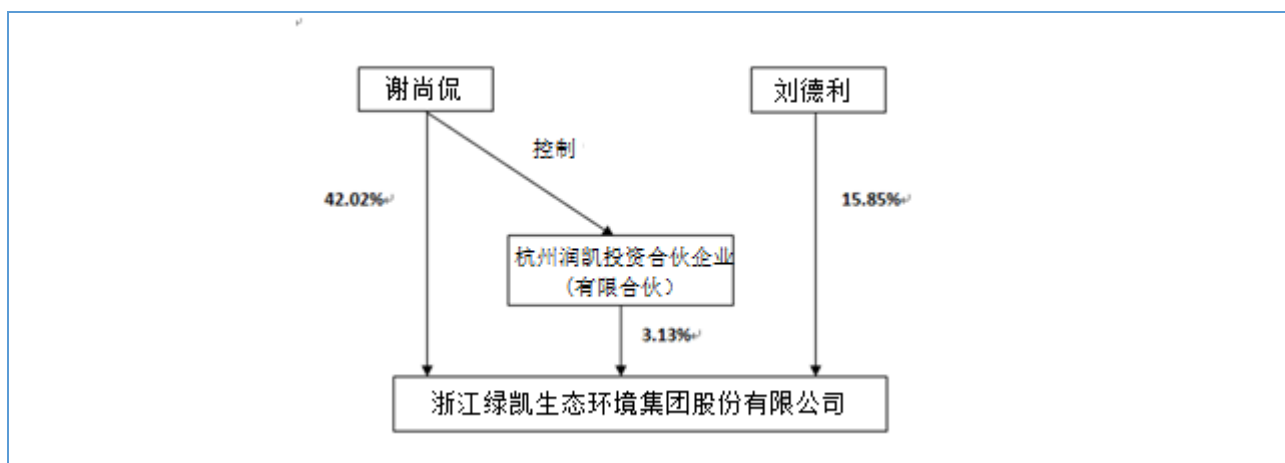
报告期期初至今，谢尚侃与刘德利合计控制的公司股份比例一直不低于 60.99%（谢尚侃直接持有 42.02%，刘德利直接持有 15.85%，谢尚侃为杭州润凯投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，杭州润凯投资合伙企业（有限合伙）持有公司股份 3.13%公司股份）；二人已签署“一致行动协议”，谢尚侃为公司董事长兼总经理，刘德利为公司董事，二人为公司实际控制人和控股股东。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

谢尚侃，男，1970 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1993 年 9 月至 1997 年 3 月任苍南县工业供销公司经理助理，1997 年 4 月至 1998 年 3 月任甘肃大明制药厂营销员，1998 年 4 月至 1999 年 3 月任甘肃大明药业股份有限公司温州市场经理，1999 年 4 月至 2000 年 12 月任浙江京新制药有限公司浙南大区经理，2001 年 1 月至 2002 年 12 月任浙江京新药业股份有限公司药品推广部经理，2003 年 1 月至 2003 年 12 月任浙江京新药业股份有限公司营销中心副总经理，2004 年 1 月至 2006 年 3 月任浙江尖峰医药有限公司总经理，2006 年 4 月至 2007 年 8 月筹办天凯生物，2007 年 9 月至 2013 年 6 月任天凯生物（天凯环保）有限公司董事长兼总经理，2013 年 6 月至 2017 年任天凯环保董事长，2011 年 5 月至 2014 年 2 月任杭州帝味曼食品有限公司董事长。2010 年 8 月至 2014 年 4 月任有限公司董事长兼总经理。2014 年 5 月起任股份公司董事长兼总经理，任期自 2014 年 5 月 6 日至 2017 年 5 月 7 日，2017 年经选举后连任股份公司董事长兼总经理，任期自 2017 年 5 月 8 日至 2020 年 5 月 7 日。2020 年经选举后连任股份公司董事长兼总经理，任期自 2020 年 5 月 16 日至 2023 年 5 月 6 日。2023 年经选举后连任集团公司董事长兼总经理，任期自 2023 年 5 月 12 日至 2026 年 5 月 11 日。

刘德利，男，1972 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1992 年 10 月至 1994 年 12 月任苍南县计划生育委员会科员，1995 年 3 月至 1999 年 12 月任建阳制药厂副厂长，2000 年 1 月至 2004 年 12 月任温州特意来制衣有限公司总经理，2005 年 1 月至 2012 年 12 月任甘肃省二口井金矿矿长，2010 年 8 月至 2014 年 4 月任有限公司董事。2014 年 5 月起任股份公司监事会主席，任期自 2014 年 5 月 6 日至 2017 年 5 月 7 日。2017 年 5 月起任股份公司董事，任期自 2017 年 5 月 8 日至 2020 年 5 月 7 日。2020 年经选举后连任股份公司董事，任期自 2020 年 5 月 7 日至 2023 年 5 月 6 日。2023 年经选举后连任集团公司董事，任期自 2023 年 5 月 12 日至 2026 年 5 月 11 日。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系图如下：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.5	0	0

第五节 行业信息

环境治理公司
 医药制造公司
 软件和信息技术服务公司
 计算机、通信和其他电子设备制造公司
 专业技术服务公司
 互联网和相关服务公司
 零售公司
 农林牧渔公司
 教育公司
 影视公司
 化工公司
 卫生行业公司
 广告公司
 锂电池公司
 建筑公司
 不适用

一、 宏观政策

水环境治理行业符合国家产业发展方向，得到政策的大力支持。

党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央把生态文明建设作为统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局的重要内容，谋划开展了一系列根本性、长远性、开创性工作，推动生态文明建设和生态环境保护从实践到认识发生了历史性、转折性、全局性变化。“十四五规划中”明确“十四五”期间，将完善水污染防治流域协同机制，加强重点流域、重点湖泊、城市水体和近岸海域综合治理，推进美丽河湖保护与建设，基本消除劣V类国控断面和城市黑臭水体。明确继续坚持山水林田湖草系统治理，坚持精准、科学、依法治污，以水生态保护为核心，统筹水资源、水生态、水环境等流域要素，巩固深化碧水保卫战成果，积极推进美丽河湖保护与建设，不断提升治理体系和治理能力现代化水平，力争在关键领域和关键环节实现突破，为2035年美丽中国建设目标基本实现奠定良好基础。

2021年10月，《国务院办公厅关于鼓励和支持社会资本参与生态保护修复的意见》发布，旨在动员社会力量进一步促进社会资本参与生态建设，加快推进山水林田湖草沙一体化保护和修复。水污染治理作为生态建设的重要组成部分，将持续成为国家重点支持领域。

2022年6月1日起，中国湿地保护法正式施行。这是我国生态文明法治建设的一项重要成果，是我国首次专门针对湿地生态系统进行立法保护，开启了保护工作的新篇章，是推进新时代湿地保护高质量发展的重要保障。

党的二十大报告提出要“提升生态系统多样性、稳定性、持续性，加快实施重要生态系统保护和修复重大工程，实施生物多样性保护重大工程”。

2024年政府工作报告中指出，推动生态环境综合治理，统筹水资源、水环境、水生态治理，坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理，加强生态环境分区管控。加强重要江河湖库生态保护治理，实施生物多样性保护重大工程，健全生态保护补偿制度，充分调动各方面保护和改善生态环境的积极性。

二、 行业标准与资质

行业标准：国家环境总局2002年4月26日颁布的《地表水环境质量标准（3838-2002）》。

资质：公司具备浙江省住房和城乡建设厅颁发的环保工程专业承包壹级资质，并同时具备水利水电工程施工总承包贰级、市政公用工程施工总承包贰级、环境工程（污染修复工程）专项乙级。

（一） 行业标准情况

序号	行业标准类别	制定单位	重点内容	公司达标情况
1	地表水环境质量标准（3838-2002）	国家环境总局	地表水水质标准	达标

(二) 业务资质情况

序号	许可证名称	编号	发证单位	取得主体	资质等级或许可范围	有效期
1	建筑业企业资质证书	D233081198	浙江省住房和城乡建设厅	公司	环保工程专业承包壹级	2020 年 12 月 9 日至 2025 年 2 月 21 日
2	建筑业企业资质证书	D233081198	浙江省住房和城乡建设厅	公司	水利水电工程施工总承包贰级、市政公用工程施工总承包贰级	2020 年 12 月 9 日至 2025 年 2 月 21 日
3	工程设计资质证书	A233954869	浙江省住房和城乡建设厅	公司	环境工程（污染修复工程）专项乙级	2022 年 11 月 4 日至 2027 年 11 月 3 日

三、 主要技术或工艺**1、污染源生态拦截技术**

污染源生态拦截技术可将上游污水中污染物进行一定程度的降解，并在一定范围内形成水质与水体生态相对稳定的区域。该技术用于开放水域的局部治理时，不影响水体交换，在治理区域内形成相对封闭的稳定环境，便于采用微生物强化治理技术进行生态修复。

2、底泥锁定技术

将具有高效污染物降解能力的复合功能微生物用颗粒惰性材料进行固定，随后投入水底，固定化的功能微生物高效矿化底泥有机污染物，从而减少内源有机污染物输出。适用于沿岸民居较多不便清淤的河道、底泥较薄的河道、湖泊等水体。

3、微生物强化修复技术

利用微生物将污染环境（包括水体和土壤）中有毒有害物质现场去除和降解，达到清除环境污染，恢复环境生态系统正常生物群落的修复技术。

4、微生物与水生植物协同净化技术

水生植物，为微生物提供附着基质和栖息场所，其浸没在水中的茎叶为形成生物膜提供了广大的表面空间，此外水生植物的根系常形成一个网络状的结构，并在植物根系附近形成好氧、厌氧、缺氧等不同环境，为各种不同微生物的吸附和代谢提供了良好的生存环境，同时微生物将有机污染物分解为水生植物可吸收的营养元素。因此，将微生物与水生植物共同应用在污染水体的治理中，从而实现协同净化水质的效果。

5、生态护岸修复技术

生态驳岸是最大限度使用可循环利用的材料，以节约资源为前提，以恢复、改善水陆生态结构为目的建立的可渗透性人工驳岸。同时生态驳岸还兼具传统工程驳岸的安全防护功能和生态驳岸的渗透调节功能，具有护堤、防洪的基本功能、改善滨水区景观、恢复生态平衡的作用、生态驳岸能够把滨水区植被与堤内植被连成一体，形成一个水陆复合型生物共生的生态系统、能调节水源及增强水体自净作用。

报告期内，公司使用的主要技术或工艺情况如下：

序号	主要技术名称	技术原理	日处理能力(吨)
1	污染源生态拦截技术	将上游污水中污染物进行一定程度的降解，并在一定范围内形成水质与水体生态相对稳定	不适用

		的区域。	
2	底泥锁定技术	将具有高效污染物降解能力的复合功能微生物用颗粒惰性材料进行固定，随后投入水底，固定化的功能微生物高效矿化底泥有机污染物，从而减少内源有机污染物输出。	不适用
3	微生物强化修复技术	利用微生物将污染环境（包括水体和土壤）中有毒有害物质现场去除和降解，达到清除环境污染，恢复环境生态系统正常生物群落。	不适用
4	微生物与水生植物协同净化技术	水生植物为微生物提供附着基质和栖息场所，其浸没在水中的茎叶为形成生物膜提供了广大的表面空间，此外水生植物的根系常形成一个网络状的结构，并在植物根系附近形成好氧、厌氧、缺氧等不同环境，为各种不同微生物的吸附和代谢提供了良好的生存环境，同时微生物将有机污染物分解为水生植物可吸收的营养元素。	不适用

四、 环境治理技术服务分析

适用 不适用

五、 环境治理设备销售业务分析

适用 不适用

六、 环境治理工程类业务分析

适用 不适用

（一） 订单新增及执行情况

报告期内，公司订单新增及执行情况如下：

项目名称	承包方式	中标时间	合同签订时间	合同金额 (万元)	报告期内 完工进度
苍南绿能小镇c-34a商住楼“金色蓝湾”盲沟排水工程			2023年2月20日	67.53	已完工
苍南绿能小镇c-34a商住楼“金色蓝湾”室外给水项目			2023年3月31日	96.00	已完工
昆阳镇河道生态修复维护及水质应急		2023年4月4日	2023年4月26日	195.03	维护中
瓯江流域瓯江口入		2023年5月26日	2023年6月29日	4,036.42	施工中

海口水系（一期）生态修复项目工程总承包					
2023 年独山港镇“碧水绕村”河道建设工程 I 标		2023 年 6 月 1 日	2023 年 6 月	298.50	已完工, 维护中
瓯海区南白象街道金竹等 2 村补充耕地项目		2023 年 6 月 21 日	2023 年 6 月 29 日	270.23	已完工
南湖区大桥镇八里村“碧水绕村”水生态修复项目		2023 年 7 月 7 日	2023 年 7 月 12 日	300.03	已完工, 维护中
王江泾碧水绕村工程（一期）一标段		2023 年 7 月 26 日	2023 年 8 月	1,181.67	已完工, 维护中
台州市椒江区三丈六河、乌石河、三山河水环境综合整治项目		2023 年 10 月 31 日	2023 年 11 月 13 日	1,290.27	施工中

（二）重大订单的执行情况

报告期内, 公司订单金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 30%以上的正在履行的订单情况如下:

项目名称	业务类型	合同签订时间	合同金额（万元）	报告期内完工进度	收入确认情况
瓯江流域瓯江口入海口水系（一期）生态修复项目工程总承包		2023 年 6 月 29 日	4,036.42	施工中	正常确认

重大订单执行详细情况:

瓯江流域瓯江口入海口水系（一期）生态修复项目工程总承包从 2023 年 7 月进场, 严格按照设计及施工方案实施, 目前项目正在施工中, 按项目进度确认收入。

七、环境治理运营类业务分析

适用 不适用

八、PPP 项目分析

适用 不适用

九、 细分行业披露要求

(一) 水污染治理业务

适用 不适用

(二) 大气污染治理业务

适用 不适用

(三) 固体废物治理业务

1. 固体废物治理业务收入分析

适用 不适用

2. 固体废物治理并发电业务情况分析

适用 不适用

(四) 危险废物治理业务

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
谢尚侃	董事长兼总经理	男	1970年2月	2023年5月12日	2026年5月11日	26,621,102	0	26,621,102	42.02%
刘德利	董事	男	1972年7月	2023年5月12日	2026年5月11日	10,041,900	0	10,041,900	15.85%
谢宏	董事	男	1974年1月	2023年5月12日	2026年5月11日	3,375,160	-99,800	3,275,360	5.17%
林太淦	董事、副总经理	男	1979年10月	2023年5月12日	2026年5月11日	151,800	0	151,800	0.24%
杨美芬	董事兼董事会秘书、副总经理	女	1981年9月	2023年5月12日	2026年5月11日	0	0	0	0%
高方英	监事会主席	女	1988年4月	2023年5月12日	2026年5月11日	0	0	0	0%
吴海鸥	职工监事	男		2023年5月12日	2026年5月11日	0	0	0	0%
谢作瑞	监事	男	1974年11月	2023年5月12日	2026年5月11日	314,818	0	314,818	0.50%
方晟	财务总监	男	1973年5月	2023年5月12日	2026年5月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事谢宏系谢尚侃的兄弟；林太淦系谢尚侃妹妹的丈夫；谢尚侃与刘德利签署了一致行动协议，为一致行动人。除此之外，董监高互相之间及与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴海鸥	无	新任	职工代表监事	原职工代表监事辞职，新当选为代表监事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

吴海鸥，男，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，本科学历。2004年7月至2008年4月在杭州三原色建筑景观设计表现有限公司任设计师；2008年5月至2013年2月在杭州无限晶彩建筑景观设计有限公司任部门副主管；2013年3月至2015年9月在杭州格墙建筑景观设计有限公司任部门主管；2015年12月至今在浙江绿凯生态环境集团股份有限公司任技术经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	4	1	8
生产人员	11	11	3	19
销售人员	5	0	1	4
技术人员	21	6	2	25
财务人员	6	1	0	7
行政人员	6	5	3	8
员工总计	54	27	10	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	2
本科	21	31
专科	25	32
专科以下	7	5
员工总计	54	71

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司结合市场环境、外部因素、物价水平等因素，制定符合公司各级员工的薪资政策，根据目标完成情况实行绩效考核机制。

- 2、培训计划：公司十分重视员工培训，定期开展培训需求收集，并安排培训计划，对各岗位人员开展管理、技术、业务等培训，对新员工进行系统入职培训，并开展培训效果评估与反馈。
- 3、公司不存在承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规规定，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

(一) 业务独立

公司现处于生态保护和环境治理行业，专门从事水环境生态治理工程的设计、施工和维护，业务主要为河道污水处理技术的开发、技术服务；水体生态治理工程；一体式生态浮盘、净水微生物制剂等环保设备及产品的销售。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、

实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

（二）资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施，同时具有与生产经营相关的商标、专利、软件著作权等无形资产。根据公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司股东及其关联方不存在占用公司的资金和其他资产的情况，全部资产均由公司独立拥有和使用。

（三）人员独立

公司设立专门的人力资源部，制定了明确清晰的人事、劳动和薪资制度。公司所有员工均按照规范程序招聘录用并签订劳动合同。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员以及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务或领薪。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司开立了独立的基本结算账户，不存在与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。

（五）机构独立

公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

（一）内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

（二）董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2024）1100022 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高寄胜 2 年	蒋凯 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元	

审 计 报 告

众环审字（2024）1100022 号

浙江绿凯生态环境集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江绿凯生态环境集团股份有限公司（原浙江绿凯环保科技股份有限公司）（以下简称“绿凯环境公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注四、19、附注六、25。</p> <p>绿凯环境公司的营业收入主要来自于水生态环境治理。2023 年度绿凯环境公司营业收入金额为人民币 72,952,211.90 元，其中水生态环境治理的营业收入为人民币 71,265,277.85 元，占营业收入的 97.69%。</p> <p>绿凯环境公司水生态环境治理在同时满足以下条件时予以确认：（1）签订工程合同并履行了合同规定的义务；（2）合同履行进度能够可靠估计；（3）履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。</p> <p>合同履行进度涉及绿凯环境公司管理层（以下简称管理层）对合同预计总收入、合同预计总成本的重大判断和估计。同时，由于情况的改变，在合同执行过程中管理层会对合同预计总收入和合同预计总成本进行持续评估和修正。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）检查重大水生态环境治理工程合同的主要条款和成本预算资料，并评价管理层对预计总收入和预计总成本所作估计以及持续修订是否合理、依据是否充分；</p> <p>（3）获取客户确认的履约进度，对比工程合同台账中的履约进度，以评价其准确性；</p> <p>（4）以抽样方式检查与实际发生履约成本相关的支持性文件，包括采购合同、采购发票、入库单、签收单、进度确认单、分包商结算单等；</p> <p>（5）对资产负债表日前后发生的工程成本实施截止测试，评价工程成本是否在恰当期间确认；</p> <p>（6）根据已发生成本和预计总成本重新计算履约进度及收入；</p> <p>（7）向重要工程水生态环境治理项目的客户执行独立函证程序，确认本期工程进度以及回款金额；</p> <p>（8）选取工程合同样本执行项目现场核查程序。</p> <p>（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

绿凯环境公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督绿凯环境公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对绿凯环境公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出

结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿凯环境公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

（项目合伙人）：高寄胜

中国注册会计师：_____

蒋 凯

中国·武汉

2024年3月26日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六.1	21,889,642.95	11,811,522.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	8,228,011.87	3,089,204.84
应收款项融资			
预付款项	六.4	1,265,870.26	1,690,028.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.5	2,488,667.20	6,781,751.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.6	9,072,877.22	8,988,121.22
合同资产	六.3	80,415,765.90	83,703,747.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.7	145,686.20	14,092.55
流动资产合计		123,506,521.60	116,078,467.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.8	2,832,223.55	3,566,916.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六.9	2,037,874.79	418,616.06

无形资产			
开发支出			
商誉	六.10		
长期待摊费用	六.11		116,864.79
递延所得税资产	六.12	3,215,673.25	1,419.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,085,771.59	4,103,816.63
资产总计		131,592,293.19	120,182,284.47
流动负债：			
短期借款	六.13	14,000,000.00	18,450,000.00
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			
应付账款	六.14	23,227,160.69	12,767,197.88
预收款项			
合同负债			
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	六.15	1,407,263.72	793,515.93
应交税费	六.16	161,727.24	686,993.37
其他应付款	六.17	14,675.65	197,714.19
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	六.18	760,011.78	393,021.21
其他流动负债	六.19	7,890,578.20	8,290,114.88
流动负债合计		47,461,417.28	41,578,557.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六.20	1,339,317.93	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六.12	427,243.59	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,766,561.52	
负债合计		49,227,978.80	41,578,557.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六.21	63,360,000.00	63,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.22	1,646,240.38	1,783,144.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.23	7,409,068.31	6,956,551.11
一般风险准备			
未分配利润	六.24	8,869,568.25	5,329,592.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		81,284,876.94	77,429,288.04
少数股东权益		1,079,437.45	1,174,438.97
所有者权益（或股东权益）合计		82,364,314.39	78,603,727.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		131,592,293.19	120,182,284.47

法定代表人：谢尚侃

主管会计工作负责人：方晟

会计机构负责人：方晟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,295,865.29	11,613,962.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三.1	7,122,850.63	2,187,723.81
应收款项融资			
预付款项		2,672,775.29	2,127,354.71
其他应收款	十三.2	1,963,256.45	5,655,564.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		544,226.44	357,114.29
合同资产		80,059,377.63	83,212,564.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		141,475.09	12,416.88
流动资产合计		113,799,826.82	105,166,701.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三.3	16,873,574.25	16,547,473.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,785,420.55	3,496,021.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		822,251.13	183,348.37
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			95,417.86
递延所得税资产		2,902,387.77	1,419.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,383,633.70	20,323,681.55
资产总计		137,183,460.52	125,490,383.33
流动负债：			
短期借款		14,000,000.00	17,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,966,594.15	12,371,600.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,341,679.16	645,116.09
应交税费		97,441.25	641,119.83
其他应付款		11,231.23	73,083.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		557,440.08	145,226.01

其他流动负债		7,825,346.34	8,210,628.91
流动负债合计		46,799,732.21	40,036,774.59
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		288,747.70	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		123,337.67	
其他非流动负债			
非流动负债合计		412,085.37	
负债合计		47,211,817.58	40,036,774.59
所有者权益(或股东权益):			
股本		63,360,000.00	63,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,096,889.54	2,096,889.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,409,068.31	6,956,551.11
一般风险准备			
未分配利润		17,105,685.09	13,040,168.09
所有者权益(或股东权益)合计		89,971,642.94	85,453,608.74
负债和所有者权益(或股东权益)合计		137,183,460.52	125,490,383.33

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		72,952,211.90	30,781,233.02
其中: 营业收入	六.25	72,952,211.90	30,781,233.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		70,600,714.71	41,277,907.13
其中：营业成本	六.25	52,044,406.91	24,810,000.29
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	六.26	464,074.23	240,348.60
销售费用	六.27	4,458,878.55	3,722,226.68
管理费用	六.28	8,193,874.27	7,814,489.84
研发费用	六.29	4,547,537.10	3,561,608.52
财务费用	六.30	891,943.65	1,129,233.20
其中：利息费用		913,244.62	1,120,243.37
利息收入		64,953.03	118,332.11
加：其他收益	六.31	204,027.83	273,359.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.32	-768,504.37	-265,846.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.33	-39,050.67	161,641.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.34		16,403.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,747,969.98	-10,311,116.66
加：营业外收入	六.35	488,441.39	0.87
减：营业外支出	六.36	1,184,733.93	14,308.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,051,677.44	-10,325,424.47
减：所得税费用	六.37	-2,791,016.14	1,913.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,842,693.58	-10,327,338.21
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）		3,842,693.58	-10,327,338.21
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-154,212.49	-189,003.93
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,996,906.07	-10,138,334.28

六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,842,693.58	-10,327,338.21
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		3,996,906.07	-10,138,334.28
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-154,212.49	-189,003.93
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.06	-0.16
(二)稀释每股收益(元/股)		0.06	-0.16

法定代表人：谢尚侃

主管会计工作负责人：方晟

会计机构负责人：方晟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三.4	71,797,549.69	30,496,765.75
减：营业成本	十三.4	51,327,385.80	23,932,879.06
税金及附加		462,848.72	236,274.91
销售费用		4,385,744.56	3,634,862.31
管理费用		7,798,703.47	7,343,282.11
研发费用		4,547,537.10	3,561,608.52
财务费用		810,975.61	1,090,261.42
其中：利息费用		832,945.22	1,094,320.30
利息收入		64,036.87	116,969.22

加：其他收益		202,503.38	254,552.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-398,929.58	64,182.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		165,957.21	261,119.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,375.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,433,885.44	-8,721,173.29
加：营业外收入		488,441.39	0.87
减：营业外支出		1,181,923.31	13,705.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,740,403.52	-8,734,878.03
减：所得税费用		-2,784,768.46	1,913.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,525,171.98	-8,736,791.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		4,525,171.98	-8,736,791.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,525,171.98	-8,736,791.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,990,306.20	49,281,973.54
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六.38	10,594,951.57	1,629,651.87
经营活动现金流入小计		87,585,257.77	50,911,625.41
购买商品、接受劳务支付的现金		43,401,721.25	20,589,493.09
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		7,716,710.33	7,936,302.52
支付的各项税费		4,996,613.33	2,485,115.39
支付其他与经营活动有关的现金	六.38	8,558,573.92	16,638,501.54
经营活动现金流出小计		64,673,618.83	47,649,412.54
经营活动产生的现金流量净额		22,911,638.94	3,262,212.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,466.25	4,911.32
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			
投资活动现金流入小计		3,466.25	4,911.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,124,456.75	410,226.43

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,124,456.75	410,226.43
投资活动产生的现金流量净额		-1,120,990.50	-405,315.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		16,000,000.00	18,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	18,950,000.00
偿还债务支付的现金		20,450,000.00	15,475,119.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		816,940.67	1,120,243.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六.38	1,033,802.00	1,332,956.73
筹资活动现金流出小计		22,300,742.67	17,928,320.05
筹资活动产生的现金流量净额		-6,300,742.67	1,021,679.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,489,905.77	3,878,577.71
加：期初现金及现金等价物余额		6,399,737.18	2,521,159.47
六、期末现金及现金等价物余额		21,889,642.95	6,399,737.18

法定代表人：谢尚侃

主管会计工作负责人：方晟

会计机构负责人：方晟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,056,091.77	48,863,940.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,966,510.10	1,440,478.59
经营活动现金流入小计		86,022,601.87	50,304,419.11
购买商品、接受劳务支付的现金		41,756,794.75	21,197,159.29
支付给职工以及为职工支付的现金		7,069,946.18	7,365,296.56
支付的各项税费		4,996,435.09	2,421,113.06
支付其他与经营活动有关的现金		10,453,024.99	15,556,848.22
经营活动现金流出小计		64,276,201.01	46,540,417.13
经营活动产生的现金流量净额		21,746,400.86	3,764,001.98
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,466.25	4,911.32
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			
投资活动现金流入小计		3,466.25	4,911.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,124,456.75	358,848.43
投资支付的现金		326,100.30	381,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,450,557.05	739,848.43
投资活动产生的现金流量净额		-1,447,090.80	-734,937.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	17,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	17,950,000.00
偿还债务支付的现金		19,950,000.00	14,474,276.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		799,714.89	1,094,320.30
支付其他与筹资活动有关的现金		455,907.11	1,323,897.13
筹资活动现金流出小计		21,205,622.00	16,892,494.05
筹资活动产生的现金流量净额		-5,205,622.00	1,057,505.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,093,688.06	4,086,570.82
加：期初现金及现金等价物余额		6,202,177.23	2,115,606.41
六、期末现金及现金等价物余额		21,295,865.29	6,202,177.23

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	63,360,000.00				1,783,144.50				6,956,551.11		5,329,592.43	1,174,438.97	78,603,727.01
加：会计政策变更											-4,413.05	407.15	-4,005.90
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	63,360,000.00				1,783,144.50				6,956,551.11		5,325,179.38	1,174,846.12	78,599,721.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-136,904.12				452,517.20		3,544,388.87	-95,408.67	3,764,593.28
（一）综合收益总额											3,996,906.07	-154,212.49	3,842,693.58
（二）所有者投入和减少资本					-136,904.12							58,803.82	-78,100.30
1. 股东投入的普通												-100,000.00	-100,000.00

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				-136,904.12							158,803.82	21,899.70	
(三) 利润分配							452,517.20		-452,517.20				
1. 提取盈余公积							452,517.20		-452,517.20				
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	63,360,000.00				1,646,240.38			7,409,068.31		8,869,568.25	1,079,437.45	82,364,314.39

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	63,360,000.00				1,783,144.50			6,956,551.11		15,467,926.71	1,363,442.90	88,931,065.22	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	63,360,000.00				1,783,144.50			6,956,551.11		15,467,926.71	1,363,442.90	88,931,065.22	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-10,138,334.28	-189,003.93	-10,327,338.21	
（一）综合收益总额										-10,138,334.28	-189,003.93	-10,327,338.21	

(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	63,360,000.00			1,783,144.50			6,956,551.11	5,329,592.43	1,174,438.97	78,603,727.01		

法定代表人：谢尚侃

主管会计工作负责人：方晟

会计机构负责人：方晟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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、上年期末余额	63,360,000.00				2,096,889.54				6,956,551.11		13,040,168.09	85,453,608.74
加：会计政策变更											-7,137.78	-7,137.78
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,360,000.00				2,096,889.54				6,956,551.11		13,033,030.31	85,446,470.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								452,517.20		4,072,654.78	4,525,171.98	

(一) 综合收益总额											4,525,171.98	4,525,171.98
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								452,517.20			-452,517.20	
1. 提取盈余公积								452,517.20			-452,517.20	
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	63,360,000.00				2,096,889.54				7,409,068.31		17,105,685.09	89,971,642.94

项目	2022 年											
	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、上年期末余额	63,360,000.00				2,096,889.54				6,956,551.11		21,776,959.86	94,190,400.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,360,000.00				2,096,889.54				6,956,551.11		21,776,959.86	94,190,400.51
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-8,736,791.77	-8,736,791.77
（一）综合收益总额											-8,736,791.77	-8,736,791.77
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

四、本年期末余额	63,360,000.00				2,096,889.54				6,956,551.11		13,040,168.09	85,453,608.74
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	---------------	---------------

浙江绿凯生态环境集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

浙江绿凯生态环境集团股份有限公司（原浙江绿凯环保科技股份有限公司）（以下简称公司或本公司）系由原浙江绿凯环保科技有限公司整体变更设立。浙江绿凯环保科技有限公司系由谢尚侃、汤江武及刘德利共同出资组建，于 2010 年 8 月 16 日在杭州市工商行政管理局登记注册。总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100560556517G 的营业执照，注册资本 6,336 万元，股份总数 6,336 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2015 年 11 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。2024 年 2 月，公司更名为浙江绿凯生态环境集团股份有限公司。

本公司及各子公司（统称“本集团”）属生态保护和环境治理业。主要经营活动为建设工程设计、各类工程建设活动、林木种子生产经营、水污染治理、水资源管理、环境保护专用设备销售、环保咨询服务、种植及销售普种城镇绿化苗木、经济林苗、水湿生植物、花卉、种子种苗；生产及销售园林资材；制作及销售创意盆景、文创品、工艺品。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 26 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产金额占本集团净资产 5% 以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10% 以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

9、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算。
合同资产：	
建造工程款组合	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。

② 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的押金保证金、应收暂付款、备用金等应收款项。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

10、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、消耗性生物资产、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。非工程施工类存货领用和发出时按加权平均法计价。工程施工的具体核算方法为：按照单个工程项

目为核算对象，在单个工程项目下归集所发生的实际成本，包括直接材料、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接费用等。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差

额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	3-4	5	31.67-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

14、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差

额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

15、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。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。

16、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

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

18、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，

和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、收入

（1）收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，集团考虑下列迹象：①集团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集团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集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

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

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

③合同中存在重大融资成分的，集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

(3) 收入确认的具体方法

①水环境生态治理收入：

集团提供水环境生态治理服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

②日常维护服务收入

本集团水环境生态维护业务主要是针对已完成水生态系统建设的标的水体提供的维护服务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，集团在维护服务期限内，按照服务期限平均确认收入。

20、 政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关

成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

22、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地。

① 初始计量

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

租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

23、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

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

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

该变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	82,313.28	20,364.48
递延所得税负债	86,319.18	27,502.26
未分配利润	-4,413.05	-7,137.78
少数股东权益	407.15	

（2） 会计估计变更

本集团本年无会计估计变更事项。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》文件，本公司于 2023 年 12 月 8 日取得编号为 GR202333008744 的高新技术企业证书，税收优惠有效期：2023 年-2025 年，按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定：从事环境保护、节能节水项目的所得自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司 2023 年环境保护相关收入享受免征企业所得税优惠。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，嘉泰公司从事苗木、水生植物种植减半征收企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定，嘉泰公司销售自产的苗木、水生植物属于农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。

六、 合并财务报表项目注释

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

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	11,000.00	
银行存款	21,878,642.95	6,399,737.18
其他货币资金		5,411,785.58
合 计	21,889,642.95	11,811,522.76

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,838,237.52	981,629.68
1 至 2 年	105,088.80	862,740.36
2 至 3 年	53,926.26	820,116.50
3 至 4 年	819,232.50	1,328,644.40
4 至 5 年	1,198,708.40	708,932.85
5 年以上	1,935,153.77	1,226,220.92
小 计	11,950,347.25	5,928,284.71
减：坏账准备	3,722,335.38	2,839,079.87
合 计	8,228,011.87	3,089,204.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,950,347.25	100.00	3,722,335.38	31.15	8,228,011.87
其中：账龄组合	11,950,347.25	100.00	3,722,335.38	31.15	8,228,011.87
合 计	11,950,347.25	100.00	3,722,335.38	31.15	8,228,011.87

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,928,284.71	100.00	2,839,079.87	47.89	3,089,204.84
其中：账龄组合	5,928,284.71	100.00	2,839,079.87	47.89	3,089,204.84
合 计	5,928,284.71	100.00	2,839,079.87	47.89	3,089,204.84

① 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,839,079.87			2,839,079.87
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	883,255.51			883,255.51
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,722,335.38			3,722,335.38

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
账龄组合	2,839,079.87	883,255.51				3,722,335.38
合 计	2,839,079.87	883,255.51				3,722,335.38

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产年 末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
温州市洞头区		22,403,465.52	22,403,465.52	23.19	1,120,173.28

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
人民政府昆鹏街道办事处					
嘉兴市秀洲区王江泾镇人民政府	3,544,998.00	8,044,915.01	11,589,913.01	12.00	579,495.65
平阳县瑞平塘河(昆阳片)水系生态修复工程		6,760,379.82	6,760,379.82	7.00	338,018.99
灵溪镇大泖头村民委员会		5,055,866.03	5,055,866.03	5.23	252,793.30
苍南县灵溪镇大观村民委员会		4,690,000.00	4,690,000.00	4.86	234,500.00
合计	3,544,998.00	46,954,626.38	50,499,624.38	52.28	2,524,981.22

3、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造工程款组合	84,648,174.63	4,232,408.73	80,415,765.90
合计	84,648,174.63	4,232,408.73	80,415,765.90

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造工程款组合	88,109,207.37	4,405,460.37	83,703,747.00
合计	88,109,207.37	4,405,460.37	83,703,747.00

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
瓯江流域瓯江口入海口水系(一期)生	22,403,465.52	本期新增项目

项 目	变动金额	变动原因
态修复项目工程总承包		
合 计	22,403,465.52	——

(3)按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	84,648,174.63	100.00	4,232,408.73	5.00	80,415,765.90
其中：					
建造工程款组合	84,648,174.63	100.00	4,232,408.73	5.00	80,415,765.90
合 计	84,648,174.63	——	4,232,408.73	——	80,415,765.90

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	88,109,207.37	100.00	4,405,460.37	5.00	83,703,747.00
其中：					
建造工程款组合	88,109,207.37	100.00	4,405,460.37	5.00	83,703,747.00
合 计	88,109,207.37	——	4,405,460.37	——	83,703,747.00

① 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,405,460.37			4,405,460.37

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-173,051.64			-173,051.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	4,232,408.73			4,232,408.73

(4) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初数	本年增加		本年减少			年末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按 组 合 计 提	4,405,460.37	-173,051.64					4,232,408.73
小 计	4,405,460.37	-173,051.64					4,232,408.73

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	665,870.26	52.60	1,671,828.06	98.92
1 至 2 年	600,000.00	47.40	18,200.00	1.08
2 至 3 年				
3 年以上				

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	1,265,870.26	100.00	1,690,028.06	100.00

本集团按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,021,270.27 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 80.68%。

5、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,488,667.20	6,781,751.41
合 计	2,488,667.20	6,781,751.41

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	279,640.29	3,284,336.59
1 至 2 年	428,899.95	748,058.00
2 至 3 年	33,350.00	733,222.52
3 至 4 年	115,497.52	723,300.00
4 至 5 年	219,000.00	502,000.00
5 年以上	1,977,941.95	1,489,156.34
小 计	3,054,329.71	7,480,073.45
减：坏账准备	565,662.51	698,322.04
合 计	2,488,667.20	6,781,751.41

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	2,551,857.46	4,883,689.84
应收暂付款	448,092.05	2,364,500.86
备用金	54,380.20	231,882.75

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	3,054,329.71	7,480,073.45
减：坏账准备	565,662.51	698,322.04
合 计	2,488,667.20	6,781,751.41

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	3,054,329.71	100.00	565,662.51	18.52	2,488,667.20
合 计	3,054,329.71	100.00	565,662.51	18.52	2,488,667.20

(续上表)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	7,480,073.45	100.00	698,322.04	9.34	6,781,751.41
合 计	7,480,073.45	100.00	698,322.04	9.34	6,781,751.41

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	698,322.04			698,322.04
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-114,751.14			-114,751.14
本年转回				
本年转销				

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)	
本年核销	17,908.39			17,908.39
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	565,662.51			565,662.51

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	698,322.04	-114,751.14		17,908.39		565,662.51
合 计	698,322.04	-114,751.14		17,908.39		565,662.51

⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	17,908.39

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占年末余额 合计数的比 例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
瑞安市温瑞塘河工 程建设中心	685,412.40	22.44	押金保证金	5 年以上	6,854.12
浙江华昌融资担保 有限公司	500,000.00	16.37	押金保证金	5 年以上	500,000.00
中电科东方通信集 团有限公司	246,000.00	8.05	押金保证金	5 年以上	2,460.00
杭州市萧山区农一 农二总场	160,000.00	5.24	押金保证金	5 年以上	1,600.00
平阳县环境保护局	144,500.00	4.73	押金保证金	5 年以上	1,445.00
合 计	1,735,912.40	56.83	——	——	512,359.12

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	544,326.19		544,326.19
周转材料	68,944.51		68,944.51
消耗性生物资产	9,906,881.25	1,447,274.73	8,459,606.52
合 计	10,520,151.95	1,447,274.73	9,072,877.22

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	316,611.67		316,611.67
周转材料	48,575.62		48,575.62
消耗性生物资产	9,858,106.35	1,235,172.42	8,622,933.93
合 计	10,223,293.64	1,235,172.42	8,988,121.22

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
消耗性生物资产	1,235,172.42	212,102.31				1,447,274.73
合 计	1,235,172.42	212,102.31				1,447,274.73

7、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,887.80	1,675.67
预缴企业所得税	1,412.15	12,416.88
待摊费用	138,386.25	
合 计	145,686.20	14,092.55

8、 固定资产

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额		1,773,908.46	5,660,150.37	2,188,138.96	9,622,197.79
2、本年增加金额		80,702.20	120,629.78	62,912.30	264,244.28
(1) 购置		80,702.20	120,629.78	62,912.30	264,244.28
3、本年减少金额		991.45	113,101.88	68,442.79	182,536.12
(1) 处置或报废		991.45	113,101.88	68,442.79	182,536.12
4、年末余额		1,853,619.21	5,667,678.27	2,182,608.47	9,703,905.95
二、累计折旧					
1、年初余额		654,396.66	4,070,203.28	1,330,681.49	6,055,281.43
2、本年增加金额		451,251.37	461,192.24	70,534.29	982,977.90
(1) 计提		451,251.37	461,192.24	70,534.29	982,977.90
3、本年减少金额		982.80	109,881.23	55,712.90	166,576.93
(1) 处置或报废		982.80	109,881.23	55,712.90	166,576.93
4、年末余额		1,104,665.23	4,421,514.29	1,345,502.88	6,871,682.40
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		748,953.98	1,246,163.98	837,105.59	2,832,223.55
2、年初账面价值		1,119,511.80	1,589,947.09	857,457.47	3,566,916.36

9、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,706,440.59	727,978.17	2,434,418.76
2、本年增加金额	1,104,263.31	1,498,575.71	2,602,839.02
(1) 租入	1,104,263.31	1,498,575.71	2,602,839.02
3、本年减少金额	1,671,765.38	727,978.17	2,399,743.55
(1) 租赁到期	1,671,765.38	727,978.17	2,399,743.55
4、年末余额	1,138,938.52	1,498,575.71	2,637,514.23
二、累计折旧			
1、年初余额	1,523,092.22	492,710.48	2,015,802.70
2、本年增加金额	514,805.05	233,507.55	748,312.60
(1) 计提	514,805.05	233,507.55	748,312.60
3、本年减少金额	1,671,765.38	492,710.48	2,164,475.86
(1) 租赁到期	1,671,765.38	492,710.48	2,164,475.86
4、年末余额	366,131.89	233,507.55	599,639.44
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	772,806.63	1,265,068.16	2,037,874.79
2、年初账面价值	183,348.37	235,267.69	418,616.06

10、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年企业合并形成	本年减少	年末余额
浙江嘉泰园林有限公司	644,706.36			644,706.36
合 计	644,706.36			644,706.36

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数
浙江嘉泰园林有限公司	644,706.36			644,706.36
小 计	644,706.36			644,706.36

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销 金额	年末余额
房租分摊	95,417.86		95,417.86	
园区改造	21,446.93		21,446.93	
合 计	116,864.79		116,864.79	

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额		上年年末余额	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,651,642.53	997,746.38				
可抵扣亏损	11,851,421.45	1,777,713.22				
租赁负债	2,099,329.70	440,213.65	393,021.21	83,732.70	9,462.80	1,419.42
合 计	20,602,393.68	3,215,673.25	393,021.21	83,732.70	9,462.80	1,419.42

项目	年末余额		年初余额		上年年末余额	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
计						

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额		上年年末余额	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,037,874.79	427,243.59	418,616.06	86,319.18		
合计	2,037,874.79	427,243.59	418,616.06	86,319.18		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	3,960,745.18	9,822,741.06
可抵扣亏损	4,929,029.99	15,727,378.85
合计	8,889,775.17	25,550,119.91

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		412,309.97	
2024 年	159,146.56	159,146.56	
2025 年	1,417,319.11	1,519,473.75	
2026 年	1,568,132.19	1,568,132.19	
2027 年	1,187,062.60	1,187,062.60	
2028 年及以后	597,369.53	10,881,253.78	
合计	4,929,029.99	15,727,378.85	

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	4,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00	16,500,000.00
质押加保证借款		1,950,000.00
合 计	14,000,000.00	18,450,000.00

注：杭州供销农信融资担保有限公司、谢尚侃夫妻及刘德利夫妻为公司向杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行借款 500 万元提供担保；谢尚侃夫妻及刘德利、谢宏为公司向浙江民泰银行杭州城西支行借款 500 万元提供担保。

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	7,549,628.51	8,821,784.81
费用款	3,776,525.21	2,047,294.99
设备款	703,964.00	1,536,781.18
工程款	11,197,042.97	361,336.90
合 计	23,227,160.69	12,767,197.88

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	573,892.34	7,683,741.57	6,951,831.92	1,305,801.99
二、离职后福利-设定提存计划	219,623.59	480,108.84	598,270.70	101,461.73
三、辞退福利		167,028.14	167,028.14	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	793,515.93	8,330,878.55	7,717,130.76	1,407,263.72

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	535,127.90	6,548,452.27	5,837,444.65	1,246,135.52
2、职工福利费		384,987.30	384,987.30	
3、社会保险费	25,588.93	300,041.02	293,437.09	32,192.86
其中：医疗保险费	22,419.36	293,216.43	284,745.31	30,890.48
工伤保险费	3,169.57	6,824.59	8,691.78	1,302.38
生育保险费				
4、住房公积金		349,056.00	331,656.00	17,400.00
5、工会经费和职工教育经费	13,175.51	101,204.98	104,306.88	10,073.61
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	573,892.34	7,683,741.57	6,951,831.92	1,305,801.99

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	211,699.63	463,588.38	576,962.41	98,325.60
2、失业保险费	7,923.96	16,520.46	21,308.29	3,136.13
3、企业年金缴费				
合 计	219,623.59	480,108.84	598,270.70	101,461.73

16、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,914.84	6,914.84
个人所得税	5,430.33	5,009.90
增值税	125,093.47	596,915.84
印花税	12,287.50	4,106.00
教育费附加	3,567.56	18,926.41
城市维护建设税	6,290.56	42,502.78
地方教育费附加	2,142.98	12,617.60
合 计	161,727.24	686,993.37

17、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,675.65	197,714.19
合 计	14,675.65	197,714.19

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付报销款	3,444.42	124,630.45
应付暂收款	11,231.23	73,083.74
合 计	14,675.65	197,714.19

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、20）	760,011.78	393,021.21
合 计	760,011.78	393,021.21

19、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	7,890,578.20	8,290,114.88
合 计	7,890,578.20	8,290,114.88

20、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	393,305.83	2,992,455.80			936,326.46	2,449,435.17
未确认融资费用	284.62	446,124.79			96,019.33	350,105.46
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	393,021.21	—	—	—	—	760,011.78

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
合 计		—	—	—	—	1,339,317.93

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,360,000.00						63,360,000.00

22、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	920,578.42			920,578.42
其他资本公积	862,566.08		136,904.12	725,661.96
合 计	1,783,144.50		136,904.12	1,646,240.38

注：公司与方文林签订股权转让协议，以 78,100.3 元受让方文林持有的杭州绿凯佰年环境科技有限公司 10% 的股权，受让后公司持有杭州绿凯佰年环境科技有限公司的股份由 75% 变更为 85%，公司收购少数股东股权，导致资本公积减少 136,904.12 元。

23、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,956,551.11	452,517.20		7,409,068.31
合 计	6,956,551.11	452,517.20		7,409,068.31

24、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	5,329,592.43	15,467,926.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,413.05	

项 目	本 年	上 年
调整后年初未分配利润	5,325,179.38	15,467,926.71
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,996,906.07	-10,138,334.28
减：提取法定盈余公积	452,517.20	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	8,869,568.25	5,329,592.43

25、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,952,211.90	52,044,406.91	30,781,233.02	24,810,000.29
其他业务				
合 计	72,952,211.90	52,044,406.91	30,781,233.02	24,810,000.29

26、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	25,586.57	13,316.35
车船使用税	2,507.60	6,568.40
教育费附加	133,770.36	56,423.78
城市维护建设税	214,205.99	126,424.22
地方教育费附加	88,003.71	37,615.85
合 计	464,074.23	240,348.60

27、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,474,131.89	1,233,493.50

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	1,842,477.14	1,257,499.64
差旅费	265,761.51	164,438.80
折旧与摊销	502,139.80	526,646.52
房租水电	181,939.35	131,095.18
车辆使用费	34,650.42	39,628.24
办公费用	150,231.28	240,664.80
咨询顾问费	7,547.16	128,441.00
其他		319.00
合 计	4,458,878.55	3,722,226.68

28、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,054,441.39	3,443,592.30
中介服务费	1,808,087.78	2,793,166.25
房租水电	24,449.41	10,444.60
折旧费	482,558.20	412,939.90
办公费用	1,048,818.66	541,482.73
业务招待费	84,510.63	204,503.21
差旅费	241,622.59	163,346.03
残保金	70,408.01	8,604.52
车辆使用费	107,717.02	95,899.79
其他	271,260.58	140,510.51
合 计	8,193,874.27	7,814,489.84

29、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,124,356.74	1,095,272.75
直接材料	2,855,188.22	1,705,991.59
折旧费	382,544.74	488,469.82
物业费	109,896.39	100,600.10
设计费		15,234.74

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	75,551.01	156,039.52
合 计	4,547,537.10	3,561,608.52

30、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	913,244.62	1,120,243.37
利息收入	-64,953.03	-118,332.11
银行手续费	43,652.06	34,356.21
担保服务费		61,560.85
其他		31,404.88
合 计	891,943.65	1,129,233.20

31、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助		15,166.67	
与收益相关的政府补助	201,325.31	257,222.34	201,325.31
代扣个人所得税手续费返还	1,217.37	970.03	
小微企业增值税免税	1,485.15		1,485.15
合 计	204,027.83	273,359.04	202,810.46

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八、“政府补助”。

32、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-883,255.51	-30,587.05
其他应收款坏账损失	114,751.14	-235,259.15
合 计	-768,504.37	-265,846.20

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-212,102.31	-90,008.63
合同资产减值损失	173,051.64	251,649.99
合 计	-39,050.67	161,641.36

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

34、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		16,403.25	
合 计		16,403.25	

35、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	472,500.00		472,500.00
其他	15,941.39	0.87	15,941.39
合 计	488,441.39	0.87	488,441.39

36、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,492.94	12,335.61	12,492.94
其中：固定资产	12,492.94	12,335.61	12,492.94
无形资产			
损赠支出	10,000.00	1,973.07	10,000.00
罚款	4,500.00		4,500.00
违约金及其赔款支出	1,150,240.99		1,155,240.99
其他	7,500.00		2,500.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	1,184,733.93	14,308.68	1,184,733.93

注：2023 年 8 月，温州曼腾工程机械租赁有限公司起诉本公司，根据(2023)浙 03 民终 4726 号法院判决，公司向对方支付工程赔偿款及违约金，共计 1,150,240.99 元。

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,791,016.14	1,913.74
合 计	-2,791,016.14	1,913.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	1,051,677.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	157,751.62
子公司适用不同税率的影响	-68,872.60
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,482.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,726,291.04
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	292,988.05
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-679,075.03
所得税费用	-2,791,016.14

38、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
收回经营性往来款	4,425,743.74	1,253,455.94
政府补助	673,825.31	257,863.82
利息收入	64,953.03	118,332.11
其他	18,643.91	
定期存单到期收回的现金	5,411,785.58	
合 计	10,594,951.57	1,629,651.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	7,485,732.30	7,460,373.01
往来款	183,038.54	3,766,524.69
其他	889,803.08	5,411,603.84
合 计	8,558,573.92	16,638,501.54

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
借款担保服务费		61,560.85
支付的租金	955,701.70	1,271,395.88
购买子公司少数股权支付的现金	78,100.30	
合 计	1,033,802.00	1,332,956.73

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,842,693.58	-10,331,344.11
加：资产减值准备	39,050.67	-161,641.36
信用减值损失	768,504.37	265,846.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	982,977.90	983,021.37

补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	748,312.60	1,063,563.30
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	116,864.79	901,037.57
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）		-16,403.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,492.94	12,335.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	913,244.62	1,213,209.10
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,131,940.55	-80,399.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	340,924.41	86,319.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-296,858.31	107,605.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,551,155.28	10,228,206.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,024,216.64	-1,009,143.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,911,638.94	3,262,212.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	21,889,642.95	6,399,737.18
减：现金的年初余额	6,399,737.18	2,521,159.47
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,489,905.77	3,878,577.71

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	21,889,642.95	6,399,737.18
其中：库存现金	11,000.00	
可随时用于支付的银行存款	21,878,642.95	6,399,737.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	21,889,642.95	6,399,737.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、 所有权或使用权受限资产

所有权受到限制的资产类别	年末余额	年初余额	受限原因
合同资产		48,200.00	质押借款
银行存款		5,411,785.58	定期存单
合 计		5,459,985.58	

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
浙江嘉泰园林有限公司	杭州	1,580.00	杭州	农林牧渔业	87.00		非同一控制下企业合并
浙江佰年新材料科技有限公司	温州	1,000.00	温州	污水处理行业	100.00		设立
杭州绿凯佰年环境科技有限公司	杭州	1,000.00	杭州	大气污染治理	85.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江嘉泰园林有限公司	13.00%	-132,032.20		1,077,323.45

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产和负债情况

子公司名称	年末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江嘉泰园林有限公司	9,949,723.96	1,568,908.74	11,518,632.70	1,895,156.60	1,354,476.15	3,249,632.75

(续上表)

子公司名称	年初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江嘉泰园林有限公司	10,933,272.86	380,643.00	11,313,915.86	1,952,363.19	58,816.92	2,011,180.11

② 损益和现金流量情况

子公司名称	本年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江嘉泰园林有限公司	307,924.00	-1,033,735.80	-1,033,735.80	863,502.02

(续上表)

子公司名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江嘉泰园林有限公司	121,986.00	-1,279,095.70	-1,279,095.70	-97,739.98

八、 政府补助

1、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	列报项目
农合联扶持资金	12,000.00	其他收益
知识产权年度专项资助	97,000.00	其他收益
稳岗补贴	2,825.31	其他收益
企业政策资助补贴	272,500.00	营业外收入
专精特新企业奖励	200,000.00	营业外收入
专利质押融资补贴	89,500.00	其他收益
合 计	673,825.31	

九、 与金融工具相关的风险**1、 金融工具的风险**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1、 信用风险管理实务**(1) 信用风险的评价方法**

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2、 预期信用损失的计量

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

3、 金融工具损失准备年初余额与年末余额调节表详见本财务报表附注六 2、应收账款及附注六 4、其他应收款之说明。

4、 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 65.22% (2022 年 12 月 31 日：46.39%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	14,000,000.00	14,052,213.89	14,052,213.89		
应付账款	22,822,171.38	22,822,171.38	22,822,171.38		
其他应付款	14,675.65	14,675.65	14,675.65		
小 计	36,836,847.03	36,889,060.92	36,889,060.92		

(续上表)

项 目	年初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	18,450,000.00	18,972,788.34	18,972,788.34		
应付账款	12,767,197.88	12,767,197.88	12,767,197.88		
其他应付款	197,714.19	197,714.19	197,714.19		
小 计	31,414,912.07	31,937,700.41	31,937,700.41		

(三) 市场风险

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

1、利率风险

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

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司没有母公司，实际控制人为谢尚侃和刘德利，谢尚侃直接持有公司 42.02% 股份，

并持有公司股东杭州润凯投资合伙企业（有限合伙）7.34%的出资份额，杭州润凯投资合伙企业（有限合伙）持有公司 3.13%股份。根据杭州润凯投资合伙企业（有限合伙）的合伙协议，谢尚侃作为普通合伙人、执行事务合伙人对合伙企业的债务承担连带责任，对合伙企业日常经营具有重大影响；刘德利作为公司的第二大股东，持有公司 15.85%的股份；其二人合计控制公司 60.99%股份；并且二人已签署《一致行动协议》，因此谢尚侃与刘德利持有及控制的股份所享有的表决权足以对公司股东大会决议、董事会选举和公司的重大经营决策实施决定性影响，因此认定为公司实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
谢宏	董事、公司股东谢尚侃之兄弟、持股司 5%以上股东
杭州润凯投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
温州绿能置业有限公司	谢宏控股之公司之全资子公司
杭州帝味曼食品有限公司	谢宏控股之公司
浙江瞪羚投资集团有限公司	谢宏控股之公司
杨美芬	董事、董事会秘书
林太淦	董事、副总经理
高方英	监事会主席
谢作瑞	监事
刘荣党	持股 5%以上股东
张娟	持股 5%以上股东
方晟	财务负责人
吴海鸥	职工监事

4、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
温州绿能置业有限公司	出售商品、提供劳务	5,715,452.07	7,994,984.22

(2) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
谢尚侃夫妻	2,000,000.00	2023/1/17	2023/9/11	是
杭州供销农信融资担保有限公司、谢尚侃夫妻、刘德利夫妻	5,000,000.00	2023/8/23	2024/8/22	否
杭州市融资担保有限公司、谢尚侃夫妻	3,000,000.00	2022/11/8	2023/11/2	是
谢尚侃夫妻、刘德利、谢宏	5,000,000.00	2023/7/27	2024/7/10	否
谢尚侃夫妻	1,950,000.00	2022/4/30	2023/4/30	是
谢尚侃夫妻	1,000,000.00	2022/9/9	2023/9/9	是

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,331,482.66	1,188,523.01

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
温州绿能置业有限公司	788,789.75	39,439.49		
合 计	788,789.75	39,439.49		
其他应收款：				
温州绿能置业有限公司			1,000,100.00	10,001.00

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计			1,000,100.00	10,001.00
合同资产：				
温州绿能置业有限公司	1,182,963.74	59,148.19	14,989,129.22	749,456.46
合 计	1,182,963.74	59,148.19	14,989,129.22	749,456.46

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

2、 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司原名浙江绿凯环保科技股份有限公司，已于 2024 年 2 月更名为浙江绿凯生态环境集团股份有限公司。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,098,821.52	925,004.68
1 至 2 年	48,463.80	798,699.70
2 至 3 年	1.60	592,151.50
3 至 4 年	592,151.50	196,379.50
4 至 5 年	196,379.50	387,219.15
5 年以上	1,065,032.10	677,812.95
小 计	9,000,850.02	3,577,267.48
减：坏账准备	1,877,999.39	1,389,543.67

账龄	年末余额	年初余额
合计	7,122,850.63	2,187,723.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,000,850.02	100.00	1,877,999.39	20.86	7,122,850.63
其中：账龄组合	9,000,850.02	100.00	1,877,999.39	20.86	7,122,850.63
合计	9,000,850.02	100.00	1,877,999.39	20.86	7,122,850.63

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,577,267.48	100.00	1,389,543.67	38.84	2,187,723.81
其中：账龄组合	3,577,267.48	100.00	1,389,543.67	38.84	2,187,723.81
合计	3,577,267.48	100.00	1,389,543.67	38.84	2,187,723.81

①按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,389,543.67			1,389,543.67
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	488,455.72			488,455.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,877,999.39			1,877,999.39

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
账龄组合	1,389,543.67	488,455.72				1,877,999.39
合计	1,389,543.67	488,455.72				1,877,999.39

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产年 末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
温州市洞头区 人民政府昆鹏 街道办事处		22,403,465.52	22,403,465.52	24.02	1,120,173.28
嘉兴市秀洲区 王江泾镇人民 政府	3,544,998.00	8,044,915.01	11,589,913.01	12.43	579,495.65
平阳县瑞平塘 河(昆阳片)水 系生态修复工		6,760,379.82	6,760,379.82	7.25	338,018.99

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
程					
灵溪镇大泖头村民委员会		5,055,866.03	5,055,866.03	5.42	252,793.30
苍南县灵溪镇大观村民委员会		4,690,000.00	4,690,000.00	5.03	234,500.00
合计	3,544,998.00	46,954,626.38	50,499,624.38	54.15	2,524,981.22

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,963,256.45	5,655,564.80
合计	1,963,256.45	5,655,564.80

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	331,898.24	2,332,693.73
1至2年	48,500.00	725,808.00
2至3年	11,100.00	733,222.50
3至4年	115,497.50	719,800.00
4至5年	218,000.00	499,900.00
5年以上	1,798,252.40	1,311,566.79
小计	2,523,248.14	6,322,991.02
减：坏账准备	559,991.69	667,426.22
合计	1,963,256.45	5,655,564.80

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	1,969,767.96	4,352,858.29
应收暂付款	500,850.00	1,750,000.00
备用金	52,630.18	220,132.73
小 计	2,523,248.14	6,322,991.02
减：坏账准备	559,991.69	667,426.22
合 计	1,963,256.45	5,655,564.80

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	2,523,248.14	100.00	559,991.69	22.19	1,963,256.45
合 计	2,523,248.14	100.00	559,991.69	22.19	1,963,256.45

(续上表)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	6,322,991.02	100.00	667,426.22	10.56	5,655,564.80
合 计	6,322,991.02	100.00	667,426.22	10.56	5,655,564.80

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	667,426.22			667,426.22
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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)	
——转回第一阶段				
本年计提	-89,526.14			-89,526.14
本年转回				
本年转销				
本年核销	17,908.39			17,908.39
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	559,991.69			559,991.69

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合	667,426.22	-89,526.14		17,908.3 9		559,991.69
合 计	667,426.22	-89,526.14		17,908.39		559,991.69

⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	17,908.39

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
瑞安市温瑞塘河工程 建设中心	685,412.40	27.16	押金保证 金	5 年以上	6,854.12
浙江华昌融资担保 有限公司	500,000.00	19.82	押金保证 金	5 年以上	500,000.00
中电科东方通信集 团有限公司	246,000.00	9.75	押金保证 金	5 年以上	2,460.00

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
杭州市萧山区农一 农二总场	160,000.00	6.34	押金保证 金	5 年以上	1,600.00
平阳县环境保护局	144,500.00	5.73	押金保证 金	5 年以上	1,445.00
合 计	1,735,912.40	68.80	—	—	512,359.12

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,873,574.25		16,873,574.25	16,547,473.95		16,547,473.95
合 计	16,873,574.25		16,873,574.25	16,547,473.95		16,547,473.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
浙江佰年新 材料科技有 限公司	2,071,000.00		248,000.00		2,319,000.00		
浙江嘉泰园 林有限公司	13,426,473.95				13,426,473.95		
杭州绿凯佰 年环境科技 有限公司	1,050,000.00		78,100.30		1,128,100.30		
合 计	16,547,473.95		326,100.30		16,873,574.25		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,797,549.69	51,327,385.80	30,496,765.75	23,932,879.06

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合 计	71,797,549.69	51,327,385.80	30,496,765.75	23,932,879.06

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,492.94	
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	673,825.31	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项 目	金 额	说 明
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	-1,154,814.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-493,482.08	
减：所得税影响额	-73,823.49	
少数股东权益影响额（税后）	-198.96	
合 计	-419,459.63	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.04	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.57	0.07	0.07

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,419.42	83,732.7		
递延所得税负债		86,319.18		
未分配利润	5,329,592.43	5,325,179.38		
少数股东权益	1,174,438.97	1,174,846.12		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,492.94
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业	673,825.31

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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,154,814.45
非经常性损益合计	-493,482.08
减：所得税影响数	-73,823.49
少数股东权益影响额（税后）	-198.96
非经常性损益净额	-419,459.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用