

无锡雪浪环境科技股份有限公司  
2023 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

# 审计报告

中兴华审字(2024)第 021502 号

无锡雪浪环境科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了无锡雪浪环境科技股份有限公司（以下简称“雪浪环境”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了雪浪环境 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于雪浪环境，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



伙）

## 1、事项描述

如雪浪环境合并财务报表附注五、（四十）所述，雪浪环境 2023 年度营业收入 12.65 亿元，较 2022 年度营业收入下降了 29.72%。由于收入是关键业务指标之一，产生错报的固有风险较高。因此，我们将收入确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对收入确认这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解收入确认会计政策及收入确认时点，确认是否符合企业会计准则的规定并保持前后各期一致；

（3）执行实质性分析程序，对历史同期及同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；

（4）实施函证程序，对重要客户进行函证，同时选取重要和新增客户进行背景调查，梳理其股东信息、注册地址、主要人员等信息，核查是否与被审计单位存在关联关系，并进行实地走访或电话访谈，以核实交易的真实性；

（5）选取样本，检查销售合同、订单、发货单、安装完成单以及验收报告等文件，评价收入确认是否恰当，判断收入确认的准确性以及是否计入的正确的会计期间；

（6）选取样本对工程项目进行实地查看走访，检查形象进度是否与账面相符，并形成走访记录；

（7）针对本期以及上期资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，以评价收入是否在恰当的期间确认。

## （二）应收账款坏账准备的计提

### 1、事项描述

如雪浪环境合并财务报表附注五、（四）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款期末原值 11.77 亿元，坏账准备余额 1.81 亿元，应收账款净值为 9.96 亿元，占资产比例的 30.46%。由于雪浪环境公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大。因此，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。



伙）

## 2、审计应对

针对应收账款坏账准备计提这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）复核管理层有关应收账款预期信用损失计提政策的合理性和一致性，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（3）了解和评价应收账款坏账准备相关的会计政策、会计估计及测算过程，结合历史发生的损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性；

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

（5）对应收账款执行函证程序，核实被函证客户信息，控制函证过程，对预计无法收回的函证执行替代程序；

（6）检查应收账款的期后回款情况，进一步评价管理层计提应收账款减值的合理性。

### （三）商誉减值

#### 1、事项描述

如雪浪环境合并财务报表附注五、（十七）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，商誉账面价值 10.06 亿元，商誉减值准备 6.23 亿元。由于商誉减值测试过程较为复杂，对合并财务报表影响重大，且管理层在商誉减值测试过程中涉及重大判断、估计和关键假设。因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对商誉减值这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与商誉减值相关的关键内部控制，并评价其设计是否有效；

（2）评价管理层对资产组或资产组组合的识别和商誉分摊方法的合理性；

（3）关注并复核公司确定的减值测试方法与模型是否恰当，是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定；



伙）

（4）评价管理层聘任的估值专家的独立性和胜任能力；

（5）将管理层在前期编制商誉减值测试时使用的关键假设，与本期的实际情况进行比较，评价在当期商誉减值测试时是否存在管理层偏向的迹象；

（6）对管理层预计未来现金流量现值中使用的增长率、折现率等关键假设进行敏感性分析，评价关键假设变动对减值测试评估结果的潜在影响；

（7）充分关注期后事项对商誉减值测试结论的影响，阅读并考虑获取的其他信息，充分关注其他信息中的商誉减值事项披露是否与财务报表、已获取的审计证据存在重大不一致；

（8）根据商誉减值测试结果，复核与商誉减值相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

#### 四、其他信息

雪浪环境管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括雪浪环境 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督雪浪环境的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任



伙）

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



伙）

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2024年4月24日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币

元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	267,960,501.04	268,796,537.91
交易性金融资产	五、(二)	77,041,762.85	68,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	70,694,616.94	82,978,700.92
应收账款	五、(四)	995,590,944.20	829,100,600.75
应收款项融资	五、(五)	31,725,134.43	34,253,764.48
预付款项	五、(六)	62,925,203.57	60,747,617.48
其他应收款	五、(七)	24,264,871.35	17,430,546.63
存货	五、(八)	370,972,158.54	413,073,790.13
合同资产	五、(九)	182,467,071.96	212,614,709.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(十)	11,602,803.08	6,243,322.60
<b>流动资产合计</b>		<b>2,095,245,067.96</b>	<b>1,993,239,590.00</b>
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	五、(十一)	130,881.84	
其他权益工具投资	五、(十二)	9,173,402.00	9,173,402.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十三)	545,154,967.99	598,410,487.50
在建工程	五、(十四)	25,865,826.89	8,442,755.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十五)	129,330,499.31	134,771,504.79
开发支出	五、(十六)		
商誉	五、(十七)	382,703,786.49	382,703,786.49
长期待摊费用	五、(十八)	13,725,960.03	14,838,584.23
递延所得税资产	五、(十九)	63,202,736.27	43,870,796.63
其他非流动资产	五、(二十)	4,575,506.98	
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,173,863,567.80</b>	<b>1,192,211,316.78</b>

资产总计		3,269,108,635.76	3,185,450,906.78
------	--	------------------	------------------

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十	288,225,891.64	222,278,700.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十	123,103,803.32	176,720,593.65
应付账款	五、（二十	770,764,992.99	649,608,724.43
预收款项			
合同负债	五、（二十	221,262,940.39	106,088,735.75
应付职工薪酬	五、（二十	33,315,258.53	33,953,409.71
应交税费	五、（二十	32,101,993.55	13,880,345.58
其他应付款	五、（二十	20,921,992.87	46,701,033.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十	353,104,448.31	214,660,000.00
其他流动负债	五、（二十	67,889,293.36	84,643,667.38
<b>流动负债合计</b>		<b>1,910,690,614.96</b>	<b>1,548,535,210.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三	527,568,294.00	544,678,120.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十	37,605,468.66	38,801,416.44
递延收益	五、（三十	9,495,757.57	10,951,355.29
递延所得税负债	五、（十	210,212.29	197,758.50
其他非流动负债	五、（三十		205,496,888.90
<b>非流动负债合计</b>		<b>574,879,732.52</b>	<b>800,125,539.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,485,570,347.48</b>	<b>2,348,660,749.47</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十	333,145,932.00	333,145,932.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十	284,374,799.38	284,374,799.38
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十	-12,410,000.00	-12,410,000.00
专项储备	五、（三十		
盈余公积	五、（三十	61,779,202.15	61,779,202.15
未分配利润	五、（三十	37,534,692.27	84,313,425.93
归属于母公司股东权益合计		704,424,625.80	751,203,359.46
少数股东权益		79,113,662.48	85,586,797.85
<b>股东权益合计</b>		<b>783,538,288.28</b>	<b>836,790,157.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,269,108,635.76</b>	<b>3,185,450,906.78</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2023年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,265,042,684.41</b>	<b>1,800,024,752.39</b>
其中：营业收入	五、（四十）	1,265,042,684.41	1,800,024,752.39
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,334,341,486.48</b>	<b>1,770,770,403.30</b>
其中：营业成本	五、（四十）	1,074,867,353.45	1,492,861,980.49
税金及附加	五、（四十一）	13,012,480.51	9,857,522.39
销售费用	五、（四十二）	61,090,361.04	65,962,134.62
管理费用	五、（四十三）	88,494,716.06	97,788,438.77
研发费用	五、（四十四）	57,577,644.37	66,003,546.50
财务费用	五、（四十五）	39,298,931.05	38,296,780.53
其中：利息费用		39,991,667.97	39,840,823.08
利息收入		2,662,966.26	4,300,238.44
加：其他收益	五、（四十六）	15,945,335.75	10,059,637.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	240,363.11	1,770,526.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	1,474,794.88	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-35,220,723.17	-32,650,640.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	4,543,126.83	-109,014,282.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	30,096,681.04	18,658.61
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-52,219,223.63</b>	<b>-100,561,750.61</b>
加：营业外收入	五、（五十二）	324,523.98	25,012.43
减：营业外支出	五、（五十三）	2,063,050.31	10,898,419.01
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-53,957,749.96</b>	<b>-111,435,157.19</b>
减：所得税费用	五、（五十四）	-10,290,986.51	-503,002.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-43,666,763.45</b>	<b>-110,932,155.03</b>
（一）按经营持续性分类：		-43,666,763.45	-110,932,155.03
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,666,763.45	-110,932,155.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,778,733.66	-116,586,981.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,111,970.21	5,654,826.37
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			<b>-12,410,000.00</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-12,410,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-12,410,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-12,410,000.00
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-43,666,763.45</b>	<b>-123,342,155.03</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-46,778,733.66	-128,996,981.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,111,970.21	5,654,826.37
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.1404	-0.3500
（二）稀释每股收益		-0.1404	-0.3500

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023 年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,231,067,792.57	1,424,209,305.25
收到的税费返还		3,400,329.03	4,564,685.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十	41,539,185.28	42,909,947.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,276,007,306.88</b>	<b>1,471,683,937.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		821,157,299.79	1,235,816,388.87
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		145,376,586.35	143,605,357.92
支付的各项税费		66,068,672.96	43,235,958.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十	110,716,270.07	106,940,491.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,143,318,829.17</b>	<b>1,529,598,197.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>132,688,477.71</b>	<b>-57,914,259.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		180,541,314.60	76,000,000.00
取得投资收益收到的现金		468,166.67	973,775.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		25,613,646.93	112,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>206,623,128.20</b>	<b>77,086,275.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		29,526,047.84	8,305,416.53
投资支付的现金		187,900,000.00	68,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		106,560,000.00	41,440,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>323,986,047.84</b>	<b>117,745,416.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-117,362,919.64</b>	<b>-40,659,141.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		551,157,640.00	756,181,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十	3,781,537.97	20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>554,939,177.97</b>	<b>776,181,100.00</b>
偿还债务支付的现金		396,828,700.00	570,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,405,391.47	39,840,823.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		22,727,748.83	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十	68,776,145.02	50,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>538,010,236.49</b>	<b>660,790,823.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,928,941.48</b>	<b>115,390,276.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-35,972.35</b>	<b>-364,020.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>32,218,527.20</b>	<b>16,452,855.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额		203,884,358.82	187,431,503.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>236,102,886.02</b>	<b>203,884,358.82</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	333,145,932.00				284,374,799.38		-12,410,000.00		61,779,202.15	84,313,425.93	751,203,359.46	85,586,797.85	836,790,157.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	333,145,932.00				284,374,799.38		-12,410,000.00		61,779,202.15	84,313,425.93	751,203,359.46	85,586,797.85	836,790,157.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-46,778,733.66	-46,778,733.66	-6,473,135.37	-53,251,869.03
（一）综合收益总额										-46,778,733.66	-46,778,733.66	3,111,970.21	-43,666,763.45
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配												-9,585,105.58	-9,585,105.58
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-9,585,105.58	-9,585,105.58
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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								2,774,080.30			2,774,080.30		2,774,080.30
2、本期使用								2,774,080.30			2,774,080.30		2,774,080.30
（六）其他													
四、本年年末余额	333,145,932.00				284,374,799.38		-12,410,000.00		61,779,202.15	37,534,692.27	704,424,625.80	79,113,662.48	783,538,288.28

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	333,145,932.00				387,622,456.08				61,779,202.15	200,900,407.33	983,447,997.56	157,544,005.41	1,140,992,002.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	333,145,932.00				387,622,456.08				61,779,202.15	200,900,407.33	983,447,997.56	157,544,005.41	1,140,992,002.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-103,247,656.70		-12,410,000.00			-116,586,981.40	-232,244,638.10	-71,957,207.56	-304,201,845.66
（一）综合收益总额										-116,586,981.40	-116,586,981.40	5,654,826.37	-110,932,155.03
（二）股东投入和减少资本					-103,247,656.70		-12,410,000.00				-115,657,656.70	-62,249,232.20	-177,906,888.90
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-103,247,656.70		-12,410,000.00				-115,657,656.70	-62,249,232.20	-177,906,888.90
（三）利润分配												-15,362,801.73	-15,362,801.73
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-15,362,801.73	-15,362,801.73
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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								3,640,075.56			3,640,075.56	349,450.96	3,989,526.52
2、本期使用								3,640,075.56			3,640,075.56	349,450.96	3,989,526.52
（六）其他													
四、本年年末余额	333,145,932.00				284,374,799.38		-12,410,000.00		61,779,202.15	84,313,425.93	751,203,359.46	85,586,797.85	836,790,157.31

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币

元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		227,902,176.40	202,536,951.50
交易性金融资产		10,118,899.84	25,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		65,854,696.86	79,379,611.80
应收账款	十五、 (一)	927,339,370.47	741,713,388.08
应收款项融资		30,448,911.64	30,087,550.08
预付款项		58,168,804.52	55,374,495.20
其他应收款	十五、 (二)	70,956,592.65	102,790,244.07
存货		356,733,660.33	402,032,922.25
合同资产		183,787,071.96	212,614,709.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,649,177.27	644,240.12
<b>流动资产合计</b>		<b>1,935,959,361.94</b>	<b>1,852,174,112.20</b>
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	十五、 (三)	1,081,869,813.76	1,081,738,931.92
其他权益工具投资		9,173,402.00	9,173,402.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		128,313,107.64	141,186,496.81
在建工程		1,023,335.70	1,096,946.74
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		31,747,630.52	34,446,118.24
使用权资产		9,977,204.64	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,161,259.49	10,534,531.43
递延所得税资产		60,593,892.85	41,868,762.51
其他非流动资产		4,428,506.98	
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,336,288,153.58</b>	<b>1,320,045,189.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,272,247,515.52</b>	<b>3,172,219,301.85</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		278,225,891.64	222,278,700.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		133,103,803.32	178,318,626.09
应付账款		761,481,090.53	639,062,139.36
预收款项			
合同负债		217,116,152.26	105,977,389.97
应付职工薪酬		28,159,742.93	25,922,927.56
应交税费		27,509,586.39	4,046,166.59
其他应付款		95,618,837.21	206,769,952.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		356,471,893.17	214,660,000.00
其他流动负债		64,970,945.42	80,480,954.22
<b>流动负债合计</b>		<b>1,962,657,942.87</b>	<b>1,677,516,856.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		527,568,294.00	544,678,120.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,165,127.91	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,850,040.09	5,045,987.87
递延收益		3,648,587.75	3,934,751.51
递延所得税负债		1,514,415.68	
其他非流动负债			205,496,888.90
<b>非流动负债合计</b>		<b>543,746,465.43</b>	<b>759,155,748.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,506,404,408.30</b>	<b>2,436,672,604.77</b>
<b>股东权益：</b>			
实收资本		333,145,932.00	333,145,932.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		387,506,519.57	387,506,519.57
减：库存股			
其他综合收益		-12,410,000.00	-12,410,000.00
专项储备			
盈余公积		61,779,202.15	61,779,202.15
未分配利润		-4,178,546.50	-34,474,956.64
<b>股东权益合计</b>		<b>765,843,107.22</b>	<b>735,546,697.08</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,272,247,515.52</b>	<b>3,172,219,301.85</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2023年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、 (四)	1,060,665,791.95	1,549,544,547.49
减：营业成本	十五、 (四)	954,128,532.45	1,365,399,218.75
税金及附加		9,192,269.72	6,078,896.31
销售费用		39,276,468.09	54,107,655.22
管理费用		67,350,046.73	64,812,216.26
研发费用		49,931,052.01	57,929,180.91
财务费用		45,396,677.80	45,907,531.26
其中：利息费用		45,804,045.66	39,840,823.08
利息收入		2,348,585.64	4,232,703.26
加：其他收益		10,948,349.73	5,163,984.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、 (五)	110,802,599.46	41,143,322.43
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益			
以摊余成本计量的金融资产终 止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		118,899.84	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,146,212.89	-29,704,904.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,543,126.83	-5,159,686.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		30,096,681.04	-102,514.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,754,189.16	-33,349,950.50
加：营业外收入		125,070.19	13,500.93
减：营业外支出		3,957,989.72	5,643,975.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,921,269.63	-38,980,425.01
减：所得税费用		-14,375,140.51	-17,622,395.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,296,410.14	-21,358,029.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		30,296,410.14	-21,358,029.11
（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			-12,410,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-12,410,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			-12,410,000.00
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		30,296,410.14	-33,768,029.11

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,001,638,182.46	1,191,560,582.28
收到的税费返还		583,409.74	1,602,398.63
收到其他与经营活动有关的现金		42,966,813.59	39,365,111.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,045,188,405.79</b>	<b>1,232,528,092.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		767,086,711.62	1,157,546,149.66
支付给职工以及为职工支付的现金		94,864,895.25	94,177,888.66
支付的各项税费		44,380,630.56	37,149,139.60
支付其他与经营活动有关的现金		102,075,652.29	93,095,402.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,008,407,889.72</b>	<b>1,381,968,580.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>36,780,516.07</b>	<b>-149,440,488.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,041,314.60	69,000,000.00
取得投资收益收到的现金		177,048,559.90	1,638,975.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		25,585,168.00	17,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>302,675,042.50</b>	<b>70,656,475.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		5,335,689.76	491,910.09
投资支付的现金		85,400,000.00	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		173,560,000.00	41,440,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>264,295,689.76</b>	<b>66,931,910.09</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,379,352.74</b>	<b>3,724,565.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		619,936,000.00	756,181,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金		23,781,537.97	73,806,878.57
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>643,717,537.97</b>	<b>829,987,978.57</b>
偿还债务支付的现金		611,818,700.00	570,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,396,300.43	46,860,819.93
支付其他与筹资活动有关的现金		1,776,145.02	68,650,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>659,991,145.45</b>	<b>686,460,819.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,273,607.48</b>	<b>143,527,158.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-35,972.35</b>	<b>-398,518.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>58,850,288.98</b>	<b>-2,587,282.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		137,624,772.40	140,212,055.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>196,475,061.38</b>	<b>137,624,772.41</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	333,145,932.00				387,506,519.57		-12,410,000.00		61,779,202.15	-34,474,956.64	735,546,697.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	333,145,932.00				387,506,519.57		-12,410,000.00		61,779,202.15	-34,474,956.64	735,546,697.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										30,296,410.14	30,296,410.14
（一）综合收益总额										30,296,410.14	30,296,410.14
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	333,145,932.00				387,506,519.57		-12,410,000.00		61,779,202.15	-4,178,546.50	765,843,107.22

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	333,145,932.00				387,506,519.57				61,779,202.15	-13,116,927.53	769,314,726.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	333,145,932.00				387,506,519.57				61,779,202.15	-13,116,927.53	769,314,726.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-21,358,029.11	-33,768,029.11
（二）股东投入和减少资本										-21,358,029.11	-21,358,029.11
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	333,145,932.00				387,506,519.57				61,779,202.15	-34,474,956.64	735,546,697.08

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 无锡雪浪环境科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

无锡雪浪环境科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“雪浪环境”）是由无锡雪浪输送机械有限公司（以下简称“雪浪输送”）整体变更设立的股份有限公司。

雪浪输送前身为无锡卓越机械有限公司（以下简称“卓越机械”）成立于 2001 年 2 月 12 日，初始注册资本为 800 万元。2001 年 5 月 21 日，公司名称变更为无锡雪浪输送机械有限公司。

2011 年 2 月，经公司股东会决议，由杨建平、许惠芬、无惠智投资发展有限公司、江苏金茂经信创业投资有限公司、无锡金茂经信创业投资有限公司、博信一期（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、杨建林、杨珂、杨婷钰共同作为发起人，以 2010 年 12 月 31 日为审计基准日，将雪浪输送经审计的净资产 145,707,702.66 元，按 2.6019:1 的比例折成 5,600 万股股份，每股面值 1 元，整体变更为股份有限公司，并将公司名称变更为无锡雪浪环境科技股份有限公司。2011 年 3 月，经公司 2011 年第二次临时股东大会决议，同意公司股本由 5,600 万元增至 6,000 万元。

2014 年 6 月 9 日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《关于核准无锡雪浪环境科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2014]570 号），公司申请首次公开发行 2,000 万股普通股（A 股）获得中国证监会的核准。2014 年 6 月 18 日，公司采用网下向投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式，公开发行 2,000 万股人民币普通股，发行价 14.73 元/股，扣去发行费用，募集资金净额 25,810.54 万元，2014 年 6 月 26 日，公司股票在深圳证券交易所上市。

根据公司第二届董事会第十四次会议及 2014 年年度股东大会审议通过的《关于 2014 年度利润分配和资本公积金转增股本预案的议案》，公司以 2014 年 12 月 31 日股本 8,000 万股为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后总股本为 12,000 万股，于 2015 年 7 月 17 日完成注册资本变更工商登记手续。

2017 年 10 月 30 日经中国证监会《关于核准无锡雪浪环境科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1933 号）核准，公司于 2017 年 11 月 27 日，非公开发行股票 1,013.513 万股，每股发行价 29.6 元，募集资金 282,869,718.95 元，本次发行后的股本变更为 13,013.513 万股，于 2017 年 12 月 20 日完成注册资本变更工商登记手续。

2019 年 5 月 16 日，经公司股东大会审议，公司以 2018 年 12 月 31 日股本 13,013.513 万股为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后总股本为 208,216,208 股。公司就注册资本进行了工商变更登记，并对新的《公司章程》进行了工商备案。

2020 年 5 月 7 日，经公司股东大会审议，公司以现有总股本 208,216,208 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后总股本由 208,216,208 股增至 333,145,932 股，公司就

注册资本进行了工商变更登记，并对新的《公司章程》进行了工商备案。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本为 33,314.5932 万人民币，与注册资本一致。

公司的统一社会信用代码：9132020072653508XD

法定代表人：胡建民

营业期限：2001 年 2 月 12 日至无固定期限

注册地：江苏省无锡市滨湖区蠡湖大道 2020 号

公司类型：股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

本公司的母公司为新苏环保产业集团有限公司。

## 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司主要经营活动为：固废、废气、废水处理设备、输送机械、灰渣处理设备、非标金属结构件的研发设计、制造、系统集成、销售、技术开发、技术转让、技术服务；道路普通货物运输；建筑安装服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

主要产品：烟气净化与灰渣处理系统设备。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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）的规定编制。

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

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## （五）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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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

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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十五）“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、（十五）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

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

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十五）2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金为库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金，现金等价物为本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币财务报表的折算方法

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

##### 2、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 3、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

#### （十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以

摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2、金融负债的分类、确认和计量

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

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有

关外，公允价值变动计入当期损益。

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

#### （2）其他金融负债

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

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### 4、金融负债的终止确认

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

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

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

##### 1、减值准备的确认方法

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、信用风险极低金融资产组合、内部关联方组合等，在组合的基础上评估信用风险。

### 3、金融资产减值的会计处理方法

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

### 4、各类金融资产信用损失的确定方法

#### (1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
商业承兑汇票	参见“应收账款”组合

#### (2) 应收账款、合同资产、应收款项融资及其他应收款

除了单项评估信用风险外，基于其信用风险特征，将上述金融资产划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项
组合 3（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（内部关联方组合）	预计存续期

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定预期信用损失率如下表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3 年 4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00
5 年以上	100.00

组合 2(信用风险极低的金融资产组合)：信用风险极低的金融资产组合结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

组合 3(合并范围内的无明显减值迹象的内部关联方组合)：本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项、从公司层面可行使抵消权的款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

### 5、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时按加权平均法计价。

### 3、存货的盘存制度

本公司为永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

### 4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别



计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （十三）合同资产

#### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、合同资产的预期信用损失的确定方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“（十一）、4、各类金融资产信用损失的确定方法”。

#### 3、合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### （十四）合同成本

#### 1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### 2、与合同成本有关的资产的摊销方法

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

### 3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、(十) 金融工具。

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

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允

价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加

重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **（十六）投资性房地产**

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

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

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

#### **（十七）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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## 2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20.00	5.00	4.75
构筑物	平均年限法	10.00	5.00	9.50
机器设备	平均年限法	10.00	5.00	9.50
办公及电子设备	平均年限法	3-5	5.00	19-31.67
运输设备	平均年限法	4-5	5.00	19-23.75

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

## 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

## 4、其他说明

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

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

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

## (十八) 在建工程

在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

### (十九) 借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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。

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关的资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产

借款费用同时满足以下条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

#### 2、借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如果是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额,资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化无锡雪浪环境科技股份有限公司财务报表附注 36 条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （二十）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

### 2、无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	按土地使用权证规定年限	权证	直线法
软件	3.00		直线法

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

### 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

### 4、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生



时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 5、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

### (二十一) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## （二十二）长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

## （二十三）合同负债

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

## （二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算

价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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

- (1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## (二十五) 预计负债

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

### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## (二十六) 股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内

以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## **(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具**

### **1、永续债和优先股等的区分**

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### **2、永续债和优先股等的会计处理方法**

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## **(二十八) 收入**

### **1、收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(5) 客户已接受该商品或服务。

## 2、收入确认的具体原则

(1) 本公司生产销售的产品主要是非标专用设备，属于在某一时点履行的履约义务，结合产品生产特点及销售模式，本公司针对各类销售合同约定的条款确定产品销售收入的确认条件及时点，具体如下：

①合同条款规定公司不承担安装义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，公司按合同金额确认产品销售收入；

②合同条款规定需由公司安装、调试的，在购货方收到商品，并安装、调试结束，购货方验收合格后，公司人按合同金额确认产品销售收入；

③对于备品备件销售，一般价值相对较小，在产品发出，购货方收到并签收后，确认产品销售收入；

④对于出口商品，在出口产品通关手续完毕，公司取得海关出具的货运回单后确认产品销售收入。

(2) 工业废弃物处置，属于在某一时点履行的履约义务，按工业废弃物的实际处置量确认收入；

## (二十九) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

### 1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2) 企业

能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；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

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

### （三十）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### （三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。

无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

(3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 2、本公司作为出租人



在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

(1) 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

(3) 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

(4) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、(十)“金融工具”进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **(三十二) 安全生产费**

根据财政部、安全监管总局及有关地方政府部门的规定，本集团从事危废处置的子公司适用机械制造企业按上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### **(三十三) 公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

#### (三十四) 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的坏账准备收回或转回	附注五、（四）	100 万元人民币
重要的在建工程	附注五、（十四）	1,000 万元人民币
重要的应付账款	附注五、（二十三）	1,000 万元人民币
重要的其他应付款	附注五、（二十七）	1,000 万元人民币
重要的投资活动现金流量	附注五、（五十六）	1,000 万元人民币
重要的非全资子公司	附注七、（一）	子公司收入金额占集团收入 5%以上
重要的或有事项	附注十一、（二）	100 万元人民币
重要的应收账款核销	附注十四、（一）	100 万元人民币

#### (三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

##### 1、会计政策变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初

始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

## 2、会计估计变更

本公司不存在重要的会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品、销售原材料收入、提供劳务、运输货物	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
无锡雪浪环境科技股份有限公司	15%
南京卓越环保科技有限公司	15%
上海长盈环保服务有限公司	25%
无锡雪浪康威环保科技有限公司	20%
其他子公司	25%

### (二) 税收优惠及批文

2023 年 11 月 6 日，本公司母公司取得编号为 GR202332006909 的高新技术企业证书，有效期为三年，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2022 年 11 月 18 日，子公司南京卓越环保科技有限公司取得编号为 GR202232005800 的高新技术企业证书，有效期为三年，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，规定增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司母公司销售自主自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

根据财政部国家税务总局财税〔2017〕76 号《关于延续小微企业增值税政策的通知》、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过

100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司无锡康威环保科技有限公司属于小型微利企业，按照 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部国家税务总局财税[2015]78 号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，规定纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。本公司子公司上海长盈环保服务有限公司、南京卓越环保科技有限公司的“工业废渣处置等业务”属于资源综合利用劳务，工业废渣处置业务征收的 6% 增值税享受 70% 的即征即退政策。

根据《企业所得税法》第二十七条和财政部财税（2009）166 号，从事环保、节能节水企业可享受企业所得税第一至第三年免税，第四至第六年减半征收的规定申请减免所得税款。本公司子公司上海长盈环保服务有限公司、南京卓越环保科技有限公司的“工业废渣处置等业务”属于从事环保，工业废渣处置业务对应的所得享受上述税收减免政策。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告[2023]43 号），规定先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

## 五、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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	38,241.30	87,086.66
银行存款	237,444,644.72	221,497,272.16
其他货币资金	30,477,615.02	47,212,179.09
<b>合计</b>	<b>267,960,501.04</b>	<b>268,796,537.91</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	31,857,615.02	64,912,179.09

注：受限货币资金总额 31,857,615.02 元，其中：银行存款：司法冻结金额 1,380,000.00 元；其他货币资金：信用保证金 200,500.00 元，承兑保证金 29,138,806.46 元，保函保证金 1,138,308.56 元。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品	77,041,762.85	43,000,000.00
结构性存款		25,000,000.00
<b>合计</b>	<b>77,041,762.85</b>	<b>68,000,000.00</b>

### （三）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	64,599,068.32	76,647,582.48
商业承兑汇票	6,416,366.97	6,664,335.20
<b>小计</b>	<b>71,015,435.29</b>	<b>83,311,917.68</b>
减：坏账准备	320,818.35	333,216.76
<b>合计</b>	<b>70,694,616.94</b>	<b>82,978,700.92</b>

2、期末已质押的应收票据情况：无

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		56,586,521.63
商业承兑汇票		5,560,000.00
<b>合计</b>		<b>62,146,521.63</b>

4、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	71,015,435.29	100.00	320,818.35	0.45	70,694,616.94
其中：一般风险金融资产组合	6,416,366.97	9.04	320,818.35	5.00	6,095,548.62
信用风险极低金融资产组合	64,599,068.32	90.96			64,599,068.32
<b>合计</b>	<b>71,015,435.29</b>	<b>100.00</b>	<b>320,818.35</b>	<b>0.45</b>	<b>70,694,616.94</b>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	83,311,917.68	100.00	333,216.76	0.40	82,978,700.92
其中：一般风险金融资产组合	6,664,335.20	8.00	333,216.76	5.00	6,331,118.44

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险极低金融资产组合	76,647,582.48	92.00			76,647,582.48
<b>合计</b>	<b>83,311,917.68</b>	<b>100.00</b>	<b>333,216.76</b>	<b>0.40</b>	<b>82,978,700.92</b>

## 5、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	333,216.76	-12,398.41			320,818.35

6、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

7、本期无实际核销的应收票据

## (四) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	638,585,530.33	492,053,604.79
1 至 2 年	206,872,828.09	227,344,806.40
2 至 3 年	171,202,388.53	148,587,667.39
3 至 4 年	95,446,030.10	65,788,955.79
4 至 5 年	37,079,848.13	18,764,111.85
5 年以上	27,366,290.43	29,617,531.85
<b>小计</b>	<b>1,176,552,915.61</b>	<b>982,156,678.07</b>
减：坏账准备	180,961,971.41	153,056,077.32
<b>合计</b>	<b>995,590,944.20</b>	<b>829,100,600.75</b>

## 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,061,839.67	0.35	4,061,839.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,172,491,075.94	99.65	176,900,131.74	15.09	995,590,944.20

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	1,172,491,075.94	99.65	176,900,131.74	15.09	995,590,944.20
<b>合计</b>	<b>1,176,552,915.61</b>	<b>100.00</b>	<b>180,961,971.41</b>	<b>15.38</b>	<b>995,590,944.20</b>

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,141,511.78	1.13	11,141,511.78	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	971,015,166.29	98.87	141,914,565.54	14.62	829,100,600.75
其中：账龄组合	971,015,166.29	98.87	141,914,565.54	14.62	829,100,600.75
<b>合计</b>	<b>982,156,678.07</b>	<b>100.00</b>	<b>153,056,077.32</b>	<b>15.58</b>	<b>829,100,600.75</b>

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	2,625,430.00	2,625,430.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
智兴（上海）五金有限公司	706,145.00	706,145.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
宣城中科环保电力有限公司	475,000.00	475,000.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
其他	255,264.67	255,264.67	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
<b>合计</b>	<b>4,061,839.67</b>	<b>4,061,839.67</b>	<b>100.00</b>	

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例	
天津仁德科技有限公司	2,932,755.16	2,932,755.16	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	2,599,610.00	2,599,610.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
宣城中科环保电力有限公司	475,000.00	475,000.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
洛阳城市建设勘察设计院有限公司郑州工程分公司	5,134,146.62	5,134,146.62	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
<b>合计</b>	<b>11,141,511.78</b>	<b>11,141,511.78</b>	<b>100.00</b>	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	638,565,530.33	31,918,276.52	5.00
1 至 2 年	206,872,828.09	20,687,282.81	10.00
2 至 3 年	171,182,388.53	34,236,477.70	20.00
3 至 4 年	94,620,922.24	47,310,461.12	50.00
4 至 5 年	37,003,546.32	18,501,773.16	50.00
5 年以上	24,245,860.43	24,245,860.43	100.00
<b>合计</b>	<b>1,172,491,075.94</b>	<b>176,900,131.74</b>	<b>15.09</b>

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	153,056,077.32	37,735,445.78	5,188,621.29	4,640,930.40	180,961,971.41

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
洛阳城市建设勘察设计院有限公司	5,134,146.62	银行收款

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,640,930.40



其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
天津仁德科技有限公司	货款	2,932,755.16	预计无法收回	内部审批	否

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	97,334,032.59	8.27	4,866,701.63
第二名	79,760,951.31	6.78	3,988,047.57
第三名	47,912,959.50	4.07	4,791,295.95
第四名	30,450,000.00	2.59	1,522,500.00
第五名	26,375,817.47	2.24	5,208,596.94
<b>合计</b>	<b>281,833,760.87</b>	<b>23.95</b>	<b>20,377,142.09</b>

6、按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	97,334,032.59	7.09	4,866,701.63
第二名	94,210,951.31	6.86	4,710,547.57
第三名	56,810,959.50	4.14	5,681,095.95
第四名	34,800,000.00	2.53	1,740,000.00
第五名	26,860,510.26	1.96	2,686,051.03
<b>合计</b>	<b>310,016,453.66</b>	<b>22.58</b>	<b>19,684,396.18</b>

7、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

9、应收账款中应收持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注

十、关联方及关联方交易。

### (五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	29,725,134.43	34,253,764.48

其他债权凭证	2,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>31,725,134.43</b>	<b>34,253,764.48</b>

## (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
应收票据	34,253,764.48	171,886,925.30	176,415,555.35		29,725,134.43
其他债权凭证		80,023,864.61	78,023,864.61		2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>34,253,764.48</b>	<b>251,910,789.91</b>	<b>254,439,419.96</b>		<b>31,725,134.43</b>

注：其他债权凭证为企业因销售商品提供服务而取得的数字化应收账款债权凭证

## 2、期末已质押的应收款项融资情况

项目	期末已质押金额
应收票据	23,624,183.64
其他债权凭证	2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>25,624,183.64</b>

## 3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	78,675,957.24	
其他债权凭证	62,322,803.67	
<b>合计</b>	<b>140,998,760.91</b>	

## (六) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	56,284,266.04	89.45	57,028,403.42	93.87
1 至 2 年	3,355,843.86	5.33	2,487,779.40	4.10
2 至 3 年	3,285,093.67	5.22	1,231,434.66	2.03
<b>合计</b>	<b>62,925,203.57</b>	<b>100.00</b>	<b>60,747,617.48</b>	<b>100.00</b>

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	11,279,130.84	17.92

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第二名	5,426,551.13	8.62
第三名	3,974,597.20	6.32
第四名	3,716,371.70	5.91
第五名	3,451,326.00	5.48
<b>合计</b>	<b>27,847,976.87</b>	<b>44.25</b>

3、预付款项中无预付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

#### (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		720,198.70
应收股利		
其他应收款	24,264,871.35	16,710,347.93
<b>合计</b>	<b>24,264,871.35</b>	<b>17,430,546.63</b>

##### 1、应收利息

###### ①应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
短期理财利息		720,198.70

②本公司不存在逾期应收利息。

##### 2、应收股利

无

##### 3、其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,378,146.62	14,700,188.48
1 至 2 年	4,534,624.20	1,937,197.17
2 至 3 年	1,203,000.20	1,321,386.89
3 至 4 年	2,330,383.60	1,165,588.24
4 至 5 年	756,288.17	551,740.00
5 年以上	8,027,347.00	6,312,868.50
<b>小计</b>	<b>36,229,789.79</b>	<b>25,988,969.28</b>
减：坏账准备	11,964,918.44	9,278,621.35
<b>合计</b>	<b>24,264,871.35</b>	<b>16,710,347.93</b>

注：本期从预付款项转入其他应收款 3-4 年金额 1,228,566.20 元，五年以上金额 2,023,767.01 元。

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	15,263,456.15	14,378,455.05
备用金	212,000.00	191,912.02
往来及其他	20,754,333.64	11,418,602.21
<b>小计</b>	<b>36,229,789.79</b>	<b>25,988,969.28</b>
减：坏账准备	11,964,918.44	9,278,621.35
<b>合计</b>	<b>24,264,871.35</b>	<b>16,710,347.93</b>

③坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,659,380.99	7.34	2,659,380.99	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	33,570,408.80	92.66	9,305,537.45	27.72	24,264,871.35
其中：账龄组合	33,570,408.80	92.66	9,305,537.45	27.72	24,264,871.35
<b>合计</b>	<b>36,229,789.79</b>	<b>100.00</b>	<b>11,964,918.44</b>	<b>33.03</b>	<b>24,264,871.35</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	914,082.20	3.52	914,082.20	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	25,074,887.08	96.48	8,364,539.15	33.36	16,710,347.93
其中：账龄组合	25,074,887.08	96.48	8,364,539.15	33.36	16,710,347.93

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	25,988,969.28	100.00	9,278,621.35	35.70	16,710,347.93

④坏账准备计提变动情况

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)	
上年年末余额	8,364,539.15		914,082.20	9,278,621.35
上年年末其他应收款				
账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	940,998.30		1,745,298.79	2,686,297.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,305,537.45		2,659,380.99	11,964,918.44

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	9,278,621.35	2,686,297.09			11,964,918.44

⑥本期实际核销的其他应收款情况：无

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来及其他	6,456,130.00	1 年以内	17.82	322,806.50
第二名	保证金及押金	5,000,000.00	1 年以内	13.80	250,000.00
第三名	保证金及押金	1,589,000.00	1-2 年	4.39	158,900.00
第四名	往来及其他	1,196,698.79	5 年以上	3.30	1,196,698.79
第五名	保证金及押金	1,106,450.00	1-3 年	3.05	131,282.80
<b>合计</b>		<b>15,348,278.79</b>		<b>42.36</b>	<b>2,059,688.09</b>

⑦涉及政府补助的应收款项：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

⑩其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项，详见附注十一、关联方及关联交易。

#### (八) 存货

##### 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,339,250.17		29,339,250.17
在产品	313,606,044.30		313,606,044.30
库存商品	28,026,864.07		28,026,864.07
<b>合计</b>	<b>370,972,158.54</b>		<b>370,972,158.54</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,061,568.42		31,061,568.42
在产品	356,912,472.46		356,912,472.46
库存商品	25,099,749.25		25,099,749.25
<b>合计</b>	<b>413,073,790.13</b>		<b>413,073,790.13</b>

2、本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

3、存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

#### (九) 合同资产

##### 1、合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未到期的合同质保金	196,534,715.98	14,067,644.02	182,467,071.96

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未到期的合同质保金	231,225,479.95	18,610,770.85	212,614,709.10

2、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	117,186,197.99	131,724,479.58
1 至 2 年	76,613,694.78	78,756,532.09
2 至 3 年	2,734,823.21	20,744,468.28
<b>小计</b>	<b>196,534,715.98</b>	<b>231,225,479.95</b>
减：坏账准备	14,067,644.02	18,610,770.85
<b>合计</b>	<b>182,467,071.96</b>	<b>212,614,709.10</b>

3、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	196,534,715.98	100.00	14,067,644.02	7.16	182,467,071.96
其中：账龄组合	196,534,715.98	100.00	14,067,644.02	7.16	182,467,071.96
<b>合计</b>	<b>196,534,715.98</b>	<b>100.00</b>	<b>14,067,644.02</b>	<b>7.16</b>	<b>182,467,071.96</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	231,225,479.95	100.00	18,610,770.85	8.05	212,614,709.10
其中：账龄组合	231,225,479.95	100.00	18,610,770.85	8.05	212,614,709.10
<b>合计</b>	<b>231,225,479.95</b>	<b>100.00</b>	<b>18,610,770.85</b>	<b>8.05</b>	<b>212,614,709.10</b>

4、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	18,610,770.85	-4,543,126.83			14,067,644.02

5、本期实际核销的合同资产情况：无

6、本期无账面价值发生重大变动金额的合同资产

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	11,149,452.73	5,564,911.43
一年内到期租赁费	210,971.67	222,170.85
预缴所得税	242,378.68	456,240.32
<b>合计</b>	<b>11,602,803.08</b>	<b>6,243,322.60</b>



## (十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
江苏雪浪生态科技有限公司		400,000.00		-269,118.16		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
江苏雪浪生态科技有限公司				130,881.84	

## (十二) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
上海国冶工程技术有限公司	2,493,000.00	2,493,000.00
无锡滨湖兴福村镇银行有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
渤海企业管理(天津)股份有限公司	1,680,402.00	1,680,402.00
盐城驰瑞环境科技有限公司		
盐城源旭环境科技有限公司		
<b>合计</b>	<b>9,173,402.00</b>	<b>9,173,402.00</b>

注：盐城驰瑞环境科技有限公司和盐城源旭环境科技有限公司已向法院申请破产清算，估计投资款难以收回，期末余额为零。

## (十三) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	545,154,967.99	598,410,487.50
固定资产清理		
减：减值准备		
<b>合计</b>	<b>545,154,967.99</b>	<b>598,410,487.50</b>

## 1、固定资产

## ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	填埋场退场处置费	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	550,566,900.90	265,619,815.53	8,789,314.70	26,781,946.03	33,755,428.57	885,513,405.73
2、本期增加金额		2,867,229.89	380,074.73	1,375,434.75		4,622,739.37
(1) 购置		2,643,060.74	380,074.73	1,375,434.75		4,398,570.22
(2) 在建工程转入		224,169.15				224,169.15
3、本期减少金额			93,475.38	1,937,770.38		2,031,245.76
(1) 处置或报废			93,475.38	1,937,770.38		2,031,245.76
4、期末余额	550,566,900.90	268,487,045.42	9,075,914.05	26,219,610.40	33,755,428.57	888,104,899.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	填埋场退场处置费	合计
二、累计折旧						
1、上年年末余额	146,133,447.05	116,759,557.46	5,285,642.38	17,020,118.96	1,904,152.38	287,102,918.23
2、本期增加金额	29,264,450.15	19,960,561.08	1,881,006.42	4,697,418.05	1,968,660.28	57,772,095.98
(1) 计提	29,264,450.15	19,960,561.08	1,881,006.42	4,697,418.05	1,968,660.28	57,772,095.98
3、本期减少金额			85,281.03	1,839,801.83		1,925,082.86
(1) 处置或报废			85,281.03	1,839,801.83		1,925,082.86
4、期末余额	175,397,897.20	136,720,118.54	7,081,367.77	19,877,735.18	3,872,812.66	342,949,931.35
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	375,169,003.70	131,766,926.88	1,994,546.28	6,341,875.22	29,882,615.91	545,154,967.99
2、上年年末账面价值	404,433,453.85	148,860,258.07	3,503,672.32	9,761,827.07	31,851,276.19	598,410,487.50

②通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,227,976.08

③未办妥产权证书的固定资产情况：无

④暂时闲置的固定资产情况：无

⑤固定资产抵押情况见附注五、(二十一)所有权或使用权受到限制的资产

#### (十四) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	25,865,826.89	8,442,755.14
工程物资		
减：减值准备		
<b>合计</b>	<b>25,865,826.89</b>	<b>8,442,755.14</b>

##### 1、在建工程

###### ①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南京卓越资源化利用项目	14,249,684.16		14,249,684.16	7,058,197.78		7,058,197.78
SMP 进料系统	10,409,240.66		10,409,240.66			
鼎捷及其他软件工程	1,023,335.70		1,023,335.70	810,946.74		810,946.74
零星工程	183,566.37		183,566.37	286,000.00		286,000.00
机器设备安装				287,610.62		287,610.62
<b>合计</b>	<b>25,865,826.89</b>		<b>25,865,826.89</b>	<b>8,442,755.14</b>		<b>8,442,755.14</b>

###### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
南京卓越资源化利用项目	30,000.00	7,058,197.78	7,191,486.38			14,249,684.16
SMP 进料系统	1,217.00		10,409,240.66			10,409,240.66
<b>合计</b>		<b>7,058,197.78</b>	<b>17,600,727.04</b>			<b>24,658,924.82</b>

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南京卓越资源化利用项目	4.75	4.75%				其他

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
SMP 进料系统	85.53	85.53%				其他
<b>合计</b>						

③本期计提在建工程减值准备情况：期末不存在减值迹象，未计提减值准备

### (十五) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权等	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	154,484,537.74	3,113,038.35	7,607,256.01	165,204,832.10
2、本期增加金额		866,652.38		866,652.38
(1) 购置		866,652.38		866,652.38
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	2,836,975.00			2,836,975.00
(1) 处置	2,836,975.00			2,836,975.00
(2) 其他				
<b>4、期末余额</b>	<b>151,647,562.74</b>	<b>3,979,690.73</b>	<b>7,607,256.01</b>	<b>163,234,509.48</b>
二、累计摊销				
1、上年年末余额	24,383,664.24	2,563,091.48	3,486,571.59	30,433,327.31
2、本期增加金额	3,322,419.99	376,881.47	723,579.44	4,422,880.90
(1) 计提	3,322,419.99	376,881.47	723,579.44	4,422,880.90
3、本期减少金额	952,198.04			952,198.04
(1) 处置	952,198.04			952,198.04
(2) 其他				
<b>4、期末余额</b>	<b>26,753,886.19</b>	<b>2,939,972.95</b>	<b>4,210,151.03</b>	<b>33,904,010.17</b>
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				

项目	土地使用权	软件	专利权等	合计
四、账面价值				
1、期末账面价值	124,893,676.55	1,039,717.78	3,397,104.98	129,330,499.31
2、上年年末账面价值	130,100,873.50	549,946.87	4,120,684.42	134,771,504.79

2、本公司无形产权证均已办妥。

3、无形资产抵押情况见附注五、(二十一)所有权或使用权受到限制的资产。

#### (十六) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发支出		57,577,644.37			57,577,644.37	

#### (十七) 商誉

##### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加企业合并形成的	本期减少处置	期末余额
南京卓越环保科技有限公司	623,220,458.70			623,220,458.70
上海长盈环保服务有限公司	382,703,786.49			382,703,786.49
<b>合计</b>	<b>1,005,924,245.19</b>			<b>1,005,924,245.19</b>

##### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加计提	本期减少处置	期末余额
南京卓越环保科技有限公司	623,220,458.70			623,220,458.70
<b>合计</b>	<b>623,220,458.70</b>			<b>623,220,458.70</b>

##### 3、商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

项目	上海长盈资产组账面价值(万元)
固定资产	10,087.78
在建工程	18.36
无形资产	3,349.80
长期待摊费用	309.25
<b>合计</b>	<b>13,765.19</b>

##### 4、商誉减值测试过程

上海长盈环保服务有限公司：商誉所对应的资产组和资产组组合的可收回金额是依据五年期进行推测预算，采用未来现金流量现值预测方法计算。

关键参数包括：

项目	上海长盈环保服务有限公司
预测期	未来 5 年
预测期收入复合增长率	4.20%
预测期平均毛利率	55.37%
稳定期增长率	0
稳定期毛利率	64.34%
折现率（税前）	10.81%

本公司管理层对收入增长率根据本公司产能规模预计达产率预测，毛利率根据历史经验及行业盈利情况的预测确定，折现率用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该资产组或资产组组合的可收回金额。

资产组或资产组组合的构成	上海长盈环保服务有限公司固定资产、无形资产、在建工程、长期资产等
资产组或资产组组合的账面价值	137,651,861.15
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	531,533,055.56
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	669,184,916.71
资产组或资产组组合是否与购买日时所确定的资产组或资产组组合一致	是
包含商誉的资产组的可收回金额	676,000,000.00
商誉减值	

**（十八）长期待摊费用**

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费摊销	10,195,489.60	2,259,429.79	3,583,021.25		8,871,898.14
特许权使用费	456,178.39		97,752.48		358,425.91
回转窑、二燃室、急冷搭耐火、除尘器、碎	4,186,916.24	3,085,467.85	2,776,748.11		4,495,635.98

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
得柱塞泵检修工程					
<b>合计</b>	<b>14,838,584.23</b>	<b>5,344,897.64</b>	<b>6,457,521.84</b>		<b>13,725,960.03</b>

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		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
资产减值准备	207,271,121.28	31,812,580.54	181,214,751.31	27,643,166.19
预计售后服务及赔偿损失	3,850,040.07	577,506.01	5,045,987.87	756,898.18
递延收益	5,847,169.82	1,461,792.46		
其他权益工具投资减值	14,600,000.00	2,190,000.00	14,600,000.00	2,190,000.00
可抵扣亏损	181,072,381.80	27,160,857.26	88,538,215.06	13,280,732.26
<b>合计</b>	<b>412,640,712.97</b>	<b>63,202,736.27</b>	<b>289,398,954.24</b>	<b>43,870,796.63</b>

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		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
非同一控制下企业合并资产评估增值	769,509.24	192,377.31	791,034.00	197,758.50
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	118,899.84	17,834.98		
<b>合计</b>	<b>888,409.08</b>	<b>210,212.29</b>	<b>791,034.00</b>	<b>197,758.50</b>

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	31,063,035.55	19,691,123.60
<b>合计</b>	<b>31,063,035.55</b>	<b>19,691,123.60</b>



## 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年	1,587,412.44	1,587,412.44	
2027 年	609,948.53	609,948.53	
2028 年以后	28,865,674.58	17,493,762.63	
<b>合计</b>	<b>31,063,035.55</b>	<b>19,691,123.60</b>	

## (二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	147,000.00	
其他	4,428,506.98	
<b>合计</b>	<b>4,575,506.98</b>	

## (二十一) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	22,000,000.00	
抵押借款		30,010,000.00
信用借款	266,000,000.00	192,268,700.00
应计利息	225,891.64	
<b>合计</b>	<b>288,225,891.64</b>	<b>222,278,700.00</b>

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

## (二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	123,103,803.32	176,720,593.65
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>123,103,803.32</b>	<b>176,720,593.65</b>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

## (二十三) 应付账款

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	770,764,992.99	649,608,724.43

## 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海泰欣环境工程有限公司[注]	38,211,421.88	合同执行中
<b>合计</b>	<b>38,211,421.88</b>	

[注]账龄一年以内 18,663,012.00 元，一年以上 19,548,409.88 元。

## (二十四) 合同负债

## 1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
合同预收款	221,262,940.39	106,088,735.75

## 2、无账龄超过 1 年的重要合同负债

## (二十五) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,864,561.99	136,951,468.11	137,527,094.41	33,288,935.69
二、离职后福利-设定 提存计划	88,847.72	7,858,968.22	7,921,493.10	26,322.84
三、辞退福利		120,000.00	120,000.00	
四、一年内到期的其他 福利				
<b>合计</b>	<b>33,953,409.71</b>	<b>144,930,436.33</b>	<b>145,568,587.51</b>	<b>33,315,258.53</b>

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴 和补贴	33,712,990.18	122,001,492.26	122,500,434.66	33,214,047.78
2、职工福利费	60,496.00	7,438,027.07	7,440,798.07	57,725.00
3、社会保险费	43,760.81	4,121,040.86	4,147,638.76	17,162.91
其中：医疗保险费	35,804.30	3,466,898.73	3,489,867.01	12,836.02
工伤保险费	5,304.34	360,539.16	362,829.39	3,014.11
生育保险费	2,652.17	293,602.97	294,942.36	1,312.78
4、住房公积金	47,315.00	2,719,691.00	2,767,006.00	
5、工会经费和职工教 育经费		671,216.92	671,216.92	
6、短期带薪缺勤				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>33,864,561.99</b>	<b>136,951,468.11</b>	<b>137,527,094.41</b>	<b>33,288,935.69</b>

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	86,195.55	7,621,275.82	7,681,262.49	26,208.88
2、失业保险费	2,652.17	237,692.40	240,230.61	113.96
<b>合计</b>	<b>88,847.72</b>	<b>7,858,968.22</b>	<b>7,921,493.10</b>	<b>26,322.84</b>

## (二十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	24,379,113.47	4,677,887.38
城市维护建设税	1,714,296.47	308,719.93
教育费附加	1,236,530.37	247,414.96
企业所得税	2,776,150.59	6,637,992.03
个人所得税	271,524.66	390,922.64
印花税	359,756.39	237,137.06
房产税	1,074,258.60	1,081,623.45
土地使用税	235,585.71	241,910.17
环境保护税	54,777.29	56,737.96
<b>合计</b>	<b>32,101,993.55</b>	<b>13,880,345.58</b>

## (二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		22,727,748.83
其他应付款	20,921,992.87	23,973,285.01
<b>合计</b>	<b>20,921,992.87</b>	<b>46,701,033.84</b>

## 1、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
子公司上海长盈应付股利		22,727,748.83
<b>合计</b>		<b>22,727,748.83</b>

## 2、其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	1,811,300.00	1,663,200.00
雪浪金盈管理费	16,351,734.26	14,624,786.31
应付其他费用	2,758,958.61	7,685,298.70
<b>合计</b>	<b>20,921,992.87</b>	<b>23,973,285.01</b>

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
雪浪金盈管理费	16,351,734.26	合同执行中

③其他应付款中应付持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注十、关联方及关联方交易。

## (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	154,607,559.41	48,100,000.00
一年内到期的其他非流动负债	198,496,888.90	166,560,000.00
<b>合计</b>	<b>353,104,448.31</b>	<b>214,660,000.00</b>

## (二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提借款利息		1,152,815.07
合同负债待转销项税	5,742,771.73	14,117,952.88
已背书未终止确认的承兑汇票	62,146,521.63	67,372,899.43
航信供应链		2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>67,889,293.36</b>	<b>84,643,667.38</b>

## (三十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	171,380,000.00	146,944,000.00
抵押借款	49,800,000.00	
保证借款	231,005,760.00	229,784,120.00
信用借款	229,200,000.00	216,050,000.00
应计利息	790,093.41	
<b>小计</b>	<b>682,175,853.41</b>	<b>592,778,120.00</b>
减：一年内到期的长期借款	154,607,559.41	48,100,000.00
<b>合计</b>	<b>527,568,294.00</b>	<b>544,678,120.00</b>

## (三十一) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
质保期售后服务费	3,850,040.09	4,430,387.87	
填埋场退场处置费	33,755,428.57	33,755,428.57	预提退役费用
未决诉讼		615,600.00	
<b>合计</b>	<b>37,605,468.66</b>	<b>38,801,416.44</b>	

注：子公司南京卓越环保科技有限公司按照《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》规定，对危险废物填埋场预提退役费用，并在危险废物填埋场退役前按照固定资产折旧方式进行分年摊销，并计入经营成本。

### （三十二）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,951,355.29		1,455,597.72	9,495,757.57	财政拨款

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
配套费返还款[注 1]	3,934,751.51			286,163.76	3,648,587.75	与资产相关
能源再生利用（改扩建）项目-重点技改补贴[注 2]	7,016,603.78			1,169,433.96	5,847,169.82	与资产相关
<b>合计</b>	<b>10,951,355.29</b>			<b>1,455,597.72</b>	<b>9,495,757.57</b>	

[注 1]：根据中共无锡市滨湖区委员会文件锡滨委发[2014]66 号《关于进一步加强无锡经济开发区入驻工业项目建设管理的若干意见》及《关于入驻无锡经济开发区工业项目履约保证金及市政公用基础设施配套费用的操作细则》，公司投入项目达到规定要求，可以返还市政公用基础设施配套费 5,723,275.00 元。2016 年度，胡埭项目已转固达到使用条件，按照资产受益期分摊，2023 年度转其他收益 286,163.76 元；

[注 2]：控股子公司上海长盈环保服务有限公司根据上海市经济和信息化委员会上海市财政局文件沪经信投[2017]672 号《关于下达 2017 年上海市产业转型升级发展专项资金项目（重点技术改造）第二批资金计划的通知》，项目资金计划下达后拨付专项支持资金 60%，项目验收合格后，再拨付 40%余款。2017 年 12 月收到拨付款 6,600,000.00 元，2020 年 3 月收到 4,500,000.00 元。2020 年度，项目已转固达到使用条件，按照资产受益期分摊，2023 年度转其他收益 1,169,433.96 元。

### （三十三）其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
20%股权收购款[注 1]		105,496,888.90
股东长期借款[注 2]		100,000,000.00
<b>合计</b>		<b>205,496,888.90</b>

[注 1]2022 年度收购上海长盈环保服务有限公司 20%股权，截至本报告期末，剩余收购款 98,496,888.90 元应于 2024 年支付，转入一年内到期的其它非流动负债列示。

[注 2]股东长期借款 100,000,000.00 元应于 2024 年支付，转入一年内到期的其它非流动负债列示。

#### (三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	333,145,932.00						333,145,932.00

#### (三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	284,374,799.38			284,374,799.38
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>284,374,799.38</b>			<b>284,374,799.38</b>

#### (三十六) 其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-12,410,000.00					-12,410,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-12,410,000.00					-12,410,000.00
<b>合计</b>	<b>-12,410,000.00</b>					<b>-12,410,000.00</b>

#### (三十七) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		2,774,080.30	2,774,080.30	

**(三十八) 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,233,232.19			54,233,232.19
任意盈余公积	7,545,969.96			7,545,969.96
<b>合计</b>	<b>61,779,202.15</b>			<b>61,779,202.15</b>

**(三十九) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	84,313,425.93	200,900,407.33
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	84,313,425.93	200,900,407.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	-46,778,733.66	-116,586,981.40
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>37,534,692.27</b>	<b>84,313,425.93</b>

**(四十) 营业收入和营业成本**

## 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,260,738,869.84	1,070,907,951.01	1,794,974,591.40	1,488,233,962.62
其他业务收入	4,303,814.57	3,959,402.44	5,050,160.99	4,628,017.87
<b>合计</b>	<b>1,265,042,684.41</b>	<b>1,074,867,353.45</b>	<b>1,800,024,752.39</b>	<b>1,492,861,980.49</b>

## 2、收入及成本分解信息

## ①按行业划分

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
钢铁	368,190,811.72	323,514,675.02	246,613,530.90	204,467,714.44
垃圾焚烧发电	678,379,260.86	619,275,393.85	1,299,976,423.59	1,152,682,141.95

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工业废物处理	211,576,445.47	126,083,995.56	243,250,111.05	126,955,765.70
其他	6,896,166.36	5,993,289.02	10,184,686.85	8,756,358.40
<b>合计</b>	<b>1,265,042,684.41</b>	<b>1,074,867,353.45</b>	<b>1,800,024,752.39</b>	<b>1,492,861,980.49</b>

## ②按产品类型划分

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟气净化系统设备	574,399,114.90	524,210,148.84	1,127,015,171.21	1,002,572,423.57
灰渣处理设备	368,445,265.97	324,456,652.25	210,871,685.91	176,017,135.61
其他设备	103,725,691.71	94,123,267.78	208,703,097.37	178,560,297.21
废物处理	211,576,445.47	126,083,995.56	243,250,111.05	126,955,765.70
油污处理	2,592,351.79	2,033,886.58	5,134,525.86	4,128,340.53
其他业务收入	4,303,814.57	3,959,402.44	5,050,160.99	4,628,017.87
<b>合计</b>	<b>1,265,042,684.41</b>	<b>1,074,867,353.45</b>	<b>1,800,024,752.39</b>	<b>1,492,861,980.49</b>

## ③按地区划分

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	659,564,498.44	534,109,608.20	811,901,105.22	620,081,604.56
华中地区	59,188,059.90	52,784,416.67	52,027,421.50	47,513,087.33
华北地区	261,889,175.35	231,250,482.49	342,976,512.25	298,178,023.79
华南地区	90,974,561.74	80,972,476.23	467,800,132.20	414,457,089.45
西南地区	10,004,342.24	8,907,640.53	69,033,453.94	61,400,538.36
西北地区	154,816,621.80	144,101,632.19	34,990,710.25	31,821,748.70
东北地区	15,839,893.22	14,397,419.69	21,295,417.03	19,409,888.30
境外	12,765,531.72	8,343,677.45		
<b>合计</b>	<b>1,265,042,684.41</b>	<b>1,074,867,353.45</b>	<b>1,800,024,752.39</b>	<b>1,492,861,980.49</b>

## (四十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,071,495.63	2,486,785.46
教育费附加	2,978,733.19	1,862,976.32
印花税	999,187.95	749,402.11



项目	本期金额	上期金额
房产税	3,718,188.63	3,554,579.22
车船税	10,860.40	10,800.40
土地使用税	954,638.57	953,137.02
环境保护税	279,376.14	239,841.86
<b>合计</b>	<b>13,012,480.51</b>	<b>9,857,522.39</b>

**(四十二) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
工资及福利等	22,968,741.37	26,405,697.80
服务咨询费	16,554,662.24	11,161,171.06
业务招待费	15,345,159.52	9,248,195.45
差旅费	3,256,981.88	1,927,631.76
投标费用	2,157,620.32	1,208,602.96
业务宣传费	751,187.95	236,083.99
运输费		13,554,683.43
其他	56,007.76	2,220,068.17
<b>合计</b>	<b>61,090,361.04</b>	<b>65,962,134.62</b>

**(四十三) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
工资及福利等	48,556,453.94	50,134,737.89
折旧费	7,787,839.14	7,231,479.10
中介机构费	6,421,540.70	5,371,917.43
业务招待费	6,311,748.98	9,148,130.41
办公费	5,906,085.84	5,951,778.33
差旅费	3,612,932.93	1,900,629.09
物业费	1,857,795.66	1,059,403.08
汽车费用	1,562,763.57	1,519,118.68
基金管理费	1,427,200.00	9,408,000.00
无形资产摊销	1,288,456.52	1,340,395.10
修理费	689,372.90	945,981.57
业务宣传费	591,799.70	345,490.35
会务费	542,349.77	232,133.16
保险费	463,988.58	497,134.70

项目	本期金额	上期金额
电话费	305,649.44	141,019.30
其他	1,168,738.39	2,561,090.58
<b>合计</b>	<b>88,494,716.06</b>	<b>97,788,438.77</b>

**(四十四) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,361,060.64	21,438,329.53
直接投入	28,157,908.51	35,342,626.59
折旧费	2,306,583.48	3,773,037.24
其他	752,091.74	5,449,553.14
<b>合计</b>	<b>57,577,644.37</b>	<b>66,003,546.50</b>

**(四十五) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	39,991,667.97	39,840,823.08
减：利息收入	2,662,966.26	4,300,238.44
加：汇兑损益	1,152,826.49	2,002,292.80
手续费及其他	817,402.85	753,903.09
<b>合计</b>	<b>39,298,931.05</b>	<b>38,296,780.53</b>

**(四十六) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	6,019,576.78	5,008,116.42	6,019,576.78
即征即退增值税	3,545,867.42	4,564,685.30	
加计抵减增值税	5,959,035.66	27,323.02	
债务重组利得	270,373.56	323,465.82	270,373.56
代扣个人所得税手续费返还	150,482.33	136,047.05	
<b>合计</b>	<b>15,945,335.75</b>	<b>10,059,637.61</b>	<b>6,289,950.34</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
科技专项经费	1,000,000.00		与收益相关
政府补贴“小巨人”	700,000.00	300,000.00	与收益相关
2021年度太湖湾科创带配套资金	699,600.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
鼓励信息化改造	500,000.00		与收益相关
2022 年度认定高新技术企业奖励	450,000.00		与收益相关
稳岗补贴	408,306.00	216,217.00	与收益相关
递延收益-配套费奖励	286,163.76	286,163.76	与资产相关
环境污染责任险保费补贴	274,800.00	8,958.00	与收益相关
两化深度融合项目	170,000.00		与收益相关
引才补贴	100,000.00	9,000.00	与收益相关
无锡山水城管理委员会财政国库集中收付	93,600.00	120,000.00	与收益相关
培训补贴	51,000.00	4,500.00	与收益相关
省星级上云企业	50,000.00		与收益相关
工业企业达产满产专项补贴	40,000.00		与收益相关
太湖湾科创带产业政策发改条线资金	23,300.00		与收益相关
绿色金融奖	3,373.06		与收益相关
递延收益-专项引导资金设备补助款转入		245,448.70	与资产相关
工业发展项目扶持资金		453,300.00	与收益相关
产业资金补贴		463,200.00	与收益相关
数字哨兵补贴		2,995.00	与收益相关
政府补贴“经济贡献奖励”		174,900.00	与收益相关
政府补贴“太湖之光”		300,000.00	与收益相关
政府补贴“先进制造企业”		487,000.00	与收益相关
助企纾困专项资金		100,000.00	与收益相关
浦口区高新技术企业奖金		100,000.00	与收益相关
废弃综合环保治理项目政府补贴		567,000.00	与收益相关
递延收益转入	1,455,597.72	1,455,597.72	与资产相关
<b>合计</b>	<b>6,019,576.78</b>	<b>5,008,116.42</b>	

**(四十七) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-269,118.16	
其他债权投资持有期间的利息收入	65,130.70	253,376.40
理财产品利息收入	444,350.57	1,517,150.31
<b>合计</b>	<b>240,363.11</b>	<b>1,770,526.71</b>

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,474,794.88	

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	12,398.41	1,060,542.80
应收账款坏账损失	-32,546,824.49	-32,627,947.95
其他应收款坏账损失	-2,686,297.09	-1,083,235.33
<b>合计</b>	<b>-35,220,723.17</b>	<b>-32,650,640.48</b>

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	4,543,126.83	-5,159,686.31
商誉减值损失		-103,854,595.84
<b>合计</b>	<b>4,543,126.83</b>	<b>-109,014,282.15</b>

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		18,658.61	
无形资产处置利得或损失	30,096,681.04		30,096,681.04
<b>合计</b>	<b>30,096,681.04</b>	<b>18,658.61</b>	<b>30,096,681.04</b>

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿	153,453.74		153,453.74
非流动资产毁损报废利得	27,770.97	9,511.50	27,770.97
罚款收入	14,200.00	2,000.00	14,200.00
无法支付的应付款项	4,024.08		4,024.08
其他	125,075.19	13,500.93	125,075.19
<b>合计</b>	<b>324,523.98</b>	<b>25,012.43</b>	<b>324,523.98</b>

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	1,207,358.77		1,207,358.77
公益性捐赠支出	113,000.00	60,000.00	113,000.00

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	105,454.94	25,574.88	105,454.94
其他	637,236.60	282,981.95	637,236.60
非常损失		5,159,474.39	
预计负债赔偿		5,370,387.79	
<b>合计</b>	<b>2,063,050.31</b>	<b>10,898,419.01</b>	<b>2,063,050.31</b>

**(五十四) 所得税费用**

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,028,499.34	9,102,351.76
递延所得税费用	-19,319,485.85	-9,605,353.92
<b>合计</b>	<b>-10,290,986.51</b>	<b>-503,002.16</b>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-53,957,749.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,093,662.49
子公司适用不同税率的影响	3,952,500.88
调整以前期间所得税的影响	1,790,101.82
权益法核算的合营企业和联营企业损益	40,367.72
非应税收入的影响	-6,236,463.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,028,125.17
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-1,856,343.68
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	1,787,216.63
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,510,683.41
其他	807,853.92
所得税费用	-10,290,986.51

**(五十五) 现金流量表项目**

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的票据保证金	14,499,171.12	34,790,790.37

项目	本期金额	上期金额
解除冻结的银行存款	17,700,000.00	
政府补助	5,135,715.07	3,793,905.89
利息收入	2,662,966.26	4,300,238.44
收到的违约金赔偿	153,453.74	
往来及其他	1,387,879.09	25,012.43
<b>合计</b>	<b>41,539,185.28</b>	<b>42,909,947.13</b>

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	109,336,270.07	89,240,491.68
冻结的银行存款	1,380,000.00	17,700,000.00
<b>合计</b>	<b>110,716,270.07</b>	<b>106,940,491.68</b>

## 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
返还的票据保证金	3,781,537.97	
收到票据贴现款		20,000,000.00
<b>合计</b>	<b>3,781,537.97</b>	<b>20,000,000.00</b>

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的票据保证金	1,776,145.02	
购买少数股权支付的现金	67,000,000.00	
偿还大股东借款		50,000,000.00
<b>合计</b>	<b>68,776,145.02</b>	<b>50,000,000.00</b>

## (五十六) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-43,666,763.45	-110,932,155.03
加：资产减值准备	-4,543,126.83	109,014,282.15
信用减值损失	35,220,723.17	32,650,640.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	57,772,095.98	57,165,592.81
无形资产摊销	4,422,880.90	4,426,363.90

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	6,457,521.84	8,893,160.52
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)	-30,096,681.04	-18,658.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	77,683.97	-25,574.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,474,794.88	
财务费用(收益以“-”号填列)	41,144,494.46	38,364,315.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-240,363.11	-1,770,526.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-19,331,939.64	-11,789,972.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	12,453.79	-5,381.19
存货的减少(增加以“-”号填列)	42,101,631.59	433,083,623.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-130,257,727.00	-167,465,277.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	179,731,318.36	-445,345,675.96
其他	-4,640,930.40	-4,159,015.64
经营活动产生的现金流量净额	132,688,477.71	-57,914,259.46
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	236,102,886.02	203,884,358.82
减: 现金的上年年末余额	203,884,358.82	187,431,503.29
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	32,218,527.20	16,452,855.53
<b>2、收到的重要的投资活动有关的现金</b>		
项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	180,500,000.00	76,000,000.00
<b>3、支付的重要的投资活动有关的现金</b>		
项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	187,500,000.00	68,000,000.00
支付股权转让款	106,560,000.00	41,440,000.00
<b>合计</b>	<b>294,060,000.00</b>	<b>109,440,000.00</b>

4、本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-106,560,000.00
其中：上海长盈环保服务有限公司	-106,560,000.00
<b>取得子公司支付的现金净额</b>	<b>-106,560,000.00</b>

5、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	236,102,886.02	203,884,358.82
其中：库存现金	38,241.30	87,086.66
可随时用于支付的银行存款	236,064,644.72	203,797,272.16
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		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>236,102,886.02</b>	<b>203,884,358.82</b>
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		

6、分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	222,278,700.00	365,500,000.00	225,891.64
长期借款	592,778,120.00	185,657,640.00	790,093.41
<b>合计</b>	<b>815,056,820.00</b>	<b>551,157,640.00</b>	<b>1,015,985.05</b>

(续)

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	299,778,700.00		288,225,891.64
长期借款	97,050,000.00		682,175,853.41



项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
合计	396,828,700.00		970,401,745.05

## (五十七) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	31,857,615.02	保证金及冻结	票据保证金及诉讼
应收款项融资	25,624,183.64	质押	票据池
固定资产	104,681,054.88	抵押	借款
无形资产	31,418,955.15	抵押	借款
合计	193,581,808.69		

## (五十八) 租赁

## 1、本公司作为承租人

## ① 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	736,485.06

## ② 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额	经营活动现金流出	717,401.93

## 2、本公司作为出租人

## ① 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,391,739.12

## ② 租赁收款额的收款情况

期间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	568,306.72
资产负债表日后第 2 年	304,055.22
资产负债表日后第 3 年	304,055.22
资产负债表日后第 4 年	132,722.52
合计	1,309,139.68

## (五十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
1、货币资金			
其中：美元	304,592.30	7.0827	2,157,335.88
欧元	669.37	7.8592	5,260.71
2、应收账款			
美元	805,838.18	7.0827	5,707,510.08
3、预付账款			
欧元	1,477,626.20	7.8592	11,612,959.83
4、长期借款			
欧元	2,000,000.00	7.8592	15,718,400.00

## 六、研发支出

## 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	57,577,644.37	66,003,546.50
资本化研发支出		
<b>合计</b>	<b>57,577,644.37</b>	<b>66,003,546.50</b>

## (1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,361,060.64	21,438,329.53
直接投入	28,157,908.51	35,342,626.59
折旧费	2,306,583.48	3,773,037.24
其他	752,091.74	5,449,553.14
<b>合计</b>	<b>57,577,644.37</b>	<b>66,003,546.50</b>

## 七、合并范围的变更

本报告期内未发生合并范围的变更。

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
无锡市康威输送机械有限公司	15,000,000.00	无锡市	无锡市	输送设备及配件、机械设备、金属结构件加工等	100.00		非同一控制下的企业合并取得
无锡雪浪康威环保科技有限公司	10,000,000.00	无锡市	无锡市	环保技术的研发、技术咨询；环保工程的设计、施工等	65.00		投资设立
无锡雪浪输送机械有限公司	35,000,000.00	无锡市	无锡市	环保技术的研发、技术服务等；	100.00		非同一控制下的企业合并取得
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业(有限合伙)	500,000,000.00	南京市	南京市	环保产业投资	78.00		投资设立
南京卓越环保科技有限公司	430,000,000.00	南京市	南京市	环保科技研发、技术咨询、技术转让；环境保护专用设备销售；固体废物治理；危险	51.00	38.22	非同一控制下的企业合并取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
				废物收集、贮存、处置；环保工程技术咨询。			
上海长盈环保服务有限公司	18,750,000.00	上海	上海	工业废弃物的收集、综合利用，焚烧处理残渣	92.00		非同一控制下的企业合并取得
无锡雪浪环境装备技术有限公司	80,000,000.00	无锡市	无锡市	环境保护专用设备制造等	100.00		投资设立
无锡雪浪环境工程技术有限公司	80,000,000.00	无锡市	无锡市	固体废物治理；环保咨询服务；环境保护专用设备销售等	100.00		投资设立

注：雪浪金盈持有南京卓越 49%股权

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南京卓越环保科技有限公司	10.78	180,166.76		51,124,525.01
上海长盈环保服务有限公司	8.00	3,405,625.65	9,585,105.58	18,720,212.95

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南京卓越环保科技有限公司	198,456,755.18	329,616,489.34	528,073,244.52	20,064,337.18	33,755,428.57	53,819,765.75
上海长盈环保服务有限公司	113,300,844.82	140,285,049.65	253,585,894.47	13,736,062.75	5,847,169.82	19,583,232.57

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南京卓越环保科技有限公司	192,745,564.01	336,089,230.02	528,834,794.03	22,497,192.47	33,755,428.57	56,252,621.04
上海长盈环保服务有限公司	251,062,943.86	152,276,089.78	403,339,033.64	85,076,268.89	7,016,603.78	92,092,872.67

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京卓越环保科技有限公司	82,643,091.31	1,671,305.79	1,671,305.79	42,014,862.50
上海长盈环保服务有限公司	129,136,028.55	42,570,320.67	42,570,320.67	50,415,754.98

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京卓越环保科技有限公司	109,666,581.65	24,696,988.70	24,696,988.70	30,861,808.06

上海长盈环保服务有限公司	144,843,506.91	56,915,866.18	56,915,866.18	69,575,047.38
--------------	----------------	---------------	---------------	---------------

**(二) 在合营企业或联营企业中的权益**

1、重要的合营企业或联营企业：无

2、重要合营企业的主要财务信息：无

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：江苏雪浪生态科技有限公司		
投资账面价值合计	130,881.84	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-269,118.16	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-269,118.16	

4、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

6、与合营企业投资相关的未确认承诺：无

7、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

**(三) 重要的共同经营**

无

**九、与金融工具相关的风险**

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

**(一) 风险管理目标和政策**

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变，公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。

**1、信用风险**

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收账款等公司银行存款主要存放于国有商业银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险

对于应收账款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等，评估债务人的信用资质，并设置相应欠款额度与信用期限。

公司定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指本集团以交付现金或其他金融资产的方式在履行结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

### (二) 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

公司以资产负债率为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，公司的资产负债率 76.03%（2022 年 12 月 31 日：本公司资产负债率 73.73%）。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			77,041,762.85	77,041,762.85
其中：理财产品			77,041,762.85	77,041,762.85
（二）应收款项融资			31,725,134.43	31,725,134.43
（三）其他权益工具投资			9,173,402.00	9,173,402.00
持续以公允价值计量的资产总额			117,940,299.28	117,940,299.28

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

项目	2023 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
（一）交易性金融资产	77,041,762.85	现金流量折现法	流动性折价	1.70%-3.25%



项目	2023 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其中：理财产品	77,041,762.85	现金流量折现法	流动性折价	1.70%-3.25%
(二) 应收款项融资	31,725,134.43	现金流量折现法	流动性折价	
(三) 其他权益工具投资	9,173,402.00	现金流量折现法	流动性折价	

**(三) 持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

本年度，公司无金融资产公允价值在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。

**十一、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新苏环保产业集团有限公司	常州市	控股股东	100,000 万元	29.86	29.86

注：常州市新北区人民政府持有新苏环保产业集团有限公司 90.00% 的股份，系公司实际控制人。

**(二) 本公司的子公司情况**

详见附注八、(一) 在子公司中的权益。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、(二) 在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
念泓（上海）环保科技有限公司	公司控股子公司上海长盈环保服务有限公司参股 30.00%
江苏雪浪生态科技有限公司	本公司参股 40.00%

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨建平	本公司股东
许惠芬	本公司股东
上海国冶工程技术有限公司	本公司参股 7.00%

无锡滨湖兴福村镇银行有限责任公司	本公司参股 5.00%
盐城源旭环境科技有限公司	本公司参股 10.00%
盐城驰瑞环境科技有限公司	本公司参股 10.00%
新苏融合（常州）环保投资基金（有限合伙）	控股股东持有 69.76%股份
常高新集团有限公司	控股股东的母公司
江苏爱科固体废物处理有限公司	本公司股东杨建平、许惠芬控制的公司参与设立的基金为其控股股东
上海环境工程设计研究院有限公司	控股股东控制的公司
无锡江丰资源再生有限公司	控股股东控制的公司
新苏环保工程技术（江苏）有限公司	控股股东控制的公司
无锡盛禾生物技术有限公司	本公司股东杨建平关联公司
常州英科环境科技有限公司	控股股东控制的公司
新苏环保水务（锦州）有限公司	控股股东控制的公司
新苏绿色能源（锦州）有限公司	控股股东控制的公司
新苏润土环保科技（昆明）有限公司	控股股东控制的公司
兰州新苏生态能源有限公司	控股股东控制的公司
常州民生环境检测有限公司	控股股东控制的公司
江阴市大洋固废处置利用有限公司	控股股东参与投资的基金控制的公司

### （五）关联方交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏爱科固体废物处理有限公司	接受服务		62,281.65
上海环境工程设计研究院有限公司	接受服务	396,226.42	1,481,132.07
常州民生环境检测有限公司	接受服务	183,018.84	
念泓（上海）环保科技有限公司	接受服务		109,686.23

##### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡江丰资源再生有限公司	出售商品	918,708.30	6,176,918.28
上海环境工程设计研究院有限公司	出售商品	19,622,784.69	3,416,346.50
上海环境工程设计研究院有限公司	提供服务	131,725.47	
上海环境工程设计研究院有限公司	租赁服务	352,485.72	264,364.29

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡盛禾生物技术有限公司	租赁服务	116,880.00	108,231.43
常州英科环境科技有限公司	出售商品	37,654.86	26,858.40
新苏环保水务（锦州）有限公司	出售商品		31,363.65
新苏绿色能源（锦州）有限公司	出售商品	157,712.42	101,247.78
新苏润土环保科技（昆明）有限公司	出售商品		3,451,327.44
兰州新苏生态能源有限公司	出售商品	3,513,274.33	
江阴市大洋固废处置利用有限公司	提供服务	1,887,707.33	206,066.03
江苏爱科固体废物处理有限公司	提供服务	73,426.28	1,074,453.51
念泓（上海）环保科技有限公司	提供服务	181,337.86	682,439.36

## 2、关联受托管理情况

### (1) 上海环境工程设计研究院有限公司

2022年6月，本公司与控股股东新苏环保产业集团有限公司（以下简称“新苏环保”）及上海环境工程设计研究院有限公司（以下简称“上海院”）共同签署《新苏环保产业集团有限公司与无锡雪浪环境科技股份有限公司关于上海环境工程设计研究院有限公司之委托管理合同》（以下简称“合同”），合同约定新苏环保委托本公司对上海院的业务和日常事务进行管理，委托管理期限为2022年7月1日至2025年12月31日。委托管理期内本委托管理协议项下的委托管理费用由上海院向本公司支付，每年结算一次，具体费用计算方式如下：

2023年1月1日-2025年12月31日，委托管理费于会计师事务所出具年度审计报告后10日内付清，具体数额根据考核完成情况按约定比例计算。

### (2) 无锡江丰资源再生有限公司

2023年10月，本公司与新苏绿色能源（江苏）有限公司（以下简称“新苏绿能”）及无锡江丰资源再生有限公司（以下简称“无锡江丰”）共同签署《无锡雪浪环境科技股份有限公司与新苏绿色能源（江苏）有限公司关于无锡江丰资源再生有限公司之委托管理协议》（以下简称“协议”），协议约定新苏绿能委托本公司对无锡江丰的业务和日常事务进行管理，委托管理期限为2023年10月26日起至2026年12月31日。委托管理期内本委托管理协议项下的委托管理费用由无锡江丰向本公司支付，每年结算一次，具体费用计算方式如下：

①每年的费用为经审计后净利润的3%，无锡江丰应于会计师事务所出具审计报告后20个工作日内一次性向本公司支付上一年度委托管理费用，如当年经审计的净利润 $\leq 0$ ，则不收取管理费。

②委托管理期间，如某个委托管理周期不满一年的，无锡江丰应按照实际托管月份向本公司支付委托管理费用（委托管理费用=本年净利润 $\times 3\% / 12 \times$ 当期实际托管月份，不足一月的按整月计算）。

### (3) 马鞍山绿鑫环保科技有限公司

2023年10月，本公司与新苏绿色能源（江苏）有限公司（以下简称“新苏绿能”）及马鞍山绿鑫环保科技有限公司（以下简称“马鞍山”）共同签署《无锡雪浪环境科技股份有限公司与新苏

绿色能源（江苏）有限公司关于马鞍山绿鑫环保科技有限公司之委托管理协议》（以下简称“协议”），协议约定新苏绿能委托本公司对马鞍山的业务和日常事务进行管理，委托管理期限为 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 12 月 31 日。委托管理期内本委托管理协议项下的委托管理费用由马鞍山向本公司支付，每年结算一次，具体费用计算方式如下：

①委托管理期间，在马鞍山“8 万吨含铜工业危废、4 万吨一般含铜固废”项目取得危废经营许可证前，本公司不收取管理费；自马鞍山“8 万吨含铜工业危废、4 万吨一般含铜固废”项目取得危废经营许可证之日起，每年度需向本公司支付委托管理费用，每年的费用为经审计后净利润的 3%，马鞍山应于会计师事务所出具审计报告后 20 个工作日内一次性向本公司支付上一年度委托管理费用。如当年经审计的净利润 $\leq 0$ ，则不收取管理费。

②本协议到期或提前解除时，最后一期委托管理期限不满一年的，马鞍山应按照实际托管月份向本公司支付委托管理费用（委托管理费用=本年净利润\*3%/12 $\times$ 最后一期实际托管月份，不足一月的按整月计算）。

### 3、关联租赁情况

#### ①本公司作为出租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
无锡雪浪输送机械有限公司	无锡盛禾生物技术有限公司	房屋建筑物	116,880.00	108,231.43
无锡雪浪输送机械有限公司	上海环境工程设计研究院有限公司	房屋建筑物	352,485.72	264,364.29

### 4、关联担保情况

详见附注十二、承诺及或有事项

### 5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
新苏环保产业集团有限公司	100,000,000.00	2021/10/19	2024/10/19	日常经营开支

### 6、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,305,639.47	9,582,500.00

## （六）关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
江苏爱科固体废物处理有限公司	5,939,768.89	1,080,907.41	7,261,903.45	669,438.06
念泓(上海)环保科技有限公司	481,947.62	24,097.38	610,819.52	30,540.98
无锡江丰资源再生有限公司	1,492,017.27	96,475.49	140,615.38	7,030.77
江阴市大洋固废处置利用有限公司			306,270.00	15,313.50
上海环境工程设计研究院有限公司	4,260,287.45	213,014.37		
合同资产:				
无锡江丰资源再生有限公司			2,259,384.63	112,969.23
上海环境工程设计研究院有限公司	1,695,500.00	84,775.00		
其他应收款:				
兰州新苏生态能源有限公司			20,000.00	1,000.00
常州英科环境科技有限公司			20,000.00	1,000.00
上海环境工程设计研究院有限公司			5,490.00	274.50

2、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
新苏环保工程技术(江苏)有限公司		772,641.51
上海环境工程设计研究院有限公司		1,170,000.00
常州民生环保科技有限公司	91,509.42	
合同负债:		
常州英科环境科技有限公司	339,823.01	127,433.63
上海环境工程设计研究院有限公司		2,412,202.49
兰州新苏生态能源有限公司	1,352,212.39	
应付股利:		

项目名称	期末余额	上年年末余额
新苏融合（常州）环保投资基金（有限合伙）		18,338,376.91
一年内到期的非流动负债：		
新苏环保产业集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
新苏融合（常州）环保投资基金（有限合伙）	98,496,888.90	60,000,000.00
其他流动负债：		
常州英科环境科技有限公司	44,176.99	16,566.37
上海环境工程设计研究院有限公司		313,586.32
其他非流动负债：		
新苏融合（常州）环保投资基金（有限合伙）		105,496,888.90

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

#### 1、本公司被担保事项

担保方	担保金额	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常高新集团有限公司	800,000.00	欧元	2021-12-22	2024-10-28	否
常高新集团有限公司	2,000,000.00	欧元	2022-3-21	2025-3-20	否
常高新集团有限公司	69,000,000.00	人民币	2021-10-29	2024-10-28	否
常高新集团有限公司	140,000,000.00	人民币	2022-1-4	2025-1-4	否

#### 2、本公司担保事项：无

#### 3、抵押事项

详见附注五、（五十七）所有权或使用权受限制的资产

#### 4、股权质押事项

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	利率（%）	期末数		备注
					原币金额	本币金额	
浦发银行	2020-12-30	2027-12-4	人民币	4.5	87,080,000.00	87,080,000.00	控股子公司上海长盈环保服
浦发银行	2020-12-30	2027-12-4	人民币	4.5	63,936,000.00	63,936,000.00	务有限公

浦发银行	2020-12-4	2027-12-4	人民币	4.45	19,864,000.00	19,864,000.00	司股权 1,350万 作为质押
光大银行	2023-8-21	2030-7-9	人民币	3.85	500,000.00	500,000.00	上海长盈 20%股权 质押

## (二) 或有事项

### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日本公司未到期的保函 50 份，保函金额为 100,953,354.13 元，保证金金额为 1,138,308.56 元

### 2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：无

### 3、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	现处阶段	诉讼/仲裁机构
1	乐亭首创大气环境科技有限公司	雪浪环境	买卖合同纠纷	384.70	一审开庭 未判决	北京市大兴区人民法院
2	北京首创大气环境科技股份有限公司	雪浪环境	买卖合同纠纷	153.01	一审开庭 未判决	北京市大兴区人民法院
3	聂华	无锡雪浪康威环保科技有限公司	劳动争议仲裁	68.02	未开庭	无锡市滨湖区劳动人事争议仲裁委员会
4	彭云峰	无锡雪浪康威环保科技有限公司	劳动争议仲裁	33.75	未开庭	无锡市滨湖区劳动人事争议仲裁委员会
5	杨项	无锡雪浪康威环保科技有限公司	劳动争议仲裁	29.25	未开庭	无锡市滨湖区劳动人事争议仲裁委员会
6	陈科	雪浪环境	劳动争议仲裁	3.50	未开庭	无锡市滨湖区劳动人事争议仲裁委员会
7	中节能元泰(山东)环保科技有限公司	雪浪环境	买卖合同纠纷	4,009.93	一审开庭 已胜诉	鱼台县人民法院

序号	原告	被告	案由	涉诉金额 (万元)	现处阶段	诉讼/仲裁机构
8	成都市兴蓉再生能源有限公司	雪浪环境	买卖合同纠纷	344.61	一审开庭 未判决	成都市龙泉驿区人民法院
9	茫崖洁源环境治理有限责任公司	雪浪环境、陆丹枫	买卖合同纠纷	75.47	未开庭	西部矿区人民法院

### 十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### (一) 分部信息

##### 1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营业务包括烟气净化与灰渣处理系统设备制造及销售、工业废弃物和污泥处理。公司根据生产经营特点确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

本公司经营分部的分类如下：

A、设备制造：烟气净化与灰渣处理系统设备的制造与销售；

B、固废处置：工业废弃物

##### 2、报告分部的财务信息

本期

项目	设备制造分部	固废处置分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,166,125,848.50	211,644,119.97	117,031,098.63	1,260,738,869.84
主营业务成本	1,061,993,217.80	126,091,170.09	117,176,436.88	1,070,907,951.01
利润总额	8,352,212.55	48,480,603.61	110,790,566.12	-53,957,749.96
资产总额	4,013,047,439.21	781,659,138.99	1,525,597,942.44	3,269,108,635.76
负债总额	2,648,058,480.30	73,402,998.32	235,891,131.14	2,485,570,347.48

上期

项目	设备制造分部	固废处置分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,620,961,428.92	245,966,785.15	71,953,622.67	1,794,974,591.40
主营业务成本	1,433,231,819.59	126,955,765.70	71,953,622.67	1,488,233,962.62
利润总额	-35,848,205.78	88,557,584.12	164,144,535.53	-111,435,157.19
资产总额	3,891,240,875.51	932,173,827.66	1,637,963,796.39	3,185,450,906.78



项目	设备制造分部	固废处置分部	分部间抵销	合计
负债总额	2,548,750,146.26	148,345,493.71	348,434,890.50	2,348,660,749.47

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	573,245,187.99	396,499,037.54
1 至 2 年	187,238,951.58	209,114,984.40
2 至 3 年	156,846,346.81	166,796,980.94
3 至 4 年	116,196,667.79	64,848,244.98
4 至 5 年	36,756,377.32	18,764,111.85
5 年以上	26,858,452.03	29,109,693.45
<b>小计</b>	<b>1,097,141,983.52</b>	<b>885,133,053.16</b>
减：坏账准备	169,802,613.05	143,419,665.08
<b>合计</b>	<b>927,339,370.47</b>	<b>741,713,388.08</b>

## 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,100,430.00	0.28	3,100,430.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,094,041,553.52	99.72	166,702,183.05	15.24	927,339,370.47
其中：账龄组合	1,068,930,632.61	97.43	166,702,183.05	15.60	902,228,449.56
关联方组合	25,110,920.91	2.29			25,110,920.91
<b>合计</b>	<b>1,097,141,983.52</b>	<b>100.00</b>	<b>169,802,613.05</b>	<b>15.48</b>	<b>927,339,370.47</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,141,511.78	1.26	11,141,511.78	100.00	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	873,991,541.38	98.74	132,278,153.30	15.13	741,713,388.08
其中：账龄组合	845,065,396.73	95.47	132,278,153.30	15.65	712,787,243.43
关联方组合	28,926,144.65	3.27			28,926,144.65
<b>合计</b>	<b>885,133,053.16</b>	<b>100.00</b>	<b>143,419,665.08</b>	<b>16.20</b>	<b>741,713,388.08</b>

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例	
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	2,625,430.00	2,625,430.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
宣城中科环保电力有限公司	475,000.00	475,000.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
<b>合计</b>	<b>3,100,430.00</b>	<b>3,100,430.00</b>	<b>100.00</b>	

续上表

应收账款（按单位）	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例	
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	2,599,610.00	2,599,610.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
宣城中科环保电力有限公司	475,000.00	475,000.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
洛阳城市建设勘察设计院有限公司郑州工程分公司	5,134,146.62	5,134,146.62	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
天津仁德科技有限公司	2,932,755.16	2,932,755.16	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
<b>合计</b>	<b>11,141,511.78</b>	<b>11,141,511.78</b>	<b>100.00</b>	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	573,167,187.99	28,658,359.40	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	186,738,951.58	18,673,895.16	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	156,737,763.47	31,347,552.69	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	91,772,330.22	45,886,165.11	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	36,756,377.32	18,378,188.66	50.00
5 年以上	23,758,022.03	23,758,022.03	100.00
<b>合计</b>	<b>1,068,930,632.61</b>	<b>166,702,183.05</b>	<b>15.60</b>

续上表

项目	上年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	395,999,037.54	19,799,951.88	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	209,006,401.06	20,900,640.10	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	133,345,273.01	26,669,054.60	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	64,848,244.98	32,424,122.49	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	18,764,111.85	9,382,055.93	50.00
5 年以上	23,102,328.29	23,102,328.30	100.00
<b>合计</b>	<b>845,065,396.73</b>	<b>132,278,153.30</b>	<b>15.65</b>

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	143,419,665.08	36,158,024.99	5,134,146.62	4,640,930.40	169,802,613.05

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
洛阳城市建设勘察设计院有限公司	5,134,146.62	银行收款

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,640,930.40

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
天津仁德科技有限公司	货款	2,932,755.16	预计无法收回	内部审批	否

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	97,334,032.59	8.87	4,866,701.63
第二名	79,760,951.31	7.27	3,988,047.57
第三名	47,912,959.50	4.37	4,791,295.95
第四名	30,450,000.00	2.78	1,522,500.00
第五名	26,375,817.47	2.40	5,208,596.94
<b>合计</b>	<b>281,833,760.87</b>	<b>25.69</b>	<b>20,377,142.09</b>

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		39,504,347.33
其他应收款	70,956,592.65	63,285,896.74
<b>合计</b>	<b>70,956,592.65</b>	<b>102,790,244.07</b>

## 1、应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
上海长盈环保服务有限公司		39,504,347.33
小计		39,504,347.33
减：坏账准备		
<b>合计</b>		<b>39,504,347.33</b>

## 2、其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,731,197.52	14,120,317.73
1 至 2 年	4,465,634.67	15,692,765.66
2 至 3 年	14,960,568.69	22,791,044.42

账龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	23,776,416.13	12,818,588.24
4 至 5 年	12,909,288.17	547,740.00
5 年以上	5,825,448.21	5,892,668.50
小计	<b>80,668,553.39</b>	<b>71,863,124.55</b>
减：坏账准备	9,711,960.74	8,577,227.81
合计	<b>70,956,592.65</b>	<b>63,285,896.74</b>

注：本期从预付款项转入 5 年以上其他应收款金额 1,745,298.79 元。

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	14,672,558.15	13,985,491.05
备用金	212,000.00	176,800.00
往来款及其他	65,783,995.24	57,700,833.50
小计	<b>80,668,553.39</b>	<b>71,863,124.55</b>
减：坏账准备	9,711,960.74	8,577,227.81
合计	<b>70,956,592.65</b>	<b>63,285,896.74</b>

③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）	
上年年末余额	7,663,145.61		914,082.20	8,577,227.81
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,134,732.93			1,134,732.93
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>8,797,878.54</b>		<b>914,082.20</b>	<b>9,711,960.74</b>

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,577,227.81	1,134,732.93			9,711,960.74

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来及其他	47,380,226.02	2-5 年	58.73	
第二名	往来及其他	6,456,130.00	1 年以内	8.00	322,806.50
第三名	保证金及押金	5,000,000.00	1 年以内	6.20	250,000.00
第四名	保证金及押金	1,589,000.00	1-2 年	1.97	158,900.00
第五名	保证金及押金	1,106,450.00	1-2 年	1.37	131,282.80
<b>合计</b>		<b>61,531,806.02</b>		<b>76.27</b>	<b>862,989.30</b>

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,589,969,699.95	508,230,768.03	1,081,738,931.92	1,589,969,699.95	508,230,768.03	1,081,738,931.92
对联营、合营企业投资	130,881.84		130,881.84			
合计	1,590,100,581.79	508,230,768.03	1,081,869,813.76	1,589,969,699.95	508,230,768.03	1,081,738,931.92

2、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增 加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末余额
无锡市康威输送机械有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
无锡雪浪康威环保科技有限公司	3,250,000.00			3,250,000.00		
无锡雪浪输送机械有限公司	64,000,000.00			64,000,000.00		
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业 (有限合伙)	390,000,000.00			390,000,000.00		235,431,768.03
南京卓越环保科技有限公司	489,600,000.00			489,600,000.00		272,799,000.00
上海长盈环保服务有限公司	627,119,699.95			627,119,699.95		
合计	1,589,969,699.95			1,589,969,699.95		508,230,768.03

## 3、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
江苏雪浪生态科技有限公 司		400,000.00		-269,118.16		
小计		400,000.00		-269,118.16		
合计		<b>400,000.00</b>		<b>-269,118.16</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利 润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
江苏雪浪生态科技有限公司				130,881.84	
小计				130,881.84	
合计				<b>130,881.84</b>	



## (四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,057,889,996.77	954,128,532.45	1,546,231,547.33	1,363,452,666.48
其他业务收入	2,775,795.18		3,313,000.16	1,946,552.27
合计	1,060,665,791.95	954,128,532.45	1,549,544,547.49	1,365,399,218.75

## 2、收入及成本分解信息

## ①按行业划分

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
钢铁	368,190,811.72	323,514,675.02	245,952,468.88	211,365,443.72
垃圾焚烧发电	689,699,185.05	630,613,857.43	1,300,279,078.45	1,152,087,222.76
其他	2,775,795.18		3,313,000.16	1,946,552.27
合计	1,060,665,791.95	954,128,532.45	1,549,544,547.49	1,365,399,218.75

## ②按产品类型划分

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟气净化系统设备	580,504,748.15	530,739,115.83	1,127,317,826.07	993,503,591.04
灰渣处理设备	368,445,265.97	324,156,045.63	210,210,623.89	188,189,260.75
其他设备	108,939,982.65	99,233,370.99	208,703,097.37	181,759,814.69
其他业务收入	2,775,795.18		3,313,000.16	1,946,552.27
合计	1,060,665,791.95	954,128,532.45	1,549,544,547.49	1,365,399,218.75

## ③按地区划分

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	455,187,605.98	411,012,296.68	561,420,900.32	494,702,565.29
华中地区	59,188,059.90	52,784,416.67	52,027,421.50	45,844,568.05
华北地区	261,889,175.35	231,250,482.49	342,976,512.25	302,217,746.02
华南地区	90,974,561.74	80,972,476.23	467,800,132.20	412,207,531.68
西南地区	10,004,342.24	8,907,640.53	69,033,453.94	60,829,631.49
西北地区	154,816,621.80	146,460,122.71	34,990,710.25	30,832,471.63
东北地区	15,839,893.22	14,397,419.69	21,295,417.03	18,764,704.59
境外	12,765,531.72	8,343,677.45		
<b>合计</b>	<b>1,060,665,791.95</b>	<b>954,128,532.45</b>	<b>1,549,544,547.49</b>	<b>1,365,399,218.75</b>

## (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-269,118.16	
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入	65,130.70	253,376.40

项目	本期金额	上期金额
其他债权投资终止确认收益		
理财产品利息收入	310,432.76	720,398.70
子公司分红	110,696,154.16	40,169,547.33
合计	110,802,599.46	41,143,322.43

## 十六、补充资料

### (一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	30,018,997.07	
2、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；	6,019,576.78	
3、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；	1,474,794.88	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	5,188,621.29	
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；	270,373.56	
13、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；		

项目	金额	说明
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-1,660,842.36	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	310,432.76	
<b>扣除所得税前非经常性损益合计</b>	<b>41,621,953.98</b>	
减：所得税影响金额	6,379,311.00	
<b>扣除所得税后非经常性损益合计</b>	<b>35,242,642.98</b>	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	293,871.83	
<b>归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额</b>	<b>34,948,771.15</b>	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.43	-0.1404	-0.1404
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.23	-0.2453	-0.2453

无锡雪浪环境科技股份有限公司

2024 年 4 月 24 日