

南京万德斯环保科技股份有限公司

审计报告

苏公 W[2024]A809 号



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 无锡

目 录

序号	内 容	页码
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6-7
3	母公司资产负债表	8-9
4	合并利润表	10
5	母公司利润表	11
6	合并现金流量表	12
7	母公司现金流量表	13
8	合并所有者权益变动表	14-15
9	母公司所有者权益变动表	16-17
10	财务报表附注	18-117



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机：86 (510) 68798988

Tel: 86 (510) 68798988

传真：86 (510) 68567788

Fax: 86 (510) 68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告



南京万德斯环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京万德斯环保科技股份有限公司（以下简称“万德斯环保”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万德斯环保2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于万德斯环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、建造合同收入确认

(1) 事项描述





2023 年度，万德斯环保环境整体解决方案收入为 55,569.98 万元，占收入比例的 68.63 %。万德斯环保对于所提供的环境整体解决方案服务，在合同结果能够可靠估计时，按照履约进度确认收入。万德斯环保管理层（以下简称：管理层）需要在实施前对环境整体解决方案合同的总收入和总成本作出合理估计，并于合同执行过程中根据经验及对未来的判断持续评估和修订。因金额重大且需要管理层对建造合同相关情况做出大量估计，故我们将环境整体解决方案收入确认确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们实施的主要审计程序包括：了解管理层有关环境整体解决方案合同收入确认相关的内部控制流程；了解环境整体解决方案合同收入确认流程及履约进度的运用；检查环境整体解决方案收入确认的会计政策，查阅重大合同及其关键合同条款；审核合同预计总成本的编制、审核及变更的流程以及相关控制程序，评估其有效性；审核合同实际成本、完工进度等情况，以确认合同收入及成本的准确性和完整性；分析性复核重大合同收入、成本及毛利率水平波动情况，以确认其真实性；选取工程项目，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工进度，并与账面合同确认进度对比，分析差异原因。

2、应收账款及长期应收款预期信用损失计提

（1）事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，万德斯环保应收账款余额为 59,101.37 万元，预期信用损失金额为 7,563.82 万元，详见附注五、四；长期应收款账面余额为 2,678.09 万元，预期信用损失金额为零万元，详见附注五、十二。由于应收款项金额重大，预期信用损失的计提需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项对于财务报表具有重要性，因此我们将应收款项预期信用损失计提确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们执行的审计程序主要包括：评估并测试信用政策及应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性；对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款，评价管理层确定的预期信用损失计提比例是否合理；分析计算应收账款周转率，分别与前期数据以及同行业数据进行比对分析，分析应收账款预期信用损失计提是否充分；获取应收账款账龄分析表，结合期后回款情况检查，评价管理层对预期信用损失计提的合理性；获取预期信用损失计提表，检查计提





方法或预期信用损失计量方法是否按照会计政策执行，重新计算信用减值损失计提金额是否准确。



四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括万德斯环保2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，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，管理层负责评估万德斯环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万德斯环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万德斯环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

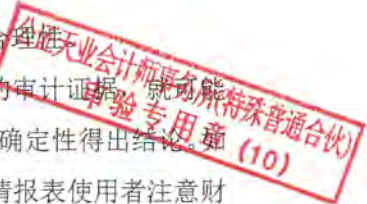
我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。





(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，就可能导致对万德斯环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万德斯环保不能持续经营。

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

(6) 就万德斯环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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





(此页无正文，为公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)关于南京万德斯环保科技股份有限公司审计报告(苏公W[2024]A809号)之盖章页)



中国注册会计师
(项目合伙人)

周 纓



中国注册会计师

姜雪姣



中国·无锡

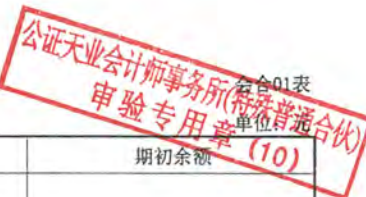
2024年4月29日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南京万德斯环保科技股份有限公司



项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	144,335,205.76	295,195,991.86
交易性金融资产	(二)	60,429,631.00	86,419,547.95
衍生金融资产		-	-
应收票据	(三)	79,784,928.30	113,707,560.94
应收账款	(四)	515,375,513.73	482,195,566.28
应收款项融资	(六)	17,075,826.00	1,425,390.40
预付款项	(七)	30,000,252.71	13,918,728.65
其他应收款	(八)	25,298,885.73	28,156,605.98
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	(九)	50,107,728.31	12,694,234.45
合同资产	(五)	411,378,439.93	611,808,037.29
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	(十)	505,635.76	475,668.64
其他流动资产	(十一)	60,413,860.55	12,469,894.45
流动资产合计		1,394,705,907.78	1,658,467,226.89
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	(十二)	26,780,934.80	27,286,570.56
长期股权投资	(十三)	27,297,481.38	31,396,076.86
其他权益工具投资	(十四)	460,151.05	1,800,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(十五)	217,140,818.06	208,220,863.82
在建工程	(十六)	13,154,070.00	33,764,614.83
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(十七)	1,496,141.66	69,200.48
无形资产	(十八)	403,229,469.12	134,337,805.47
开发支出		-	-
商誉	(十九)	789,846.61	50,000.00
长期待摊费用	(二十)	35,958,927.79	29,547,544.66
递延所得税资产	(二十一)	46,532,276.56	26,201,808.53
其他非流动资产	(二十二)	20,763,950.28	364,343.18
非流动资产合计		793,604,067.31	493,038,828.39
资产总计		2,188,309,975.09	2,151,506,055.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

会合01表

编制单位：南京万德斯环保科技有限公司

单位：元

项 目	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(二十四)	194,957,682.18	252,509,989.12
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	(二十五)	137,745,064.79	110,623,468.50
应付账款	(二十六)	399,205,964.68	374,345,208.54
预收款项		-	-
合同负债	(二十七)	22,827,599.18	49,108,650.87
应付职工薪酬	(二十八)	28,652,521.83	25,944,409.17
应交税费	(二十九)	12,556,367.89	13,457,333.16
其他应付款	(三十)	11,603,827.77	6,996,304.52
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(三十一)	38,083,907.98	4,055,374.30
其他流动负债	(三十二)	13,863,710.83	18,800,149.49
流动负债合计		859,496,647.13	835,840,836.67
非流动负债：			
长期借款	(三十三)	138,500,000.00	36,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	(三十四)	507,187.95	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	(三十五)	12,170,487.33	4,262,590.21
递延收益	(三十六)	31,012,055.02	31,004,000.00
递延所得税负债	(二十一)	4,031,024.33	3,687,789.56
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		186,220,754.63	74,954,379.77
负债合计		1,045,717,401.76	910,795,216.44
所有者权益：			
股本	(三十七)	85,283,597.00	85,250,476.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(三十八)	679,695,048.51	677,975,644.79
减：库存股	(三十九)	2,828,069.14	2,511,162.08
其他综合收益	(四十)	-2,413,871.61	-
专项储备		-	-
盈余公积	(四十一)	42,625,238.00	42,625,238.00
未分配利润	(四十二)	307,829,184.84	416,623,165.64
归属于母公司所有者权益合计		1,110,191,127.60	1,219,963,362.35
少数股东权益		32,401,445.73	20,747,476.49
所有者权益（或股东权益）合计		1,142,592,573.33	1,240,710,838.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,188,309,975.09	2,151,506,055.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣



7







母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：南京万德斯环保科技有限公司

会企01表
 天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计专用章 (10)

项 目	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		111,518,233.22	287,692,336.68
交易性金融资产		60,429,631.00	85,119,547.95
衍生金融资产		-	-
应收票据		79,184,928.30	113,707,560.94
应收账款	(一)	517,572,001.03	475,994,156.24
应收款项融资		16,125,826.00	1,425,390.40
预付款项		28,823,322.26	13,386,498.87
其他应收款	(二)	169,287,191.42	119,392,159.18
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		27,893,269.33	12,474,281.99
合同资产		480,744,356.24	599,417,166.58
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		25,380,347.52	3,182,004.68
流动资产合计		1,516,959,106.32	1,711,791,103.51
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	(三)	273,660,178.42	206,108,773.90
其他权益工具投资		460,151.05	1,800,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		119,896,517.78	138,515,457.09
在建工程		11,823,249.45	2,322,759.20
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,496,141.66	69,200.48
无形资产		84,191,543.79	75,922,197.89
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		20,204,478.70	23,755,556.26
递延所得税资产		37,694,938.24	24,528,564.25
其他非流动资产		20,723,237.89	188,679.25
非流动资产合计		570,150,436.98	473,211,188.32
资产总计		2,087,109,543.30	2,185,002,291.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣


 刘军印


 张开圣印

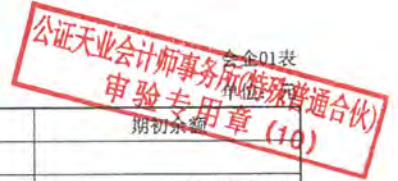

 张开圣印



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：南京万德斯环保科技有限公司



负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		194,957,682.18	232,509,938.12
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		137,745,064.79	110,623,468.50
应付账款		389,310,324.09	365,302,846.62
预收款项		-	-
合同负债		22,809,900.06	81,602,877.15
应付职工薪酬		23,503,538.27	25,146,566.52
应交税费		11,545,209.82	13,843,332.78
其他应付款		102,011,335.15	58,397,173.88
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		36,761,505.78	4,055,374.30
其他流动负债		13,261,409.95	25,243,849.50
流动负债合计		931,905,970.09	916,725,427.37
非流动负债：			
长期借款		-	36,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		507,187.95	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		8,569,736.94	1,425,600.21
递延收益		27,025,000.00	31,004,000.00
递延所得税负债		2,901,065.34	2,135,416.06
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		39,002,990.23	70,565,016.27
负债合计		970,908,960.32	987,290,443.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		85,283,597.00	85,250,476.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		679,695,048.51	677,975,644.79
减：库存股		2,828,069.14	2,511,162.08
其他综合收益		-2,413,871.61	-
专项储备		-	-
盈余公积		42,625,238.00	42,625,238.00
未分配利润		313,838,640.22	394,371,651.48
所有者权益（或股东权益）合计		1,116,200,582.98	1,197,711,848.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,087,109,543.30	2,185,002,291.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣

刘军
印

9

张开圣
印

张开圣
印



合并利润表

2023年度

编制单位：南京万德环保科技有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		809,745,110.18	859,862,717.55
其中：营业收入	(四十三)	809,745,110.18	859,862,717.55
二、营业总成本		891,289,277.30	808,394,961.58
其中：营业成本	(四十三)	697,626,025.72	631,759,099.85
税金及附加	(四十四)	4,105,781.15	4,306,628.60
销售费用	(四十五)	49,291,348.32	43,274,733.90
管理费用	(四十六)	96,220,578.11	80,588,144.67
研发费用	(四十七)	37,248,782.46	40,961,222.92
财务费用	(四十八)	6,796,761.54	7,505,131.64
其中：利息费用		7,700,561.72	8,946,291.25
利息收入		1,275,219.49	1,796,256.10
加：其他收益	(四十九)	9,512,525.87	74,446.46
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十)	-2,203,716.99	-810,074.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,098,595.48	-3,855,821.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十一)	429,631.00	114,169.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-16,614,141.02	-18,404,087.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十三)	-4,091,418.35	-24,803,482.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十四)	-	-765,466.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-94,511,286.60	6,873,261.34
加：营业外收入	(五十五)	7,584,269.77	13,395,627.77
减：营业外支出	(五十六)	21,436,062.30	1,962,156.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-108,363,079.13	18,306,732.33
减：所得税费用	(五十七)	-18,487,765.14	-3,456,918.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,875,313.99	21,763,651.08
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,875,313.99	21,763,651.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,242,752.73	-595,344.13
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-86,632,561.26	22,358,995.21
六、其他综合收益的税后净额	(五十八)	-2,413,871.61	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,413,871.61	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,413,871.61	-
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		-2,413,871.61	-
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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-92,289,185.60	21,763,651.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		-89,046,432.87	22,358,995.21
归属于少数股东的综合收益总额		-3,242,752.73	-595,344.13
八、每股收益			
基本每股收益	附注十八	-1.0192	0.2630
稀释每股收益	附注十八	-1.0192	0.2630

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣



母公司利润表

2023年度

编制单位：南京万德斯环保科技有限公司

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章
单位：元

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	792,737,258.73	841,221,766.46
减：营业成本	(四)	670,013,623.56	633,848,491.56
税金及附加		3,207,387.96	3,916,565.73
销售费用		46,819,450.96	42,633,729.98
管理费用		77,440,778.02	74,871,431.52
研发费用		34,842,988.19	40,961,222.92
财务费用		6,045,289.71	7,061,919.98
其中：利息费用		6,841,490.27	8,467,030.92
利息收入		1,179,018.85	1,745,737.53
加：其他收益		9,485,190.28	68,906.37
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-2,261,328.36	-1,841,390.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,098,595.48	-3,855,821.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		429,631.00	114,169.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,091,146.90	-18,029,595.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,573,978.64	-24,803,482.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-765,466.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-56,643,892.29	-7,328,454.48
加：营业外收入		7,464,266.38	12,528,812.71
减：营业外支出		21,166,616.54	1,942,798.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-70,346,242.45	3,257,560.16
减：所得税费用		-11,974,650.73	-5,196,509.15
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		-58,371,591.72	8,454,069.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,371,591.72	8,454,069.31
（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		-2,413,871.61	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,413,871.61	-
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		-2,413,871.61	-
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		-60,785,463.33	8,454,069.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣

刘军
印

张开圣
印

张开圣
印



合并现金流量表

2023年度

编制单位：南京万德斯环保科技有限公司



项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		630,714,663.64	820,491,622.09
收到的税费返还		3,841,193.55	73,946.46
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)、1	43,742,010.33	43,263,162.77
经营活动现金流入小计		678,297,867.52	863,828,731.32
购买商品、接受劳务支付的现金		568,131,843.68	582,018,452.88
支付给职工以及为职工支付的现金		118,453,485.39	126,427,486.87
支付的各项税费		47,358,413.36	46,935,994.08
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)、2	77,199,020.53	70,995,381.21
经营活动现金流出小计		811,142,762.96	826,377,315.04
经营活动产生的现金流量净额		-132,844,895.44	37,451,416.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		480,193,555.56	843,200,000.00
取得投资收益收到的现金		2,866,268.82	3,067,662.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	224,200.00
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		-	-
投资活动现金流入小计		483,059,824.38	846,491,862.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,984,534.43	116,678,619.14
投资支付的现金		475,616,430.56	906,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,629,497.16	6,622,220.47
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		664,230,462.15	1,029,300,839.61
投资活动产生的现金流量净额		-181,170,637.77	-182,808,977.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,026,262.24	6,541,162.08
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,567,740.00	6,541,162.08
取得借款收到的现金		349,148,037.79	203,292,392.36
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		364,174,300.03	209,833,554.44
偿还债务支付的现金		187,292,392.36	123,308,024.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,442,070.22	8,369,540.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)、3	910,632.46	603,186.12
筹资活动现金流出小计		219,645,095.04	132,280,751.69
筹资活动产生的现金流量净额		144,529,204.99	77,552,802.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-169,486,328.22	-67,804,758.30
加：期初现金及现金等价物余额		265,265,719.54	333,070,477.84
六、期末现金及现金等价物余额	(六十)	95,779,391.32	265,265,719.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣

刘军

刘军印

张开圣

张开圣印

张开圣

张开圣印



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：南京万德斯环保科技股份有限公司

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计报告用章(10)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		776,762,721.53	863,891,366.60
收到的税费返还		-	68,906.37
收到其他与经营活动有关的现金		77,973,633.48	45,427,815.70
经营活动现金流入小计		854,736,355.01	909,388,088.67
购买商品、接受劳务支付的现金		658,945,265.33	613,779,889.88
支付给职工以及为职工支付的现金		100,934,898.71	121,901,900.07
支付的各项税费		44,145,055.06	45,861,558.64
支付其他与经营活动有关的现金		133,584,296.61	100,357,352.03
经营活动现金流出小计		937,609,515.71	881,900,700.62
经营活动产生的现金流量净额		-82,873,160.70	27,487,388.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		470,683,555.56	840,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,808,657.45	3,034,449.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	224,200.00
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		-	-
投资活动现金流入小计		473,492,213.01	843,258,649.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,349,526.62	38,038,321.08
投资支付的现金		539,066,430.56	977,542,929.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		578,415,957.18	1,015,581,250.08
投资活动产生的现金流量净额		-104,923,744.17	-172,322,600.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		458,522.24	2,511,162.08
取得借款收到的现金		209,518,037.79	203,292,392.36
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		209,976,560.03	205,803,554.44
偿还债务支付的现金		187,292,392.36	119,985,313.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,776,275.92	8,366,464.42
支付其他与筹资活动有关的现金		910,632.46	603,186.12
筹资活动现金流出小计		216,979,300.74	128,954,963.69
筹资活动产生的现金流量净额		-7,002,740.71	76,848,590.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-194,799,645.58	-67,986,621.31
加：期初现金及现金等价物余额		257,762,064.36	325,748,685.67
六、期末现金及现金等价物余额		62,962,418.78	257,762,064.36


后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣

刘军


张开圣


张开圣






合并所有者权益变动表

2023年度



编制单位：南京万德隆生物医药股份有限公司 附注

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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		
一、上年期末余额	85,250,476.00	-	-	-	677,975,644.79	2,511,162.08	-	-	42,625,238.00	416,623,165.64	20,747,476.49	1,240,710,838.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	85,250,476.00	-	-	-	677,975,644.79	2,511,162.08	-	-	42,625,238.00	416,623,165.64	20,747,476.49	1,240,710,838.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,121.00	-	-	-	1,719,403.72	316,907.06	-2,413,871.61	-	-	-108,793,980.80	11,653,969.24	-98,118,265.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-2,413,871.61	-	-	-86,632,561.26	-3,242,752.73	-92,289,185.60
（二）所有者投入和减少资本	33,121.00	-	-	-	1,719,403.72	316,907.06	-	-	-	-	14,896,721.97	16,332,339.63
1. 股东投入的普通股	33,121.00	-	-	-	283,786.06	316,907.06	-	-	-	-	14,896,721.97	14,896,721.97
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	1,435,617.66	-	-	-	-	-	-	1,435,617.66
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,161,419.54	-	-22,161,419.54
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,161,419.54	-	-22,161,419.54
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	85,283,597.00	-	-	-	679,695,048.51	2,828,069.14	-2,413,871.61	-	42,625,238.00	307,829,184.84	32,401,445.73	1,142,592,573.33

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开奎

会计机构负责人：张开奎



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元



项	归属母公司所有者权益										上年金额	
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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		少数股东权益
一、上年期末余额	84,997,844.00	-	-	-	674,854,645.72	-	-	-	42,498,922.00	394,390,486.43	3,236.66	1,196,745,134.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	84,997,844.00	-	-	-	674,854,645.72	-	-	-	42,498,922.00	394,390,486.43	3,236.66	1,196,745,134.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	252,632.00	-	-	-	3,120,999.07	2,511,162.08	-	-	126,316.00	22,232,679.21	20,744,239.83	43,965,704.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,138,993.21	-595,344.13	21,763,651.08
（二）所有者投入和减少资本	252,632.00	-	-	-	3,120,999.07	2,511,162.08	-	-	-	-	21,339,583.96	22,202,032.95
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	2,258,530.08	2,511,162.08	-	-	-	-	21,339,583.96	21,339,583.96
4. 其他	-	-	-	-	862,468.99	-	-	-	-	-	-	862,468.99
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	126,316.00	-126,316.00	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	126,316.00	-126,316.00	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	85,250,476.00	-	-	-	677,975,644.79	2,511,162.08	-	-	42,625,238.00	416,623,165.64	20,747,476.49	1,240,710,838.84

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣





母公司所有者权益变动表

2023年度



编制单位：北京万德环保科技股份有限公司

项 目	附注	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年年末余额		85,250,476.00	-	-	677,975,644.79	2,511,162.08	-	-	42,625,238.00	394,371,651.48	1,197,711,848.19
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		85,250,476.00	-	-	677,975,644.79	2,511,162.08	-	-	42,625,238.00	394,371,651.48	1,197,711,848.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		33,121.00	-	-	1,719,403.72	316,907.06	-2,413,871.61	-	-	-80,533,011.26	-81,511,265.21
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-2,413,871.61	-	-	-58,371,591.72	-60,785,463.33
（二）所有者投入和减少资本		33,121.00	-	-	1,719,403.72	316,907.06	-	-	-	-	1,435,617.66
1.所有者投入的普通股		33,121.00	-	-	283,786.06	316,907.06	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	1,435,617.66	-	-	-	-	-	1,435,617.66
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-22,161,419.54	-22,161,419.54
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-22,161,419.54	-22,161,419.54
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		85,283,597.00	-	-	679,695,048.51	2,828,069.14	-2,413,871.61	-	42,625,238.00	313,838,640.22	1,116,500,582.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘军

主管会计工作负责人：张开圣

会计机构负责人：张开圣



母公司所有者权益变动表

2023年度

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告专用章(10)



编制单位: 南京万德康保科技股份有限公司 附注

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	84,997,844.00	-	-	674,854,643.72	-	-	-	42,498,922.00	386,043,898.17	1,188,395,309.89
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	84,997,844.00	-	-	674,854,643.72	-	-	-	42,498,922.00	386,043,898.17	1,188,395,309.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	252,632.00	-	-	3,120,999.07	2,511,162.08	-	-	126,316.00	8,377,753.31	9,316,338.30
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	8,454,069.31	8,454,069.31
(二) 所有者投入和减少资本	252,632.00	-	-	3,120,999.07	2,511,162.08	-	-	-	-	862,468.99
1. 股东投入的普通股	252,632.00	-	-	2,258,530.08	2,511,162.08	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	862,468.99	-	-	-	-	-	862,468.99
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	126,316.00	-126,316.00	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	126,316.00	-126,316.00	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	85,250,476.00	-	-	677,975,642.79	2,511,162.08	-	-	42,625,238.00	394,371,651.48	1,197,711,848.19

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人: 刘军

主管会计工作负责人: 张开圣

会计机构负责人: 张开圣



南京万德斯环保科技股份有限公司 财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

1、公司历史

南京万德斯环保科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系2015年10月由南京万德斯环保科技有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2015年10月27日在江苏省南京市工商行政管理局办理了变更登记手续,公司设立时股本总额为3,600万股。

2019年12月10日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2767号文《关于同意南京万德斯环保科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准,公司向社会公众公开发行2,124.9461万股人民币普通股股票,每股面值1.00元,发行后股本总额变更为8,499.7844万股,并于2020年1月14日在上海证券交易所科创板上市交易。

公司2022年第一次临时股东大会和第三届董事会第十一次会议决议规定,向符合条件的激励对象授予25.2632万股限制性股票,公司申请增加注册资本人民币25.2632万元,变更后的股本为8,525.0476万股,变更后的注册资本为8,525.0476万元。

公司2023年第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十八次会议决议规定,审议通过了《关于回购注销及作废2022年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》,同意对6名激励对象已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票14,247股进行回购注销。公司总股本由8,525.0476万股减少至8,523.6229万股,注册资本由人民币8,525.0476万元减少至8,523.6229万元。

公司2023年第三届董事会第二十一次会议决议规定,审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》,同意以9.68元/股的授予价格向符合条件的25名激励对象授予47,368股限制性股票。公司总股本由8,523.6229万股增加至8,528.3597万股,注册资本由8,523.6229万元增加至8,528.3597万元。

2、公司行业性质和业务范围

公司及子公司属于生态保护和环境治理业,主要业务范围:环保设备、环保材料、环保再生产品、机电设备、节能设备研发、设计、集成、制造、销售、加工、维修;环保药剂研发、销售;承包国外工程项目;垃圾处理工程;渗沥(滤)液处理工程;大气污染防治工程;土壤修复;生态修复;环保工程、市政工程、机电安装工程、建筑工程、园林绿化工程的投资、设计、承包、施工、安装及运营管理;产品和技术的研发、转让、推广、技术咨询和技术服务;软件开发、维护、销售及运营;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。

公司专业提供先进环保技术装备开发、系统集成与环境整体解决方案,主营业务聚焦有

机垃圾业务板块、工业废水业务板块。公司开展业务的主要服务模式以提供环境整体解决方案为主，以委托运营模式、BOT 模式为辅。

3、公司注册地及实际经营地，企业法人营业执照注册号

公司注册地及实际经营地均位于南京市江宁区乾德路 57 号。统一社会信用代码 91320100663774904W。

4、公司法定代表人

公司法定代表人：刘军。

5、财务报表之批准

本财务报告经公司第三届第二十五次董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

（二）持续经营

董事会认为公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（三十二）“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、（三十六）“重大会计判断和估计”各项描述。

（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、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	收入总额或资产总额超过集团总收入或总资产的 10%
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资账面价值超过集团总资产的 5%
本期重要的应收款项核销	金额 \geq 200 万元人民币
本期重要的合同资产核销	金额 \geq 200 万元人民币
账龄超过 1 年的重要预付账款	金额 \geq 200 万元人民币
重要在建工程	金额 \geq 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 \geq 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 200 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 \geq 200 万元人民币

(六) 企业合并会计处理

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并**(1) 一次交易实现同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计

处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（十）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

（十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量

项 目	确定组合的依据	计提方法
	取的银行承兑汇票	严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对账龄超过3或5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收合并范围内的应收账款	本组合为日常经营活动中收取的合并内关联方公司的应收账款	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
账龄组合	本组合为日常经营活动中收取的非合并内关联方公司的应收账款	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量账龄组合预期信用损失的会计估计政策为：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		险，不计提预期信用损失。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对账龄超过 3 或 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
其他应收款	保证金及押金	在每个资产负债表日参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	职工备用金	
	往来款	
	其他	

（十六）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

公司存货在资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料主要包括低值易耗品和包装物，均采用一次转销法摊销。

（十七）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或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。本公司拥有的无条件（即，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、合同资产预期信用损失的确认方法及会计处理方法

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的合同资产单项评价信用风险。如：账龄超过3或5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难的客户的合同资产等。

除了单项评估信用风险合同资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。除了单项评估信用风险合同资产外，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
合同资产组合1	在建项目已完工未结算工程款
合同资产组合2	竣工项目已完工未结算工程款

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账 龄	在建项目已完工未结算工程款资产预期信用损失率（%）	竣工项目已完工未结算工程款预期信用损失率（%）
1年以内	1.00	5.00
1至2年	1.00	10.00
2至3年	1.00	30.00
3至4年	1.00	50.00
4至5年	1.00	80.00
5年以上	1.00	100.00

（十八）合同成本

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满

足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

（十九）持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（二十）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价

值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(二十一) 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

(二十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、专用设备、运输设备、电子及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，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

与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
专用设备	平均年限法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	平均年限法	4-5	5	23.75-19.00
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

（二十三）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程为自营方式建造和出包方式建造两种。

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

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类别	结转固定资产的标准
项目待安装设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利

率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十五）无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无形资产包括土地使用权、特许经营权、软件等，摊销具体年限如下：

类别	摊销方法	使用寿命
土地使用权	直线法	法定使用年限
特许经营权	直线法	合同约定年限
软件	直线法	预计使用年限

（3）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员工资薪酬、研发领料、

折旧及摊销费用、其他费用等。

(2) 内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研发项目研究阶段的支出，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：（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。

（二十六）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准

备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

(1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(二十七) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十八) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十九) 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或服务的义务。

(三十) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十一) 股份支付

1、股份支付的种类

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。

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、实施、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。

（三十二）收入

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

1、收入确认的原则

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、具体收入确认方式及计量方法：

(1) 环境整体解决方案

报告期内，公司环境问题整体解决方案收入确认原则：按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。各季度末获取客户出具的安装验收单、进度验收单等外部证据，以核实实际发生成本的真实性和完整性。

(2) 委托运营

公司根据合同双方每月末根据现场安置的流量计进行抄表，确认当月（或当季）的处理量，公司获取经客户确认的水量确认单后予以确认收入。

(3) BOT 业务

BOT 业务是指公司采用建设经营移交方式参与公共基础设施建设的业务。

① 建造期间

依据《企业会计准则解释 14 号》、《企业会计准则第 14 号—收入》规定：

1) 公司直接参与基础设施建设服务，提供环境整体解决方案的，按照履约进度确认收入，见本附注具体收入确认方式及计量方法（1）环境整体解决方案。

2) 公司未直接参与基础设施建设服务的，不确认建造服务收入。

②运营期间

依据《特许经营协议》，公司在有关基础设施建成后，在从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，如收费金额确定的，确认为金融资产；如收费金额不确定的，确认为无形资产。

1) 金融资产模式

公司依据《特许经营协议》当期收到的处理费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报以及处理运营收入，公司根据实际利率法计算项目投资本金的回收和投资本金的利息回报，并将处理费扣除项目投资本金和投资本金的利息回报后的金额确认为运营收入。

实际利率以各 BOT 项目开始运营年度的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基准利率，再根据各项目所在地政府的信用风险不同，浮动一定的比例确定。

2) 无形资产模式

公司依据实际处理量结算处理费，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为处理服务运营收入。

(三十三) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

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。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（三十五）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见本附注三（三十）。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

② 租赁负债

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

- 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；
- 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，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

4、本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

5、租赁变更的会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

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

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

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

6、售后租回

本公司按照附注三（三十二）的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三（十一）对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三（十一）对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（三十六）重大会计判断和估计

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

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

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

1、应收账款的预期信用损失

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

2、存货跌价准备

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

3、非金融非流动资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

4、折旧和摊销

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

5、递延所得税资产

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

6、所得税

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

（三十七）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

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”）。

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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时

性差异的，按照解释第 16 号的规定进行追溯调整。

(1) 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	26,197,597.31	4,211.22	26,201,808.53
递延所得税负债	3,683,578.34	4,211.22	3,687,789.56

(2) 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	24,524,353.03	4,211.22	24,528,564.25
递延所得税负债	2,131,204.84	4,211.22	2,135,416.06

除上述会计政策变更外，报告期内公司无应披露的其他重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

项目名称	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、12.5%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体	税率	备注
南京万德斯环保科技股份有限公司	15%	优惠政策详见(二)、(1)；(二)、(4)；(二)、(5)
天津万德斯环保科技有限公司	20%	优惠政策详见(二)、(3)；(二)、(6)
盘锦万德斯环保科技有限公司	12.50%	优惠政策详见(二)、(2)
池州万德斯环保有限公司	20%	优惠政策详见(二)、(3)；(二)、(6)
南京万德斯环保工程有限公司[注 1]	25%	优惠政策详见(二)、(5)
万德斯环保节能科技(陕西)有限公司	20%	优惠政策详见(二)、(3)；(二)、(6)
邯郸万德斯环保科技有限公司[注 4]	--	
南京万德斯零碳新能源科技有限公司	20%	优惠政策详见(二)、(3)；(二)、(6)
万德斯(上海)环保科技有限公司	20%	优惠政策详见(二)、(3)；(二)、(6)
剑阁万德斯环保科技有限责任公司	0%	优惠政策详见(二)、(2)
南京万德斯工业环境技术有限公司[注 2]	20%	优惠政策详见(二)、(3)；(二)、(6)

纳税主体	税率	备注
万德斯（滁州）新能源循环科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
万德斯（淮南）新能源科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
东海县万德斯环保科技有限责任公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
南京万德斯能源材料科技有限公司[注 5]	--	
南京万德斯新能科技有限公司[注 5]	--	
南京万德斯星电新能源科技有限公司[注 5]	--	
江苏万圆锂电新材有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
南京万油锂业有限责任公司[注 5]	--	
阿拉善万德斯环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
北京嘉益德环境科技有限责任公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
河北万德斯环境科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
海宁德嘉环保科技有限公司[注 5]	--	
青海万湖新能源科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
西藏万德斯新材料有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（5）；（二）、（6）
南京斯科新材料科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（5）；（二）、（6）
内蒙古万德斯环保科技有限公司[注 5]	--	
南京万乾光伏科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）
南京万德斯云集资源循环科技有限公司[注 5]	--	
太和县梦马环境科技有限公司	25%	
新乡荣军环保科技有限公司	25%	
南京万德斯资源环境科技有限公司[注 3]	20%	优惠政策详见（二）、（3）；（二）、（6）

注 1：南京万德斯环保有限公司于 2024 年 3 月更名为南京万德斯环保工程有限公司。

注 2：南京万德斯纯水科技有限公司于 2024 年 4 月更名为南京万德斯工业环境技术有限公司。

注 3：南京宁勋建设工程有限公司于 2024 年 3 月更名为南京万德斯资源环境科技有限公司。

注 4：邯郸万德斯环保科技有限公司已于 2023 年 8 月注销。

注 5：南京万德斯能源材料科技有限公司、南京万德斯新能科技有限公司、南京万德斯星电新能源科技有限公司、南京万油锂业有限责任公司、海宁德嘉环保科技有限公司、内蒙古万德斯环保科技有限公司、南京万德斯云集资源循环科技有限公司截至 2023 年 12 月 31 日无实际业务发生。

（二）税收优惠及批文

（1）公司于 2021 年 11 月 30 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发编号为 GR202132008627 号的高新技术企业证书，2023 年度公司企业所得税率为 15%。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，从事公共垃圾处理、公共污水处理项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

（3）根据财税[2023]6 号文，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业

年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 根据财政部、国家税务总局印发的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号)及相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额；允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

(5) 财政部 税务总局 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策》的公告：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(6) 财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税 2023 年第 12 号)规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1、明细项目

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	95,779,391.32	265,265,719.54
其他货币资金	48,555,814.44	29,930,272.32
存放财务公司款项	-	-
合计	144,335,205.76	295,195,991.86
其中:存放在境外的款项总额	-	-

2、其他货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	36,954,763.48	17,489,949.10
保函保证金	4,958,800.96	10,910,270.09

项目	期末余额	期初余额
其他保证金	5,892,250.00	1,530,053.13
冻结资金	750,000.00	-
合计	48,555,814.44	29,930,272.32

3、本期期末货币资金余额中除银行承兑汇票保证金、保函保证金、其他保证金、冻结资金外无其他因抵押、冻结等对使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项情况。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	60,429,631.00	86,419,547.95
银行理财产品	60,429,631.00	86,419,547.95
合计	60,429,631.00	86,419,547.95

(三) 应收票据

1、分类情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,627,550.00	22,562,381.79
商业承兑汇票	36,157,378.30	91,145,179.15
合计	79,784,928.30	113,707,560.94

2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	88,142,446.96	100.00	8,357,518.66	9.48	79,784,928.30
其中：商业承兑汇票	44,514,896.96	50.50	8,357,518.66	18.77	36,157,378.30
银行承兑汇票	43,627,550.00	49.50	-	-	43,627,550.00
合计	88,142,446.96	100.00	8,357,518.66	9.48	79,784,928.30

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收票据	126,412,380.74	100.00	12,704,819.80	10.05	113,707,560.94
其中：商业承兑汇票	103,849,998.95	82.15	12,704,819.80	12.23	91,145,179.15
银行承兑汇票	22,562,381.79	17.85	-	-	22,562,381.79
合计	126,412,380.74	100.00	12,704,819.80	10.05	113,707,560.94

(1) 按组合计提预期信用损失的应收票据

① 银行承兑汇票

账 龄	期末余额		
	应收票据	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	43,627,550.00	-	-
合 计	43,627,550.00	-	-

(续)

账 龄	期初余额		
	应收票据	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	22,562,381.79	-	-
合 计	22,562,381.79	-	-

② 商业承兑汇票

账 龄	期末余额		
	应收票据	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	10,957,061.37	547,853.07	5.00
1—2 年	17,294,208.86	1,729,420.89	10.00
2—3 年	13,861,313.37	4,158,394.01	30.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	2,402,313.36	1,921,850.69	80.00
合 计	44,514,896.96	8,357,518.66	18.77

(续)

账 龄	期初余额		
	应收票据	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	56,354,923.49	2,817,746.17	5.00
1—2 年	34,651,160.26	3,465,116.03	10.00
2—3 年	-	-	-
3—4 年	12,843,915.20	6,421,957.60	50.00
合 计	103,849,998.95	12,704,819.80	12.23

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	12,704,819.80	-4,347,301.14	-	-	-	8,357,518.66
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	12,704,819.80	-4,347,301.14	-	-	-	8,357,518.66
合 计	12,704,819.80	-4,347,301.14	-	-	-	8,357,518.66

3、期末公司无已质押的应收票据。

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	20,148,000.00
商业承兑汇票	-	21,771,736.56
合计	-	41,919,736.56

(四) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	310,929,169.94	353,902,270.08
1—2 年	193,670,514.98	128,553,862.86
2—3 年	52,554,276.86	30,731,190.77
3—4 年	20,873,362.73	17,101,029.20
4—5 年	11,074,063.76	1,137,924.93

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	1,912,325.38	6,883,125.37
合计	591,013,713.65	538,309,403.21

2、按坏账计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,215,342.47	1.22	5,772,273.98	80.00	1,443,068.49
按组合计提预期信用损失的应收账款	583,798,371.18	98.78	69,865,925.94	11.97	513,932,445.24
其中：应收合并范围外的应收账款	583,798,371.18	98.78	69,865,925.94	11.97	513,932,445.24
合计	591,013,713.65	100.00	75,638,199.92	12.80	515,375,513.73

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	538,309,403.21	100.00	56,113,836.93	10.42	482,195,566.28
其中：应收合并范围外的应收账款	538,309,403.21	100.00	56,113,836.93	10.42	482,195,566.28
合计	538,309,403.21	100.00	56,113,836.93	10.42	482,195,566.28

注：本公司按组合计提预期信用损失的确认标准及说明

本公司主营业务客户主要是市政单位、国有企业及各类工业企业。根据本公司历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算预期信用损失时未进一步区分。

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提应收账款坏账准备的客户 1	5,765,342.47	4,612,273.98	80.00	预计可收回性较低
单项计提应收账款坏账准备的客户 2	1,450,000.00	1,160,000.00	80.00	预计可收回性较低
合计	7,215,342.47	5,772,273.98	80.00	/

(2) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1年以内	310,929,169.94	15,546,458.49	5.00
1-2年	192,958,125.61	19,295,812.56	10.00
2-3年	46,051,323.76	13,815,397.13	30.00
3-4年	20,873,362.73	10,436,681.37	50.00
4-5年	11,074,063.76	8,859,251.01	80.00
5年以上	1,912,325.38	1,912,325.38	100.00
合计	583,798,371.18	69,865,925.94	11.97

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1年以内	353,902,270.08	17,695,113.50	5.00
1-2年	128,553,862.86	12,855,386.29	10.00
2-3年	30,731,190.77	9,219,357.23	30.00
3-4年	17,101,029.20	8,550,514.60	50.00
4-5年	1,137,924.93	910,339.94	80.00
5年以上	6,883,125.37	6,883,125.37	100.00
合计	538,309,403.21	56,113,836.93	10.42

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	5,772,273.98	-	-	-	5,772,273.98
按组合计提预期信用损失的应收账款	56,113,836.93	15,356,089.01	-	1,604,000.00	-	69,865,925.94
合计	56,113,836.93	21,128,362.99	-	1,604,000.00	-	75,638,199.92

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	1,604,000.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收账款和合同资产期末余额合计第一大	35,827,235.60	28,971,885.99	64,799,121.59	6.00	2,176,734.12
应收账款和合同资产期末余额合计第二大	30,502,281.14	22,992,898.86	53,495,180.00	4.96	29,046,000.82
应收账款和合同资产期末余额合计第三大	50,713,540.26	-	50,713,540.26	4.70	2,743,639.28
应收账款和合同资产期末余额合计第四大	5,700,211.99	40,307,733.33	46,007,945.32	4.26	932,674.06
应收账款和合同资产期末余额合计第五大	21,904,533.84	21,797,064.75	43,701,598.59	4.05	3,867,090.05
合计	144,647,802.83	114,069,582.93	258,717,385.76	23.97	38,766,138.33

(五) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
竣工项目已完工未结算工程款	265,691,999.23	74,676,692.00	191,015,307.23	350,351,699.74	78,773,198.12	271,578,501.62
在建项目已完工未结算工程款	222,589,022.93	2,225,890.23	220,363,132.70	340,229,535.67	-	340,229,535.67
合计	488,281,022.16	76,902,582.23	411,378,439.93	690,581,235.41	78,773,198.12	611,808,037.29

2、账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
竣工项目已完工未结算工程款	-80,563,194.39	部分竣工项目本期完成结算
在建项目已完工未结算工程款	-119,866,402.97	部分在建项目本期完成竣工验收
合计	-200,429,597.36	/

3、按坏账计提分类披露情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的合同资产	1,610,000.00	0.33	1,288,000.00	80.00	322,000.00
按组合计提减值准备的合同资产	486,671,022.16	99.67	75,614,582.23	15.54	411,056,439.93
其中：竣工项目已完工未结算工程款	264,081,999.23	54.08	73,388,692.00	27.79	190,693,307.23
在建项目已完工未结算工程款	222,589,022.93	45.59	2,225,890.23	1.00	220,363,132.70
合计	488,281,022.16	100.00	76,902,582.23	15.75	411,378,439.93

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的合同资产	2,279,163.14	0.33	2,051,246.83	90.00	227,916.31
按组合计提减值准备的合同资产	688,302,072.27	99.67	76,721,951.29	11.15	611,580,120.98
其中：竣工项目已完工未结算工程款	348,072,536.60	50.40	76,721,951.29	22.04	271,350,585.31
在建项目已完工未结算工程款	340,229,535.67	49.27	-	-	340,229,535.67
合计	690,581,235.41	100.00	78,773,198.12	11.41	611,808,037.29

(1) 按单项计提减值准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提合同资产减值准备的客户 1	1,610,000.00	1,288,000.00	80.00	预计可收回性较低
合计	1,610,000.00	1,288,000.00	80.00	/

(续)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提合同资产减值准备的客户 2	2,279,163.14	2,051,246.83	90.00	预计可收回性较低
合计	2,279,163.14	2,051,246.83	90.00	/

(2) 按组合计提减值准备

①竣工项目已完工未结算工程款

账龄	期末余额		
	合同资产	减值损失	计提比例 (%)
1 年以内	90,237,823.21	4,511,891.16	5.00
1-2 年	84,202,210.93	8,420,221.09	10.00
2-3 年	6,676,540.20	2,002,962.06	30.00
3-4 年	45,224,240.65	22,612,120.33	50.00
4-5 年	9,498,434.40	7,598,747.52	80.00
5 年以上	28,242,749.84	28,242,749.84	100.00
合计	264,081,999.23	73,388,692.00	27.79

(续)

账龄	期初余额		
	合同资产	减值损失	计提比例 (%)
1 年以内	199,837,563.72	9,991,878.19	5.00
1-2 年	18,948,944.07	1,894,894.41	10.00
2-3 年	58,839,375.65	17,651,812.69	30.00
3-4 年	34,474,050.26	17,237,025.13	50.00
4-5 年	30,131,310.16	24,105,048.13	80.00
5 年以上	5,841,292.74	5,841,292.74	100.00
合计	348,072,536.60	76,721,951.29	22.04

② 在建项目已完工未结算工程款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
在建项目已完工未结算工程款	222,589,022.93	2,225,890.23	1.00
合计	222,589,022.93	2,225,890.23	1.00

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
在建项目已完工未结算工程款	340,229,535.67	-	-
合计	340,229,535.67	-	-

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
单项计提减值准备的合同资产	1,520,963.17	-	2,284,210.00	
按组合计提减值准备的合同资产	1,059,213.46	-	2,166,582.52	
其中：竣工项目已完工未结算工程款	-1,166,676.77	-	2,166,582.52	
在建项目已完工未结算工程款	2,225,890.23	-	-	
合 计	2,580,176.63	-	4,450,792.52	/

5、本期实际核销的合同资产情况

项目	核销金额
实际核销的合同资产	4,450,792.52

(六) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	17,075,826.00	1,425,390.40
应收账款	-	-
合 计	17,075,826.00	1,425,390.40

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,075,826.00	100.00	-	-	17,075,826.00
其中：银行承兑汇票	17,075,826.00	100.00	-	-	17,075,826.00
合 计	17,075,826.00	100.00	-	-	17,075,826.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,425,390.40	100.00	-	-	1,425,390.40
其中：银行承兑汇票	1,425,390.40	100.00	-	-	1,425,390.40

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
合计	1,425,390.40	100.00	-	-	1,425,390.40

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、(十一)6、金融工具减值”。

3、期末公司无已质押的应收款项融资。

4、期末公司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	42,400,096.12	-
合计	42,400,096.12	-

5、本期无实际核销的应收款项融资。

6、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,425,390.40	58,050,531.72	42,400,096.12	-	17,075,826.00	-
合计	1,425,390.40	58,050,531.72	42,400,096.12	-	17,075,826.00	-

(七) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,214,902.30	90.72	13,466,526.64	96.75
1至2年	2,785,350.41	9.28	316,819.67	2.28
2至3年	-	-	83,702.34	0.60
3年以上	-	-	51,680.00	0.37
合计	30,000,252.71	100.00	13,918,728.65	100.00

2、本期期末预付款项前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
预付期末余额第一大	3,881,977.89	12.94
预付期末余额第二大	2,651,327.43	8.84
预付期末余额第三大	2,223,655.01	7.41
预付期末余额第四大	1,700,000.00	5.67
预付期末余额第五大	1,441,678.23	4.81
合计	11,898,638.56	39.67

（八）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	25,298,885.73	28,156,605.98
合计	25,298,885.73	28,156,605.98

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	13,080,903.47	19,957,929.41
职工备用金	2,648,786.43	1,050,702.47
往来款	14,098,000.00	11,000,000.00
其他	46,602.50	890,301.60
合计	29,874,292.40	32,898,933.48

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,879,286.28	25,311,873.48
1—2年	6,249,500.00	3,269,023.71
2—3年	268,205.37	681,195.16
3—4年	202,540.00	-

账龄	期末余额	期初余额
4-5年	-	3,456,841.13
5年以上	2,274,760.75	180,000.00
合计	29,874,292.40	32,898,933.48

(3) 按坏账计提方法分类披露
按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,742,327.50	-	-	4,742,327.50
期初余额在本期	-	-	-	-
——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	-666,920.83	-	500,000.00	-166,920.83
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,075,406.67	-	500,000.00	4,575,406.67

注：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,742,327.50	-666,920.83	-	-	-	4,075,406.67
合计	4,742,327.50	-166,920.83	-	-	-	4,575,406.67

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 本期期末按欠款方归集的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的比例(%)	坏账准备期末余额
其他应收期末余额第一大[注]	往来款	12,600,000.00	1年以内	42.18	630,000.00
其他应收期末余额第二大	保证金及押金	5,500,000.00	2年以内	18.41	1,000,000.00
其他应收期末余额第三大	保证金及押金	2,037,760.75	5年以上	6.82	2,037,760.75
其他应收期末余额第四大	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	3.35	50,000.00
其他应收期末余额第五大	往来款	998,000.00	1年以内	3.34	49,900.00
合计		22,135,760.75		74.10	3,767,660.75

注：系代垫部分事故善后资金用于伤亡家属抚恤赔偿等事宜的款项。

(7) 本期期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款。

(九) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,835,877.00	-	38,835,877.00	12,694,234.45	-	12,694,234.45
产成品	2,993,254.88	-	2,993,254.88	-	-	-
在产品	8,278,596.43	-	8,278,596.43	-	-	-
合计	50,107,728.31	-	50,107,728.31	12,694,234.45	-	12,694,234.45

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
产成品	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

3、存货期末余额无借款费用资本化金额的情况。

4、本公司期末无用于债务担保的存货。

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
特许经营权项目长期应收款	505,635.76	475,668.64
合计	505,635.76	475,668.64

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	546,610.68	650,101.99
待抵扣增值税	37,622,831.56	8,790,190.30
预缴税款	22,244,418.31	3,029,602.16
合计	60,413,860.55	12,469,894.45

(十二) 长期应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
特许经营权项目长期应收款-运营项目	27,286,570.56	27,762,239.20
账面余额合计	27,286,570.56	27,762,239.20
减：预期信用损失	-	-
账面价值合计	27,286,570.56	27,762,239.20
减：一年内到期部分的账面价值	505,635.76	475,668.64
合计	26,780,934.80	27,286,570.56

(2) 特许经营权项目长期应收款-运营项目

项目	期末余额	
	长期应收款	其中：一年内到期的长期应收款
盘锦精细化工产业开发区污水厂	27,286,570.56	505,635.76

(十三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的权益损益		
万德斯（唐山曹妃甸） 环保科技有限公司	31,396,076.86	-	-	-4,098,595.48	27,297,481.38	-
合计	31,396,076.86	-	-	-4,098,595.48	27,297,481.38	-

(十四) 其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动					期末 余额	本期 确认 的股 利收 入	累计计 入其他 综合收 益的利 得	累计计 入其他 综合收 益的损 失	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
		追加投资	减 少 投 资	本期计入 其他综合 收益的利 得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他					
国河环境研 究院（南京） 有限公司	300,000.00	-	-	-	-	-	300,000.00	-	-	-	长期战略性 持有
北京滌晴环 境技术有限 公司	1,500,000.00	1,500,000.00	-	-	2,839,848.95	-	160,151.05	-	-	-	长期战略性 持有
合计	1,800,000.00	1,500,000.00	-	-	2,839,848.95	-	460,151.05	-	-	-	/

(十五) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	217,140,818.06	208,220,863.82
固定资产清理	-	-
合计	217,140,818.06	208,220,863.82

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	126,038,914.27	125,379,429.00	6,358,399.90	9,510,925.49	267,287,668.66
2.本期增加金额	-	55,916,768.17	2,745,979.91	798,667.63	59,461,415.71
（1）购置	-	19,600,705.40	2,745,979.91	798,667.63	23,145,352.94
（2）在建工程转入	-	36,307,657.48	-	-	36,307,657.48
（3）企业合并增加	-	8,405.29	-	-	8,405.29

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3.本期减少金额	-	15,686,634.80	-	18,279.15	15,704,913.95
（1）处置或报废	-	15,686,634.80	-	18,279.15	15,704,913.95
4.期末余额	126,038,914.27	165,609,562.37	9,104,379.81	10,291,313.97	311,044,170.42
二、累计折旧					
1.期初余额	14,258,736.55	33,962,047.83	4,601,581.75	6,244,438.71	59,066,804.84
2.本期增加金额	5,996,408.93	32,314,588.77	755,122.41	1,022,889.68	40,089,009.79
（1）计提	5,996,408.93	32,309,708.97	755,122.41	1,022,889.68	40,084,129.99
（2）企业合并增加	-	4,879.80	-	-	4,879.80
3.本期减少金额	-	5,235,097.07	-	17,365.20	5,252,462.27
（1）处置或报废	-	5,235,097.07	-	17,365.20	5,252,462.27
4.期末余额	20,255,145.48	61,041,539.53	5,356,704.16	7,249,963.19	93,903,352.36
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	105,783,768.79	104,568,022.84	3,747,675.65	3,041,350.78	217,140,818.06
2.期初账面价值	111,780,177.72	91,417,381.17	1,756,818.15	3,266,486.78	208,220,863.82

2、期末无暂时闲置的固定资产。

3、期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4、期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
工业地块 3#4#号楼	28,801,986.30	尚在办理中

注：工业地块 3#4#号楼产权证书已于 2024 年 4 月办理完毕。

5、固定资产清理情况

无。

(十六) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,154,070.00	33,764,614.83
工程物资	-	-
合计	13,154,070.00	33,764,614.83

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
污水处理运营项目资产-G	-	-	-	1,742,500.78	-	1,742,500.78
南京万德斯双碳产业基地项目一期	11,823,249.45	-	11,823,249.45	580,258.42	-	580,258.42
设备集成中心及研发中心建设项目	-	-	-	30,425,744.60	-	30,425,744.60
纯水公司办公场所出新项目	-	-	-	444,660.21	-	444,660.21
滁州新能源建设项目	718,279.62	-	718,279.62	571,450.82	-	571,450.82
阿拉善高新区高盐污水处置建设项目	293,545.74	-	293,545.74	-	-	-
西藏新能源建设项目	318,995.19	-	318,995.19	-	-	-
合计	13,154,070.00	-	13,154,070.00	33,764,614.83	-	33,764,614.83

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加数	本期转入固定资产	本期转入无形资产	本期转入长期待摊费用	期末余额	资金来源
污水处理运营项目资产-G	1,742,500.78	3,513,963.36	5,256,464.14	-	-	-	自筹
南京万德斯双碳产业基地项目一期	580,258.42	11,242,991.03	-	-	-	11,823,249.45	自筹

工程名称	期初余额	本期增加数	本期转入固定资产	本期转入无形资产	本期转入长期待摊费用	期末余额	资金来源
设备集成中心及研发中心建设项目	30,425,744.60	1,726,566.48	19,635,093.39	1,702,621.48	10,814,596.21	-	募股资金
徐州雁群 I 库填埋场渗滤液全量化建设项目	-	11,416,099.95	11,416,099.95	-	-	-	自筹
合计	32,748,503.80	27,899,620.82	36,307,657.48	1,702,621.48	10,814,596.21	11,823,249.45	--

(续)

工程名称	预算数 (万元)	工程投入占 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(%)
污水处理运营项目资产-G	-	-	100.00	-	-	-
南京万德斯双碳产业基地项目一期	8,000.00	14.78	15.00	-	-	-
设备集成中心及研发中心建设项目	8,484.71	100.00	100.00	-	-	-
徐州雁群 I 库填埋场渗滤液全量化建设项目	1,200.00	100.00	100.00	-	-	-

2、工程物资

无。

(十七) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	830,405.10	830,405.10
2、本期增加金额	1,943,487.12	1,943,487.12
3、本期减少金额	830,405.10	830,405.10
4、期末余额	1,943,487.12	1,943,487.12
二、累计折旧：		
1、期初余额	761,204.62	761,204.62
2、本期增加金额	516,545.88	516,545.88

项 目	房屋及建筑物	合计
3、本期减少金额	830,405.04	830,405.04
4、期末余额	447,345.46	447,345.46
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末余额	1,496,141.66	1,496,141.66
2、期初余额	69,200.48	69,200.48

(十八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许经营权	非专利技术	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	121,461,728.46	8,631,505.35	10,758,633.21	-	140,851,867.02
2.本期增加金额	3,275,950.00	11,871,148.14	258,214,352.63	430,400.00	273,791,850.77
(1) 购置	3,275,950.00	11,871,148.14	258,214,352.63	-	273,361,450.77
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	430,400.00	430,400.00
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	124,737,678.46	20,502,653.49	268,972,985.84	430,400.00	414,643,717.79
二、累计摊销					
1.期初余额	5,167,164.83	1,218,817.75	128,078.97	-	6,514,061.55
2.本期增加金额	2,875,966.51	1,148,341.11	840,012.84	35,866.67	4,900,187.13
(1) 计提	2,875,966.51	1,148,341.11	840,012.84	35,866.67	4,900,187.13
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	特许经营权	非专利技术	合计
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	8,043,131.34	2,367,158.86	968,091.81	35,866.67	11,414,248.68
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	116,694,547.12	18,135,494.63	268,004,894.04	394,533.33	403,229,469.12
2.期初账面价值	116,294,563.63	7,412,687.60	10,630,554.24	-	134,337,805.47

注：本年期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

2、本期期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十九) 商誉

(1) 商誉账面原值

被审计单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
南京宁勋建设工程有限公司	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00
北京嘉益德环境科技有限责任公司[注]	-	739,846.61	-	-	-	739,846.61
合计	50,000.00	739,846.61	-	-	-	789,846.61

注：2023年2月，公司以3,000,000.00元的对价取得北京嘉益德环境科技有限责任公司75.00%股权，被购买方的可辨认净资产公允价值份额为2,260,153.39元，产生商誉739,846.61元。

(2) 商誉减值准备

经测试，商誉未发生减值，无需计提减值准备。

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	29,547,544.66	11,319,734.09	4,908,350.96	-	35,958,927.79
合计	29,547,544.66	11,319,734.09	4,908,350.96	-	35,958,927.79

(二十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	166,414,841.69	24,934,748.28	151,339,828.29	22,661,163.05
预计售后服务费	3,369,133.41	505,370.01	1,425,600.21	213,840.03
BOT 预计大修更新改造费	3,600,750.39	450,093.80	476,095.48	59,511.94
可抵扣亏损	95,035,569.16	15,727,895.67	19,493,855.86	3,243,870.44
内部销售未实现损益	12,379,354.00	1,856,903.10	-	-
特许经营权摊销	-	-	128,078.97	19,211.85
租赁负债	1,471,919.04	220,787.86	28,074.83	4,211.22
股权激励	2,298,086.65	344,713.00	-	-
公益性捐赠	540,500.00	82,075.00	-	-
事故预计损失	13,224,750.00	1,983,712.50	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	2,839,848.95	425,977.34	-	-
合计	301,174,753.29	46,532,276.56	172,891,533.64	26,201,808.53

注：期初余额与上期末余额的差异详见三、（三十七）。

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
理财及可转让存单期末利息	852,069.36	127,810.40	114,169.68	17,125.45
特许经营权评估增值	8,157,500.15	1,129,958.99	8,649,200.00	1,297,380.00
使用权资产	1,496,141.66	224,421.25	69,200.48	10,380.07
固定资产加速折旧	16,992,224.62	2,548,833.69	14,052,736.95	2,107,910.54
内部销售损益	-	-	1,699,956.68	254,993.50
合计	27,497,935.79	4,031,024.33	24,585,263.79	3,687,789.56

注：期初余额与上期末余额的差异详见三、（三十七）。

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	570,107.51	853,791.56
可抵扣亏损	22,764,412.26	9,920,523.82
合计	23,334,519.77	10,774,315.38

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

年度	期末余额	期初余额
2023 年度	-	19,411.12
2024 年度	467,144.86	467,144.86
2025 年度	400,123.80	400,123.80
2026 年度	6,048,303.37	6,048,303.37
2027 年度	2,985,540.67	2,985,540.67
2028 年度	12,863,299.56	-
合计	22,764,412.26	9,920,523.82

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付采购长期资产款项	108,636.92	364,343.18
大额存单	20,655,313.36	-
合计	20,763,950.28	364,343.18

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	48,555,814.44	48,555,814.44	冻结	用于保函、票据、其他保证金等
应收票据	41,919,736.56	41,919,736.56	背书或贴现	已背书或贴现未终止确认的票据
长期股权投资	27,297,481.38	27,297,481.38	质押	用于银行借款
无形资产[注]	257,173,383.88	255,179,555.08	抵押	用于银行借款
合 计	374,946,416.26	372,952,587.46		

(续)

项 目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	29,930,272.32	29,930,272.32	冻结	用于保函、票据、其他保证金等
应收票据	73,455,858.41	73,455,858.41	背书或贴现	已背书或贴现未终止确认的票据
长期股权投资	31,396,076.86	31,396,076.86	质押	用于银行借款
合 计	134,782,207.59	134,782,207.59		

注：

1、新乡荣军环保科技有限公司与中原银行股份有限公司新乡分行签订借款合同，借款金额为 6,000 万元，借款期限为 2023 年 12 月至 2040 年 12 月，抵押物为土地(豫(2022)延津县不动产权第 0002626 号)；质押物为南京万德斯环保科技股份有限公司持有新乡荣军环保科技有限公司 51%股权及新乡市餐厨废弃物处理工程特许经营权项下收费权(28 年)。

2、剑阁万德斯环保科技有限责任公司与四川剑阁农村商业银行股份有限公司签订借款合同，借款金额为 2,697 万元，借款期限为 2023 年 3 月至 2029 年 3 月，抵押物为土地(川(2022)剑阁县不动产权第 0074695 号)。

3、太和县梦马环境科技有限公司与中国工商银行股份有限公司南京科技支行签订借款合同，借款金额为 5,266 万元，借款期限 2023 年 1 月至 2036 年 1 月，抵押物为土地(皖(2022)太和县不动产权第 0005001 号)及太和县梦马环境科技有限公司持有的“太和县餐厨垃圾资源化利用及无害化处理目”设备；质押物为南京万德斯环保科技股份有限公司持有太和县马环境科技有限公司 85%股权及太和县马环境科技有限公司运营“太和县餐厨垃圾资源化利用及无害化处理项目”经营收入。

(二十四) 短期借款

1、短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	154,708,200.00	168,292,392.36
质押借款[注]	40,101,736.56	64,018,117.81
短期借款利息	147,745.62	199,427.95
合计	194,957,682.18	232,509,938.12

注：

1、质押借款余额中 36,771,736.56 元系资产负债表日已贴现尚未到期的商业承兑汇票以及信用等级较低的银行承兑汇票，不终止确认。

2、质押借款余额中 3,330,000.00 元系带有追索权的应收账款保理，不终止确认。

2、本期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	137,745,064.79	110,623,468.50
合计	137,745,064.79	110,623,468.50

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(二十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付长期资产款	92,540,091.84	78,075,789.31
应付材料/工程采购款	306,665,872.84	296,269,419.23
合计	399,205,964.68	374,345,208.54

2、账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
工程项目土建供应商 1	5,733,944.95	1年以上金额 5,733,944.95 元; 待业主审计后进一步与供应商结算。
合计	5,733,944.95	/

(二十七) 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
已结算未完工款项	22,827,599.18	49,108,650.87
合计	22,827,599.18	49,108,650.87

2、本期期末公司无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,944,409.17	112,414,967.32	110,681,089.90	27,678,286.59
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,197,078.50	6,191,567.50	5,511.00
三、辞退福利	-	2,486,397.53	1,517,673.29	968,724.24
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	25,944,409.17	121,098,443.35	118,390,330.69	28,652,521.83

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,344,408.12	102,117,950.79	100,187,363.52	23,274,995.39
2、职工福利费	-	4,252,057.66	4,252,057.66	-
3、社会保险费	3,366.00	3,422,344.56	3,421,975.92	3,734.64
其中：医疗保险费	3,060.00	2,766,729.88	2,766,122.04	3,667.84
工伤保险费	-	372,829.84	372,763.04	66.80
生育保险费	306.00	282,784.84	283,090.84	-
4、住房公积金	174,664.00	2,528,174.00	2,545,538.00	157,300.00
5、工会经费和职工教育经费	4,421,971.05	94,440.31	274,154.80	4,242,256.56
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	25,944,409.17	112,414,967.32	110,681,089.90	27,678,286.59

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	6,003,992.14	5,998,648.14	5,344.00
2、失业保险费	-	193,086.36	192,919.36	167.00
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	6,197,078.50	6,191,567.50	5,511.00

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	381,885.67	244,592.83
增值税	11,538,374.67	10,427,356.23
个人所得税	26,317.24	5,798.14
印花税	135,846.82	126,146.40
城建税	26,998.54	1,314,747.14
教育费附加	19,284.68	939,105.02
地方基金	26,877.16	-
土地使用税	145,519.82	144,324.11

项目	期末余额	期初余额
房产税	255,263.29	255,263.29
合计	12,556,367.89	13,457,333.16

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	11,603,827.77	6,996,304.52
合计	11,603,827.77	6,996,304.52

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,330,000.00	2,680,000.00
应付职工报销款	10,411.36	16,235.29
限制性股票回购义务	2,828,069.14	2,511,162.08
往来款及其他	6,435,347.27	1,788,907.15
合计	11,603,827.77	6,996,304.52

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	2,828,069.14	1年以上金额2,369,546.90元；系限制性股票尚未回购。
合计	2,828,069.14	/

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	719,714.03	-
1年内到期的长期借款-本金	37,130,000.00	4,000,000.00
1年内到期的长期借款-利息	234,193.95	55,374.30
合计	38,083,907.98	4,055,374.30

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期银行承兑汇票	5,148,000.00	9,437,740.60
预收货款的销项税	436,656.93	2,153,581.17
待转销项税	8,279,053.90	7,208,827.72
合计	13,863,710.83	18,800,149.49

(三十三) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	-	36,000,000.00
抵押借款	25,840,000.00	-
质押借款	112,660,000.00	-
合计	138,500,000.00	36,000,000.00

(三十四) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	756,816.46	-
1-2年	512,800.00	-
2-3年	-	-
3-4年	-	-
4-5年	-	-
5年以上	-	-
租赁付款额总额小计	1,269,616.46	-
减：未确认融资费用	42,714.48	-
租赁付款额现值小计	1,226,901.98	-
减：一年内到期的租赁负债	719,714.03	-
合计	507,187.95	-

(三十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计售后服务费	2,998,741.28	1,425,600.21	/

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
预计大修更新改造费	3,600,750.39	2,836,990.00	BOT 项目的预计大修更新改造费用
项目终止预计撤场费	370,392.13	-	/
事故预计处罚及损失	5,200,603.53	-	/
合 计	12,170,487.33	4,262,590.21	/

(三十六) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,004,000.00	5,000,000.00	4,991,944.98	31,012,055.02	政府补助
合 计	31,004,000.00	5,000,000.00	4,991,944.98	31,012,055.02	—

涉及政府补助的项目:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
村镇生活垃圾移动式小型化处理关键技术与装备研发	3,729,000.00	-	3,729,000.00	-	与收益相关
2020 年度省级战略性新兴产业发展专项资金	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	与收益相关
高效污水处理系统高价值专利培育中心项目	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	与收益相关
高浓有机废水深度处理与资源化技术装备研发及产业化	7,000,000.00	1,000,000.00	-	8,000,000.00	与收益相关
万德斯环保装备集采中心项目投资协议-基础设施配套费补助	4,875,000.00	-	250,000.00	4,625,000.00	与资产相关
多源有机固废负碳资源化与能源化利用协同处置关键技术及工艺研发	400,000.00	-	-	400,000.00	与收益相关
太和县餐厨垃圾资源化利用及无害化处理项目	-	4,000,000.00	12,944.98	3,987,055.02	与资产相关
合 计	31,004,000.00	5,000,000.00	4,991,944.98	31,012,055.02	

(三十七) 股本

	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,250,476.00	47,368.00	-	-	-14,247.00	33,121.00	85,283,597.00

注 1: 公司 2023 年第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十八次会议决议规定, 审议通过了《关于回购注销及作废 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》, 同意对 6 名激励对象已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票 14,247 股进行回购注销, 注销后股本减少人民币 14,247 元。

注 2: 公司 2023 年第三届董事会第二十一次会议决议规定, 审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》, 同意以 9.68 元/股的授予价格向符合条件的 25 名激励对象授予 47,368 股限制性股票, 发行后股本增加人民币 47,368.00 元。

本期发行新股经公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)进行验资审计, 并出具验资报告(报告号: 苏公 W[2023]B085 号)。

(三十八) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	633,014,152.00	411,154.24	127,368.18	633,297,938.06
股份支付计入所有者权益的金额	44,961,492.79	1,435,617.66	-	46,397,110.45
合 计	677,975,644.79	1,846,771.90	127,368.18	679,695,048.51

注 1：公司 2023 年第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十八次会议决议规定，审议通过了《关于回购注销及作废 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意对 6 名激励对象已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票 14,247 股进行回购注销，注销后资本公积减少人民币 127,368.18 元。

注 2：公司 2023 年第三届董事会第二十一次会议决议规定，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意以 9.68 元/股的授予价格向符合条件的 25 名激励对象授予 47,368 股限制性股票，发行后资本公积增加人民币 411,154.24 元。

注 3：公司按授予日股票价格计算的股份支付成本，本年度分摊股份支付成本 1,435,617.66 元，计入其他资本公积。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	2,511,162.08	458,522.24	141,615.18	2,828,069.14
合计	2,511,162.08	458,522.24	141,615.18	2,828,069.14

注 1：公司 2023 年第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十八次会议决议规定，审议通过了《关于回购注销及作废 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意对 6 名激励对象已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票 14,247 股进行回购注销，减少库存股 141,615.18 元。

注 2：公司 2023 年第三届董事会第二十一次会议决议规定，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意以 9.68 元/股的授予价格向符合条件的 25 名激励对象授予 47,368 股限制性股票，确认股票回购义务 458,522.24 元。

(四十) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-2,839,848.95	-	-425,977.34	-	-2,413,871.61	-2,413,871.61
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-2,839,848.95	-	-425,977.34	-	-2,413,871.61	-2,413,871.61
合 计	-	-2,839,848.95	-	-425,977.34	-	-2,413,871.61	-2,413,871.61

(四十一) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,625,238.00	-	-	42,625,238.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	42,625,238.00	-	-	42,625,238.00

(四十二) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	416,623,165.64	394,390,486.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	416,623,165.64	394,390,486.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-86,632,561.26	22,358,995.21
减：提取法定盈余公积	-	126,316.00
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	22,161,419.54	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	307,829,184.84	416,623,165.64

(四十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	801,712,604.78	693,188,013.33	858,174,977.37	631,379,899.48
其他业务	8,032,505.40	4,438,012.39	1,687,740.18	379,200.37
合计	809,745,110.18	697,626,025.72	859,862,717.55	631,759,099.85

2、营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	809,745,110.18		859,862,717.55	
营业收入扣除项目合计金额	8,032,505.40		1,687,740.18	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	0.99	/	0.20	/

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	20,864.43	销售材料实现的收入	76,642.86	销售材料实现的收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-		-	
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-		-	
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-		-	
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-		-	
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	8,011,640.97	尚未形成稳定业务模式的收入	1,611,097.32	尚未形成稳定业务模式的收入
与主营业务无关的业务收入小计	8,032,505.40		1,687,740.18	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-		-	
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-		-	
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-		-	
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-		-	
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-		-	
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-		-	
不具备商业实质的收入小计	-		-	
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	-		-	
营业收入扣除后金额	801,712,604.78		858,174,977.37	

3、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	国内分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
1、环境整体解决方案	555,699,810.74	492,108,947.51	555,699,810.74	492,108,947.51
其中：有机垃圾	373,402,121.66	302,012,745.21	373,402,121.66	302,012,745.21
工业废水	106,017,623.34	114,267,508.28	106,017,623.34	114,267,508.28
其他环境	76,280,065.74	75,828,694.02	76,280,065.74	75,828,694.02
2、委托运营	246,012,794.04	201,079,065.82	246,012,794.04	201,079,065.82

合同分类	国内分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
3、主营业务外的其他收入	8,032,505.40	4,438,012.39	8,032,505.40	4,438,012.39
小计	809,745,110.18	697,626,025.72	809,745,110.18	697,626,025.72
按经营地区分类				
1、国内	809,745,110.18	697,626,025.72	809,745,110.18	697,626,025.72
2、国外	-	-	-	-
小计	809,745,110.18	697,626,025.72	809,745,110.18	697,626,025.72
合计	809,745,110.18	697,626,025.72	809,745,110.18	697,626,025.72

(四十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,240,666.20	1,587,497.10
教育费附加	906,976.03	1,149,119.81
印花税	380,386.70	331,885.72
房产税	1,011,318.68	778,282.96
土地使用税	514,488.19	433,924.92
其他税金	51,945.35	25,918.09
合计	4,105,781.15	4,306,628.60

(四十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	12,884,790.00	15,395,122.22
折旧费用	297,465.59	246,120.87
业务招待费	4,481,043.82	3,058,511.03
差旅交通费	4,112,400.51	3,585,611.07
业务宣传及销售服务费	1,842,476.79	640,558.70
投标费用	1,486,528.69	2,317,922.13
售后维护费	23,068,738.38	16,511,081.62
其他费用	1,117,904.54	1,519,806.26

项目	本期发生额	上期发生额
合计	49,291,348.32	43,274,733.90

(四十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	48,001,280.08	45,593,278.99
折旧及摊销费	16,947,906.71	14,720,705.12
差旅交通费	3,941,818.19	2,142,882.84
办公及水电费	3,338,700.78	2,850,658.46
业务招待费	6,708,469.88	5,622,700.41
房租及物业费	926,279.68	648,495.40
汽车费用	1,945,666.82	1,307,584.85
股份支付	1,435,617.66	862,468.99
中介机构服务费	8,208,508.79	4,318,451.99
其他费用	4,766,329.52	2,520,917.62
合计	96,220,578.11	80,588,144.67

(四十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	19,747,015.98	20,610,895.00
研发领料	11,227,924.06	14,407,099.49
折旧及摊销费用	1,215,216.98	887,246.06
技术服务费	2,599,727.89	2,140,252.79
论证评审费	1,571,756.30	1,483,445.16
其他	887,141.25	1,432,284.42
合计	37,248,782.46	40,961,222.92

(四十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,660,330.40	8,943,126.40
减：利息收入	1,275,219.49	1,796,256.10
手续费	371,419.31	355,096.49
未确认融资费用摊销	40,231.32	3,164.85
合计	6,796,761.54	7,505,131.64

(四十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计扣除	3,575,494.78	-
个人所得税手续费返还	75,415.81	74,446.46
企业日常活动相关的政府补助	5,861,615.28	-
合计	9,512,525.87	74,446.46

注：本期政府补助情况详见本财务报表附注九之说明。

(五十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品及大额存单收益	3,169,159.23	3,045,746.84
终止确认的票据贴现利息	-1,274,280.74	-
权益法核算的长期股权投资收益	-4,098,595.48	-3,855,821.02
合计	-2,203,716.99	-810,074.18

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	429,631.00	114,169.68
合计	429,631.00	114,169.68

(五十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款预期信用损失	-21,128,362.99	-11,410,984.53
其他应收款预期信用损失	166,920.83	-688,376.49
应收票据预期信用损失	4,347,301.14	-6,304,726.07
合计	-16,614,141.02	-18,404,087.09

(五十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失	-4,091,418.35	-24,803,482.71
合计	-4,091,418.35	-24,803,482.71

(五十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	-	-765,466.79
其中：固定资产处置利得或损失	-	-551,181.07
使用权资产处置利得或损失	-	-214,285.72
无形资产处置利得或损失	-	-
合计	-	-765,466.79

(五十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动无关的政府补助	7,086,000.00	12,930,498.79	7,086,000.00
其他	498,269.77	465,128.98	498,269.77
合计	7,584,269.77	13,395,627.77	7,584,269.77

(五十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	5,713,289.97	839,436.21	5,713,289.97
其中：固定资产报废损失	5,713,289.97	839,436.21	5,713,289.97
捐赠支出	766,500.00	3,690.00	766,500.00
事故预计处罚[注]	1,700,123.89	-	1,700,123.89

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
事故预计损失[注]	13,224,750.00	-	13,224,750.00
赔偿款	-	1,041,483.03	-
其他	31,398.44	77,547.54	31,398.44
合计	21,436,062.30	1,962,156.78	21,436,062.30

注：事故预计处罚及事故预计损失系公司于2024年4月收到厂房屋顶坍塌事故调查报告，基于对该安全事故预计发生的行政罚款损失及可能的事故损失进行计提。

（五十七）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	985,204.75	1,061,388.84
递延所得税费用	-19,472,969.89	-4,518,307.59
合计	-18,487,765.14	-3,456,918.75

2、报告期内会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-108,363,079.13	18,306,732.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,254,461.87	2,746,009.85
子公司适用不同税率的影响	-1,132,335.88	-139,852.44
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
加计扣除费用的影响	-5,356,186.12	-8,185,624.02
税率调整对递延所得税资产/负债的影响	-273,652.76	-16.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,119,283.20	1,809,932.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-2,546.32
本期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	1,409,588.29	89,395.79
异地缴纳	-	225,782.68
所得税费用	-18,487,765.14	-3,456,918.75

(五十八) 其他综合收益

详见“附注五、(四十)其他综合收益”。

(五十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金还款及往来款	24,987,917.49	28,601,699.70
利息收入	1,275,219.49	1,796,256.10
收到的政府补贴	12,955,670.30	12,705,998.79
收到的所得税退税款	3,949,858.10	-
其他	573,344.95	159,208.18
合计	43,742,010.33	43,263,162.77

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	71,241,651.28	56,019,374.76
保证金、备用金及往来款	5,957,369.25	14,976,006.45
合计	77,199,020.53	70,995,381.21

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租金	769,017.28	603,186.12
支付股票回购款	141,615.18	-
合 计	910,632.46	603,186.12

4、筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
应付股利	-	-	22,161,419.54	22,161,419.54	-	-
其他应付款(回购 注销限制性股票)	-	-	141,615.18	141,615.18	-	-
银行借款及利息 (含一年内到期)	272,565,312.42	349,148,037.79	9,699,686.77	196,573,043.04	64,018,117.81	370,821,876.13
租赁负债(含一年 内到期)	-	-	1,995,919.26	769,017.28	-	1,226,901.98
合 计	272,565,312.42	349,148,037.79	33,998,640.75	219,645,095.04	64,018,117.81	372,048,778.11

5、以净额列报现金流量的说明

项 目	项 目	采用净额列报的依据	财务影响
代收代付款	在代理及相关业务中的身份 为代理人,涉及代客户收取或	代为收取或支付的款项通常 在本集团与客户订立的合同	对本公司经营活动产生的 现金流量净额无重大影响

项 目	项 目	采用净额列报的依据	财务影响
	支付款项	中明确约定，收付间隔较短，为保持与收入确认匹配	
保证金及押金、备用金、其他往来款等	涉及周转快、期限短的其他往来款项目	系周转快、期限短项目的现金流入和流出	对本公司经营活动产生的现金流量净额无重大影响

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

项 目	本期发生额
票据背书转让支付采购款	88,196,184.40

(六十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-89,875,313.99	21,763,651.08
加：资产减值准备	20,705,559.37	43,207,569.80
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,985,995.53	28,049,523.61
使用权资产折旧	516,545.88	618,716.76
无形资产摊销	3,785,689.46	3,024,461.58
长期待摊费用摊销	4,908,350.96	4,505,975.93
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）	-	765,466.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,713,289.97	839,436.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-429,631.00	-114,169.68
财务费用（收益以“-”号填列）	7,700,561.72	8,946,291.25
投资损失（收益以“-”号填列）	929,436.25	810,074.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,908,701.91	-6,903,699.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	347,445.99	3,682,771.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,457,133.43	20,986,982.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	36,795,295.40	-33,034,349.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-108,562,285.64	-59,697,286.35

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-132,844,895.44	37,451,416.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	95,779,391.32	265,265,719.54
减：现金的期初余额	265,265,719.54	333,070,477.84
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-169,486,328.22	-67,804,758.30

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	北京嘉益德环境科技有限责任公司
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,630,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	502.84
取得子公司支付的现金净额	1,629,497.16

3、本期收到的处置子公司的现金净额：无。

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	95,779,391.32	265,265,719.54
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	95,779,391.32	265,265,719.54
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	-	-

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	95,779,391.32	265,265,719.54

5、使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无。

6、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	48,555,814.44	29,930,272.32	用于承兑汇票、保函、其他保证金等及冻结资金

（六十一）外币货币性项目

无。

（六十二）租赁

1、公司作为承租人的租赁

公司作为承租人披露与租赁有关的下列信息：

项 目	本期数
短期租赁费用	547,256.02
低价值资产租赁费用	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
与租赁相关的现金流出总额	1,436,881.08

2、公司作为出租人的租赁

（1）公司作为出租人的经营租赁：无。

（2）公司作为出租人的融资租赁：无。

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	19,747,015.98	20,610,895.00
研发领料	11,227,924.06	14,407,099.49
折旧及摊销费用	1,215,216.98	887,246.06
技术服务费	2,599,727.89	2,140,252.79
论证评审费	1,571,756.30	1,483,445.16

项目	本期发生额	上期发生额
其他	887,141.25	1,432,284.42
合计	37,248,782.46	40,961,222.92
其中：费用化研发支出	37,248,782.46	40,961,222.92
资本化研发支出	-	-

（二）符合资本化条件的研发项目

无。

（三）重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京嘉益德环境科技有限责任公司	2023年2月	3,000,000.00	75.00	股权转让及增资	2023年2月	取得控制其财务和经营决策权	-	-327,384.83	109,860.13

2、合并成本及商誉

合并成本	北京嘉益德环境科技有限责任公司
--现金	3,000,000.00
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	-
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
--其他	-

合并成本	北京嘉益德环境科技有限责任公司
合并成本合计	3,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,260,153.39
商誉	739,846.61

3、被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项目	北京嘉益德环境科技有限责任公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产：	2,245,009.16	2,245,009.16
现金出资：	1,370,000.00	-
非流动资产：	433,925.49	3,525.49
流动负债：	970,836.80	970,836.80
非流动负债：	64,560.00	-
净资产：	3,013,537.85	1,277,697.85
减：少数股东权益	753,384.46	319,424.46
取得的净资产	2,260,153.39	958,273.39

注：万德斯环保与黍米汇星(北京)科技有限责任公司、谭惠予、郑振华签订股权转让协议，约定万德斯环保以 1,630,000.00 元对价收购黍米汇星(北京)科技有限责任公司、谭惠予、郑振华合计持有北京嘉益德环境科技有限责任公司 75% 股权，对应其实缴资本 1,630,000.00 元。股权转让完成后万德斯环保向北京嘉益德环境科技有限责任公司继续出资 1,370,000.00 元。

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

北京嘉益德环境科技有限责任公司截至 2022 年 10 月 31 日全部资产及相关负债经北京华亚正信资产评估有限公司评估，并由其于 2022 年 11 月 30 日出具了《南京万德斯环保科技股份有限公司拟收购股权所涉及的北京嘉益德环境科技有限责任公司股东全部权益项目资产评估报告》华亚正信评报字[2022]第 A12-0022 号，公司根据北京嘉益德环境科技有限责任公司购买日资产、负债账面价值并考虑评估影响后确定可辨认资产、负债公允价值。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

（五）其他原因导致合并范围变动的情况

本公司之全资子公司阿拉善万德斯环保科技有限公司、河北万德斯环境科技有限公司、海宁德嘉环保科技有限公司于 2023 年投资设立。

本公司之控股子公司江苏万圆锂能新材料有限公司、青海万湖新能源科技有限公司、西藏万德斯新材料有限公司、南京斯科新材料科技有限公司、内蒙古万德斯环保科技有限公司、南京万德斯星电新能源科技有限公司、南京万油锂业有限责任公司于 2023 年投资设立。

本公司之控股子公司邯郸万德斯环保科技有限公司于 2023 年注销。

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	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天津万德斯环保科技有限公司	天津	10,000	天津	环保工程	100.00	-	设立投资
盘锦万德斯环保科技有限公司	盘锦	1,000	盘锦	环保工程	100.00	-	设立投资
池州万德斯环保有限公司	池州	100	池州	环保工程	100.00	-	设立投资
南京万德斯环保工程有限公司[注 1]	南京	5,000	南京	环保工程	100.00	-	设立投资
万德斯环保节能科技(陕西)有限公司	榆林	1,000	榆林	环保工程	51.00	-	设立投资
万德斯(上海)环保科技有限公司	上海	3,000	上海	环保工程	51.00	-	设立投资
南京万德斯零碳新能源科技有限公司	南京	1,000	南京	新兴能源技术研发	51.00	-	设立投资
剑阁万德斯环保科技有限公司	剑阁	1,260	剑阁	环保工程	100.00	-	设立投资
万德斯(滁州)新能源循环科技有限公司	滁州	3,000	滁州	资源再生利用	100.00	-	设立投资
东海县万德斯环保科技有限公司	连云港	1,750.22	连云港	垃圾处理	64.9998	-	设立投资
南京万德斯工业环境技术有限公司[注 2]	南京	3,000	南京	环保工程	60.00	-	设立投资
万德斯(淮南)新能源科技有限公司	淮南	5,000	淮南	资源再生利用	100.00	-	设立投资
南京万德斯能源材料	南京	5,000	南京	新材料技术	70.00	-	设立投资

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
科技有限公司[注 4]				研发			
南京万德斯新能科技有限公司[注 4]	南京	1,000	南京	新兴能源工程	51.00	-	设立投资
南京万乾光伏科技有限公司	南京	100	南京	资源再生利用	-	51.00	设立投资
南京万德斯云集资源循环科技有限公司[注 4]	南京	5,000	南京	资源再生利用	51.00	-	设立投资
江苏万圆锂能新材料有限公司	南京	2,000	南京	新兴能源工程	80.00	-	设立投资
阿拉善万德斯环保科技有限公司	阿拉善盟	9,000	阿拉善盟	环保工程	100.00	-	设立投资
河北万德斯环境科技有限公司	石家庄	4,000	石家庄	环保工程	100.00	-	设立投资
青海万湖新能源科技有限公司	格尔木	3,000	格尔木	新材料技术推广	90.00	-	设立投资
西藏万德斯新材料有限公司	格尔木	2,500	格尔木	新材料开发与制造	75.00	-	设立投资
南京斯科新材料科技有限公司	南京	1,000	南京	新材料开发与制造	75.00	-	设立投资
北京嘉益德环境科技有限责任公司	北京	1,000	北京	环保设备开发	75.00	-	非同一控制下合并
新乡荣军环保科技有限公司	新乡	8,300	新乡	垃圾处理	51.00	-	非同一控制下合并
太和县梦马环境科技有限公司	阜阳	2,700	阜阳	垃圾处理	85.00	-	非同一控制下合并
南京万德斯资源环境科技有限公司[注 3]	南京	3,000	南京	垃圾处理	-	100.00	非同一控制下合并
南京万德斯星电新能源科技有限公司[注 4]	南京	300	南京	新兴能源工程	-	26.01	设立投资
南京万油锂业有限责任公司[注 4]	南京	1,000	南京	新兴能源工程	-	53.60	设立投资
海宁德嘉环保科技有限公司[注 4]	嘉兴	100	嘉兴	专业技术服务业	100.00	-	设立投资
内蒙古万德斯环保科技有限公司[注 4]	鄂尔多斯市	1,000	鄂尔多斯市	生态保护和环境治理	70.00	-	设立投资

注 1：南京万德斯环保有限公司于 2024 年 3 月更名为南京万德斯环保工程有限公司。

注 2：南京万德斯纯水科技有限公司于 2024 年 4 月更名为南京万德斯工业环境技术有限公司。

注 3：南京宁励建设工程有限公司于 2024 年 3 月更名为南京万德斯资源环境科技有限公司。

注 4：南京万德斯能源材料科技有限公司、南京万德斯新能科技有限公司、南京万德斯星电新能源科技有限公司、南京万油锂业有限责任公司、海宁德嘉环保科技有限公司、内蒙古万德斯环保科技有限公司、南

京万德斯云集资源循环科技有限公司截至 2023 年 12 月 31 日无实际业务发生。

注 5：上述系截止 2023 年 12 月 31 日母公司对子公司的持股比例。

2、重要的非全资子公司

无。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

（1）不重要联营企业的汇总信息

项 目	本期发生额	上期发生额
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	27,297,481.38	31,396,076.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-4,098,595.48	-3,855,821.02
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-4,098,595.48	-3,855,821.02

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	31,004,000.00	5,000,000.00	-	4,991,944.98	-	-	31,012,055.02	见下表

(续)

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	形成原因
村镇生活垃圾移动式小型化处理关键技术与装备研发	3,729,000.00	-	-	3,729,000.00	-	与收益相关
2020 年度省级战略性新兴产业发展专项资金	14,000,000.00	-	-	-	14,000,000.00	与收益相关
高效污水处理系统高价值专利培育中心项目	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	与收益相关
高浓有机废水深度处理与资源化技术装备研发及产业化	7,000,000.00	1,000,000.00	-	-	8,000,000.00	与收益相关
万德斯环保装备集采中心项目投资协议-基础设施配套费补助	4,875,000.00	-	-	250,000.00	4,625,000.00	与资产相关
多源有机固废负碳资源化与能源化利用协同处置关键技术及工艺研发	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与收益相关
太和县餐厨垃圾资源化利用及无害化处理项目	-	4,000,000.00	-	12,944.98	3,987,055.02	与资产相关
合 计	31,004,000.00	5,000,000.00	-	4,991,944.98	31,012,055.02	

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,861,615.28	-
营业外收入	7,086,000.00	12,930,498.79
合 计	12,947,615.28	12,930,498.79

计入当期损益的政府补助:

会计科目	补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	村镇生活垃圾移动式小型化处理关键技术与装备研发	3,729,000.00	-	与收益相关

会计科目	补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	高效污水处理系统高价值专利培育中心项目	1,000,000.00	-	与收益相关
其他收益	太和县餐厨垃圾资源化利用及无害化处理项目	12,944.98	-	与资产相关
其他收益	万德斯环保装备集采中心项目投资协议-基础设施配套费补助	250,000.00	-	与资产相关
其他收益	稳岗补贴	27,289.30	-	与收益相关
其他收益	其他	842,381.00	-	与收益相关
营业外收入	专精特新小巨人奖励	1,000,000.00	800,000.00	与收益相关
营业外收入	2021 年度产出贡献奖励	5,846,000.00	5,239,000.00	与收益相关
营业外收入	垃圾填埋场污染防治与生态修复集成技术研究及应用	-	5,000,000.00	与收益相关
营业外收入	万德斯有限重大产业项目开工/竣工奖励	-	737,920.06	与收益相关
营业外收入	江宁高新区认定高新技术企业奖励资金	-	300,000.00	与收益相关
营业外收入	江宁高新区突出贡献单位	120,000.00	120,000.00	与收益相关
营业外收入	土地税补贴	120,000.00	120,000.00	与收益相关
营业外收入	其他	-	613,578.73	与收益相关

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项及银行存款、银行借款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）金融工具的风险

1、市场风险

（1）汇率风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。于资产负债表日，本公司无外币资产及外币负债的余额。

（2）利率风险

浮动利率的借款令本公司承受现金流量利率风险，而固定利率的借款令本公司承受公允价值利率风险。

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，于2023年12月31日，若利率增加/降低50个基点的情况下，本公司2023年度净利润将会减少/增加人民币278,611.73元。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之借款的利率变化。

（3）其他价格风险

无

2、信用风险

于2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：现金及银行存款、应收款项。

本公司对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司管理层为降低应收款项的信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（二）套期

1、公司开展套期业务进行风险管理

无。

2、公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无。

3、公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

无。

(三) 金融资产转移

1、转移方式分类

项 目	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	36,771,736.56	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书	应收票据	5,148,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
保理	应收账款	3,330,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收款项融资	20,513,596.12	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	21,886,500.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计	/	87,649,832.68	/	/

2、因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	106,037,447.72	676,086.11
应收款项融资	票据背书	40,563,364.40	-
应收票据	票据贴现	50,598,565.53	598,194.63
应收票据	票据背书	42,484,820.00	-
合 计	/	199,120,833.25	1,274,280.74

3、继续涉入的转移金融资产

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据贴现	36,771,736.56	36,771,736.56
应收票据	票据背书	5,148,000.00	5,148,000.00
应收账款	保理	3,330,000.00	3,330,000.00
合 计	/	45,249,736.56	45,249,736.56

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	60,429,631.00	-	60,429,631.00
1. 结构性存款、理财产品	-	60,429,631.00	-	60,429,631.00
(二) 应收款项融资	-	-	17,075,826.00	17,075,826.00
1. 银行承兑汇票	-	-	17,075,826.00	17,075,826.00
(三) 其他权益工具投资	-	-	460,151.05	460,151.05
1. 其他权益工具投资	-	-	460,151.05	460,151.05
持续以公允价值计量的资产总额	-	60,429,631.00	17,535,977.05	77,965,608.05

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
无。

(三) 持续和非持续第二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

交易性金融资产，系结构性存款及其他理财产品所形成，本公司以可观察的预期收益率为重要参数，采用特定估值技术确定其公允价值。

(四) 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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他权益工具投资的公允价值确定依据：综合采用被投资标的最新一轮融资价格法（适当考虑流动性折价）、可比公司法、投资协议约定的回购价格及成本法确定其他权益工具公允价值。

(五) 本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

(六) 本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的其他流动负

债、长期借款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
南京万德斯投资有限公司	南京市江宁区天元东路1009号(高新区)	投资及资产管理	3,000万元	28.83	28.83

注：本企业最终控制方是刘军。

刘军直接持有公司9.80%的股权，通过南京万德斯投资有限公司间接持有公司20.18%股份，通过南京汇才投资管理中心（有限合伙）间接持有公司1.59%的股份，通过南京合才企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有公司0.61%股份。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八在其他主体中的权益之（一）在子公司中权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八在其他主体中的权益之（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

名称	与本公司关系	备注
宫建瑞	持有公司5%以上股份的主要股东、董事、核心技术人员	
戴昕	董秘	
袁道迎	董事	
韩辉锁	董事	
厉永兴	董事	
陈旭	董事	
安立超	董事	
彭征安	董事	
冀洋	董事	

名称	与本公司关系	备注
高年林	监事	
刘彦奎	监事	
杨丽红	实际控制人之妻	
张慧颖	宫建瑞之妻	
林仕华	高级管理人员	
张开圣	高级管理人员	
徐斌	高级管理人员	
张小赛	高级管理人员	
南京汇才投资管理中心（有限合伙）	其他	
南京合才企业管理咨询中心（有限合伙）	其他	
江苏人才创新创业投资二期基金（有限合伙）	其他	
江苏高投宁泰创业投资合伙企业（有限合伙）	其他	

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	565.81	538.35

8、其他关联交易

无。

9、关联方应收应付未结算项目

无。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2022 年度激励对象	-	-	-	-	-	-	667,209.50	4,785,381.68
2023 年度激励对象	236,813.00	2,033,411.56	-	-	-	-	118,406.50	1,014,843.69

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	第一类限制性股票按授予日限制性股票的公允价值基于授予日当天标的股票的收盘价与授予价格的差价确定；第二类限制性股票按照期权定价模型即布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）进行公允价值的确认。
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票的收盘价；布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个考核年度业绩指标完成情况和可行权与可解锁人数变动等后续信息进行确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	46,397,110.45
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,435,617.66

注：公司于 2023 年 9 月 27 日召开第三届董事会第二十一次会议和第三届监事会第二十次会议，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意公司本次激励计划的预留授予日为 2023 年 9 月 27 日，并同意以 9.68 元/股的授予价格向符合条件的 25 名激励对象授予 23.68 万股限制性股票。其中，授予 25 名激励对象第一类限制性股票 4.74 万股，授予 25 名激励对象第二类限制性股票 18.94 万股。

本次激励计划授予的限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起 19 个月、31 个月，每期解锁比例均为 50%。激励对象获授的各批次限制性股票在归属前，须满足 12 个月以上的任职期限，限制性股票的解锁/行权条件为：

(1) 公司层面业绩考核要求：

本激励计划首次及预留授予限制性股票的公司层面考核年度为 2023 年、2024 年二个会计年度，每个会计年度考核一次。首次授予及预留限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

归属期	对应考核年度	以公司 2022 年营业收入为基数， 对应考核年度的营业收入增长率 (A)		以公司 2022 年净利润为基数，对应考 核年度的净利润增长率 (B)	
		触发值 (An)	目标值 (Am)	触发值 (Bn)	目标值 (Bm)
第一个	2023	20%	30%	20%	30%
第二个	2024	40%	60%	40%	60%

上述不同业绩考核完成情况，公司层面的归属比例安排如下：

业绩考核目标	业绩完成度	公司层面归属比例 X
营业收入增长率 (A) 净利润增长率 (B)	A≥Am 或 B≥Bm	X=100%
	An≤A<Am 且 B<Bm	X=80%
	Bn≤B<Bm 且 A<Am	
	A<An 且 B<Bn	X=0%

(2) 个人层面绩效考核要求

激励对象的个人层面考核依据公司根据公司现行的《绩效管理制度 (WDS-ZD-20-003)》及相关制度, 并依照激励对象的考核结果确定其实际解除限售的股份数量, 激励对象个人的绩效考核结果分为 S、A、B、C、D 五个档次。个人层面归属比例按下表考核结果确定:

等级	S/A	B	C	D
分数段	85 分 (含) 以上	75 分 (含) -85 分	65 分 (含) -75 分	65 分以下
个人层面解除限售比例	100%	80%	60%	0%

激励对象个人当年实际归属额度=个人当年计划归属额度×公司层面归属比例×个人层面归属比例。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2022 年度激励对象	-533,827.28	-
2023 年度激励对象	1,969,444.94	-

(五) 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日, 公司无需披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、截止 2023 年 12 月 31 日, 公司开具的在有效期内保函情况如下:

保函类型	期末余额		期初余额	
	保函金额	公司支付保证金	保函金额	公司支付保证金
履约保函	17,917,998.52	2,413,143.11	22,386,784.17	6,394,009.50
预付保函[注]	9,720,000.00	-	4,507,489.80	450,748.98

保函类型	期末余额		期初余额	
农民工工资支付保函	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
解除财产保全担保函	-	-	12,700,000.00	2,700,000.00
人工工资支付保函	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00
质量保函[注]	1,598,000.00	-	-	-
工程款支付担保保函	6,140,000.00	1,340,000.00	-	-
合计	36,575,998.52	4,953,143.11	40,794,273.97	10,744,758.48

注：截止 2023 年 12 月 31 日，预付保函、质量保函均已到期，因银行系统未做处理，保函未销，公司未支付保证金。

报告期内公司未发生因不能按履约保函、投标保函、预付款保函项下之约定履约而向客户支付款项的情况。

2、截止 2023 年 12 月 31 日，关联公司担保情况如下：

(1) 公司对子公司的担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保发生日期 (协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额 (万元)	是否存在反担保
南京万德斯环保科技股份有限公司	太和县梦马环境科技有限公司	6,000	2023/2/7	2036/1/18	2039/1/17	连带责任担保	否	否	-	否
南京万德斯环保科技股份有限公司	剑阁万德斯环保科技有限公司	3,000	2023/3/10	2029/3/10	2032/3/10	连带责任担保	否	否	-	否
南京万德斯环保科技股份有限公司	新乡荣军环保科技有限公司	15,200	2023/12/1	2023/12/1	2043/12/1	连带责任担保	否	否	-	是

(2) 公司对其他公司的担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保发生日期 (协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保
南京万德斯环保科技股份有限公司	东江环保股份有限公司	2,560.00	2022/1/19	2021/12/22	2026/12/21	一般担保	万德斯(唐山曹妃甸)16%股权	否	否	-	是	否

注：2022 年 1 月，公司与东江环保股份有限公司（以下简称“东江环保”）及万德斯（唐山曹妃甸）环保科技有限公司（以下简称“万德斯（唐山曹妃甸）”）签订了《股权质押合同》；因万德斯（唐山曹妃甸）向汇丰银行（中国）有限公司唐山分行申请融资人民币 2 亿元（简称“主债务合同”），东江环保为万德斯

(唐山曹妃甸)提供连带责任担保,担保金额为融资本金 1.6 亿元及合同中约定的其他费用。公司以其持有万德斯(唐山曹妃甸)16%的股权质押给东江环保,作为东江环保承担主债务合同项下 1.6 亿元贷款担保义务或责任的反担保,担保范围为 1.6 亿元债务的 16%部分即 2,560.00 万元所对应的本息、罚息、违约金等责任。

3、截止 2023 年 12 月 31 日,除上述事项外公司无需要披露的其他重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止本报告日,公司无重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

截止本报告日,公司无重大销售退回的情况。

(四) 其他资产负债表日后事项

截止本报告日,公司没有其他需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部,也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部,因此,本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止报告日,除上述事项外,公司无需披露的其他重要事项。

(八) 其他

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	315,014,026.08	347,374,470.04
1-2年	190,781,364.98	128,553,862.86
2-3年	52,554,276.86	30,731,190.77
3-4年	20,873,362.73	17,101,029.20
4-5年	11,074,063.76	1,137,924.93
5年以上	1,912,325.38	6,883,125.37
合计	592,209,419.79	531,781,603.17

2、按坏账计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,215,342.47	1.22	5,772,273.98	80.00	1,443,068.49
按组合计提预期信用损失的应收账款	584,994,077.32	98.78	68,865,144.78	11.77	516,128,932.54
其中：应收合并范围内的应收账款	18,322,179.43	3.09	-	-	18,322,179.43
应收合并范围外的应收账款	566,671,897.89	95.69	68,865,144.78	12.15	497,806,753.11
合计	592,209,419.79	100.00	74,637,418.76	12.60	517,572,001.03

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	531,781,603.17	100.00	55,787,446.93	10.49	475,994,156.24

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
其中：应收合并范围内的应收账款	-	-	-	-	-
应收合并范围外的应收账款	531,781,603.17	100.00	55,787,446.93	10.49	475,994,156.24
合计	531,781,603.17	100.00	55,787,446.93	10.49	475,994,156.24

注：本公司按组合计提预期信用损失的确认标准及说明

本公司主营业务客户主要是市政单位、国有企业及各类工业企业。根据本公司历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算预期信用损失时未进一步区分。

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提应收账款坏账准备的客户 1	5,765,342.47	4,612,273.98	80.00	预计可收回性较低
单项计提应收账款坏账准备的客户 2	1,450,000.00	1,160,000.00	80.00	预计可收回性较低
合计	7,215,342.47	5,772,273.98	80.00	/

(2) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：应收合并范围外的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	296,691,846.65	14,834,592.33	5.00
1-2 年	190,068,975.61	19,006,897.56	10.00
2-3 年	46,051,323.76	13,815,397.13	30.00
3-4 年	20,873,362.73	10,436,681.37	50.00
4-5 年	11,074,063.76	8,859,251.01	80.00
5 年以上	1,912,325.38	1,912,325.38	100.00
合计	566,671,897.89	68,865,144.78	12.15

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	347,374,470.04	17,368,723.50	5.00

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率(%)
1-2年	128,553,862.86	12,855,386.29	10.00
2-3年	30,731,190.77	9,219,357.23	30.00
3-4年	17,101,029.20	8,550,514.60	50.00
4-5年	1,137,924.93	910,339.94	80.00
5年以上	6,883,125.37	6,883,125.37	100.00
合计	531,781,603.17	55,787,446.93	10.49

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	5,772,273.98	-	-	-	5,772,273.98
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,787,446.93	14,681,697.85	-	1,604,000.00	-	68,865,144.78
合计	55,787,446.93	20,453,971.83		1,604,000.00		74,637,418.76

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	1,604,000.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
母公司应收账款和合同资产期末余额合计第一大	87,830.00	68,129,517.41	68,217,347.41	5.93	-
母公司应收账款和合同资产期末余额合计第二大	35,827,235.60	28,971,885.99	64,799,121.59	5.64	2,176,734.12
母公司应收账款和合同资产期末余额合计第三大	30,502,281.14	22,992,898.86	53,495,180.00	4.65	29,046,000.82
母公司应收账款和合同资产期末余额合计第四大	50,713,540.26	-	50,713,540.26	4.41	2,743,639.28
母公司应收账款和合同资产期末余额合计第五大	21,904,533.84	21,797,064.75	43,701,598.59	3.80	3,867,090.05
合计	139,035,420.84	141,891,367.01	280,926,787.85	24.43	37,833,464.27

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	169,287,191.42	119,392,159.18
合计	169,287,191.42	119,392,159.18

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	12,752,463.47	16,775,629.41
职工备用金	1,801,786.43	971,835.35
合并范围内往来款	145,137,198.69	95,289,989.94
外部往来款	14,098,000.00	10,000,000.00
其他	11,102.50	883,587.94
合计	173,800,551.09	123,921,042.64

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	101,079,127.11	77,211,092.70
1—2 年	60,960,839.14	26,331,828.18
2—3 年	9,032,009.84	2,681,195.16
3—4 年	453,814.25	3,715,376.00
4—5 年	-	13,801,550.60
5 年以上	2,274,760.75	180,000.00
合计	173,800,551.09	123,921,042.64

(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)	
期初余额	4,528,883.46	-	-	4,528,883.46

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期	-	-	-	-
——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	-515,523.79	-	500,000.00	-15,523.79
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,013,359.67	-	500,000.00	4,513,359.67

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,528,883.46	-515,523.79	-	-	-	4,013,359.67
合计	4,528,883.46	-15,523.79	-	-	-	4,513,359.67

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 本期期末按欠款方归集的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的比例(%)	坏账准备期末余额
母公司其他应收期末余额第一大	应收合并范围内往来款	109,257,804.47	3年以内	62.86	-
母公司其他应收期末余额第二大	外部往来款	12,600,000.00	1年以内	7.25	630,000.00
母公司其他应收期末余额第三大	应收合并范围内往来款	11,300,000.00	1年以内	6.50	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
母公司其他应收期末余额第四大	应收合并范围内往来款	9,724,600.00	1年以内	5.60	-
母公司其他应收期末余额第五大	应收合并范围内往来款	6,080,000.00	1年以内	3.50	-
合计		148,962,404.47		85.71	630,000.00

(7) 本期期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	258,692,929.00	-	258,692,929.00	187,042,929.00	-	187,042,929.00
对联营、合营单位的投资	14,967,249.42	-	14,967,249.42	19,065,844.90	-	19,065,844.90
合计	273,660,178.42	-	273,660,178.42	206,108,773.90	-	206,108,773.90

(2) 对子公司的投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津万德斯环保科技有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
盘锦万德斯环保科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
池州万德斯环保有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
南京万德斯环保工程有限公司[注 1]	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
剑阁万德斯环保科技有限公司	12,600,000.00	-	-	12,600,000.00
新乡荣军环保科技有限公司	26,010,000.00	-	-	26,010,000.00
万德斯(滁州)新能源循环科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
南京万德斯零碳新能源科技有限公司	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00
东海县万德斯环保科技有限公司	3,412,929.00	-	-	3,412,929.00
太和县梦马环境科技有限公司	29,000,000.00	-	-	29,000,000.00
南京万德斯工业环境技术有限公司[注 2]	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
江苏万圆锂能新材料有限公司	-	8,000,000.00	-	8,000,000.00
北京嘉益德环境科技有限责任公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00
河北万德斯环境科技有限公司	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00
西藏万德斯新材料有限公司	-	18,750,000.00	-	18,750,000.00

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青海万湖新能源科技有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00
南京斯科新材料科技有限公司	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00
合计	187,042,929.00	71,650,000.00	-	258,692,929.00

注1：南京万德斯环保有限公司于2024年3月更名为南京万德斯环保工程有限公司。

注2：南京万德斯纯水科技有限公司于2024年4月更名为南京万德斯工业环境技术有限公司。

(3) 对联营、合营单位的投资

被投资单位	期初投资余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的权益损益		
万德斯（唐山曹妃甸）环保科技有限公司	19,065,844.90	-	-	-4,098,595.48	14,967,249.42	-
合计	19,065,844.90	-	-	-4,098,595.48	14,967,249.42	-

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	778,586,016.44	663,876,182.24	839,534,026.28	633,469,291.19
其他业务	14,151,242.29	6,137,441.32	1,687,740.18	379,200.37
合计	792,737,258.73	670,013,623.56	841,221,766.46	633,848,491.56

2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	国内分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
1、环境整体解决方案	544,287,807.95	468,208,530.29	544,287,807.95	468,208,530.29
其中：有机垃圾	364,264,465.03	279,896,976.90	364,264,465.03	279,896,976.90
工业废水	105,518,225.05	110,839,242.04	105,518,225.05	110,839,242.04
其他环境	74,505,117.87	77,472,311.35	74,505,117.87	77,472,311.35
2、委托运营	234,298,208.49	195,667,651.95	234,298,208.49	195,667,651.95
3、主营业务外的其他收入	14,151,242.29	6,137,441.32	14,151,242.29	6,137,441.32
小计	792,737,258.73	670,013,623.56	792,737,258.73	670,013,623.56
按经营地区分类				
1、国内	792,737,258.73	670,013,623.56	792,737,258.73	670,013,623.56
2、国外	-	-	-	-
小计	792,737,258.73	670,013,623.56	792,737,258.73	670,013,623.56
合计	792,737,258.73	670,013,623.56	792,737,258.73	670,013,623.56

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,020,019.05
理财产品及大额存单收益	3,111,547.86	3,034,449.97
终止确认的票据贴现利息	-1,274,280.74	-
权益法核算的长期股权投资收益	-4,098,595.48	-3,855,821.02
合计	-2,261,328.36	-1,841,390.10

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,713,289.97	
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	12,684,670.30	
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	3,598,790.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,224,502.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-417,618.08	
少数股东权益影响额（税后）	11,443.41	
合计	-4,248,157.33	

执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况：

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的相关规定，本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与资产相关的政府补助 125,000.00 元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响，因此，根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定，上述补助 125,000.00 元应列报为经常性损益。

（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	-7.42	-1.0192	-1.0192
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.06	-0.9693	-0.9693

（三）境内外会计准则下会计数据差异

无。

十九、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

南京万德斯环保科技股份有限公司

2024 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)

编号 320200666202303220003



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资中的审计报告；清算、分立、合并、并购重组、破产清算、受托审计、会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。(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)

出资额 1100万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2023

年03月22日



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



发证机关:

二〇二一

年三月五日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0001561

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书编号: 32000010081
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 06 月 25 日
Date of Issuance

2016年09月07日

姓名: 周娜
Full name: 周娜
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1972-05-09
Date of birth: 1972-05-09
工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通
Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通
工作单位(合伙)江苏分所
Working unit (partnership) Jiangsu Branch
身份证号码: 32010319720509054X
Identity card No.:



周娜(32000010081)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 / 月 / 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 姜雪皎
性别: 女
出生日期: 1995-04-21
工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码: 320981199504210240



登记
Registration

合格, 继续有效一年。
姜雪皎(110002040341) valid for another year after
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

110002040341

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 年 12 月 30 日
/y /m /d



年 月 日
/y /m /d