



博天 5  
400210

博天环境集团股份有限公司  
Poten Environment Group Co., Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赵笠钧、主管会计工作负责人李璐及会计机构负责人（会计主管人员）赵少松保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：主要客户、主要供应商涉及的单位名称。

豁免披露理由：为保护公司的商业秘密，对相关客户和供应商的单位名称申请豁免披露。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况 .....	157

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

## 释义

释义项目		释义
本公司/公司/博天环境/集团	指	博天环境集团股份有限公司
控股股东/汇金聚合	指	汇金聚合（宁波）投资管理有限公司
实际控制人	指	赵笠钧
中金公信	指	宁波中金公信投资管理合伙企业（有限合伙）
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
深圳高新投	指	深圳市高新投集团有限公司
海南每天新能源	指	海南每天新能源产业发展合伙企业（有限合伙）
招平协进三号	指	深圳市招平协进三号投资中心（有限合伙）
天际氢能	指	天际氢能科技（北京）有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	博天环境集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Poten Environment Group Co., Ltd.		
	Poten		
法定代表人	赵笠钧	成立时间	1995年1月18日
控股股东	控股股东为（汇金聚合（宁波）投资管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵笠钧），一致行动人为（宁波中金公信投资管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业-生态保护和环境治理业-环境治理业-水污染治理		
主要产品与服务项目	工业水系统综合服务、市政水环境治理服务、绿氢解决方案综合服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	博天5	证券代码	400210
进入退市板块时间		分类情况	每周交易五次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	968,495,801
主办券商（报告期内）	西南证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号西南证券大厦25楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙晨	联系地址	北京市东城区安定门外大街208号玖安广场09L
电话	010-82291995	电子邮箱	zqb@poten.cn
传真	010-82291618		
公司办公地址	北京市东城区安定门外大街208号玖安广场09L	邮政编码	100011
公司网址	<a href="https://www.poten.cn">https://www.poten.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108101609659C		
注册地址	北京市-海淀区西直门北大街60号5层09号		
注册资本（元）	96,849.5801万	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司所从事的主要业务包括工业水系统综合服务、市政水环境治理服务、绿氢解决方案综合服务。

#### 1、工业水系统综合服务

公司在水业关联的环境领域，通过对品质的坚守建立了良好的口碑和市场影响力，公司拥有多项行业壹级、甲级资质，丰富的业绩经验，杰出的核心团队和技术能力，奠定了卓越的市场竞争力。公司持续聚焦新型煤化工、精细化工、生物医药、泛半导体等行业企业及工业园区，提供水系统整体解决方案、创新技术服务与清洁生产、零排放及资源化、专业化运营管理等服务，提供工业行业全产业链环境综合服务，帮助客户实现减污降碳协同增效目标。

公司拥有覆盖 47 个细分行业、600 余个典型环境工程业绩，针对环保行业公认难解决、技术门槛高的“三高一难”工业废水，即高浓度有机物+高氨氮+高盐+难降解的工业废水，公司开发了十余项工艺包，拥有两百余项技术专利，能有效解决废水循环利用、废水近零排放、循环水高效冷却、浓盐水减量回用、综合废水零排放等工业领域水效提升的重大难题，有效地促进废水处理技术朝向减污降碳协同治理的绿色低碳方向的发展。

#### 2、市政水环境治理服务

公司通过模式创新和技术引领，实现了水务水体一体化、智慧化管理。公司以覆盖全国的项目公司为基点，拓展城市给水及污水处理业务，满足客户对新建、改造、扩容、提标等方面的需求。在地域经济好、财政支付能力强的区域开拓环境综合治理业务，以“技术+运营服务”为客户提供“新水源”，有效实现城市的水资源循环利用。

公司在供水、排水、再生水、管网等公共用水服务基础上，从传统水务运营延伸至水务水体一体化的综合解决方案，以新模式、新技术不断为更高环境标准提供服务，不断优化运营成本，提升管理品质，让民众享受更美好的水环境服务。

#### 3、绿氢解决方案综合服务

天际氢能科技（北京）有限公司是公司开展绿氢业务的专业平台，创立于 2019 年，致力于成为卓越的绿氢解决方案服务商。天际氢能专注于绿氢制备系统的研发、制造与集成管理，为客户提供从前期规划设计、中期生产运营到后期运维优化、安全管理等全场景综合服务解决方案。

天际氢能坚持以科技创新为引擎，持续加强与国内外先进技术及研发团队的合作，助力产品迭代与产业升级。面对绿氢生产中设备稳定性不足、耐波动不强，系统耦合性不显著以及安全性待提升等产业痛点，天际氢能创新地从设备、系统、数据、控制等多维出发，在行业率先提出“4H”产品战略，形成高度集成化、高度标准化、高度智慧化、高度安全化的系统解决方案，旨在提供以适应多样化应用场景的氢能设备和数智系统，为客户提供高品质的产品和服务。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	596,390,414.41	668,556,198.42	-10.79%
毛利率%	26.75	-31.03	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	46,255,453.42	1,597,116,030.93	-97.10%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	39,027,551.70	-1,716,222,429.75	102.27%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	2.73%	不适用	-
加权平均净资产收益率%（依归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.31%	不适用	-
基本每股收益	0.05	1.65	-96.97%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,224,840,607.41	8,009,933,425.83	-9.80%
负债总计	5,287,790,514.37	6,122,434,393.50	-13.63%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	1,716,098,108.78	1,669,791,675.37	2.77%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	1.77	1.72	2.77%
资产负债率%（母公司）	42.77%	44.80%	-
资产负债率%（合并）	73.19%	76.44%	-
流动比率	0.54	0.58	-
利息保障倍数	1.50	3.67	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	229,093,087.28	338,467,084.80	-32.31%
应收账款周转率	0.63	0.64	-
存货周转率	27.69	16.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.80%	-15.45%	-

营业收入增长率%	-10.79%	-41.74%	-
净利润增长率%	-96.14%	206.68%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	229,119,110.62	3.17%	518,348,739.55	6.47%	-55.80%
应收票据	3,448,791.35	0.05%			
应收账款	909,804,246.77	12.59%	998,536,489.47	12.47%	-8.89%
长期应收款	1,359,294,220.08	18.81%	1,368,789,153.45	17.09%	-0.69%
长期股权投资	517,409,778.33	7.16%	501,996,127.61	6.27%	3.07%
无形资产	2,170,561,992.15	30.04%	2,446,536,583.88	30.54%	-11.28%
其他非流动资产	1,405,932,206.14	19.46%	1,459,705,754.59	18.22%	-3.68%
应付账款	1,136,957,169.00	15.74%	1,440,482,290.97	17.98%	-21.07%
其他应付款	1,251,481,294.44	17.32%	1,402,562,821.90	17.51%	-10.77%
一年内到期的非流动负债	379,842,399.38	5.26%	437,298,688.43	5.46%	-13.14%
长期借款	1,549,600,965.91	21.45%	1,832,442,092.79	22.88%	-15.44%

#### 项目重大变动原因：

- (1) 货币资金较上年末减少了 55.80%，主要是公司根据去年债务重整方案，现金清偿各类债务所致。
- (2) 应付账款较上年末减少了 21.07%，主要是公司根据重整方案，清偿各类供应商债务所致。

#### (二) 经营情况分析

##### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	596,390,414.41	-	668,556,198.42	-	-10.79%
营业成本	436,881,224.25	73.25%	876,029,667.28	131.03%	-50.13%
毛利率%	26.75%	-	-31.03%	-	-
销售费用	4,767,437.91	0.80%	6,822,736.09	1.02%	-30.12%
管理费用	97,490,467.22	16.35%	201,212,531.49	30.10%	-51.55%
财务费用	52,631,162.81	8.82%	397,944,346.49	59.52%	-86.77%
研发费用	14,820,275.75	2.48%	19,085,827.59	2.85%	-22.35%



### 项目重大变动原因：

(1) 营业成本较去年同期减少 50.13%，主要是公司运营类项目通过精细化、集约化管理，实现了提质增效，有效降低了综合成本。

(2) 销售费用较去年同期减少 30.12%，主要是部分已完工项目已过质保期，相关质保费用有所减少。

(3) 管理费用较去年同期减少 51.55%，主要是重整完成后，公司各类诉讼、中介服务费用也得以减少；同时为提升经济效益，公司进一步优化和压减固定支出，各类相关费用得到有效降低。

(4) 财务费用较去年同期减少 86.77%，主要是经过债务重整，大幅降低了公司有息负债规模，因此计提的利息费用大幅减少。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	592,643,248.41	664,092,831.69	-10.76%
其他业务收入	3,747,166.00	4,463,366.73	-16.05%
主营业务成本	434,262,071.86	873,298,817.00	-50.27%
其他业务成本	2,619,152.39	2,730,850.28	-4.09%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水务运营管理	440,192,067.80	331,925,359.55	24.60%	-19.52%	-28.84%	9.87%
水环境解决方案	152,650,518.52	101,290,921.46	33.65%	49.65%	-73.57%	309.30%
其他	3,547,828.09	3,664,943.24	-3.30%	-81.86%	-86.11%	31.56%

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华中	279,837,639.95	188,049,098.65	32.80%	83.33%	87.53%	-1.50%

西北	170,149,036.48	135,975,990.02	20.08%	-23.44%	-50.12%	42.75%
华东	69,140,508.21	52,369,961.24	24.26%	-25.69%	-70.30%	113.77%
华南	24,904,834.05	13,891,089.82	44.22%	-16.09%	-63.73%	73.28%
其他	52,358,395.72	46,595,084.52	11.01%	-69.37%	-83.85%	11.01%

### 收入构成变动的原因:

水环境解决方案、水务运营管理和其他业务分别占公司营业收入的 25.60%、73.81% 和 0.59%。

近两年公司的运营收入为公司最主要的收入来源，公司已在全国各地投入运营水厂 50 余个，日处理污水约 40 万吨。2023 年公司运营收入较去年有所减少，主要是大同御东水厂特许经营权到期导致。但运营项目通过成本的精细化、集约化管理，实现了提质增效，有效降低了综合成本，毛利率较去年有显著提高。公司将继续严格落实安全生产和运营管理的达标要求，不断强化风险防范措施，实现全年无安全责任事故和运营达标排放，促进运营项目提质增效。同时公司鼓励项目管理团队扩大服务内容，积极打造二次增长曲线。

2019 年以后，受限于资金压力和融资困难，公司新中标项目较少，随着原中标项目逐步完工，原占公司收入比重最大的环境治理工程收入大幅减少。2022 年环境治理工程收入仅 1.02 亿元，2023 年该类业务收入有所增加。主要是公司重整完成后，信用逐步修复，短期内偿债压力骤减，原未完工项目得以有序推进。公司也将继续推进已完工项目的结算工作，同时加大项目回款力度，提升公司资金运转效率，为公司未来业务发展提供资金支持。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	83,069,337.25	13.93%	否
2	客户 B	59,360,841.34	9.95%	否
3	客户 C	46,000,913.49	7.71%	否
4	客户 D	43,517,731.73	7.30%	否
5	客户 E	39,880,017.75	6.69%	否
合计		271,828,841.56	45.58%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	24,542,108.93	5.62%	否
2	供应商 B	24,351,551.33	5.57%	否
3	供应商 C	23,661,024.70	5.42%	否
4	供应商 D	13,868,528.76	3.17%	否

5	供应商 E	10,273,143.89	2.35%	否
合计		96,696,357.61	22.13%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	229,093,087.28	338,467,084.80	-32.31%
投资活动产生的现金流量净额	-90,354,296.30	-110,044,593.49	17.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-98,142,018.26	-262,046,107.86	62.55%

#### 现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：一是公司根据重整方案，现金清偿部分经营类债务；二是去年同期收到大额留抵退税，今年无大额此类款项。

(2) 投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是部分在建 PPP 项目减少，支付的在建项目工程分包款减少。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是本期使用管理人账户资金清偿债务，部分资金解除使用限制所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
博元生态修复（北京）有限公司	控股子公司	水污染治理	150,000,000.00	296,759,249.79	121,443,727.03	24,709,433.17	1,803,796.05
博华水务投资（北京）有限公司	控股子公司	水务投资运营	600,000,000.00	1,729,210,877.27	615,307,628.92	174,959,588.63	13,828,102.44
永兴博华水务有限责任公司	控股子公司	污水处理厂和输水管道工程服务	100,000,000.00	436,302,426.70	161,552,657.89	38,236,631.95	33,586,098.37

临沂博华水务有限公司	控股子公司	河道综合治理	138,000,000.00	205,619,538.15	128,963,414.20	308,594.40	3,249,284.77
吴忠博兴环境科技有限公司	控股子公司	环境治理设施的建设、运营和维护	55,100,800.00	335,222,066.40	146,718,562.19	39,864,150.95	-11,627,047.07
大冶博润水务有限公司	控股子公司	污水处理、运营与管理	95,160,000.00	381,562,849.39	147,930,789.79	-315,838.90	16,017,283.43

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
漳浦中博水务有限公司	同一业务类型	扩大业务规模
北京中电建博天灏牛水环境治理有限公司	同一业务类型	扩大业务规模

### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	8,000,000.00	0	不存在
<b>合计</b>	-	8,000,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

√适用 □不适用

单位：万元

受托人	委托理财类型	委托理财金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	资金来源	报酬确定方式	年化收益率	实际收益	实际收回情况	是否经过法定程序	未来是否有委托理财计划
平安银行股份有限公司 北京神华支行	银行理财产品	1,100.00	2022/11/11	2023/12/26	自有资金	保本保息	0.35%-4.3%	3.11	已赎回	是	是
平安银行股份有限公司 北京神华支行	银行理财产品	800	2023/12/27		自有资金	保本保息	0.35%-4.3%		未赎回	是	是
招商银行双榆树支行	银行理财产品	400	2023/7/4	2023/7/25	自有资金	保本保息	0.35%-4.3%	0.59	已赎回	是	是
招商银行双榆树支行	银行理财产品	400	2023/8/8	2023/8/31	自有资金	保本保息	0.35%-4.3%	0.63	已赎回	是	是

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
法律诉讼风险	本期存在新增诉讼情况，诉讼结果存在不确定性，对公司财务状况的影响存在不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	432,824,796.05	25.22%
作为被告/被申请人	1,923,846,396.93	112.11%
作为第三人	53,934,341.23	3.14%
合计	2,410,605,534.21	140.47%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
临 2023-001	被告/被申请	金融借款合	是	82,662,640.29	-	收到原告撤

	人	同纠纷				诉的《民事裁定书》
临 2023-008	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	350,895,261.72	-	收到原告撤诉的《民事裁定书》
临 2023-009	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	429,450,000.00	否	已立案
临 2023-014、临 2023-039、临 2023-056	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	92,425,538.00	-	收到二审《民事裁定书》，驳回原告上诉。
临 2023-016	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	218,846,080.10	-	收到《民事判决书》
临 2023-036	被告/被申请人	融资租赁合同纠纷	是	215,803,392.00	-	收到《执行裁定书》
临 2023-054	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	329,655,033.33	-	收到《民事调解书》
临 2023-056	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	149,000,000.00	-	收到《民事调解书》
临 2023-069	被告/被申请人	股东出资纠纷	否	477,640,111.11	否	收到一审《民事判决书》
临 2023-070	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	171,876,097.87	-	收到《民事判决书》

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述已结案诉讼、仲裁事项中，部分案件原告已撤诉，部分案件原告的诉讼请求被驳回，部分案件涉及债务已参与公司重整，公司将依据《重整计划》的债务清偿方案进行清偿，对公司日常经营管理活动不构成实质影响。

#### (二) 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为两网公司或退市公司控股	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			



			责任的金额					股东、实际控制人及其控制的企业	
1	广东肇庆博瑞水务有限公司	198,000,000.00		183,686,568.67	2019年1月23日	2030年12月31日	连带	否	已事前及时履行
2	西安绿荫环境工程有限公司	540,000,000.00		534,000,000.00	2020年5月15日	2039年12月12日	连带	否	已事前及时履行
3	利川市博华水务有限公司	500,000,000.00		274,000,000.00	2019年5月24日	2034年4月29日	连带	否	已事前及时履行
4	阜阳中电建博天水环境治理有限公司	380,000,000.00		348,693,980.00	2021年10月13日	2038年12月9日	连带	否	已事前及时履行
5	博冶（澄迈）生态发展有限公司	460,000,000.00		88,300,218.18	2019年10月30日	2036年9月1日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	2,078,000,000.00		1,428,680,766.85	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不适用。

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	4,456,234,800.00	2,831,753,584.79
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	3,239,334,800.00	2,224,397,581.24
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	3,487,709,753.48	1,863,228,538.27
公司为报告期内出表公司提供担保		

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	92,297,910.02	92,297,910.02
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

备注：上述关联交易仅为与参股公司之间发生的日常交易，上述参股公司不属于《两网公司及退市公司信息披露办法》定义的关联法人。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

不构成重大关联交易。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司 2018 年限制性股票与股票期权激励计划已于 2019 年 12 月 27 日经 2019 年第八次临时股东大会审议通过终止实施。公司于 2024 年 1 月 2 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成上述股票期权的注销事宜，注销股票期权合计 6,120,000 份。截至本报告披露日，上述限制性股票尚未在中国证券登记结算有限责任公司办理相关的回购注销事宜。

#### (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017 年 2 月 17 日	长期有效	发行	限售承诺	在担任公司的董事、监事、高级管理人员期间每年转让的公司股份不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的 25%；且在离职后半年内不转让本人直接或间接持有的公司股份。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 17 日	长期有效	发行	股份增减持承诺	在所持公司之股份的锁定期届满后，且在不丧失对公司控股股东地位、不违反已作出的相关承诺的前提下，汇金聚合将根据需要减持其所持公司的股票。具体减持计划为：1、自汇金聚合所持公司之股份的锁定期届满之日起 12 个月内，减持额度将不超过汇金聚合届时所持公司股份总数的 5%；2、自汇金聚合所持公司之股份的锁定期届满之日起 12 个月至 24 个月期间，减持额度将不超过汇金聚合届时所持公司股份总数的 10%；3、汇金聚合在此期间的减持价格将均不低于公司首次公开发行股票的价格。若公司已发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项，则上述减持价格指公司股票复权后的价格。若减持公司股份，将在减持前 3 个交易日公告减持计划；减持将通过上交所协议转让、大宗交易、竞价交易或其他方式依法进行。	正在履行中
实际控制人或	2022 年 12 月 23 日	2025 年 12 月 23 日	其他	限售承诺	汇金聚合、赵笠钧及其一致行动人承诺所持博天环境股份在重整计划执行完毕后的三十六个月内不转让或者委托他人管理其直接和间	正在履行中

控股股东		日			接持有的博天环境股份。	
其他股东	2022年12月22日	2023年12月22日	其他	限售承诺	深圳高新投自博天环境转增股票登记至其名下之日起十二个月内不减持。	已履行完毕
其他股东	2023年1月18日	2024年1月18日	其他	限售承诺	海南每天新能源和招平协进三号自博天环境转增股票登记至其名下之日起十二个月内不减持。	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

#### (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结、专项资金	143,369,597.80	1.98%	冻结；重整管理人账户专款专用；保函、银川等保证金
专利权	无形资产	质押	86,163.88	0.00%	融资质押
控股子公司股权	长期股权投资权益	质押、冻结	829,430,046.57	11.48%	融资质押及冻结
参股公司股权	长期股权投资	质押、冻结	256,915,297.53	3.56%	融资质押及冻结
应收账款	应收账款	质押	217,477,724.57	3.01%	融资质押
污水处理服务费收费权益以及监管账户	无形资产、长期应收款、其他非流动资产	质押			融资质押
<b>总计</b>	-	-	1,447,278,830.35	20.03%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

对公司日常生产经营无重大影响，对相关资产处置转让有一定不利影响。

#### (八) 调查处罚事项

2023年4月3日，公司收到中国证监会《立案告知书》（证监立案字0142023006号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法

规，中国证监会对公司立案。

2024年2月2日，公司收到中国证监会北京监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024]2号）。《行政处罚决定书》认定公司通过多种方式虚增或虚减营业收入、利润，导致公司披露的2017年至2021年年度报告存在虚假记载。中国证监会北京监管局决对公司给予警告，并处以500万元的罚款；对时任董事长、总裁赵笠钧给予警告，并处以300万元的罚款；对时任监事、高级副总裁苏峰峰给予警告，并处以200万元的罚款；对时任高级副总裁、董事李璐给予警告，并处以200万元的罚款；对时任高级副总裁、代财务总监高峰给予警告，并处以100万元的罚款。

2024年2月18日，公司收到中国证监会北京监管局下发的《市场禁入决定书》（[2024]1号），中国证监会北京监管局决定：对赵笠钧采取7年证券市场禁入措施。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	817,542,723	84.41%		817,542,723	84.41%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	150,953,078	15.59%		150,953,078	15.59%
	其中：控股股东、实际控制人	148,248,078	15.31%		148,248,078	15.31%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		968,495,801	-		968,495,801	-
普通股股东人数						18,068

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份数 量
1	公司破产企业财产处置专用账户	490,711,745	- 252,665,716	238,046,029	24.58%	0	238,046,029	0	0
2	汇金聚合	148,248,078	0	148,248,078	15.31%	148,248,078	0	146,584,247	148,248,078
3	深圳高新投	60,000,000	19,683,124	79,683,124	8.23%	0	79,683,124	0	0
4	海南每天新能源	0	55,000,000	55,000,000	5.68%	0	55,000,000	0	0

5	招平协 进三号	0	45,000,000	45,000,000	4.65%	0	45,000,000	0	0
6	哈尔滨 银行股 份有限 公司	0	18,478,976	18,478,976	1.91%	0	18,478,976	0	0
7	中金公 信	16,931,907	0	16,931,907	1.75%	0	16,931,907	16,931,807	16,931,907
8	中国华 融资产 管理股 份有限 公司	0	11,849,372	11,849,372	1.22%	0	11,849,372	0	0
9	浙商银 行股份 有限公司 天津分 行	0	11,516,778	11,516,778	1.19%	0	11,516,778	0	0
10	邓志漪	10,482,267	0	10,482,267	1.08%	0	10,482,267	0	0
<b>合计</b>		726,373,997	-91,137,466	635,236,531	65.59%	148,248,078	486,988,453	163,516,054	165,179,985

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、汇金聚合为公司控股股东，赵笠钧为公司实际控制人，赵笠钧持有汇金聚合 56.26%的股权，同时，赵笠钧持有中金公信 61.90%的出资份额，按照中金公信合伙协议，赵笠钧为其实际控制人，汇金聚合和中金公信构成关联关系及一致行动人。

2、公司未知前十名无限售条件股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

名称：汇金聚合（宁波）投资管理有限公司

单位负责人或法定代表人：赵笠钧

成立日期：2010年7月8日

组织机构代码：91110108558550546J

注册资本：2,045 万元人民币

(二) 实际控制人情况

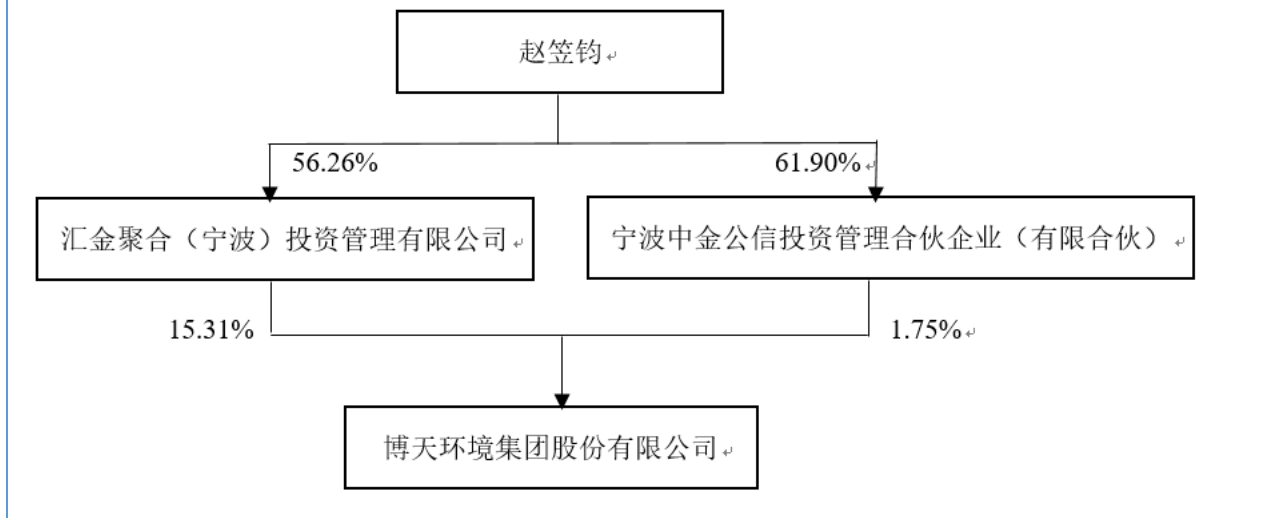
姓名：赵笠钧

国籍：中国

学历：研究生

是否取得其他国家或地区居留权：否

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2017年首次公开发行	2017年2月13日	238,669,128.12	0	是	2018年4月4日，经公司股东大会审议通过，将原募投项目“研发中心建设项目”及“临沂市河道治理 PPP 项目”变	111,332,100.00	已事前及时履行



					更为“武夷山PPP项目”。经公司2020年4月19日召开的董事会会议及2020年5月15日召开的股东大会审议通过，公司决定终止“武夷山PPP项目”建设实施。		
2019年非公开发行	2019年8月3日	51,144,920.75	0	否	不适用	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

2019年1月4日，公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金临时补充流动资金的议案》，公司拟用部分闲置募集资金6,500.00万元暂时补充流动资金，使用时间不超过12个月，实际使用6,500.00万募集资金补充流动资金，该笔资金于2020年1月3日到期。截至本报告出具日，上述用于临时补充流动资金的6,500万元人民币募集资金尚未归还至募集资金银行专户。

2019年，公司为控股子公司永兴博华水务有限责任公司与中国对外经济贸易信托有限公司签订的《信托贷款合同》项下借款余额5,000.00万元以及相应的利息等费用提供保证担保发生诉讼纠纷，北京市第三中级人民法院于2019年11月将公司2019年非公开发行的募集资金专项账户的资金划扣51,338,807.55元。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (六) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(七) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李璐	董事	男	1972年7月	2022年8月15日	2024年10月12日	0	0	0	0%
	高级副总裁			2012年11月13日	2024年10月12日				
李睿	董事	男	1987年2月	2023年5月12日	2024年10月12日	0	0	0	0%
王晓慧	独立董事	女	1984年4月	2021年10月13日	2024年10月12日	0	0	0	0%
肖冰冰	监事会主席	女	1985年10月	2022年3月22日	2024年10月12日	0	0	0	0%
	监事			2021年2月3日	2024年10月12日				
刘思民	监事	女	1991年5月	2022年4月7日	2024年10月12日	0	0	0	0%
韩纪委	职工代表监事	男	1988年5月	2022年12月24日	2024年10月12日	0	0	0	0%
苏峰峰	高级副总裁	女	1984年8月	2021年10月15日	2024年10月12日	0	0	0	0%
俞彬	高级副总裁	男	1980年10月	2021年10月15日	2024年10月12日	0	0	0	0%
孙晨	高级副总裁、董事会秘书	女	1990年3月	2022年1月27日	2024年10月12日	0	0	0	0%
赵笠钧	董事长、总裁	男	1968年2月	2012年11月13日	2024年3月1日	0	0	0	0%
张蕾	副董事长	女	1982年7月	2012年11月13日	2023年5月12日	0	0	0	0%
刘宜峰	财务总监	男	1979年8月	2022年12月28日	2024年3月29日	0	0	0	0%
骆建华	独立董事	男	1964年6月	2021年10月13日	2024年2月1日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事李璐先生、高级管理人员俞彬先生通过持有公司控股股东汇金聚合的股份间接持有公司股份；董事李睿先生为公司持股 5% 以上股东深圳高新投委派董事；监事肖冰冰女士通过持有中金公信的股份间接持有公司股份。

### (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张蕾	副董事长、董事	离任	-	个人原因
李睿	-	新任	董事	持股 3% 以上股东提名
赵笠钧	董事长、总裁	离任	-	被中国证监会采取市场禁入措施
刘宜峰	财务总监	离任	-	个人原因
骆建华	独立董事	离任	-	个人原因

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

李睿，男，1987 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国科学院大学，硕士研究生学历。2015 年 7 月至今就职于深圳市高新投集团有限公司，现任深圳市高新投融资担保有限公司金融产品业务一部总经理。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	398	0	96	302
销售人员	13	7	0	20
技术人员	85	0	26	59
财务人员	38	0	11	27
行政人员	35	0	12	23

管理人员	33	7	0	40
员工总计	602	14	145	471

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	52	46
本科	228	182
专科	189	144
专科以下	132	98
员工总计	602	471

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、员工薪酬政策</p> <p>公司结合业务发展积极探索具有市场竞争力、多样化、差异化的薪酬激励体系。采取基于岗位价值和绩效导向的薪酬管理模式，根据岗位任职资格及岗位价值确定固定薪酬、依据个人绩效考核给予绩效激励、依据超预期的工作业绩确定浮动奖金，实现薪酬激励体系的公平性与激励性。同时，延续差异化业务模式设计内部激励体系，采用高度授权、正向激励的管理办法，进一步激发组织活力。</p> <p>2、培训计划</p> <p>公司设立了专门的员工培训平台，负责公司内部的战略文化落地、领导力发展、员工培训及知识共享平台等职能。报告期内，公司下设培训专项基金，采取“集团统筹，单元联动”的方式，协调各方优势资源，满足员工的成长发展需要。</p> <p>3、需公司承担费用的离退休职工人数</p> <p>无。</p>
---

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》等法律法规以及中国证监会有关规定，不断完善公司法人治理结构，健全内部控制体系；股东大会、董事会、监事会职责明确，董事、监事、高级管理人员勤勉尽责，不断完善公司治理，控制防范风险，提高运行效率；独立董事履职独立性、规范性强。报告期内本公司治理的具体情况如下：

### 1、关于股东和股东大会

公司严格按照《公司法》等法律法规和《公司章程》《股东大会议事规则》的规定和要求召集、召开股东大会，保证股东在股东大会上充分表达自己的意见并有效行使表决权。确保中小股东和大股东享有平等地位，保障所有股东的权利。

### 2、关于董事和董事会

报告期内，公司董事严格遵守其公开作出的承诺，忠实、诚信、勤勉地履行职责。公司董事会向股东大会负责，按照法定程序召开定期会议和临时会议，并严格按照法律、法规及《公司章程》《公司董事会议事规则》和《公司独立董事工作制度》的规定行使职权，注重维护公司和全体股东的利益。

### 3、关于监事和监事会

报告期内，公司监事会本着对股东负责的精神，严格按照法律、法规及《公司章程》和《公司监事会议事规则》等规定认真履职，规范运作，按照法定程序召开会议，对公司的财务、募集资金、关联交易等及公司董事、高级管理人员履职的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。

### 4、关于信息披露与透明度

公司按照《公司法》《公司章程》等规定，“公平、公正、公开”的履行信息披露义务，并严格执行《公司信息披露管理制度》明确信息披露责任人、严格内幕信息管理，确保所有股东享有平等的知情权。

### 5、关于投资者关系管理

报告期内，公司严格遵守《公司投资者关系管理制度》，认真对待股东来信、来电和咨询，持续加强与投资者的积极沟通，听取广大投资者对公司经营管理及战略发展的意见和建议，确保所有股东平等获得信息，与投资者建立良好的关系。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会通过召开监事会，列席股东大会和董事会会议，对公司的经营活动、财务状况、

内部控制以及董事、高级管理人员的履职行为等进行了监督。监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面并不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司在严格依照证监会及《公司法》《公司章程》等法律、法规的要求建立严密的内部控制管理体系的基础上，结合行业特征及公司实际情况，对公司内部控制制度进行了持续完善与细化，提高了企业决策效率，为公司经营管理的合法合规以及资产安全提供了保障，有效促进了公司战略的稳步实施。公司内部控制体系结构合理，内部控制制度框架符合财政部、证监会等五部委对于内部控制体系完整性、合理性和有效性的要求，能够适应公司管理和发展的需要。公司将不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司共召开了 3 次股东大会，均采用现场投票和网络投票相结合的方式召开。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 217170 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王振伟 5 年	曹晓华 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	160			

#### 一、 审计意见

我们审计了博天环境集团股份有限公司（以下简称博天环境公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了博天环境公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 关键审计事项

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



## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、28 及附注七、41。

营业收入金额重大且为关键业绩指标，本年营业收入 59,639.04 万元，其中建造收入 12,686.90 万元。公司对于提供的工程承包服务，根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质，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，并于合同执行过程中持续评估和修订，且存在可能操纵收入确认以达到特定目标或预期的风险。因此我们将其识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

- （1）评价、测试与工程承包合同预算编制和收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）获取工程承包合同台账，复核工程承包合同履约进度的准确性；
- （3）选取工程承包合同样本，检查预计总收入、预计总成本所依据的工程承包合同和成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分；
- （4）选取样本对本年度发生的工程施工成本进行附件核查及测试；
- （5）执行截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；
- （6）选取工程承包合同样本，对工程进度进行现场查看，与工程管理部门讨论工程的完工程度，并与账面记录进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序；
- （7）计算分项工程的预计收入、预计成本和毛利，并分析其合理性；
- （8）执行函证、访谈程序，进一步验证工程收入成本发生的准确性。

## （二）应收款项信用减值损失计提

### 1. 事项描述

公司对于应收账款按照整个存续期内的预期信用损失计提损失准备。由于涉及管理层的重大会计估计和判断，且公司应收账款金额重大，其可回收性对财务报表具有重大影响，因此，我们将应收账款的可回收性及减值准备认定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

- （1）我们了解评估了管理层关于应收款项减值相关内部控制的设计；
- （2）对于单项评估的应收款项，选取样本复核管理层基于客户财务状况和资信情况、历史还款记录等对减值进行评估的依据；
- （3）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合账龄的合理性，选取样本测

试应收账款账龄，并测试坏账准备计提金额的准确性；

- (4) 对应收账款年末余额进行函证，以确认应收账款余额的准确性及权属；
- (5) 选取样本检查期后回款情况；
- (6) 执行重要客户访谈，了解应收款项的形成及可收回性；
- (7) 复核财务报告中有关披露的充分性。

### (三) 无形资产及其他非流动资产减值计提

#### 1. 事项描述

由于公司无形资产及其他非流动资产金额重大，相关资产减值涉及大量管理层判断，PPP 项目受到宏观经济环境及信贷政策等影响较大，减值测试的结果对公司财务报表影响具有重大影响，故认定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

- (1) 我们了解评估了管理层关于无形资产及其他非流动资产的减值相关内部控制的设计；
- (2) 我们了解公司对无形资产及其他非流动资产计提减值的原因、背景，分析其合理性；
- (3) 我们对无形资产及其他非流动资产实施监盘程序，观察其目前状况，对减值迹象判断进行复核；
- (4) 公司聘请评估机构对存在减值迹象的长期资产进行以财务报告为目的的评估工作，我们复核管理层专家评估方法，对可收回金额确认、价值类型、折现率及现金流预测进行复核，并重新测算减值金额；
- (5) 结合公司以前年度处置长期资产状况及行业整体状况等综合分析计提减值的对象、时点和金额是否合理，是否符合企业会计准则。

## 四、其他信息

博天环境公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括博天环境公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博天环境公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就博天环境公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表

发表审计意见。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。

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

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

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：王振伟  
(项目合伙人)  
中国注册会计师：曹晓华

2024年4月25日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	229,119,110.62	518,348,739.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	20,994,839.00	30,272,181.50
衍生金融资产			
应收票据	七、3	3,448,791.35	
应收账款	七、4	909,804,246.77	998,536,489.47
应收款项融资	七、5	3,226,244.57	1,236,000.00
预付款项	七、6	61,428,455.58	70,447,423.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	七、7	45,566,083.31	77,444,295.70
其中：应收利息			
应收股利	七、7	1,815,138.21	1,543,268.94
买入返售金融资产			
存货	七、8	10,653,884.62	20,901,489.16
合同资产	七、9	72,645,703.22	79,031,146.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、10	170,258,896.49	145,939,462.37
其他流动资产	七、11	154,490,543.26	185,483,797.49
<b>流动资产合计</b>		<b>1,681,636,798.79</b>	<b>2,127,641,025.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、12	1,359,294,220.08	1,368,789,153.45
长期股权投资	七、13	517,409,778.33	501,996,127.61
其他权益工具投资	七、14	39,610,000.00	39,610,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、15	9,939,809.01	9,819,850.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、16	16,440,263.21	31,249,341.60
无形资产	七、17	2,170,561,992.15	2,446,536,583.88
开发支出			
商誉	七、18	60,265.98	134,465.98
长期待摊费用	七、19	3,723,329.75	5,732,438.04
递延所得税资产	七、20	20,231,943.97	18,718,685.34
其他非流动资产	七、21	1,405,932,206.14	1,459,705,754.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,543,203,808.62</b>	<b>5,882,292,400.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,224,840,607.41</b>	<b>8,009,933,425.83</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、22	53,000,000.00	53,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、23	1,136,957,169.00	1,440,482,290.97
预收款项			
合同负债	七、24	128,255,737.22	125,787,659.25
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、25	59,087,097.58	63,182,590.16
应交税费	七、26	94,495,835.41	116,156,828.87
其他应付款	七、27	1,251,481,294.44	1,402,562,821.90
其中：应付利息	七、27	37,659,347.96	14,019,820.19
应付股利	七、27	3,260,466.22	4,112,027.70
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、28	379,842,399.38	437,298,688.43
其他流动负债	七、29	4,686,055.14	5,942,393.35
<b>流动负债合计</b>		3,107,805,588.17	3,644,413,272.92
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	七、30	1,549,600,965.91	1,832,442,092.79
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、31	8,721,159.76	22,270,603.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、33	129,842,033.89	122,138,750.27
递延收益	七、34	489,354,727.16	496,482,272.77
递延所得税负债	七、20	2,466,039.48	4,687,401.24
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,179,984,926.20	2,478,021,120.58
<b>负债合计</b>		5,287,790,514.37	6,122,434,393.50
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	七、35	968,495,801.00	968,495,801.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、36	1,399,194,530.64	1,400,638,104.31
减：库存股	七、37	148,914,721.92	150,392,243.22
其他综合收益	七、38	-499,846.10	-516,878.46
专项储备			
盈余公积	七、39	41,523,865.22	41,523,865.22
一般风险准备			
未分配利润	七、40	-543,701,520.06	-589,956,973.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,716,098,108.78	1,669,791,675.37

少数股东权益		220,951,984.26	217,707,356.96
所有者权益（或股东权益）合计		1,937,050,093.04	1,887,499,032.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,224,840,607.41	8,009,933,425.83

法定代表人：赵笠钧

主管会计工作负责人：李璐

会计机构负责人：赵少松

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		150,668,936.24	454,299,954.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,448,791.35	
应收账款	十八、1	1,157,715,839.24	1,241,044,443.85
应收款项融资		660,764.57	350,000.00
预付款项		103,428,295.53	95,306,197.92
其他应收款	十八、2	571,767,913.57	377,133,782.17
其中：应收利息		26,165,993.05	26,165,993.05
应收股利		1,815,138.21	1,543,268.94
买入返售金融资产			
存货		4,241,491.14	7,429,019.76
合同资产		40,765,171.42	46,953,101.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		507,116,058.12	507,320,046.23
<b>流动资产合计</b>		<b>2,539,813,261.18</b>	<b>2,729,836,545.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	3,418,840,756.88	3,402,354,314.33
其他权益工具投资		39,610,000.00	39,610,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,690,898.01	6,587,598.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,958,994.88	30,635,455.63

无形资产		4,696,044.46	6,321,604.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,534,080.24	5,686,105.12
递延所得税资产		2,243,849.23	4,595,318.34
其他非流动资产		800,000.00	800,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,491,374,623.70</b>	<b>3,496,590,396.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,031,187,884.88</b>	<b>6,226,426,942.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		98,607,463.38	98,607,463.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		691,390,394.13	793,436,342.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		30,071,909.55	36,816,629.49
应交税费		39,036,587.20	72,357,278.73
其他应付款		1,100,308,475.15	1,026,911,892.99
其中：应付利息			
应付股利		3,260,466.22	4,112,027.70
合同负债		233,999,792.59	292,259,659.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,228,877.23	60,706,652.22
其他流动负债		4,686,055.14	5,942,393.35
<b>流动负债合计</b>		<b>2,228,329,554.37</b>	<b>2,387,038,312.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		329,191,063.61	357,227,751.74
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,764,781.92	22,077,904.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		12,179,479.98	18,509,859.58
递延收益			51,123.80
递延所得税负债		2,243,849.23	4,595,318.34
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>351,379,174.74</b>	<b>402,461,958.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,579,708,729.11</b>	<b>2,789,500,270.66</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		968,495,801.00	968,495,801.00
其他权益工具			



其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,947,812,620.84	1,952,674,634.59
减：库存股		147,948,566.92	149,426,088.22
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		41,523,865.22	41,523,865.22
一般风险准备			
未分配利润		641,595,435.63	623,658,459.24
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,451,479,155.77</b>	<b>3,436,926,671.83</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,031,187,884.88</b>	<b>6,226,426,942.49</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	七、41	596,390,414.41	668,556,198.42
其中：营业收入	七、41	596,390,414.41	668,556,198.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		521,786,574.19	1,505,338,552.90
其中：营业成本	七、41	436,881,224.25	876,029,667.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、42	5,163,806.84	4,243,443.96
销售费用	七、43	4,767,437.91	6,822,736.09
管理费用	七、44	97,490,467.22	201,212,531.49
研发费用	七、45	14,820,275.75	19,085,827.59
财务费用	七、46	52,631,162.81	397,944,346.49
其中：利息费用	七、46	128,192,479.67	475,738,318.46
利息收入	七、46	76,056,568.56	88,403,488.47
加：其他收益	七、47	33,861,778.47	25,695,006.79
投资收益（损失以“-”号填列）	七、48	-9,867,918.85	3,321,362,657.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收	七、48	-1,034,682.23	-9,105,319.46

益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	七、48		-34,997,450.25
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、49	-6,277,342.50	-9,629,575.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、50	81,846,807.72	-403,902,902.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、51	-16,007,531.46	-704,560,385.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、52	6,412,007.21	155,902.32
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		74,603,840.22	1,392,338,349.13
加：营业外收入	七、53	127,154.89	141,346.51
减：营业外支出	七、54	10,306,416.83	14,452,101.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		64,424,578.28	1,378,027,594.55
减：所得税费用	七、55	11,506,057.48	7,886,304.91
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		52,918,520.80	1,370,141,289.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,918,520.80	1,370,141,289.64
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）		6,663,067.38	-226,974,741.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,255,453.42	1,597,116,030.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		17,032.36	140,614.36
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		17,032.36	140,614.36
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		17,032.36	140,614.36
（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		17,032.36	140,614.36
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税			

后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		52,935,553.16	1,370,281,904.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		46,272,485.78	1,597,256,645.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,663,067.38	-226,974,741.29
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十九、2	0.05	1.65
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、2	0.05	1.65

法定代表人：赵笠钧

主管会计工作负责人：李璐

会计机构负责人：赵少松

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十八、4	160,791,294.62	133,831,999.48
减：营业成本	十八、4	132,497,842.33	430,526,460.04
税金及附加		1,032,940.26	368,268.98
销售费用		3,154,585.12	4,041,773.78
管理费用		67,838,242.40	160,260,905.29
研发费用		10,460,135.40	15,216,579.19
财务费用		9,680,074.80	310,584,787.57
其中：利息费用		11,875,611.34	294,982,877.34
利息收入		2,576,913.57	6,064,367.17
加：其他收益		363,621.80	513,122.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	-30,093,078.20	3,360,192,931.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-842,739.11	7,856,654.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-28,422,905.34
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		102,617,844.82	-135,802,341.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		8,241,767.73	34,184,687.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,504,340.13	166,892.88
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,761,970.59	2,472,088,518.81
加：营业外收入		21,156.65	52,619.87
减：营业外支出		846,150.85	11,055,358.93
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		17,936,976.39	2,461,085,779.75
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,936,976.39	2,461,085,779.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,936,976.39	2,461,085,779.75

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		17,936,976.39	2,461,085,779.75
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		685,672,177.67	627,990,797.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,737,711.26	128,961,270.43
收到其他与经营活动有关的现金	七、56	154,762,581.83	56,427,068.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>842,172,470.76</b>	<b>813,379,136.53</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		407,843,575.99	234,941,532.47
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		109,084,342.02	143,038,882.34
支付的各项税费		26,582,134.97	27,150,781.03
支付其他与经营活动有关的现金	七、56	69,569,330.50	69,780,855.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		613,079,383.48	474,912,051.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		229,093,087.28	338,467,084.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		61,000,000.00	164,221,700.00
取得投资收益收到的现金		269,159.55	416,598.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,600.00	3,408,366.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		61,285,759.55	168,046,665.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,088,930.49	114,993,735.60
投资支付的现金		84,551,125.36	162,983,761.62
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、56		113,761.67
<b>投资活动现金流出小计</b>		151,640,055.85	278,091,258.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-90,354,296.30	-110,044,593.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			497,085,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			13,935,800.00
取得借款收到的现金		4,054,504.34	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、56	247,663,843.66	1,229,440.50
<b>筹资活动现金流入小计</b>		251,718,348.00	501,315,240.50
偿还债务支付的现金		177,959,210.19	203,653,861.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,622,107.99	89,088,423.63
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	七、56	98,279,048.08	470,619,063.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		349,860,366.26	763,361,348.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-98,142,018.26	-262,046,107.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		15,404.29	88,058.99

五、现金及现金等价物净增加额		40,612,177.01	-33,535,557.56
加：期初现金及现金等价物余额		45,137,335.81	78,672,893.37
六、期末现金及现金等价物余额		85,749,512.82	45,137,335.81

法定代表人：赵笠钧

主管会计工作负责人：李璐

会计机构负责人：赵少松

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		188,655,384.23	178,454,228.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		282,223,006.21	293,611,992.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>470,878,390.44</b>	<b>472,066,220.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		208,952,343.81	100,115,041.75
支付给职工以及为职工支付的现金		60,210,701.76	79,008,366.70
支付的各项税费		2,653,596.35	2,161,269.71
支付其他与经营活动有关的现金		309,934,868.22	261,270,297.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>581,751,510.14</b>	<b>442,554,975.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-110,873,119.70</b>	<b>29,511,245.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,000.00	464,161.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>28,000.00</b>	<b>464,161.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,436,557.45	
投资支付的现金		16,431,974.07	8,285,798.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,868,531.52</b>	<b>8,285,798.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,840,531.52</b>	<b>-7,821,637.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			483,150,000.00
取得借款收到的现金			500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		242,813,843.66	

<b>筹资活动现金流入小计</b>		242,813,843.66	483,650,000.00
偿还债务支付的现金		35,581,884.59	71,874,488.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,698,869.87	
支付其他与筹资活动有关的现金		64,346,025.44	430,738,289.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>		108,626,779.90	502,612,778.22
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		134,187,063.76	-18,962,778.22
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,473,412.54	2,726,830.24
加：期初现金及现金等价物余额		7,582,093.99	4,855,263.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,055,506.53	7,582,093.99

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	968,495,801.00				1,400,638,104.31	150,392,243.22	-516,878.46		41,523,865.22		-589,956,973.48	217,707,356.96	1,887,499,032.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	968,495,801.00				1,400,638,104.31	150,392,243.22	-516,878.46		41,523,865.22		-589,956,973.48	217,707,356.96	1,887,499,032.33
三、本期增减变动金额(减)					-1,443,573.67	-1,477,521.30	17,032.36				46,255,453.42	3,244,627.30	49,551,060.71





(四)所有者 权益内部结 转					-1,443,573.67	1,249,875.00							-2,693,448.67
1. 资本公积 转增资本(或 股本)					-1,443,573.67	1,249,875.00							-2,693,448.67
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)													
3. 盈余公积 弥补亏损													
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益													
5. 其他综合 收益结转留 存收益													
6. 其他													
(五)专项储 备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
<b>四、本年期末 余额</b>	968,495,801.00				1,399,194,530.64	148,914,721.92	-499,846.10	41,523,865.22	-543,701,520.06	220,951,984.26			1,937,050,093.04





1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	968,495,801.00			1,400,638,104.31	150,392,243.22	-516,878.46		41,523,865.22		-589,956,973.48	217,707,356.96	1,887,499,032.33

法定代表人：赵笠钧

主管会计工作负责人：李璐

会计机构负责人：赵少松

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	968,495,801.00				1,952,674,634.59	149,426,088.22			41,523,865.22		623,658,459.24	3,436,926,671.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	968,495,801.00				1,952,674,634.59	149,426,088.22			41,523,865.22		623,658,459.24	3,436,926,671.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-4,862,013.75	-1,477,521.30					17,936,976.39	14,552,483.94









(六) 其他											
四、本期末余额	968,495,801.00			1,952,674,634.59	149,426,088.22			41,523,865.22		623,658,459.24	3,436,926,671.83

### 三、 公司基本情况

#### 1. 公司简介

博天环境集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于2012年11月15日由博天环境工程（北京）有限公司采取整体变更方式设立的股份有限公司。

企业统一社会信用代码：91110108101609659C。

注册资本：968,495,801.00元。

法定代表人：赵笠钧。

注册地址：北京市海淀区西直门北大街60号5层09号。

实际从事的主要经营活动：本集团属生态保护和环境治理业。本公司及各子公司（以下简称“本集团”）主要从事水环境解决方案、水处理装备、水务投资运营管理、环境修复。

#### 2. 历史沿革

2012年11月15日，由本公司全体股东汇金联合科技（北京）有限公司、国投创新（北京）投资基金有限公司、平潭鑫发汇泽投资合伙企业（有限合伙）、北京京都汇能投资咨询有限公司、宁波中金公信投资管理合伙企业（有限合伙）和泰来投资有限公司作为发起人，以其拥有的本公司截至2012年9月30日的净资产折股，本公司整体变更为股份公司，股份总数为12,150万股，每股面值人民币1元，缴纳注册资本12,150万元，余额作为资本公积，各股东持股比例不变。

2012年11月29日，公司2012年第二次临时股东大会作出决议，同意公司发行新股1,350万股，注册资本增加至13,500万元，由宁波高利投资管理有限公司、北京中关村瞪羚创业投资中心（有限合伙）分别以4,500万元、3,000万元现金出资认购810万股、540万股新增股本。

2013年8月19日，公司召开的2013年第四次临时股东大会作出决议，同意以资本公积金4,500万元向全体股东按照股东持股比例转增公司股本，共计转增4,500万股。本次转增股本完成后，公司的股份总数增加至18,000万股，注册资本增加至18,000万元。

2014年6月15日，公司召开的2014年第五次临时股东大会作出决议，同意公司发行新股3,000万股，公司总股本由18,000万股增加至21,000万股，注册资本由18,000万元增加至21,000万元。由上海复星创富股权投资基金合伙企业（有限合伙）、汇金联合科技（北京）有限公司分别以14,000万元、6,000万元现金出资认购2,100万股、900万股新增股本。

2015年6月12日，公司召开的2015年第三次临时股东大会作出决议，同意公司以经审计的截至2014年12月31日的总股本21,000万股为基数，以资本公积金15,000万元向全体股东按照股东持股比例转增股本，共计转增15,000万股。本次转增股本完成后，公司

注册资本增至36,000万元。

2017年2月17日，公司成功登陆上海证券交易所主板A股，股票代码为SH.603603，本次发行股数4,001万股，发行后公司总股本为40,001万股。

2018年8月14日，公司完成股权激励计划首期限制性股票156万股的发行登记，登记完成后公司总股本为40,157万股。

2019年7月29日，根据中国证券监督管理委员会颁发的《关于核准博天环境集团股份有限公司向许又志等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司总计发行股份15,069,056股并完成登记，登记完成后公司总股本变更为416,639,056股。

2019年8月16日，公司完成股权激励计划预留部分的限制性股票股份发行登记，本次新增限制性股票1,145,000股，登记完成后公司总股本为417,784,056股。

2022年12月8日，北京市第一中级人民法院作出(2022)京01破285号《民事裁定书》，裁定批准博天环境重整计划。公司根据重整计划中资本公积转增股份方案，以现有总股本417,784,056股，其中因回购注销限制性股票2,705,000股，注销完成后，公司总股本将由417,784,056股变更为415,079,056股。以本集团415,079,056股总股本为基数，按每10股转增13.26764股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增550,711,745股。转增后，本集团总股本将增至968,495,801股（差额系为尚未回购注销的限制性股票），并于2022年12月22日完成转增股份登记。

财务报表批准报出日：本集团董事会于2024年4月28日批准报出本财务报表。

#### **四、财务报表的编制基础**

##### **1. 编制基础**

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2. 持续经营

本公司管理层在 2023 年度积极采取了包括加快推进重整进程、化解债务风险、压缩投资规模、优化费用结构、稳定核心团队、加强项目管理、落地转型升级、妥善应对退市等在内的一系列措施，改善公司的经营管理质量，预计能够获取足够的资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。因此，本财务报表在持续经营假设基础上编制。

本公司采取了以下措施以改善持续经营能力：

### (1) 重大债务风险化解，盈利能力得到恢复

通过重整程序，公司化解了各类债务风险，公司资产负债结构得到优化。重整完成后，公司利息费用大幅减少，公司短期还款压力骤减，大额债务风险逐步消除。同时，公司盈利能力得以恢复，2023 年公司扣非后归母净利润 3,902.76 万元，较去年同期增长 102.27%，经营现金净流量 22,909.31 万元，为公司正常经营发展提供了有力的保障。

### (2) 信用体系逐步修复，恢复持续经营能力

通过重整程序及破产企业信用修复政策，随着各类债务分批清偿，公司的诉讼案件大幅减少，公司资产及账户上被办理的查封、冻结、扣押等限制手续已分批解除。公司充分运用历史优势积累及发展战略重新建设信用体系。公司已部署相关部门、负责人推进传统业务重返市场的前期工作，深入开展“技术型营销”，回归和完善公司在传统优势项目的竞争体系，继续帮助原有大客户解决各类环境治理问题。

### (3) 提质增效进阶，保持存量收益稳中有进

公司运营项目保持稳定，并通过加强运营精细化、集约化管理，实现了提质增效，有效降低了综合成本，提升了公司经营效益。公司强化现金流管理，加大项目回款力度，经营净现金流量持续呈现大额净流入，逐步实现项目投资回收。经过测算，公司拟回收历史期欠款可以覆盖公司重整计划中留债部分的清偿，保障重整计划执行。同时公司鼓励项目管理团队扩大服务内容，积极打造二次增长曲线，扩大区域覆盖。

### (4) 转型升级落地，推进新能源市场新突破

公司积极进行业务升级转型，推进氢能业务取得突破。为此公司设立氢能事业部、博天装备、天际氢能、博慧数字等多个业务平台，确定了在氢能系统集成和模块化管理、氢能设备集成装备化、制氢设备出口、制氢技术与解决方案推广以及数字化管理等方面开展新的业务。建立从产品到系统，从集成到管控的多维度服务能力。2024 年 2 月 29 日，公司绿氢示范生产基地正式落户常熟高新区，未来依托地方完善的氢能上游产业链和创新平台优势，以研发、设计、产品为核心，将基地打造为一流的研发及实验中心。目前公司已组建部分氢能业务团队，并制定了详细的行动方案，争取在 2024 年取得氢能业务突破，为后续公司的持续发展注入新的动力。

### (5) 聘请专业机构，积极应对退市后风险

公司退市后，面对后续可能导致的股民诉讼，公司已聘请专业的法律人员进行相关研讨。对相关诉讼的审理进度、赔偿金额等进行详细的分析论证。股民诉讼是否承担责任受多种因素影响，包括起诉主体是否适格、购买股权的因果关系，是否因大盘影响等。公司会从各个角度积极抗辩，维护公司利益。根据以往案例和诉讼程序，在这类案件一般会经历损失鉴定等程序，相关诉讼在 2024 年年底前预计无法作出终审判决。另外参与博天重整投资的三名投资方，仍表达坚定看好公司在水务行业深耕 30 年积累的优势与优质的水厂资产，愿意与公司共同面对挑战，并持续赋能公司经营发展。

## 五、公司主要会计政策、会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币，除特别注明外，金额单位为元。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过原值的 5%或绝对金额超过 1,000 万元
重要的无形资产和其他非流动资产	单项金额超过 10,000 万元

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7. 合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、16“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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



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

#### 9. 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 10. 外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

##### （3）外币财务报表的折算方法

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

的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

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

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本集团管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本集团管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本集团其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本集团作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础进行金融工具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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、长期应收款、合同资产和其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合（内部往来）

应收账款组合 2 账龄组合

(3) 合同资产组合

合同资产组合 1 合并范围内关联方组合

合同资产组合 2 账龄组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 往来款

其他应收款组合 3 押金及备用金

其他应收款组合 4 股权转让款

其他应收款组合 5 其他

(4) 长期应收款组合

长期应收款组合 1 BT 项目投资款

长期应收款组合 2 BOT 特许经营权

### 13. 存货

#### (1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、库存商品、合同履约成本等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

本集团存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法、个别计价法计价；低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

#### (3) 存货跌价准备计提方法

本集团期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 14. 合同资产和合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本集团已向客户转让商品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。合同负债是本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

本集团将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本集团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。

本集团将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰



低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

## 16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注五、11“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

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

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

和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间

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

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

## 17. 固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	平均年限法	20	10	4.50
机器设备	平均年限法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	平均年限法	4	10	22.50
电子设备及其他	平均年限法	3-5	10	18.00-30.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 18. 在建工程

本集团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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 19. 借款费用

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

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

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

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

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

## 20. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团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。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。本集团租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本集团尚未支付的租赁付款额的现值。本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日租赁期不超过 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不超过 10 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本集团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。

## （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

## 21. 无形资产

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。



本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本集团期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 22. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 23. 长期待摊费用摊销方法

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 24. 长期资产减值

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

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

资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 26. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

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

特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支按以下原则确认预计负债：

投资类型	预计负债计提依据
污水处理厂项目	初始工程总投资的 1%
供水厂项目	初始设备总投资 3.5%

## 27. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本集团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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 28. 收入确认

收入是本集团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。本集团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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团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。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）水环境解决方案收入

##### ①设计服务

根据合同的约定，在完成相关技术服务，并经对方验收合格，相关的收入已经收到或取得了收款的证据时，确认为服务收入。

##### ②系统集成

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。具体的，无安装义务或安装工作不重要的，在设备运抵买

方指定地点并取得交接验收资料时确认为销售的实现；附有安装义务的，在安装完毕并取得系统性能测试报告后确认为销售的实现。

### ③建造安装

本集团对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本集团已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本集团将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

### (2) 水处理装备收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。具体的，无安装义务或安装工作不重要的，在设备运抵买方指定地点并取得交接验收资料时确认为销售的实现；附有安装义务的，在安装完毕并取得系统性能测试报告后确认为销售的实现。

### (3) 水务运营管理收入

①托管运营根据合同约定提供服务后，在月底双方查表确认水流量，经过委托方月度运营考核确认后，按确定的水流量及合同约定价格确定当月收入。

②其他劳务服务根据劳务服务合同的约定，公司在完成相关劳务服务，经对方验收合格，相关的收入已经收到或取得了收款的证据时，确认为服务收入。

### PPP 项目合同

PPP 项目合同，是指本集团与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同同时符合下列特征(以下简称“双特征”)：

(1) 本集团在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；

(2) 本集团在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

PPP 项目合同应当同时符合下列条件(以下简称“双控制”)：

(1) 政府方控制或管制集团使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；

(2) PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

PPP 合同项下通常包括建设、运营及移交活动。于建设阶段，本集团按照上文建造合同的会计政策确定本集团是主要责任人还是代理人，若本集团为主要责任人，则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产，其中建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量。于运营阶段，本集团分别以下情况进行相应的会计处理：

(1) 合同规定本集团在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本集团在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）之前，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为合同资产；本集团在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理。本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

(2) 合同规定本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照上文无形资产会计政策规定进行会计处理。

于运营阶段，当提供劳务服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

合同规定本集团为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出中本集团承担的现时义务部分确认为一项预计负债。

## 29. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以

投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本集团能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

### 30. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来

抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

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

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

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

### 31. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### 32. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号) (“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当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。本集团自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于2022年1月1日)			
项目	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产	11,580,020.04	9,003,798.50	20,583,818.54
递延所得税负债		8,990,621.86	8,990,621.86
未分配利润	-2,187,080,910.39	7,905.98	-2,187,073,004.41
少数股东权益	752,773,669.67	5,270.66	752,778,940.33
合并资产负债表 (于2022年12月31日)			
项目	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产	14,013,918.43	4,704,766.91	18,718,685.34
递延所得税负债		4,687,401.24	4,687,401.24

未分配利润	-589,967,392.88	10,419.40	-589,956,973.48
少数股东权益	217,700,410.69	6,946.27	217,707,356.96
<b>合并利润表</b> (2022年度)			
项目	调整前	影响金额	调整后
所得税费用	7,890,493.94	-4,189.03	7,886,304.91
净利润	1,370,137,100.61	4,189.03	1,370,141,289.64

对可比期间母公司财务报表项目及金额的影响：

<b>资产负债表</b> (于2022年1月1日)			
项目	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产		8,829,476.80	8,829,476.80
递延所得税负债		8,829,476.80	8,829,476.80
<b>资产负债表</b> (于2022年12月31日)			
项目	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产		4,595,318.34	4,595,318.34
递延所得税负债		4,595,318.34	4,595,318.34

(2) 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

## 六、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	1、2、5
企业所得税	应纳税所得额	5、12.5、15、25

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
博天环境集团股份有限公司	15
博川环境修复(北京)有限公司	15
上海水源地建设发展有限公司	15
安阳博华水务投资有限公司	25
临澧博兴水务有限公司	25
石嘴山市通用博天第一水务有限公司	12.5
石嘴山市通用博天第二水务有限公司	25
山西博兴原实业有限公司	5
榆林市博华水务有限公司	25

石首博华水务有限公司	12.5
临沂博华水务有限公司	12.5
清徐县博华水务有限公司	12.5
赤峰博华水务投资有限公司	12.5
汝州博华水务有限公司	25
永兴博华水务有限责任公司	12.5
吴忠博兴环境科技有限公司	25
大冶博润水务有限公司	25
大冶博瑞水务有限公司	12.5
大冶博汇水务有限公司	免税
大冶博创水务有限公司	免税
大冶博华水务有限公司	12.5
灵宝博华水务有限公司	12.5
大冶博泰水务有限公司	12.5
利川市博华水务有限公司	12.5
广东肇庆博瑞水务有限公司	12.5
普宁博华水务有限公司	免税
潜江博华水务有限公司	12.5
天际氢能科技（北京）有限公司	5
天际战鹰（北京）科技有限公司	5
浙江水源地工程科技有限公司	5
安徽水源地生态科技有限公司	5
博天环境规划设计研究院（北京）有限公司	5
银川博润环境科技有限公司	5
喀什博华水务有限公司	5
博天（昭平）生态环境投资建设有限公司	5
黄石市博浩水务有限公司	5
博慧数字技术（北京）有限公司	5
博元生态产业（深圳）有限公司	5

## 2. 优惠税负及批文

### （1）所得税优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，认定本公司、博川环境修复（北京）有限公司、上海水源地建设发展有限公司为高新技术企业，企业所得税税率减按15.00%执行。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号）及《财政部国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）等规定，大冶博华水务有限公司、石嘴山市通用博天第一水务有限公

司、大冶博瑞水务有限公司、大冶博泰水务有限公司、永兴博华水务有限责任公司、临沂博华水务有限公司、清徐县博华水务有限公司、石首博华水务有限公司、潜江博华水务有限公司、赤峰博华水务有限公司、大冶博创水务有限公司、利川市博华水务有限公司、广东肇庆博瑞水务有限公司、灵宝博华水务有限公司、大冶博汇水务有限公司享受环境保护、节能节水项目企业所得税优惠。自从事环境保护项目（污水处理）的所得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。

根据《财政部 国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）及《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2021〕12号）有关规定，本公司之子公司天际氢能科技（北京）有限公司、天际战鹰（北京）科技有限公司、浙江水源地工程科技有限公司、安徽水源地生态科技有限公司、博天环境规划设计研究院（北京）有限公司、银川博润环境科技有限公司、喀什博华水务有限公司、博天（昭平）生态环境投资建设有限公司、黄石市博浩水务有限公司、博慧数字技术（北京）有限公司、博元生态产业（深圳）有限公司、山西博兴原实业有限公司本年均符合小型微利企业标准，本年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税的基础上再减半征收企业所得税；本年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## （2）增值税优惠及批文

根据《财政部 国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）的规定，子公司博华（黄石）水务投资有限公司、大同博华水务有限公司、安阳博华水务投资有限公司、榆林市博华水务有限公司、吴忠博兴环境科技有限公司、大冶博润水务有限公司、石首博华水务有限公司、大冶博华水务有限公司、潜江博华水务有限公司、灵宝博华水务有限公司、永兴博华水务有限公司、大冶博瑞水务有限公司、大冶博创水务有限公司、普宁博华水务有限公司、石嘴山市通用博天第一水务有限公司、石嘴山市通用博天第二水务有限公司、银川博润环境科技有限公司及清徐县博华水务有限公司污水处理劳务自 2015 年 7 月 1 日享受增值税即征即退政策，退税比例为 70.00%。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税〔2023〕1号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日，子公司大同博华水务有限公司、石嘴山市通用博天第一水务有限公司、石嘴山市通用博天第二水务有限公司、北京中环膜材料科技有限公司、博天环境规划设计研究院（北京）有限公司、临沂博华水务有限公司、吴忠博兴环境科技有限公司、银川博润环境科技有限公司、大同博瑞水处理有限公司、石首博华水务有限公司可按照当期可抵扣进项税额加计 5.00%，抵减应纳税额；永兴博华水务有限公司、广东肇庆博瑞水务有限公司可按照当期可抵扣进项税额加计 10.00%，抵减应纳税额。

根据《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税〔2021〕40号）规定，子公司博华（黄石）水务投资有限公司、永兴博华水务有限责任公司、大

冶博润水务有限公司、大冶博瑞水务有限公司、大冶博泰水务有限公司、大冶博汇水务有限公司、大冶博创水务有限公司、大冶博华水务有限公司销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务免征增值税。

### (3) 附加税优惠及文件

根据《财政部税务总局关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税教育费附加和地方教育附加政策的通知》((2018) 80 号) 规定, 子公司博华水务投资(北京)有限公司、灵宝博华水务有限公司、临澧博兴水务有限公司、石嘴山市通用博天第一水务有限公司、石嘴山市通用博天第二水务有限公司、榆林市博华水务有限公司、汝州博华水务有限公司、永兴博华水务有限责任公司、临沂博华水务有限公司、吴忠博兴环境科技有限公司、银川博润环境科技有限公司、广东肇庆博瑞水务有限公司、普宁博华水务有限公司、大冶博创水务有限公司, 实行增值税期末留抵退税的纳税人, 允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中扣除退还的增值税税额。

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 期初指【2023 年 1 月 1 日】, 期末指【2023 年 12 月 31 日】, 本期指 2023 年度, 上期指 2022 年度。

### 1. 货币资金

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	43,309.39	
银行存款	93,145,413.09	139,911,778.32
其他货币资金	135,930,388.14	378,436,961.23
<b>合计</b>	<b>229,119,110.62</b>	<b>518,348,739.55</b>

注: (1) 截至 2023 年 12 月 31 日, 银行存款中受限金额为 7,439,209.66 元, 系本集团涉诉冻结资金及止付银行账户金额。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日, 其他货币资金受限金额为 135,930,388.14 元, 其中重整管理人账户金额为 127,565,110.57 元, 剩余 8,365,277.57 元均为本集团向银行申请开具银行承兑汇票、履约保函、预付款保函、投标保函所存入的保证金。

(3) 使用权受限的资产详见附注七、58 所有权或使用权受到限制的资产。

### 2. 交易性金融资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
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	20,994,839.00	30,272,181.50
其中: 权益工具投资	12,994,839.00	19,272,181.50

理财产品	8,000,000.00	11,000,000.00
<b>合计</b>	<b>20,994,839.00</b>	<b>30,272,181.50</b>

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示:

类别	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,448,791.35		3,448,791.35

(续)

类别	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			

(2) 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:

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	45,031,588.76	

#### 4. 应收账款

##### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	232,876,595.31	232,876,595.31		261,358,722.87	261,358,722.87	
按组合计提坏账准备	1,140,846,482.77	231,042,236.00	909,804,246.77	1,290,695,149.69	292,158,660.22	998,536,489.47
其中：账龄组合	1,140,846,482.77	231,042,236.00	909,804,246.77	1,290,695,149.69	292,158,660.22	998,536,489.47
<b>合计</b>	<b>1,373,723,078.08</b>	<b>463,918,831.31</b>	<b>909,804,246.77</b>	<b>1,552,053,872.56</b>	<b>553,517,383.09</b>	<b>998,536,489.47</b>

注：使用权受限的资产详见附注七、58 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 坏账准备

本集团对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
大同经济技术开发区建设管理部	42,684,046.19	100.00	42,684,046.19	预期无法收回
大冶市灵乡镇人民政府	28,264,461.62	100.00	28,264,461.62	预期无法收回
永兴县住房和城乡建设局	26,150,389.51	100.00	26,150,389.51	预期无法收回
湘阴博华水务有限公司	23,483,264.37	100.00	23,483,264.37	预期无法收回
大冶市城建重点工程服务中心	19,127,984.52	100.00	19,127,984.52	预期无法收回
株洲循环经济投资发展集团有限公司	16,971,211.22	100.00	16,971,211.22	预期无法收回
北京中电建博天潮牛水环境治理有限公司	14,561,590.00	100.00	14,561,590.00	预期无法收回
湖北荆楚投资发展有限公司	13,667,233.08	100.00	13,667,233.08	预期无法收回
吴忠市城乡建设投资开发有限公司	13,270,870.38	100.00	13,270,870.38	预期无法收回
碧创环保科技(厦门)有限公司	9,667,968.00	100.00	9,667,968.00	预期无法收回
潜江市总口管理区	6,276,034.43	100.00	6,276,034.43	预期无法收回
陕西蒲城恒洁水务有限责任公司	4,896,687.00	100.00	4,896,687.00	预期无法收回
重庆市轨道交通(集团)有限公司	4,703,681.00	100.00	4,703,681.00	预期无法收回
北京中兴百瑞技术有限公司	3,420,000.00	100.00	3,420,000.00	预期无法收回
大冶市住房和城乡建设局	3,231,546.40	100.00	3,231,546.40	预期无法收回
荣盛(徐州)房地产开发有限公司	2,499,627.59	100.00	2,499,627.59	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>232,876,595.31</b>	<b>100.00</b>	<b>232,876,595.31</b>	

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
----	------	-----------------	------



1年以内	427,658,874.84	4.86	20,784,221.32
1至2年	375,650,698.33	9.21	34,597,429.32
2至3年	96,355,078.26	18.00	17,343,914.09
3至4年	101,386,439.32	40.99	41,558,301.48
4至5年	53,824,818.29	57.20	30,787,796.06
5年以上	85,970,573.73	100.00	85,970,573.73
<b>合计</b>	<b>1,140,846,482.77</b>	<b>20.25</b>	<b>231,042,236.00</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少			2023. 12. 31
			转回	转销或核销	其他	
单项计提	261,358,722.87		27,219,034.97	1,263,092.59		232,876,595.31
组合计提	292,158,660.22	-61,160,854.76			-44,430.54	231,042,236.00
<b>合计</b>	<b>553,517,383.09</b>	<b>-61,160,854.76</b>	<b>27,219,034.97</b>	<b>1,263,092.59</b>	<b>-44,430.54</b>	<b>463,918,831.31</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
湖北荆楚投资发展有限公司	108,073,149.72		108,073,149.72	7.35	22,448,179.22
泰兴博惠环保科技有限公司	88,298,804.73	1,336,861.46	89,635,666.19	6.09	8,197,291.38
西安绿荫环境工程有限公司	70,314,236.23	9,087,787.92	79,402,024.15	5.40	6,914,491.56
汝州市住房和城乡建设局	72,759,633.93		72,759,633.93	4.95	7,082,806.07
北京中电建博天渌牛水环境治理有限公司	68,527,225.37		68,527,225.37	4.66	18,129,144.65
<b>合计</b>	<b>407,973,049.98</b>	<b>10,424,649.38</b>	<b>418,397,699.36</b>	<b>28.45</b>	<b>62,771,912.88</b>

## 5. 应收款项融资

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	3,226,244.57	1,236,000.00

注：本集团在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

本集团所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

## 6. 预付款项

### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	33,586,097.14	54.68	61,607,777.36	87.45
1 至 2 年	26,870,305.64	43.74	3,143,321.88	4.46
2 至 3 年	490,070.00	0.80	5,520,350.47	7.84
3 年以上	481,982.80	0.78	175,974.01	0.25
<b>合计</b>	<b>61,428,455.58</b>	<b>100.00</b>	<b>70,447,423.72</b>	<b>100.00</b>

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本集团关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
福建中海港航建设发展有限公司	非关联方	28,280,324.73	46.04	1年以内	未到结算期
湖南省湘天建设工程有限公司	非关联方	15,358,170.97	25.00	1至2年	未到结算期
保山市辛街建筑工程有限责任公司	非关联方	10,472,066.73	17.05	1至2年	未到结算期
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	非关联方	850,206.54	1.38	2年以内	未到结算期
国网湖北省电力有限公司黄石供电公司	非关联方	836,365.10	1.36	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>		<b>55,797,134.07</b>	<b>90.83</b>		

## 7. 其他应收款

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收股利	1,815,138.21	1,543,268.94
其他应收款	43,750,945.10	75,901,026.76
<b>合计</b>	<b>45,566,083.31</b>	<b>77,444,295.70</b>

(1) 应收股利情况

被投资单位	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
海南北排博创水务有限公司	1,815,138.21		1,815,138.21

(续)

被投资单位	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
海南北排博创水务有限公司	1,543,268.94		1,543,268.94

(2) 其他应收款情况

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	82,485,192.50	82,485,192.50		82,685,574.50	82,685,574.50	
按组合计提坏账准备	84,413,120.88	40,662,175.78	43,750,945.10	95,851,026.59	19,949,999.83	75,901,026.76
其中：账龄组合	84,413,120.88	40,662,175.78	43,750,945.10	95,851,026.59	19,949,999.83	75,901,026.76
<b>合计</b>	<b>166,898,313.38</b>	<b>123,147,368.28</b>	<b>43,750,945.10</b>	<b>178,536,601.09</b>	<b>102,635,574.33</b>	<b>75,901,026.76</b>

③ 坏账准备

预期信用损失模型三阶段的各阶段划分依据见本附注五、11及12。

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
账龄组合	84,413,120.88	48.17	40,662,175.78	预期信用损失

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
单项计提：				
商河县水务局	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	预期无法收回
昭平县住房和城乡建设局	20,000,000.00	100.00	20,000,000.00	预期无法收回
澄迈县人力资源和社会保障局	5,622,537.50	100.00	5,622,537.50	预期无法收回
安徽沃太环境科技有限公司	5,291,502.00	100.00	5,291,502.00	预期无法收回
榆林市和顺物资贸易有限公司	1,271,513.00	100.00	1,271,513.00	预期无法收回
北京国电工程招标有限公司	299,640.00	100.00	299,640.00	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>82,485,192.50</b>	<b>100.00</b>	<b>82,485,192.50</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	19,949,999.83		82,685,574.50	102,635,574.33
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	20,712,175.95		-200,382.00	20,511,793.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	40,662,175.78		82,485,192.50	123,147,368.28

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31

保证金	90,157,157.87	117,431,837.41
资产、股权转让款	37,901,187.93	40,294,287.93
往来款	35,582,202.71	12,840,918.09
押金及备用金	3,257,764.87	7,372,442.86
其他		597,114.80
<b>小计</b>	<b>166,898,313.38</b>	<b>178,536,601.09</b>
减：坏账准备	123,147,368.28	102,635,574.33
<b>合计</b>	<b>43,750,945.10</b>	<b>75,901,026.76</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
商河县水务局	否	保证金	50,000,000.00	1至4年	29.96	50,000,000.00
吴忠市城乡建设投资开发有限公司	否	资产转让款	20,430,587.93	2至3年	12.24	6,370,257.32
昭平县住房和城乡建设局	否	保证金	20,000,000.00	2至3年	11.98	20,000,000.00
江西省华赣环境集团进贤有限公司	否	股权转让款	17,470,600.00	2至3年	10.47	5,447,333.08
北京桑德环境工程有限公司	否	往来款	10,600,000.00	5年以上	6.35	10,600,000.00
<b>合计</b>			<b>118,501,187.93</b>		<b>71.00</b>	<b>92,417,590.40</b>

8. 存货

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,103,743.03		10,103,743.03
库存商品	550,141.59		550,141.59
合同履约成本			
<b>合计</b>	<b>10,653,884.62</b>		<b>10,653,884.62</b>

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,329,676.61		11,329,676.61
库存商品	92,389.38		92,389.38
合同履约成本	9,479,423.17		9,479,423.17
<b>合计</b>	<b>20,901,489.16</b>		<b>20,901,489.16</b>

9. 合同资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合同资产	96,933,782.56	108,615,594.13
减：合同资产减值准备	24,288,079.34	29,584,447.88
<b>合计</b>	<b>72,645,703.22</b>	<b>79,031,146.25</b>

(1) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
工程款及质保金	96,933,782.56	25.06	24,288,079.34	预期信用损失

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注七、4、(4)。

10. 一年内到期的非流动资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的长期应收款（附注七、12）	170,258,896.49	145,939,462.37

11. 其他流动资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
待抵扣增值税	152,218,212.71	182,878,300.68
预缴税费	2,272,330.55	2,605,496.81
<b>合计</b>	<b>154,490,543.26</b>	<b>185,483,797.49</b>

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 项目投资款	38,741,465.11	7,874,500.00	30,866,965.11	38,120,765.11	7,874,500.00	30,246,265.11
BOT 特许经营权	1,574,122,370.85	75,436,219.39	1,498,686,151.46	1,572,634,189.45	88,151,838.74	1,484,482,350.71
<b>小计</b>	<b>1,612,863,835.96</b>	<b>83,310,719.39</b>	<b>1,529,553,116.57</b>	<b>1,610,754,954.56</b>	<b>96,026,338.74</b>	<b>1,514,728,615.82</b>
减：一年内到期的长期应收款 (附注七、10)	170,258,896.49		170,258,896.49	145,939,462.37		145,939,462.37
<b>合计</b>	<b>1,442,604,939.47</b>	<b>83,310,719.39</b>	<b>1,359,294,220.08</b>	<b>1,464,815,492.19</b>	<b>96,026,338.74</b>	<b>1,368,789,153.45</b>

(2) 坏账准备

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无。



②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	37,853,541.34		58,172,797.40	96,026,338.74
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	12,715,619.35			12,715,619.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	25,137,921.99		58,172,797.40	83,310,719.39

13. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
博天（武夷山）水美有限公司	118,340,432.97					
北京中电建博天灞牛水环境治理有限公司	102,625,682.17			178,671.63		
西安绿荫环境工程有限公司	58,623,646.98			-5,104.78		
泰兴博惠环保科技发展有限公司	57,482,830.90	13,535,800.00		100,091.88		
博慧科技有限公司	41,573,544.03			343,558.43		
漳浦中博水务有限公司	41,557,946.15	3,184,402.22		1,408,064.33		
海南北排博华水务有限公司	25,992,215.13			99,581.88		
瑞华（广汉）水务有限公司	16,394,190.09			-2,151,138.05		
海南北排博创水务有限公司	10,562,198.16			27,195.52		
宁波博杉股权投资合伙企业（有限合伙）	9,269,646.58			-432,047.00		
邹城中电建博天圣城环境治理有限公司	9,061,697.95			1,053,596.39		

宜宾博原环境科技有限责任公司	5,552,878.41			-1,662,110.17		
唐山曹妃甸博泰污水处理有限公司	4,058,864.86					
中交二航博天(中山)生态环境科技有限公司	900,353.23			4,957.71		
<b>合计</b>	<b>501,996,127.61</b>	<b>16,720,202.22</b>		<b>-1,034,682.23</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
博天(武夷山)水美有限公司				118,340,432.97	
北京中电建博天漉牛水环境治理有限公司				102,804,353.80	
西安绿荫环境工程有限公司				58,618,542.20	
泰兴博惠环保科技发展有限公司				71,118,722.78	
博慧科技有限公司				41,917,102.46	
漳浦中博水务有限公司				46,150,412.70	
海南北排博华水务有限公司	271,869.27			25,819,927.74	
瑞华(广汉)水务有限公司				14,243,052.04	
海南北排博创水务有限公司				10,589,393.68	
宁波博杉股权投资合伙企业(有限合伙)				8,837,599.58	
邹城中电建博天圣城环境治理有限公司				10,115,294.34	
宜宾博原环境科技有限责任公司				3,890,768.24	
唐山曹妃甸博泰污水处理有限公司				4,058,864.86	
中交二航博天(中山)生态环境科技有限公司				905,310.94	
<b>合计</b>	<b>271,869.27</b>			<b>517,409,778.33</b>	

注：使用权受限的资产详见附注五、58 所有权或使用权受到限制的资产。

#### 14. 其他权益工具投资

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
阜阳中电建博天水环境治理有限公司	38,000,000.00	38,000,000.00
株洲中交二航局环保有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
漳州市展沅环境科技有限公司	10,000.00	10,000.00

合计	39,610,000.00	39,610,000.00
----	---------------	---------------

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

15. 固定资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	9,939,809.01	9,819,850.13

固定资产及累计折旧

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	13,362,898.82	19,546,263.52	9,545,136.14	42,454,298.48
2、本年增加金额		653,753.75	597,369.34	1,251,123.09
购置		653,753.75	597,369.34	1,251,123.09
3、本年减少金额	2,583,946.93	4,433,990.50	60,252.48	7,078,189.91
(1) 处置或报废	2,583,946.93	4,433,990.50		7,017,937.43
(2) 合并范围减少			60,252.48	60,252.48
4、年末余额	10,778,951.89	15,766,026.77	10,082,253.00	36,627,231.66
二、累计折旧				
1、年初余额	8,733,673.70	17,072,683.93	6,828,090.72	32,634,448.35
2、本年增加金额	1,105,452.39	614,869.94	1,289,070.72	3,009,393.05
计提	1,105,452.39	614,869.94	1,289,070.72	3,009,393.05
3、本年减少金额	4,747,375.58	4,160,439.44	48,603.73	8,956,418.75
(1) 处置或报废	4,747,375.58	4,160,439.44		8,907,815.02
(2) 合并范围减少			48,603.73	48,603.73
4、年末余额	5,091,750.51	13,527,114.43	8,068,557.71	26,687,422.65
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	5,687,201.38	2,238,912.34	2,013,695.29	9,939,809.01
2、年初账面价值	4,629,225.12	2,473,579.59	2,717,045.42	9,819,850.13

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

1、年初余额	56,161,780.00	56,161,780.00
2、本年增加金额	1,809,382.63	1,809,382.63
3、本年减少金额	7,481,789.96	7,481,789.96
4、年末余额	50,489,372.67	50,489,372.67
二、累计折旧		
1、年初余额	24,912,438.40	24,912,438.40
2、本年增加金额	9,202,979.26	9,202,979.26
3、本年减少金额	66,308.20	66,308.20
4、年末余额	34,049,109.46	34,049,109.46
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	16,440,263.21	16,440,263.21
2、年初账面价值	31,249,341.60	31,249,341.60

#### 17. 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	4,570,974.65	876,341.28	18,495,297.31	3,546,644,642.01	3,570,587,255.25
2、本年增加金额			47,433.63	91,737,188.26	91,784,621.89
(1) 购置			47,433.63		47,433.63
(2) 在建工程转入				91,737,188.26	91,737,188.26
3、本年减少金额			149,188.24	377,728,559.44	377,877,747.68
处置			149,188.24	377,728,559.44	377,877,747.68
4、年末余额	4,570,974.65	876,341.28	18,393,542.70	3,260,653,270.83	3,284,494,129.46
二、累计摊销					
1、年初余额	993,783.33	769,633.28	11,865,279.36	596,399,087.30	610,027,783.27
2、本年增加金额	152,762.64	73,489.74	1,628,064.17	108,027,914.57	109,882,231.12
摊销	152,762.64	73,489.74	1,628,064.17	108,027,914.57	109,882,231.12
3、本年减少金额			97,965.18		97,965.18
处置			97,965.18		97,965.18
4、年末余额	1,146,545.97	843,123.02	13,395,378.35	704,427,001.87	719,812,049.21

三、减值准备					
1、年初余额				514,022,888.10	514,022,888.10
2、本年增加金额				13,583,000.00	13,583,000.00
计提				13,583,000.00	13,583,000.00
3、本年减少金额				133,485,800.00	133,485,800.00
处置				133,485,800.00	133,485,800.00
4、年末余额				394,120,088.10	394,120,088.10
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,424,428.68	33,218.26	4,998,164.35	2,162,106,180.86	2,170,561,992.15
2、年初账面价值	3,577,191.32	106,708.00	6,630,017.95	2,436,222,666.61	2,446,536,583.88

(2) 特许经营权情况

项目	类型	账面价值	经营年限
榆林市博华水务有限公司-榆阳区红墩污水处理厂BOT项目及结晶盐分盐项目	PPP	258,422,446.08	25年
大冶博瑞水务有限公司-大冶市城西北工业废水处理项目	BOT	215,902,205.77	25年
大冶博创水务有限公司-大冶市乡镇（东风农场、金山店、殷祖、刘仁八、大箕铺）污水处理工程	BOT	207,443,513.13	25年
汝州博华水务有限公司-汝州第三水厂 PPP 项目	PPP	185,997,992.24	30年
吴忠博兴环境科技有限公司-吴忠市水环境治理项目	PPP	185,799,969.07	25年
大冶博泰水务有限公司-大冶市乡镇（陈贵、灵乡、灵成工业园）污水处理工程 PPP 项目	PPP	145,779,817.75	25年
普宁博华水务有限公司-普宁污水处理厂及管网	PPP	118,026,603.27	30年
永兴博华水务有限责任公司-永兴县城南高新污水处理厂及配套管网项目	PPP	92,234,574.69	28年
赤峰博华水务投资有限公司-赤峰松山工业园区污水处理系统	BOT	76,793,696.05	30年
灵宝博华水务有限公司-灵宝第三污水处理系统	BOT	74,960,528.18	25年
博华（黄石）水务投资有限公司-黄石汪仁污水处理项目	BOT	69,685,257.47	28年
石首博华水务有限公司-石首市城东污水处理厂建设工程	PPP	68,452,513.49	28年
石嘴山市通用博天第一水务有限公司-石嘴山经济技术开发区东区污水处理项目	PPP	67,090,351.62	30年
永兴博华水务有限公司-永兴县两新产业园污水处理厂及配套管网项目	PPP	60,577,728.10	30年
大冶博汇水务有限公司-大冶市金湖生态园配套管网工程 PPP 项目	PPP	53,553,130.05	26年
潜江博华水务有限公司-潜江市南部污水处理厂项目	BOT	53,345,079.18	30年

安阳博华水务投资有限公司-安阳洹北污水处理项目	BOT	46,121,488.59	25年
永兴博华水务有限责任公司-永兴太和二厂污水处理厂	PPP	45,488,821.32	29年
银川博润环境科技有限公司-银川市西夏区镇北堡镇自来水厂、污水厂项目	PPP	40,131,350.86	25、26年
石嘴山市通用博天第二水务有限公司-宁夏精细化基地污水处理系统	PPP	35,835,630.13	30年
大冶博华水务有限公司-大冶市乡镇（金牛、还地桥、保安）污水处理工程	BOT	27,186,508.36	26年
邵阳市博祥水务有限公司-邵阳市大祥区农村饮水安全巩固提升及环境综合治理 PPP 项目	PPP	16,985,083.77	29年
清徐县博华水务有限公司-阳煤循环水、浓盐水项目	BOT	16,291,891.69	8年
<b>合计</b>		<b>2,162,106,180.86</b>	

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	账面价值	受限原因
一种挥发性有机物和汞复合污染土壤治理的方法	50,565.06	银行借款质押
黑麦草-高效微生物联合修复石油污染盐碱土壤的方法	35,598.82	银行借款质押
<b>合计</b>	<b>86,163.88</b>	

注：使用权受限的资产详见附注五、58 所有权或使用权受到限制的资产。

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海水源地建设发展有限公司	8,705,638.72					8,705,638.72

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海水源地建设发展有限公司	8,571,172.74	74,200.00				8,645,372.74

19. 长期待摊费用

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023. 12. 31
租入办公室装修费	5,724,890.86	211,009.21	2,220,117.50		3,715,782.57
财产保险	7,547.18	15,094.34	15,094.34		7,547.18
<b>合计</b>	<b>5,732,438.04</b>	<b>226,103.55</b>	<b>2,235,211.84</b>		<b>3,723,329.75</b>

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	6,557,209.84	44,197,523.46	2,843,605.06	16,482,167.68
资产减值准备	8,189,986.19	32,223,795.28	8,557,526.52	34,883,131.05
可抵扣亏损	3,004,987.26	20,033,248.42	2,612,786.85	17,418,579.00
租赁负债	2,479,760.68	16,531,737.80	4,704,766.91	31,365,112.77
<b>合计</b>	<b>20,231,943.97</b>	<b>112,986,304.96</b>	<b>18,718,685.34</b>	<b>100,148,990.50</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	2,466,039.48	16,440,263.21	4,687,401.24	31,249,341.60

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
可抵扣亏损	2,346,744,832.62	2,728,522,078.02
信用及资产减值准备	1,524,586,173.79	2,043,866,510.40
<b>合计</b>	<b>3,871,331,006.41</b>	<b>4,772,388,588.42</b>

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023. 12. 31	2022. 12. 31
2023 年		70,279,734.70
2024 年	88,239,974.14	85,948,027.51
2025 年	90,244,342.04	80,143,919.21
2026 年	269,542,621.97	142,365,041.67
2027 年	83,424,647.51	121,132,546.89
2028 年	64,170,235.37	297,814,992.83
2029 年	382,153,654.50	389,928,655.09
2030 年	64,317,394.38	69,065,949.09
2031 年	668,483,604.11	667,741,024.06
2032 年	538,318,741.81	804,102,186.97
2033 年	97,849,616.79	
<b>合计</b>	<b>2,346,744,832.62</b>	<b>2,728,522,078.02</b>

## 21. 其他非流动资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
----	--------------	--------------

PPP项目	1,865,334,261.12	2,216,387,685.46
预付长期资产款	38,700,351.13	50,106,274.36
长期保证金	14,120,000.00	3,840,000.00
<b>小计</b>	<b>1,918,154,612.25</b>	<b>2,270,333,959.82</b>
减：减值准备	512,222,406.11	810,628,205.23
<b>合计</b>	<b>1,405,932,206.14</b>	<b>1,459,705,754.59</b>

注：使用权受限的资产详见附注七、58 所有权或使用权受到限制的资产。

## 22. 短期借款

### (1) 短期借款分类情况

借款类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
<b>合计</b>	<b>53,000,000.00</b>	<b>53,000,000.00</b>

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 50,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	借款期末金额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率
北京银行股份有限公司翠微路支行	40,000,000.00	5.02	2020/7/3	7.53
北京银行股份有限公司翠微路支行	10,000,000.00	5.02	2020/7/10	7.53
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>			

## 23. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
工程及设备款	1,136,957,169.00	1,440,482,290.97

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南中车环境工程有限公司	109,612,287.39	尚未办理结算
泰兴一建建设集团有限公司	90,736,453.07	尚未办理结算
广州隆庆建筑工程有限公司	46,367,100.00	尚未办理结算
利川市住房和城乡建设局	41,889,124.14	尚未办理结算
石首市住房和城乡建设局	34,898,300.00	尚未办理结算
世纪华扬环境工程有限公司	22,509,069.02	尚未办理结算
北京银海兴华环保科技有限公司	22,215,930.05	尚未办理结算
江西省弘毅建设集团有限公司	22,623,744.13	尚未办理结算



山西雅仕兰工贸有限公司	16,069,807.58	尚未办理结算
湖北天蓝地绿生态科技股份有限公司	14,554,238.47	尚未办理结算
河南世通建设工程有限公司	10,632,113.48	尚未办理结算
杭州求是膜技术有限公司	10,625,996.22	尚未办理结算
中国化学工程第四建设有限公司	7,647,259.92	尚未办理结算
<b>合计</b>	<b>450,381,423.47</b>	

24. 合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	132,941,792.36	131,730,052.60
减：列示于其他流动负债的部分（附注七、29）	4,686,055.14	5,942,393.35
<b>合计</b>	<b>128,255,737.22</b>	<b>125,787,659.25</b>

分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
已结算未完工项目款	118,601,367.80	99,936,213.27
预收工程款	9,654,369.42	25,851,445.98
<b>合计</b>	<b>128,255,737.22</b>	<b>125,787,659.25</b>

25. 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	60,007,904.32	93,034,697.07	98,395,991.04	54,646,610.35
二、离职后福利-设定提存计划	3,004,964.07	11,792,098.51	10,594,721.85	4,202,340.73
三、辞退福利	169,721.77	683,353.50	614,928.77	238,146.50
<b>合计</b>	<b>63,182,590.16</b>	<b>105,510,149.08</b>	<b>109,605,641.66</b>	<b>59,087,097.58</b>

(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	30,614,711.12	73,650,078.40	82,682,824.55	21,581,964.97
2、职工福利费		1,057,267.38	797,267.38	260,000.00
3、社会保险费	3,004,569.18	7,446,462.12	6,331,355.00	4,119,676.30
其中：医疗保险费	2,616,991.53	7,052,050.20	5,985,941.87	3,683,099.86
工伤保险费	261,563.18	349,868.15	299,014.07	312,417.26
生育保险费	126,014.47	44,543.77	46,399.06	124,159.18
4、住房公积金	1,913,830.71	8,073,703.88	7,170,183.16	2,817,351.43
5、工会经费和职工教育经费	24,474,793.31	2,807,185.29	1,414,360.95	25,867,617.65

合计	60,007,904.32	93,034,697.07	98,395,991.04	54,646,610.35
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(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	2,718,127.39	11,395,560.13	10,246,656.24	3,867,031.28
2、失业保险费	286,836.68	396,538.38	348,065.61	335,309.45
合计	3,004,964.07	11,792,098.51	10,594,721.85	4,202,340.73

26. 应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	50,080,152.26	77,930,901.70
企业所得税	17,722,790.70	11,862,953.57
城市维护建设税	9,424,850.94	11,428,400.35
土地使用税	7,343,766.88	6,328,719.76
教育费附加	6,286,880.77	7,725,104.51
个人所得税	2,131,983.88	91,375.55
房产税	898,723.66	768,489.82
印花税	605,058.73	14,020.26
环保税	907.59	
车船使用税	720.00	6,863.35
合计	94,495,835.41	116,156,828.87

27. 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	37,659,347.96	14,019,820.19
应付股利	3,260,466.22	4,112,027.70
其他应付款	1,210,561,480.26	1,384,430,974.01
合计	1,251,481,294.44	1,402,562,821.90

(1) 应付利息情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
短期借款应付利息	13,419,343.94	10,388,035.92
分期付息到期还本的长期借款利息	24,240,004.02	3,631,784.27
合计	37,659,347.96	14,019,820.19

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
北京银行股份有限公司北京翠微路支行	14,903,298.45	资金紧张

中国建设银行股份有限公司会同支行	2,661,725.99	资金紧张
中国农业发展银行澄迈县支行	8,139,180.41	资金紧张
<b>合计</b>	<b>25,704,204.85</b>	

(2) 应付股利情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
普通股股利	3,260,466.22	4,112,027.70

(3) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
资产回购款	553,026,153.86	552,226,153.86
应付租赁款	148,214,668.62	148,430,470.45
非银行类借款	123,137,936.10	82,862,121.46
应付股权款	89,532,436.78	94,959,369.11
担保公司代付债券	71,757,508.25	117,125,065.76
重组中介款	50,256,053.82	54,000,000.00
融资租赁罚息违约金	41,722,326.47	114,077,219.86
保证金	24,614,210.66	59,658,158.93
代扣社保公积金	6,378,352.93	4,803,942.74
往来款及其他	101,921,832.77	156,288,471.84
<b>合计</b>	<b>1,210,561,480.26</b>	<b>1,384,430,974.01</b>

28. 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注七、30）	270,768,165.71	195,363,219.29
一年内到期的长期应付款（附注七、32）	100,324,434.42	231,600,815.32
一年内到期的租赁负债（附注七、31）	8,749,799.25	10,334,653.82
<b>合计</b>	<b>379,842,399.38</b>	<b>437,298,688.43</b>

29. 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	4,686,055.14	5,942,393.35

30. 长期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
质押借款	1,782,888,559.19	2,027,805,312.08
保证借款	37,480,572.43	

小计	<b>1,820,369,131.62</b>	<b>2,027,805,312.08</b>
减：一年内到期的长期借款（附注七、28）	270,768,165.71	195,363,219.29
合计	<b>1,549,600,965.91</b>	<b>1,832,442,092.79</b>

注：（1）质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注七、58 所有权或使用权受到限制的资产。

（2）长期借款利率区间为 4.545%至 6.615%。

### 31. 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	18,452,716.68	35,611,522.72
减：未确认融资费用	981,757.67	3,006,265.39
小计	<b>17,470,959.01</b>	<b>32,605,257.33</b>
减：一年内到期的租赁负债（附注七、28）	8,749,799.25	10,334,653.82
合计	<b>8,721,159.76</b>	<b>22,270,603.51</b>

### 32. 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
融资租赁款	100,324,434.42	231,600,815.32
减：一年内到期部分（附注七、28）	100,324,434.42	231,600,815.32
合计		

### 33. 预计负债

项目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
特许经营期维护费	109,589,261.57	101,707,971.61	BOT/TOT项目资产在特许经营期内的后续维护及大修费
违约金及罚息	15,344,998.11	13,215,642.53	
亏损性合同	4,907,774.21	7,215,136.13	
合计	<b>129,842,033.89</b>	<b>122,138,750.27</b>	

### 34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	496,482,272.77	16,788,000.00	23,915,545.61	489,354,727.16

注：计入递延收益的政府补助详见附注十、政府补助。

### 35. 股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转	其他	小计	
股份总数	968,495,801.00						968,495,801.00

### 36. 资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	1,346,525,686.31		1,443,573.67	1,345,082,112.64
其他资本公积	54,112,418.00			54,112,418.00
<b>合计</b>	<b>1,400,638,104.31</b>		<b>1,443,573.67</b>	<b>1,399,194,530.64</b>

37. 库存股

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
库存股	150,392,243.22	1,249,875.00	2,727,396.30	148,914,721.92

38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-516,878.46	17,032.36			17,032.36		-499,846.10
其中：外币财务报表折算差额	-516,878.46	17,032.36			17,032.36		-499,846.10
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-516,878.46</b>	<b>17,032.36</b>			<b>17,032.36</b>		<b>-499,846.10</b>

39. 盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	41,523,865.22			41,523,865.22

40. 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	-589,967,392.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	10,419.40
调整后期初未分配利润	-589,956,973.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,255,453.42
<b>期末未分配利润</b>	<b>-543,701,520.06</b>

41. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	592,643,248.41	434,262,071.86	664,092,831.69	873,298,817.00
其他业务	3,747,166.00	2,619,152.39	4,463,366.73	2,730,850.28
<b>合计</b>	<b>596,390,414.41</b>	<b>436,881,224.25</b>	<b>668,556,198.42</b>	<b>876,029,667.28</b>

(2) 营业收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
城市水环境	340,814,300.01	249,961,293.35	365,075,756.83	494,960,809.70
工业水系统	251,475,810.83	184,241,504.27	299,898,429.35	376,775,067.31
其他	4,100,303.57	2,678,426.63	3,582,012.24	4,293,790.27
<b>合计</b>	<b>596,390,414.41</b>	<b>436,881,224.25</b>	<b>668,556,198.42</b>	<b>876,029,667.28</b>

(3) 营业收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
水务运营管理	440,192,067.80	331,925,359.55	546,991,556.51	466,462,726.75
水环境解决方案	152,650,518.52	101,290,921.46	102,004,694.35	383,187,766.02
其他	3,547,828.09	3,664,943.24	19,559,947.56	26,379,174.51
<b>合计</b>	<b>596,390,414.41</b>	<b>436,881,224.25</b>	<b>668,556,198.42</b>	<b>876,029,667.28</b>

(4) 营业收入分地区列示如下：

经营地区	2023 年度收入	2022 年度收入
华中	279,837,639.95	152,640,000.23
西北	170,149,036.48	222,248,254.56
华东	69,140,508.21	93,043,859.71
华南	24,904,834.05	29,678,773.84
其他	52,358,395.72	170,945,310.08
<b>合计</b>	<b>596,390,414.41</b>	<b>668,556,198.42</b>

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	运营管理
在某一时段内确认收入		126,869,014.22	25,436,202.46	
在某一时点确认收入	3,893,129.93			440,192,067.80
<b>合计</b>	<b>3,893,129.93</b>	<b>126,869,014.22</b>	<b>25,436,202.46</b>	<b>440,192,067.80</b>

(6) 履约义务相关的信息

本集团收入确认政策详见附注、五、28。本集团根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本集团将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本集团部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

#### 42. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
土地使用税	2,041,508.94	2,056,212.52
印花税	1,083,698.29	491,549.34
房产税	1,064,864.12	995,422.92
城市维护建设税	311,556.34	179,336.62
教育费附加	276,065.70	140,900.24
其他	386,113.45	380,022.32
<b>合计</b>	<b>5,163,806.84</b>	<b>4,243,443.96</b>

#### 43. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
工薪及相关	2,718,885.39	1,630,917.65
差旅交通费	738,509.88	443,163.60
咨询服务费	724,862.41	2,109,644.86
业务招待费	442,185.50	454,388.81
质保维护费	115,379.34	2,157,489.39
其他	27,615.39	27,131.78
<b>合计</b>	<b>4,767,437.91</b>	<b>6,822,736.09</b>

#### 44. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
工薪及相关	49,181,650.95	59,169,166.25
中介机构费	16,103,828.36	96,428,328.44
折旧摊销费	12,680,085.73	21,283,172.17
房租物业装修费	5,663,829.39	7,455,115.22
业务招待费	3,657,378.52	2,656,367.44
差旅交通费	3,007,052.10	2,174,054.39
办公会议费	1,814,748.03	905,542.24
其他	5,381,894.14	11,140,785.34
<b>合计</b>	<b>97,490,467.22</b>	<b>201,212,531.49</b>

#### 45. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	11,523,104.46	15,075,910.32
折旧及摊销	2,251,011.88	680,008.31
直接投入	506,065.97	2,721,132.92
业务招待费		556,147.30
其他	540,093.44	52,628.74
<b>合计</b>	<b>14,820,275.75</b>	<b>19,085,827.59</b>

46. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	128,192,479.67	475,738,318.46
减：利息收入	76,056,568.56	88,403,488.47
汇兑净损失	7,285.13	-566.10
担保费及手续费	487,966.57	10,610,082.60
<b>合计</b>	<b>52,631,162.81</b>	<b>397,944,346.49</b>

47. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
BOT 运营补贴	23,860,421.85	15,902,103.03
政府补助	6,962,361.86	8,163,234.72
增值税返还	1,591,189.90	1,240,078.76
债务重整收益	998,714.16	
增值税加计抵扣	391,137.01	
代扣代缴个人所得税手续费	57,953.69	389,590.28
<b>合计</b>	<b>33,861,778.47</b>	<b>25,695,006.79</b>

注：政府补助的具体信息详见附注十、政府补助。

48. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
债务重组产生的投资收益	-9,102,396.17	3,365,048,796.57
权益法核算的长期股权投资收益	-1,034,682.23	-9,105,319.46
理财产品产生的投资收益	269,159.55	416,630.75
处置金融资产产生的投资收益		-34,997,450.25
<b>合计</b>	<b>-9,867,918.85</b>	<b>3,321,362,657.61</b>

49. 公允价值变动损益



产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-6,277,342.50	-9,629,575.31

50. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	89,642,982.32	-243,855,791.82
其他应收款信用减值损失	-20,511,793.95	-76,271,211.03
长期应收款信用减值损失	12,715,619.35	-83,775,899.39
<b>合计</b>	<b>81,846,807.72</b>	<b>-403,902,902.24</b>

51. 资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
无形资产减值损失	-13,583,000.00	-358,796,908.40
其他非流动资产减值损失	-7,646,700.00	-374,719,756.58
合同资产减值损失	5,296,368.54	31,049,008.97
商誉减值损失	-74,200.00	-4,080,685.99
存货跌价损失		1,987,956.44
<b>合计</b>	<b>-16,007,531.46</b>	<b>-704,560,385.56</b>

52. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	6,412,007.21	155,902.32	6,412,007.21
其中：固定资产	24,848.74	155,902.32	24,848.74
无形资产	5,060,286.89		5,060,286.89
使用权资产	1,326,871.58		1,326,871.58
<b>合计</b>	<b>6,412,007.21</b>	<b>155,902.32</b>	<b>6,412,007.21</b>

53. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	127,154.89	141,346.51	127,154.89

54. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	5,320,306.06	528,328.66	5,320,306.06
违约金及罚息	4,278,050.83	12,878,758.34	4,278,050.83

对外捐赠支出	296,182.33		296,182.33
非流动资产毁损报废损失	85,933.94	884,942.05	85,933.94
其他	325,943.67	160,072.04	325,943.67
<b>合计</b>	<b>10,306,416.83</b>	<b>14,452,101.09</b>	<b>10,306,416.83</b>

55. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	15,240,677.87	5,456,595.55
递延所得税费用	-3,734,620.39	2,429,709.36
<b>合计</b>	<b>11,506,057.48</b>	<b>7,886,304.91</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	64,424,578.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,663,686.74
子公司适用不同税率的影响	-3,724,882.46
调整以前期间所得税的影响	-138,968.26
非应税收入的影响	-9,368,544.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,820,933.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,250,556.25
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	14,727,430.04
研发费用加计扣除的影响	-2,223,041.36
所得税费用	11,506,057.48

56. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
解冻银行存款	98,032,121.49	4,135,619.49
往来款及备用金	30,914,294.13	8,743,000.11
政府补助	17,969,541.10	18,641,347.72
代收代付款	3,257,152.79	357,233.45
保证金	3,061,077.43	19,772,326.23
利息收入及汇兑损益	948,717.69	793,784.83
其他	579,677.20	3,983,757.12
<b>合计</b>	<b>154,762,581.83</b>	<b>56,427,068.95</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
中介、咨询服务费	26,184,681.91	11,579,829.13
往来款及备用金	16,693,591.07	10,077,900.73
保证金	9,985,648.98	3,283,873.00
业务招待费	3,121,430.37	2,995,813.39
房租物业费	2,474,846.96	12,405,383.18
差旅交通费	1,937,734.13	1,855,982.40
办公会议费	1,160,423.05	3,308,725.01
其他	8,010,974.03	24,273,349.05
<b>合计</b>	<b>69,569,330.50</b>	<b>69,780,855.89</b>

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
处置子公司及其他营业单位减少的现金净额		113,761.67

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
重组受限资金	242,813,843.66	
其他单位借款	4,850,000.00	1,229,440.50
<b>合计</b>	<b>247,663,843.66</b>	<b>1,229,440.50</b>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
偿还借款	69,016,998.53	59,550,298.91
融资租赁租金	27,136,067.28	35,755,541.90
限制性股票回购	2,125,982.27	
重组受限资金		370,128,954.23
融资担保费		5,184,268.32
<b>合计</b>	<b>98,279,048.08</b>	<b>470,619,063.36</b>

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	52,918,520.80	1,370,141,289.64
加: 信用减值损失	-81,846,807.72	403,902,902.24
资产减值损失	16,007,531.46	704,560,385.56

固定资产折旧	3,009,393.05	10,122,225.95
使用权资产折旧	9,202,979.26	14,426,351.94
无形资产摊销	109,882,231.12	144,405,861.17
长期待摊费用摊销	2,235,211.84	18,126,981.71
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-6,412,007.21	-155,902.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	85,933.94	884,942.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	6,277,342.50	9,629,575.31
财务费用（收益以“-”号填列）	53,091,913.93	398,355,551.61
投资损失（收益以“-”号填列）	9,867,918.85	-3,321,362,657.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,513,258.63	1,865,133.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,221,361.76	-4,303,220.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,247,604.54	12,762,858.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	236,224,080.21	58,244,987.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-187,964,138.90	516,859,818.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	229,093,087.28	338,467,084.80
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	85,749,512.82	45,137,335.81
减：现金的期初余额	45,137,335.81	78,672,893.37
现金及现金等价物净增加额	40,612,177.01	-33,535,557.56

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023年度	2022年度
一、现金	85,749,512.82	45,137,335.81
其中：库存现金	43,309.39	
可随时用于支付的银行存款	85,706,203.43	45,137,335.81

二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	85,749,512.82	45,137,335.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	143,369,597.80	详见附注七、1
应收账款	217,477,724.57	融资质押
无形资产	86,163.88	融资质押
长期股权投资权益	829,430,046.57	融资质押
长期股权投资	256,915,297.53	融资质押
污水处理服务费收费权益以及监管账户		融资质押
<b>合计</b>	<b>1,447,278,830.35</b>	

(1) 受限的长期股权投资权益明细

项目	受限股权比例 (%)
安阳博华水务投资有限公司	100.00
北京中环膜材料科技有限公司	98.33
博川环境修复(北京)有限公司	100.00
博华(黄石)水务投资有限公司	100.00
博华水务投资(北京)有限公司	100.00
博天(昭平)生态环境投资建设有限公司	94.90
博天环境(济南)生态有限公司	82.52
博天环境集团上海投资有限公司	50.98
博冶(澄迈)生态发展有限公司	90.00
大同博华水务有限公司	100.00
大同博瑞水处理有限公司	100.00
大冶博华水务有限公司	3.33
大冶博汇水务有限公司	61.90
大冶博润水务有限公司	85.00
大冶博泰水务有限公司	85.00
广东肇庆博瑞水务有限公司	51.00
临澧博兴水务有限公司	100.00
临沂博华水务有限公司	100.00
灵宝博华水务有限公司	100.00

清徐县博华水务有限公司	100.00
汝州博华水务有限公司	100.00
石首博华水务有限公司	100.00
石嘴山市通用博天第二水务有限公司	100.00
石嘴山市通用博天第一水务有限公司	100.00
银川博润环境科技有限公司	80.00
原平市博华污水处理有限公司	100.00
原平市博兴供水有限公司	100.00
喀什博华水务有限公司	100.00
宁夏博昌环境科技有限公司	100.00
石嘴山通用博天环保产业发展投资有限公司	100.00

(2) 无形资产受限情况

无形资产受限系为专利黑麦草-高效微生物联合修复石油污染盐碱土壤的方法、一种挥发性有机物和汞复合污染土壤治理的方法。

(3) 受限的长期股权投资明细

项目	受限比例 (%)
西安绿荫环境工程有限公司	100.00
博天（武夷山）水美有限公司	100.00
泰兴博惠环保科技发展有限公司	100.00
宁波博杉股权投资合伙企业（有限合伙）	100.00

(4) 污水处理服务费收费权益以及监管账户明细

公司	项目
汝州博华水务有限公司	汝州第三水厂 PPP 项目
吴忠博兴环境科技有限公司	吴忠市水环境治理项目
银川博润环境科技有限公司	银川市西夏区镇北堡镇自来水厂、污水厂项目
大同博华水务有限公司	大同御东污水处理厂项目
大冶博泰水务有限公司	大冶市乡镇（陈贵、灵乡、灵成工业园）污水处理工程 PPP 项目
大冶博瑞水务有限公司	大冶市城西北工业废水处理项目
灵宝博华水务有限公司	灵宝第三污水处理系统
原平市博华污水处理有限公司	原平市循环经济示范区污水处理系统
原平市博兴供水有限公司	原平市循环经济示范区供水系统
石首博华水务有限公司	石首市城东污水处理厂建设工程
永兴博华水务有限责任公司	永兴县城南高新污水处理厂及配套管网项目
永兴博华水务有限责任公司	永兴县两新产业园污水处理厂及配套管网项目

临沂博华水务有限公司	临沂市中心城区水环境综合整治工程河道治理项目
广东肇庆博瑞水务有限公司	肇庆市鼎湖区九坑河饮用水水源地综合整治项目
大冶博润水务有限公司	大冶市工业废水收集处理系统工程
博冶（澄迈）生态发展有限公司	澄迈县大塘河左岸下游河口段综合整治工程、澄迈县海仔河中下游河段综合整治工程
大同博瑞水处理有限公司	大同市御东污水处理厂改扩建（二期）PPP 项目
利川市博华水务有限公司	利川市乡镇生活污水治理工程 PPP 在建项目
普宁博华水务有限公司	普宁污水处理厂及管网项目
博天环境集团股份有限公司	未来能源 OM 委托运营权
会同博元基础设施建设有限公司	会同县、坪村高速公路连接线及双拥路提质改造工程

59. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	37,270.79	7.0827	263,977.82
欧元	33.02	7.8592	259.51
港元	715.27	0.9062	648.19
应收账款			
其中：港元	219,135.74	0.9062	198,585.19
其他应付款			
其中：港元	23,346.27	0.9062	21,156.86

60. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,399,018.52
与租赁相关的总现金流出	9,511,492.66

(2) 本公司作为出租人

经营租赁收入

项目	本期金额
租赁收入	9,113.50
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

八、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费用	11,523,104.46		15,075,910.32	

折旧摊销	2,251,011.88		680,008.31	
直接投入	506,065.97		2,721,132.92	
业务招待			556,147.30	
其他	540,093.44		52,628.74	
<b>合计</b>	<b>14,820,275.75</b>		<b>19,085,827.59</b>	

## 九、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 60 户，本年度合并范围比上年度减少 4 户。

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
博天工业技术 (北京)有限公司	3,000.00	北京	北京	水污染治理	100.00		出资设立
博元生态修复 (北京)有限公司	36,500.00	北京	北京	销售设备	100.00		出资设立
博中投资管理 (北京)有限公司	3,000.00	北京	北京	投资咨询管理	100.00		出资设立
博华水务投资 (北京)有限公司	60,000.00	北京	北京	投资咨询管理	100.00		出资设立
博天环境规划设计研究院 (北京)有限公司	6,000.00	北京	北京	技术与试验开发	100.00		出资设立
博天环境集团 (香港)有限公司	3,718.69	香港	香港	水环境服务	100.00		出资设立
新疆博天环境技术有限公司	500.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	水处理工程建筑	100.00		出资设立
永兴博华水务有限责任公司	10,000.00	永兴	永兴	自来水生产和供应	80.00		出资设立
临沂博华水务有限公司	13,800.00	临沂	临沂	自来水生产和供应	100.00		出资设立
吴忠博兴环境科技有限公司	5,510.08	吴忠	吴忠	环境治理设施的建设、运营和维护	51.00		出资设立
银川博润环境科技有限公司	1,183.25	银川	银川	水污染治理	80.00		出资设立
广东肇庆博瑞水务有限公司	8,571.4285	肇庆	肇庆	自来水生产和供应	51.00		出资设立



喀什博华水务有限公司	6,000.00	疏勒	疏勒	自来水生产和供应	100.00		出资设立
大冶博润水务有限公司	9,516.00	大冶	大冶	自来水生产和供应	85.00		出资设立
潜江博华水务有限公司	1,590.00	潜江	潜江	污水处理厂和市政基础设施的投资、建设和运营管理	100.00		出资设立
大冶博瑞水务有限公司	7,919.76	大冶	大冶	污水处理厂和市政基础设施的投资、建设和运营管理	85.00		出资设立
博冶（澄迈）生态发展有限公司	11,648.54	澄迈	澄迈	城镇给排水、流域、河道项目的投资、经营及设计管理	90.00		出资设立
大冶博泰水务有限公司	4,868.72	大冶	大冶	污水处理厂和市政基础设施的投资、建设和运营管理	85.00		出资设立
博慧数字技术（北京）有限公司	1,000.00	北京	北京	经济贸易咨询	100.00		出资设立
博天（昭平）生态环境投资建设有限公司	5,000.00	昭平	昭平	城镇给排水、流域、河道项目的投资、经营及设计管理	94.90		出资设立
宁夏博昌环境科技有限公司	20,914.00	吴忠	吴忠	水处理技术、环境生态修复技术	80.00		出资设立
大同博瑞水处理有限公司	8,000.00	大同	大同	环保工程：污水处理及其再生利用、水污染治理	100.00		出资设立
利川市博华水务有限公司	12,922.12	利川	利川	污水处理厂及配套管网工程新建、改建、扩建及其运营和维护	58.00		出资设立
普宁博华水务有限公司	9,300.00	普宁	普宁	污水处理	100.00		出资设立
雷州博瑞环保科技有限公司	30,083.00	雷州	雷州	污水处理技术的研发、咨询、培训服务	63.00		出资设立
雷州博瑞水务有限公司	18,568.00	雷州	雷州	水污染治理	63.00		出资设立
博天环境（济南）生态有限公司	20,600.00	济南	济南	PPP 模式生态水系综合治理项目的投资、建设、运营	82.52		出资设立

大冶博创水务有限公司	10,000.00	大冶	大冶	污水处理厂和市政基础设施的投资、建设和运营管理	85.00		出资设立
邵阳市博祥水务有限公司	3,240.00	邵阳	邵阳	城镇给排水、流域、河道项目的投资、经营及设计管理	90.00		出资设立
黄石市博浩水务有限公司	3,400.00	黄石	黄石	对污水处理项目的投资、运营、管理	90.00		出资设立
石首博华水务有限公司	5,005.00	石首	石首	城镇给排水、流域、河道项目的投资、经营及设计管理	100.00		出资设立
博川环境修复(北京)有限公司	4,000.00	北京	北京	销售环保设备		100.00	出资设立
北京中环膜材料科技有限公司	6,000.00	北京	北京	生产中空纤维膜; 技术开发咨询		98.33	出资设立
会同博元基础设施建设有限公司	6,000.00	北京	北京	流域综合治理		90.00	出资设立
上海水源地建设发展有限公司	2,000.00	上海	上海	节能环保科技、水环境治理		60.00	购买
浙江水源地工程科技有限公司	1,000.00	杭州	杭州	承接岩土工程、环境工程		60.00	购买
安徽水源地生态科技有限公司	500.00	合肥	合肥	生态科技领域的技术研发、技术服务		60.00	购买
博微资源开发(北京)有限公司	100.00	北京	北京	投资管理、投资咨询		100.00	出资设立
博华(黄石)水务投资有限公司	5,300.00	黄石	黄石	污水处理及中水回用的投资管理		100.00	出资设立
安阳博华水务投资有限公司	2,500.00	安阳	安阳	污水处理及中水回用的投资管理		100.00	出资设立
大同博华水务有限公司	1,500.00	大同	大同	污水处理及中水回用的投资管理		100.00	出资设立
灵宝博华水务有限公司	5,000.00	灵宝	灵宝	污水处理、中水回用		100.00	出资设立
大冶博华水务有限公司	3,762.91	大冶	大冶	污水处理厂和市政基础设施	85.00		出资设立

				的投资、建设和运营管理			
博天环境集团上海投资有限公司	102,000.00	上海	上海	实业投资；投资咨询、环保技术开发	49.02	50.98	出资设立
榆林市博华水务有限公司	20,000.00	榆林	榆林	污水处理和再生回用水的投资、管理和运营	49.02	50.98	出资设立
清徐县博华水务有限公司	3,000.00	太原	太原	污水处理及其再生利用	49.02	50.98	出资设立
赤峰博华水务投资有限公司	4,000.00	赤峰	赤峰	供水、污水、中水回收利用的投资、运营、管理	49.02	50.98	出资设立
汝州博华水务有限公司	10,000.00	汝州	汝州	自来水生产和供应；污水处理及再生利用	49.02	50.98	出资设立
山西博兴原实业有限公司	12,000.00	原平	原平	企业管理；环保技术开发	49.02	50.98	出资设立
原平市博华污水处理有限公司	3,000.00	原平	原平	污水和中水回用的运营、管理	49.02	50.98	出资设立
原平市博兴供水有限公司	2,500.00	原平	原平	生活饮用水、工业用水的供应	49.02	50.98	出资设立
石嘴山通用博天环保产业发展投资有限公司	10,100.00	石嘴山	石嘴山	环保产业投资		100.00	出资设立
石嘴山市通用博天第一水务有限公司	3,000.00	石嘴山	石嘴山	污水处理厂的筑建		100.00	出资设立
石嘴山市通用博天第二水务有限公司	3,000.00	石嘴山	石嘴山	水处理、再生水利用		100.00	出资设立
临澧博兴水务有限公司	2,480.00	临澧	临澧	水污染治理		100.00	出资设立
博元生态产业（深圳）有限公司	30,000.00	深圳	深圳	水污染治理	100.00		出资设立
博天装备科技（北京）有限公司	5,000.00	北京	北京	水利、环境和公共设施管理业	100.00		出资设立
大冶博汇水务有限公司	6,945.00	大冶	大冶	污水处理厂和市政基础设施的投资、建设和运营管理	85.00		出资设立

博微能源开发 (北京)有限公司	3,000.00	北京	北京	水污染治理	100.00		出资 设立
天际氢能科技 (北京)有限公司	2,000.00	北京	北京	技术开发		100.00	出资 设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
北京中电建博天灤牛 水环境治理有限公司	北京	北京	水污染治理	27.00		权益法
漳浦中博水务有限公 司	福 建	漳州	水污染治理	45.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额 (万元)		期初余额/上期发生额 (万元)	
	北京中电建博天 灤牛水环境治理 有限公司	漳浦中博水务 有限公司	北京中电建博天 灤牛水环境治理 有限公司	漳浦中博水 务有限公司
流动资产	18,592.61	6,145.76	15,816.95	4,474.93
非流动资产	102,565.98	32,969.49	98,635.67	27,156.13
资产合计	121,158.59	39,115.25	114,452.62	31,631.06
流动负债	17,377.36	5,567.10	21,424.03	2,173.16
非流动负债	68,040.58	21,204.40	59,786.21	19,543.28
负债合计	85,417.94	26,771.50	81,210.24	21,716.44
少数股东权益				
归属于母公司股东 权益	35,740.65	12,343.75	33,242.38	9,914.62
按持股比例计算的 净资产份额	10,280.44	4,615.04	10,262.57	4,155.79
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现 利润				
—其他				
对合营企业权益投 资的账面价值	10,280.44	4,615.04	10,262.57	4,155.79
存在公开报价的合 营企业权益投资的 公允价值				
营业收入	11,144.64	2,848.72	20,185.99	771.71

净利润	66.17	312.90	151.82	138.54
终止经营的净利润				
综合收益总额				
本年度收到的来自合营企业的股利				

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	368,455,011.83	357,812,499.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,621,418.19	-10,138,651.36
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,621,418.19	-10,138,651.36

3. 其他原因的合并范围变动

本年度因注销导致合并范围减少 4 家子公司：2023 年 5 月 16 日，本公司之子公司博川环境（北京）有限公司的工商注销登记手续办理完毕；2023 年 6 月 20 日，本公司之子公司博元生态科技（深圳）有限公司的工商注销登记手续办理完毕；2023 年 6 月 29 日，本公司之子公司博天工业环境服务（上海）有限公司的工商注销登记手续办理完毕；2023 年 10 月 8 日，本公司之子公司博天（莒县）环境科技有限公司的工商注销登记手续办理完毕。

十、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
大冶市乡镇（东风农场、金山店、殷祖、刘仁八、大箕铺）污水处理工程 PPP 项目	112,785,000.00	1,500,000.00		5,665,000.00			108,620,000.00	与资产相关
污水处理管网的配套专项资金补助	67,032,643.80			2,452,413.72			64,580,230.08	与资产相关
大冶市金湖生态园污水处理厂及配套管网工程	69,609,999.75						69,609,999.75	与资产相关
大冶市乡镇（陈贵、灵乡）污水处理工程补助	62,773,626.17	2,288,000.00		2,969,891.17			62,091,735.00	与资产相关
商河县生态水系综合治理 PPP 项目补助	56,240,000.00						56,240,000.00	与资产相关
利川市乡镇生活污水治理工程 PPP 项目乡镇污水治理	49,624,844.94			2,977,490.76			46,647,354.18	与资产相关
赤峰松山工业园区污水处理厂项目	21,333,333.53			799,999.92			20,533,333.61	与资产相关
永兴县两新产业园污水处理厂及配套管网项目	17,680,416.75	8,000,000.00		4,507,916.75			21,172,500.00	与资产相关
永兴县城南高新污水处理厂及配套管网项目	14,874,999.88			2,975,000.04			11,899,999.84	与资产相关
吴忠市污水处理厂建设投资补助	13,526,011.25			711,927.96			12,814,083.29	与资产相关
永兴县太和工业园污水处理厂	6,020,051.75			223,655.16			5,796,396.59	与资产相

配套管网及其附属工程项目								关
临沂市中心城区水环境综合整治工程河道治理项目	3,824,335.80			353,015.64			3,471,320.16	与资产相关
黄金山工业新区污水处理设施建设投融资模式转向改造	1,086,885.35			59,016.36			1,027,868.99	与资产相关
自动力生物转筒反应器成套设备研发项目	51,123.80			51,123.80				与资产相关
总磷在线分析仪（环保设备）补贴	19,000.00			3,999.96			15,000.04	与资产相关
安阳市洹北污水处理厂 BOT 项目		5,000,000.00		165,094.37			4,834,905.63	与资产相关
<b>合计</b>	<b>496,482,272.77</b>	<b>16,788,000.00</b>		<b>23,915,545.61</b>			<b>489,354,727.16</b>	

## 2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
自动力生物转筒反应器成套设备研发项目	51,123.80	116,064.91	其他收益	与资产相关
总磷在线分析仪（环保设备）补贴	3,999.96	4,000.08	其他收益	与资产相关
运营人员工资及碳源费补贴	5,725,697.00	6,254,025.55	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	268,541.10	272,895.98	其他收益	与收益相关
2022年度高新技术成果转化专项资金	426,000.00		其他收益	与收益相关
永兴经济开发区整改销号资金	180,000.00		其他收益	与收益相关
普宁市级“小升规”奖补资金	150,000.00		其他收益	与收益相关
杨浦区财政局项目扶持资金	142,000.00	406,000.00	其他收益	与收益相关
四上企业入库奖励	15,000.00		其他收益	与收益相关
自治区升规工业企业奖励		900,000.00	其他收益	与收益相关
税收返还		200,224.30	其他收益	与收益相关
上海市残疾人就业服务中心残疾人超额比例奖励		10,023.90	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>	<b>6,962,361.86</b>	<b>8,163,234.72</b>		

## 十一、与金融工具相关的风险

### 金融工具产生的各类风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本集团已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

#### 1. 市场风险

##### 外汇风险

本集团于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元、港币、新台币等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

#### 2. 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等其他金融资产。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在



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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本集团其他金融资产包括基金、理财产品等金融工具等。本集团对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本集团有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本集团通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本集团定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团整体信用风险可控。

### 3. 流动性风险

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

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2023年12月31日，本公司的流动负债金额为人民币3,107,805,588.17元（2022年12月31日为人民币3,644,413,272.92元）。

资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	53,000,000.00				53,000,000.00
应付账款	1,136,957,169.00				1,136,957,169.00
一年内到期的长期借款	270,768,165.71				270,768,165.71
长期借款		230,459,191.23	1,134,611,395.69	184,530,378.99	1,549,600,965.91
其他应付款	1,251,481,294.44				1,251,481,294.44
<b>合计</b>	<b>2,712,206,629.15</b>	<b>230,459,191.23</b>	<b>1,134,611,395.69</b>	<b>184,530,378.99</b>	<b>4,261,807,595.06</b>

(续)

项目	2022年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	53,000,000.00				53,000,000.00
应付账款	1,440,482,290.97				1,440,482,290.97
一年内到期的长期借款	195,363,219.29				195,363,219.29
长期借款		1,463,869,153.84	368,572,938.95		1,832,442,092.79
其他应付款	1,402,562,821.90				1,402,562,821.90
<b>合计</b>	<b>3,091,408,332.16</b>	<b>1,463,869,153.84</b>	<b>368,572,938.95</b>		<b>4,923,850,424.95</b>

## 十二、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	20,994,839.00			20,994,839.00
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	12,994,839.00			12,994,839.00
3、理财产品	8,000,000.00			8,000,000.00
（二）其他非流动金融资产				
（三）衍生金融资产				
（四）其他债权投资				
（五）其他权益工具投资			39,610,000.00	39,610,000.00
（六）投资性房地产				
（八）生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>20,994,839.00</b>		<b>39,610,000.00</b>	<b>60,604,839.00</b>
（九）交易性金融负债				
（十）衍生金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 十三、关联方及其交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本集团的持股比例(%)	母公司对本集团的表决权比例(%)
汇金聚合(宁波)投资管理有限公司	宁波	投资管理	2,045	15.31	15.31

本集团的最终控制方为自然人赵笠钧。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注九、1. “在子公司中的权益”。

### 3. 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2. “在合营安排或联营企业中的权

益”。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
瑞华（广汉）水务有限公司	联营企业
北京中电建博天灤牛水环境治理有限公司	联营企业
唐山曹妃甸博泰污水处理有限公司	联营企业
邹城中电建博天圣城环境治理有限公司	联营企业
阜阳中电建博天水环境治理有限公司	联营企业
西安绿荫环境工程有限公司	联营企业
海南北排博创水务有限公司	联营企业
海南北排博华水务有限公司	联营企业
宜宾博原环境科技有限责任公司	联营企业
中交二航博天（中山）生态环境科技有限公司	联营企业
漳浦中博水务有限公司	联营企业
博天（武夷山）水美有限公司	联营企业
博慧科技有限公司	联营企业
宁波博杉股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
泰兴博惠环保科技发展有限公司	联营企业
株洲中交二航局环保有限公司	联营企业
深圳市华浩淼水生态环境技术研究院	联营企业

#### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本集团的关系
李睿、李璐、张蕾、骆建华、王晓慧、刘宜峰、孙晨、苏峰峰、俞彬	公司高管及近亲属
博乐宝科技有限公司	同受实际控制人控制
博通分离膜技术（北京）有限公司	实际控制人的公司
博慧检测技术（北京）有限公司	联营企业子公司

#### 5. 关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

无。

##### ②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
漳浦中博水务有限公司	工程总承包、技术服务	33,079,734.27	71,578,839.50
北京中电建博天灤牛水环境治理有限	工程总承包	25,450,904.83	

公司			
博天（武夷山）水美有限公司	工程总承包、技术服务	17,139,425.18	939,684.64
西安绿荫环境工程有限公司	工程总承包、技术服务	13,680,341.78	95,101,371.43
阜阳中电建博天水环境治理有限公司	工程总承包	1,623,873.87	710,777.68
海南北排博创水务有限公司	工程总承包	871,040.44	
海南北排博华水务有限公司	技术服务	452,589.65	618,079.14
株洲中交二航局环保有限公司	工程总承包、技术服务		265,700.59
泰兴博惠环保科技发展有限公司	技术服务		122,743.26
深圳市华浩淼水生态环境技术研究院	技术服务		113,207.55
<b>合计</b>		<b>92,297,910.02</b>	<b>169,450,403.79</b>

(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

①本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
唐山曹妃甸博泰污水处理有限公司	车辆租赁	9,113.50	82,021.46

②本集团作为承租方：

无。

(4) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
西安绿荫环境工程有限公司	540,000,000.00	2020/5/15	2039/12/12	否
阜阳中电建博天水环境治理有限公司	380,000,000.00	2021/10/13	2038/12/9	否
邹城中电建博天圣城环境治理有限公司	162,300,000.00	2019/10/18	2051/8/27	否
海南北排博华水务有限公司	99,200,000.00	2018/8/28	2038/8/27	否
泰兴博惠环保科技发展有限公司	未明确	2022/12/14	未明确	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完
-----	------	-------	-------	-----------

				毕
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧	334,991,371.24	2019/7/18	2022/7/17	否
赵笠钧	183,686,568.67	2019/1/18	2030/12/31	否
赵笠钧	148,214,668.62	2018/11/8	2026/11/9	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧、骆涛	93,000,215.56	2021/12/16	2022/12/15	否
赵笠钧	69,779,649.49	2019/1/17	2034/1/16	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧、骆涛	63,215,693.81	2021/6/18	2024/6/17	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧	61,700,606.29	2019/5/22	2020/5/22	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧、骆涛	48,873,820.45	2020/7/15	2021/7/14	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧、骆涛	40,874,183.53	2019/8/16	2020/8/15	否
赵笠钧	40,000,000.00	2019/7/1	2021/6/30	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧、骆涛	39,320,052.39	2019/11/22	2020/6/9	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、钧天（宁夏）投资管理中心（有限合伙）、赵笠钧	33,114,734.38	2019/9/6	2022/9/6	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧	26,093,083.71	2017/12/19	2022/12/19	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧	25,307,519.33	2020/3/2	2020/12/1	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧	15,599,500.99	2017/12/26	2019/12/25	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司	14,316,279.87	2016/10/12	2021/10/12	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧、骆涛	13,985,209.87	2019/1/15	2022/4/16	否
赵笠钧	11,000,000.00	2015/9/15	2025/3/14	否
赵笠钧	10,000,000.00	2019/7/1	2021/6/30	否
汇金聚合（宁波）投资管理有限公司、赵笠钧、骆涛	6,579,909.09	2019/12/6	2020/11/26	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
博天（武夷山）水美有限公司	61,483,704.72	2021/11/1	2024/12/31	实际还款日视项目进展情况而定

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	506.35 万元	454.85 万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	泰兴博惠环保科技发展有限公司	88,298,804.73	8,132,319.92	148,456,785.95	7,519,306.11
应收账款	西安绿荫环境工程有限公司	70,314,236.23	6,472,825.07	75,562,143.94	6,208,650.79
应收账款	北京中电建博天滌牛水环境治理	68,527,225.37	18,129,144.65	67,276,545.79	11,874,559.91
应收账款	漳浦中博水务有限公司	57,259,717.49	3,744,764.05	38,313,658.63	2,297,299.47
应收账款	博天（武夷山）水美有限公司	42,573,331.74	3,584,584.37	24,049,833.58	2,687,886.35
应收账款	阜阳中电建博天水环境治理有限	15,776,788.23	2,298,505.21	13,590,026.16	1,571,642.06
应收账款	海南北排博创水务有限公司	9,926,799.75	899,622.62	9,776,799.75	495,192.93
应收账款	邹城中电建博天圣城环境治理有	1,878,626.93	1,878,626.93	1,878,626.93	1,345,324.51
应收账款	宁波博杉股权投资合伙企业（有	954,000.00	353,325.60	750,000.00	151,613.81
应收账款	瑞华（广汉）水务有限公司	360,000.00	308,640.00	360,000.00	257,803.62
其他应收	西安绿荫环境工程有限公司	400,000.00	124,720.00	400,000.00	22,174.22
其他应收	博天（武夷山）水美有限公司	14,752.74	4,599.90		
其他应收款	博乐宝科技有限公司			6,382.00	728.82
合计		<b>356,284,283.21</b>	<b>45,931,678.32</b>	<b>380,420,802.73</b>	<b>34,432,182.60</b>

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
应付账款	博慧科技有限公司	30,000.00	30,000.00
预收账款	唐山曹妃甸博泰污水处理有限公司		10,298.25
其他应付款	博天（武夷山）水美有限公司	93,933,704.72	61,455,451.72
合计		<b>93,963,704.72</b>	<b>61,495,749.97</b>

十四、股份支付

无。

## 十五、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

2023 年 5 月 29 日，本公司（第三人）及子公司大同博瑞水处理有限公司收到公司与刘忠的建设工程施工合同纠纷一案（〔2023〕晋 0215 民初 311 号）的起诉状、传票及相关证据，诉讼请求判令大同博瑞水处理有限公司支付刘忠剩余施工款 29,840,257.00 元，并按 2020 年银行贷款年利率 3.85% 从商业运营验收日（2020 年 8 月 20 日）起暂计算至 2023 年 4 月 19 日止的占用资金利息 3,062,550.00 元【 $(973 \text{ 天} \times (0.0385 \times 29840257 \text{ 元} \div 365 \text{ 天}))$ 】，两项暂合计为：32,902,807.00 元，直至工程款全部付清为止；案件受理费由被告共同承担。截至本报告报出日，该案尚在进一步审理中。

2023 年 9 月 1 日，本公司之子公司大同博华水务有限公司收到与大同市中控环境科技有限公司的买卖合同纠纷一案（〔2023〕晋 0215 民初 625 号）的起诉状、传票及相关证据，诉讼请求判令大同博华水务有限公司给付大同市中控环境科技有限公司七水硫酸亚铁等药剂货款共计 8,174,925.32 元，并按照商业银行同期贷款市场利率支付利息从起诉之日至付清欠款为止；本案的诉讼费用由大同博华水务有限公司承担。截至本报告报出日，该案尚在进一步审理中。

2023 年 9 月 1 日，本公司之子公司大同博瑞水处理有限公司收到与大同市中控环境科技有限公司的买卖合同纠纷一案（〔2023〕晋 0215 民初 624 号）的起诉状、传票及相关证据，诉讼请求判令大同博瑞水处理有限公司给付大同市中控环境科技有限公司七水硫酸亚铁等药剂货款共计 6,557,729.83 元，并按照商业银行同期贷款市场利率支付利息从起诉之日至付清欠款为止；本案的诉讼费用由大同博瑞水处理有限公司承担。截至本报告报出日，该案尚在进一步审理中。

2023 年 9 月 1 日，本公司之子公司大同博瑞水处理有限公司收到与大同市宣彤水处理有限公司的服务合同纠纷一案（〔2023〕晋 0215 民初 626 号）的起诉状、传票及相关证据，诉讼请求判令大同博瑞水处理有限公司给付大同市宣彤水处理有限公司外包费和服务费共计 2,175,000.00 元，并按照商业银行同期贷款利率支付从起诉之日至付清欠款之日止的利息；本案的诉讼费用由大同博瑞水处理有限公司承担。截至本报告报出日，尚未执行。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1. 重要的非调整事项

#### （1）终止上市

2024 年 3 月 20 日，公司收到上海证券交易所出具的自律监管决定书《关于博天环境集团股份有限公司股票终止上市的决定》（〔2024〕26 号），上海证券交易所决



定终止公司股票上市。

## （2）重大诉讼

2024年2月22日，本公司之子公司利川市博华水务有限公司收到湖北铭宇建设工程有限公司的建设工程施工合同纠纷一案的传票及证据等资料，诉讼请求判令二被告立即支付所欠原告工程进度款 3,230,608.01 元；如在诉讼过程中被告方完成政府财政审计最终结算，则二被告应按政府财政审计结果及合同约定支付原告剩余工程款，即总工程款的 95%；本案诉讼费由被告承担。截至本报告报出日，该案尚在进一步审理中。

2024年3月11日，本公司收到安徽恒水公用工程集团公司的建设工程施工合同纠纷一案的传票及证据等资料，诉求请求判令依法撤销西安市临潼区人民法院（2021）陕0115民初7161号民事判决，依法将本案发回重审；本案一、二审诉讼费用由被上诉人承担。截至本报告报出日，该案尚在进一步审理中。

2024年3月19日，本公司及子公司博华水务投资（北京）有限公司、博中投资管理（北京）有限公司、博天环境集团上海投资有限公司（第三人）收到深圳前海唯实投资中心（有限合伙）的股东出资纠纷一案的传票及证据等资料，诉讼请求判令法院撤销（2022）粤03民初4934号民事判决第一项关于利息的认定，依法改判上诉人无需承担利息；请求撤销深圳市中级人民法院（2023）粤03民初4934号判决第三项判决，判决上诉人不承担支付违约金的责任；本案上诉费用由被上诉人承担。截至本报告报出日，该案尚在进一步审理中。

## 2. 利润分配情况

截至本报告报出日，本集团无需要披露的利润分配情况。

## 十七、其他重要事项

截至本报告报出日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	95,380,522.80	95,380,522.80		116,030,531.67	116,030,531.67	
按组合计提坏账准备	1,266,093,145.69	108,377,306.45	1,157,715,839.24	1,433,536,059.33	192,491,615.48	1,241,044,443.85
其中：账龄组合	594,302,912.31	108,377,306.45	485,925,605.86	750,297,337.74	192,491,615.48	557,805,722.26
内部往来	671,790,233.38		671,790,233.38	683,238,721.59		683,238,721.59
<b>合计</b>	<b>1,361,473,668.49</b>	<b>203,757,829.25</b>	<b>1,157,715,839.24</b>	<b>1,549,566,591.00</b>	<b>308,522,147.15</b>	<b>1,241,044,443.85</b>

(2) 坏账准备

本集团对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
大冶市灵乡镇人民政府	28,264,461.62	100.00	28,264,461.62	预计无法收回
湘阴博华水务有限公司	23,483,264.37	100.00	23,483,264.37	预计无法收回
株洲循环经济投资发展集团有限公司	16,971,211.22	100.00	16,971,211.22	预计无法收回
北京中电建博天渌牛水环境治理有限公司	14,561,590.00	100.00	14,561,590.00	预计无法收回
陕西蒲城恒洁水务有限责任公司	4,896,687.00	100.00	4,896,687.00	预计无法收回
重庆市轨道交通(集团)有限公司	4,703,681.00	100.00	4,703,681.00	预计无法收回
荣盛(徐州)房地产开发有限公司	2,499,627.59	100.00	2,499,627.59	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>95,380,522.80</b>	<b>100.00</b>	<b>95,380,522.80</b>	

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	162,212,960.96	3.36	5,450,355.49
1至2年	209,379,074.91	6.16	12,897,751.01
2至3年	59,315,449.55	12.08	7,165,306.31
3至4年	83,022,492.71	26.33	21,859,822.33
4至5年	33,796,654.81	42.69	14,427,791.94
5年以上	46,576,279.37	100.00	46,576,279.37
<b>合计</b>	<b>594,302,912.31</b>	<b>18.24</b>	<b>108,377,306.45</b>

组合——内部往来组合

账龄	账面余额
1年以内	14,736,181.98
1至2年	125,435,684.60
2至3年	124,598,515.23
3至4年	
4至5年	27,176,709.12
5年以上	379,843,142.45

合计	671,790,233.38
----	----------------

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
单项计提	116,030,531.67		19,386,916.28	1,263,092.59	95,380,522.80
组合计提	192,491,615.48	-84,114,309.03			108,377,306.45
<b>合计</b>	<b>308,522,147.15</b>	<b>-84,114,309.03</b>	<b>19,386,916.28</b>	<b>1,263,092.59</b>	<b>203,757,829.25</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
大同博瑞水处理有限公司	107,229,646.13		107,229,646.13	7.55	
泰兴博惠环保科技有限公司	88,298,804.73	1,336,861.46	89,635,666.19	6.31	5,484,124.92
雷州博瑞水务有限公司	73,526,861.73		73,526,861.73	5.18	
西安绿荫环境工程有限公司	70,314,236.23	9,087,787.92	79,402,024.15	5.59	4,634,700.87
永兴博华水务有限责任公司	69,664,795.43		69,664,795.43	4.91	
<b>合计</b>	<b>409,034,344.25</b>	<b>10,424,649.38</b>	<b>419,458,993.63</b>	<b>29.54</b>	<b>10,118,825.79</b>

2. 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	26,165,993.05	26,165,993.05
应收股利	1,815,138.21	1,543,268.94
其他应收款	543,786,782.31	349,424,520.18
<b>合计</b>	<b>571,767,913.57</b>	<b>377,133,782.17</b>

(1) 应收利息情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
内部借款	26,165,993.05		26,165,993.05	26,165,993.05		26,165,993.05

(2) 应收股利情况

被投资单位	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
海南北排博创水务有限公司	1,815,138.21		1,815,138.21

(续)

被投资单位	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
海南北排博创水务有限公司	1,543,268.94		1,543,268.94

(3) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	82,485,192.50	82,485,192.50		82,685,574.50	82,685,574.50	
按组合计提坏账准备	553,716,442.99	9,929,660.68	543,786,782.31	357,007,325.78	7,582,805.60	349,424,520.18
其中：账龄组合	19,654,856.98	9,929,660.68	9,725,196.30	23,342,317.38	7,582,805.60	15,759,511.78
内部往来	534,061,586.01		534,061,586.01	333,665,008.40		333,665,008.40
<b>合计</b>	<b>636,201,635.49</b>	<b>92,414,853.18</b>	<b>543,786,782.31</b>	<b>439,692,900.28</b>	<b>90,268,380.10</b>	<b>349,424,520.18</b>

③ 坏账准备

预期信用损失模型三阶段的各阶段划分依据见本附注五、11及12。

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	理由
组合计提：				
内部往来	534,061,586.01			预期收回可能性
账龄组合	19,654,856.98	50.52	9,929,660.68	预期收回可能性
<b>合计</b>	<b>553,716,442.99</b>	<b>1.79</b>	<b>9,929,660.68</b>	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提：				
商河县水务局	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	预期无法收回
昭平县住房和城乡建设局	20,000,000.00	100.00	20,000,000.00	预期无法收回
澄迈县人力资源和社会保障局	5,622,537.50	100.00	5,622,537.50	预期无法收回
安徽沃太环境科技有限公司	5,291,502.00	100.00	5,291,502.00	预期无法收回
榆林市和顺物资贸易有限公司	1,271,513.00	100.00	1,271,513.00	预期无法收回
北京国电工程招标有限公司	299,640.00	100.00	299,640.00	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>82,485,192.50</b>	<b>100.00</b>	<b>82,485,192.50</b>	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 内预期信用 损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日余额	7,582,805.60		82,685,574.50	90,268,380.10
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,346,855.08		-200,382.00	2,146,473.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2023年12月31余额	9,929,660.68		82,485,192.50	92,414,853.18

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	542,786,712.75	338,962,758.20
保证金	90,157,157.87	94,307,882.41
押金及备用金	3,257,764.87	6,422,259.67
小计	<b>636,201,635.49</b>	<b>439,692,900.28</b>
减：坏账准备	92,414,853.18	90,268,380.10
合计	<b>543,786,782.31</b>	<b>349,424,520.18</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
榆林市博华水务有限公司	是	往来款	174,558,615.16	2年以内	27.44	
利川市博华水务有限公司	是	往来款	65,020,465.58	2年以内	10.22	
商河县水务局	否	保证金	50,000,000.00	4年以内	7.86	50,000,000.00
大同博瑞水处理有限公司	是	往来款	37,268,116.05	2年以内	5.86	
昭平县住房和城乡建设局	否	保证金	20,000,000.00	2至3年	3.14	20,000,000.00
合计			<b>346,847,196.79</b>		<b>54.52</b>	<b>70,000,000.00</b>

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,071,470.14	84,743,676.78	2,915,327,793.36
对联营、合营企业投资	503,512,963.52		503,512,963.52
合计	<b>3,503,584,433.66</b>	<b>84,743,676.78</b>	<b>3,418,840,756.88</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,190,621.43	85,743,676.78	2,914,446,944.65
对联营、合营企业投资	487,907,369.68		487,907,369.68
合计	<b>3,488,097,991.11</b>	<b>85,743,676.78</b>	<b>3,402,354,314.33</b>

(2) 对子公司投资



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
博天环境集团上海投资有限公司	764,738,888.88			764,738,888.88
博华水务投资（北京）有限公司	480,242,471.00			480,242,471.00
博元生态修复（北京）有限公司	196,300,000.00			196,300,000.00
临沂博华水务有限公司	138,000,000.00			138,000,000.00
宁夏博昌环境科技有限公司	110,480,000.00			110,480,000.00
雷州博瑞水务有限公司	101,282,136.05	476,976.88		101,759,112.93
永兴博华水务有限责任公司	95,000,000.00			95,000,000.00
普宁博华水务有限公司	93,000,000.00			93,000,000.00
大冶博创水务有限公司	85,000,000.00			85,000,000.00
吴忠博兴环境科技有限公司	81,532,800.00			81,532,800.00
大冶博润水务有限公司	80,886,000.00			80,886,000.00
利川市博华水务有限公司	74,948,300.00			74,948,300.00
大冶博瑞水务有限公司	67,318,000.00			67,318,000.00
大同博瑞水处理有限公司	66,940,000.00			66,940,000.00
石首博华水务有限公司	65,647,100.00			65,647,100.00
博洽（澄迈）生态发展有限公司	61,495,000.00			61,495,000.00
博天(昭平)生态环境投资建设有限公司	47,450,000.00			47,450,000.00
广东肇庆博瑞水务有限公司	43,714,285.00			43,714,285.00
大冶博泰水务有限公司	41,384,100.00			41,384,100.00
博天环境（济南）生态有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
博天环境集团(香港)有限公司	37,186,940.00			37,186,940.00
雷州博瑞环保科技有限公司	34,509,900.50	77,871.83		34,587,772.33
大冶博华水务有限公司	31,984,700.00			31,984,700.00
博中投资管理（北京）有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
邵阳市博祥水务有限公司	29,160,000.00			29,160,000.00
大冶博汇水务有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
博天环境规划设计研究院（北京）有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
潜江博华水务有限公司	15,900,000.00			15,900,000.00
喀什博华水务有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00

博天工业技术（北京）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
银川博润环境科技有限公司	9,140,000.00	326,000.00		9,466,000.00
新疆博天环境技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
博天（莒县）环境科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
博元生态产业（深圳）有限公司	900,000.00			900,000.00
黄石市博浩水务有限公司	50,000.00			50,000.00
<b>小计</b>	<b>3,000,190,621.43</b>	<b>880,848.71</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>3,000,071,470.14</b>
减：长期股权投资减值准备	85,743,676.78		1,000,000.00	84,743,676.78
<b>合计</b>	<b>2,914,446,944.65</b>	<b>880,848.71</b>		<b>2,915,327,793.36</b>

(3) 对联营合营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
博天（武夷山）水美有限公司	118,340,432.97					
北京中电建博天潮牛水环境治理有限公司	102,625,682.17			178,671.63		
西安绿荫环境工程有限公司	58,623,646.98			-5,104.78		
泰兴博惠环保科技发展有限公司	57,482,830.90	13,535,800.00		100,091.88		
博慧科技有限公司	37,813,297.54			103,454.55		
漳浦中博水务有限公司	41,557,946.15	3,184,402.22		1,408,064.33		
海南北排博华水务有限公司	25,992,215.13			99,581.88		
瑞华（广汉）水务有限公司	16,394,190.09			-2,151,138.05		
海南北排博创水务有限公司	10,562,198.16			27,195.52		
邹城中电建博天圣城环境治理有限公司	9,061,697.95			1,053,596.39		

宜宾博原环境科技有限责任公司	5,552,878.41			-		
唐山曹妃甸博泰污水处理有限公司	3,000,000.00					
中交二航博天(中山)生态环境科技有限公司	900,353.23			4,957.71		
<b>合计</b>	<b>487,907,369.68</b>	<b>16,720,202.22</b>		<b>-842,739.11</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
博天(武夷山)水美有限公司				118,340,432.97	
北京中电建博天渤牛水环境治理有限公司				102,804,353.80	
西安绿荫环境工程有限公司				58,618,542.20	
泰兴博惠环保科技发展有限公司				71,118,722.78	
博慧科技有限公司				37,916,752.09	
漳浦中博水务有限公司				46,150,412.70	
海南北排博华水务有限公司	271,869.27			25,819,927.74	
瑞华(广汉)水务有限公司				14,243,052.04	
海南北排博创水务有限公司				10,589,393.68	
邹城中电建博天圣城环境治理有限公司				10,115,294.34	
宜宾博原环境科技有限责任公司				3,890,768.24	
唐山曹妃甸博泰污水处理有限公司				3,000,000.00	
中交二航博天(中山)生态环境科技有限公司				905,310.94	
<b>合计</b>	<b>271,869.27</b>			<b>503,512,963.52</b>	

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
宁夏博昌环境科技有限公司	29,669,518.39			29,669,518.39
博天环境(济南)生态有限公司	25,948,362.71			25,948,362.71
邵阳市博祥水务有限公司	14,985,795.68			14,985,795.68
银川博润环境科技有限公司	9,140,000.00			9,140,000.00

新疆博天环境技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
博天（莒县）环境科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>85,743,676.78</b>		<b>1,000,000.00</b>	<b>84,743,676.78</b>

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,982,650.68	125,231,624.21	119,170,049.68	417,759,575.48
其他业务	7,808,643.94	7,266,218.12	14,661,949.80	12,766,884.56
<b>合计</b>	<b>160,791,294.62</b>	<b>132,497,842.33</b>	<b>133,831,999.48</b>	<b>430,526,460.04</b>

#### 5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
债务重组产生的投资收益	-15,682,802.11	3,380,759,182.58
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,567,536.98	
权益法核算的长期股权投资收益	-842,739.11	7,856,654.62
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		-28,422,905.34
<b>合计</b>	<b>-30,093,078.20</b>	<b>3,360,192,931.86</b>

### 十九、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,326,073.27
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	
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	-6,277,342.50
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	269,159.55
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	28,682,509.56
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	-8,103,682.01

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	-2,727,396.30
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-4,247,912.87
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	-5,845,415.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>8,075,993.57</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	45,042.75
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,030,950.82</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	803,049.10
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>7,227,901.72</b>

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.73	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.31	0.04	0.04

博天环境集团股份有限公司

2024年4月28日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  请填写具体原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	14,013,918.43	18,810,768.24	11,580,020.04	20,744,963.61
递延所得税负债		4,779,484.14		9,151,766.93
未分配利润	-589,967,392.88	-589,956,973.48	-2,187,080,910.39	-2,187,073,004.41
少数股东权益	217,700,410.69	217,707,356.96	752,773,669.67	752,778,940.33
所得税费用	7,890,493.94	7,886,304.91	97,917,298.34	97,904,121.70
净利润	1,370,137,100.61	1,370,141,289.64	-1,284,333,120.26	-1,284,319,943.62

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当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。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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，对可比期间合并财务报表项目及金额影响见（一）会计数据追溯调整或重述情况。

#### 四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,326,073.27
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	-6,277,342.50
委托他人投资或管理资产的损益	269,159.55
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	28,682,509.56
债务重组损益	-8,103,682.01
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-2,727,396.30
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-4,247,912.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,845,415.13
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,075,993.57</b>
减：所得税影响数	45,042.75
少数股东权益影响额（税后）	803,049.10
<b>非经常性损益净额</b>	<b>7,227,901.72</b>

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用