

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不會就因本公告全部或部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**DONGJIANG ENVIRONMENTAL COMPANY LIMITED\***

**東江環保股份有限公司**

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：00895)

## 海外監管公告

以下為東江環保股份有限公司於深圳證券交易所網站所刊發之《審計報告》《非經營性資金佔用及其他關聯資金往來情況匯總表的專項審計報告》《募集資金存放與實際使用情況審核報告》《內部控制審計報告》《涉及財務有限公司關聯交易的存款、貸款等金融業務的專項說明》及《營業收入扣除情況專項審核報告》。

承董事會命  
東江環保股份有限公司  
董事長  
王碧安

中國，深圳市  
二零二四年三月二十七日

於本公告日期，本公司董事會由三位執行董事王碧安先生、李向利先生及余帆先生；三位非執行董事黃洪剛先生、劉曉軒先生及晉永甫先生；及三位獨立非執行董事李金惠先生、蕭志雄先生及郭素頤女士組成。

\* 僅供識別

东江环保股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 22-00017 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 审计报告

大信审字[2024]第 22-00017 号

东江环保股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了东江环保股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 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，我们独立于贵公司，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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

如财务报表附注“五、（四十五）营业收入和营业成本”所述，贵公司2023年度营业收入为人民币4,022,468,104.97元，其中工业废物资源化产品销售、稀贵金属回收利用收入、废物处理处置收入合计人民币3,544,239,811.21元，由于收入是贵公司的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

（1）了解、评价与收入确认相关的内部控制的设计，并对相关内部控制的有效性进行了测试；

（2）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的要求并且一贯应用；

（3）结合市场及行业趋势和业务拓展等因素，我们对贵公司收入实施分析性程序，判断本年收入、毛利率变动的合理性；

（4）对本年记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性；

（5）抽样检查了与收入相关的支持性文件，包括合同订单、运输单、签收单、发票等；就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对至客户签收单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## （二）应收账款减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注“三、（十四）应收账款及合同资产”和附注“五、（四）应收账款”所述，截至2023年12月31日，贵公司应收账款账面余额为人民币1,100,918,082.79元，已计提的坏账准备为人民币78,969,675.63元。除存在客观证据表明存在减值的应收账款单独进行减值测试外，贵公司依据信用风险特征应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。贵公司对组合确认的预期信用损失既使用了复杂的模型又涉及重大管理层判断和假设，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 2. 审计应对

(1) 了解、评价与应收账款预期信用损失计量相关的内部控制的设计，并对相关内部控制的有效性进行了测试；

(2) 检查了预期信用损失计量的模型，评估了信用风险组合划分的方法和模型中关键的参数估计的合理性；

(3) 抽样检查了合同、记账凭证、发票等支持性记录，以及应收账款明细表中账龄是否准确；

(4) 复核了预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对存续期预期信用损失的估计和计算过程。

### (三) 商誉减值

#### 1. 事项描述

如财务报表附注“五、（十九）商誉”所述，截止2023年12月31日，贵公司商誉账面价值为848,339,530.25元，其中账面原值为1,379,440,488.60元，商誉减值准备为531,100,958.35元。为评估商誉的可收回金额，贵公司管理层应结合内外部信息，合理判断识别商誉减值迹象，在出现减值迹象及每年年度终了减值测试中，很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来现金流量和使用的折现率等重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有重大的影响。由于商誉减值测试涉及重大的管理层判断和估计，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

(1) 了解、评价和测试贵公司与商誉减值测试相关的关键内部控制；

(2) 与管理层讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来收益预测、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

- (3) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (4) 与管理层聘请的外部估值专家讨论，了解减值测试时所使用的关键假设是否合理等；
- (5) 在内部估值专家的协助下，评价外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型、评估方法以及折现率等评估参数的合理性；
- (6) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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年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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十七日



# 合并资产负债表

编制单位：东江环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,240,597,614.74	622,716,432.60
交易性金融资产	五、（二）	60,251,506.84	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	63,217,511.87	16,541,947.42
应收账款	五、（四）	1,021,948,407.16	1,118,529,140.66
应收款项融资	五、（五）	8,265,364.14	24,420,525.44
预付款项	五、（六）	109,245,227.02	149,703,661.79
其他应收款	五、（七）	167,064,913.33	207,714,985.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	789,824,538.47	649,715,145.40
合同资产	五、（九）	43,110,864.60	50,105,393.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（十）	40,359,253.25	43,111,546.82
其他流动资产	五、（十一）	117,072,116.35	144,364,492.80
流动资产合计		3,660,957,317.77	3,026,923,271.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十二）	277,263,939.59	271,341,654.23
其他权益工具投资	五、（十三）	4,242,896.51	4,242,896.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十四）	522,789,890.30	518,285,328.05
固定资产	五、（十五）	5,148,382,776.17	4,306,341,813.80
在建工程	五、（十六）	225,617,248.30	1,086,114,237.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十七）	9,819,236.01	3,496,322.14
无形资产	五、（十八）	1,159,995,165.87	1,238,774,553.32
开发支出	六、（二）	5,758,886.61	2,635,451.79
商誉	五、（十九）	848,339,530.25	985,053,444.89
长期待摊费用	五、（二十）	110,982,301.18	96,736,566.10
递延所得税资产	五、（二十一）	62,492,766.91	58,301,937.27
其他非流动资产	五、（二十二）	124,855,689.08	140,131,395.18
非流动资产合计		8,500,540,326.78	8,711,455,600.68
资产总计		12,161,497,644.55	11,738,378,872.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：东江环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十四）	1,268,986,439.35	956,740,817.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十五）	675,266,359.63	686,424,008.66
预收款项	五、（二十六）	872,774.74	1,451,742.01
合同负债	五、（二十七）	126,420,707.75	142,285,139.51
应付职工薪酬	五、（二十八）	36,817,303.29	42,268,421.92
应交税费	五、（二十九）	18,293,384.23	39,733,694.75
其他应付款	五、（三十）	166,581,016.31	483,547,377.32
其中：应付利息			
应付股利	五、（三十）	1,435,000.65	2,895,200.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十一）	930,126,157.49	576,774,003.86
其他流动负债	五、（三十二）	52,707,803.95	529,204,282.66
流动负债合计		3,276,071,946.74	3,458,429,488.33
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三十三）	3,390,907,716.95	2,577,061,794.78
应付债券	五、（三十四）		499,813,321.28
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十五）	5,231,022.88	1,961,065.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十六）	217,913,523.99	173,009,985.39
递延收益	五、（三十七）	160,293,031.94	181,266,771.97
递延所得税负债	五、（二十一）	64,308,093.09	62,553,946.55
其他非流动负债	五、（三十八）	4,875,915.01	4,854,606.49
非流动负债合计		3,843,529,303.86	3,500,521,492.09
负债合计		7,119,601,250.60	6,958,950,980.42
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十九）	1,105,255,802.40	879,267,102.40
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（四十）	1,411,090,961.30	451,166,208.23
减：库存股			
其他综合收益	五、（四十一）	19,234,255.89	17,597,664.75
专项储备	五、（四十二）	2,109,140.84	1,359,822.41
盈余公积	五、（四十三）	269,816,271.96	269,816,271.96
未分配利润	五、（四十四）	1,688,916,877.98	2,439,387,446.51
归属于母公司股东权益合计		4,496,423,310.37	4,058,594,516.26
少数股东权益		545,473,083.58	720,833,375.51
股东权益合计		5,041,896,393.95	4,779,427,891.77
负债和股东权益总计		12,161,497,644.55	11,738,378,872.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：东江环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,048,382,694.38	461,418,809.70
交易性金融资产		60,251,506.84	
衍生金融资产			
应收票据		20,315,962.01	3,841,887.42
应收账款	十六、（一）	214,714,248.27	262,576,204.04
应收款项融资		2,228,989.00	2,750,000.00
预付款项		527,144.41	922,220.93
其他应收款	十六、（二）	2,429,005,644.36	2,753,594,561.56
其中：应收利息			
应收股利	十六、（二）	10,229,738.88	6,624,800.00
存货		3,013,375.50	3,164,756.02
合同资产		30,454,218.54	30,454,218.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		40,359,253.25	43,111,546.82
其他流动资产		3,924,378.32	3,343,497.89
流动资产合计		3,853,177,414.88	3,565,177,702.92
<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	十六、（三）	4,075,508,964.26	4,451,611,116.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		133,755,640.00	132,946,841.75
固定资产		62,977,949.53	70,410,463.29
在建工程		1,210,587.59	1,673,311.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		35,048,601.63	86,419,443.66
开发支出		4,756,634.65	1,616,619.89
商誉			
长期待摊费用		2,258,901.06	4,165,161.43
递延所得税资产		9,763,233.44	10,100,235.42
其他非流动资产		851,690.22	1,583,190.22
非流动资产合计		4,326,132,202.38	4,760,526,383.64
资产总计		8,179,309,617.26	8,325,704,086.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：东江环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		944,645,689.93	667,243,625.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,475,463.00	26,800,000.00
应付账款		62,636,871.26	153,080,421.67
预收款项		64,212.43	92,550.87
合同负债		2,893,755.50	1,162,702.32
应付职工薪酬		9,440,736.48	5,984,888.26
应交税费		294,051.34	2,027,370.04
其他应付款		918,231,908.41	1,616,871,425.24
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		704,766,666.65	437,228,978.52
其他流动负债		4,855,244.59	505,686,596.44
流动负债合计		2,661,304,599.59	3,416,178,559.24
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,916,400,000.00	1,450,750,000.00
应付债券			499,813,321.28
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,780,915.08	8,027,594.96
递延所得税负债		3,194,364.46	3,561,773.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,925,375,279.54	1,962,152,690.12
负债合计		4,586,679,879.13	5,378,331,249.36
<b>股东权益：</b>			
股本		1,105,255,802.40	879,267,102.40
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,501,422,854.57	533,103,277.48
减：库存股			
其他综合收益		3,509,701.20	3,509,701.20
专项储备			
盈余公积		253,304,996.86	253,304,996.86
未分配利润		729,136,383.10	1,278,187,759.26
股东权益合计		3,592,629,738.13	2,947,372,837.20
负债和股东权益总计		8,179,309,617.26	8,325,704,086.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（四十五）	4,022,468,104.97	3,878,473,960.06
减：营业成本	五、（四十五）	3,848,321,757.55	3,268,091,799.21
税金及附加	五、（四十六）	46,946,838.22	48,549,449.28
销售费用	五、（四十七）	90,592,850.14	113,798,514.85
管理费用	五、（四十八）	436,797,024.80	438,933,743.90
研发费用	五、（四十九）	171,163,139.12	162,828,290.35
财务费用	五、（五十）	168,968,798.55	164,529,249.90
其中：利息费用	五、（五十）	185,180,503.41	176,740,811.35
利息收入	五、（五十）	16,412,980.23	12,353,840.55
加：其他收益	五、（五十一）	54,533,409.20	56,378,589.71
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（五十二）	-3,740,139.80	8,418,274.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、（五十二）	-7,156,423.44	-5,025,652.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	五、（五十三）	-440,331.91	-4,802,542.46
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、（五十四）	-18,571,708.09	-35,370,741.12
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（五十五）	-179,488,868.01	-263,805,825.58
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（五十六）	710,819.45	967,389.03
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-887,319,122.57	-556,471,943.36
加：营业外收入	五、（五十七）	4,566,817.05	22,326,028.95
减：营业外支出	五、（五十八）	4,442,596.43	6,125,709.57
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-887,194,901.95	-540,271,623.98
减：所得税费用	五、（五十九）	2,276,654.65	25,470,790.35
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-889,471,556.60	-565,742,414.33
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-889,471,556.60	-565,742,414.33
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-750,470,568.53	-499,071,862.92
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-139,000,988.07	-66,670,551.41
五、其他综合收益的税后净额		1,636,591.14	-54,280.63
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、（四十一）	1,636,591.14	-54,280.63
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,636,591.14	-54,280.63
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额	五、（四十一）	-5,633.56	-54,280.63
（7）其他	五、（四十一）	1,642,224.70	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-887,834,965.46	-565,796,694.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-748,833,977.39	-499,126,143.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-139,000,988.07	-66,670,551.41
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十七、（二）	-0.74	-0.57
（二）稀释每股收益	十七、（二）	-0.74	-0.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（四）	291,988,804.98	444,716,813.25
减：营业成本	十六、（四）	290,135,875.52	393,534,397.73
税金及附加		3,049,978.06	1,119,467.89
销售费用		3,681,656.91	3,320,127.32
管理费用		54,741,467.61	58,843,092.31
研发费用		20,728,441.49	15,056,410.00
财务费用		41,311,159.44	45,203,612.71
其中：利息费用		50,843,343.47	51,264,746.46
利息收入		9,732,452.85	6,315,941.41
加：其他收益		3,220,190.06	4,775,705.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	11,734,610.67	239,659,086.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、（五）	-7,156,423.44	-2,744,628.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,866,684.09	-3,069,669.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,177,867.21	-12,423,652.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-444,083,795.29	-394,108,508.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-23,424.08	383,846.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-549,123,375.81	-237,143,486.05
加：营业外收入		37,313.78	102,180.16
减：营业外支出		-11,067.42	1,434,168.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-549,074,994.61	-238,475,474.24
减：所得税费用		-23,618.45	19,733,647.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-549,051,376.16	-258,209,121.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-549,051,376.16	-258,209,121.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-549,051,376.16	-258,209,121.75
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,508,127,008.82	4,201,805,795.65
收到的税费返还		132,242,099.89	157,567,323.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、（六十）	117,676,151.27	112,950,693.12
经营活动现金流入小计		4,758,045,259.98	4,472,323,812.68
购买商品、接受劳务支付的现金		3,804,257,399.19	3,026,698,128.93
支付给职工以及为职工支付的现金		678,199,074.05	759,857,371.19
支付的各项税费		133,775,572.74	175,756,809.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、（六十）	140,783,867.86	226,474,972.16
经营活动现金流出小计		4,757,015,913.84	4,188,787,282.02
经营活动产生的现金流量净额		1,029,346.14	283,536,530.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,110,394,000.00	41,300,000.00
取得投资收益收到的现金		12,345,535.16	400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		610,221.91	4,939,612.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-2,079,992.69
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,123,349,757.07	44,559,619.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		426,322,848.84	545,470,697.62
投资支付的现金	五、（六十）	1,190,578,708.80	12,884,050.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			41,532,772.50
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,616,901,557.64	599,887,520.52
投资活动产生的现金流量净额		-493,551,800.57	-555,327,901.21
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,196,226,412.10	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,875,162,419.17	3,990,456,912.61
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（六十）	11,920,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,083,308,831.27	3,990,456,912.61
偿还债务支付的现金		3,695,196,027.10	3,352,213,880.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,845,678.06	265,205,323.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,255,831.03	42,995,469.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（六十）	27,282,028.40	6,225,803.70
筹资活动现金流出小计		3,971,323,733.56	3,623,645,007.91
筹资活动产生的现金流量净额		1,111,985,097.71	366,811,904.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		491,830.52	1,410,591.74
五、现金及现金等价物净增加额		619,954,473.80	96,431,125.89
加：期初现金及现金等价物余额		617,856,312.92	521,425,187.03
六、期末现金及现金等价物余额		1,237,810,786.72	617,856,312.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		407,066,797.00	595,355,238.37
收到的税费返还		156,650.27	661,284.50
收到其他与经营活动有关的现金		2,902,162,053.52	3,348,229,084.90
经营活动现金流入小计		3,309,385,500.79	3,944,245,607.77
购买商品、接受劳务支付的现金		353,336,780.15	736,502,591.43
支付给职工以及为职工支付的现金		67,318,174.82	67,887,353.69
支付的各项税费		14,431,693.26	5,959,156.48
支付其他与经营活动有关的现金		2,972,888,856.00	3,809,728,628.56
经营活动现金流出小计		3,407,975,504.23	4,620,077,730.16
经营活动产生的现金流量净额		-98,590,003.44	-675,832,122.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,112,100,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		24,392,474.23	246,638,863.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,355.00	452,155.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,626,001.00
收到其他与投资活动有关的现金		292,007,083.34	
投资活动现金流入小计		1,428,507,912.57	551,717,019.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,800,705.11	6,589,721.50
投资支付的现金		1,195,578,708.80	12,884,050.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			38,303,372.50
支付其他与投资活动有关的现金		227,942,735.29	
投资活动现金流出小计		1,431,322,149.20	57,777,144.40
投资活动产生的现金流量净额		-2,814,236.63	493,939,874.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,196,226,412.10	
取得借款收到的现金		2,934,455,842.13	3,200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,130,682,254.23	3,200,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,246,066,000.00	2,775,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,632,819.25	161,740,946.28
支付其他与筹资活动有关的现金		22,615,310.23	
筹资活动现金流出小计		3,442,314,129.48	2,936,740,946.28
筹资活动产生的现金流量净额		688,368,124.75	263,259,053.72
<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>			
		586,963,884.68	81,366,806.06
加：期初现金及现金等价物余额		461,418,809.70	380,052,003.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,048,382,694.38	461,418,809.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	879,267,102.40				451,166,208.23		17,597,664.75	1,359,822.41	269,816,271.96		2,439,387,446.51	4,058,594,516.26	720,833,375.51	4,779,427,891.77
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	879,267,102.40				451,166,208.23		17,597,664.75	1,359,822.41	269,816,271.96		2,439,387,446.51	4,058,594,516.26	720,833,375.51	4,779,427,891.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	225,988,700.00				959,924,753.07		1,636,591.14	749,318.43			-750,470,568.53	437,828,794.11	-175,360,291.93	262,468,502.18
（一）综合收益总额							1,636,591.14				-750,470,568.53	-748,833,977.39	-139,000,988.07	-887,834,965.46
（二）股东投入和减少资本	225,988,700.00				959,924,753.07							1,185,913,453.07	-29,670,341.28	1,156,243,111.79
1. 股东投入的普通股	225,988,700.00				968,319,577.09							1,194,308,277.09		1,194,308,277.09
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-8,394,824.02							-8,394,824.02	-29,670,341.28	-38,065,165.30
（三）利润分配													-6,015,000.65	-6,015,000.65
1. 提取盈余公积													-6,015,000.65	-6,015,000.65
2. 对股东的分配													-6,015,000.65	-6,015,000.65
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								749,318.43				749,318.43	-673,961.93	75,356.50
1. 本期提取								20,487,880.51				20,487,880.51	9,037,589.22	29,525,469.73
2. 本期使用								19,738,562.08				19,738,562.08	9,711,551.15	29,450,113.23
（六）其他														
四、本期期末余额	1,105,255,802.40				1,411,090,961.30		19,234,255.89	2,109,140.84	269,816,271.96		1,688,916,877.98	4,496,423,310.37	545,473,083.58	5,041,896,393.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	879,267,102.40				451,166,208.23		17,651,945.38	199,029.96	269,816,271.96	5,611,350.00	2,981,207,650.04	4,604,919,557.97	842,876,436.01	5,447,795,993.98
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	879,267,102.40				451,166,208.23		17,651,945.38	199,029.96	269,816,271.96	5,611,350.00	2,981,207,650.04	4,604,919,557.97	842,876,436.01	5,447,795,993.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-54,280.63	1,160,792.45		-5,611,350.00	-541,820,203.53	-546,325,041.71	-122,043,060.50	-668,368,102.21
（一）综合收益总额							-54,280.63				-499,071,862.92	-499,126,143.55	-66,670,551.41	-565,796,694.96
（二）股东投入和减少资本										-5,611,350.00	5,611,350.00		-3,044,977.04	-3,044,977.04
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他										-5,611,350.00	5,611,350.00		-3,044,977.04	-3,044,977.04
（三）利润分配											-48,359,690.61	-48,359,690.61	-49,865,200.00	-98,224,890.61
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配											-48,359,690.61	-48,359,690.61	-49,865,200.00	-98,224,890.61
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								1,160,792.45				1,160,792.45	-2,462,332.05	-1,301,539.60
1. 本期提取								13,378,887.61				13,378,887.61	6,380,877.70	19,759,765.31
2. 本期使用								12,218,095.16				12,218,095.16	8,843,209.75	21,061,304.91
（六）其他														
四、本期期末余额	879,267,102.40				451,166,208.23		17,597,664.75	1,359,822.41	269,816,271.96		2,439,387,446.51	4,058,594,516.26	720,833,375.51	4,779,427,891.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	879,267,102.40				533,103,277.48		3,509,701.20		253,304,996.86	1,278,187,759.26	2,947,372,837.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	879,267,102.40				533,103,277.48		3,509,701.20		253,304,996.86	1,278,187,759.26	2,947,372,837.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	225,988,700.00				968,319,577.09					-549,051,376.16	645,256,900.93
（一）综合收益总额										-549,051,376.16	-549,051,376.16
（二）股东投入和减少资本	225,988,700.00				968,319,577.09						1,194,308,277.09
1. 股东投入的普通股	225,988,700.00				968,319,577.09						1,194,308,277.09
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,105,255,802.40				1,501,422,854.57		3,509,701.20		253,304,996.86	729,136,383.10	3,592,629,738.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：东江环保股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	879,267,102.40				533,103,277.48		3,509,701.20		253,304,996.86	1,584,756,571.62	3,253,941,649.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	879,267,102.40				533,103,277.48		3,509,701.20		253,304,996.86	1,584,756,571.62	3,253,941,649.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-306,568,812.36	-306,568,812.36
（一）综合收益总额										-258,209,121.75	-258,209,121.75
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-48,359,690.61	-48,359,690.61
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-48,359,690.61	-48,359,690.61
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	879,267,102.40				533,103,277.48		3,509,701.20		253,304,996.86	1,278,187,759.26	2,947,372,837.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 东江环保股份有限公司

## 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

东江环保股份有限公司（以下简称“本公司”）于2002年7月18日在中华人民共和国深圳市注册成立，现总部位于中国深圳市南山区高新区北区朗山路9号东江环保大楼。

本公司H股自2003年1月29日开始在香港联合交易所之创业板上市，并于2010年9月28日转至主板上市，本公司发行的A股自2012年4月26日开始在深圳证券交易所上市交易。

本公司及各子公司（统称“公司”）主要业务包括工业废物资源化业务、工业废物处置处理服务、稀贵金属回收利用、市政废物处置处理服务、环境工程服务、再生能源业务、电子废弃物拆解服务等业务。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月27日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

公司财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。本财务报表亦符合香港联合交易所有限公司发布的证券上市规则的适用披露条文，符合香港公司条例的适用披露规定。

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

#### （二）持续经营

公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，管理层在充分考虑了流动资金的来源，相信公司在未来有充分的资金满足偿还债务和资本性支出的需要，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定所在地货币为其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元。
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	单项在建工程期末余额占比10%以上，且金额超过2000万元
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过1000万元
重要的非全资子公司	资产总额、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上
重要诉讼	涉案金额超过1000万元，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值10%以上；

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

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. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，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三、（二十）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

###### （1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

###### （2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

###### （3）合并取得子公司会计处理



对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### （4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（二十）“长期股权投资”“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (十) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1. 外币交易折算

公司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。

#### 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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

#### 3. 外币财务报表折算

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；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置公司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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

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

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

###### ①以摊余成本计量的金融资产

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

###### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融资产的终止确认

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

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

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

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

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

### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项

新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 权益工具

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

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

### (十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的范围

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计

量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### 3. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### 4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (十三) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### (十四) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1	本组合为应收政府性质款项
组合2	本组合为应收关联公司款项

项 目	确定组合的依据
组合 3	本组合为应收一般客户款项或其他款项
合同资产：	
组合 1	本组合为关联公司环境工程建设及服务项目
组合 2	本组合为政府公用工程建设项目
组合 3	本组合为其他客户环境工程建设及服务项目
组合 4	本组合为生活垃圾填埋项目
组合 5	本组合为发电补贴项目

#### (十五) 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### (十六) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收政府性质款项
组合 2	本组合为应收关联公司款项
组合 3	本组合为应收一般客户款项或其他款项
组合 4	本组合为应收押金、保证金、备用金及其他

#### (十七) 存货

##### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

##### 2. 取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

##### 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次摊销法进行摊销。

##### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法



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

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

#### (十八) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十四）应收账款及合同资产。

##### 2. 合同负债

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

#### (十九) 持有待售的非流动资产或处置组

公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；公司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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

公司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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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不再满足持有待售类别的划分条件时，公司不再将其继续划分为持有待售类别或将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。

## （二十）长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重

组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### (二十一) 投资性房地产

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

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

公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

#### (二十二) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

## 2. 固定资产折旧方法

公司除危险废弃物填埋场外，其他固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	3.00	3.23-4.85
机器设备	5-10	3.00	9.70-19.40
运输设备	5	3.00	19.40
办公设备	5	3.00	19.40
其他	5	3.00	19.40

危险废弃物填埋场采用工作量法（即填埋量）计提折旧，无净残值，具体方法为按实际填埋量占预计总填埋量的比例计提折旧。

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

## 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十六）“长期资产减值”。

## 4. 其他说明

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

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

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

## （二十三）在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后

结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十六）“长期资产减值”。

#### （二十四）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### （二十五）无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

## 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50	土地使用权期限	平均年限法
专利权	5-20	预计受益年限	平均年限法
非专利技术	2-10	预计受益年限	平均年限法
特许经营权	3-28	预计受益年限	平均年限法
排污权	10	预计受益年限	平均年限法

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

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

## 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益

#### 4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十六）“长期资产减值”。

##### （二十六）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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

##### （二十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十八) 职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及强积金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

## (二十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

退役费用计提规定及具体方法：

根据《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》（本办法自2022年1月1日起施行）第七条 根据《危险废物经营许可证管理办法》、《危险废物填埋污染控制标准》（GB18598）等规定，退役费用最低预提标准分别为：

（一）柔性填埋场。按照超额累退方法计算，总库容量低于20万立方米（含）的，按照200元/立方米标准预提；超过20万立方米小于50万立方米（含），所超部分按照150元/立方



米标准预提，超过 50 万立方米的，所超过部分按照 100 元/立方米标准预提。

(二) 刚性填埋场。按照超额累退方法计算，总库容量低于 20 万立方米（含）的，按照 30 元/立方米标准预提；超过 20 万立方米的，所超过部分按照 20 元/立方米标准预提。

第八条 对新建或已建未运行的危险废物填埋场，应从运行当年开始，按照本办法第六条、第七条规定预提、摊销退役费用，直至运行封场。其中，预提退役费总额=填埋场库容×本办法第七条规定的相应标准。

对在本办法实施前已经运行的危险废物填埋场，预提退役费用总额由两部分相加组成，分别是：

(一) 已填库容的预提费用=已填库容量×（按照本办法第七条规定的相应费用标准×剩余库容量占总库容量的比例）。计提后应摊销的部分，可在本办法实施之日起至封场前分摊完毕。

(二) 未填库容的预提费用=剩余库容量×按照本办法第七条规定的相应费用标准。应从本办法实施当年开始根据剩余库容量预提，根据实际填埋量摊销退役费用，直至运行封场。

### (三十) 收入

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，公司识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定公司的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

公司在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，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；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，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）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，公司将相关 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。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，公司确认与运营服务相关的收入。

公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、环境工程及服务、废弃电子物拆解基金补贴收入等。与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）销售商品及稀贵金属回收利用合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入，如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

（2）废物处置处理服务合同

公司与客户之间的废物处置服务合同包括工业废物处置及市政废物处置，公司在确定客户已接受服务时确认收入，按双方确认的废物处置量以及合同约定的单价确认收入。

（3）环境工程及服务合同

公司提供的工业废物及市政公用工程设施项目的设计、采购、施工及调试等服务，根据已完工或已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

工程设施建设以及劳务合同的完工进度主要根据项目的性质，按已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同的测量进度确定。于资产负债表日，公司对已完工或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。

公司为提供工程设施项目的设计、采购、施工及调试服务而发生的工程实施、安装和其他劳务成本，确认为合同履约成本。公司在确认收入时，按照已完工或已完成劳务的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。

#### （4）废弃电子物拆解基金补贴收入

经环保部门认定的独立第三方中介机构对公司拆解量进行审核，出具《废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告》，公司根据审核的拆解量暂估收入并根据国家环保部审核确认的拆解量对已确认收入进行调整。

#### （三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

### (三十二) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 当期所得税

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

#### 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。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，如果公司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，公司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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4. 所得税的抵销

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

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

### (三十四) 租赁

公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

#### 1. 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和运输设备。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧

（详见本附注三、（二十二）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 公司作为出租人

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

### （三十五）其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 安全生产费

2022年11月21日财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号），对2012年印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》进行了修订，自印发之日起施行。修订后采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

年度销售额	计提比例（%）
1,000万元及以下部分	4.50
1,000万元至10,000万元（含）部分	2.25
10,000万元至100,000万元（含）部分	0.55
100,000万元以上部分	0.20

提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费用形成固

定资产的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十六)重要会计政策变更、会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，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。公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日的之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	25,887,272.81	58,301,937.27	32,414,664.46
负债：			
递延所得税负债	33,091,079.87	62,553,946.55	29,462,866.68
股东权益：			
未分配利润	2,436,666,679.22	2,439,387,446.51	2,720,767.29
少数股东权益	720,602,345.02	720,833,375.51	231,030.49
利润：			
所得税费用	28,422,588.13	25,470,790.35	-2,951,797.78

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	10,100,235.42	10,100,235.42	
负债：			
递延所得税负债	3,561,773.88	3,561,773.88	
股东权益：			



母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
未分配利润	1,278,187,759.26	1,278,187,759.26	
利润：			
所得税费用	19,733,647.51	19,733,647.51	

## 2. 重要会计估计变更

公司本年未发生会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额的 3% 计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额的 2% 计缴。	2%
房产税	房产税分别为房屋的计税余值的 1.2% 或租金收入的 12%。	1.2%、12%
企业所得税	企业所得税税率分别为 15%、16.5%、20%、25%。	15%、16.5%、20%、25%

### 存在不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率
东江环保股份有限公司	东江环保	15%
深圳市东江饲料添加剂有限公司	东江饲料	20%
深圳市龙岗区东江工业废物处置有限公司	龙岗东江	25%
云南东江环保技术有限公司	云南东江	25%
惠州市东江环保技术有限公司	惠州东江	15%
昆山市千灯三废净化有限公司	千灯三废	25%
昆山市港航物流有限公司	港航物流	20%
深圳市华保科技有限公司	华保科技	15%
深圳市华藤环境信息科技有限公司	华藤环境	15%
青岛市东江环保再生能源有限公司	青岛东江	20%
湖南东江环保投资发展有限公司	湖南东江	25%
成都市危险废物处理中心有限公司	成都危废	25%
深圳市东江环保再生能源有限公司	再生能源	25%
南昌新冠能源开发有限公司	南昌能源	20%
合肥新冠能源开发有限公司	合肥能源	20%
韶关东江环保再生资源发展有限公司	韶关东江	15%
深圳宝安东江环保再生能源有限公司	宝安能源	20%
东江环保（香港）有限公司	香港东江	16.50%

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率
南通东江环保技术有限公司	南通东江	25%减半征收
东莞市恒建环保科技有限公司	东莞恒建	25%减半征收
惠州市东江运输有限公司	东江运输	20%
珠海市清新工业环保有限公司	珠海清新	20%
清远市新绿环境技术有限公司	清远新绿	25%
嘉兴德达资源循环利用有限公司	嘉兴德达	15%
江门市东江环保技术有限公司	江门东江	15%
盐城市沿海固体废物处置有限公司	沿海固废	25%
厦门东江环保科技有限公司	厦门东江	25%
福建绿洲固体废物处置有限公司	福建绿洲	15%
龙岩绿洲环境科技有限公司	龙岩绿洲	20%
南平绿洲环境科技有限公司	南平绿洲	20%
三明绿洲环境科技有限公司	三明绿洲	20%
厦门绿洲环保产业有限公司	厦门绿洲	25%
克拉玛依沃森环保科技有限公司	沃森环保	15%
深圳市东江恺达运输有限公司	东江恺达	20%
江西东江环保技术有限公司	江西东江	15%
绍兴东江环保工程有限公司	绍兴东江	25%
深圳市恒建通达投资管理有限公司	恒建通达	25%
东莞市虎门绿源水务有限公司	虎门绿源	15%
湖北天银循环经济发展有限公司	湖北天银	25%
湖北省天银危险废物集中处置有限公司	天银危废	25%
湖北天银报废汽车回收拆解有限公司	天银汽车拆解	25%
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	珠海永兴盛	15%
仙桃绿怡环保科技有限公司	仙桃绿怡	25%
江苏东江环境服务有限公司	江苏东江	免征企业所得税
衡水睿韬环保技术有限公司	衡水睿韬	25%
江苏东恒环境控股有限公司	东恒环境	25%
深圳市前海东江环保科技服务有限公司	前海东江	25%
深圳市宝安区东江环保技术有限公司	宝安东江	15%
浙江江联环保投资有限公司	浙江江联	25%
绍兴华鑫环保科技有限公司	华鑫环保	15%
潍坊东江环保蓝海环境保护有限公司	潍坊东江	25%减半征收
荆州东江环保科技有限公司	荆州东江	25%减半征收
万德斯（唐山曹妃甸）环保科技有限公司	唐山万德斯	25%减半征收
仙桃东江环保科技有限公司	仙桃东江	25%减半征收
绵阳东江环保科技有限公司	绵阳东江	25%
揭阳东江国业环保科技有限公司	揭阳东江	25%

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率
佛山市富龙环保科技有限公司	佛山富龙	15%
珠海市东江环保科技有限公司	珠海东江	25%
郴州雄风环保科技有限公司	雄风环保	15%
珠海市东江恺安运输有限公司	东江恺安	20%

## (二)重要税收优惠及批文

### 1. 企业所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，从项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税，其中：

①东莞恒建、潍坊东江、仙桃东江于2018年至2020年免征企业所得税，2021年至2023年减半征收企业所得税；

②南通东江于2019年至2021年免征企业所得税，2022年至2024年减半征收企业所得税；

③荆州东江、唐山万德斯2020年至2022年免征征收企业所得税，2023年至2025年减半征收企业所得税；

④江苏东江刚性填埋场2021年至2023年免征企业所得税，2024年至2026年减半征收企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。惠州东江、清远新绿、嘉兴德达、江门东江、厦门绿洲、宝安东江、雄风环保享受本项优惠政策。

(3) 根据《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财税[2019]60号）规定，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税，执行期限自2019年1月1日起至2021年12月31日止。根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2022年第4号）规定，财税[2019]60号中的税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。虎门绿源属于从事污染防治的企业，2023年度享受本优惠政策。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，东江环保、惠州东江、华保科技、华藤环境、韶关东江、嘉兴德达、江门东江、福建绿洲、沃森环保、江西东江、珠海永兴盛、华鑫环保、宝安东江、佛山富龙、雄风环保享受高新技术企业税收优惠，减按15%的税率征收企业所得税。

(5) 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第6号,以下简称“财税2023年6号公告”)第一条规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022年第13号)规定:自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司东江饲料、青岛东江、港航物流、南昌能源、合肥能源、宝安能源、东江运输、珠海清新、龙岩绿洲、南平绿洲、三明绿洲、东江恺达、东江恺安符合小型微利企业认定标准,2023年度享受本项优惠政策。

## 2. 增值税

(1) 根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2021年第40号)中《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022年版)》:

- ①利用垃圾发酵产生的沼气发电收入符合增值税即征即退100%税收优惠政策;
- ②垃圾处理、污泥处理处置劳务符合增值税即征即退70%税收优惠政策;
- ③污水处理劳务符合增值税即征即退70%税收优惠政策;
- ④生产销售资源化综合利用产品符合增值税即征即退30%税收优惠政策。

2.根据《关于铂金及其制品税收政策的通知》(财税[2003]86号)规定,国内铂金生产企业自产自销符合增值税即征即退100%税收优惠政策。雄风环保为国内铂金生产企业享受本优惠政策。

3.根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额,韶关东江、厦门东江、福建绿洲、龙岩绿洲、三明绿洲、仙桃东江、前海东江、唐山万德斯、雄风环保享受前述增值税加计抵减政策。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	23,245.19	51,222.46

项目	年末余额	年初余额
银行存款	1,238,147,999.15	620,438,839.74
其他货币资金	2,426,370.40	2,226,370.40
合计	1,240,574,369.55	622,665,210.14
其中：存放在境外的款项总额	10,162,798.21	10,628,003.01
存放财务公司存款	413,452,997.65	467,989,582.47

注：年末其他货币资金中主要系保函保证金。截至年末，货币资金受限情况详见本附注五、（二十三）所有权或使用权受限资产。

### （二）交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,251,506.84		---
其中：理财产品	60,251,506.84		---
合计	60,251,506.84		---

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	63,053,735.15	16,541,947.42
商业承兑汇票	163,776.72	
小计	63,217,511.87	16,541,947.42
减：坏账准备		
合计	63,217,511.87	16,541,947.42

2. 截至年末，公司不存在已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		55,208,450.75
合计		55,208,450.75

4. 截至年末，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### （四）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	506,623,018.14	716,888,925.67
1至2年（含2年）	219,720,012.52	159,161,075.20
2至3年（含3年）	118,591,596.27	100,473,783.53
3年以上	255,983,455.86	201,100,234.24
小计	1,100,918,082.79	1,177,624,018.64

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	78,969,675.63	59,094,877.98
合计	1,021,948,407.16	1,118,529,140.66

## 2. 预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独进行预期信用测试的款项	20,562,764.45	1.87	20,562,764.45	100.00	
应收政府性质款项	601,659,169.25	54.65			601,659,169.25
应收关联公司款项	60,698,290.12	5.51			60,698,290.12
应收一般客户款项或其他款项：	417,997,858.97	37.97	58,406,911.18	13.97	359,590,947.79
1年以内（含1年）	293,919,871.41	26.70	3,930,019.70	1.34	289,989,851.71
1至2年（含2年）	56,444,745.76	5.13	10,018,437.10	17.75	46,426,308.66
2至3年（含3年）	45,422,532.62	4.13	22,247,745.20	48.98	23,174,787.42
3年以上	22,210,709.18	2.01	22,210,709.18	100.00	
合计	1,100,918,082.79	100.00	78,969,675.63	7.17	1,021,948,407.16

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独进行预期信用测试的款项	20,569,083.30	1.75	20,143,607.19	97.93	425,476.11
应收政府性质款项	584,999,043.19	49.68			584,999,043.19
应收关联公司款项	54,199,196.42	4.60			54,199,196.42
应收一般客户款项或其他款项：	517,856,695.73	43.97	38,951,270.79	7.52	478,905,424.94
1年以内（含1年）	431,217,657.30	36.62	5,778,316.52	1.34	425,439,340.78
1至2年（含2年）	59,408,553.43	5.04	10,598,485.93	17.84	48,810,067.50
2至3年（含3年）	9,245,465.94	0.78	4,589,449.28	49.64	4,656,016.66
3年以上	17,985,019.06	1.53	17,985,019.06	100.00	
合计	1,177,624,018.64	100.00	59,094,877.98	5.02	1,118,529,140.66

3. 年末单独进行预期信用测试的款项

单位名称	年末余额			年初余额		计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	
深圳市玉城环保科技有限公司	4,590,666.90	4,590,666.90	100.00	4,590,666.90	4,590,666.90	预计难以收回
江西省危险废物处置中心有限公司	4,290,306.85	4,290,306.85	100.00	4,290,306.85	4,290,306.85	预计难以收回
厦门百事杰塑胶材料有限公司	3,351,109.19	3,351,109.19	100.00	3,596,818.41	3,351,109.19	预计难以收回
廊坊莱索思环境技术有限公司	1,236,857.40	1,236,857.40	100.00	1,236,857.40	1,236,857.40	预计难以收回
福建展宏人造革有限公司	508,816.00	508,816.00	100.00	508,816.00	508,816.00	预计难以收回
天成恒发电路板（深圳）有限公司	439,180.26	439,180.26	100.00			预计难以收回
福建邦德合成革集团有限公司	381,927.00	381,927.00	100.00	381,927.00	381,927.00	预计难以收回
深圳崇达多层线路板有限公司	359,353.08	359,353.08	100.00	359,353.08	359,353.08	预计难以收回
福建宏福皮革有限公司	352,763.80	352,763.80	100.00	352,763.80	352,763.80	预计难以收回
福建伟邦聚合材料有限公司	345,591.50	345,591.50	100.00	345,591.50	345,591.50	预计难以收回
其他	4,706,192.47	4,706,192.47	100.00	4,905,982.36	4,726,215.47	预计难以收回
合计	20,562,764.45	20,562,764.45	100.00	20,569,083.30	20,143,607.19	---

#### 4. 资产负债表日已逾期但未减值的款项的期限分析

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	212,634,085.80	285,240,163.44
1至2年（含2年）	163,246,246.76	94,204,387.02
2至3年（含3年）	67,140,953.64	91,201,167.59
3年以上	219,336,173.17	168,552,521.56
合计	662,357,459.37	639,198,239.61

已逾期但未减值的应收账款与关联方及政府机构有关。根据过往经验，公司管理层认为无需就该等结余计提减值准备，皆因信贷品质并无太大的转变而结余被认为依然可以全数收回。

#### 5. 应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	59,094,877.98	19,955,773.60	3,947.95	77,028.00		78,969,675.63
合计	59,094,877.98	19,955,773.60	3,947.95	77,028.00		78,969,675.63

公司本年无重要的应收账款坏账准备转回或收回的情况。

#### 6. 本年实际核销的应收账款情况

本年实际核销的应收账款金额为 77,028.00 元。

#### 7. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值年末余额
第一名	326,884,966.38		326,884,966.38	27.80	
第二名	51,997,893.52		51,997,893.52	4.42	
第三名	41,290,482.12		41,290,482.12	3.51	
第四名	1,338,316.64	39,913,289.08	41,251,605.72	3.51	9,459,070.54
第五名	39,260,545.60		39,260,545.60	3.34	719,364.10
合计	460,772,204.26	39,913,289.08	500,685,493.34	42.58	10,178,434.64

### (五) 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	8,265,364.14	24,420,525.44
合计	8,265,364.14	24,420,525.44

2. 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在质押的应收票据的情况。

3. 年末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资



项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	198,917,192.77	
合计	198,917,192.77	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	103,977,701.88	95.18	145,907,187.49	97.47
1至2年	2,229,574.97	2.04	1,244,347.04	0.83
2至3年	896,629.03	0.82	364,652.35	0.24
3年以上	2,141,321.14	1.96	2,187,474.91	1.46
合计	109,245,227.02	100.00	149,703,661.79	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	26,817,515.26	1年以内	24.55
第二名	14,630,688.01	1年以内	13.39
第三名	8,104,036.42	1年以内	7.42
第四名	5,319,523.84	1年以内	4.87
第五名	4,658,816.47	1年以内	4.26
合计	59,530,580.00	---	54.49

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	167,064,913.33	207,714,985.55
合计	167,064,913.33	207,714,985.55

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	239,562,543.92	281,580,210.58
减：坏账准备	72,497,630.59	73,865,225.03
合计	167,064,913.33	207,714,985.55

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金、备用金及其他	166,990,184.75	153,154,046.52
土地预付款	34,467,360.00	34,467,360.00
员工社保代扣代缴、政府代垫款项等	9,658,610.94	26,321,861.94

款项性质	年末余额	年初余额
政府补助	3,397,872.27	20,859,623.68
其他往来款	25,048,515.96	46,777,318.44
合计	239,562,543.92	281,580,210.58

(2) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独进行预期信用测试的款项	71,459,180.46	29.83	67,729,502.46	94.78	3,729,678.00
应收政府性质款项	47,928,886.42	20.01			47,928,886.42
应收关联公司款项	86,948.92	0.03			86,948.92
应收押金、保证金、备用金及其他	109,792,877.19	45.83			109,792,877.19
应收一般客户款项或其他款项:	10,294,650.93	4.30	4,768,128.13	46.32	5,526,522.80
1年以内(含1年)	4,461,762.54	1.86	815,164.01	18.27	3,646,598.53
1至2年(含2年)	1,153,360.91	0.48	408,635.77	35.43	744,725.14
2至3年(含3年)	2,388,377.11	1.00	1,253,177.98	52.47	1,135,199.13
3年以上	2,291,150.37	0.96	2,291,150.37	100.00	
合计	239,562,543.92	100.00	72,497,630.59	30.26	167,064,913.33

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独进行预期信用测试的款项	75,991,893.69	26.99	69,111,893.69	90.95	6,880,000.00
应收政府性质款项	73,918,743.21	26.25			73,918,743.21
应收关联公司款项	1,257,886.48	0.45			1,257,886.48
应收押金、保证金、备用金及其他	119,135,268.10	42.31			119,135,268.10
应收一般客户款项或其他款项:	11,276,419.10	4.00	4,753,331.34	42.15	6,523,087.76
1年以内(含1年)	4,413,419.68	1.57	806,331.76	18.27	3,607,087.92
1至2年(含2年)	4,496,002.76	1.59	1,592,933.78	35.43	2,903,068.98
2至3年(含3年)	27,222.86	0.01	14,292.00	52.50	12,930.86
3年以上	2,339,773.80	0.83	2,339,773.80	100.00	
合计	281,580,210.58	100.00	73,865,225.03	26.23	207,714,985.55

(3) 年末单独进行预期信用测试的款项

单位名称	年末余额			年初余额		计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	34,467,360.00	34,467,360.00	100.00	34,467,360.00	34,467,360.00	预计难以收回
中山迪宝龙水处理设备有限公司	8,810,256.00	8,810,256.00	100.00	8,810,256.00	8,810,256.00	预计难以收回
青岛市固体废弃物处置有限公司	4,527,704.09	4,527,704.09	100.00	4,527,704.09	4,527,704.09	预计难以收回
荆州市恒源物资再生利用管理有限公司	3,729,678.00			6,000,000.00		一审胜诉,目前二审已胜诉,预计可收回
浙江新东海药业有限公司	3,379,408.00	3,379,408.00	100.00	8,330,000.00	8,330,000.00	预计难以收回
深圳市下坪环境园	2,311,960.63	2,311,960.63	100.00			预计难以收回
陈焯	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	2,000,000.00	预计难以收回
江苏东恒大地工程技术有限公司	1,806,000.00	1,806,000.00	100.00	2,200,000.00	2,200,000.00	预计难以收回
壹特克壹恩希贸易(上海)有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	1,700,000.00	1,700,000.00	预计难以收回
Dongjiang Renewable Resources LTD	1,359,330.00	1,359,330.00	100.00	1,359,330.00	1,359,330.00	预计难以收回
其他	7,367,483.74	7,367,483.74	100.00	6,597,243.60	5,717,243.60	预计难以收回
合计	71,459,180.46	67,729,502.46	94.78	75,991,893.69	69,111,893.69	—

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,753,331.34		69,111,893.69	73,865,225.03
本年计提	2,273.67		3,962,200.77	3,964,474.44
本年转回			5,344,592.00	5,344,592.00
本年转销				
本年核销				
其他变动	12,523.12			12,523.12
2023年12月31日余额	4,768,128.13		67,729,502.46	72,497,630.59

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	73,865,225.03	3,964,474.44	5,344,592.00		12,523.12	72,497,630.59
合计	73,865,225.03	3,964,474.44	5,344,592.00		12,523.12	72,497,630.59

其中，本年重要的坏账准备转回或收回情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
浙江新东海药业有限公司	4,950,592.00	以股权抵其他应收
江苏东恒大地工程技术有限公司	394,000.00	收回现金
合计	5,344,592.00	——

(6) 本年实际核销的其他应收款情况

公司本年无实际核销的其他应收款金额的情况。

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
绵阳市涪城区财政局	押金保证金	43,000,000.00	1-2年, 2-3年	17.95	
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	土地预付款	34,467,360.00	3年以上	14.39	34,467,360.00
中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	工人工资保证金	16,680,621.97	1-2年, 2-3年	6.96	
呼伦贝尔驰宏矿业有限公司	押金保证金	10,000,000.00	1年以内	4.17	
江西景旺精密电路有限公司	押金保证金	8,000,000.00	1-2年	3.34	
合计	——	112,147,981.97	——	46.81	34,467,360.00

(8) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据		
				时间	金额	依据
国家税务总局永兴县税务局	增值税即征即退	3,177,747.34	1年以内	2024年	3,177,747.34	财税[2015]78号
国家税务总局深圳市罗湖区税务局	增值税即征即退	172,410.26	1年以内	2024年	172,410.26	财税[2015]78号
国家税务总局深圳市前海区税务局	增值税即征即退	47,714.67	1年以内	2024年	47,714.67	财税[2015]78号
合计	——	3,397,872.27	——	——	3,397,872.27	——

### (八) 存货

#### 1. 存货的分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	373,723,789.70	1,535,957.53	372,187,832.17	328,479,033.58	31,150,914.00	297,328,119.58
在产品	199,400,572.87		199,400,572.87	190,285,654.97		190,285,654.97
库存商品	190,450,015.45	365,828.85	190,084,186.60	119,380,375.14	656,749.85	118,723,625.29
发出商品	18,922,110.78	2,673,802.78	16,248,308.00	19,991,161.30		19,991,161.30
低值易耗品	9,514,896.40		9,514,896.40	12,888,904.63		12,888,904.63
合同履约成本	2,697,579.59	308,837.16	2,388,742.43	10,806,516.79	308,837.16	10,497,679.63
合计	794,708,964.79	4,884,426.32	789,824,538.47	681,831,646.41	32,116,501.01	649,715,145.40

#### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	31,150,914.00	6,071.60		29,621,028.07		1,535,957.53
库存商品	656,749.85			290,921.00		365,828.85
发出商品		2,673,802.78				2,673,802.78
合同履约成本	308,837.16					308,837.16
合计	32,116,501.01	2,679,874.38		29,911,949.07		4,884,426.32

#### 3. 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额的情况。

### (九) 合同资产

#### 1. 合同资产分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
政府公用工程建设项目	39,913,289.08	9,459,070.54	30,454,218.54	39,913,289.08	9,459,070.54	30,454,218.54
发电补贴	34,902,702.02	22,246,055.96	12,656,646.06	34,902,702.02	22,246,055.96	12,656,646.06

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目						
生活垃圾填埋项目				6,994,528.43		6,994,528.43
合计	74,815,991.10	31,705,126.50	43,110,864.60	81,810,519.53	31,705,126.50	50,105,393.03

2. 除因完成履约义务或结算手续转入应收账款外，合同资产的账面价值在本年内未发生重大变动。

### 3. 合同资产减值准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
政府公用工程建设项目	9,459,070.54					9,459,070.54
发电补贴项目	22,246,055.96					22,246,055.96
合计	31,705,126.50					31,705,126.50

### (十) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	40,359,253.25	43,111,546.82
合计	40,359,253.25	43,111,546.82

### (十一) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	116,281,007.43	140,091,394.94
预缴所得税	752,863.01	4,233,865.17
其他	38,245.91	39,232.69
合计	117,072,116.35	144,364,492.80

(十二)长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
惠州东江威立雅 环境服务有限公司	106,984,982.57			-5,631,765.84			7,500,000.00			93,853,216.73	
小计	106,984,982.57			-5,631,765.84			7,500,000.00			93,853,216.73	
二、联营企业											
福建兴业东江环 保科技有限公司	71,747,662.49			2,143,759.14						73,891,421.63	
欧晟绿色燃料 (揭阳)有限公 司	63,371,724.71			-1,759,186.24						61,612,538.47	
揭阳市广业环保 能源有限公司	12,884,050.40	12,884,050.40								25,768,100.80	
东莞市丰业固体 废物处理有限公 司	16,353,234.06			-1,909,230.50						14,444,003.56	
揭阳市广业环境 科技有限公司		3,441,971.00								3,441,971.00	
揭阳市广业新能 源环保有限公司		2,852,577.00								2,852,577.00	
揭阳市广业生物 科技有限公司		1,400,110.40								1,400,110.40	
深圳市莱索思环 境技术有限公司											190,212.79
小计	164,356,671.66	20,578,708.80		-1,524,657.60						183,410,722.86	190,212.79
合计	271,341,654.23	20,578,708.80		-7,156,423.44			7,500,000.00			277,263,939.59	190,212.79

(十三)其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
永兴沪农商村镇银行股份有限公司	4,242,896.51						4,242,896.51
合计	4,242,896.51						4,242,896.51

(续)

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
永兴沪农商村镇银行股份有限公司	160,000.00	2,242,896.51		基于战略目的长期持有
合计	160,000.00	2,242,896.51		---

(十四)投资性房地产

1. 按公允价值计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、年初余额	518,285,328.05	518,285,328.05
二、本年变动	4,504,562.25	4,504,562.25
加：固定资产转入	4,813,147.07	4,813,147.07
公允价值变动	-308,584.82	-308,584.82
三、年末余额	522,789,890.30	522,789,890.30

注:1.房屋建筑物公允价值包含已出租房屋建筑物对应的土地使用权价值。

2.截至年末，公司不存在未办妥产权证书的情况。



(十五) 固定资产

类 别	年末余额	年初余额
固定资产	5,148,382,776.17	4,306,341,813.80
固定资产清理		
合计	5,148,382,776.17	4,306,341,813.80

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	3,139,882,116.98	2,370,661,057.45	120,165,339.97	127,381,003.61	923,924,785.38	6,682,014,303.39
2.本年增加金额	764,956,820.06	450,173,150.59	18,198,668.40	5,974,037.95	136,631,666.52	1,375,934,343.52
(1) 购置	5,172,983.26	18,117,352.42	16,034,671.36	4,205,297.24	11,539,836.13	55,070,140.41
(2) 在建工程转入	759,783,836.80	430,020,672.40	2,163,997.04	1,764,752.26	93,175,287.09	1,286,908,545.59
(3) 汇率变动				3,988.45	152.15	4,140.60
(4) 其他(注1)		2,035,125.77			31,916,391.15	33,951,516.92
3.本年减少金额	5,873,792.37	12,511,454.18	8,593,430.72	3,082,462.60	4,354,909.24	34,416,049.11
(1) 处置或报废	38,692.37	11,396,960.41	8,593,430.72	3,082,462.60	4,354,909.24	27,466,455.34
(2) 转入投资性房地产	5,835,100.00					5,835,100.00
(3) 转入在建工程		268,551.31				268,551.31
(4) 其他		845,942.46				845,942.46
4.年末余额	3,898,965,144.67	2,808,322,753.86	129,770,577.65	130,272,578.96	1,056,201,542.66	8,023,532,597.80
二、累计折旧						
1.年初余额	657,602,442.59	1,143,451,262.07	80,199,509.90	89,440,738.47	393,773,741.13	2,364,467,694.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
2.本年增加金额	160,558,395.31	236,616,027.84	12,790,128.71	11,961,052.83	94,008,009.09	515,933,613.78
(1) 计提	160,558,395.31	235,519,890.31	12,790,128.71	11,957,173.37	94,007,872.17	514,833,459.87
(2) 汇率变动				3,879.46	136.92	4,016.38
(3) 其他		1,096,137.53				1,096,137.53
3.本年减少金额	1,053,788.92	7,511,653.94	7,968,025.42	2,822,335.80	3,749,271.92	23,105,076.00
(1) 处置或报废	31,835.99	7,511,653.94	7,968,025.42	2,822,335.80	3,749,271.92	22,083,123.07
(2) 转入投资性房地产	1,021,952.93					1,021,952.93
4.年末余额	817,107,048.98	1,372,555,635.97	85,021,613.19	98,579,455.50	484,032,478.30	2,857,296,231.94
三、减值准备						
1.年初余额	9,412,603.84	1,479,978.06	273,302.18		38,911.35	11,204,795.43
2.本年增加金额	2,854,066.97	3,714,939.30		647.12	79,140.87	6,648,794.26
(1) 计提	2,854,066.97	987,559.30		647.12	79,140.87	3,921,414.26
(2) 在建工程转入		2,727,380.00				2,727,380.00
3.本年减少金额						
4.年末余额	12,266,670.81	5,194,917.36	273,302.18	647.12	118,052.22	17,853,589.69
四、账面价值						
1.年末账面价值	3,069,591,424.88	1,430,572,200.53	44,475,662.28	31,692,476.34	572,051,012.14	5,148,382,776.17
2.年初账面价值	2,472,867,070.55	1,225,729,817.32	39,692,527.89	37,940,265.14	530,112,132.90	4,306,341,813.80

注1：原值本期增加“其他”主要为《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》计提的填埋场退役费。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	227,313,343.38	50,991,863.22		176,321,480.16	
机器设备	183,703,211.82	132,153,016.69	1,952,608.23	49,597,586.90	
运输设备	1,786,844.92	1,560,279.02		226,565.90	
办公设备	3,269,539.70	2,989,995.71	647.12	278,896.87	
其他	9,360,947.79	7,768,692.92	79,140.87	1,513,114.00	
合计	425,433,887.61	195,463,847.56	2,032,396.22	227,937,643.83	

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司本年不存在通过经营租赁租出固定资产的情况

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司揭阳东江综合办公楼等房屋建筑物	268,568,638.33	正在办理中
子公司珠海东江车间及仓库等	264,896,113.40	尚未办理竣工决算
子公司唐山万德斯填埋场及车间等	97,312,544.93	尚未办理竣工决算
子公司雄环环保厂房、仓库等	37,693,547.88	正在办理中
子公司衡水睿韬办公楼及扩建项目暂估转固等	20,060,768.84	正在办理中
子公司江西东江暂存库及拆解车间水泵房等	16,739,474.41	正在办理中
子公司宝安东江 2#宿舍楼及厂房	15,852,811.17	正在办理中
子公司潍坊东江办公楼及仓库等	13,467,025.84	正在办理中
子公司惠州东江办公楼及厂房等	9,465,807.16	正在办理中
子公司东莞恒建处理二部(物化车间)	5,269,947.89	正在办理中
子公司沃森环保暂存库二期	4,485,660.35	正在办理中
子公司清远新绿办公楼及厂房等	2,390,505.08	正在办理中
子公司江门东江 16#固废分拣仓库	2,351,209.56	正在办理中
子公司江苏东江江苏东江仓库	990,868.46	正在办理中
子公司成都危废房屋建筑物	280,000.00	正在办理中
子公司千灯三废大唐住宅	52,451.91	小产权，未取得产权证
合计	759,877,375.21	——

(十六) 在建工程

类 别	年末余额	年初余额
在建工程	225,617,248.30	1,086,114,237.40
工程物资		
合计	225,617,248.30	1,086,114,237.40

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
滨江污水厂二期扩建项目	73,831,786.18		73,831,786.18	330,568.37		330,568.37
韶关危险废物处理处置中心项目	58,169,498.23		58,169,498.23	247,651,687.02		247,651,687.02
烟化炉改造	17,933,694.87		17,933,694.87	7,823,459.85		7,823,459.85
富氧侧吹炉、烟化炉、回转窑脱硫脱硝技改	16,505,705.85		16,505,705.85	9,605,791.88		9,605,791.88
珠海市绿色工业服务中心项目	13,535,918.30		13,535,918.30	384,341,797.26		384,341,797.26
3T 三效蒸发项目	10,553,970.02		10,553,970.02	8,749,349.22		8,749,349.22
回转窑改造	6,844,590.16		6,844,590.16	3,721,107.71		3,721,107.71
揭阳大南海石化工业区危险废物焚烧及物化综合处理项目	580,293.66		580,293.66	234,168,773.97		234,168,773.97
等离子体处置危险废弃物示范项目	29,866,877.11	29,866,877.11		29,866,877.11	29,866,877.11	
盐城固体废物处置及危险废物焚烧建设项目	9,926,001.01	9,926,001.01		9,926,001.01	9,926,001.01	
揭阳大南海石化工业区危险废物安全（刚性）填埋场项目				65,029,144.83		65,029,144.83
翔安基地二期房产建设项目				2,252,338.95		2,252,338.95
翔安基地二期宿舍楼修缮				52,537,998.41		52,537,998.41
佛山工业固体废物综合利用及处置项目				10,250,401.49		10,250,401.49

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绵阳工业固废处置中心项目				131,509.43		131,509.43
其他零星工程合计	27,661,791.03		27,661,791.03	61,642,847.28	2,122,538.27	59,520,309.01
合计	265,410,126.42	39,792,878.12	225,617,248.30	1,128,029,653.79	41,915,416.39	1,086,114,237.40

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
滨江污水厂二期扩建项目	172,500,000.00	330,568.37	73,501,217.81			73,831,786.18	46.65	46.65				自筹资金、募投资金
韶关危险废物处理处置中心项目	605,000,000.00	247,651,687.02	10,365,249.98	199,847,438.77		58,169,498.23	98.60	98.60	103,078,094.83	7,773,555.13	4.40	自筹资金、金融机构贷款、募投资金
雄风环保烟化炉改造	15,000,000.00	7,823,459.85	10,110,235.02			17,933,694.87	73.47	73.47	453,350.39	453,350.39	3.46	自筹资金、金融机构贷款
雄风环保富氧侧吹炉、烟化炉、回转窑脱硫技改	24,000,000.00	9,605,791.88	6,899,913.97			16,505,705.85	74.96	74.96	1,546,000.00	557,000.00	3.46	自筹资金、金融机构贷款、募投资金
珠海市绿色工业服务中心项目	593,000,000.00	384,341,797.26	90,506,785.98	461,312,664.94		13,535,918.30	87.28	97.72	17,295,007.25	6,702,617.76	3.47	自筹资金、金融机构贷款
3T三效蒸发项目	15,000,000.00	8,749,349.22	1,804,620.80			10,553,970.02	76.69	76.69				自筹资金
揭阳大南海石化工业区危险废物焚烧及物化综合处理项目	379,208,100.00	234,168,773.97	70,450,594.42	302,706,683.17	1,332,391.56	580,293.66	100.00	100.00	17,918,366.56	7,948,428.82	3.88	自筹资金、金融机构贷款
佛山工业固体废弃物综合利用及处置项目	500,000,000.00	10,250,401.49	1,947,724.71	3,181,850.42	9,016,275.78		100.00	100.00	29,428,625.28			自筹资金、金融机构贷款
翔安基地二期房产建设项目	200,000,000.00	2,252,338.95			2,252,338.95		99.39	100.00	40,376,377.55			自筹资金、金融机构贷款

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
揭阳大南海石化工业区危险废物安全（刚性）填埋场项目	173,630,000.00	65,029,144.83	81,059,945.82	146,089,090.65			91.72	100.00	3,865,260.20	3,603,454.56	3.88	自筹资金、金融机构贷款、募投资金
合计	2,677,338,100.00	970,203,312.84	346,646,288.51	1,113,137,727.95	12,601,006.29	191,110,867.11			213,961,082.06	27,038,406.66		—

(3) 在建工程项目减值准备

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	计提原因
等离子体处置危险废弃物示范项目	29,866,877.11			29,866,877.11	已无法带来经济利益流入
盐城固体废物处置及危险废物焚烧建设项目	9,926,001.01			9,926,001.01	已无法带来经济利益流入
废旧包装桶清洗设备项目	2,122,538.27	604,841.73	2,727,380.00		已无法带来经济利益流入
合计	41,915,416.39	604,841.73	2,727,380.00	39,792,878.12	—

(十七)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	6,025,708.93	6,025,708.93
2. 本年增加金额	13,635,442.37	13,635,442.37
(1) 新增租赁	13,632,795.96	13,632,795.96
(2) 其他	2,646.41	2,646.41
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	19,661,151.30	19,661,151.30
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,529,386.79	2,529,386.79
2. 本年增加金额	7,312,528.50	7,312,528.50
(1) 计提	7,312,528.50	7,312,528.50
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	9,841,915.29	9,841,915.29
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	9,819,236.01	9,819,236.01
2. 年初账面价值	3,496,322.14	3,496,322.14

(十八)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	排污权	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	854,646,004.14	21,517,716.65	53,538,208.50	971,975,814.11	10,849,900.20	1,912,527,643.60
2. 本年增加金额		61,299.06	12,641,528.64	24,844,241.62		37,547,069.32
(1) 购置		61,299.06	4,206,860.76	22,155,857.19		26,424,017.01
(2) 内部研发			1,018,831.90			1,018,831.90
(3) 在建工程转入			7,415,835.98	2,688,384.43		10,104,220.41
3. 本年减少金额				6,598,785.41		6,598,785.41
(1) 处置				4,563,659.64		4,563,659.64
(2) 其他				2,035,125.77		2,035,125.77
4. 年末余额	854,646,004.14	21,579,015.71	66,179,737.14	990,221,270.32	10,849,900.20	1,943,475,927.51
二、累计摊销						
1. 年初余额	109,113,259.39	2,042,780.48	35,081,669.28	506,312,068.35	807,121.45	653,356,898.95
2. 本年增加金额	19,395,265.54	2,126,033.06	6,187,561.11	49,388,657.58	2,125,758.49	79,223,275.78
(1) 计提	19,395,265.54	2,126,033.06	6,187,561.11	49,388,657.58	2,125,758.49	79,223,275.78
3. 本年减少金额				5,033,945.32		5,033,945.32
(1) 处置				3,937,807.79		3,937,807.79
(2) 其他				1,096,137.53		1,096,137.53
4. 年末余额	128,508,524.93	4,168,813.54	41,269,230.39	550,666,780.61	2,932,879.94	727,546,229.41
三、减值准备						
1. 年初余额				20,396,191.33		20,396,191.33



项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	排污权	合计
2. 本年增加金额				35,568,823.00		35,568,823.00
(1) 计提				35,568,823.00		35,568,823.00
3. 本年减少金额				30,482.10		30,482.10
(1) 处置				30,482.10		30,482.10
4. 年末余额				55,934,532.23		55,934,532.23
四、账面价值						
1. 年末账面价值	726,137,479.21	17,410,202.17	24,910,506.75	383,619,957.48	7,917,020.26	1,159,995,165.87
2. 年初账面价值	745,532,744.75	19,474,936.17	18,456,539.22	445,267,554.43	10,042,778.75	1,238,774,553.32

2. 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
清远新绿土地使用权	2,185,852.96	正在办理中
合计	2,185,852.96	—

3. 截止 2023 年 12 月 31 日，所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面余额	年末账面价值	受限原因
福建绿洲工业固体废物无害化处置项目土地使用权	54,617,050.00	50,065,629.17	抵押借款
江西东江土地使用权	23,954,007.94	19,920,597.53	抵押借款
绵阳工业固废处置中心项目土地使用权	92,869,637.08	86,368,762.43	抵押借款
揭阳大南海石化工业区绿色循环中心土地使用权	49,028,000.00	45,514,326.81	抵押借款
佛山富龙土地使用权	67,245,100.34	55,883,545.53	抵押借款
珠海市绿色工业服务中心项目土地使用权	66,067,898.24	59,185,825.74	抵押借款
天银危废土地使用权	26,892,982.25	21,844,788.99	抵押借款
合计	380,674,675.85	338,783,476.20	—

4. 无形资产的减值准备情况

本公司与深圳市罗湖区城市管理局签订的《深圳市罗湖区餐厨垃圾收运、处理特许经营协议》于 2023 年 6 月 30 日到期，目前正在办理移交中，考虑未来已无经营收入，对此项特许经营权全额计提减值准备。

(十九)商誉

1. 商誉账面原值

项目	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
韶关东江	30,831,658.44					30,831,658.44
成都危废	2,045,010.07					2,045,010.07
力信服务	3,052,019.14			3,052,019.14		
珠海清新	13,100,912.02					13,100,912.02
清远新绿	17,538,809.93					17,538,809.93
嘉兴德达	9,097,974.10					9,097,974.10
东莞恒建	59,796,611.11					59,796,611.11
沿海固废	25,662,811.29					25,662,811.29
南昌能源	20,271,219.13					20,271,219.13
合肥能源	6,873,379.12					6,873,379.12
厦门绿洲	180,159,548.44					180,159,548.44
沃森环保	14,369,932.91					14,369,932.91
恒建通达	136,773,774.37					136,773,774.37

项目	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湖北天银	54,255,302.08					54,255,302.08
珠海永兴盛	141,616,697.35					141,616,697.35
仙桃绿怡	10,800,000.00					10,800,000.00
潍坊东江	52,000,000.00					52,000,000.00
衡水睿韬	44,065,339.97					44,065,339.97
浙江江联	39,770,465.88					39,770,465.88
华鑫环保	69,183,492.34					69,183,492.34
江苏东江	223,359,256.95					223,359,256.95
东恒环境	12,232,241.72					12,232,241.72
华藤环境	16,677,905.10					16,677,905.10
唐山万德斯	100,456,186.50					100,456,186.50
佛山富龙	89,831,126.19					89,831,126.19
雄风环保	7,211,804.79					7,211,804.79
港航物流	1,459,028.80					1,459,028.80
合计	1,382,492,507.74			3,052,019.14		1,379,440,488.60

## 2. 商誉减值准备

项目	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
韶关东江	30,831,658.44					30,831,658.44
成都危废	2,045,010.07					2,045,010.07
力信服务	3,052,019.14			3,052,019.14		
珠海清新	13,100,912.02					13,100,912.02
厦门绿洲	58,850,324.85					58,850,324.85
湖北天银	54,255,302.08					54,255,302.08
仙桃绿怡	7,696,700.00					7,696,700.00
潍坊东江	52,000,000.00					52,000,000.00
衡水睿韬	28,605,441.32	15,459,898.65				44,065,339.97
东恒环境	5,368,275.95					5,368,275.95
合肥能源	6,873,379.12					6,873,379.12
沿海固废	25,662,811.29					25,662,811.29
唐山万德斯	60,513,709.11	39,942,477.39				100,456,186.50
南昌能源	20,271,219.13					20,271,219.13
佛山富龙	26,853,271.53	31,549,904.08				58,403,175.61
港航物流	1,459,028.80					1,459,028.80
东莞恒建		21,500,247.91				21,500,247.91
恒建通达		28,261,386.61				28,261,386.61

项目	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
合计	397,439,062.85	136,713,914.64		3,052,019.14		531,100,958.35

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组合或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
清远新绿	全部经营性非流动资产及全部商誉, 依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	工业废物资源化利用、工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
嘉兴德达		工业废物资源化利用、工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
东莞恒建		工业废物资源化利用、工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
厦门绿洲		工业废物处理处置、电子废弃物拆解, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
沃森环保		工业废物资源化利用、工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
恒建通达		市政废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
珠海永兴盛		工业废物资源化利用、工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
仙桃绿怡		工业废物资源化利用、工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
衡水睿韬		工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
浙江江联		工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
华鑫环保		工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
江苏东江		工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
东恒环境		其他(房屋租赁及物业管理), 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
华藤环境		其他, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
唐山万德斯		工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
佛山富龙		工业废物资源化利用、工业废物处理处置, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是
雄风环保	稀贵金属回收利用、其他, 根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度划分	是	

#### 4. 商誉可回收金额的确定方法

##### (1) 按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
仙桃绿怡	91,435,033.39	110,203,554.86		成本法	资产的公允价值及处置费用	资产的公允价值根据资产基准日市场价值确定，处置费用参考交易所资产交易业务收费标准确定
东恒环境	191,577,924.86	194,744,262.22		成本法	资产的公允价值及处置费用	资产的公允价值根据资产基准日市场价值确定，处置费用参考交易所资产交易业务收费标准确定
合计	283,012,958.25	304,947,817.08		---	---	---

##### (2) 按可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可回收金额	归属于母公司股东的商誉减值准备	预测期年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
清远新绿	48,379,566.93	65,635,323.00		5年	收入增长率为28.90%-4.90%、利润率为0.90%-5.65%、税前折现率11.21%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	收入增长率0%、利润率5.65%、税前折现率11.21%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
嘉兴德达	54,266,476.00	60,705,701.12		5年	收入增长率为51.10%-2.43%、利润率-1.20%-3.92%、税前折现率11.21%		收入增长率为0%、利润率3.92%、税前折现率11.21%	
东莞恒建	136,094,472.03	114,594,224.12	21,500,247.91	5年	收入增长率为21.40%-6.09%、利润率-12.58%-6.65%、税前折现率11.21%		收入增长率为0%、利润率6.65%、税前折现率11.21%	
厦门绿洲	802,845,463.34	811,325,646.62		5年	收入增长率为17.57%-10.36%、利润率-1.61%-17.65%、税前折现率10.77%		收入增长率为0%、利润率17.65%、税前折现率10.77%	

项目	账面价值	可回收金额	归属于母公司股东的商誉减值准备	预测期年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
沃森环保	140,962,144.84	174,593,674.00		5年	收入增长率为8%-0%、利润率20.51%-20.07%、税前折现率11.21%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	收入增长率为0%、利润率20.07%、税前折现率11.21%	
恒建通达	199,926,954.59	171,665,567.98	28,261,386.61	10年	收入增长率为0%、利润率46.22%、税前折现率7.54%		不适用	不适用
珠海永兴盛	302,909,422.24	303,079,983.27		5年	收入增长率为14.59%-7.12%、利润率-1.05%-13.67%、税前折现率10.77%		收入增长率为0%、利润率13.67%、税前折现率10.77%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
衡水睿韬	94,686,429.06	76,357,957.00	15,459,898.65	5年	收入增长率为198.05%-8.00%、利润率-26.94%-3.31%、税前折现率11.21%		收入增长率为0%、利润率3.31%、税前折现率11.21%	
浙江江联	237,418,996.77	238,252,272.00		5年	收入增长率为20.00%-5.00%、利润率7.33%-14.63%、税前折现率10.77%		收入增长率为0%、利润率14.63%、税前折现率10.77%	
华鑫环保			5年					
江苏东江	352,352,624.17	354,909,758.00		5年	收入增长率为19.35%-2.06%、利润率-1.50%-27.90%、税前折现率10.77%		收入增长率为0%、利润率27.90%、税前折现率10.77%	
华藤环境	17,176,047.36	18,416,442.33		5年	收入增长率为8%-0%、利润率11.54%-11.17%、税前折现率13.49%		收入增长率为0%、利润率11.17%、税前折现率13.49%	
唐山万德斯	314,474,155.02	264,540,415.00	39,942,477.39	5年	收入增长率为34.58%-9.70%、利润率-20.68%-24.89%、税前折现率11.21%		收入增长率为0%、利润率24.89%、税前折现率11.21%	
佛山富龙	526,380,465.01	464,517,908.00	31,549,904.08	5年	收入增长率为8.30%-1.62%、利润率-0.45%-14.05%、税前折现率10.77%		收入增长率为0%、利润率14.05%、税前折现率10.77%	
雄风环保	547,699,947.98	600,992,726.96		5年	收入增长率为32.09%-3.99%、利润率2.09%-3.93%、税前折现率10.77%		收入增长率为0%、利润率3.93%、税前折现率10.77%	
合计	3,775,573,165.34	3,719,587,599.40	136,713,914.64	—	—		—	

5. 业绩承诺情况及对商誉减值测试的影响

无。

(二十) 长期待摊费用

类 别	原始成本	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
生活垃圾填埋	54,678,204.48	48,558,125.99	459,159.57	3,397,217.58		45,620,067.98
设备维修及改造费	59,747,074.76	22,089,559.43	22,214,651.36	18,718,384.90		25,585,825.89
装修费	38,066,168.65	16,738,983.17	9,066,672.58	7,239,521.62		18,566,134.13
医疗废物处置	6,564,593.17	2,445,284.96	3,899,554.10	865,774.45		5,479,064.61
危险废物填埋	5,624,383.36	3,292,149.88	1,871,016.29	2,307,294.27		2,855,871.90
绿化工程	10,842,988.33	348,600.00		348,600.00		
其他	22,208,103.93	3,263,862.67	12,873,671.15	3,083,253.84	178,943.31	12,875,336.67
合计	197,731,516.68	96,736,566.10	50,384,725.05	35,960,046.66	178,943.31	110,982,301.18

(二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	20,279,360.75	115,893,971.47	19,911,548.49	113,391,323.92
资产减值准备	424,132.55	2,594,821.75	975,719.15	6,078,551.71
递延收益	1,171,087.53	6,996,716.15	1,508,089.51	9,243,396.05
未实现内部销售损益	379,457.60	2,529,717.33	379,457.60	2,529,717.33
可弥补亏损	1,432,382.63	5,729,530.50	1,432,382.63	5,729,530.50
预提费用	385,012.50	1,540,050.00	1,404,033.76	5,616,135.06
长期待摊费用			276,041.67	1,104,166.66
其他（会计解释16号-租赁负债与使用权资产差异）	1,527,721.15	10,105,363.28	528,680.25	3,524,534.98
其他（会计解释16号-弃置义务确认预计负债和资产）	36,893,612.20	190,206,125.29	31,885,984.21	172,095,485.39
小计	62,492,766.91	335,596,295.77	58,301,937.27	319,312,841.60
递延所得税负债：				
投资性房地产公允价值变动	14,723,986.84	67,313,649.88	16,009,838.97	73,537,419.51
交易性金融资产公允价值变动	37,726.03	251,506.84		
固定资产折旧差异	1,115,292.93	4,870,597.55	961,758.25	3,847,033.00
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果	14,696,439.72	97,976,264.80	16,119,482.65	107,463,217.67
其他（会计解释16号-租赁负债与使用权资产差异）	1,498,387.71	9,893,253.46	524,448.31	3,496,322.14
其他（会计解释16号-弃置义务确认预计负债和资产）	32,236,259.86	167,183,806.95	28,938,418.37	143,588,388.75
小计	64,308,093.09	347,489,079.48	62,553,946.55	331,932,381.07

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	685,376,605.65	516,801,887.49
可抵扣亏损	1,962,044,888.26	1,408,811,988.78
合计	2,647,421,493.91	1,925,613,876.27

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	年末余额	年初余额	备注
2023年到期（2018年）		65,595,459.73	
2024年到期（2019年）	79,665,548.95	79,732,184.22	
2025年到期（2020年）	328,671,356.69	328,217,279.10	
2026年到期（2021年）	286,131,891.76	290,286,433.93	
2027年到期（2022年）	648,605,523.77	644,980,631.80	



年度	年末余额	年初余额	备注
2028年到期（2023年）	618,970,567.09		
合计	1,962,044,888.26	1,408,811,988.78	

## (二十二) 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	25,340,630.36		25,340,630.36	45,419,409.30		45,419,409.30
合同资产	99,515,058.72		99,515,058.72	94,711,985.88		94,711,985.88
合计	124,855,689.08		124,855,689.08	140,131,395.18		140,131,395.18

(二十三)所有权或使用权受限资产

项目	年末情况				年初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,786,828.02	2,786,828.02	冻结、担保	保函保证金、业务冻结等	4,860,119.68	4,860,119.68	冻结、担保	保函保证金、诉讼冻结等
应收票据	14,640,150.61	14,640,150.61	已贴现	贴现给银行	28,360,809.45	28,360,809.45	已贴现	贴现给银行
应收票据	40,568,300.14	40,568,300.14	已背书	背书给银行	14,543,777.00	14,543,777.00	已背书	背书给银行
应收账款	6,661,551.39	5,968,224.90	质押	质押借款	9,711,445.17	9,579,196.63	质押	质押借款
固定资产	1,760,536,813.25	1,401,457,171.60	抵押	抵押借款	1,127,148,042.01	815,258,330.01	抵押	抵押借款
无形资产	380,674,675.85	338,783,476.20	抵押	抵押借款	353,282,140.86	324,363,486.94	抵押	抵押借款
在建工程					227,368,667.76	227,368,667.76	抵押	抵押借款
投资性房地产	107,874,170.00	107,874,170.00	抵押	抵押借款	95,185,155.30	95,185,155.30	抵押	抵押借款
合计	2,313,742,489.26	1,912,078,321.47	—	—	1,860,460,157.23	1,519,519,542.77	—	—

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款	982,880,000.00	717,110,000.00
抵押借款	198,950,000.00	122,950,000.00
保证借款	58,758,633.80	88,000,000.00
票据贴现	27,938,486.14	28,360,809.45
借款应计利息及利息调整	459,319.41	320,008.19
合计	1,268,986,439.35	956,740,817.64

抵押借款的抵押资产类别以及金额，详见本附注五、（二十三）。

2. 本年末，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
处理费	266,856,885.57	159,323,158.32
工程款	180,970,509.71	128,092,330.32
原料款	155,446,921.27	298,557,219.74
设备款	25,499,685.68	27,524,953.65
其他	46,492,357.40	72,926,346.63
合计	675,266,359.63	686,424,008.66

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或未结转的原因
江苏广兴集团有限公司	13,002,777.81	诉讼尚未结案
福建兴业东江环保科技有限公司	7,414,401.65	未达到结算条件
广东中南建设有限公司	3,829,168.85	未达到结算条件
广州紫科环保科技股份有限公司	1,474,510.00	未达到结算条件
南通五建控股集团有限公司	1,468,096.68	未达到结算条件
合计	27,188,954.99	—

(二十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租金	872,774.74	1,451,742.01
合计	872,774.74	1,451,742.01

2. 公司年末不存在账龄超过1年的重要预收款项。

(二十七) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	年末余额	年初余额
货款	77,021,152.30	76,485,365.98
服务费	49,399,555.45	65,799,773.53
合计	126,420,707.75	142,285,139.51

2. 无账龄超过1年的重要合同负债情况。

3. 合同负债的账面价值在本年内未发生重大变动。

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
短期薪酬	41,371,466.29	599,402,339.80	608,418,465.89	32,355,340.20
离职后福利-设定提存计划	582,389.37	57,156,098.74	57,596,525.02	141,963.09
辞退福利	314,566.26	22,485,866.88	18,480,433.14	4,320,000.00
合计	42,268,421.92	679,044,305.42	684,495,424.05	36,817,303.29

2. 短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,002,127.34	496,280,836.58	504,790,982.67	29,491,981.25
职工福利费	532,521.22	43,462,687.29	43,780,608.43	214,600.08
社会保险费	62,650.88	23,052,044.07	23,086,006.04	28,688.91
其中：医疗保险费	48,457.02	20,115,985.20	20,140,644.24	23,797.98
工伤保险费	7,062.33	1,844,509.44	1,849,201.92	2,369.85
生育保险费	7,131.53	1,091,549.43	1,096,159.88	2,521.08
住房公积金	76,337.00	27,886,251.51	27,962,060.51	528.00
工会经费和职工教育经费	2,697,829.85	8,720,520.35	8,798,808.24	2,619,541.96
合计	41,371,466.29	599,402,339.80	608,418,465.89	32,355,340.20

3. 设定提存计划情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	146,751.32	46,610,038.07	46,702,986.99	53,802.40
失业保险费	2,934.04	1,349,423.25	1,350,675.86	1,681.43
企业年金缴费	432,704.01	9,196,637.42	9,542,862.17	86,479.26
合计	582,389.37	57,156,098.74	57,596,525.02	141,963.09

4. 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因解除劳动关系给予的补偿	314,566.26	22,485,866.88	18,480,433.14	4,320,000.00
合计	314,566.26	22,485,866.88	18,480,433.14	4,320,000.00

(二十九) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
房产税	6,310,048.55	3,096,786.64
企业所得税	4,093,611.56	6,656,808.51
增值税	3,131,834.79	21,756,316.06
土地使用税	2,840,676.74	2,178,407.07
个人所得税	1,243,052.79	1,184,669.93
印花税	273,927.38	485,209.71
城市维护建设税	146,097.06	1,231,891.36
教育费附加	105,603.48	1,142,450.58
其他	148,531.88	2,001,154.89
合计	18,293,384.23	39,733,694.75

(三十)其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	1,435,000.65	2,895,200.00
其他应付款	165,146,015.66	480,652,177.32
合计	166,581,016.31	483,547,377.32

1. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
蔡珠华	835,273.95	400,000.00
高春发	349,144.51	167,200.00
新疆沃森环保科技有限责任公司	250,582.19	120,000.00
宁波宁能汇宸创业投资合伙企业（有限合伙）		2,208,000.00
合计	1,435,000.65	2,895,200.00

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
押金保证金、备用金	29,653,414.83	33,604,832.07
预提费用	14,434,593.55	24,162,938.58
股权收购款	6,988,786.64	14,850,482.01
关联方资金拆借		343,803,056.55
其他	114,069,220.64	64,230,868.11
合计	165,146,015.66	480,652,177.32

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或未结转原因
佛山市万兴隆环境资源股份有限公司	7,120,000.00	押金、借款未到期
北京瀚丰联合科技有限公司	3,434,111.64	未达到结算条件

单位名称	年末余额	未偿还或未结转原因
郭百新	2,204,675.00	未达到结算条件
成都市青白江区人民政府	1,600,000.00	未达到结算条件
张勇	1,350,000.00	未达到结算条件
江苏福容科技发展股份有限公司	1,200,000.00	押金未到期
衡水市桃城区地方税务局	1,070,862.55	未达到结算条件
肇庆市昌恒利贸易有限公司	1,000,000.00	押金未到期
深圳市人居环境委员会	1,000,000.00	未达到结算条件
合计	19,979,649.19	—

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	719,747,980.00	331,520,993.26
一年内到期的应付债券	200,000,000.00	230,000,000.00
一年内到期的租赁负债	4,874,340.38	1,563,469.25
长期借款应计利息	2,837,170.46	2,160,562.83
应付债券应计利息	2,666,666.65	11,528,978.52
合计	930,126,157.49	576,774,003.86

(三十二) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书但尚未到期的应收票据	40,568,300.14	14,543,777.00
待转销项税额	12,139,503.81	11,785,505.67
短期应付债券		502,874,999.99
合计	52,707,803.95	529,204,282.66

其中，短期应付债券的增减变动情况

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额
22 东江环保 SCP002 (注 1)	100 元	2.30	2022 年 9 月 30 日	180 天	500,000,000.00
23 东江环保 SCP001 (注 2)	100 元	3.29	2023 年 1 月 19 日	180 天	500,000,000.00
合计	—	—	—	—	1,000,000,000.00

(续)

债券名称	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
22 东江环保 SCP002 (注 1)	502,874,999.99		2,796,232.89		505,671,232.88		否
23 东江环保 SCP001 (注 2)		500,000,000.00	8,112,328.77		508,112,328.77		否
合计	502,874,999.99	500,000,000.00	10,908,561.66		1,013,783,561.65		—

注 1：本公司于 2022 年 9 月 30 日完成了东江环保股份有限公司 2022 年度第二期超短融

融资券（简称“22 东江环保 SCP002”）的发行，本期超短期融资券发行额度为人民币 5.00 亿元，发行期限为 180 日，票面金额为人民币 100 元，年利率为 2.30%。

注 2：本公司于 2023 年 1 月 19 日完成了东江环保股份有限公司 2023 年度第一期超短期融资券（简称“23 东江环保 SCP001”）的发行，本期超短期融资券发行额度为人民币 5.00 亿元，发行期限为 180 日，票面金额为人民币 100 元，年利率为 3.29%。

### （三十三）长期借款

项目	年末余额	年初余额	利率区间
信用借款	2,418,500,000.00	1,646,450,000.00	2.90%-3.65%
抵押借款	1,054,499,986.32	582,794,969.00	3.00%-4.31%
保证&抵押&质押借款	273,749,995.45	289,112,490.38	3.90%-4.00%
保证&抵押借款	152,000,000.00	390,225,328.66	4.40%
保证借款	135,658,840.18		3.90%-4.05%
质押借款	76,246,875.00		3.65%
小计	4,110,655,696.95	2,908,582,788.04	
减：一年内到期的长期借款	719,747,980.00	331,520,993.26	
合计	3,390,907,716.95	2,577,061,794.78	

注：1.长期借款的利率为 2.90%-4.40%。

2.质押、抵押借款的资产类别以及金额，参见附注五、（二十三）。

### （三十四）应付债券

项目	年末余额	年初余额
东江环保股份有限公司 2020 年度第一期中期票据（20 东江环保 MTN001）		234,906,666.64
东江环保股份有限公司 2021 年度第一期中期票据（21 东江环保 MTN001）	202,666,666.65	506,435,633.16
小计	202,666,666.65	741,342,299.80
减：一年内到期的应付债券（附注六、（三十一））	200,000,000.00	230,000,000.00
减：一年内到期的应计利息（附注六、（三十一））	2,666,666.65	11,528,978.52
合计		499,813,321.28

#### 1. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
东江环保股份有限公司 2020 年度第一期中期票据（20 东江环保 MTN001）	600,000,000.00	3.20	2020 年 5 月 12 日	2+1	600,000,000.00
东江环保股份有限公司 2021 年度第一期中期票据（21 东江环保 MTN001）	500,000,000.00	3.20	2021 年 8 月 26 日	2+1	500,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	---	---	---	---	---
减：一年内到期的应计利息	---	---	---	---	---

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券 期限	发行金额
合计	1,100,000,000.00	---	---	---	1,100,000,000.00

(续)

债券名称	年初余额	本年 发行	按面值计提 利息	溢折价摊 销	本年偿还	年末余额	是否 违约
东江环保股份有限公司2020年度第一期中期票据(20东江环保MTN001)	234,906,666.64		2,453,333.32		237,359,999.96		否
东江环保股份有限公司2021年度第一期中期票据(21东江环保MTN001)	506,435,633.16		14,994,354.77	186,678.72	318,950,000.00	202,666,666.65	否
减:一年内到期的应付债券	230,000,000.00	---	---	---	---	200,000,000.00	---
减:一年内到期的应计利息	11,528,978.52	---	---	---	---	2,666,666.65	---
合计	499,813,321.28		17,447,688.09	186,678.72	556,309,999.96		---

### (三十五) 租赁负债

#### 1. 租赁负债明细

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	10,629,570.26	3,806,875.46
减:未确认融资费用	524,207.00	282,340.58
减:一年内到期的租赁负债	4,874,340.38	1,563,469.25
合计	5,231,022.88	1,961,065.63

### (三十六) 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
填埋场退役费(注)	216,999,023.99	172,095,485.39	预提费用
未决诉讼及仲裁	914,500.00	914,500.00	---
合计	217,913,523.99	173,009,985.39	---

注: 预提的填埋场退役费计提标准见本附注三、(二十九)



(三十七) 递延收益

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	形成原因
政府补助	181,266,771.97	295,000.00	21,268,740.03	160,293,031.94	与资产相关的政府补助
合计	181,266,771.97	295,000.00	21,268,740.03	160,293,031.94	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其他收 益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
土地款返还和耕地占用税及契税返还	44,682,516.71			1,002,708.04		43,679,808.67	与资产相关
危险废物治理建设项目补助资金	48,038,449.36			4,517,602.06		43,520,847.30	与资产相关
产业园开发补助资金	29,601,166.16			1,222,718.93		28,378,447.23	与资产相关
厦门绿洲城市矿产项目补助资金	34,918,312.10			8,069,289.12		26,849,022.98	与资产相关
粤北项目补助资金	5,895,156.73			1,074,061.63		4,821,095.10	与资产相关
企业技术改造专项资金	4,136,870.26			663,833.37		3,473,036.89	与资产相关
深圳市节能环保产业发展专项资金	2,960,512.96			493,418.76		2,467,094.20	与资产相关
省级科研项目专项资金	2,276,249.93	250,000.00		275,000.04		2,251,249.89	与资产相关
国家科研项目专项资金	2,790,832.07			338,961.08	-1,139,300.00	1,312,570.99	与资产相关
省级环保引导专项资金	1,215,801.09			96,647.20		1,119,153.89	与资产相关
拆搬迁补偿资金	1,222,344.17			231,458.40		990,885.77	与资产相关
循环经济和节能减排建设项目补助资金	1,259,360.43			460,041.40		799,319.03	与资产相关
低品位复杂物料稀贵金属清洁高效回收项目	1,500,000.00			1,000,000.00		500,000.00	与资产相关
医疗废物收集转运处置体系提升建设项目	123,000.00	45,000.00		37,500.00		130,500.00	与资产相关
珠海东江绿色服务中心项目财政贴息	646,200.00				-646,200.00		与资产相关
合计	181,266,771.97	295,000.00		19,483,240.03	-1,785,500.00	160,293,031.94	—

(三十八)其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,875,915.01	4,854,606.49
合计	4,875,915.01	4,854,606.49

(三十九)股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	879,267,102.40	225,988,700.00				225,988,700.00	1,105,255,802.40

(四十)资本公积

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
股本溢价	429,445,493.57	968,319,577.09		1,397,765,070.66
其他资本公积	21,720,714.66		8,394,824.02	13,325,890.64
合计	451,166,208.23	968,319,577.09	8,394,824.02	1,411,090,961.30

注：其他资本公积本期减少 8,394,824.02 元为收购少数股权产生。

(四十一) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
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	17,597,664.75	2,255,312.53	71,313.16		547,408.23	1,636,591.14	19,234,255.89
其中：外币财务报表折算差额	-252,908.85	65,679.60	71,313.16			-5,633.56	-258,542.41
自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	17,850,573.60	2,189,632.93			547,408.23	1,642,224.70	19,492,798.30
其他综合收益合计	17,597,664.75	2,255,312.53	71,313.16		547,408.23	1,636,591.14	19,234,255.89

(四十二) 专项储备

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
安全生产费	1,359,822.41	20,487,880.51	19,738,562.08	2,109,140.84
合计	1,359,822.41	20,487,880.51	19,738,562.08	2,109,140.84

(四十三) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
法定盈余公积	269,816,271.96			269,816,271.96
合计	269,816,271.96			269,816,271.96

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

(四十四) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	2,439,387,446.51	2,981,207,650.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,439,387,446.51	2,981,207,650.04
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-750,470,568.53	-499,071,862.92
其他		5,611,350.00
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		48,359,690.61
年末未分配利润	1,688,916,877.98	2,439,387,446.51

(四十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,974,634,456.57	3,824,198,819.60	3,842,510,964.61	3,255,069,907.19
其他业务	47,833,648.40	24,122,937.95	35,962,995.45	13,021,892.02
合计	4,022,468,104.97	3,848,321,757.55	3,878,473,960.06	3,268,091,799.21

(1) 主营业务-按业务分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
稀贵金属回收利用	1,501,434,130.80	1,467,153,265.00	872,321,759.84	764,966,170.38
工业废物资源化利用	1,129,149,057.14	1,094,836,883.04	1,308,261,435.19	1,125,211,376.85
工业废物处理处置	913,656,623.27	860,260,046.62	1,216,924,951.87	921,597,272.51
市政废物处理处置	156,129,822.62	152,255,819.14	158,946,626.77	166,917,253.65
电子废弃物拆解	150,737,236.89	143,490,908.76	158,764,443.28	153,174,377.36
环境工程及服务	92,578,047.64	70,739,284.73	88,484,374.09	80,314,643.09

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
再生能源利用	30,949,538.21	35,462,612.31	38,807,373.57	42,888,813.35
合计	3,974,634,456.57	3,824,198,819.60	3,842,510,964.61	3,255,069,907.19

(2) 其他业务-按业务分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
资产出租	16,355,207.75	4,962,630.99	11,994,206.92	5,310,455.25
废料收入	12,409,196.56	13,530,581.76	2,820,704.35	2,599,354.15
商标费收入	6,581,157.71		12,389,051.86	
经营合作服务费收入	5,505,040.06		3,630,817.24	
物业管理费	4,252,844.93	4,729,523.29	4,954,869.46	4,884,066.50
其他	2,730,201.39	900,201.91	173,345.62	228,016.12
合计	47,833,648.40	24,122,937.95	35,962,995.45	13,021,892.02

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	4,022,468,104.97		3,878,473,960.06	
营业收入扣除项目合计金额	47,833,648.40		35,962,995.45	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	1.19	/	0.93	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	47,833,648.40	主要为租赁收入、商标使用权收入、废料收入、经营合作服务费收入、物业管理费收入	35,962,995.45	主要为租赁收入、商标使用权收入、废料收入、经营合作服务费收入、物业管理费收入
与主营业务无关的业务收入小计	47,833,648.40		35,962,995.45	
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	3,974,634,456.57		3,842,510,964.61	

### 3. 履约义务的说明

公司涉及履约义务的交易类型为销售商品、提供劳务和环境工程及服务。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

销售商品通常的履约时间在一个月以内，相关履约条款为根据客户的类型预收全部或部分货款后发货，货物出厂前双方确认验收，出厂后不再承担任何责任。

提供劳务中工业废物处理处置服务费，履约时间在一年内，相关的条款为合同有效期内预收全部处理费，按服务期间分摊确认收入。

环境工程及服务履约时间较长，工程合同中约定了分次付款条件，双方按照合同完成进度进行结算确认，工程完工后的质保期通常为1年。

### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为126,420,707.75元，其中：126,420,707.75元预计将于2024年度确认收入。

#### (四十六) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	24,589,264.77	22,071,940.87
土地使用税	13,175,077.61	10,442,645.86
城市维护建设税	2,944,645.10	5,752,794.91
印花税	2,646,139.00	3,212,706.14
教育费附加	2,508,887.21	5,281,826.21
其他	1,082,824.53	1,787,535.29
合计	46,946,838.22	48,549,449.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项，其他主要包括环境保护税、车船税等。

#### (四十七) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	70,512,699.86	88,368,735.60
业务招待费	5,385,569.92	4,314,991.18
技术服务费	3,806,778.85	6,775,069.92
运输费	1,980,887.08	1,809,779.23
装卸费	1,543,932.28	2,334,495.42
包装费	1,276,469.72	1,126,749.22
租赁费	1,173,940.28	1,212,273.13
快递费	661,637.23	790,001.48
广告宣传费	649,821.99	461,612.33

项目	本年发生额	上年发生额
咨询费	633,829.78	2,003,577.25
其他	2,967,283.15	4,601,230.09
合计	90,592,850.14	113,798,514.85

(四十八) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	220,319,726.46	228,970,112.30
折旧费用	90,002,331.05	87,651,931.48
无形资产摊销	19,652,161.05	18,299,240.36
业务招待费	13,843,003.95	12,871,564.25
聘请中介机构费	9,925,260.31	13,102,354.72
水电费	8,864,909.93	7,646,359.08
修理费	4,751,435.08	4,192,889.74
咨询费	4,616,927.76	3,462,751.24
办公费	4,410,004.78	5,821,299.87
汽车费	3,595,462.90	4,153,639.64
其他	56,815,801.53	52,761,601.22
合计	436,797,024.80	438,933,743.90

(四十九) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
废液废水处理处置的研发	55,727,878.72	53,094,473.46
高银合金氧化精炼回收金银研究	10,223,536.49	6,253,474.45
中频炉熔炼高熔点物料工艺研究	9,784,909.94	2,234,042.64
危废运营管理系统项目	9,775,111.16	11,595,116.50
蚀刻液无害化及资源化的工艺研究项目	9,363,773.39	7,703,179.97
焚烧车间工艺技术	7,516,900.87	5,869,565.24
砷无害化处理技术研究	7,368,883.10	
氯化铅备黄丹粉工艺研究	7,315,159.86	
萃取铜法工艺研究	5,810,711.23	
检测方法的研究	5,039,241.00	4,043,519.70
尾气无组织排放技术	4,247,667.16	5,962,823.49
湿法提银工艺研究	3,664,350.92	
重金属稳固化研发	3,424,749.94	2,677,203.98
低品位稀贵金属复杂物料高效富集技术研究	3,155,595.64	
低氯硫酸铜新工艺的研究	2,496,858.01	2,961,337.91
国控常规项目	1,331,033.10	5,987,028.20
碱式氯化铜制备氧化铜清洁生产技术研究		5,778,781.84
高银合金氧化吹炼工艺研究		5,554,749.44



项目	本年发生额	上年发生额
粗铅火法除杂工艺研究		5,052,102.15
高价碲回收工艺研究		4,645,091.31
纳米氧化铋的制取工艺研究		2,506,756.17
其他(本年单项金额 200 万元以下)	24,916,778.59	30,909,043.90
合计	171,163,139.12	162,828,290.35

(五十) 财务费用

1. 财务费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	185,180,503.41	176,740,811.35
减：利息收入	16,412,980.23	12,353,840.55
汇兑损益	-277,492.46	-528,395.25
银行手续费及其他	478,767.83	670,674.35
合计	168,968,798.55	164,529,249.90

2. 利息支出明细

项目	本年发生额	上年发生额
金融机构借款利息支出	167,300,583.21	155,413,197.42
按实际利率计提的债券利息	28,542,928.51	45,393,883.44
退役费用利息支出	8,677,137.23	10,915,588.72
租赁负债利息支出	596,842.63	292,848.49
小计	205,117,491.58	212,015,518.07
减：资本化利息	19,869,785.74	33,787,006.72
减：财政贴息	67,202.43	1,487,700.00
合计	185,180,503.41	176,740,811.35

(五十一) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	43,764,177.59	52,212,198.84	34,735,463.42	详见附注九、(三)
增值税进项加计扣除	10,597,452.21	3,938,868.50		与收益相关
个人所得税手续费返还	171,779.40	227,522.37	171,779.40	与收益相关
合计	54,533,409.20	56,378,589.71	34,907,242.82	—

(五十二) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,156,423.44	-5,025,652.97
处置长期股权投资产生的投资收益		17,829,876.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,879,156.16	
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	160,000.00	100,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
其他	377,127.48	-4,485,948.65
合计	-3,740,139.80	8,418,274.49

注：“其他”构成：东江股份收回已注销原全资子公司深圳市东江汇圆小额贷款有限公司的贷款本金。

#### (五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	2,057,885.84	
以公允价值计量的投资性房地产	-2,498,217.75	-4,802,542.46
合计	-440,331.91	-4,802,542.46

#### (五十四) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项坏账损失	-19,951,825.65	-24,026,187.58
其他应收款坏账损失	1,380,117.56	-11,860,353.54
贷款减值损失		515,800.00
合计	-18,571,708.09	-35,370,741.12

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### (五十五) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,679,874.38	-29,842,855.16
长期股权投资减值损失		-190,212.79
固定资产减值损失	-3,921,414.26	
在建工程减值损失	-604,841.73	-4,719,237.56
无形资产减值损失	-35,568,823.00	
商誉减值损失	-136,713,914.64	-197,348,393.57
合同资产减值损失		-31,705,126.50
合计	-179,488,868.01	-263,805,825.58

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### (五十六) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产利得\损失	710,819.45	967,389.03
合计	710,819.45	967,389.03

#### (五十七) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
合同违约金及补偿款等	2,565,241.32	9,752,482.62	2,565,241.32

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	857,942.27	9,449,436.90	857,942.27
出售废料及胶粒	355,955.60		355,955.60
罚没收入	210,686.59	508,306.49	210,686.59
非流动资产毁损报废利得	42,831.92	147,781.40	42,831.92
与企业日常活动无关的政府补助	4,000.00	17,608.00	4,000.00
盘盈利得		1,564,712.42	
其他	530,159.35	885,701.12	530,159.35
合计	4,566,817.05	22,326,028.95	4,566,817.05

(五十八) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,304,878.81	2,972,253.49	2,304,878.81
非常损失（罚款支出）	1,208,262.92	760,386.82	1,208,262.92
碳排放配额交易支出	442,699.90	252,824.69	442,699.90
捐赠支出	370,000.00	520,000.00	370,000.00
其他	116,754.80	1,620,244.57	116,754.80
合计	4,442,596.43	6,125,709.57	4,442,596.43

(五十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,260,745.98	8,609,862.02
递延所得税费用	-2,984,091.33	16,860,928.33
合计	2,276,654.65	25,470,790.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-887,194,901.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	-133,079,235.29
子公司适用不同税率的影响	-30,239,557.27
调整以前期间所得税的影响	-2,143,975.05
非应税收入的影响	-18,931,325.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,144,636.14
研发支出加计扣除的影响	-20,733,456.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,726.61
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	198,215,314.96
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	49,331.32
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-351.44

项 目	金 额
所得税费用	2,276,654.65

(六十)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款	61,559,224.17	14,490,087.61
政府补助	33,042,135.03	62,290,202.31
利息收入	17,073,453.57	12,353,840.55
营业外收入	6,001,338.50	12,711,202.65
韶关市东江环保技术有限公司债权转让收到款项		11,105,360.00
合计	117,676,151.27	112,950,693.12

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	121,273,186.38	131,785,064.30
支付往来款	18,061,475.07	36,062,652.57
营业外支出	1,449,206.41	3,153,456.08
支付启迪环境损失赔偿款		55,473,799.21
合计	140,783,867.86	226,474,972.16

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性理财	1,110,000,000.00	
收到股权转让款		41,300,000.00
合计	1,110,000,000.00	41,300,000.00

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性理财	1,170,000,000.00	
支付联营企业投资款	20,578,708.80	12,884,050.40
合计	1,190,578,708.80	12,884,050.40

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到少数股东借款	11,920,000.00	
合计	11,920,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收购少数股东股权款	22,615,310.233	
支付的租赁付款额	3,641,718.17	6,225,803.70
支付少数股东出资款	900,000.00	
支付债券发行费用	125,000.00	
合计	27,282,028.40	6,225,803.70

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	956,740,817.64	1,656,734,497.72	49,793,903.17	1,394,282,779.18		1,268,986,439.35
长期借款	2,577,061,794.78	1,718,427,921.45	370,995,210.67	552,992,059.49	722,585,150.46	3,390,907,716.95
应付债券	499,813,321.28		259,163,345.33	556,309,999.96	202,666,666.65	
租赁负债	1,961,065.63		11,786,015.80	3,641,718.17	4,874,340.38	5,231,022.88
其他流动负债	502,874,999.99	500,000,000.00	10,908,561.66	1,013,783,561.65		
一年内到期的非流动负债	576,774,003.86		930,126,157.49		576,774,003.86	930,126,157.49
其他应付款-广晟资产公司	343,803,056.55		3,028,492.33	346,831,548.88		
合计	5,459,029,059.73	3,875,162,419.17	1,635,801,686.45	3,867,841,667.33	1,506,900,161.35	5,595,251,336.67

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

(六十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-889,471,556.60	-565,742,414.33
加：资产减值准备	179,488,868.01	263,805,825.58
信用减值损失	18,571,708.09	35,370,741.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	515,933,613.78	503,663,531.32
使用权资产折旧	7,312,528.50	5,083,737.99
无形资产摊销	79,223,275.78	76,826,288.16
长期待摊费用摊销	35,960,046.66	36,992,251.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-710,819.45	-967,389.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,262,046.89	2,824,472.09
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	440,331.91	4,802,542.46
财务费用（收益以“-”号填列）	185,180,503.41	178,228,511.35

项目	本年发生额	上年发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	3,740,139.80	-8,418,274.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,190,829.64	-7,913,064.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,754,146.54	24,773,992.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	-112,877,318.38	-128,120,453.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	144,575,905.29	-6,255,923.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-166,163,244.45	-129,854,866.46
其他		-1,562,978.74
经营活动产生的现金流量净额	1,029,346.14	283,536,530.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	1,237,810,786.72	617,856,312.92
减：现金的年初余额	617,856,312.92	521,425,187.03
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	619,954,473.80	96,431,125.89

## 2. 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,237,810,786.72	617,856,312.92
其中：库存现金	23,245.19	51,222.46
可随时用于支付的银行存款	1,237,787,541.53	617,805,090.46
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	1,237,810,786.72	617,856,312.92

## (六十二) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	220,897.36	7.0827	1,564,549.73
港币	11,214,493.40	0.9062	10,162,798.21
应收账款			
其中：美元	1,884,599.00	7.0827	13,348,049.34
其他应收款			
其中：港币	14,799.99	0.9062	13,412.05
其他应付款			
其中：美元	53,820.00	7.0827	381,190.91

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
港币	13,639,896.45	0.9062	12,360,746.96

### (六十三) 租赁

#### 1. 作为承租人

##### (1) 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	596,842.63
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本、销售费用、管理费用、研发费用	14,162,512.80
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	营业成本、销售费用、管理费用	858,311.40

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

##### (2) 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流类别	金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,641,718.17
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	18,270,549.60
	投资活动现金流出	736,169.68
合计	—	22,648,437.45

#### 2. 作为出租人

##### (1) 与经营租赁有关的信息

##### ① 计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	16,355,207.75
合计	—	16,355,207.75

##### ② 租赁收款额的收款情况

项目	金额
资产负债表日后第1年	15,851,770.46
资产负债表日后第2年	11,435,529.61
资产负债表日后第3年	8,904,833.58
资产负债表日后第4年	6,893,199.54
资产负债表日后第5年	6,163,512.30
合计	49,248,845.49

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
机物料消耗	65,813,420.13	54,842,917.79
工资	51,208,033.89	55,356,720.25
折旧费	16,326,332.35	18,130,947.28
检测费	7,921,840.57	1,571,567.57
社会保险费	7,406,697.27	7,848,574.42
无形资产摊销	5,805,535.03	6,631,331.86
技术服务费	4,140,958.79	3,076,619.15
住房公积金	3,062,586.19	3,182,263.50
职工福利费	2,305,085.28	2,816,653.90
房租	2,203,527.64	1,950,170.06
其他	9,111,388.70	13,851,032.32
合计	175,305,405.84	169,258,798.10
其中：费用化研发支出	171,163,139.12	162,828,290.35
资本化研发支出	4,142,266.72	6,430,507.75

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
喷漆废水氧化处理产业化技术研究		1,872,963.24				1,872,963.24
化学镀镍废水深度脱磷除镍技术产业化	981,185.04	123,829.90				1,105,014.94
BOE 废液绿色协同资源化处理关键技术开发及产业化技术研究		838,085.90				838,085.90
高 COD 含量母液的除钙工艺研究		553,255.60				553,255.60
蒸发原液 PH 对蒸馏水氨氮含量影响的研究		511,338.22				511,338.22
其他项目	1,654,266.75	242,793.86		1,018,831.90		878,228.71
合计	2,635,451.79	4,142,266.72		1,018,831.90		5,758,886.61

#### (1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
化学镀镍废水深度脱磷除镍技术产业化	已结题	2024年3月	已形成产业化生产，在江门东江投入使用，处置化学镀镍废水，增加经济效益	2021年1月	技术取得创新成果（专利证明）
喷漆废水氧化处理产业化技术研究	工艺设计已经完成	2024年12月	研发成功后，形成产业化生产，实现销售收入	2023年1月	小试研究结题，技术取得创新成果（发表论文证明）



## 七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

无。

(三) 本期发生的反向购买

无。

(四) 其他原因的合并范围变动

与上年相比本期因其他原因减少4户。原因为：

1. 本公司之子公司江西康泰环保股份有限公司已于本年度完成法定注销手续。
2. 本公司之子公司黄石东江环保科技有限公司已于本年度完成法定注销手续。
3. 本公司之孙公司江西华保科技有限公司已于本年度完成法定注销手续。
4. 本公司之孙公司力信服务有限公司已于本年度完成法定注销手续。

## 八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
华保科技	广东深圳	1,000.00	广东深圳	服务	100.00		非同一控制下合并
华藤环境	广东深圳	2,000.00	广东深圳	服务	100.00		非同一控制下合并
宝安东江	广东深圳	6,000.00	广东深圳	工业	100.00		出资设立
东江饲料	广东深圳	2,500.00	广东深圳	工业	100.00		出资设立
东江恺达	广东深圳	100.00	广东深圳	服务	100.00		出资设立
宝安能源	广东深圳	1,000.00	广东深圳	工业	100.00		出资设立
前海东江	广东深圳	5,100.00	广东深圳	服务	100.00		出资设立
龙岗东江	广东深圳	10,000.00	广东深圳	工业	54.00		出资设立
再生能源	广东深圳	9,032.45	广东深圳	工业	100.00		出资设立
南昌能源	江西南昌	1,000.00	江西南昌	工业		100.00	非同一控制下合并
合肥能源	安徽合肥	1,000.00	安徽合肥	工业		100.00	非同一控制下合并
惠州东江	广东惠州	500.00	广东惠州	工业	100.00		出资设立
东江运输	广东惠州	3,400.00	广东惠州	服务	100.00		出资设立
佛山富龙	广东佛山	10,000.00	广东佛山	工业	51.00		非同一控制下合并
韶关东江	广东韶关	60,714.59	广东韶关	工业	92.03		非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
珠海永兴盛	广东珠海	4,500.00	广东珠海	工业	80.00		非同一控制下合并
珠海东江	广东珠海	20,185.61	广东珠海	工业	74.31		出资设立
珠海清新	广东珠海	900.00	广东珠海	工业	100.00		非同一控制下合并
清远新绿	广东清远	5,216.00	广东清远	工业	77.50		非同一控制下合并
江门东江	广东江门	5,000.00	广东江门	工业	100.00		出资设立
揭阳东江	广东揭阳	15,000.00	广东揭阳	工业	85.00		出资设立
恒建通达	广东深圳	1,000.00	广东深圳	工业	100.00		非同一控制下合并
虎门绿源	广东东莞	5,800.00	广东东莞	工业		90.00	非同一控制下合并
东莞恒建	广东东莞	3,900.00	广东东莞	工业	100.00		非同一控制下合并
厦门绿洲	福建厦门	3,500.00	福建厦门	工业	100.00		非同一控制下合并
厦门东江	福建厦门	1,000.00	福建厦门	工业	60.00		分立设立
福建绿洲	福建南平	2,000.00	福建南平	工业		100.00	非同一控制下合并
龙岩绿洲	福建龙岩	300.00	福建龙岩	工业		100.00	非同一控制下合并
南平绿洲	福建南平	500.00	福建南平	工业		100.00	非同一控制下合并
三明绿洲	福建三明	400.00	福建三明	工业		100.00	非同一控制下合并
江西东江	江西丰城	5,000.00	江西丰城	工业	100.00		出资设立
湖北天银	湖北荆州	4,875.50	湖北荆州	工业	60.00		非同一控制下合并
天银危废	湖北荆州	2,000.00	湖北荆州	工业		100.00	非同一控制下合并
天银汽车拆解	湖北荆州	1,000.00	湖北荆州	工业		100.00	非同一控制下合并
荆州东江	湖北荆州	1,000.00	湖北荆州	工业	100.00		出资设立
仙桃绿怡	湖北仙桃	3,444.00	湖北仙桃	工业	55.00		非同一控制下合并
仙桃东江	湖北仙桃	9,000.00	湖北仙桃	服务	100.00		出资设立
香港东江	中国香港	15,475.58	中国香港	服务	100.00		出资设立
南通东江	江苏南通	美元 2,000.00	江苏南通	服务		100.00	出资设立
江苏东江	江苏南通	11,000.00	江苏南通	工业	100.00		非同一控制下合并
东恒环境	江苏句容	4,571.89	江苏句容	工业	100.00		非同一控制下合并
千灯三废	江苏昆山	3,000.00	江苏昆山	工业	51.00		出资设立
港航物流	江苏昆山	593.00	江苏昆山	服务		60.00	非同一控制下合并
嘉兴德达	浙江嘉兴	4,200.00	浙江嘉兴	工业	51.00		非同一控制下合并
浙江江联	浙江绍兴	7,500.00	浙江绍兴	服务	60.00		非同一控制下合并
华鑫环保	浙江绍兴	3,000.00	浙江绍兴	工业		100.00	非同一控制下合并
绍兴东江	浙江绍兴	200.00	浙江绍兴	工业	52.00		出资设立
沿海固废	江苏盐城	870.00	江苏盐城	工业	100.00		非同一控制下合并
衡水睿韬	河北衡水	4,000.00	河北衡水	工业	85.00		非同一控制下合并
潍坊东江	山东昌邑	4,000.00	山东昌邑	工业	70.00		非同一控制下合并
青岛东江	山东青岛	1,500.00	山东青岛	工业	100.00		出资设立
唐山万德斯	河北唐山	13,300.00	河北唐山	服务	80.00		非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
沃森环保	新疆克拉玛依	5,000.00	新疆克拉玛依	工业	100.00		非同一控制下合并
湖南东江	湖南邵阳	1,000.00	湖南邵阳	工业	95.00		出资设立
成都危废	四川成都	1,000.00	四川成都	工业	100.00		出资设立
绵阳东江	四川绵阳	16,000.00	四川绵阳	工业	51.00		出资设立
云南东江	云南昆明	1,000.00	云南昆明	工业	100.00		出资设立
雄风环保	湖南郴州	41,137.98	湖南郴州	工业	70.00		非同一控制下合并
东江恺安	广东珠海	1,000.00	广东珠海	服务	100.00		出资设立

## 2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	年末累计少数股东权益
1	珠海永兴盛	20.00	-3,268,266.10	660,000.00	40,608,719.08
2	千灯三废	49.00	-3,681,862.59	2,450,000.00	32,233,556.74
3	雄风环保	30.00	-15,636,107.92		171,123,686.75
4	韶关东江	7.97	-2,378,097.34		47,687,808.59

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海永兴盛	113,572,675.58	125,930,411.92	239,503,087.50	34,110,121.90	2,349,370.21	36,459,492.11	115,059,743.92	146,980,241.17	262,039,985.09	36,447,242.48	2,903,370.25	39,350,612.73
千灯三废	55,380,299.63	22,444,296.81	77,824,596.44	13,643,741.04		13,643,741.04	62,515,300.15	27,151,955.64	89,667,255.79	12,013,102.12	3,023.89	12,016,126.01
雄风环保	550,398,456.86	493,607,540.57	1,044,005,997.43	548,043,019.35	750,000.00	548,793,019.35	533,557,797.11	494,982,052.28	1,028,539,849.39	487,764,768.21	1,500,000.00	489,264,768.21
韶关东江	157,834,640.94	751,750,314.03	909,584,954.97	202,370,137.27	123,531,046.45	325,901,183.72	156,761,653.67	776,175,398.12	932,937,051.79	161,777,210.43	158,265,748.62	320,042,959.05

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海永兴盛	102,129,253.82	-16,341,330.52	-16,341,330.52	3,763,474.72	153,434,463.89	10,185,469.11	10,185,469.11	47,220,010.57
千灯三废	207,705,071.92	-7,291,903.02	-7,291,903.02	7,468,451.33	221,845,967.99	6,736,261.93	6,736,261.93	56,731,809.36
雄风环保	1,520,283,730.65	-44,062,103.10	-44,062,103.10	-6,288,689.70	879,006,803.80	40,833,912.77	40,833,912.77	-135,628,449.46
韶关东江	69,376,601.75	-29,824,013.04	-29,824,013.04	26,068,229.14	89,867,085.00	-13,150,024.12	-13,150,024.12	61,444,977.80

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

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(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
惠州东江威立雅环境服务有限公司(东江威立雅)	广东惠州	广东惠州	工业	50.00		权益法
福建兴业东江环保科技有限公司(兴业东江)	福建泉州	福建泉州	工业	42.50		权益法
欧晟绿色燃料(揭阳)有限公司(揭阳欧晟)	广东揭阳	广东揭阳	工业	37.10		权益法
东莞市丰业固体废物处理有限公司(东莞丰业)	广东东莞	广东东莞	工业	20.00		权益法
揭阳市广业环保能源有限公司(揭阳广业)	广东揭阳	广东揭阳	工业	13.00		权益法
深圳市莱索思环境技术有限公司(深圳莱索思)	广东深圳	广东深圳	工业	49.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
	东江威立雅	东江威立雅
流动资产	107,697,098.16	114,453,977.33
其中：现金和现金等价物	10,134,362.43	31,118,831.87
非流动资产	362,554,085.45	390,328,889.46
资产合计	470,251,183.61	504,782,866.79
流动负债	156,480,835.39	170,154,185.39
非流动负债	75,441,682.56	70,176,956.99
负债合计	231,922,517.95	240,331,142.38
少数股东权益	34,695,340.75	38,420,366.12
归属于母公司股东权益	203,633,324.91	226,031,358.29
按持股比例计算的净资产份额	101,816,662.46	113,015,679.15
调整事项		
其中：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	93,853,216.73	106,984,982.57
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	138,553,524.54	251,717,918.51
财务费用	4,051,151.26	3,875,936.00
所得税费用	275,982.09	4,430,702.81

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
	东江威立雅	东江威立雅
净利润	-11,263,531.67	2,748,902.14
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-11,263,531.67	2,748,902.14
本年收到的来自合营企业的股利	7,500,000.00	

### 3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额		年初余额/ 上年发生额	
	揭阳欧晟	兴业东江	揭阳欧晟	兴业东江
流动资产	58,192,762.04	95,832,281.13	47,104,546.91	89,937,372.96
其中：现金和现金等价物	8,966,296.51	71,764,396.95	38,456,619.44	49,774,135.82
非流动资产	617,434,048.13	317,878,619.39	663,736,927.52	337,818,881.78
资产合计	675,626,810.17	413,710,900.52	710,841,474.43	427,756,254.74
流动负债	125,223,187.60	79,847,248.72	141,256,806.81	25,731,816.22
非流动负债	390,887,706.43	160,001,483.26	412,541,994.77	231,743,675.62
负债合计	516,110,894.03	239,848,731.98	553,798,801.58	257,475,491.84
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	159,515,916.14	173,862,168.54	157,042,672.85	170,280,762.90
按持股比例计算的净资产份额	59,180,404.89	73,891,421.63	58,262,831.63	72,369,324.23
调整事项				
其中：商誉				
内部交易未实现利润				
其他				
对联营企业权益投资的账面价值	61,612,538.47	73,891,421.63	63,371,724.71	71,747,662.49
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	103,138,484.55	83,283,763.57	68,367,112.43	90,784,136.69
财务费用	20,113,929.35	-1,541,003.43	12,954,148.49	-1,295,464.85
所得税费用	1,171,966.33	-521,904.16		733,350.82
净利润	-4,741,741.85	3,284,675.28	-18,288,829.26	5,133,455.70
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-4,741,741.85	3,284,675.28	-18,288,829.26	5,133,455.70
本年收到的来自联营企业的股利				

### 4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	47,906,762.76	29,237,284.46

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-9,919,049.47	-3,997,756.73
综合收益总额	-9,919,049.47	-3,997,756.73

5. 合营企业或联营企业向公司转移资金的能力不存在重大限制的情况。
6. 合营企业或联营企业不存在超额亏损的情况。
7. 公司不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。
8. 公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 九、政府补助

### (一) 按应收金额确认的政府补助

项目	应收款项的年末余额	未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
增值税即征即退	3,397,872.27	不适用
合计	3,397,872.27	

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	181,266,771.97	295,000.00		19,483,240.03	-1,785,500.00	160,293,031.94	与资产相关
合计	181,266,771.97	295,000.00		19,483,240.03	-1,785,500.00	160,293,031.94	—

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
递延收益转入	19,483,240.03	25,063,909.05	与资产相关
增值税即征即退	9,028,714.17	9,919,595.48	与收益相关
房产税和土地使用税等税费补贴资金	3,991,922.25	1,941,876.38	与收益相关
污染防治等环境保护专项补贴	3,658,741.00	1,576,750.00	与收益相关
科技创新相关补助或奖励资金	2,429,300.00	994,700.00	与收益相关
省市级财政补贴资金	2,127,772.31	2,685,060.00	与收益相关
社保相关补贴资金	1,160,869.30	309,175.91	与收益相关
高新技术企业认定奖励补贴	670,000.00	1,875,842.00	与收益相关
留工培训及扩岗等就业补贴	374,854.85	1,722,792.48	与收益相关
稳岗补贴资金	327,620.07	1,395,843.99	与收益相关
财政贴息	43,000.00	1,487,700.00	与收益相关
技术改造补贴资金		271,600.00	与收益相关

类型	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
疫情复工和防控补贴或奖励资金		701,200.00	与收益相关
产业共建财政扶持资金		2,532,800.00	与收益相关
办公用房扶持及助企纾困补助		714,800.00	与收益相关
其他（10万元以下）	472,143.61	523,861.55	与收益相关
合计	43,768,177.59	53,717,506.84	—

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具的风险

#### 1、信用风险

2023年12月31日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司主要从事工业废物资源化利用与处置、电子废弃物拆解等业务，其中：工业废物资源化利用与处置主要客户是政府和国有企业，公司主要通过合同约定政府的付款义务；电子废弃物拆解属于国家产业政策重点扶持的循环经济领域，废电基金的征收具有法规依据及国家制度层面的保障，该基金的管理和发放由国家财政部管理并直接发放至享受补贴的拆解企业，从总体看，公司面临的信用风险较低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 2、流动性风险

管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。公司将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，公司尚未使用的银行借款额度为68.62亿元。于2023年12月31日，公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：



负债项目	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计数
短期借款	1,268,986,439.35				1,268,986,439.35
应付账款	675,266,359.63				675,266,359.63
其他应付款	166,581,016.31				166,581,016.31
一年内到期的非流动负债	948,988,818.93				948,988,818.93
其他流动负债	52,707,803.95				52,707,803.95
长期借款	120,459,737.23	1,780,220,227.55	971,893,119.55	938,461,064.95	3,811,034,149.29
租赁负债		4,534,987.62	696,035.26		5,231,022.88

### 3、市场风险

#### (1) 外汇风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债以及外币交易的计价货币主要为港币和美元）依然存在外汇风险。公司密切关注汇率变动对公司的影响，公司目前并未采取其他措施规避外汇风险。公司于年末的各外币资产负债项目外汇风险敞口参见本附注五、（六十二）“外币货币性项目”。

外汇风险敏感性分析：假定除汇率以外的其他风险变量不变，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
港币对人民币汇率上浮 5%	-92,842.81	-92,842.81	19,324.02	19,324.02
港币对人民币汇率下降 5%	92,842.81	92,842.81	-19,324.02	-19,324.02
美元对人民币汇率上浮 5%	617,584.85	617,584.85	191,625.79	191,625.79
美元对人民币汇率下降 5%	-617,584.85	-617,584.85	-191,625.79	-191,625.79

#### (2) 利率风险

公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的负债有关。公司的利率风险主要产生于银行长期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。公司于 2023 年 12 月 31 日持有的计息金融工具如下表：

带息负债项目	固定利率	浮动利率	合计
短期借款	1,268,986,439.35		1,268,986,439.35
长期借款	1,685,757,716.95	1,705,150,000.00	3,390,907,716.95
一年内到期的非流动负债-租赁负债	4,874,340.38		4,874,340.38
一年内到期的非流动负债-长期借款	722,585,150.46		722,585,150.46
一年内到期的非流动负债-应付债券	202,666,666.65		202,666,666.65

带息负债项目	固定利率	浮动利率	合计
租赁负债	5,231,022.88		5,231,022.88
合计	3,890,101,336.67	1,705,150,000.00	5,595,251,336.67

利率风险敏感性分析：

假定除利率以外的其他风险变量不变，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率上浮 1%	-14,493,775.00	-14,493,775.00	-25,893,530.44	-25,893,530.44
人民币基准利率下降 1%	14,493,775.00	14,493,775.00	25,893,530.44	25,893,530.44

## （二）金融资产转移

### 1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收款项融资	198,917,192.77	是	信用风险转移
背书/贴现	应收票据	55,208,450.75	否	票据相关的风险没有转移，不满足金融资产终止确认的条件
合计	—	254,125,643.52	—	—

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收款项融资	背书/贴现	198,917,192.77	

### 3. 继续涉入的转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书/贴现	55,208,450.75	55,208,450.75

## 十一、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		60,251,506.84		60,251,506.84
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		60,251,506.84		60,251,506.84
（1）债务工具投资				
（二）其他权益工具投资			4,242,896.51	4,242,896.51

项目	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
(三) 投资性房地产			522,789,890.30	522,789,890.30
1. 出租的建筑物			522,789,890.30	522,789,890.30
持续以公允价值计量的资产总额		60,251,506.84	527,032,786.81	587,284,293.65

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司认购的公允价值计量的理财产品，其公允价值参照金融机构提供的预期收益率确定。

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

对于其他权益工具投资，因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，故公司以投资成本和被投资企业经营成果作为公允价值的合理估计进行计量。

对于投资性房地产，公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。所采用的方法主要包括租金收益模型和成本法等。所使用的输入值主要包括租金增长率、资本化率和单位价格等。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、借款、应付款项、应付债券等。于2023年12月31日，公司上述各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

## 十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
广东省广晟控股集团 集团有限公司	广东广州	服务	100.00	26.37	26.37

注：本公司的最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

截至2023年12月31日，广东省广晟控股集团有限公司（以下简称“广晟集团”）持有本公司A股股份291,458,228股，占公司总股本比例为26.37%。其中广晟集团持有本公司A股股份266,279,028股，占公司总股本24.09%；广晟集团的下属全资子公司广晟投资发展有限公司持有本公司H股22,283,200股，占公司总股本比例为2.02%；广东省广晟香港控股有限公司持有本公司H股股份2,896,000股，占公司总股本0.26%。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	合营或联营企业简称	与本公司关系
惠州东江威立雅环境服务有限公司	东江威立雅	合营企业
福建兴业东江环保科技有限公司	兴业东江	联营企业
欧晟绿色燃料（揭阳）有限公司	揭阳欧晟	联营企业
东莞市丰业固体废物处理有限公司	东莞丰业	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方简称	与本公司关系
广东省广晟财务有限公司	广晟财务公司	受同一控股股东控制
广东省大宝山矿业有限公司	大宝山矿业	受同一控股股东控制
深圳广晟幕墙科技有限公司	广晟幕墙	受同一控股股东控制
深圳广晟幕墙科技有限公司坪山加工厂	坪山加工厂	受同一控股股东控制
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司	中金岭南	受同一控股股东控制
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂	中金岭南丹霞冶炼厂	受同一控股股东控制
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿	中金岭南凡口铅锌矿	受同一控股股东控制
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司韶关冶炼厂	中金岭南韶关冶炼厂	受同一控股股东控制
深圳市深汕特别合作区中金岭南新材料有限公司	中金深汕合作区	受同一控股股东控制
广东中金岭南环保工程有限公司	中金岭南环保	受同一控股股东控制
赣州市中金高能电池材料股份有限公司	中金高能电池	受同一控股股东控制
广东中南建设有限公司	中南建设	受同一控股股东控制
广东中人集团建设有限公司	中人集团	受同一控股股东控制
广东风华高新科技股份有限公司	风华高科	受同一控股股东控制
广东风华超容科技有限公司	风华超容	受同一控股股东控制
广东风华新能源股份有限公司	风华新能源	受同一控股股东控制
佛山电器照明股份有限公司	佛山照明	受同一控股股东控制
佛山照明禅昌光电有限公司	佛山照明禅昌	受同一控股股东控制
佛山照明灯光器材有限公司	佛山照明灯光	受同一控股股东控制
佛山照明智达电工科技有限公司	佛山照明智达	受同一控股股东控制
佛山市国星光电股份有限公司	国星光电	受同一控股股东控制
佛山市国星半导体技术有限公司	国星半导体	受同一控股股东控制
广东一新长城建筑集团有限公司	广东一新长城建筑	受同一控股股东控制
广东国华新材料科技股份有限公司	国华新材	受同一控股股东控制
龙南市和利稀土冶炼有限公司	和利冶炼	受同一控股股东控制
德庆兴邦稀土新材料有限公司	德庆兴邦	受同一控股股东控制
清远市嘉禾稀有金属有限公司	嘉禾稀有金属	受同一控股股东控制

其他关联方名称	其他关联方简称	与本公司关系
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	奈电科技	受同一控股股东控制
韶关市广宝化工有限公司	韶关广宝化工	受同一控股股东控制
深圳市华加日西林实业有限公司	深圳华加日西林	受同一控股股东控制
深圳粤锭精机有限公司	深圳粤锭	受同一控股股东控制
广东十六冶建设有限公司	广东十六冶	受同一控股股东控制
惠州市福益乐永磁科技有限公司	福益乐永磁	受同一控股股东控制
江苏汇鸿国际集团股份有限公司	汇鸿国际	持有本公司5%以上股东
江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司	汇鸿展览装饰	受持有本公司5%以上股东控制的其他关联方
广东安佳泰环保科技有限公司	广东安佳泰	重要合营企业的控股子公司
深圳市中金岭南科技有限公司	中金岭南科技	受同一控股股东控制
广东华欣环保科技有限公司	华欣环保	受持有本公司5%以上股东控制的其他关联方
广东中金岭南工程技术有限公司	中金岭南工程	受同一控股股东控制
河源市广晟源成建筑节能系统技术有限公司	广晟源成	受同一控股股东控制
佛山皓徕特光电有限公司	佛山皓徕特	受同一控股股东控制
威立雅（中国）环境服务有限公司	威立雅环境	受同一控股股东参股
温州市环境发展有限公司	温州环境	受持有本公司5%以上股东控制的其他关联方
天津合佳威立雅环境服务有限公司	天津合佳威立雅	受同一控股股东参股
广东十六冶特种设备工程有限公司	广东十六冶设备	受同一控股股东控制
廊坊莱索思环境技术有限公司	廊坊莱索思	联营企业子公司

#### (五) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东江威立雅	接受劳务	5,952,888.93	1,489,581.57
中人集团	接受劳务	3,807,227.47	
中南建设	接受劳务	2,468,960.00	
奈电科技	接受劳务	1,306,219.03	
温州环境	接受劳务	1,196,214.50	
广东安佳泰	接受劳务	785,796.22	7,310,028.89
揭阳欧晟	接受劳务	517,007.27	86,384.55
汇鸿展览装饰	接受劳务	162,032.83	
东江威立雅	采购商品	83,576.59	
中金岭南丹霞冶炼厂	采购商品		16,136,488.59
兴业东江	接受劳务		629,321.62
合计	—	16,279,922.84	25,651,805.22

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中金岭南韶关冶炼厂	提供劳务	11,547,599.62	739,958.28
东江威立雅	提供劳务	10,903,538.06	27,554,110.74
东江威立雅	商标使用权	6,581,157.71	12,389,051.72
东莞丰业	提供劳务	1,346,518.68	549,439.63
风华高科	提供劳务	1,077,636.25	1,376,217.55
国星光电	提供劳务	326,223.32	668,658.86
国星半导体	提供劳务	218,074.49	936,585.00
佛山照明	提供劳务	188,786.80	287,977.36
中金岭南凡口铅锌矿	提供劳务	67,339.61	84,414.73
大宝山矿业	提供劳务	66,990.56	70,830.19
中金岭南科技	提供劳务	60,400.00	
奈电科技	提供劳务	58,108.87	
深圳华加日西林	提供劳务	40,566.04	194,239.63
华欣环保	提供劳务	34,737.74	
福益乐永磁	提供劳务	21,509.43	
风华超容	提供劳务	20,283.02	10,188.68
深圳粤锭	提供劳务	16,828.30	10,460.38
中金高能电池	提供劳务	14,150.94	
国华新材	提供劳务	12,641.51	28,940.57
和利冶炼	提供劳务	9,528.30	8,490.57
德庆兴邦	提供劳务	9,433.96	
华欣环保	销售商品	9,442.83	
中金岭南工程	提供劳务	8,750.00	
中金深汕合作区	提供劳务	8,490.57	
中金岭南环保	提供劳务	8,018.87	176,804.72
嘉禾稀有金属	提供劳务	6,603.77	11,320.75
中金岭南	提供劳务	6,596.23	
佛山照明智达	提供劳务	4,528.30	
兴业东江	提供劳务	3,773.58	56,603.77
广晟幕墙	提供劳务	2,830.19	9,433.96
佛山照明禅昌	提供劳务	2,641.51	3,301.89
佛山皓徕特	提供劳务	2,358.49	
揭阳欧晟	提供劳务		10,461,069.64
广东安佳泰	提供劳务		649,477.04
风华新能源	提供劳务		4,716.98
合计	—	32,686,087.55	56,282,292.64

## 2. 关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
兴业东江	150,000,000.00	2018年3月30日	2025年3月29日	否
兴业东江	50,000,000.00	2018年7月18日	2024年10月17日	否
兴业东江	57,375,000.00	2021年6月30日	2026年9月15日	否
东莞丰业	44,000,000.00	2018年10月15日	2033年10月15日	否
合计	301,375,000.00	---	---	---

## 3. 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,966,111.62	6,562,198.96

## 4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
广晟集团	346,831,548.88	2019-9-24	2023-6-20	控股股东向本公司提供专项环保借款，该事项已经本公司第六届董事会第四十一次会议审议通过；专项环保借款第一次展期已经第六届董事会第六十二次会议及公司2021年第一次临时股东大会审议通过；专项环保借款第二次展期已经第七届董事会第六次会议及本公司2020年度股东大会审议通过；专项环保借款第三次展期已经第七届董事会第二十一次会议（豁免提交公司股东大会审议）审议通过。
合计	346,831,548.88	---	---	---

## 5. 其他关联交易

(1) 本公司于2020年2月26日与广晟财务公司签署《金融服务协议》，广晟财务公司将向本公司（含公司的下属分子公司）提供存款、结算及经中国银行业监督管理委员会批准的可从事的其他金融业务服务。截至2023年12月31日，公司根据实际资金需求情况，存放于广晟财务公司的存款余额为人民币413,452,997.65元，向广晟财务公司的贷款余额为人民币360,530,000.00元。

(2) 2022年5月27日，公司第七届董事会第二十次会议审议通过了《关于公司与控股股东签署〈附条件生效的股份认购协议的议案〉》。公司拟向不超过35名（含35名）特定对象非公开发行境内人民币普通股（A股）股票，募集资金总额不超过120,000.00万元（含本数），非公开发行股票数量不超过263,780,130股（含本数）。本次非公开发行股票采取询价发行方式，定价基准日为发行期首日。发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司股票交

易均价的80%，且不低于本次发行前最近一期末经审计的归属于母公司普通股股东的每股净资产金额。根据本次发行预案，公司控股股东广晟集团拟参与本次发行的认购，认购金额为不超过35,000.00万元（含本数），并全部采取现金方式认购。广晟集团认购金额不低于本次发行总规模的25.72%（含本数）；本次非公开发行A股股票完成后，广晟集团及其一致行动人对公司的持股比例合计将不超过30%（含本数）。此项关联交易已经公司2022年第三次临时股东大会、2022年第一次A股类别股东会及2022年第一次H股类别股东会审议通过。上述事项详见公司于2022年5月28日、7月13日在巨潮资讯网披露的相关公告。

根据公司于2023年5月5日发布的《向特定对象发行A股股票发行情况报告书》，本次股票发行价格为5.31元/股，共发行数量225,988,700股，募集资金1,199,999,997.00元，广晟集团共出资346,799,997.54元认购65,310,734股。本次向特定对象发A股股票完成后，广晟集团认购的股份自发行结束之日起18个月内不得转让。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	东江威立雅	37,423,431.01		38,746,406.46	
	中金岭南韶关冶炼厂	11,203,075.40		772,105.80	
	揭阳欧晟	6,418,042.85		9,218,042.85	
	兴业东江	2,788,699.30		2,253,106.20	
	东莞丰业	2,609,575.81		1,880,564.01	
	廊坊莱索思	1,236,857.40	1,236,857.40	1,236,857.40	1,236,857.40
	风华高科	107,792.55		670,550.70	
	国星光电	47,716.20		104,694.00	
	佛山照明	46,584.00		48,112.00	
	奈电科技	23,209.90			
	中金岭南凡口铅锌矿	16,560.00		48,080.00	
	国星半导体	10,803.10		263,101.40	
	福益乐永磁	2,800.00		7,020.00	
	中金岭南环保			187,413.00	
合计		61,935,147.52	1,236,857.40	55,436,053.82	1,236,857.40
预付款项：					
	中金岭南韶关冶炼厂	286,800.00			
	汇鸿展览装饰			61,600.00	
合计		286,800.00		61,600.00	



项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
	兴业东江	26,748.92		433,686.47	
	国星半导体	40,000.00		100,000.00	
	中南建设	10,000.00		10,000.00	
	中人集团	10,000.00		10,000.00	
	中金岭南韶关冶炼厂	200.00		200.00	
	广晟财务公司			704,000.01	
合计		86,948.92		1,257,886.48	

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款：			
	兴业东江	7,623,887.15	8,403,146.51
	中南建设	3,829,168.85	3,287,365.26
	中人集团	3,649,878.00	3,807,227.52
	东江威立雅	2,164,607.25	267,353.26
	广东安佳泰	898,115.00	2,717,218.62
	广东一新长城建筑	685,321.10	885,321.10
	奈电科技	551,559.57	
	揭阳欧晟	249,437.97	
	汇鸿展览装饰	171,663.12	171,663.12
	广东十六冶	10,750.00	10,750.00
合计		19,834,388.01	19,550,045.39
其他应付款：			
	中南建设	586,250.00	586,250.00
	中人集团	50,300.00	50,300.00
	广东十六冶设备	6,500.00	
	广晟集团	2,166.00	343,803,056.55
	兴业东江		214,053.65
合计		645,216.00	344,653,660.20
合同负债：			
	中金高能电池		14,150.94
	中金深汕合作区		8,490.57
合计			22,641.51

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

### 1. 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—大额发包合同	148,897,680.73	237,013,782.93
—购建长期资产承诺	32,489,879.43	37,717,637.80
—对外投资承诺	16,926,302.44	29,120,899.60
合 计	198,313,862.60	303,852,320.33

### (二)或有事项

#### 1. 本公司下属子公司东恒环境的被诉事项

东恒环境与江苏广兴集团有限公司（以下简称“广兴公司”）于2013年6月与广兴公司、句容市城市建设投资有限责任公司（以下简称城投公司）签订《委托代建协议》，约定由广兴公司作为施工方，城投公司作为代建方，采用“BT”模式建设由东恒环境开发建设的“江苏东恒空港高新技术产业园”项目。该项工程于2015年6月主体竣工验收。因双方对于合同的效力、投资回报款（垫资利息）的计算以及争议工程量的造价等存在争议，2019年12月，广兴公司以东恒环境拖欠工程款及投资回报款为由提起诉讼，主张工程款及投资回报款48,266,348.57元、逾期利息暂计10,969,283.21元；另主张工程质量奖705,966.47元及利息、停工窝工造成的损失4,911,000.00元；同时主张由东恒环境承担诉讼费用。

本案已经过三次开庭，东恒环境于2021年11月18日收到一审判决书，东恒环境不服一审判决并于2021年12月1日提出上诉。2022年8月二审法院以案件事实不清，适用法律错误撤销一审判决，发回一审法院重审。东恒环境于2024年1月2日收到重审的一审判决书，东恒环境不服一审判决并于2024年1月19日提出上诉。

除存在上述或有事项外，截至2023年12月31日，公司无其他重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1. 湖南邵阳经营特许权解约事项

2008年2月27日，甲方邵阳市人民政府及其授权单位邵阳市城市管理行政执法局（其机构名称现变更为“邵阳市城市管理和综合执法局”，以下简称邵阳市城管局）与乙方东江环保及其授权单位湖南东江签订《邵阳市城市生活垃圾卫生填埋场建设及特许经营权合同书》（以下简称特许经营权合同），约定甲方授予乙方邵阳市城市生活垃圾卫生填埋场特许经营权，特许经营期限为30年（2011年6月至2041年6月），自填埋场启用日起计算。

特许经营协议正在履行过程中，由于政策变化，根据当地政府规划，邵阳市生活垃圾由

填埋转焚烧处理。2024年2月29日，邵阳市人民政府向东江环保发函，以节能减排等重大公共利益为由解除特许经营合同，收回特许经营权。截止报告出具日，公司正在与邵阳市人民政府就政府单方解约赔偿事宜进行协商中。

## 十五、其他重要事项

### (一) 分部报告

#### 1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，公司的经营业务划分为 8 个报告分部，这些报告分部是以内部组织结构、管理要求、内部报告制度基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为工业废物资源化利用、工业废物处理处置、稀贵金属回收利用、市政废物处理处置、再生能源利用、环境工程及服务、电子废弃物拆解和其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### 2. 分部报告的财务信息

项目	工业废物资源化利用	工业废物处理处置	稀贵金属回收利用	市政废物处理处置	电子废弃物拆解	环境工程及服务	再生能源利用	其他	未分配金额	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,176,647,527.52	929,976,001.24	1,501,434,130.80	156,129,822.62	150,737,236.89	137,839,842.46	30,949,538.21	68,832,654.68	9,750,295.96	-139,828,945.41	4,022,468,104.97
其中：对外交易收入	1,129,149,057.14	913,656,623.27	1,501,434,130.80	156,129,822.62	150,737,236.89	92,578,047.64	30,949,538.21	47,833,648.40			4,022,468,104.97
分部间交易收入	47,498,470.38	16,319,377.97				45,261,794.82		20,999,006.28	9,750,295.96	-139,828,945.41	
二、营业成本（含税金及附加）	1,094,836,883.04	860,260,046.62	1,467,153,265.00	152,255,819.14	143,490,908.76	70,739,284.73	35,462,612.31	24,122,937.95	46,946,838.22		3,895,268,595.77
三、利润总额	-124,057,073.24	-404,894,463.94	-53,268,272.65	-6,602,077.12	-22,066,210.22	18,556,134.41	-7,109,084.48	12,073,783.03	-264,940,993.14	-34,886,644.60	-887,194,901.95
四、资产总额	2,508,482,554.81	4,626,395,729.20	1,086,119,869.46	959,350,097.66	660,880,447.82	417,359,779.44	177,644,568.60	562,334,361.20	4,716,050,464.16	-3,553,120,227.80	12,161,497,644.55
五、负债总额	450,138,098.32	3,131,922,816.98	360,593,997.50	498,587,915.96	404,259,466.54	143,815,593.72	13,633,946.10	233,062,785.19	2,877,390,779.92	-993,804,149.63	7,119,601,250.60

(二)PPP 项目合同情况

截至 2023 年 12 月 31 日 PPP 项目合同基本情况：

项目	授予方	运营模式	合同约定期限	移交方式	是否有价格调整约定	会计核算模式
广东省东莞市污水处理厂特许经营项目-海岛污水厂&宁洲污水厂	东莞市虎门镇人民政府	BOT	2008年11月至2033年11月	期满后无偿移交	是	无形资产
江陵县滨江污水处理厂特许经营项目	江陵县住房和城乡建设局	BOT	2018年12月至2046年06月	期满后无偿移交	是	无形资产
湖北省仙桃市新材料产业园仙下河污水处理厂委托运营和TOT项目	仙桃市住房和城乡建设委员会	TOT	2020年10月至2048年9月	期满后无偿移交	是	无形资产
龙岩市医疗废物集中处置特许经营项目	福建省龙岩市环境保护局	BOT	2010年5月至2030年5月	期满后无偿移交	是	无形资产
三明市医疗废物处置投资、运营项目	三明市卫生局	BOT	2005年5月至2025年5月	期满后无偿移交	是	无形资产
南平市医疗废物处置中心投资、运营项目	福建省南平市卫生局	BOT	2005年10月至2025年10月	期满后无偿移交	是	无形资产
邵阳市生活垃圾卫生填埋场建设及特许经营项目	邵阳市人民政府	BOT	2011年6月至2041年6月	期满后无偿移交	否	金融资产
深圳市龙岗区工业危险废物处理基地特许经营项目	深圳市龙岗区环境保护局	BOT	2009年2月至2031年2月	期满后无偿移交	是	无形资产
江西省危险废物处理处置特许经营项目	江西省环境保护厅	BOT	2016年1月至2041年1月	期满后无偿移交	是	无形资产

(三)其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项

1.2019年2月20日，本公司第六届董事会第三十次会议决议通过《关于注销绍兴东江环保工程有限公司的议案》，因绍兴东江的少数股东存在异议，导致注销工作一直无法顺利推进。2022年1月14日，绍兴东江成立了清算组，清算组成员有赵新晨、浙江清源环保技术有限公司和本公司，以“公司经营期届满”为由进行清算。截至本报告批准报出日，清算手续尚未完成。

2.本公司与深圳市罗湖区城市管理局签订的《深圳市罗湖区餐厨垃圾收运、处理特许经营协议》于2023年6月30日到期，截至本报告批准报出日，深圳市罗湖区餐厨垃圾收运、处理特许经营项目尚处在移交过程中。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一)应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	108,519,420.95	196,050,353.55
1至2年(含2年)	44,562,301.48	15,310,675.85
2至3年(含3年)	15,295,806.38	246,260.76

账龄	年末余额	年初余额
3年以上	64,144,108.07	64,897,847.31
小计	232,521,636.88	276,505,137.47
减：坏账准备	17,807,388.61	13,928,933.43
合计	214,714,248.27	262,576,204.04

### 2. 预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,135,616.62	2.21	5,135,616.62	100.00	
应收政府性质款项	79,969,041.28	34.39			79,969,041.28
应收关联公司款项	118,571,298.63	51.00			118,571,298.63
应收一般客户款项或其他款项：	28,845,680.35	12.40	12,671,771.99	43.93	16,173,908.36
1年以内（含1年）	5,050,805.23	2.17	67,680.79	1.34	4,983,124.44
1至2年（含2年）	4,585,173.63	1.97	817,994.97	17.84	3,767,178.66
2至3年（含3年）	14,145,363.88	6.08	6,721,758.62	47.52	7,423,605.26
3年以上	5,064,337.61	2.18	5,064,337.61	100.00	
合计	232,521,636.88	100.00	17,807,388.61	7.66	214,714,248.27

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,135,616.62	1.86	5,135,616.62	100.00	
应收政府性质款项	80,146,953.47	28.99			80,146,953.47
应收关联公司款项	155,864,130.87	56.37			155,864,130.87
应收一般客户款项或其他款项：	35,358,436.51	12.78	8,793,316.81	24.87	26,565,119.70
1年以内（含1年）	15,133,865.55	5.47	202,793.80	1.34	14,931,071.75
1至2年（含2年）	14,160,233.35	5.12	2,526,185.63	17.84	11,634,047.72
2至3年（含3年）	0.45		0.22	49.64	0.23
3年以上	6,064,337.16	2.19	6,064,337.16	100.00	
合计	276,505,137.47	100.00	13,928,933.43	5.04	262,576,204.04

### 3. 年末单独进行预期信用测试的款项

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
深圳市玉城环保科技有限公司	4,590,666.90	4,590,666.90	100.00	预计难以收回
深圳崇达多层线路板有限公司	359,353.08	359,353.08	100.00	预计难以收回
深圳市顺跃实业有限公司	99,956.64	99,956.64	100.00	预计难以收回

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
安费诺硕民科技(深圳)有限公司	85,640.00	85,640.00	100.00	预计难以收回
合计	5,135,616.62	5,135,616.62	100.00	—

#### 4. 应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	13,928,933.43	3,878,455.18				17,807,388.61
合计	13,928,933.43	3,878,455.18				17,807,388.61

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值年末余额
第一名	57,453,320.61		57,453,320.61	21.09	
第二名	51,997,893.52		51,997,893.52	19.09	
第三名		39,913,289.08	39,913,289.08	14.65	9,459,070.54
第四名	27,821,817.99		27,821,817.99	10.21	
第五名	23,261,064.54		23,261,064.54	8.54	
合计	160,534,096.66	39,913,289.08	200,447,385.74	73.58	9,459,070.54

#### (二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	10,229,738.88	6,624,800.00
其他应收款	2,418,775,905.48	2,746,969,761.56
合计	2,429,005,644.36	2,753,594,561.56

#### 1. 应收股利

##### 应收股利情况

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
浙江江联	3,312,000.00	3,312,000.00
沃森环保	6,917,738.88	3,312,800.00
小计	10,229,738.88	6,624,800.00
减: 坏账准备		
合计	10,229,738.88	6,624,800.00

#### 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,461,144,854.87	2,792,039,298.92
减: 坏账准备	42,368,949.39	45,069,537.36

项目	年末余额	年初余额
合计	2,418,775,905.48	2,746,969,761.56

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
土地预付款	34,467,360.00	34,467,360.00
押金保证金、备用金及其他	26,857,730.89	33,671,553.75
员工社保代扣代缴、政府代垫款项等	953,278.23	982,256.59
其他往来款	2,398,866,485.75	2,722,918,128.58
合计	2,461,144,854.87	2,792,039,298.92

(2) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独进行预期信用测试的款项	40,158,728.63	1.63	40,158,728.63	100.00	
应收政府性质款项	14,523.71				14,523.71
应收关联公司款项	2,388,416,676.74	97.05			2,388,416,676.74
应收押金、保证金、备用金及其他	27,811,009.12	1.13			27,811,009.12
应收一般客户款项或其他款项:	4,743,916.67	0.19	2,210,220.76	46.59	2,533,695.91
1年以内(含1年)	1,192,481.32	0.05	217,866.34	18.27	974,614.98
1至2年(含2年)	770,415.45	0.03	272,958.19	35.43	497,457.26
2至3年(含3年)	2,234,997.19	0.09	1,173,373.52	52.50	1,061,623.67
3年以上	546,022.71	0.02	546,022.71	100.00	
合计	2,461,144,854.87	100.00	42,368,949.39	1.72	2,418,775,905.48

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独进行预期信用测试的款项	43,677,360.00	1.57	42,797,360.00	97.99	880,000.00
应收政府性质款项	8,920.00				8,920.00
应收关联公司款项	2,707,721,697.00	96.98			2,707,721,697.00
应收押金、保证金、备用金及其他	34,653,810.34	1.24			34,653,810.34
应收一般客户款项或其他款项:	5,977,511.58	0.21	2,272,177.36	38.01	3,705,334.22
1年以内(含1年)	1,169,900.22	0.04	213,740.77	18.27	956,159.45
1至2年(含2年)	4,257,665.74	0.15	1,508,490.97	35.43	2,749,174.77



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2至3年(含3年)					
3年以上	549,945.62	0.02	549,945.62	100.00	
合计	2,792,039,298.92	100.00	45,069,537.36	1.61	2,746,969,761.56

(3) 年末单独进行预期信用测试的款项

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	34,467,360.00	34,467,360.00	100.00	预计难以收回
浙江新东海药业有限公司	3,379,408.00	3,379,408.00	100.00	预计难以收回
深圳市下坪环境园	2,311,960.63	2,311,960.63	100.00	预计难以收回
合计	40,158,728.63	40,158,728.63	100.00	—

单位名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	34,467,360.00	34,467,360.00	100.00	预计难以收回
浙江新东海药业有限公司	8,330,000.00	8,330,000.00	100.00	预计难以收回
李传孝	880,000.00			期后已回款
合计	43,677,360.00	42,797,360.00	97.99	—

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,272,177.36		42,797,360.00	45,069,537.36
本年计提	-61,956.60		2,311,960.63	2,250,004.03
本年转回			4,950,592.00	4,950,592.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,210,220.76		40,158,728.63	42,368,949.39

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	45,069,537.36	2,250,004.03	4,950,592.00			42,368,949.39

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	45,069,537.36	2,250,004.03	4,950,592.00			42,368,949.39

其中，本年重要的坏账准备转回或收回情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
浙江新东海药业有限公司	4,950,592.00	以股权抵其他应收
合计	4,950,592.00	—

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
湖北天银	其他往来款	401,909,764.17	1年以内、1-2年	16.33	
潍坊东江	其他往来款	286,913,755.93	1年以内、1-2年	11.66	
雄风环保	其他往来款	282,711,820.89	1年以内、1-2年	11.49	
仙桃绿怡	其他往来款	163,859,282.88	1年以内、1-2年	6.66	
天银危废	其他往来款	143,515,380.16	1年以内、1-2年	5.83	
合计	—	1,278,910,004.03	—	51.97	

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,591,219,221.84	792,974,197.17	3,798,245,024.67	4,564,728,687.57	384,459,224.88	4,180,269,462.69
对联营、合营企业投资	277,454,152.38	190,212.79	277,263,939.59	271,531,867.02	190,212.79	271,341,654.23
合计	4,868,673,374.22	793,164,409.96	4,075,508,964.26	4,836,260,554.59	384,649,437.67	4,451,611,116.92

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
韶关东江	679,533,500.00			679,533,500.00	30,831,658.44	30,831,658.44
雄风环保	429,000,000.00			429,000,000.00		
厦门绿洲	354,881,154.68			354,881,154.68	58,850,324.85	58,850,324.85
江门东江	328,800,000.00			328,800,000.00		
珠海永兴盛	220,100,000.00			220,100,000.00		
唐山万德斯	204,000,000.00			204,000,000.00	100,483,544.09	100,483,544.09
香港东江	154,755,770.00			154,755,770.00		
厦门东江	151,845,285.32			151,845,285.32		
珠海东江	150,000,000.00			150,000,000.00		
恒建通达	145,284,297.00			145,284,297.00	28,261,386.61	28,261,386.61
揭阳东江	127,500,000.00			127,500,000.00		
佛山富龙	124,078,195.93			124,078,195.93	58,274,421.51	58,274,421.51
沿海固废	99,382,865.12	4,950,592.00		104,333,457.12	4,950,592.00	104,333,457.12

东江环保股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
潍坊东江	94,000,000.00			94,000,000.00		94,000,000.00
浙江江联	90,558,000.00			90,558,000.00		
再生能源	90,324,500.00			90,324,500.00	32,161,079.12	32,161,079.12
仙桃东江	90,000,000.00			90,000,000.00		
清远新绿	84,950,000.00			84,950,000.00		
衡水睿韬	84,601,300.50			84,601,300.50		84,601,300.50
绵阳东江	81,600,000.00			81,600,000.00		
东莞恒建	76,083,404.82			76,083,404.82	21,201,965.67	21,201,965.67
湖北天银	73,500,000.00			73,500,000.00	73,500,000.00	73,500,000.00
沃森环保	53,174,000.00	17,738,607.00		70,912,607.00		
宝安东江	60,000,000.00			60,000,000.00		
前海东江	51,000,000.00			51,000,000.00		
江门东江	50,000,000.00			50,000,000.00		
江西东江	50,000,000.00			50,000,000.00		
龙岗东江	46,350,000.00			46,350,000.00		
东恒环境	45,000,000.00	901,335.27		45,901,335.27		
仙桃绿怡	40,500,000.00			40,500,000.00		40,500,000.00
东江运输	34,000,000.00			34,000,000.00		
东江饲料	33,000,000.00			33,000,000.00		
嘉兴德达	30,183,600.00			30,183,600.00		
珠海清新	24,329,598.13			24,329,598.13		24,329,598.13
华藤环境	20,062,500.00			20,062,500.00		
宝安能源	17,230,102.04			17,230,102.04		
青岛东江	15,000,000.00			15,000,000.00		15,000,000.00

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
荆州东江	10,000,000.00			10,000,000.00		
云南东江	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
华保科技	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南东江	9,500,000.00			9,500,000.00		9,500,000.00
惠州东江	6,458,352.90			6,458,352.90		
成都危废	6,105,461.13			6,105,461.13		6,105,461.13
东江恺安		5,000,000.00		5,000,000.00		
千灯三废	3,916,800.00			3,916,800.00		
绍兴东江	1,040,000.00			1,040,000.00		1,040,000.00
东江恺达	1,000,000.00			1,000,000.00		
黄石东江	2,100,000.00		2,100,000.00			
合计	4,564,728,687.57	28,590,534.27	2,100,000.00	4,591,219,221.84	408,514,972.29	792,974,197.17

(2) 对联营和合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
惠州东江威立雅环境服务有限公司	106,984,982.57			-5,631,765.84			7,500,000.00			93,853,216.73
小计	106,984,982.57			-5,631,765.84			7,500,000.00			93,853,216.73
二、联营企业										
福建兴业东江环保科技有限公司	71,747,662.49			2,143,759.14						73,891,421.63
欧晟绿色燃料(揭阳)有限公司	63,371,724.71			-1,759,186.24						61,612,538.47
深圳市莱索思环境										190,212.79

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		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	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其 他
技术有限公司											
东莞市丰业固体废物处理有限公司	16,353,234.06			-1,909,230.50						14,444,003.56	
揭阳市广业环保能源有限公司	12,884,050.40	12,884,050.40								25,768,100.80	
揭阳市广业生物科技有限公司		1,400,110.40								1,400,110.40	
揭阳市广业新能源环保有限公司		2,852,577.00								2,852,577.00	
揭阳市广业环境科技有限公司		3,441,971.00								3,441,971.00	
小计	164,356,671.66	20,578,708.80		-1,524,657.60						183,410,722.86	190,212.79
合计	271,341,654.23	20,578,708.80		-7,156,423.44			7,500,000.00			277,263,939.59	190,212.79

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	264,905,893.23	289,755,551.63	363,904,511.04	393,534,397.73
其他业务	27,082,911.75	380,323.89	80,812,302.21	
合计	291,988,804.98	290,135,875.52	444,716,813.25	393,534,397.73

##### (1) 主营业务-按业务分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业废物资源化利用	224,599,203.74	224,613,442.40	294,613,891.00	294,599,652.36
市政废物处理处置	34,242,501.65	60,493,343.44	44,580,680.37	72,007,173.21
环境工程及服务	6,064,187.84	4,648,765.79	27,262,283.64	23,250,145.39
再生能源利用			-2,552,343.97	3,677,426.77
合计	264,905,893.23	289,755,551.63	363,904,511.04	393,534,397.73

##### 2. 履约义务的说明

公司涉及履约义务的交易类型为销售商品、提供劳务和环境工程及服务。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

销售商品通常的履约时间在一个月以内，相关履约条款为根据客户的类型预收全部或部分货款后发货，货物出厂前双方确认验收，出厂后不再承担任何责任。

环境工程及服务履约时间较长，工程合同中约定了分次付款条件，双方按照合同完成进度进行结算确认，工程完工后的质保期通常为1年。

#### (五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	15,777,738.88	226,374,800.00
权益法核算的长期股权投资收益	-7,156,423.44	-2,744,628.90
处置长期股权投资产生的投资收益	34,139.07	15,788,915.48
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,879,156.16	
其他	200,000.00	240,000.00
合计	11,734,610.67	239,659,086.58

注：“其他”构成：东江股份收回已注销原全资子公司深圳市东江汇圆小额贷款有限公司的贷款本金。

## 十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,551,227.44	-1,857,083.06	-1,857,083.06
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	34,911,242.82	43,797,911.36	43,797,911.36
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,937,042.00		
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,344,592.00		
5. 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	-10,936,545.45		
6. 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	-2,498,217.75	-4,802,542.46	-4,802,542.46
7. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,382,267.51	23,173,574.25	23,173,574.25
减：所得税影响额	837,383.36	3,781,446.12	3,781,446.12
少数股东权益影响额（税后）	4,704,105.68	11,093,830.30	11,093,830.30
合计	27,047,664.65	45,436,583.67	45,436,583.67

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	-19.67	-11.52	-0.74	-0.57	-0.74	-0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.38	-12.57	-0.77	-0.62	-0.77	-0.62

东江环保股份有限公司  
二〇二四年三月二十七日



东江环保股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联  
资金往来情况汇总表的  
专项审计报告

大信专审字[2024]第 22-00018 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的 专项审计报告

大信专审字[2024]第 22-00018 号

东江环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了东江环保股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2023 年度合并及母公司的利润表、股东权益变动表、现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 3 月 27 日出具大信审字[2024]第 22-00017 号审计报告。在对上述财务报表审计基础上，我们审核了贵公司编制的《上市公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称“非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表”）。

## 一、管理层和治理层的责任

按照中国证券监督管理委员会等四部门联合发布的《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定，编制非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表编制过程。

## 二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了包括询问、核对有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，贵公司编制的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表符合相关规定，在所有重大方面公允反映了控股股东及其他关联方占用资金情况。

### 四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十七日

附表

## 上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额（不含利息）	2023年度占用资金的利息（如有）	2023年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	无									
小计	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—	—
前控股股东、实际控制人及其附属企业	无									
小计	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—	—
其他关联方及其附属企业										
小计										
总计	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—	—
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额（不含利息）	2023年度往来资金的利息（如有）	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	广东省广晟财务有限公司	受同一实际控制人控制的企业	银行存款	46,798.96	235,595.12	204.05	241,252.83	41,345.30	存贷款	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司韶关冶炼厂	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	77.21	1,224.05	-	180.95	1,120.31	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	广东风华高新科技股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	67.06	97.75	-	154.03	10.78	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	佛山市国星光电股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	10.47	33.35	-	39.05	4.77	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	佛山电器照明股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	4.81	20.01	-	20.16	4.66	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	4.81	7.84	-	10.99	1.66	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	佛山市国星半导体技术有限公司	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	26.31	20.36	-	45.59	1.08	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	惠州市福益乐永磁科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	0.70	2.28	-	2.70	0.28	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	广东中金岭南环保工程有限公司	受同一实际控制人控制的企业	应收账款	18.74	-	-	18.74	-	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司韶关冶炼厂	受同一实际控制人控制的企业	预付款项	-	28.68	-	-	28.68	销售商品、提供劳务	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	佛山市国星半导体技术有限公司	受同一实际控制人控制的企业	其他应收款	10.00	4.00	-	10.00	4.00	押金	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	广东中南建设有限公司	受同一实际控制人控制的企业	其他应收款	1.00	-	-	-	1.00	押金	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	广东中人集团建设有限公司	受同一实际控制人控制的企业	其他应收款	1.00	-	-	-	1.00	押金	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司韶关冶炼厂	受同一实际控制人控制的企业	其他应收款	0.02	-	-	-	0.02	押金	经营性往来

小计				47,021.09	237,033.44	204.05	241,735.04	42,523.53		
上市公司的子公司及其附属企业	郴州雄风环保科技有限公司	子公司	其他应收款	30,430.11	8,055.18	935.89	11,150.00	28,271.18	内部借款、往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	成都市危险废物处理中心有限公司	子公司	其他应收款	1,075.70	310.00	1.02	-	1,386.72	内部借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	东莞市恒建环保科技有限公司	子公司	其他应收款	22,345.05	48,480.00	-	65,785.51	5,039.53	内部借款、往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	东江环保（香港）有限公司	子公司	其他应收款	1,113.94	-	-	-	1,113.94	代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	佛山市富龙环保科技有限公司	子公司	其他应收款	2,763.85	408.00	120.00	-	3,291.85	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	福建绿洲固体废物处置有限公司	子公司	其他应收款	11,768.48	-	205.27	11,250.00	723.75	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	衡水睿韬环保技术有限公司	子公司	其他应收款	7,573.45	1,218.64	319.26	33.00	9,078.35	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	湖北省天银危险废物集中处置有限公司	子公司	其他应收款	13,823.14	9.07	530.18	10.85	14,351.54	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	湖北天银循环经济发展有限公司	子公司	其他应收款	36,860.91	2,995.00	1,365.17	995.00	40,226.07	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	湖南东江环保投资发展有限公司	子公司	其他应收款	14,192.01	7.22	132.31	6.67	14,324.87	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	惠州市东江环保技术有限公司	子公司	其他应收款	5,132.74	10,772.31	-	15,905.04	-	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	江门市东江环保技术有限公司	子公司	其他应收款	14,537.66	41,289.50	-	55,827.16	-	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	江苏东恒环境控股有限公司	子公司	其他应收款	13,085.10	-	440.40	-	13,525.50	内部借款、往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	江苏东江环境服务有限公司	子公司	其他应收款	2.74	196.63	0.06	199.43	-	往来款、内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	江西东江环保技术有限公司	子公司	其他应收款	2,004.35	30.92	55.10	2,019.38	70.99	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	揭阳东江国业环保科技有限公司	子公司	其他应收款	9.24	4,444.77	100.71	5.38	4,549.33	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	荆州东江环保科技有限公司	子公司	其他应收款	500.00	3,000.00	1.05	-	3,501.05	内部借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	清远市新绿环境技术有限公司	子公司	其他应收款	-	8.00	-	-	8.00	往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	绵阳东江环保科技有限公司	子公司	其他应收款	769.41	379.21	47.53	107.77	1,088.38	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	厦门东江环保科技有限公司	子公司	其他应收款	1,069.70	2,000.00	123.25	-	3,192.95	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	厦门绿洲环保产业有限公司	子公司	其他应收款	15,887.80	500.00	495.19	4,700.00	12,182.99	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	韶关东江环保再生资源发展有限公司	子公司	其他应收款	13,742.11	211.01	596.82	387.72	14,162.22	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	绍兴东江环保工程有限公司	子公司	其他应收款	36.40	-	-	-	36.40	代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市宝安东江环保技术有限公司	子公司	其他应收款	609.31	65,771.94	-	66,274.08	107.17	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市东江环保再生能源有限公司	子公司	其他应收款	-	28.72	-	25.00	3.72	往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市东江恺达运输有限公司	子公司	其他应收款	1,000.00	-	-	-	1,000.00	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市东江饲料添加剂有限公司	子公司	其他应收款	3.12	3.10	-	-	6.23	代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	子公司	其他应收款	-	11.05	-	6.49	4.56	代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市华保科技有限公司	子公司	其他应收款	1.00	2.01	-	2.34	0.67	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市华藤环境信息科技有限公司	子公司	其他应收款	0.14	459.32	0.11	336.47	123.11	内部借款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市龙岗区东江工业废物处置有限公司	子公司	其他应收款	71.89	-	-	63.33	8.56	代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市前海东江环保科技服务有限公司	子公司	其他应收款	983.12	1,533.63	35.92	61.63	2,491.05	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	万德斯（唐山曹妃甸）环保科技有限公司	子公司	其他应收款	3,169.23	205.42	101.93	6.53	3,470.05	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	潍坊东江环保蓝海环境保护有限公司	子公司	其他应收款	27,598.96	100.00	1,092.42	100.00	28,691.38	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	仙桃东江环保科技有限公司	子公司	其他应收款	2.61	1.74	-	4.35	-	代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	仙桃绿怡环保科技有限公司	子公司	其他应收款	15,838.25	-	611.06	30.00	16,419.31	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	盐城市沿海固体废物处置有限公司	子公司	其他应收款	12,830.70	-	522.00	-	13,352.70	内部借款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	云南东江环保技术有限公司	子公司	其他应收款	2,372.80	29.94	1.81	-	2,404.55	内部借款、代垫款项	非经营性往来

上市公司的子公司及其附属企业	珠海市东江环保科技有限公司	子公司	其他应收款	10.17	10.19	-	20.36	-	代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	深圳宝安东江环保再生能源有限公司	子公司	其他应收款	338.06	4.11	-	4.11	338.06	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	克拉玛依沃森环保科技有限公司	子公司	其他应收款	-	374.81	2.01	20.00	356.82	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	南昌新冠能源开发有限公司	子公司	其他应收款	-	16.18	-	14.72	1.46	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	东莞市虎门绿源水务有限公司	子公司	其他应收款	-	0.47	-	-	0.47	往来款、代垫款项	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	合肥新冠能源开发有限公司	子公司	其他应收款	0.00	16.41	-	16.42	-	代垫款项	非经营性往来
<b>小计</b>	小计			<b>273,553.23</b>	<b>192,884.52</b>	<b>7,836.44</b>	<b>235,368.73</b>	<b>238,905.45</b>		
<b>总计</b>	——	——	——	<b>320,574.32</b>	<b>429,917.95</b>	<b>8,040.49</b>	<b>477,103.77</b>	<b>281,428.99</b>	——	——

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

东江环保股份有限公司  
募集资金存放与实际使用情况  
审核报告

大信专审字[2024]第 22-00017 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 募集资金存放与实际使用情况审核报告

大信专审字[2024]第 22-00017 号

### 东江环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的东江环保股份有限公司（以下简称“贵公司”）《2023年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（以下简称“募集资金存放与实际使用情况专项报告”）进行了审核。

### 一、董事会的责任

按照中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022年修订）》等文件的规定编制募集资金存放与实际使用情况专项报告，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的募集资金存放与实际使用情况专项报告发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的募集资金存放与实际使用情况专项报告是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，贵公司编制的募集资金存放与实际使用情况专项报告符合相关规定，在所有





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大方面公允反映了 2023 年度募集资金实际存放与使用的情况。

#### 四、其他说明事项

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十七日

## 东江环保股份有限公司关于 2023 年度 募集资金存放与实际使用情况的专项报告

### 一、募集资金基本情况

#### (一) 扣除发行费用后的实际募集资金金额、资金到账时间

经中国证券监督管理委员会出具的《关于核准东江环保股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可〔2023〕155号)核准,东江环保向8名特定对象发行人民币普通股(A股)225,988,700股,每股发行价格为5.31元,募集资金总额为1,199,999,997.00元,扣除与发行相关的发行费用5,691,719.91元后(不含增值税),募集资金净额为1,194,308,277.09元。本次发行募集资金已经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于2023年4月25日核验,并出具了验资报告(众环验字(2023)0500018号)。

#### (二) 以前年度已使用金额、本年度使用金额及当前余额

项目	募集资金发生额 (人民币万元)
募集资金净额	119,430.83
减:募投项目累计支出(含置换前期自有资金投入)	53,948.87
其中:2022年12月31日前累计支出	
2023年累计支出	53,948.87
减:银行手续费支出	0.04
减:以闲置募集资金购买保本理财产品净额	6,000.00
加:专户及保本理财产品累计利息收入	904.11
截至2023年12月31日募集资金专户余额	60,386.03

2023年度本公司及属下募集资金项目实施主体企业实际使用募集资金为人民币53,948.87万元;截止到2023年12月31日,累计已投入募集资金总额为53,948.87万元(含置换前期自有资金投入),具体情况详见附表1《募集资金使用情况对照表》。

### 二、募集资金管理情况

为了规范募集资金的管理和使用,保护投资者权益,本公司依照中国证监会《上市公司监

管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022年修订）》和深圳证券交易所颁布的《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的有关规定，结合公司实际情况，制定了《东江环保股份有限公司募集资金管理办法》（2023年8月修订）（以下简称“《管理办法》”），该《管理办法》于2023年8月26日经本公司第七届董事会第三十四次会议审议通过。

本公司及负责实施募集资金投资项目的全资或控股子公司与募集资金存放银行（中国光大银行股份有限公司深圳分行、宁波银行股份有限公司深圳南山支行、兴业银行股份有限公司深圳天安支行、招商银行股份有限公司深圳分行）、保荐机构招商证券股份有限公司已签署《募集资金三方监管协议》。截止到2023年12月31日，募集资金在各银行账户的存储情况如下：

单位：万元

存放单位	开户银行	银行账号	账户余额	用途
东江环保股份有限公司	中国光大银行股份有限公司深圳分行	38910180801921931	17,334.13	数智化建设项目
东江环保股份有限公司	宁波银行股份有限公司深圳南山支行	73060122000375769	515.99	危废处理改造及升级项目
东江环保股份有限公司	兴业银行股份有限公司深圳天安支行	337110100100709837	28,896.78	揭阳大南海石化工业区绿色循环中心一期项目
东江环保股份有限公司	招商银行股份有限公司深圳滨海支行	755901603510210	13,639.12	江陵县滨江污水处理厂扩建（二期）项目、补充流动资金
合计			60,386.03	

### 三、本年度募集资金的实际使用情况

#### （一）募集资金使用情况

1. 2023年度本公司累计投入相关项目的募集资金款项为53,948.87万元（含置换前期自有资金投入），具体情况详见附表1《募集资金使用情况对照表》。

2. 募集资金投资项目的实施地点、实施方式变更情况。

截止到2023年12月31日，公司不存在募投项目实施地点、实施方式变更的情况。

3. 募集资金投资项目先期投入及置换情况

为保障募集资金投资项目的顺利进行，在募集资金到位前，公司已根据实际生产经营需要，以自筹资金对上述项目进行了先期投入。截止到2023年5月15日，公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的实际投资额为133,234,924.17元。2023年5月29日，公司第七届董事会第三

十二次会议审议通过了《关于以募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用自筹资金的议案》。截止到2023年12月31日，已完成募集资金置换金额为133,227,054.77元。

#### 4. 用闲置募集资金暂时补充流动资金情况。

本报告期内，公司不存在使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情况。

#### 5. 用闲置募集资金进行现金管理情况

本公司于2023年7月24日召开了第七届董事会第三十三次会议及第七届、监事会第十八次会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》。董事会同意公司使用不超过7亿元闲置募集资金进行现金管理，额度使用期限为自公司董事会审议通过之日起12个月。上述资金额度可滚动使用，闲置募集资金现金管理到期后需及时归还至募集资金专户。

截止到2023年12月31日，公司进行现金管理的资金余额为6,000.00万元，具体情况如下：

序号	受托方	产品名称	金额(万元)	起息日	到期日	存款期限	利率
1	宁波银行深圳南山支行（募集户）	宁波银行深圳南山支行（结构性存款）	2,000.00	2023-12-26	2024-2-26	3个月	1.00%-2.60%
2	宁波银行深圳南山支行（募集户）		4,000.00	2023-07-31	2024-01-29	6个月	1.00%-3.10%
	合计		6,000.00				

#### 6. 节余募集资金使用情况。

本报告期内，公司不存在将募集资金投资项目结余资金用于其他募集资金投资项目或非募集资金投资项目。

#### 7. 超募资金用于在建项目及新项目（包括收购资产等）的情况

公司本年度不存在超募资金用于在建项目及新项目（包括收购资产等）的情况。

#### 8. 募集资金使用的其他情况。

本公司于2023年5月29日召开了七届董事会第三十二次会议、第七届监事会第十七次会议，审议通过了《关于使用募集资金向子公司提供借款实施募投项目的议案》，为保障募集资金投资项目（以下简称“募投项目”）顺利实施，公司拟使用募集资金对募投项目实施单位提供借款，借款总金额为不超过人民币85,430.83万元，借款期限为5年。

#### (二) 募集资金投资项目无法单独核算效益之情况说明

募集资金投资项目实现效益情况对照表详见本报告附件1。

## 四、变更募集资金投资项目的资金使用情况

报告期内，公司不存在变更募集资金投资项目的资金使用情况。

## 五、募集资金使用及披露中存在的问题

公司募集资金使用情况的披露与实际使用情况相符，不存在未及时、真实、准确、完整披露的情况，也不存在募集资金违规使用的情形。

附件：1. 募集资金使用情况表

东江环保股份有限公司董事会

2024年3月27日

附表 1:

## 募集资金使用情况对照表

单位: 万元

募集资金总额		119,430.83				本年度投入募集资金总额		53,948.87		
报告期内变更用途的募集资金总额						已累计投入募集资金总额		53,948.87		
累计变更用途的募集资金总额										
累计变更用途的募集资金总额比例										
承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目 (含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本年度投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投入进度(%) (3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本年度实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
揭阳大南海石化工业区绿色循环中心一期项目	否	41,000.00	41,000.00	12,577.77	12,577.77	30.68	2024年12月31日	不适用	不适用	否
数智化建设项目	否	18,430.83	18,430.83	1,258.58	1,258.58	6.83	2025年12月31日	不适用	不适用	否
危废处理改造及升级项目	否	9,500.00	9,500.00	3,011.78	3,011.78	31.70	2025年12月31日	不适用	不适用	否
江陵县滨江污水处理厂扩建(二期)项目	否	16,500.00	16,500.00	3,100.74	3,100.74	18.79	2024年12月31日	不适用	不适用	否
补充流动资金	否	34,000.00	34,000.00	34,000.00	34,000.00	100.00	不适用	不适用	不适用	否
承诺投资项目小计		119,430.83	119,430.83	53,948.87	53,948.87	45.17				
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)			不适用							
项目可行性发生重大变化的情况说明			不适用							
超募资金的金额、用途及使用进展情况			不适用							
募集资金投资项目实施地点变更情况			不适用							
募集资金投资项目实施方式调整情况			不适用							

募集资金投资项目先期投入及置换情况	公司募集资金投资项目先期投入及置换情况详见本报告第三节“本年度募集资金的实际使用情况”第（一）3项“募集资金投资项目先期投入及置换情况”的说明。截止到2023年5月15日，本公司已完成对13,322.71万元募集资金先期投入的置换工作。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
用闲置募集资金进行现金管理情况	公司于2023年7月24日召开了第七届董事会第三十三次会议及第七届监事会第十八次会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用不超过7亿元闲置募集资金进行现金管理，额度使用期限为自公司董事会审议通过之日起12个月。截止到2023年12月31日，使用部分闲置募集资金进行现金管理尚未到期本金余额为6,000.00万元。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用募集资金用途及去向	截止到2023年12月31日，尚未使用的募集资金总额为66,386.03万元，其中使用闲置募集资金进行现金管理尚未到期的金额为6,000.00万元，存放于公司募集资金专项账户的金额为60,386.03万元。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

东江环保股份有限公司

# 内控审计报告

大信审字[2024]第 22-00018 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 内部控制审计报告

大信审字[2024]第 22-00018 号

### 东江环保股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了东江环保股份有限公司（以下简称东江环保公司）2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，东江环保公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

持了有效的财务报告内部控制。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十七日

东江环保股份有限公司  
涉及财务公司关联交易的  
存款、贷款等金融业务的  
专项说明

大信专审字[2024]第 22-00020 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 涉及财务有限公司关联交易的存款、贷款等金融业务的专项说明

大信专审字[2024]第 22-00020 号

东江环保股份有限公司：

我们接受委托，审计了东江环保股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司的利润表、股东权益变动表、现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 3 月 27 日出具大信审字[2024]第 22-00017 号审计报告。在对上述财务报表审计基础上，我们审核了贵公司编制的《2023 年度涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务情况汇总表》（以下简称“与财务公司业务汇总表”）。

### 一、管理层对汇总表的责任

按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 7 号——交易与关联交易》（2023 年修订）的规定，编制与财务公司业务汇总表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司与财务公司业务汇总表编制过程。

### 二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的与财务公司业务汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了包括询问、核对有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

### 三、审核情况

我们认为，贵公司编制的与财务公司业务汇总表符合相关规定，在所有重大方面公允反映了涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务情况。

### 四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2023 年度涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务情况，后附的与财务公司业务汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十七日

### 2023年度涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务情况汇总表

编制单位：东江环保股份有限公司（盖章）

存在关联关系的财务公司：广东省广晟财务有限公司

单位：人民币元

项目名称	行次	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	收取利息	支付利息	支付手续费
一、在广东省广晟财务有限公司存款	1	467,989,582.47	2,357,991,682.56	2,412,528,267.38	413,452,997.65	2,040,501.36		
二、向广东省广晟财务有限公司借款	2	84,230,000.00	290,000,000.00	13,700,000.00	360,530,000.00		7,082,471.40	
1. 短期借款	3		290,000,000.00		290,000,000.00		3,757,499.98	
2. 长期借款	4	84,230,000.00		13,700,000.00	70,530,000.00		3,324,971.42	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

东江环保股份有限公司  
营业收入扣除情况  
专项审核报告

大信专审字[2024]第 22-00019 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 营业收入扣除情况 专项审核报告

大信专审字[2024]第 22-00019 号

### 东江环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了东江环保股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、股东权益表、现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 3 月 27 日出具大信审字[2024]第 22-00017 号审计报告。在对上述财务报表审计基础上，我们审核了贵公司编制的《东江环保股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表》（以下简称“营业收入扣除情况表”）。

### 一、管理层和治理层的责任

根据深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 12 号——营业收入扣除相关事项》、《深圳交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》规定，编制营业收入扣除情况表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司营业收入扣除情况表编制过程。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的营业收入扣除情况表发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的营业收入扣除情况表是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了包括询问、核对有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

### 三、审核意见

我们认为，贵公司编制的营业收入扣除情况表符合相关规定，在所有重大方面公允反映了贵公司营业收入扣除情况。

### 四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2023 年度营业收入扣除情况，后附的汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十七日

# 东江环保股份有限公司

## 2023 年度营业收入扣除情况表

编制单位：东江环保股份有限公司

项目	本年度 (万元)	具体扣除情 况	上年度 (万元)	具体扣除情 况
营业收入金额	402,246.81		387,847.40	
营业收入扣除项目合计金额	4,783.36		3,596.30	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.19%		0.93%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	4,783.36	主要为租赁收入、商标使用权收入、废料收入、经营合作服务费收入、物业管理费收入	3,596.30	主要为租赁收入、商标使用权收入、废料收入、经营合作服务费收入、物业管理费收入
2.不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	4,783.36		3,596.30	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或				

项目	本年度 (万元)	具体扣除情 况	上年度 (万元)	具体扣除情 况
其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	397,463.45		384,251.10	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：