

元成环境股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 318221 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-122

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 318221 号

元成环境股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了元成环境股份有限公司（以下简称元成股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了元成股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注五、14 固定资产所述，2023 年度，元成股份公司账面在建工程转入固定资产 768,221,510.79 元，计提累计折旧 9,021,289.89 元。我们实施了询问、检查、现场查看、访谈等审计程序，元成股份公司在建工程转固定资产的内部控制制度存在缺陷，对于转固的依据及流程未有明确规定。本期子公司越龙山度假有限公司在建工程转入固定资产，缺乏必要的依据，如部分项目未办理工程竣工结算，缺乏财务竣工决算审计等，导致转固金额不准确。我们未能获取有效的转固依据核实在建工程转入固定资产金额的准确性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

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，我们独立于元成股份公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，元成股份公司管理层关于在建工程转固定资产的内部控制制度存在缺陷，对于转固的依据及流程未有明确规定，我们无法获取有效的转固依据核实在建工程转入固定资产金额的准确性。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 建造服务收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、29 收入确认，附注五、40 营业收入和营业成本

元成股份公司收入主要来自于建造服务收入。元成股份公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。收入确认涉及管理层的重大判断估计，包括已经完成的工程量、预计总工程量等估计。此外，由于施工过程中存在工程变更，合同预计总收入会较原有的估计发生变化（有时可

能是重大的)。管理层需要在项目初始阶段对合同预计总收入作出合理估计,并于合同执行过程中持续评估和修订,涉及管理层的重大会计估计,因此我们将建造服务收入确认认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对建造服务收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1)了解与公司建造服务收入相关内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2)获取建造服务收入的合同台账,选取报告期内重大的施工合同,复核关键合同条款,检查施工项目的预计总收入、预计总工作量的合理性,结合客户或第三方确认的当期(累计)工程量确认单验证施工收入的准确性;

(3)向重要客户函证已完成的合同工作量;现场查看重要项目形象进度并与账面工作量进行对比;

(4)对公司报告期重大施工项目毛利率执行分析复核程序;

(5)检查资产负债表日前后账面确认的收入凭证、累计工程量确认单,检查建造服务收入是否存在跨期;

(6)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二)应收账款和合同资产减值

相关信息披露详见财务报表附注三、11.金融工具、12.应收款项坏账准备的确认标准和计提方法,附注五、4.应收账款、9.合同资产、49.信用减值损失、50.资产减值损失。

元成股份年末应收账款及合同资产账面价值合计 130,042.53 万元,占总资产的 38.61%,是元成股份公司资产的中重要组成部分。根据企业会计准则及元成股份公司会计政策的规定,元成股份公司管理层应当于每个资产负债表日以预期信用损失为基础,对应收账款和合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。管理层考虑所有可获得的合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)进行预期信用损失的评估,涉及管理层运用重大会计估计和判断,因此我们将应收账款、合同资产减值作为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对应收账款、合同资产减值计提相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序

如下

(1) 了解与公司应收账款、合同资产坏账准备相关内部控制，评价其设计和是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收款项、合同资产的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款、合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款、合同资产的信用风险特征；

(4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款、合同资产，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

(5) 通过企查查、天眼查查询主要客户工商信息，结合应收账款、合同资产账龄和历史还款记录，评估主要客户出现财务问题而对应收账款的可收回性产生的影响；

(6) 对应收款项执行函证程序，对函证结果进行评价；

(7) 查询公司主要客户的诉讼情况，评价相关的应收账款、合同资产回收情况及坏账准备计提情况；

(8) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(9) 对公司管理层进行访谈，如对重大的客户还款能力评价及不能回款的应对计划；

(10) 对主要客户进行访谈，包含对当期交易事项的了解、是否存在不能回款的情形；

(11) 检查与应收账款、合同资产减值相关的信息在财务报表中的披露是否恰当。

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，管理层负责评估元成股份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元成股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督元成股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年4月26日

资产负债表

编制单位：元成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	68,730,796.94	57,061,073.66	168,630,454.59	156,704,886.69
交易性金融资产	五、2	4,916,197.56	-	2,000,000.00	2,000,000.00
衍生金融资产					
应收票据	五、3	1,121,184.30	285,000.00		
应收账款	五、4	660,025,525.78	831,028,041.93	461,874,928.83	661,375,903.67
应收款项融资	五、5	2,282,358.53	-		
预付款项	五、6	3,573,857.70	2,186,083.40	988,523.51	745,718.65
其他应收款	五、7	51,824,673.27	278,115,468.48	38,718,543.01	215,440,368.04
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	65,870,433.79	4,911.51	22,686,192.63	16,498.39
合同资产	五、9	640,399,741.60	690,772,780.04	785,318,127.21	985,439,483.21
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	40,309,781.63	7,454,017.77	38,060,882.89	5,850,944.43
流动资产合计		1,539,054,551.10	1,866,907,376.79	1,518,277,652.67	2,027,573,803.08
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	-	-	7,853,100.00	7,853,100.00
长期股权投资	五、12	25,896,190.48	901,727,550.48	32,957,170.93	805,190,815.13
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	14,709,602.32	14,709,602.32	15,214,995.52	15,214,995.52
固定资产	五、14	848,774,716.45	80,977,482.12	91,055,648.12	85,871,021.68
在建工程	五、15	185,990,326.51	-	922,293,855.63	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	9,620,185.62	-	11,699,520.21	
无形资产	五、17	62,899,481.81	-	72,354,572.65	
开发支出					
商誉	五、18	121,922,098.27	18,750,000.00	73,053,523.19	18,750,000.00
长期待摊费用	五、19	4,826,715.41	21,102.57	4,720,192.24	44,549.17
递延所得税资产	五、20	27,005,704.22	16,582,918.03	13,612,273.79	12,324,955.31
其他非流动资产	五、21	527,017,096.41	10,392,814.09	670,404,549.20	10,622,272.08
非流动资产合计		1,828,662,117.50	1,043,161,469.61	1,915,219,401.48	955,871,708.89
资产总计		3,367,716,668.60	2,910,068,846.40	3,433,497,054.15	2,983,445,511.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位： 完成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	523,303,151.26	508,680,125.66	464,475,219.37	442,449,739.97
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、23	-	-	400,000.00	400,000.00
应付账款	五、24	786,280,640.06	540,251,408.62	912,342,049.34	640,776,157.29
预收款项	五、25	-	-	431,444.26	431,444.26
合同负债	五、26	31,832,604.32	7,975,727.16	5,160,145.41	5,114,862.39
应付职工薪酬	五、27	13,454,748.23	7,321,955.83	10,164,007.82	6,169,075.25
应交税费	五、28	9,405,123.64	4,122,846.63	8,131,244.84	4,757,325.48
其他应付款	五、29	154,884,475.57	321,504,992.03	46,181,413.06	237,607,452.42
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	五、30	12,711,794.71	1,002,083.33	150,632,694.16	147,223,052.08
其他流动负债	五、31	185,051,229.88	181,635,197.42	198,363,701.17	198,360,984.19
流动负债合计		1,716,923,767.67	1,572,494,336.68	1,796,281,919.43	1,683,290,093.33
非流动负债：					
长期借款	五、32	52,604,625.00	33,569,791.67		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、33	7,506,166.49	-	9,614,138.27	
长期应付款	五、34	111,647,352.72	108,727,352.72	2,920,000.00	
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、35	1,603,481.07	949,605.53	3,285,503.82	3,285,503.82
递延收益					
递延所得税负债	五、20	5,317,466.27		290,228.49	
其他非流动负债					
非流动负债合计		178,679,091.55	143,246,749.92	16,109,870.58	3,285,503.82
负债合计		1,895,602,859.22	1,715,741,086.60	1,812,391,790.01	1,686,575,597.15
股东权益：					
股本	五、36	325,733,572.00	325,733,572.00	325,733,572.00	325,733,572.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	459,057,480.49	459,057,480.49	459,057,480.49	459,057,480.49
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、38	62,528,297.58	62,528,297.58	62,528,297.58	62,528,297.58
未分配利润	五、39	324,788,327.76	347,008,409.73	486,534,296.29	449,550,564.75
归属于母公司股东权益合计		1,172,107,677.83	1,194,327,759.80	1,333,853,646.36	1,296,869,914.82
少数股东权益		300,006,131.55	-	287,251,617.78	-
股东权益合计		1,472,113,809.38	1,194,327,759.80	1,621,105,264.14	1,296,869,914.82
负债和股东权益总计		3,367,716,668.60	2,910,068,846.40	3,433,497,054.15	2,983,445,511.97

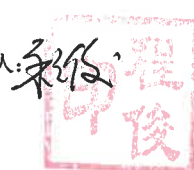
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



利润表

编制单位：完成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	274,086,337.82	192,666,442.60	293,977,251.28	250,960,824.27
减：营业成本	五、40	259,581,893.24	193,480,766.00	234,749,769.28	215,172,831.30
税金及附加	五、41	2,051,084.15	1,033,169.99	2,148,285.57	746,838.55
销售费用	五、42	3,807,492.19	1,526,810.14	2,716,890.56	2,142,448.93
管理费用	五、43	39,154,746.52	23,248,581.86	50,680,124.00	31,754,388.76
研发费用	五、44	16,523,265.67	12,080,161.72	15,872,430.83	12,586,125.00
财务费用	五、45	27,009,676.31	29,144,090.88	33,171,509.94	34,661,595.43
其中：利息费用		34,663,744.03	30,987,881.03	35,334,017.33	32,652,735.83
利息收入		18,192,568.50	12,252,706.42	5,958,250.57	617,356.01
加：其他收益	五、46	2,222,133.76	21,201.40	827,314.34	370,707.34
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	2,102,333.45	5,870,141.58	6,290,793.60	6,290,793.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-381,367.55	-381,367.55	-43,816.03	-43,816.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、48	-14,604.29			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-40,120,513.41	-32,508,710.70	-12,104,049.46	-7,986,719.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-71,355,810.70	-12,192,168.00	-19,677,904.79	-308,607.19
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、51	-4,374,169.87	89,043.47	1,550,842.38	1,317,216.39
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-185,582,451.32	-106,567,630.24	-68,474,762.83	-46,420,012.93
加：营业外收入	五、52	126,266.63	92,245.28	313,076.77	217,803.95
减：营业外支出	五、53	410,266.84	324,732.78	278,002.92	156,626.54
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-185,866,451.53	-106,800,117.74	-68,439,688.98	-46,358,835.52
减：所得税费用	五、54	-12,863,892.17	-4,257,962.72	-1,980,767.80	-2,551,026.97
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-173,002,559.36	-102,542,155.02	-66,458,921.18	-43,807,808.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-159,944,231.04	-102,542,155.02	-66,458,921.18	-43,807,808.55
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-159,943,689.17	-102,542,155.02	-66,458,921.18	-43,807,808.55
3. 其他		-541.87			
(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)		-173,002,559.36		-66,458,921.18	-
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-161,745,968.53		-65,478,322.84	
3. 其他		-11,256,590.83		-980,598.34	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3) 其他权益工具投资公允价值变动					
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额					
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-173,002,559.36	-102,542,155.02	-66,458,921.18	-43,807,808.55
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-161,745,968.53	-	-65,478,322.84	-43,807,808.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-11,256,590.83	-	-980,598.34	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.50		-0.23	
(二) 稀释每股收益		-0.50		-0.23	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：正成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		320,185,349.44	284,556,608.05	293,234,590.30	226,903,049.72
收到的税费返还		1,625,986.96	-	27,990,375.78	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	56,456,438.89	54,724,366.87	56,741,318.20	55,927,161.49
经营活动现金流入小计		378,267,775.29	339,280,974.92	377,966,284.28	282,830,211.21
购买商品、接受劳务支付的现金		338,463,992.89	299,809,191.14	386,374,526.82	378,684,237.73
支付给职工以及为职工支付的现金		47,049,577.17	24,275,918.08	50,152,611.65	28,699,449.81
支付的各项税费		8,495,272.52	4,369,011.36	20,526,872.37	16,021,114.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	80,738,323.53	75,107,163.73	17,794,643.51	13,319,251.10
经营活动现金流出小计		474,747,166.11	403,561,284.31	474,848,654.35	436,724,053.09
经营活动产生的现金流量净额		-96,479,390.82	-64,280,309.39	-96,882,370.07	-153,893,841.88
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		14,100,000.00	12,366,830.10	2,949,652.69	2,949,652.69
取得投资收益收到的现金		60,101.25	13,420.33	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,187,709.00	224,990.00	1,511,406.21	1,165,780.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,853,920.00	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	-	94,053,720.00	44,557,334.78	203,847,334.78
投资活动现金流入小计		44,201,730.25	106,658,960.43	49,018,393.68	207,962,767.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,576,981.32	18,798.00	73,380,679.15	43,070,500.39
投资支付的现金		16,500,000.00	40,538,219.28	5,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		29,951,626.24	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	-	162,907,665.20	48,424,985.00	178,983,985.00
投资活动现金流出小计		114,028,607.56	203,464,682.48	126,805,664.15	227,054,485.39
投资活动产生的现金流量净额		-69,826,877.31	-96,805,722.05	-77,787,270.47	-19,091,717.92
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	277,055,375.07	277,055,375.07
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		672,580,000.00	617,980,000.00	466,000,000.00	444,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	920,140,000.00	987,340,100.00	330,100,000.00	427,235,807.50
筹资活动现金流入小计		1,592,720,000.00	1,605,320,100.00	1,073,155,375.07	1,148,291,182.57
偿还债务支付的现金		702,557,423.84	664,000,000.00	454,500,000.00	454,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,377,535.88	31,320,505.76	30,735,203.42	30,247,747.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	798,268,002.70	856,520,825.86	315,530,847.81	391,111,408.06
筹资活动现金流出小计		1,534,202,962.42	1,551,841,331.62	800,766,051.23	875,859,155.90
筹资活动产生的现金流量净额		58,517,037.58	53,478,768.38	272,389,323.84	272,432,026.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-72,894.86	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-107,862,125.41	-107,607,263.06	97,719,683.30	99,446,466.87
加：期初现金及现金等价物余额		165,353,063.89	153,429,478.26	67,633,380.59	53,983,011.39
六、期末现金及现金等价物余额		57,490,938.48	45,822,215.20	165,353,063.89	153,429,478.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	325,733,572.00	-	-	459,057,480.49	-	-	-	62,528,297.88	486,534,296.29	1,333,853,646.36	287,251,617.78	1,621,105,264.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	325,733,572.00	-	-	459,057,480.49	-	-	-	62,528,297.88	486,534,296.29	1,333,853,646.36	287,251,617.78	1,621,105,264.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-161,745,968.53	-161,745,968.53	12,754,513.77	-148,991,454.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-161,745,968.53	-161,745,968.53	-11,256,590.83	-173,002,559.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 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、本年期末余额	325,733,572.00	-	-	459,057,480.49	-	-	-	62,528,297.88	324,788,327.76	1,172,107,677.83	24,011,104.60	1,472,113,809.38

公司法定代表人：

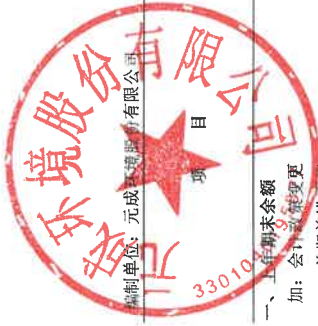
人祝印昌

主管会计工作的公司负责人：

陈印平

公司会计机构负责人：

程俊



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	285,142,060.00	-	-	-	222,593,617.42	-	-	-	62,528,297.58	553,012,257.77	1,123,276,232.77	286,232,216.12	1,411,508,448.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-999,638.64	-999,638.64	-	-999,638.64
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	285,142,060.00	-	-	-	222,593,617.42	-	-	-	62,528,297.58	553,012,257.77	1,123,276,232.77	286,232,216.12	1,411,508,448.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,591,512.00	-	-	-	236,463,863.07	-	-	-	-	-65,478,322.84	211,577,052.23	-980,598.34	210,596,453.89
（一）综合收益总额	40,591,512.00	-	-	-	236,463,863.07	-	-	-	-	-65,478,322.84	-65,478,322.84	-980,598.34	-66,458,921.18
（二）股东投入和减少资本	40,591,512.00	-	-	-	236,463,863.07	-	-	-	-	-	277,055,375.07	-	277,055,375.07
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 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、本年期末余额	325,733,572.00	-	-	-	459,057,480.49	-	-	-	62,528,297.58	486,534,296.29	1,333,853,646.36	287,251,617.78	1,621,105,264.14

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	325,733,572.00			459,057,480.49				62,528,297.58	449,550,564.75	1,296,869,914.82
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	325,733,572.00			459,057,480.49				62,528,297.58	449,550,564.75	1,296,869,914.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 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、本年期末余额	325,733,572.00			459,057,480.49				62,528,297.58	347,008,409.73	1,194,327,759.80



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度									
	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							
一、上年期末余额	285,142,060.00			222,593,617.42				62,528,297.58	494,371,514.16	1,064,635,489.16
加：会计政策变更	5877								-1,013,140.86	-1,013,140.86
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	285,142,060.00			222,593,617.42				62,528,297.58	493,358,373.30	1,063,622,348.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,591,512.00			236,463,863.07					-43,807,808.55	233,247,566.52
（一）综合收益总额									-43,807,808.55	-43,807,808.55
（二）股东投入和减少资本	40,591,512.00			236,463,863.07						277,055,375.07
1. 股东投入的普通股	40,591,512.00			236,463,863.07						277,055,375.07
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 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、本年期末余额	325,733,572.00			459,057,480.49				62,528,297.58	449,550,564.75	1,296,869,914.82

公司法定代表人：


祝昌印

主管会计工作的公司负责人：

陈平印

公司会计机构负责人：

程印

财务报表附注

一、公司基本情况

公司名称:	元成环境股份有限公司（以下简称公司或本公司）
注册资本:	32,573.3572 万元
统一社会信用代码:	91330100720048715X
最终控制方:	祝昌人及其一致行动人杭州北嘉投资有限公司
法定代表人:	祝昌人
成立时间:	1999 年 12 月 23 日
经营期限:	1999 年 12 月 23 日至 无固定期限
公司住所:	浙江省杭州市江干区庆春东路 2-6 号 1501 室
组织形式:	其他股份有限公司（上市）
登记机关:	浙江省市场监督管理局
经营范围:	一般项目：园林绿化工程施工；水环境污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；规划设计管理；工程管理服务；工程和技术研究和试验发展；游览景区管理；旅游开发项目策划咨询；工业设计服务；半导体器件专用设备制造；半导体器件专用设备销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；树木种植经营；建筑材料销售；以自有资金从事投资活动(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：国土空间规划编制；建设工程设计；建设工程施工；文物保护工程施工；施工专业作业；旅游业务；林木种子生产经营(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

财务报表批准报
出日：

本公司董事会于 2024 年 04 月 26 日批准报出本财务报表。

本公司及各子公司主要从事生态景观、绿色环保、休闲旅游等领域项目开展规划策划、设计施工以及生产和销售自产半导体设备。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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

2. 持续经营

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则-基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

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

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额超过 200 万元
重要的核销应收账款	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额超过 200 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项计提金额占各类其他应收款坏账准备总额的 10%以上且金额超过 200 万元
重要的核销其他应收款	单项核销金额占各类其他应收款坏账准备总额的 10%以上且金额超过 200 万元
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过公司总资产 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的合营企业、联营企业、共同经营	资产总额超过公司总资产 10%的合营企业、联营企业、共同经营
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流金额超过资产总额的 0.5%
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额的 0.5%
重要的或有事项	单项或有事项金额超过资产总额的 0.5%
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额的 0.5%
重要债务重组	单项债务重组金额超过资产总额的 0.5%
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额的 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调

整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余

股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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。

11. 金融工具

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

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本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，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

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

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

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

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收合并关联方

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 合并范围内关联方

（4）应收款项融资组合

应收款项融资组合 银行承兑汇票

（5）合同资产组合

合同资产组合 工程施工项目类型组合

（6）长期应收款组合

长期应收款组合 账龄类型组合

13. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产、发出商品、委托加工物资、合同履约成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；合同履约成本核算以所订立的单项合同为对象进行归集。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

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

① 按照组合类别计提存货跌价准备

组合类别	确定依据	计提方法	可变现净值确定的依据
组合 1: 库龄组合	库龄	按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备	基于库龄确定存货可变现净值

② 基于库龄确定存货可变现净值的计算方法和确定依据

类别	库龄	确定依据	可变现净值具体计算方法
库龄组合	1 年以内	库龄	账面余额的 100%
库龄组合	1-2 年	库龄	账面余额的 100%
库龄组合	2 年以上	库龄	账面余额的 20.00%

14. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

15. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值

所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行

股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东

权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

17. 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。本公

司投资性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。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	5	2.375-6.33
工程设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输工具	年限平均法	3-8	5	11.875-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
机器设备	年限平均法	10	10	9

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

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

（3）大修理费用

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

19. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20. 借款费用

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

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

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

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

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

21. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

22. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提

折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

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

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

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

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评

估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

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

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

23. 无形资产

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

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

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

24. 研究开发支出

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

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

25. 长期待摊费用摊销方法

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

26. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

27. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本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上述辞退福利相同的原则处理。本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）。

28. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

29. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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

本公司具体收入确认原则：

（1）提供建造服务收入

公司向客户提供建造服务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预

计总工程量确定。

（2）提供设计等劳务收入

公司向客户提供设计等劳务，由于公司履约过程中所提供产出的服务或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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，具体根据业务类型和阶段节点，根据客户或第三方确认的进度佐证资料确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

（3）销售苗木等收入

公司向客户销售苗木等，公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点后，将购买方验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。

（4）销售电子设备收入

公司与客户之间的销售商品合同包含转让特定商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

①设备销售/改造服务：对不存在试运行要求的产品，由客户调试确认验收后，客户取得商品控制权，公司确认收入；对存在试运行要求的产品，本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，在产品安装调试并试运行结束，由客户确认验收后，客户取得商品控制权，公司确认收入。

②配件销售：公司根据合同约定将产品交付给客户且由客户签收确认后确认收入。

其中：

境外销售：公司与外销客户签署的销售合同中约定产品的控制权转移时点为指定目的地完税后交货验收，对于该部分销售，公司按照产品运抵目的地且完成验收后确认销售收入。

（5）提供设备维修服务收入

公司与客户之间的提供服务合同包含设备运行维护的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

（6）BT 业务

BT 业务经营方式为“建设-移交”，即政府或代理公司与 BT 业务承接方签订市政工程项目 BT 投资建设回购协议，并授权 BT 业务承接方代理其实施投融资职能进

行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。公司提供建造服务，对 BT 业务采用以下方法进行会计核算：

建造期间，对于所提供的建造服务按《企业会计准则第 14 号-收入》确认相关的收入和成本，同时确认“长期应收款-建设期”。于工程完工并审定工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额（实际总投资额，包括工程成本与工程毛利）与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”。回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

（7）PPP 业务

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务的，识别合同中的单项履约义务，并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。

A、建设阶段，本公司根据 PPP 项目合同的约定判断本公司是主要责任人还是代理人，若本公司为主要责任人，则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产，并根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

B、运营阶段，本公司分别以下情况进行相应的会计处理：

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理；在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。

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

本公司在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。本公司根据 PPP 项目合同约定，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，本公司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。为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定确认预计负债。

（8）旅游业务收入

本公司在将门票出售并收取价款，且在提供相关旅游服务后确认收入。

30. 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

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

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

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

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，本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，本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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

32. 所得税

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影

响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

33. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

报告期内无套期会计事项。

（2）回购股份

报告期内无回购股份事项。

（3）资产证券化

报告期内无资产证券化事项。

34. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

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

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

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	11,292,978.12	17,800,729.78	6,507,751.66
递延所得税负债		7,507,390.30	7,507,390.30
未分配利润	553,012,257.77	552,012,619.13	-999,638.64
少数股东权益	288,232,216.12	288,232,216.12	
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	13,300,717.60	13,612,273.79	311,556.19
递延所得税负债		290,228.49	290,228.49
未分配利润	486,512,968.59	486,534,296.29	21,327.70
少数股东权益	287,251,617.78	287,251,617.78	
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-959,801.46	-1,980,767.80	-1,020,966.34
净利润	-67,479,887.52	-66,458,921.18	1,020,966.34

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	9,811,512.03	15,957,169.72	6,145,657.69
递延所得税负债		7,158,798.55	7,158,798.55
未分配利润	494,371,514.16	493,358,373.30	-1,013,140.86
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	12,324,955.31	12,324,955.31	
未分配利润	449,550,564.75	449,550,564.75	
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-1,537,886.11	-2,551,026.97	-1,013,140.86
净利润	-44,820,949.41	-43,807,808.55	1,013,140.86

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、5、3[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7[注 2]
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25[注 3]

[注 1]本公司为增值税一般纳税人，纳税义务发生在营改增之前的项目按 3%征收率简易征收增值税，纳税义务发生在营改增之后的项目按 9%税率征收增值税；出租或出售 2016 年 4 月 30 日前取得不动产，可以选择简易计税方法，按 5%征收率计算应纳税额；子公司杭州元成规划设计集团有限公司、浙江省风景园林设计院有限公司、杭州元成文化传媒有限公司、长沙吉佳城市设计有限责任公司为增值税一般纳税人，按 6%税率计征增值税；子公司浙江元成旅游产业控股有限公司、浙江旅游规划设计研究有限公司为增值税小规模纳税人，按 3%税率计征增值税，根据税收优惠政策，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税，子公司金湖

元成园林苗木科技有限公司、菏泽元成园林苗木科技有限公司免征增值税；

根据财政部国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）规定，公司销售自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

[注 2] 根据经营项目所在地实际税率计征城市维护建设税；

子公司浙江省风景园林设计院有限公司、长沙吉佳城市设计有限责任公司属于小微企业，根据财政部国家税务总局 2023 年 8 月 2 日发布的《关于进一步支出小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；

[注 3] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
元成环境股份有限公司	15
杭州元成规划设计集团有限公司	15
长沙吉佳城市设计有限责任公司	15
金湖元成园林苗木科技有限公司	免征[注 1]
菏泽元成园林苗木科技有限公司	免征[注 1]
浙江旅游规划设计研究有限公司	20[注 2]
浙江省风景园林设计院有限公司	20[注 2]
硅密（常州）电子设备有限公司	15
除上述以外的其他纳税主体	25

[注 1] 子公司金湖元成园林苗木科技有限公司、菏泽元成园林苗木科技有限公司适用《企业所得税法》之规定：企业从事农林牧渔业项目所得，免征企业所得税；

[注 2] 子公司浙江旅游规划设计研究有限公司、浙江省风景园林设计院有限公司适用小微企业纳税标准，按 20% 的税率缴纳。

2. 优惠税负及批文

根据《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，本公司被继续认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，优惠期适用 15%的企业所得税率。

根据《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，子公司杭州元成规划设计集团有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，优惠期适用 15%的企业所得税率。

根据《对湖南省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案公告》，长沙吉佳城市设计有限责任公司 2023 年通过高新技术企业重新认定（有效期三年），2023 年至 2025 年减按 15%的税率征收企业所得税。

根据国家《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）20 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火（2016）195 号）有关规定，硅密电子于 2022 年 12 月 12 日继续取得的《高新技术企业证书》（证书编号：GR2012232016585），有效期 3 年，故硅密电子 2023 年度减按 15%计缴企业所得税。

2023 年度，根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号）等文件规定，子公司浙江旅游规划设计研究有限公司、杭州元成设计集团有限公司、浙江省风景园林设计院有限公司、杭州元成文化传媒有限公司、杭州品正市政工程有限公司、浙江元成新能源产业有限公司、深圳市元成云智能科技有限公司、浙江越龙山旅游运营有限公司符合小型微利企业条件，其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%的税率减半缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

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

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	76,040.86	51,130.60
银行存款	58,446,296.08	167,445,878.80
其他货币资金	10,208,460.00	1,133,445.19
合 计	68,730,796.94	168,630,454.59

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：存放在境外的款项总额

存放财务公司款项

（1）受到限制的货币资金情况如下

种 类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票保证金	207,460.00	991,886.84
银行存单	10,000,000.00	
贷款保证金		141,558.35
法院冻结	1,031,398.46	2,143,945.51
ETC保证金	1,000.00	
合 计	11,239,858.46	3,277,390.70

注：期末除上述受限货币资金外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品	4,916,197.56	2,000,000.00
合 计	4,916,197.56	2,000,000.00

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,180,194.00	59,009.70	1,121,184.30
合 计	1,180,194.00	59,009.70	1,121,184.30

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(3) 银行承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
银行承兑汇票	1,180,194.00	5.00	59,009.70
合计	1,180,194.00	5.00	59,009.70

坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		59,009.70			59,009.70

4. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	738,479,303.03	78,453,777.25	660,025,525.78	508,667,911.62	46,792,982.79	461,874,928.83
合计	738,479,303.03	78,453,777.25	660,025,525.78	508,667,911.62	46,792,982.79	461,874,928.83

(2) 坏账准备

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

①2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	364,261,067.94	5.00	18,213,053.41
1 至 2 年	291,259,088.46	10.00	29,125,908.84
2 至 3 年	44,182,655.61	20.00	8,836,531.12
3 至 4 年	18,303,305.06	30.00	5,490,991.52
4 至 5 年	7,371,787.20	50.00	3,685,893.60
5 年以上	13,101,398.76	100.00	13,101,398.76
合计	738,479,303.03		78,453,777.25

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	合并增加	本期减少		2023.12.31
				转回	转销或核销	
应收账款	46,792,982.79	31,334,922.95	325,961.51	90.00		78,453,777.25
坏账准备						

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	90.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况:

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

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额
浙江越龙山旅游开发有限公司	316,581,292.30	344,229,008.92	660,810,301.22	46.55	41,506,423.77

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

乐平市国有资产 经营管理集团有 限公司	71,637,155.00		71,637,155.00	5.05	3,912,101.75
杭州渡口众安汇 尊温泉度假村有 限公司	22,536,822.50	45,275,607.50	67,812,430.00	4.78	7,231,972.73
淮安园兴投资有 限公司	9,096,039.32	51,228,161.64	60,324,200.96	4.25	4,365,090.53
景德镇市荷瑞旅 游开发有限公司	24,821,910.71	32,475,955.20	57,297,865.91	4.04	2,181,633.25
合 计	444,673,219.83	473,208,733.26	917,881,953.09	64.67	59,197,222.02

5. 应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的应收票据	2,282,358.53	
合 计	2,282,358.53	

（1）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,244,741.55	
商业承兑汇票		
合 计	13,244,741.55	

6. 预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	3,208,715.34	89.78	766,165.20	77.51
1至2年	246,104.61	6.89	222,358.31	22.49
2至3年	119,037.75	3.33		

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	3,573,857.70	100.00	988,523.51	100.00
-----	--------------	--------	------------	--------

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
南太湖(天津)商业保理有限公司	非关联方	1,244,444.44	34.82	一年以内	未到结算期
北京锐洁机器人科技有限公司	非关联方	352,000.00	9.85	一年以内	尚未到货
杭州鼎昱装配式建材有限公司	非关联方	276,920.00	7.75	一年以内	未到结算期
浙江炳炳典当有限公司	非关联方	247,000.00	6.91	一年以内	未到结算期
浙江中南建设集团钢结构有限公司	非关联方	187,657.61	5.25	一年以内	未到结算期
合 计	—	2,308,022.05	64.58		

7. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	51,824,673.27	38,718,543.01
合 计	51,824,673.27	38,718,543.01

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	54,734,961.57	2,910,288.30	51,824,673.27
合 计	54,734,961.57	2,910,288.30	51,824,673.27

续表

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	40,745,164.18	2,026,621.17	38,718,543.01
合计	40,745,164.18	2,026,621.17	38,718,543.01

① 坏账准备

公司将 1 年以内的其他应收款划分至第一阶段，1 年以上的其他应收款均为保证金，且项目尚在进行中，未划分至第二阶段，继续划分为第一阶段。将项目结束后，经催收后仍未收到保证金的其他应收款金额划分至第三阶段。

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
杭州元成投资控股有限公司	38,336,387.83	0.00	0.00	回收可能性
组合计提：				
账龄组合	16,180,194.74	16.64	2,691,909.30	回收可能性
合计	54,516,582.57	4.94	2,691,909.30	

B. 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预 期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
账龄组合	218,379.00	100.00	218,379.00	回收可能性
合计	218,379.00	100.00	218,379.00	

② 坏账准备的变动

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,808,242.17		218,379.00	2,026,621.17
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	873,480.76			873,480.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	10,186.37			10,186.37
2023 年 12 月 31 日余额	2,691,909.30		218,379.00	2,910,288.30

③ 报告期不存在重要的坏账准备转回或转销金额。

④ 报告期不存在实际核销的其他应收款情况。

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	2,878,289.00	2,956,454.50
应收暂付款	51,251,995.05	37,473,386.95
代扣个人社保及公积金	134,630.37	106,949.00
其他	470,047.15	208,373.73
合 计	54,734,961.57	40,745,164.18

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州元成投资控股有限公司	是	应收暂付款	38,336,387.83	注 1	70.04	
浙江越龙山旅游开发有限公司	是	应收暂付款	12,700,644.32	1 年以内	23.20	635,032.22
淮安园兴投资有限公司	否	保证金及押金	1,000,000.00	5 年以上	1.83	1,000,000.00
全椒县公共资源交易中心	否	保证金及押金	495,000.00	3 至 4 年	0.90	148,500.00
浙江报业绿城房产公司	否	保证金及押金	218,379.00	5 年以上	0.40	218,379.00
合 计	—	—	52,750,411.15		96.37	2,001,911.22

注 1: 1 年以内账龄余额 1,106,745.28 元, 1 至 2 年账龄余额 5,428,310.49 元, 2 至 3 年账龄余额 4,034,995.94 元, 3 至 4 年账龄余额 27,766,336.12 元。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,447,388.89	1,864,235.60	17,583,153.29
在产品	3,275,670.81		3,275,670.81
库存商品	47,049.97		47,049.97
低值易耗品	4,911.51		4,911.51
发出商品	23,682,529.98		23,682,529.98
委托加工物资	17,014.33		17,014.33
消耗性生物资产	21,260,103.90		21,260,103.90
合 计	67,734,669.39	1,864,235.60	65,870,433.79

(续表)

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,303.20		7,303.20
消耗性生物资产	22,662,391.04		22,662,391.04
低值易耗品	16,498.39		16,498.39
合 计	22,686,192.63		22,686,192.63

消耗性生物资产的期末实物金额

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
林业：				
苗木	22,662,391.04		1,402,287.14	21,260,103.90
合 计	22,662,391.04		1,402,287.14	21,260,103.90

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	企业合并	转销	转回	
原材料		2,051,329.36		97,659.37	89,434.39	1,864,235.60
合 计		2,051,329.36		97,659.37	89,434.39	1,864,235.60

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	根据行业情况和市场情况，考虑估计售价和估计将要发生的成本、费用等因素后进行确定存货可变现净值	原材料价值的影响因素已经消失	已实现销售进行转销

9. 合同资产

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	685,101,562.12	819,248,430.40
减：合同资产减值准备	40,694,272.52	33,612,455.11
小计	644,407,289.60	785,635,975.29
减：列示于其他非流动资产的部分	4,007,548.00	317,848.08
——账面余额	4,131,492.78	327,678.43
——减值准备	123,944.78	9,830.35
合计	640,399,741.60	785,318,127.21

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

①组合计提减值准备的合同资产：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户组合	685,101,562.12	5.94	40,694,272.52	预期信用损失
合计	685,101,562.12	5.94	40,694,272.52	

（2）按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五、4、（5）。

10. 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税及预缴增值税	37,686,316.53	35,705,035.14
预缴附加税	2,612,448.38	2,320,852.17
预缴所得税		12,801.93
预付费用	11,016.72	22,193.65

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	40,309,781.63	38,060,882.89
------------	----------------------	----------------------

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023.12.31		2022.12.31		折现 率区 间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面余额 坏账 准备	
BT 建设 项目	7,853,100.00	7,853,100.00	7,853,100.00	7,853,100.00	
合 计	7,853,100.00	7,853,100.00	7,853,100.00	7,853,100.00	

(2) BT 建设项目

项 目	2023.12.31	2022.12.31
兰溪市赤山湖旅游度假区启动区项目	7,853,100.00	7,853,100.00
长期应收款原值	7,853,100.00	7,853,100.00
减：未实现融资收益		
合 计	7,853,100.00	7,853,100.00

注：2014 年 7 月、2015 年 6 月公司与兰溪市赤山湖旅游度假区开发有限公司签订了《兰溪赤山湖旅游独家区启动区市政工程 BT 项目》及《兰溪赤山湖旅游度假区启动区景观及景观建筑工程（I 标）》，合同金额为 104,068,684.00 元；2015 年 12 月公司与兰溪市赤山湖旅游度假区开发有限公司签订了《浙江兰溪（赤山湖）旅游度假区启动区景观记景观建筑工程（II 标）》，合同总金额 40,566,982.00 元。回购价款包括回购款基价和利息，回购期为从竣工验收合格之日起 3 年，分四次支付，年利率为 11%。截至 2020 年 12 月 31 日，兰溪赤山湖旅游度假区启动区景观及景观建筑工程（I 标）已完成施工并验收，验收时间为 2016 年 6 月 30 日，因工程款已提前支付，不再计算建设期利息；浙江兰湖（赤山湖）旅游度假区启动区景观及景观建筑工程（II 标）已完工并验收，验收时间为 2018 年 1 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计已确认产值 128,684,000.00 元，累计收到工程款 120,830,900.00 元，应收工程款 7,853,100.00 元。

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
浙江格润股权投资基金管理有限公司	17,542,799.93			-43,259.22		
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	2,834,161.32			-12,711.55		
黄骅市益民农业开发有限公司	12,580,209.68			-254,982.32		
浙江元森碳科技有限公司				-70,414.46		
合 计	32,957,170.93			-381,367.55		

（续表）

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	计入预计负债		
一、联营企业					
浙江格润股权投资基金管理有限公司				17,499,540.71	
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司				2,821,449.77	
黄骅市益民农业开发有限公司		6,750,027.36		5,575,200.00	6,750,027.36
浙江元森碳科技有限公司			70,414.46		
合 计		6,750,027.36	70,414.46	25,896,190.48	6,750,027.36

注：公司对浙江元森碳科技有限公司并无实缴出资，公司根据认缴出资比例计算本期权益法下确认的投资收益，并计入预计负债科目；本期此联营公司已注销，注销时将已确认的预计负债计入处置长期股权投资的投资收益

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
黄骅市益民农业开发有限公司		6,750,027.36		6,750,027.36

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	6,750,027.36	6,750,027.36
------------	---------------------	---------------------

长期股权投资本期减值准备根据长期股权投资的成本与可预见的未来现金流量进行比较，判断存在减值迹象，并计算出减值准备金额。

13. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	21,279,713.95	21,279,713.95
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	21,279,713.95	21,279,713.95
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	6,064,718.43	6,064,718.43
2、本年增加金额	505,393.20	505,393.20
（1）计提或摊销	505,393.20	505,393.20
3、本年减少金额		
4、年末余额	6,570,111.63	6,570,111.63
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	14,709,602.32	14,709,602.32

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、年初账面价值	15,214,995.52	15,214,995.52

注：期末投资性房地产抵押情况详见附注 57、所有权或使用权受到限制的资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

14. 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	848,774,716.45	91,055,648.12
固定资产清理		
合 计	848,774,716.45	91,055,648.12

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	工程设备	运输设备	办公设备	机器设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	96,099,895.22	9,865,030.31	118,320,988.84	3,809,123.30		128,095,037.67
2、本年增加金额	769,492,846.17		1,747,529.12	771,670.51	5,753,664.91	777,765,710.71
(1) 购置				287,990.87		287,990.87
(2) 企业合并增加	6,198,494.41		1,747,529.12	483,679.64	826,505.88	9,256,209.05
(3) 在建工程转入	763,294,351.76				4,927,159.03	768,221,510.79
3、本年减少金额		1,313,744.17	3,024,740.50	559,017.08		4,897,501.75
(1) 处置或报废		1,313,744.17	3,024,740.50	559,017.08		4,897,501.75
4、年末余额	865,592,741.39	8,551,286.14	17,043,777.46	4,021,776.73	5,753,664.91	900,963,246.63

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	工程设备	运输设备	办公设备	机器设备	合 计
二、累计折旧						
1、年初余额	9,052,657.41	8,613,172.05	15,888,296.94	3,485,263.15		37,039,389.55
2、本年增加金额	16,472,774.33	242,250.00	1,938,144.45	435,725.82	713,133.45	19,802,028.05
(1) 计提	13,532,846.85	242,250.00	953,615.40	125,935.21	140,968.54	14,995,616.00
(2) 企业合并增加	2,939,927.48		984,529.05	309,790.61	572,164.91	4,806,412.05
3、本年减少金额		1,248,056.96	2,873,503.47	531,326.99		4,652,887.42
(1) 处置或报废		1,248,056.96	2,873,503.47	531,326.99		4,652,887.42
4、年末余额	25,525,431.74	7,607,365.09	14,952,937.92	3,389,661.98	713,133.45	52,188,530.18
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	840,067,309.65	943,921.05	2,090,839.54	632,114.75	5,040,531.46	848,774,716.45
2、年初账面价值	87,047,237.81	1,251,858.26	2,432,691.90	323,860.15		91,055,648.12

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
游客服务中心	46,606,540.62	正在办理中

15. 在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在建工程	185,990,326.51	922,293,855.63
工程物资		
合 计	185,990,326.51	922,293,855.63

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	减 值 准备	账面余额	减 值 准备
越龙山国际旅游 度假区项目	185,990,326.51		922,293,855.63	
合 计	185,990,326.51	185,990,326.51	922,293,855.63	922,293,855.63

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度%
越龙山国际旅 游度假区项目	1,272,617,885.48	自有资金	74.98	各分项工程27- 100

续:

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利 息资本化 金额	转入固定资产	其他 减少	余额	其中： 利息资 本化金 额
越龙山国际 旅游度假区 项目	922,293,855.63	31,917,981.67		768,221,510.79		185,990,326.51	
合 计	922,293,855.63	31,917,981.67		768,221,510.79		185,990,326.51	

16. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	15,858,189.27	15,858,189.27

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	15,858,189.27	15,858,189.27
二、累计折旧		
1、年初余额	4,158,669.06	4,158,669.06
2、本年增加金额	2,079,334.59	2,079,334.59
3、本年减少金额		
4、年末余额	6,238,003.65	6,238,003.65
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,620,185.62	9,620,185.62
2、年初账面价值	11,699,520.21	11,699,520.21

17 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	75,712,569.76	150,000.00	182,300.88	76,044,870.64
2、本年增加金额	9,442,291.72	22,000,000.00	754,864.79	32,197,156.51

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
(1) 购置			479,488.68	479,488.68
(2) 企业合并增加	9,442,291.72	22,000,000.00	275,376.11	31,717,667.83
3、本年减少金额	40,022,547.25			40,022,547.25
(1) 其他	40,022,547.25			40,022,547.25
4、年末余额	45,132,314.23	22,150,000.00	937,165.67	68,219,479.90
二、累计摊销				
1、年初余额	3,507,038.39	150,000.00	33,259.60	3,690,297.99
2、本年增加金额	1,767,636.45	1,470,171.59	214,955.33	3,452,763.37
(1) 摊销	1,244,344.73	1,339,596.37	172,366.83	2,756,307.93
(2) 企业合并增加	523,291.72	130,575.22	42,588.50	696,455.44
3、本年减少金额	1,823,063.27			1,823,063.27
(1) 其他	1,823,063.27			1,823,063.27
4、年末余额	3,451,611.57	1,620,171.59	248,214.93	5,319,998.09
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	41,680,702.66	20,529,828.41	688,950.74	62,899,481.81
2、年初账面价值	72,205,531.37		149,041.28	72,354,572.65

(2) 期末未办妥产权证书的土地使用权情况。

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
游客服务中心3号楼	650,369.54	正在办理中
2018-18 地块(高架桥 2383 m)	12,099,805.42	正在办理中
合计	12,750,174.96	

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
浙江旅游规划设计研究有限公司	2,084,277.64			2,084,277.64
长沙吉佳城市设计有限责任公司	61,590,888.59			61,590,888.59
杭州元成规划设计集团有限公司	17,103,110.00			17,103,110.00
浙江宏峻建设有限公司[注]	18,750,000.00			18,750,000.00
硅密（常州）电子设备有限公司		83,254,486.70		83,254,486.70
合 计	99,528,276.23	83,254,486.70		182,782,762.93

注 1: 浙江宏峻建设有限公司于 2018 年 4 月 19 日被本公司吸收合并。

注 2: 本期公司购买硅密（常州）电子设备有限公司 51%的股权，中铭国际资产评估（北京）有限责任公司以 2022 年 9 月 30 日为评估基准日，对硅密（常州）电子设备有限公司 100%的股东权益价值以收益法确定评估价值为 22,300.00 万元，经交易各方协商交易价格为 11,345.00 万元，上述合并对价与购买日（2023 年 5 月 31 日）硅密（常州）电子设备有限公司可辨认净资产公允价值的差额 83,254,486.70 元，在合并报表中确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
-----------------	------	------------	------------	------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

浙江旅游规划设计研 究有限公司	2,084,277.64		2,084,277.64
长沙吉佳城市设计有 限责任公司	24,390,475.40	10,499,891.47	34,890,366.87
杭州元成规划设计集 团有限公司		5,136,020.15	5,136,020.15
浙江宏峻建设有限公 司		18,750,000.00	18,750,000.00
合 计	26,474,753.04	34,385,911.62	60,860,664.66

(3) 商誉减值测试过程

1) 长沙吉佳城市设计有限责任公司

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	长沙吉佳 资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	10,499,478.28
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	37,200,413.19
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	47,699,891.47
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时 所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 12.09%(2022 年度: 12.98%)，5 年预测期以后的现金流量，基于谨慎性原则假设增长率 0%(2022 年度: 0%)推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2024 年 4 月 15 日出具的《杭州元成设计集团有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的长沙吉佳城市设计有限责任公司资产组可收回金额项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2024]第 780008 号），长沙吉佳城市设计有限责任公司资产组组合可收回金额为

3,720.00 万元，相应计算商誉减值测试结果，本期应确认商誉减值准备 1,049.99 万元。

2) 杭州元成规划设计集团有限公司

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	元成规划设计 资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	-2,537,089.85
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	17,103,110.00
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	14,566,020.15
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 11.18%（2022 年度：12.70%），5 年预测期以后的现金流量，基于谨慎性原则假设增长率 0%（2022 年度：0%）推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2024 年 4 月 15 日出具的《元成环境股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的杭州元成规划设计集团有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2024]第 680007 号），杭州元成规划设计集团有限公司资产组组合可收回金额为 943.00 万元，相应计算商誉减值测试结果，本期应确认商誉减值准备 513.60 万元。

3) 浙江宏峻建设有限公司

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	浙江宏峻建设 资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	77,361,734.93
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	18,750,000.00
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	96,111,734.93
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

① 商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.03% (2022 年度: 11.85%)。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2024 年 4 月 15 日出具的《元成环境股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的浙江宏峻建设有限公司资产组可收回金额项目评估说明》(国融兴华评报字[2024]第 680010 号)，相应资产组组合可收回金额为 7,7200.00 万元，相应计算商誉减值测试结果，本期应确认商誉减值准备 1,875.00 万元。

4) 硅密（常州）电子设备有限公司

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	硅密电子 资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	28,158,506.68
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	83,254,486.70
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	111,412,993.38
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 11.92%，5 年预测期以后的现金流量，基于谨慎性原则假设增长率 0% 推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2024 年 4 月 15 日出具的《元成环境股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的硅密（常州）电子设备有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2024]第 680009 号），硅密（常州）电子设备有限公司资产组组合可收回金额为 23,340.00 万元，相应计算商誉减值测试结果，并未出现减值损失。

19. 长期待摊费用

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.01.01	本期增加	合并增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
租入资产改造	4,564,313.61			815,614.80		3,748,698.81	
装修费	111,329.46	394,403.66		251,691.09		254,042.03	
软件服务费	44,549.17		802,872.00	31,446.60		815,974.57	
其他		10,000.00		2,000.00		8,000.00	
合 计	4,720,192.24	404,403.66	802,872.00	1,100,752.49		4,826,715.41	

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	12,363,354.46	65,910,871.40	5,425,551.75	33,612,455.10
信用减值损失	12,790,439.54	87,008,749.30	6,194,818.64	44,899,968.23
预计负债	240,522.16	1,603,481.07	492,825.57	3,285,503.79
未弥补亏损	116,157.47	774,380.45	591,359.36	3,942,395.68
租赁负债	257,245.22	1,714,968.16	311,556.19	2,077,041.27
未实现内部购销损益	1,237,985.37	4,611,760.80	596,162.28	2,384,649.12
合 计	27,005,704.22	161,624,211.18	13,612,273.79	90,202,013.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	231,865.22	1,545,768.11	290,228.49	1,934,856.63
交易性金融资产公允价值变动	2,429.63	16,197.56		
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,083,171.42	33,887,809.47		

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	5,317,466.27	35,449,775.14	290,228.49	1,934,856.63
-----	--------------	---------------	------------	--------------

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	2,267,425.95	8,763,521.61
可抵扣亏损	113,781,978.38	20,103,870.83
合 计	116,049,404.33	28,867,392.44

注：金湖元成等部分子公司本年无法预计未来是否盈利，未计提递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		189,176.41	
2024 年		75,337.24	
2025 年	2,589,498.91	2,782,027.09	
2026 年	9,618,999.14	11,195,170.33	
2027 年	5,711,680.62	5,862,159.76	
2028 年	95,861,799.71		
合 计	113,781,978.38	20,103,870.83	

21. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产明细

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	4,131,492.78	123,944.78	4,007,548.00
PPP项目应收款	546,126,911.69	23,352,363.28	522,774,548.41

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	235,000.00		235,000.00
合 计	550,493,404.47	23,476,308.06	527,017,096.41

（续表）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	327,678.43	9,830.35	317,848.08
PPP项目应收款	677,315,236.12	7,228,535.00	670,086,701.12
合 计	677,642,914.55	7,238,365.35	670,404,549.20

（2）减值准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
减值准备	7,238,365.35	23,476,308.06	7,238,365.35	23,476,308.06

注 1: 本公司承接菏泽市牡丹区七里河（安兴河）人工湿地工程 PPP 项目，负责该项目的投资、融资、建设、运营、维护，并在项目合作期限结束时将项目无偿移交给政府或政府方指定机构。该项目的 PPP 合作期限为 12.5 年，其中项目建设期为 2.5 年，运营期为 10 年。项目总金额 35,303.23 万元。项目于 2017 年 11 月开工，于 2022 年 3 月 28 日全部完工验收。截至 2023 年 12 月 31 日，该项目累计完成并确认产值 34,066.26 万元，收到专项资金 7,900.00 万元，确认未实现融资收益 5,487.87 万元，应收工程款 20,678.39 万元。应收运营养护费 289.00 万元。项目已到收款期，按照预计可收款时间确认应收账款及合同资产，应收账款金额为 3,969.84 万元，合同资产金额为 3,798.89 万元，收款期为 2 年以上的转入其他非流动资产中。

注 2: 本公司承接景德镇高新区环境提升改造工程 PPP 项目，负责该项目投资、融资、设计、建设和运维维护，并在 PPP 合作期满后全部实物资产无偿移交给景德镇高新技术产业开发区管理委员会建设环保局或政府指定机构。该项目的合作期限 14 年，其中项目建设期为 2 年，运营期为 12 年。项目总投资 14,993 万元。项目于 2018 年 1 月开工，于 2022 年 4 月 15 日全部完工验收。截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计已确认产值 20,708.95 万元，公司已收到工程款合计 6,969.78 万元，本期确认未实现融资收益 3,964.00 万元，应收工程款 9,775.17 万元。应收运营养护费 628.80 万元。项目已到收款期，按照预计可收款时间确认应收账款及合同资产，应收账款

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金额为 40.00 万元，合同资产金额为 917.36 万元，收款期为 2 年以上的转入其他非流动资产中。

注 3：本公司承接仓颉庙中华上古文化园（一期）PPP 项目，负责该项目投融资、设计、建设，提供运营维护服务，并在 PPP 合作期满后根据合同规定将项目设施完好无偿移交白水县文物局或政府指定机构。该项目的合作期限为 25 年，其中项目建设期为 3 年，运营期为 22 年。项目总投资 158,078.38 万元。项目于 2018 年 4 月开工，2021 年 7 月政府方与公司协商一致因 PPP 政策环境、PPP 融资环境、政府财政压力等原因项目通过补充协议的方式减少项目投资至 36,000 万元，目前项目已完成初步验收。截至 2023 年 12 月 31 日，该项目累计完成并确认产值 34,842.78 万元。因尚未到收款期，根据企业会计准则解释第 14 号，期末调至其他非流动资产列报。

22. 短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	76,035,053.38	90,674,625.75
保证借款	158,580,000.00	36,000,000.00
抵押借款	160,000,000.00	201,615,777.78
质押借款	38,092,484.78	39,697,641.97
保证抵押借款	90,000,000.00	96,000,000.00
短期借款利息	595,613.10	487,173.87
合 计	523,303,151.26	464,475,219.37

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有浙商银行股份有限公司杭州余杭支行质押借款 4,000 万元，分别是 2024 年 11 月 28 日到期的 2,000 万元，2024 年 12 月 20 日到期的 1,000 万元，2024 年 12 月 26 日到期的 1,000 万元；由公司使用应收款质押借款，质押的应收款编号分别为 YSZK20231128285935、YSZK20231227294153、YSZK20231221292497。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有杭州联合农村商业银行股份有限公司丁桥支行抵押借款 598 万元，借款到期日为 2024 年 1 月 10 日。由公司使用投资性房地产进行抵押，该投资性房地产为杭州市上城区采荷嘉业大厦 5 幢 503 室、505 室、506 室。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有兴业银行股份有限公司杭州临平支行抵押借款 15,000 万元，借款到期日为 2024 年 5 月 21 日、2024 年 5 月 22 日。由公司使用投资性房地产进行抵押，该投资性房地产位于杭州市上城区采荷嘉业大厦 5 幢 502

室、507 室、510 室、511 室

截至 2023 年 12 月 31 日，硅密（常州）电子设备有限公司尚有中国银行股份有限公司常州新北支行抵押借款 260 万元，借款到期日为 2024 年 7 月 20 日。并由硅密（常州）电子设备有限公司使用固定资产中的国有土地使用权、工业厂房进行抵押，该固定资产位于常州市新北区新科路 21 号。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有中国工商银行股份有限公司杭州开元支行保证抵押借款 3,800 万元，借款到期日分别为 2024 年 4 月 27 日、2024 年 5 月 25 日、2024 年 6 月 18 日、2023 年 9 月 15 日、2024 年 11 月 07 日。由杭州元成设计集团有限公司提供保证担保，并由公司使用投资性房地产进行抵押，该投资性房地产位于杭州市上城区采荷嘉业大厦 5 幢 508 室。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有中国农业银行股份有限公司杭州解放支行保证抵押借款 5,200 万元，借款到期日分别为 2024 年 4 月 5 日、2024 年 12 月 19 日。由浙江元成旅游产业控股有限公司提供保证担保，并由公司使用投资性房地产进行抵押，该投资性房地产位于杭州市上城区采荷嘉业大厦 5 幢 504 室。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有杭州银行股份有限公司江城支行保证借款 6,500 万元，借款到期日分别为 2024 年 1 月 8 日、2024 年 11 月 28 日。分别由杭州元成设计集团有限公司提供保证担保借款 3,000 万元、浙江越龙山旅游度假有限公司提供保证担保借款 3,500 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有华夏银行股份有限公司杭州临平支行保证借款 4,500 万元，借款到期日分别为 2024 年 1 月 3 日、2024 年 1 月 4 日、2024 年 5 月 5 日。由杭州元成规划设计集团有限公司提供保证担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有上海银行股份有限公司杭州分行保证借款 1,500 万元，借款到期日为 2024 年 7 月 11 日。由祝昌人提供保证担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有南京银行股份有限公司杭州分行保证借款 2,500 万元，借款到期日为 2024 年 3 月 13 日。由杭州元成规划设计集团有限公司、浙江越龙山旅游度假有限公司提供保证担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，杭州元成规划设计集团有限公司尚有上海银行股份有限公司杭州分行保证借款 1,000 万元，借款到期日分别为 2024 年 7 月 11 日、2024 年 7 月 14 日。由祝昌人夫妇、公司提供保证担保。

23. 应付票据

种 类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		400,000.00
商业承兑汇票		

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	400,000.00
------------	-------------------

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
材料及苗木	215,796,785.37	270,552,949.90
工程分包款	293,790,999.66	296,199,340.84
工程转让款	182,693,869.21	216,563,160.62
劳务	46,840,385.92	71,968,137.88
机械款	44,065,614.59	54,576,536.09
制作费	243,380.19	644,660.06
其他	2,849,605.12	1,837,263.95
合 计	786,280,640.06	912,342,049.34

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
材料及苗木	27,188,847.42	按甲方的回款同步支付
工程分包款	118,227,890.06	按甲方的回款同步支付
工程转让款	182,693,869.21	按甲方的回款同步支付
劳务	21,096,534.10	按甲方的回款同步支付
机械款	13,236,682.66	按甲方的回款同步支付
合 计	362,443,823.45	—

25. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房租款	431,444.26
合 计	431,444.26

26.合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	34,918,361.54	5,160,145.41
减：列示于其他流动负债的部分	3,085,757.22	
合 计	31,832,604.32	5,160,145.41

本期账面价值变动较大原因，本期并入硅密电子 6-12 月数据，预收设备款 26,783,974.00 元。

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收设备款	26,783,974.00	
预收设计咨询费	158,660.38	
工程款	7,975,727.16	5,114,862.39
信息服务费		45,283.02
合 计	34,918,361.54	5,160,145.41

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,017,225.74	47,551,378.63	44,461,736.58	13,106,867.79
二、离职后福利-设定提存计划	146,782.08	2,795,715.74	2,594,617.38	347,880.44
三、辞退福利		30,000.00	30,000.00	
合 计	10,164,007.82	50,377,094.37	47,086,353.96	13,454,748.23

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,884,750.16	41,963,700.83	39,012,843.61	12,835,607.38
2、职工福利费		1,953,044.73	1,924,170.73	28,874.00
3、社会保险费	120,364.06	1,622,962.70	1,628,866.59	114,460.17
其中：医疗保险费	115,879.28	1,520,551.05	1,532,023.23	104,407.10
工伤保险费	4,484.78	89,430.89	83,862.60	10,053.07
生育保险费		12,980.76	12,980.76	
4、住房公积金	520.00	1,691,324.00	1,691,428.00	416.00
5、工会经费和职工教育经费	11,591.52	320,346.37	204,427.65	127,510.24
合 计	10,017,225.74	47,551,378.63	44,461,736.58	13,106,867.79

注：本期增加额中 659,909.43 属于合并增加的期初数

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	141,720.60	2,697,407.36	2,503,270.16	335,857.80
2、失业保险费	5,061.48	98,308.38	91,347.22	12,022.64
合 计	146,782.08	2,795,715.74	2,594,617.38	347,880.44

28. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	6,249,279.95	6,515,434.73
企业所得税	1,710,660.07	49,809.77
房产税	999,791.74	616,683.50
印花税	28,882.57	108,837.29

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

水利建设基金	23,123.17	22,686.66
城市维护建设税	30,091.81	9,648.21
教育费附加	21,494.16	6,283.22
土地使用税	265,045.52	539,940.00
其他	76,754.65	261,921.46
合 计	9,405,123.64	8,131,244.84

29. 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	891,500.00	
应付股利		
其他应付款	153,992,975.57	46,181,413.06
合 计	154,884,475.57	46,181,413.06

(1) 应付利息

项 目	2023.12.31	2022.12.31
个人借款应付利息	891,500.00	
合 计	891,500.00	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付暂借款	106,393,428.30	13,334,493.15
应付典当款	46,000,000.00	29,000,000.00
押金保证金	679,928.45	435,283.00
代垫款	51,156.99	2,747,005.00

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	868,461.83	664,631.91
合 计	153,992,975.57	46,181,413.06

本报告期不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、32）	9,016,750.00	147,223,052.08
一年内到期的租赁负债（附注五、33）	3,695,044.71	3,409,642.08
合 计	12,711,794.71	150,632,694.16

（1）一年内到期的长期借款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	8,014,666.67	
保证质押借款	1,002,083.33	
抵押信用借款		147,223,052.08
合 计	9,016,750.00	147,223,052.08

（2）一年内到期的租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁负债	3,695,044.71	3,409,642.08
合 计	3,695,044.71	3,409,642.08

31. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	185,051,229.88	198,363,701.17
合 计	185,051,229.88	198,363,701.17

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	27,000,000.00	
抵押借款		147,000,000.00
质押保证借款	34,500,000.00	
长期借款利息	121,375.00	223,052.08
减：一年内到期的长期借款（附注五、30）	9,000,000.00	147,000,000.00
减：一年内到期的长期借款利息（附注五、30）	16,750.00	223,052.08
合 计	52,604,625.00	

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚有向温州银行股份有限公司杭州分行借款 3,450 万元，分别于 2024 年 3 月 16 日到期 50 万元、2024 年 9 月 16 日到期 50 万元、2025 年 3 月 16 日到期 50 万元、2025 年 9 月 16 日到期 50 万元、2026 年 3 月 16 日到期 3,250 万元。由公司控股子公司硅密（常州）电子设备有限公司 51% 股权进行质押，并由祝昌人做担保保证。

截至 2023 年 12 月 31 日，景德镇元盛建设开发有限公司尚有九江银行股份有限公司昌南支行借款 2,700 万元，分别于 2024 年 5 月 26 日到期 300 万元、2024 年 11 月 26 日到期 500 万元、2025 年 5 月 26 日到期 500 万元、2025 年 11 月 26 日到期 500 万元、2026 年 5 月 26 日到期 900 万元。由公司、祝昌人、祝美娟提供担保保证。

33. 租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	11,949,026.14	14,333,112.15
减：未确认融资费用	747,814.94	1,309,331.80
小计	11,201,211.20	13,023,780.35
减：一年内到期的租赁负债（附注 30）	3,695,044.71	3,409,642.08
合 计	7,506,166.49	9,614,138.27

34. 长期应付款

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 按款项性质列示长期应付款:

项 目	2023.12.31	2022.12.31
股权转让款	83,647,352.72	2,920,000.00
保理融资本金	28,000,000.00	
合 计	111,647,352.72	2,920,000.00

35. 预计负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
工程质保期养护费	949,605.53	3,082,787.40	绿化工程项目完工进入养护期
未实缴长期股权投资亏损		202,716.42	根据认缴出资比例计算应承担联 营企业长期股权投资损益
产品质量保证	653,875.54		
合 计	1,603,481.07	3,285,503.82	

36. 股本

项目	2023.01.01	本期增减				2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	325,733,572.00					325,733,572.00
合 计	325,733,572.00					325,733,572.00

37. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	459,057,480.49			459,057,480.49
合 计	459,057,480.49			459,057,480.49

38. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

法定盈余公积	62,528,297.58	62,528,297.58
任意盈余公积		
合 计	62,528,297.58	62,528,297.58

39. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	486,534,296.29	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	486,534,296.29	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-161,745,968.53	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	324,788,327.76	

40. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,034,701.90	258,778,690.62	289,331,350.58	233,165,294.98
其他业务	2,051,635.92	803,202.62	4,645,900.70	1,584,474.30
合 计	274,086,337.82	259,581,893.24	293,977,251.28	234,749,769.28

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程施工及绿化养护	191,623,552.32	189,668,601.15	241,442,545.56	205,966,832.13
规划设计	19,368,086.40	8,405,144.69	20,247,067.02	12,407,143.85
苗木销售	1,446,870.00	1,371,597.31	27,641,738.00	14,791,319.00
旅游运营	2,761,246.22	11,304,512.07		
电子设备及元器件	56,834,946.96	48,028,835.40		
合 计	272,034,701.90	258,778,690.62	289,331,350.58	233,165,294.98

(3) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
土木工程建筑业	212,438,508.72	199,445,343.15	289,331,350.58	233,165,294.98
半导体行业	56,834,946.96	48,028,835.40		
旅游业	2,761,246.22	11,304,512.07		
合 计	272,034,701.90	258,778,690.62	289,331,350.58	233,165,294.98

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	237,634,552.61	217,356,694.30	260,502,398.66	198,814,477.67
其他地区	34,400,149.29	41,421,996.32	28,828,951.92	34,350,817.31
合 计	272,034,701.90	258,778,690.62	289,331,350.58	233,165,294.98

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	工程施工及绿化养护	规划设计	苗木销售	旅游运营	电子销售	设备销售	其它	合计

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在某一时段内确认收入	191,623,552.32	19,368,086.40		2,876,496.41			862,888.52	214,731,023.65
在某一时段内确认收入			1,446,870.00	893,495.45	5,337,492.26	51,497,454.70	180,001.76	59,355,314.17
合计	191,623,552.32	19,368,086.40	1,446,870.00	3,769,991.86	5,337,492.26	51,497,454.70	1,042,890.28	274,086,337.82

41. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	239,662.72	115,798.95
教育费附加	104,552.40	52,098.38
地方教育附加	66,719.56	34,732.16
房产税	1,066,797.09	658,400.46
土地使用税	294,734.73	828,674.68
车船税	33,057.36	34,251.36
印花税	227,657.25	424,329.58
其他	17,903.04	
合 计	2,051,084.15	2,148,285.57

42. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,843,660.76	1,835,566.62
业务招待费	378,327.95	343,221.20
差旅费	197,072.23	297,935.55
折旧与摊销	31,596.70	94,789.80
办公费	55,427.63	13,081.36
展览费	41,176.67	
广告费	179,952.71	

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商品维修费	322,614.03	
产品质量保证金	647,185.06	
业务宣传费	36,000.00	
交通费	3,403.13	
其他	71,075.32	132,296.03
合 计	3,807,492.19	2,716,890.56

43. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	15,915,986.21	16,695,704.29
折旧与摊销	9,307,886.92	14,268,463.15
办公费	4,900,036.02	5,533,893.48
中介机构费	4,108,527.57	4,816,724.56
租赁费用		4,396,421.00
苗场费用	885,220.22	2,040,654.44
差旅费	1,362,896.78	1,409,090.70
业务招待费	1,232,893.07	1,231,800.46
残疾人保证金	28,703.57	39,396.25
广告费		
劳务费	114,136.79	
其他	1,298,459.37	247,975.67
合 计	39,154,746.52	50,680,124.00

44. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工薪酬	14,363,818.29	15,254,117.28
直接投入	1,918,374.52	274,127.76
折旧与摊销	44,136.88	17,066.16
其他	196,935.98	327,119.63
合 计	16,523,265.67	15,872,430.83

45. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	34,663,744.03	35,334,017.33
减：利息收入	18,192,568.50	5,958,250.57
汇兑损失	200,996.77	
减：汇兑收益	128,101.91	
手续费及其他	10,465,605.92	3,795,743.18
合 计	27,009,676.31	33,171,509.94

46. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,178,820.08	757,504.32
债务重组		-44,806.11
代扣代缴个人所得税手续费	36,733.01	37,277.21
增值税加计抵减	2,816.50	47,295.24
其他	3,764.17	30,043.68
合 计	2,222,133.76	827,314.34

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

47. 投资收益

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-381,367.55	-43,816.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,175,881.97	
处置交易性金融资产产生的投资收益	60,101.25	-50,347.31
PPP 项目垫资利息收入	3,397,234.63	5,206,136.25
非经营性资金占用利息	1,202,247.09	1,178,820.69
合 计	2,102,333.45	6,290,793.60

48. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		
其中：理财产品	-14,604.29	
合 计	-14,604.29	

49. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失	-59,009.70	
应收账款信用减值损失	-31,334,922.95	-13,567,523.07
其他应收款信用减值损失	-873,480.76	8,692,008.61
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失	-7,853,100.00	-7,228,535.00
合 计	-40,120,513.41	-12,104,049.46

50. 资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	89,434.39	

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同资产减值损失	-6,832,998.06	4,712,570.61
长期股权投资减值损失	-6,750,027.36	
商誉减值损失	-34,385,911.62	-24,390,475.40
PPP 项目其他非流动资产减值	-23,476,308.05	
合 计	-71,355,810.70	-19,677,904.79

51. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-4,374,169.87	1,550,842.38	-4,374,169.87
其中：固定资产	129,923.70	799,791.16	129,923.70
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产	-4,504,093.57		-4,504,093.57
使用权资产		751,051.22	
合 计	-4,374,169.87	1,550,842.38	-4,374,169.87

52. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	88,000.00		88,000.00
非流动资产处置利得		1,169.57	
其他	38,266.63	311,907.20	38,266.63
合 计	126,266.63	313,076.77	126,266.63

计入当期损益的政府补助：

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与收益相关：

关于表彰 2022 年度凯旋街道优秀企业的通报	8,000.00
《景德镇市人民政府办公室关于印发 2023 年元旦春节期间重点项目不停工重点企业不停产招商引资不停步和做旺消费市场政策措施的通知》	80,000.00
合 计	88,000.00

53. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
罚款滞纳金支出	15,327.02	103,115.67	15,327.02
非流动资产毁损报废损失	36,112.30	58,827.12	36,112.30
捐赠支出	300,000.00	100,000.00	300,000.00
其他	58,827.52	16,060.13	58,827.52
合 计	410,266.84	278,002.92	410,266.84

54. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	2,518,948.64	1,047,938.02
递延所得税费用	-15,382,840.81	-3,028,705.82
合 计	-12,863,892.17	-1,980,767.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-185,866,451.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-27,879,967.74
子公司适用不同税率的影响	-4,988,022.43

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调整以前期间所得税的影响	-19,652.32
权益法核算的合营企业和联营企业损益	57,205.13
非应税收入的影响	74,890.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-4,464,253.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	668,957.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	24,712,411.67
未确认递延所得税的减值准备	1,012,504.10
加计扣除（研发费用）	-2,392,499.00
其他	354,533.81
所得税费用	-12,863,892.17

55. 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
往来款	570,514.36	242,590.38
利息收入	305,002.92	264,327.06
政府补助	643,756.77	757,504.32
押金保证金	1,308,907.79	46,998,505.55
个税手续费	36,733.01	37,277.21
营业外收入	12,110.02	4,343.25
收回受限资金	53,579,414.02	8,436,770.43
合 计	56,456,438.89	56,741,318.20

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
-----	--------	--------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

付现费用等	17,618,231.49	16,406,140.24
其他往来	302,175.97	332,274.27
受限资金	61,540,881.78	-
捐赠支出	300,000.00	100,000.00
营业外支出-罚款及其他	69,306.22	103,115.67
保证金	804,560.79	544,718.50
其他	103,167.28	308,394.83
合 计	80,738,323.53	17,794,643.51

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
延期收款利息收入		381,839.58
资金拆借款收回		44,175,495.20
合 计		44,557,334.78

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
资金拆借款支出		48,424,985.00
合 计		48,424,985.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
资金拆借	920,140,000.00	330,100,000.00
合 计	920,140,000.00	330,100,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
-----	--------	--------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

偿还租赁负债支付的金额	2,384,088.73	7,833,792.69
资金拆借	782,400,000.00	303,100,000.00
投资返还	1,934,018.11	
服务费等	11,549,895.86	4,597,055.12
合计	798,268,002.70	315,530,847.81

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-173,002,559.36	-66,458,921.18
加: 信用减值损失	40,120,513.41	12,104,049.46
资产减值损失	71,355,810.70	19,677,904.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,501,009.20	4,599,921.35
使用权资产折旧	2,079,334.59	6,104,035.15
无形资产摊销	2,366,927.16	1,535,215.53
长期待摊费用摊销	1,100,752.49	4,347,390.74
资产处置损失（收益以“-”号填列）	4,374,169.87	-1,550,842.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,112.30	57,657.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	14,604.29	
财务费用（收益以“-”号填列）	27,110,018.72	33,119,876.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,102,333.45	-6,290,793.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,015,574.10	4,188,455.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,022,617.50	-7,217,161.81

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货的减少（增加以“-”号填列）	-538,545.09	15,062,533.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	74,356,704.59	-283,399,021.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-151,258,953.64	167,237,330.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-96,479,390.82	-96,882,370.07

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

确认使用权资产的租赁

3. 现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	57,490,938.48	165,353,063.89
减：现金的期初余额	165,353,063.89	67,633,380.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-107,862,125.41	97,719,683.30

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：硅密（常州）电子设备有限公司	32,722,647.28
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：硅密（常州）电子设备有限公司公司	2,771,021.04
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：	

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额
取得子公司支付的现金净额	29,951,626.24

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	9,866,830.10
其中：资溪元丰农业发展有限公司	9,866,830.10
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	12,910.10
其中：资溪元丰农业发展有限公司	12,910.10
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：资溪元丰农业发展有限公司	
处置子公司收到的现金净额	9,853,920.00

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	57,490,938.48	165,353,063.89
其中：库存现金	76,040.86	51,130.60
可随时用于支付的银行存款	57,414,897.62	165,301,933.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	57,490,938.48	165,353,063.89

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：母公司或集团内子公司受限制的现金和现金等价物

注 1：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物详见附注五、1. 货币资金（1）受到限制的货币资金情况表。

注 2：2023 年，企业因销售商品或提供劳务取得票据并背书转让给供应商的金额为 1,422,157.25 元。

（5）筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末金额
		现金变动	非现金变动-其他	现金变动	非现金变动	
短期借款	464,475,219.37	607,580,000.00	5,647,777.99	551,834,371.76	2,565,474.34	523,303,151.26
应付票据						
一年内到期的非流动负债	150,632,694.16	9,000,000.00	3,711,794.71	147,223,052.08	3,409,642.08	12,711,794.71
租赁负债	9,614,138.27		-42,642.94	2,384,088.73	-318,759.89	7,506,166.49
长期借款		56,000,000.00	121,375.00	3,500,000.00	16,750.00	52,604,625.00
其他应付款	42,000,000.00	892,140,000.00		782,400,000.00		151,740,000.00
长期应付款		28,000,000.00				28,000,000.00
合计	666,722,051.80	1,592,720,000.00	9,438,304.76	1,487,341,512.57	5,673,106.53	784,882,487.46

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	11,239,858.46	诉讼冻结、定期存款、保证金、ETC保证金
应收账款	211,000,000.00	借款质押
固定资产	79,697,523.44	借款抵押
无形资产	850,905.56	借款抵押
长期应付款	28,000,000.00	保理质押

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资性房地产	13,015,301.58	借款抵押
合 计	343,803,589.04	—

58. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.52	7.0827	3.68
应付账款			
其中：美元	104,124.80	7.0827	737,484.72

59. 租赁

（1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	561,519.58
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,384,088.73
售后租回交易产生的相关损益	

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

项 目	本期金额
租赁收入	862,888.52
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、研发支出

1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	14,363,818.29		15,254,117.28	
直接投入	1,918,374.52		274,127.76	
折旧与摊销	44,136.88		17,066.16	
其他	196,935.98		327,119.63	
合 计	16,523,265.67		15,872,430.83	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 18 户，本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 1 户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
杭州元成规划设计集团有限公司	5000 万人民币	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100		非同一控制下企业合并
浙江旅游规划设计研究有限公司	1000 万人民币	浙江杭州	浙江杭州	服务业		100	非同一控制下企业合并
浙江省风景园林设计院有限公司	500 万人民币	浙江杭州	浙江杭州	服务业		100	设立
白水县仓颉文化旅游发展有限公司	5000 万人民币	陕西白水	陕西白水	PPP 项目的运营、维护和管理	90		设立
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	10000 万人民币	山东菏泽	山东菏泽	PPP 项目的运营、维护和管理	90		设立
浙江元成旅游产业控股有限公司	20000 万人民币	浙江杭州	浙江杭州	实业投资	100		设立
浙江越龙山旅游度假有限公司	50000 万人民币	浙江兰溪	浙江兰溪	服务业		51	非同一控制下企业合并
浙江越龙山旅游运营有限公司	1000 万人民币	浙江兰溪	浙江兰溪	服务业		51	非同一控制下企业合并

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
杭州元成设计集团有限公司	10000万人民币	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100		设立
长沙吉佳城市设计有限责任公司	200万人民币	湖南长沙	湖南长沙	服务业		100	非同一控制下企业合并
杭州品正市政工程有限公司	4000万人民币	浙江杭州	浙江杭州	建筑业	100		设立
杭州元成文化传媒有限公司	800万人民币	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100		设立
金湖元成园林苗木科技有限公司	2000万人民币	江苏金湖	江苏金湖	林业	100		设立
菏泽元成园林苗木科技有限公司	1000万人民币	山东菏泽	山东菏泽	林业	100		设立
景德镇元盛建设开发有限公司	2973.08万人民币	江西景德镇	江西景德镇	PPP项目的运营、 维护和管理	95		设立
深圳市元成云智能科技有限公司	3000万人民币	广东深圳	广东深圳	服务业	100		设立
浙江元成新能源产业有限公司	5000万人民币	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100		设立
硅密(常州)电子设备有限公司	70万美元	江苏常州	江苏常州	计算机、通信和其他电子设备制造业	51		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江越龙山旅游度假有限公司	49.00	-9,373,589.91		239,508,145.12
硅密(常州)电子设备有限公司	49.00	148,608.99		29,159,984.52

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江越龙山旅游度假有限公司	8,063,900.81	987,099,441.06	995,163,341.87	506,371,208.98		506,371,208.98
硅密(常州)电子设备有限公司	74,401,891.44	35,181,206.18	109,583,097.62	42,026,735.75	656,305.17	42,683,040.92

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江越龙山旅游度假有限公司	3,769,991.86	-19,129,775.33	-19,129,775.33	-2,556,119.96
硅密（常州）电子设备有限公司	51,497,454.70	303,283.66	303,283.66	10,940,190.85

（续表）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江越龙山旅游度假有限公司	3,020,482.68	1,003,319,615.32	1,006,340,098.00	498,418,189.78		498,418,189.78
硅密（常州）电子设备有限公司						

（续表）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江越龙山旅游度假有限公司	3,761,439.99	-2,736,897.21	-2,736,897.21	25,055,269.09
硅密（常州）电子设备有限公司				

2. 非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	原持有股权取得比例（%）	原持有股权取得方式
硅密（常州）电子设备有限公司	2023年5月31日	现金购买		

（续表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	取得的股权比例（%）	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
硅密（常州）电子设备有限公司	2023年5月31日	控制权已经转移	51.00	51,497,454.70	303,283.66	10,940,190.85

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司

(2) 合并成本及商誉

项 目	硅密（常州）电子设备有限公司
合并成本	
—现金	113,450,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	30,195,513.30
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	83,254,486.70

①被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	硅密（常州）电子设备有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,772,021.04	2,772,021.04
交易性金融资产	530,801.85	530,801.85
应收款项	6,054,412.99	6,054,412.99
预付款项	2,059,460.20	2,059,460.20
其他应收款	158,728.97	158,728.97
存货	59,585,353.16	42,556,261.68
合同资产	2,372,616.97	2,372,616.97
其他流动资产	4,314,549.51	4,314,549.51
固定资产	4,449,797.00	1,932,508.37
无形资产	31,021,212.39	927,458.25
长期待摊费用	802,872.00	1,177,111.50
递延所得税资产	377,856.33	377,856.33

项 目	硅密（常州）电子有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
负债：		
短期借款	3,558,769.44	3,558,769.44
应付账款	8,594,976.84	8,594,976.84
合同负债	31,022,831.87	31,022,831.87
应付职工薪酬	659,909.43	659,909.43
应交税费	21,991.29	21,991.29
其他应付款	151.61	151.61
其他流动负债	4,032,968.13	4,032,968.13
预计负债	6,690.48	6,690.48
递延所得税负债	7,394,504.49	4,620.28
净资产	59,206,888.83	17,330,878.29
减：少数股东权益	29,011,375.53	
取得的净资产	30,195,513.30	

注：公司聘请资产评估师来确认硅密（常州）电子有限公司资产负债于购买日的公允价值。主要的资产评估方法为资产基础法。

3. 处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价 款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
资溪元丰农业发 展有限公司	9,866,830.10	100.00	工商注销	2023/07/06	工商注销	-2,449,012.84

（续表）

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
资溪元丰农业发展 有限公司						

4. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要联营企业的主要财务信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
浙江格润股权投资基金管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	实业投资	19.80		权益法核算
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	江西景德镇	江西景德镇	PPP 项目的运营、维护和管理	19.00	9.70	权益法核算
黄骅市益民农业开发有限公司	河北黄骅市	河北黄骅市	PPP 项目的运营、维护和管理	27.00		权益法核算

注：持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

由于公司在浙江格润股权投资基金管理有限公司派有一名董事，在财务和经营政策制定方面具有一定的影响力。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		
	浙江格润股权投资基金管理有限公司	景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	黄骅市益民农业开发有限公司
流动资产	7,170,769.49	23,478,344.80	9,333,332.67
其中：现金和现金等价物	387.22	47,012.80	565,982.02
非流动资产	34,006,178.47	40,046,510.33	97,127,742.19
资产合计	41,176,947.96	63,524,855.13	106,461,074.86
流动负债	1,740,000.00	17,195,494.79	60,812,084.63

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额		
	浙江格润股权投资 基金管理有限公司	景德镇三宝瓷谷建设 管理有限公司	黄骅市益民农业开发 有限公司
非流动负债			
负债合计	1,740,000.00	17,195,494.79	60,812,084.63
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	39,436,947.96	46,329,360.34	45,648,990.23
按持股比例计算的净资产 份额	20,112,843.46	4,591,072.22	12,325,227.36
调整事项	-2,613,302.75	-1,769,622.45	-6,750,027.36
—商誉			
—内部交易未实现利润	-2,613,302.75	-1,769,622.45	
—其他（减值准备）			-6,750,027.36
对联营企业权益投资的 账面价值	17,499,540.71	2,821,449.77	5,575,200.00
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值			
营业收入			
财务费用	-1,380,203.30	1,476,485.53	790.63
净利润	-654,430.47	-3,061,134.20	-944,378.95
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-654,430.47	-3,061,134.20	-944,378.95

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额		
	浙江格润股权投资 基金管理有限公司	景德镇三宝瓷谷建设 管理有限公司	黄骅市益民农业开 发有限公司
本年度收到的来自联营 企业的股利			
(续表)			
项 目	期初余额/上期发生额		
	浙江格润股权投资基 金管理有限公司	景德镇三宝瓷谷建 设管理有限公司	黄骅市益民农业 开发有限公司
流动资产	35,032,066.54	194,775.77	8,534,173.49
其中：现金和现金等价物	3,744.20	145,167.77	39,459.64
非流动资产	13,340,311.89	80,823,388.67	95,690,550.32
资产合计	48,372,378.43	81,018,164.44	104,224,723.81
流动负债	8,281,000.00	18,793,492.24	57,631,354.63
非流动负债		35,000,000.00	
负债合计	8,281,000.00	53,793,492.24	57,631,354.63
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	40,091,378.43	27,224,672.20	46,593,369.18
按持股比例计算的净资产 份额	20,446,603.00	5,172,687.72	12,580,209.68
调整事项	-2,903,803.07	-2,338,526.40	
—商誉			
—内部交易未实现利润	-2,903,803.07	-2,338,526.40	

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额/上期发生额		
	浙江格润股权投资基 金管理有限公司	景德镇三宝瓷谷建 设管理有限公司	黄骅市益民农业 开发有限公司
—其他			
对联营企业权益投资的账 面价值	17,542,799.93	2,834,161.32	12,580,209.68
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值			
营业收入		1,518,180.41	
财务费用	-2,722,342.38	3,436,639.31	600.84
净利润	1,545,876.24	-2,344,488.80	-918,421.66
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	1,545,876.24	-2,344,488.80	-918,421.66

本年度收到的来自联营企
业的股利

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入 损益金额	上期计入 损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益 相关
稳岗补贴	17,020.00	127,510.12	其他收益	与收益相关
稳岗返还社保费		23,004.69	其他收益	与收益相关
增值税即征即退	1,623,063.31		其他收益	与收益相关
杭州市上城区科学技术局补助 (杭财教(2021)61号关于下达 2021年第七批杭州市科技发展专 项资金)		200,000.00	其他收益	与收益相关

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入 损益金额	上期计入 损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益 相关
杭州市上城区市场监督管理局付 知识产权补助		14,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工培训补贴		120,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市上城区市场监督管理局省 级发明专利维持费资助		3,720.00	其他收益	与收益相关
疫情响应期间企业用工补贴		4,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市上城区市场监督管理局 （知识产权）		6,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市上城区科学技术局（2021 年第五批市科技发展专项资金） 收到雏鹰计划补助（上城区科学 技术局）		100,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市上城区科学技术局（省级 科技型中小企业补助）		10,000.00	其他收益	与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社保 补贴（浙政发（2015）21号）	59,758.94	44,769.51	其他收益	与收益相关
收到一次性扩岗补贴	4,500.00	4,500.00	其他收益	与收益相关
《关于试行企业女职工产假期间 社会保险补贴有关事项的通知》	2,777.83		其他收益	与收益相关
杭州市上城区人民政府办公室关 于印发《关于推动区域经济高质量 发展加快建设一流国际化现代 城区的若干意见》等文件的通知	340,000.00		其他收益	与收益相关
高新企业奖励	100,000.00		其他收益	与收益相关
制造业高质量发展专项资金奖励	30,000.00		其他收益	与收益相关
关于开展上城区发明专利授权等 资助申请征集的通知	1,700.00		其他收益	与收益相关
《景德镇市人民政府办公室关于 印发 2023 年元旦春节期间重点项 目不停工重点企业不停产招商引 资不停步和做旺消费市场政策措 施的通知》	80,000.00		营业外收入	与收益相关
关于表彰 2022 年度凯旋街道优秀 企业的通报	8,000.00		营业外收入	与收益相关
合 计	2,266,820.08	757,504.32	—	—

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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

1. 市场风险

（1）外汇风险

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

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023.12.31	
	美元项目	合计
外币金融负债		
应付账款	737,484.72	737,484.72
合计	737,484.72	737,484.72

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	-37,560.21	43,013.95

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。2023 年 12 月 31

日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 288.10 万元(2022 年 12 月 31 日 305.85 万元)。

（3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

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

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

3. 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2023 年 12 月 31 日					
项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款	523,303,151.26				523,303,151.26
应付账款	173,281,821.01	100,981,615.87	499,510,551.12	12,506,652.06	786,280,640.06
其他应付款	154,048,371.93	607,961.64	223,374.00	4,768.00	154,884,475.57
租赁负债		2,507,860.68	5,386,065.14		7,893,925.82
一年内到期的非流动负债	12,711,794.71				12,711,794.71
长期借款	104,625.00	11,000,000.00	41,500,000.00		52,604,625.00
长期应付款	108,727,352.72			2,920,000.00	111,647,352.72
对外提供担保	10,000,000.00		30,000,000.00		40,000,000.00
合计	982,177,116.63	115,097,438.19	576,619,990.26	15,431,420.06	1,689,325,965.14

（续表）

项目	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	464,475,219.37				464,475,219.37
应付票据	400,000.00				400,000.00
应付账款	227,111,096.81	481,089,086.75	107,951,483.90	96,052,379.23	912,204,046.69
长期应付款				2,920,000.00	2,920,000.00
其他应付款	46,181,413.06				46,181,413.06
一年内到期的非流动负债	150,632,694.16				150,632,694.16
租赁负债		2,468,026.68	2,507,860.00	5,386,065.14	10,361,951.82
对外提供担保	35,000,000.00				35,000,000.00
合计	923,800,423.40	483,557,113.43	110,459,343.90	104,358,444.37	1,622,175,325.10

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、理财产品		4,916,197.56		4,916,197.56
持续以公允价值计量的资产总额		4,916,197.56		4,916,197.56
二、应收款项融资			2,282,358.53	2,282,358.53

注：持续和非持续第二层次公允价值计量项目为，江苏银行苏银理财启源融汇现金 1 号理财产品，期末金额以基准日 2023 年 12 月 31 日对账单为依据。

持续和非持续第三层次公允价值计量项目为：公司持有的应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

十一、 关联方及其交易

1. 本公司的最终控制方为祝昌人及其一致行动人杭州北嘉投资有限公司。
2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1.“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4.“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州北嘉投资有限公司	股东
浙江越龙山旅游开发有限公司[注]	实际控制人有重大影响的企业
义乌市森焱建筑机械租赁有限公司	本公司监事的配偶的近亲属担任法人
杭州元成投资控股有限公司	实际控制人控制的公司
祝昌人	公司董事长

姚丽花	公司副董事长、总经理（离任）
周金海	公司董事、副总经理
黄蓉	公司董事、副总经理
柳智	公司董事、副总经理
陈平	财务总监
朱仁华	公司董事
倪海璐	公司董事
陈小明	公司独立董事
张明	公司独立董事
涂必胜	公司独立董事
应玉莲	公司监事
何姗	公司监事
余建飞	公司监事

注：截至 2023 年 12 月 31 日，上市公司实际控制人祝昌人个人独资企业杭州元成投资控股公司对其投资 22,575.00 万元，占注册资本比例 32.25%。

5. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	养护收入	1,507,191.52	1,574,121.69
浙江越龙山旅游开发有限公司	工程施工及设计服务费	29,522,744.57	117,995,759.96
合 计		31,029,936.09	119,569,881.65

（2）关联担保情况

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
杭州元成规划设计集团有限公司	5,000,000.00	2023/07/14	2024/07/11	否
杭州元成规划设计集团有限公司	5,000,000.00	2023/07/13	2024/07/14	否
景德镇元盛建设开发有限公司	30,000,000.00	2023/05/26	2026/05/26	否
合 计	40,000,000.00			

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
杭州元成设计集团有限公司	5,000,000.00	2023/9/14	2024/9/13	否
杭州元成设计集团有限公司	4,500,000.00	2023/11/6	2024/11/5	否
杭州元成设计集团有限公司	5,000,000.00	2023/4/24	2024/4/23	否
杭州元成设计集团有限公司	5,000,000.00	2023/12/14	2024/6/13	否
杭州元成设计集团有限公司	9,000,000.00	2023/12/14	2024/6/13	否
杭州元成设计集团有限公司	9,500,000.00	2023/5/25	2024/5/24	否
杭州元成设计集团有限公司	30,000,000.00	2022/11/25	2025/11/25	否
浙江越龙山旅游度假有限公司	35,000,000.00	2023/11/29	2026/11/29	否
浙江元成旅游产业控股有限公司	52,000,000.00	2022/3/31	2025/12/31	否
杭州元成规划设计集团有限公司	10,000,000.00	2023/12/27	2024/12/27	否
杭州元成规划设计集团有限公司	30,000,000.00	2023/12/27	2024/12/27	否
杭州元成规划设计集团有限公司	5,000,000.00	2023/12/27	2024/12/27	否
浙江越龙山旅游度假有限公司	23,000,000.00	2023/12/20	2026/12/19	否
浙江越龙山旅游度假有限公司	29,000,000.00	2022/3/31	2025/12/31	否
祝昌人夫妇	10,000,000.00	2023/7/13	2024/7/11	否

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
杭州元成规划设计集团有限公司	25,000,000.00	2023/9/13	2024/9/12	否
浙江越龙山旅游度假有限公司	25,000,000.00	2023/9/13	2024/9/12	否
祝昌人	34,500,000.00	2023/3/16	2026/3/16	否
祝昌人	27,000,000.00	2023/5/26	2026/5/26	否
祝美娟	27,000,000.00	2023/5/26	2026/5/26	否
浙江越龙山旅游度假有限公司	28,000,000.00	2023/8/14	2025/2/13	否
祝昌人	28,000,000.00	2023/8/14	2025/2/13	否
祝美娟	28,000,000.00	2023/8/14	2025/2/13	否
合 计	484,500,000.00			

(3) 关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州元成投资控股有限公司	资金往来	34,421,202.13	-95,501.81		34,325,700.32
杭州元成投资控股有限公司	资金往来利息	2,808,440.42	1,202,247.09		4,010,687.51
合计		37,229,642.55	1,106,745.28		38,336,387.83

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	4,601,619.72	4,153,090.12

(5) 其他关联交易

项 目	关联交易内容	2023年度	2022年度
浙江越龙山旅游开发有限公司	利息收入[注]	11,981,739.93	381,839.58

[注] 根据合同约定，延迟支付工程款按年息 7%计息。

6. 关联方应收应付款项

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	3,332,061.00	259,911.85	1,734,438.00	90,015.35
应收账款	浙江越龙山旅游开发有限公司	316,581,292.30	25,729,949.75	242,673,625.19	12,133,681.25
合同资产	浙江越龙山旅游开发有限公司	344,229,008.92	15,776,474.02	439,701,489.50	17,692,619.31
其他非流动资产	浙江越龙山旅游开发有限公司	4,131,492.78	123,944.78		
其他应收款	浙江越龙山旅游开发有限公司	12,700,644.32	635,032.22		
其他应收款	杭州元成投资控股有限公司	38,336,387.83		37,229,642.55	

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
合同负债	黄骅市益民农业开发有限公司	5,114,862.39	5,114,862.39
应付账款	义乌市森焯建筑机械租赁有限公司	387,373.60	487,373.60
应付账款	浙江越龙山旅游开发有限公司	182,693,869.21	216,563,160.62

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（1）其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

货币资金冻结事项说明

根据江西省景德镇市昌江区人民法院民事裁定书《（2023）赣 0202 民初 8251 号》，中国建设银行股份有限公司景德镇市分行和公司、景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司存在金融借款合同纠纷，查封公司银行存款 1,031,398.46 元。江西省景德镇市昌江区人民法院于 2024 年 1 月 4 日下达民事裁定书《（2023）赣 0202 民初 8251 号之一》解除公司冻结金额 1,031,398.46 元。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正

（1）追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较间报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
在前期与浙江越龙山旅游开发有限公司(以下简称“越龙山开发”)合作的相 关工程项目中 存在砂/石料的 收入成本未做 甲供抵消处理, 导致多计收入 成本的情况	召开的第五 届董事会第 十九次会议、 第四届监事 会、第十四次 会议	应收账款	449,761,410.57	5,400,780.91	455,162,191.48
		其他应收款	1,488,900.46	37,229,642.55	38,718,543.01
		在建工程	968,198,328.91	-45,904,473.28	922,293,855.63
		递延所得税资产	12,768,127.79	638,800.02	13,406,927.81
		盈余公积	63,035,037.33	-506,739.75	62,528,297.58
		未分配利润	502,200,981.84	-2,128,510.05	500,072,471.79
		营业收入	326,911,915.99	-18,773,303.67	308,138,612.32
		营业成本	253,031,244.40	-18,281,475.12	234,749,769.28
		投资收益	5,111,972.91	1,178,820.69	6,290,793.60
		信用减值损失	-10,758,235.11	-992,512.38	-11,750,747.49
所得税费用	-917,134.81	-148,876.86	-1,066,011.67		

（续表）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较间报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
淮阴区张棉、徐溜、三凌、南陈集、渔沟工业园区道路基础设施	召开的第五 届董事 会第十九 次会议、	应收账款	455,162,191.48	6,712,737.35	461,874,928.83
		合同资产	805,484,157.55	-20,166,030.34	785,318,127.21

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较间报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
施工程项目中部分项目的审价报告出具时间为 2022 年，公司账目未根据审价报告进行调整，存在跨期收入调	第四届监事会、第十四次会议	递延所得税资产	13,406,927.81	-106,210.21	13,300,717.60
		未分配利润	500,072,471.79	-13,559,503.20	486,512,968.59
		营业收入	308,138,612.32	-14,161,361.04	293,977,251.28
		资产减值损失	-20,739,274.81	1,061,370.02	-19,677,904.79
		信用减值损失	-11,750,747.49	-353,301.97	-12,104,049.46
		所得税费用	-1,066,011.67	106,210.21	-959,801.46

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	891,742,610.55	60,714,568.62	831,028,041.93	702,768,314.77	41,392,411.10	661,375,903.67
合计	891,742,610.55	60,714,568.62	831,028,041.93	702,768,314.77	41,392,411.10	661,375,903.67

(2) 坏账准备

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

① 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	300,554,372.50	5.00	15,027,718.63
1 至 2 年	272,343,150.98	10.00	27,234,315.10
2 至 3 年	42,101,088.61	20.00	8,420,217.72

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 至 4 年	14,898,587.96	30.00	4,469,576.39
4 至 5 年	3,127,620.56	50.00	1,563,810.28
5 年以上	3,998,930.50	100.00	3,998,930.50
合计	637,023,751.11		60,714,568.62

组合——关联方组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	38,318,342.40		
1 至 2 年	38,782,960.00		
2 至 3 年	64,390,733.00		
3 至 4 年	113,226,824.04		
合计	254,718,859.44		

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	41,392,411.10	23,992,802.52		4,670,645.00	60,714,568.62

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
资溪元丰农业发展有限公司	4,670,645.00	公司注销	核销	收回的可能性	合理
合 计	4,670,645.00				

说明:

根据资溪县有机农业科技园区管理委员会批准的《资溪县（嵩山）有机农业科技示范项目建设工程 PPP 工程和解方案》，对元成持元丰资溪的股权进行受让，按照应收账款期末金额 5,968,410.00 元扣除预计可收回金额 1,297,765.00 元，确认减

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

值金额，本期资溪公司已经注销，对该部分应收账款进行核销。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况:

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

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额
浙江越龙山旅游开发有限公司	314,946,292.30	344,229,008.92	659,175,301.22	40.65	41,424,673.77
浙江越龙山旅游度假区有限公司	149,764,862.40	36,183,171.51	185,948,033.91	11.47	
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	56,160,878.27	30,464,800.00	86,625,678.27	5.34	
白水县仓颉文化旅游发展有限公司	48,793,118.77	30,702,560.00	79,495,678.77	4.90	
淮安园兴投资有限公司	9,096,039.32	51,228,161.64	60,324,200.96	3.72	4,696,074.54
合计	578,761,191.06	492,807,702.07	1,071,568,893.13	66.08	46,120,748.31

2. 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	278,115,468.48	215,440,368.04
合计	278,115,468.48	215,440,368.04

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	280,081,385.44	1,965,916.96	278,115,468.48
合计	280,081,385.44	1,965,916.96	278,115,468.48

（续表）

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	216,758,476.82	1,318,108.78	215,440,368.04
合 计	216,758,476.82	1,318,108.78	215,440,368.04

① 坏账准备

公司将 1 年以内的其他应收款划分至第一阶段，1 年以上的其他应收款均为保证金，且项目尚在进行中，未划分至第二阶段，继续划分为第一阶段。将项目结束后，经催收后仍未收到保证金的其他应收款金额划分至第三阶段。

A. 截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
杭州元成投资控股有限公司	38,336,387.83	0.00	0.00	回收可能性
组合计提：				
账龄组合	14,089,750.83	12.40	1,747,537.96	回收可能性
合并范围内关联方	227,436,867.78			回收可能性
合计	279,863,006.44	0.62	1,747,537.96	

B. 截至 2023 年 12 月 31 日，不存在处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预 期信用损失率%	坏账准备	理由
----	------	-------------------	------	----

单项计提：

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提:

账龄组合	218,379.00	100.00	218,379.00	回收可能性
合并范围内关联方				回收可能性
合计	218,379.00	100.00	218,379.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,099,729.78		218,379.00	1,318,108.78
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	647,808.18			647,808.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,747,537.96		218,379.00	1,965,916.96

③ 报告期不存在重要的坏账准备转回或转销金额。

④ 报告期不存在实际核销的其他应收款情况。

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
------	------------	------------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金及保证金	1,226,029.00	1,339,836.00
应收暂付款	51,251,995.05	37,444,605.45
代扣个人社保及公积金	75,643.00	80,032.00
其他	90,850.61	67,635.61
合并范围内应收款	227,436,867.78	177,826,367.76
合 计	280,081,385.44	216,758,476.82

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江元成旅游产业控股有限公司	是	合并范围内应收款	114,211,500.00	注 1	40.81	
白水县仓颉文化旅游发展有限公司	是	合并范围内应收款	65,120,450.38	注 2	23.27	
杭州元成投资控股有限公司	是	应收暂付款	38,336,387.83	1 年以内	13.70	
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	是	合并范围内应收款	24,557,938.32	注 3	8.78	
杭州元成规划设计集团有限公司	是	合并范围内应收款	13,009,770.00	1 年以内	4.65	
合 计	—	—	255,236,046.53	—	91.21	

注 1: 1 年以内账龄余额 84,131,000.00 元, 1 至 2 年账龄余额 30,080,500.00 元;

注 2: 1 年以内账龄余额 3,649,068.71 元, 1 至 2 年账龄余额 4,098,462.22 元, 2 至 3 年账龄余额 3,609,373.61 元, 3 至 4 年账龄余额 3,711,045.84 元, 4 至 5 年账龄余额 50,052,500.00 元;

注 3: 1 年以内账龄余额 1,400,707.78 元, 1 至 2 年账龄余额 1,544,232.77 元, 2 至 3 年账龄余额 1,390,061.94 元, 3 至 4 年账龄余额 15,211,269.16 元, 4 至 5 年账龄余额 5,011,666.67 元。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	875,831,360.00		875,831,360.00
对联营、合营企业投资	32,646,217.84	6,750,027.36	25,896,190.48
合 计	908,477,577.84	6,750,027.36	901,727,550.48

（续表）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	774,696,932.00	2,463,287.80	772,233,644.20
对联营、合营企业投资	32,957,170.93		32,957,170.93
合 计	807,654,102.93	2,463,287.80	805,190,815.13

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州元成规划设计集团有限公司	17,700,000.00			17,700,000.00
白水县仓颉文化旅游发展有限公司	165,000,000.00			165,000,000.00
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00
浙江元成旅游产业控股有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
杭州元成设计集团有限公司	86,700,000.00			86,700,000.00
杭州元成文化传媒有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
金湖元成园林苗木科技有限公司	116,870,400.00			116,870,400.00
菏泽元成园林苗木科技有限公司	49,866,700.00			49,866,700.00
资溪元丰农业发展有限公司	12,315,572.00		12,315,572.00	
景德镇元盛建设开发有限公司	28,244,260.00			28,244,260.00

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
硅密（常州）电子设备有限公司		113,450,000.00		113,450,000.00
合 计	774,696,932.00	113,450,000.00	12,315,572.00	875,831,360.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
浙江格润股权投资基金管理有限公司	17,542,799.93			-43,259.22	
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	2,834,161.32			-12,711.55	
黄骅市益民农业开发有限公司	12,580,209.68			-254,982.32	
浙江元森碳科技有限公司				-70,414.46	
合 计	32,957,170.93			-381,367.55	

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	计入预计负债		
一、合营企业					
二、联营企业					
浙江格润股权投资基金管理有限公司				17,499,540.71	
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司				2,821,449.77	
黄骅市益民农业开发有限公司		6,750,027.36		5,575,200.00	6,750,027.36
浙江元森碳科技有限公司			70,414.46		

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			计入预计负债
合 计		6,750,027.36	70,414.46	25,896,190.48	6,750,027.36

注：公司对浙江元森碳科技有限公司并无实缴出资，公司根据认缴出资比例计算本期权益法下确认的投资收益，并计入预计负债科目；本期此联营公司已注销，注销时将已确认的预计负债计入处置长期股权投资的投资收益。

（4）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
资溪元丰农业发展有限公司	2,463,287.80		2,463,287.80	
黄骅市益民农业开发有限公司		6,750,027.36		6,750,027.36
合 计	2,463,287.80	6,750,027.36	2,463,287.80	6,750,027.36

长期股权投资本期减值准备根据长期股权投资的成本与可预见的未来现金流量进行比较，判断存在减值迹象，并计算出减值准备金额。

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,623,552.32	192,975,372.80	250,076,363.56	214,667,438.10
其他业务	1,042,890.28	505,393.20	884,460.71	505,393.20
合 计	192,666,442.60	193,480,766.00	250,960,824.27	215,172,831.30

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
土木工程建筑业	191,623,552.32	192,975,372.80	241,442,545.56	214,667,438.10

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

农林牧渔技术推广服务			8,633,818.00	
------------	--	--	--------------	--

合 计	191,623,552.32	192,975,372.80	250,076,363.56	214,667,438.10
------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程施工及绿化养护	191,623,552.32	192,975,372.80	241,442,545.56	211,291,895.51
苗木销售			8,633,818.00	3,375,542.59
合 计	191,623,552.32	192,975,372.80	250,076,363.56	214,667,438.10

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	177,654,967.37	168,778,047.66	232,415,822.18	186,829,585.70
其他地区	13,968,584.95	24,197,325.14	17,660,541.38	27,837,852.40
合 计	191,623,552.32	192,975,372.80	250,076,363.56	214,667,438.10

（5）营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	工程施工及绿化养护	其他	合计
在某一时段内确认收入	191,623,552.30	862,888.52	192,486,440.82
在某一时点确认收入		180,001.76	180,001.76
合 计	191,623,552.30	1,042,890.28	192,666,442.58

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-381,367.55	-43,816.03

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置长期股权投资产生的投资收益	287,676.78	
处置交易性金融资产产生的投资收益	13,420.33	-50,347.31
PPP 项目垫资利息收入	4,748,164.93	5,206,136.25
非经营性资金占用利息	1,202,247.09	1,178,820.69
合 计	5,870,141.58	6,290,793.60

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,374,169.87	
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	643,756.77	
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	-2,115,780.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	13,183,987.02	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

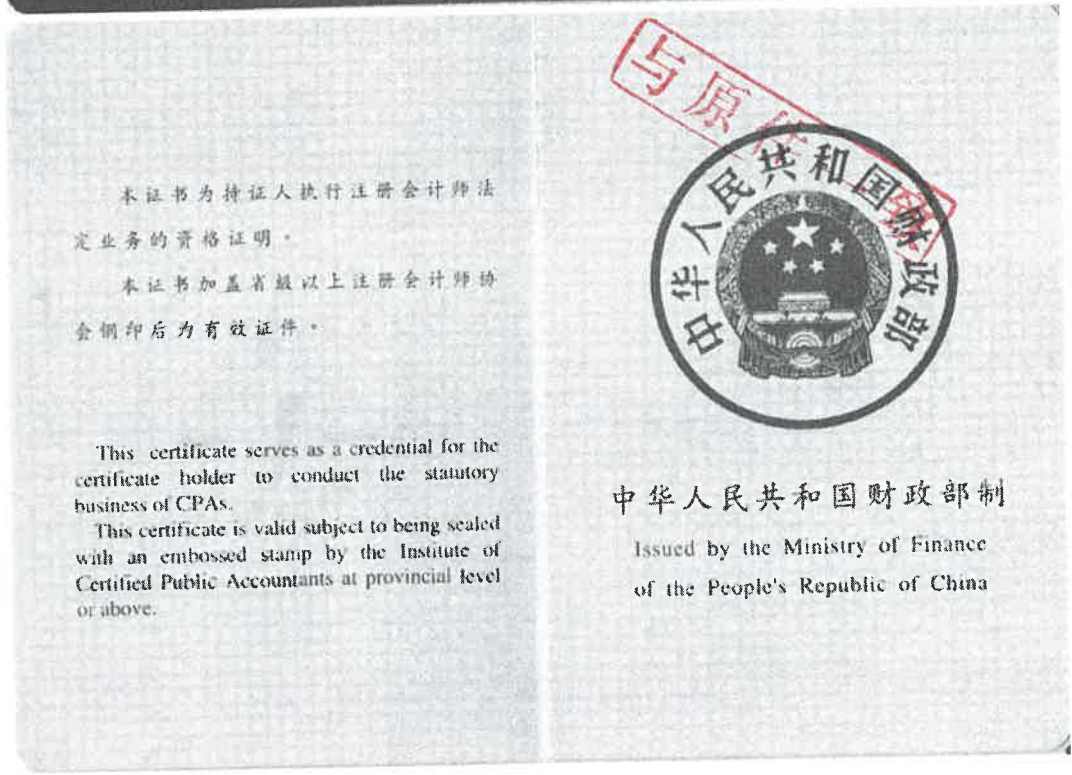
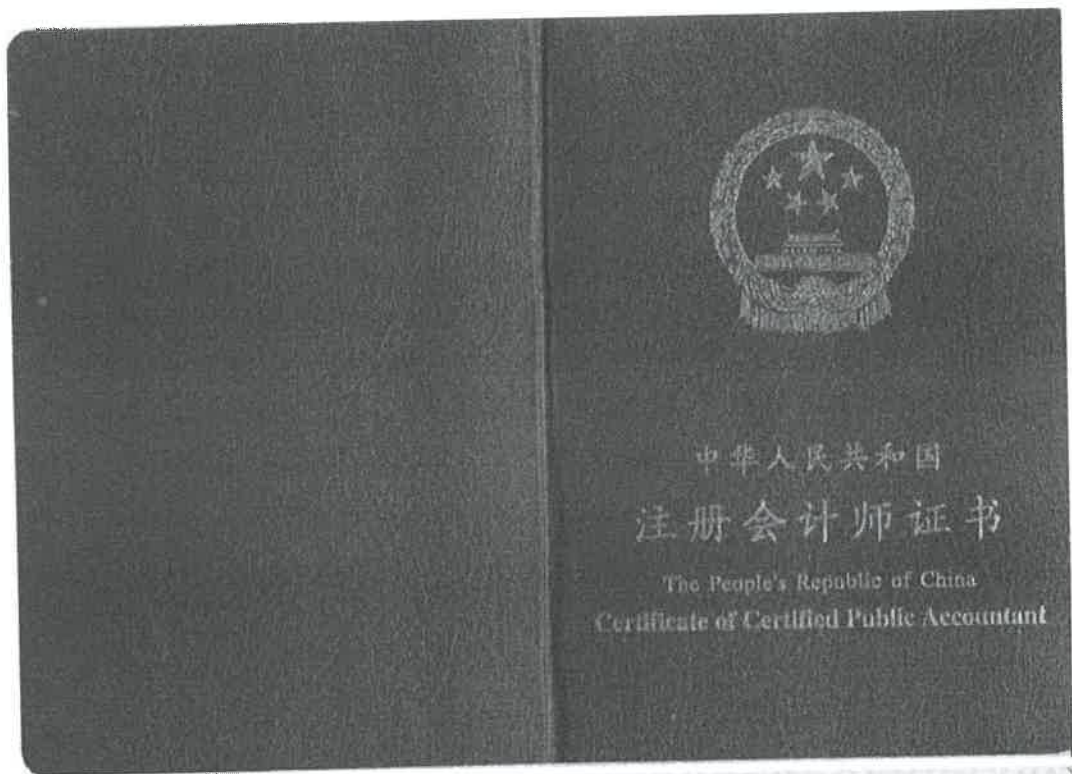
元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-372,000.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,497.18
非经常性损益总额	7,006,290.17
减：非经常性损益的所得税影响数	1,189.67
非经常性损益净额	7,005,100.50
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,005,100.50

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.91	-0.50	-0.50
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.47	-0.52	-0.52





本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



与原件一致



姓名	杨如玉
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1981年5月29日
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit	
身份证号码	330681198105292366
Identity card No.	





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：330000061986
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015年6月29日
Date of Issuance



杨如玉 330000061986

年 月 日
/y /m /d

4

5

与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y / m / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

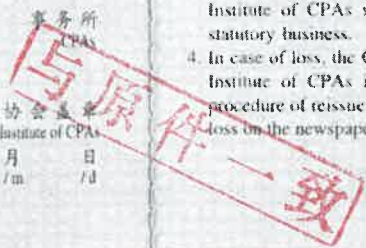
年 月 日
y / m / d

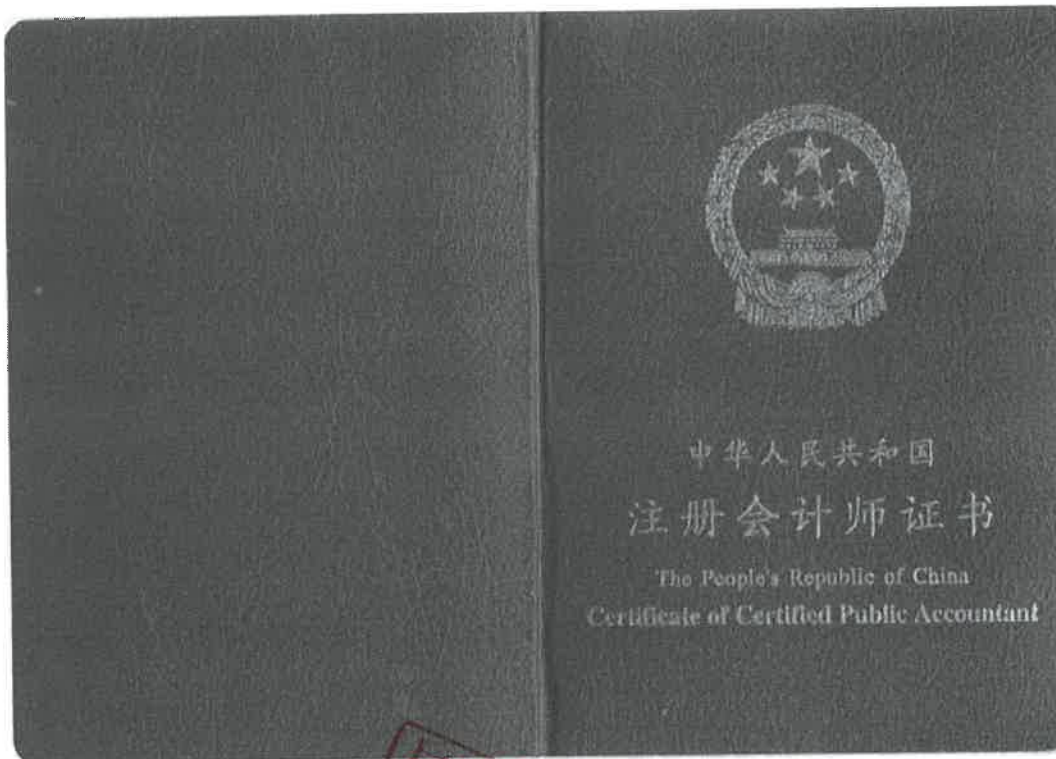
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





与原件一致

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



与原件一致



姓名	濮舒清
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985年1月14日
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit	
身份证号码	330104198501142327
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



濮舒清 110102050153

证书编号：110102050153
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017年7月3日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y / m / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y / m / d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码
9111010208376569XD



扫描市场主体身份
标识码即可快速查
记、备案、打印、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业财务报告,出具验资情况报告;清算、审计;办理企业合并、分立、增资、减资、收购、出售、资产收购、破产清算等业务;受托对其他企业的经营管理活动进行审计;代理记账;法律、行政法规规定的其他经营活动;法律、行政法规规定须经批准的项目,经国家相关部门批准后方可开展经营活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

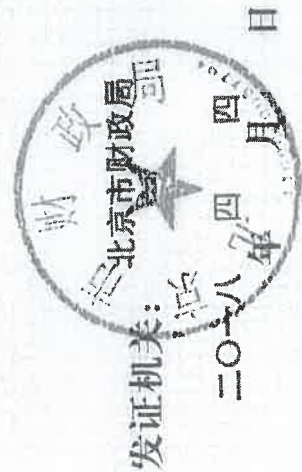
2023年08月08日

证书序号: 0000187

说明

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

与原件一致



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



证书序号：000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月八日

证书有效期至：二〇一三年十二月八日



与原件一致

中国证券监督管理委员会官网 <http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>, 2023年02月27日发文公布“从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）”中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）备案公告序号为98号，特附上相关文件以此证明。财政部 证监会于2020年07月21日发布【2020】11号文件——关于印发《会计师事务所从事证券服务业务备案制管理办法》的通知，明确自2020年08月24日起，会计师事务所从事证券服务业务实行备案制。

繁體 | English | 移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

 **中国证券监督管理委员会**
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字 

[首页](#) [机构概况](#) [新闻发布](#) [政务信息](#) [办事服务](#) [互动交流](#) [统计信息](#) [专题专栏](#)

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		关键词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

[从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）](#)

 
【打印】 【关闭窗口】

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1	安徽华明会计师事务所(普通合伙)	安徽省芜湖市鸠江区皖江财富广场 A1#楼 1207 室	0653-2671256
2	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区东长安街 1 号东方广场安永大楼 17 层 01-12 室	010-58153125
3	北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367	010-89341163
4	北京大地泰华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 5 号 12 层 1201-6	010-83495105
5	北京大华国际会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区工人体育场东路丙 2 号 4 层 403	010-67023521
6	北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街 7、9 号 1 幢 11 层 11-1	010-67023521
7	北京国府嘉盈会计师事务所(普通合伙)	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 13 层 1306B	010-64790905
8	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路 69 号华熙大厦 B 座 3 层	010-81921706
9	北京精勤会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区鑫兆佳园综合楼 621 室	010-65436168
10	北京天恒源会计师事务所(普通合伙)	北京市大兴区黄村镇清澄名苑北区 27 号楼 11 层 2-1202	010-63588749
11	北京兴昌华会计师事务所(普通合伙)	北京市丰台区马家堡西路 36 号院 3 号楼 11 层 1202	010-86398538
12	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区裕民路北环中心 2206 房间	010-82250666
13	北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区朝阳路财富街财经中心 9 号楼 1 单元 501 室	010-58282186
14	北京炎黄会计师事务所(普通合伙)	北京市海淀区中关村知识产权大厦 B 座 8 层	010-66990385
15	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	010-53396165
16	北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村大街 17 号韦伯时代中心 C 座 2306 室	010-88579518
17	北京中华茂会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 10 层 1001 内 04 单元	010-85775016
18	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区东长安街 1 号东方广场东二座办公楼 8 层	010-85085004
19	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	010-58350090
20	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层	010-82330560
21	德赢(福建)会计师事务所(普通合伙)	福建省福州市台江区鳌峰街道鳌峰路 184 号桂园怡景二期 2 号楼 13 层 1202 室	0591-87600486

22	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	上海市黄浦区延安路 222 号外滩中心 30 楼	021-61412881
23	赣州联信会计师事务所(普通合伙)	江西省赣州市章贡区渡口路 34 号陆逊楼 B303B	0797-8232019
24	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	无锡市太湖新城金融三街和八里中心 5 号 10 层	0510-68567779
25	广东诚安信会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市天河区天河北路 179 号 1601 房	020-28098138-8701
26	广东厚安会计师事务所(普通合伙)	广州市越秀区广州大道中 599 号第十一层 1115 单元	020-38936160
27	广东立信会计师事务所(普通合伙)	珠海市香洲区兴业路 88 号优特总部大厦 7 层 705 室	0756-2299980
28	广东岭南智华会计师事务所(特殊普通合伙)	广东省广州市天河区体育东路 108 号创展中心西座 4-7 楼	020-83808566
29	广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市南沙区涌江二街 5 号中惠置珑湾自编 12 栋 2514 房	020-83823993
30	广东中天粤会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市天河区天河东路 155、157、159 号 2001A 室	020-38202188
31	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	广州市天河区珠江东路 11 号 1001 室(部位:自编 01-04、06 单元)	020-38324298
32	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	0531-81666288
33	河南守正创新会计师事务所(普通合伙)	河南自贸试验区郑州片区(郑东)东风南路与金水东路交叉口绿地新都会 9 号楼 9 层 906	0371-66335627
34	湖南楚才会计师事务所(普通合伙)	湖南省娄底市娄星区乐坪大道 13 号崇和中苑 46 栋 6 楼	0738-6786000
35	湖南和泉正会计师事务所(普通合伙)	湖南省长沙市雨花区井湾子街道正塘坡路 69 号中建信和城中建总部国际一期 A-2008 号	0731-98330379
36	湖南建业会计师事务所(特殊普通合伙)	长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号轻盐雅苑第一栋 11 层 1101-1106 号	0731-84452201
37	湖南睿信会计师事务所(普通合伙)	湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路 589 号开福万达广场 B 区商业综合体(含写字楼) 23013 房	0731-84451098
38	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼	0591-87809213
39	嘉兴知微中佳会计师事务所(普通合伙)	浙江省嘉兴市东升东路 211 号东升大楼 1 幢 703-18	0573-82715123
40	江苏亦港会计师事务所(特殊普通合伙)	江苏省南京市鼓楼区定淮门 99 号	025-83478785
41	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	010-85886680
42	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	上海市黄浦区南京东路 61 号 4 楼	021-23281010
43	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6975 号金融贸易中心南区 1 栋 1	022-23733333

f1 5017 室-11			
44	辽宁永录会计师事务所(普通合伙)	辽宁省沈阳市沈河区北京街7号1401、1402室	024-86398036
45	南通万隆会计师事务所(普通合伙)	南通市崇川区崇川路58号6幢A2408室	0513-85516657
46	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101	0755-82916519
47	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室	010-65332927
48	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26	010-68784081
49	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层	010-88213466
50	山东健诚会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省济南市高新区舜海路219号华创观礼中心A座604	0531-82317269
51	山东帕拉蒙德会计师事务所(普通合伙)	山东省潍坊高新区新城街道北海社区东风东街5738号清荷园12号综合楼1-2301	0536-8850217
52	山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)	济南市历下区花园路205号华鑫商务1号楼三楼	0531-86550426
53	上海浦江会计师事务所(普通合伙)	上海市黄浦区河南南路666号16层	021-63666605
54	上海友道会计师事务所(普通合伙)	上海市徐汇区零陵路583号24楼	021-50759479
55	上海致荣会计师事务所(普通合伙)	上海市静安区长安路1138号19E	021-51818234
56	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	上海市静安区威海路755号25层	021-52920000
57	绍兴鉴湖联合会计师事务所(普通合伙)	浙江省绍兴市越城区世茂国际中心1302室	0575-85090087
58	深圳长江会计师事务所(普通合伙)	广东省深圳市宝安区西乡街道宝和苑商业裙楼二楼206	0755-27100134
59	深圳人华国际会计师事务所(普通合伙)	广东省深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心14F	0755-88605026
60	深圳广深会计师事务所(普通合伙)	广东省深圳市南山区福田街道福山社区彩田路2010号中深花园B1005号	0755-82127688
61	深圳卓嘉会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北街道深南中路和华强大厦B座2507、08室	0755-83295582
62	深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道008号创维大厦C902	0755-22676410
63	深圳联创立信会计师事务所(普通合伙)	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南路16号深圳湾科技生态园11栋A3001	0755-86716234
64	深圳誉堂会计师事务所	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座51F	0755-83996286

66	深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)	深圳市龙华新区新牛路天安数码广场第九层C区F029	0755-27709801
66	深圳宜达会计师事务所(普通合伙)	广东省深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路28号方大广场3.4号研发楼4号楼1409	0755-86523697
67	深圳永信瑞和会计师事务所(特殊普通合伙)	深圳市福田区深南中路1027号新城大厦副座16楼南1616-1619室	0755-25985524
68	深圳振兴会计师事务所(普通合伙)	广东省深圳市福田区福田街道滨河大道5003号爱地大厦西座12E	0755-82926772
69	深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)	广东省深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412号	0755-82714905
70	四川德文会计师事务所(特殊普通合伙)	四川省成都市成华区双福一路66号4栋14楼1409	028-86597846
71	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	泸州市江阳中路28号楼3单元20号	028-85560449
72	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	中环国际广场22楼	025-84433976
73	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	河北省唐山市路北区长明路48-3号	0315-5757584
74	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼	025-84711188
75	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座	0571-89722900
76	天津丞明会计师事务所(普通合伙)	天津市河西区台肥道富力中心写字楼34层	022-87825559
77	天网全会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南大街乙56号1502-1509单元	010-83914188
78	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域	010-88827799
79	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	陕西省西安市浐滩生态区浐灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
82	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区天津路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636

88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
101	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区中关村南路22号国兴大厦4层	010-88356126
102	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区伊夏路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500
103	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富中心39层	023-63878405