

维尔利环保科技集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-6
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-131

审计报告

XYZH/2024SHAA1B0072

维尔利环保科技集团股份有限公司

维尔利环保科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了维尔利环保科技集团股份有限公司（以下简称维尔利公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注五、46 所述，2023 年度，维尔利公司主营业务收入为人民币 215,742.29 万元。由于收入是维尔利的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望	我们执行的主要审计程序如下： (1) 对维尔利公司销售与收款内部控制循环实施控制测试，评价控制设计的有效性，并执行测试程序，确认相关控制是否得到有效执行； (2) 了解维尔利公司的财务核算制度的设计

<p>而操纵收入确认时点的固有风险，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>和执行情况，复核收入确认政策，检查公司报告期内财务核算政策、收入确认政策的一贯性；</p> <p>（2）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同及验收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策，并对收入确认进行测算，检查与账面记录是否一致；</p> <p>（3）针对满足在一定时段内确认收入的销售合同，获取重大项目台账、成本预算明细表，复核预计总成本的编制、项目成本变更流程的内部控制程序，检查项目台账中在工程施工过程中重要节点工程施工占预算总成本的比例，分析复核环保工程合同各期的毛利率情况，评估管理层对工程项目履约进度会计估计的经验和能力，抽样复核计算准确性；</p> <p>（4）选取客户样本函证应收账款余额、完工进度等信息；</p> <p>（5）选取项目样本结合存货盘点、访谈等方式了解工程是否已完工，并与账面记录进行比较，了解实际情况与账面记录是否存在重大差异，评估账面记录的合理性；</p> <p>（6）对收入执行细节测试，针对销售合同，抽查公司主要业务合同、收款凭证、验收单等凭证，选取样本检查验收时间与入账时间是否一致；</p> <p>（7）复核财务报表中有关披露的充分性。</p>
---	---

2. 应收账款坏账准备的计提

关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注五、5 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，维尔利公司应收账款余额 208,025.68 万元，占总资产的 22.91%，坏账准备 43,686.44 万元，占应收账款余额的 21.00%。维尔利公司以应收账款的可回收性为判断</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解维尔利公司应收账款相关的内控流程，测试关键控制执行有效性；</p> <p>（2）评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征的判断是否合理。对于按组合评估的应收账款，我们复核了管理层对于信用风</p>

<p>基础，分别按照单项金额和信用风险特征组合评估可回收性，并确定坏账准备。管理层需要基于预计未来可获取的现金流量，评估应收账款的可回收性。由于涉及管理层的重大会计估计和判断，且维尔利公司应收账款重大，其可回收性对财务报表具有重大影响，因此，我们将应收账款的可回收性及减值准备认定为关键审计事项。</p>	<p>险特征组合的设定，对于以账龄组合为基础评估预期信用损失的应收账款，我们评估了管理层对应收账款信用风险组合的划分，抽样复核了账龄等信息，复核了预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程；</p> <p>（3）分析比较维尔利公司本年度及过去应收账款发生坏账损失情况，判断坏账准备计提政策的合理性；关注长期未收回的大额应收账款并分析原因，通过询问、检查、函证和访谈等程序，判断坏账准备计提是否充分合理；</p> <p>（4）结合应收账款回函情况及期后回款情况，与管理层讨论应收账款可能存在的回收风险。复核财务报告中，对应收账款及坏账准备的披露。</p>
<p>3. 商誉减值</p>	
<p>如财务报表附注五、20 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，维尔利公司历次并购时形成商誉合计 104,733.31 万元，商誉减值准备账面余额 29,583.72 万元。商誉金额重大，且商誉减值涉及管理层的判断，故列定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解商誉减值评估相关的流程和控制；</p> <p>（2）评价管理层向外聘专家提供数据的准确性及相关性；</p> <p>（3）评价商誉减值测试估值方法、资产组划分的合理性；</p> <p>（4）评价管理层采用估值模型中关键假设的适当性及所引用参数的合理性；</p> <p>（5）将资产组预计可回收金额（预计未来现金流量现值）基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性；</p> <p>（6）基于我们对事实和情况的了解，评价管理层在减值测试中预计可回收金额（预计未来现金流量现值）时运用的重大估计和判断的合理性。</p> <p>（7）借助专家复核管理层外聘专家商誉相关资产组价值评估方法的合理性及价值结果的合理性。</p>

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估维尔利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维尔利公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督维尔利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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对维尔利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维尔利公司不能持续经营。

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

(6) 就维尔利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。

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

在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。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合
伙）

中国注册会计师：詹军
（项目合伙人）

中国注册会计师：提汝明

中国 北京

二〇二四年四月二十三日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	644,052,880.30	922,536,432.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		241,550,500.00
衍生金融资产	五、3		6,892,800.00
应收票据	五、4	95,133,185.65	220,180,001.97
应收账款	五、5	1,643,392,394.76	1,463,481,228.77
应收款项融资	五、7	48,796,286.40	35,397,558.05
预付款项	五、9	69,901,229.01	86,207,665.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、8	140,992,082.31	163,400,371.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、10	706,776,090.82	817,771,912.73
合同资产	五、6	757,542,592.88	1,034,694,160.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、11	2,569,100.00	1,004,600.00
其他流动资产	五、12	216,910,042.78	242,832,261.39
流动资产合计		4,326,065,884.91	5,235,949,492.69
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、13	18,526,800.00	7,391,700.00
长期股权投资	五、14	490,237,898.49	438,549,118.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、15	51,160,878.13	56,904,682.15
投资性房地产			
固定资产	五、16	1,035,801,765.48	720,999,340.28
在建工程	五、17	74,215,747.80	354,688,708.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、18	38,785,051.54	3,036,025.41
无形资产	五、19	2,086,784,791.96	2,134,046,841.68
开发支出			
商誉	五、20	751,495,889.37	800,394,388.81
长期待摊费用	五、21	16,704,782.69	26,298,628.30
递延所得税资产	五、22	190,997,897.04	127,692,790.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,754,711,502.50	4,670,002,223.62
资产总计		9,080,777,387.41	9,905,951,716.31

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、24	1,292,799,441.56	1,415,517,300.90
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	125,369,729.06	330,852,849.64
应付账款	五、26	1,175,475,425.53	1,197,333,198.33
预收款项			
合同负债	五、28	188,239,937.99	196,680,582.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、29	26,986,717.14	31,595,169.65
应交税费	五、30	132,473,272.08	170,756,654.41
其他应付款	五、27	169,958,555.00	83,349,175.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	171,673,582.99	207,494,628.60
其他流动负债	五、32	83,897,232.80	179,559,557.84
流动负债合计		3,366,873,894.15	3,813,139,117.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、33	813,010,865.04	919,839,214.45
应付债券	五、34	879,099,634.68	846,293,719.99
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、35	32,259,842.56	2,097,344.00
长期应付款	五、36	80,000,100.00	120,000,100.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、37	23,797,701.99	36,683,763.68
递延收益	五、38	188,725,478.95	201,849,357.41
递延所得税负债		1,939,252.58	225,518.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,018,832,875.80	2,126,989,017.68
负债合计		5,385,706,769.95	5,940,128,134.93
股东权益：			
股本	五、39	781,588,783.00	781,588,507.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、40	2,262,466,009.43	2,261,451,161.83
减：库存股	五、41	39,894,275.81	4,528,875.00
其他综合收益	五、42	3,918,405.88	1,446,682.85
专项储备	五、43	-	863,277.06
盈余公积	五、44	113,204,304.35	112,774,095.51
一般风险准备			
未分配利润	五、45	449,008,623.12	685,348,121.86
归属于母公司股东权益合计		3,570,291,849.97	3,838,942,971.11
少数股东权益		124,778,767.49	126,880,610.27
股东权益合计		3,695,070,617.46	3,965,823,581.38
负债和股东权益总计		9,080,777,387.41	9,905,951,716.31

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		388,278,695.87	510,585,806.14
交易性金融资产			140,420,611.11
衍生金融资产			6,892,800.00
应收票据		60,678,834.74	195,991,411.19
应收账款	十六、1	762,483,824.22	672,454,711.47
应收款项融资		6,828,200.00	36,395,833.60
预付款项		32,150,312.77	43,741,436.47
其他应收款	十六、2	965,932,250.31	1,095,806,582.99
其中：应收利息			
应收股利		221,252,161.64	182,500,000.00
存货		459,097,338.82	512,563,719.01
合同资产		423,759,644.85	627,076,587.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		53,900,560.37	63,898,788.98
流动资产合计		3,153,109,661.95	3,905,828,288.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,322,764,608.49	3,197,493,059.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		6,707,940.00	6,607,940.00
投资性房地产			
固定资产		561,168,178.15	203,968,339.05
在建工程		-	278,208,347.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	481,740.27
无形资产		117,821,598.66	100,911,695.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,105,770.56	5,849,572.71
递延所得税资产		110,973,559.15	67,395,350.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,121,541,655.01	3,860,916,044.75
资 产 总 计		7,274,651,316.96	7,766,744,333.42

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		721,675,659.70	1,050,702,882.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		116,716,043.10	202,122,850.06
应付账款		656,797,013.47	750,286,293.43
预收款项			
合同负债		156,518,477.60	168,407,908.89
应付职工薪酬		10,384,859.15	12,862,386.51
应交税费		31,150,370.95	59,025,692.86
其他应付款		357,543,431.38	218,585,410.20
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		49,323,823.11	103,190,115.29
其他流动负债		207,931,429.54	187,963,465.19
流动负债合计		2,308,041,108.00	2,753,147,004.68
非流动负债：			
长期借款		412,662,300.00	412,913,300.00
应付债券		879,099,634.68	846,293,719.99
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		15,375,565.26	20,833,872.29
递延收益		13,372,511.57	16,951,715.99
递延所得税负债			72,261.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,320,510,011.51	1,297,064,869.31
负 债 合 计		3,628,551,119.51	4,050,211,873.99
股东权益：			
股本		781,588,783.00	781,588,507.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,273,227,873.36	2,273,226,519.31
减：库存股		39,894,275.81	4,528,875.00
其他综合收益			
专项储备			863,277.06
盈余公积		113,156,006.32	112,725,797.48
未分配利润		518,021,810.58	552,657,233.58
股东权益合计		3,646,100,197.45	3,716,532,459.43
负债和股东权益总计		7,274,651,316.96	7,766,744,333.42

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

合并利润表

2023年度

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,212,211,587.60	2,084,913,835.88
其中：营业收入	五、46	2,212,211,587.60	2,084,913,835.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,447,263,627.67	2,347,379,841.66
其中：营业成本	五、46	1,870,130,337.37	1,726,672,895.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、47	11,583,042.13	8,235,027.36
销售费用	五、48	145,904,282.93	154,443,036.30
管理费用	五、49	216,761,067.14	233,475,912.95
研发费用	五、50	75,166,418.10	91,523,061.63
财务费用	五、51	127,718,480.00	133,029,908.36
其中：利息费用		138,260,756.80	138,613,817.56
利息收入		10,388,285.88	6,697,094.33
加：其他收益	五、52	25,930,786.75	41,255,208.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、54	77,041,999.57	31,166,360.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,805,789.67	4,523,658.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、53	-6,892,800.00	-23,144,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-59,475,604.31	-95,749,067.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-86,328,500.45	-194,193,409.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	4,033,019.61	148,185.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-280,743,138.90	-502,982,728.27
加：营业外收入	五、58	19,489,393.86	7,743,282.87
减：营业外支出	五、59	6,104,189.73	17,660,029.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-267,357,934.77	-512,899,475.38
减：所得税费用	五、60	-55,710,104.65	-47,583,833.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-211,647,830.12	-465,315,642.16
（一）按经营持续性分类		-211,647,830.12	-465,315,642.16
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-223,110,216.60	-465,315,642.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,462,386.48	
（二）按所有权归属分类		-211,647,830.12	-465,315,642.16
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-197,401,987.34	-449,599,778.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,245,842.78	-15,715,863.73
六、其他综合收益的税后净额		2,471,723.03	1,837,914.65
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,471,723.03	1,837,914.65
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,471,723.03	1,837,914.65
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额	五、61	2,471,723.03	1,837,914.65
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-209,176,107.09	-463,477,727.51
归属于母公司股东的综合收益总额		-194,930,264.31	-447,761,863.78
归属于少数股东的综合收益总额		-14,245,842.78	-15,715,863.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.25	-0.57
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.39

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

母公司利润表

2023年度

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	788,693,166.28	861,395,306.56
减：营业成本	十六、4	736,110,548.11	804,476,495.92
税金及附加		3,115,539.28	1,998,799.65
销售费用		64,982,700.68	57,303,333.98
管理费用		111,373,650.94	114,805,093.14
研发费用		38,560,258.52	51,005,055.92
财务费用		88,588,667.41	91,095,230.85
其中：利息费用		95,574,404.29	96,196,805.87
利息收入		7,205,805.84	6,124,956.12
加：其他收益		6,655,819.53	24,266,357.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	230,523,966.86	274,517,952.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,496,436.54	10,677,171.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-6,892,800.00	-23,144,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,840,204.19	-36,424,375.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,037,024.19	-9,708,963.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		684,358.33	-7,543.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,944,082.32	-29,789,275.34
加：营业外收入		10,844,827.02	2,994,911.56
减：营业外支出		1,249,126.15	287,525.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-39,348,381.45	-27,081,888.82
减：所得税费用		-43,650,469.85	-51,120,777.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,302,088.40	24,038,888.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,302,088.40	24,038,888.44
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

合并现金流量表

2023年度

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		2,077,648,088.56	2,390,424,003.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,748,615.62	44,379,507.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	61,714,646.97	84,200,218.22
经营活动现金流入小计		2,157,111,351.15	2,519,003,729.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,432,662,967.90	1,628,559,595.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		392,455,456.45	427,546,455.84
支付的各项税费		81,025,520.62	95,559,925.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	180,929,228.09	204,282,628.10
经营活动现金流出小计		2,087,073,173.06	2,355,948,604.97
经营活动产生的现金流量净额		70,038,178.09	163,055,124.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,304,522.22	-
取得投资收益收到的现金		6,476,022.25	13,923,617.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,026,356.39	377,457.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		35,793,116.00	38,200,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、62	627,242,004.98	448,447,457.34
投资活动现金流入小计		698,842,021.84	500,948,532.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		223,412,989.17	343,489,377.77
投资支付的现金		6,053,019.39	58,056,147.32
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,748,750.00	3,475,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		377,000,000.00	410,300,000.00
投资活动现金流出小计		609,214,758.56	815,320,525.09
投资活动产生的现金流量净额		89,627,263.28	-314,371,992.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,144,000.00	9,190,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,144,000.00	9,190,000.00
取得借款所收到的现金		1,569,438,520.64	2,193,502,391.88
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	67,806,726.82	149,888,367.31
筹资活动现金流入小计		1,653,389,247.46	2,352,580,759.19
偿还债务所支付的现金		1,886,127,938.24	2,030,631,799.87
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		151,149,805.78	187,121,262.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	46,680,238.00	167,008,579.22
筹资活动现金流出小计		2,083,957,982.02	2,384,761,641.79
筹资活动产生的现金流量净额		-430,568,734.56	-32,180,882.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,493,004.21	951,885.60
五、现金及现金等价物净增加额		-269,410,288.98	-182,545,865.06
加：期初现金及现金等价物余额		712,354,803.98	894,900,669.04
六、期末现金及现金等价物余额		442,944,515.00	712,354,803.98

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		859,092,129.48	1,262,655,339.29
收到的税费返还		2,749,455.58	8,823,421.12
收到其他与经营活动有关的现金		394,094,866.34	174,484,557.42
经营活动现金流入小计		1,255,936,451.40	1,445,963,317.83
购买商品、接受劳务支付的现金		558,258,557.25	930,074,297.25
支付给职工以及为职工支付的现金		152,996,081.69	178,350,221.65
支付的各项税费		11,437,013.60	37,291,878.37
支付其他与经营活动有关的现金		170,274,204.24	333,498,596.98
经营活动现金流出小计		892,965,856.78	1,479,214,994.25
经营活动产生的现金流量净额		362,970,594.62	-33,251,676.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,019.39	
取得投资收益收到的现金		118,843,264.51	41,149,088.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		950.00	28,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,697,800.00	
收到其他与投资活动有关的现金		500,300,000.00	410,000,000.00
投资活动现金流入小计		621,845,033.90	451,177,088.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,610,971.78	80,127,018.63
投资支付的现金		109,540,000.00	106,040,170.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		360,000,000.00	310,300,000.00
投资活动现金流出小计		576,150,971.78	496,467,188.63
投资活动产生的现金流量净额		45,694,062.12	-45,290,100.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		937,665,000.00	1,737,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		62,206,726.82	140,534,392.13
筹资活动现金流入小计		999,871,726.82	1,878,234,392.13
偿还债务支付的现金		1,424,565,700.00	1,639,933,039.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,362,321.06	149,248,906.88
支付其他与筹资活动有关的现金		39,200,000.00	147,257,474.90
筹资活动现金流出小计		1,565,128,021.06	1,936,439,421.74
筹资活动产生的现金流量净额		-565,256,294.24	-58,205,029.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-469,996.91	
五、现金及现金等价物净增加额		-157,061,634.41	-136,746,806.51
加：期初现金及现金等价物余额		384,420,862.43	521,167,668.94
六、期末现金及现金等价物余额		227,359,228.02	384,420,862.43

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：维尔利环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	781,588,507.00	-	-	-	2,261,451,161.83	4,528,875.00	1,446,682.85	863,277.06	112,774,095.51	-	685,349,121.86	-	3,838,942,971.11	126,880,610.27	3,965,823,581.38
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、本年年初余额	781,588,507.00	-	-	-	2,261,451,161.83	4,528,875.00	1,446,682.85	863,277.06	112,774,095.51	-	685,349,121.86	-	3,838,942,971.11	126,880,610.27	3,965,823,581.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	276.00	-	-	-	1,014,847.60	35,365,400.81	2,471,723.03	-863,277.06	430,208.84	-	-236,339,498.74	-	-268,651,121.14	-2,101,842.78	-270,752,963.92
（一）综合收益总额							2,471,723.03				-197,401,987.34		-194,830,264.31	-14,245,842.78	-209,176,107.09
（二）股东投入和减少资本	276.00	-	-	-	1,014,847.60	35,365,400.81	-	-	-	-	-	-	-34,350,277.21	12,144,000.00	-22,206,277.21
1. 股东投入的普通股													-	16,144,000.00	16,144,000.00
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	276.00				1,014,847.60	35,365,400.81							-34,350,277.21	-4,000,000.00	-38,350,277.21
（三）利润分配									430,208.84		-38,937,511.40		-38,507,302.56		-38,507,302.56
1. 提取盈余公积									430,208.84		-430,208.84		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-38,507,302.56		-38,507,302.56		-38,507,302.56
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转															-
1. 资本公积转增股本															-
2. 盈余公积转增股本															-
3. 盈余公积弥补亏损															-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															-
5. 其他综合收益结转留存收益															-
6. 其他															-
（五）专项储备								-863,277.06					-863,277.06		-863,277.06
1. 本年提取								4,852,445.07					4,852,445.07		4,852,445.07
2. 本年使用								5,715,722.13					5,715,722.13		5,715,722.13
（六）其他															-
四、本年年末余额	781,588,783.00	-	-	-	2,262,466,009.43	39,894,275.81	3,918,405.88	-	113,204,304.35	-	449,008,623.12	-	3,570,291,849.97	124,778,767.49	3,695,070,617.46

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

合并股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	781,587,620.00	-	-	-	2,277,318,201.76	-	-391,231.80	-	110,370,206.67	-	1,210,282,636.16	-	4,379,167,331.79	137,085,095.27	4,516,262,427.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,227,471.74	-	5,227,471.74	-	5,227,471.74
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	781,587,620.00	-	-	-	2,277,318,201.76	-	-391,231.80	-	110,370,206.67	-	1,215,510,006.90	-	4,384,394,803.63	137,085,095.27	4,521,479,898.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	887.00	-	-	-	-15,867,039.93	4,528,875.00	1,837,914.65	863,277.06	2,403,888.84	-	-530,161,885.04	-	-845,461,832.42	-10,204,485.00	-555,656,317.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,837,914.65	-	-	-	-449,599,778.43	-	-447,761,863.78	-15,715,863.73	-463,477,727.51
（二）股东投入和减少资本	887.00	-	-	-	-15,223,607.45	4,528,875.00	-	-	-	-	-	-	-19,751,595.45	4,867,946.25	-14,883,649.20
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,867,946.25	4,867,946.25
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	887.00	-	-	-	-15,223,607.45	4,528,875.00	-	-	-	-	-	-	-19,751,595.45	-	-19,751,595.45
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,403,888.84	-	-80,562,106.61	-	-78,158,217.77	-	-78,158,217.77
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,403,888.84	-	-2,403,888.84	-	0.00	-	0.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-78,158,217.77	-	-78,158,217.77	-	-78,158,217.77
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	863,277.06	-	-	-	-	863,277.06	-	863,277.06
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	6,704,842.08	-	-	-	-	6,704,842.08	-	6,704,842.08
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	5,841,565.02	-	-	-	-	5,841,565.02	-	5,841,565.02
（六）其他	-	-	-	-	-643,432.48	-	-	-	-	-	-	-	-643,432.48	643,432.48	-
四、本年年末余额	781,588,507.00	-	-	-	2,261,451,161.83	4,528,875.00	1,446,682.85	863,277.06	112,774,095.51	-	685,348,121.86	-	3,838,942,971.11	126,880,610.27	3,965,823,581.38

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023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	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	781,588,507.00	-	-	-	2,273,226,519.31	4,528,875.00	-	863,277.06	112,725,797.48	552,657,233.58	-	3,716,532,459.43
加：会计政策变更		-	-	-							-	-
前期差错更正		-	-	-							-	-
其他		-	-	-							-	-
二、本年初余额	781,588,507.00	-	-	-	2,273,226,519.31	4,528,875.00	-	863,277.06	112,725,797.48	552,657,233.58	-	3,716,532,459.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	276.00	-	-	-	1,354.05	35,365,400.81	-	-863,277.06	430,208.84	-34,635,423.00	-	-70,432,261.98
（一）综合收益总额		-	-	-						4,302,088.40	-	4,302,088.40
（二）股东投入和减少资本	276.00	-	-	-	1,354.05	35,365,400.81	-	-	-	-	-	-35,363,770.76
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	276.00	-	-	-	1,354.05	35,365,400.81					-	-35,363,770.76
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	430,208.84	-38,937,511.40	-	-38,507,302.56
1. 提取盈余公积		-	-	-					430,208.84	-430,208.84	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-						-38,507,302.56	-	-38,507,302.56
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	-	-	-	-	-	-	-	-863,277.06	-	-	-	-863,277.06
1. 本年提取		-	-	-				4,476,299.58			-	4,476,299.58
2. 本年使用		-	-	-				5,339,576.64			-	5,339,576.64
（六）其他		-	-	-							-	-
四、本年年末余额	781,588,783.00	-	-	-	2,273,227,873.36	39,894,275.81	-	-	113,156,006.32	518,021,810.58	-	3,646,100,197.45

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：维尔利环保科技集团股份有限公司

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	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	781,587,620.00	-	-	-	2,288,450,126.76	-	-	-	110,321,908.64	609,180,451.75	-	3,789,540,107.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	781,587,620.00	-	-	-	2,288,450,126.76	-	-	-	110,321,908.64	609,180,451.75	-	3,789,540,107.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	887.00	-	-	-	-15,223,607.45	4,528,875.00	-	863,277.06	2,403,888.84	-56,523,218.17	-	-73,007,647.72
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,038,888.44	-	24,038,888.44
（二）股东投入和减少资本	887.00	-	-	-	-15,223,607.45	4,528,875.00	-	-	-	-	-	-19,751,595.45
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	887.00	-	-	-	-15,223,607.45	4,528,875.00	-	-	-	-	-	-19,751,595.45
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,403,888.84	-80,562,106.61	-	-78,158,217.77
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,403,888.84	-2,403,888.84	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-78,158,217.77	-	-78,158,217.77
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	-	-	-	-	-	-	-	863,277.06	-	-	-	863,277.06
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	5,659,800.37	-	-	-	5,659,800.37
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	4,796,523.31	-	-	-	4,796,523.31
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	781,588,507.00	-	-	-	2,273,226,519.31	4,528,875.00	-	863,277.06	112,725,797.48	552,657,233.58	-	3,716,532,459.43

法定代表人：李月中

主管会计工作负责人：何健

会计机构负责人：何健

一、公司的基本情况

维尔利环保科技集团股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)系由维尔利环境工程(常州)有限公司于2009年11月12日整体变更设立的股份有限公司。经中国证监会“证监许可字[2011]265号”《关于核准江苏维尔利环保科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准,本公司于2011年2月在深圳证券交易所上市,股票简称“维尔利”,股票代码:300190。本公司注册地为常州市汉江路156号,总部办公地址为常州市汉江路156号。

截止2023年12月31日,本公司股本结构如下:

股份类型	持股数量(股)	持股比例(%)
一、有限售条件流通股	5,424,103.00	0.69
其中:境内自然人持股	5,424,103.00	0.69
二、无限售条件流通股	776,164,680.00	99.31
其中:人民币普通股	776,164,680.00	99.31
三、股份总数	781,588,783.00	100.00

截止2023年12月31日,常州德泽实业投资有限公司持有本公司28.13%股份为本公司的控股股东,李月中先生控制常州德泽实业投资有限公司为本公司的实际控制人。

本公司属环保行业,主要从事环保设备的研发、生产、销售和环保工程的设计、承包、施工、安装及相关技术咨询服务。经营范围主要为:环保设备的设计、集成、制造(限分支机构)、销售、研发、加工和维修;环保工程的设计、承包、施工、安装,并提供相关技术咨询和技术服务;环保工程系统控制软件的开发及维护、软件产品销售;机电设备安装工程的设计、承包、施工、安装,并提供相关技术咨询和技术服务;环境污染治理设施的投资、运营;光伏发电和电能销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。主要产品为环保设备,主要提供劳务为环保工程的安装、调试和运营

本财务报表于2024年4月22日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本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

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于2500万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于2500万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于2500万元
重要的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的2.5%以上且金额大于2000万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于5000万元

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5000 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 1000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 2%以上且金额大于 2000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 5%以上
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、合同资产、其他应收款、一年内到期的非流动资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确

认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用

损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的相关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团对信用风险显著不同的应收账款划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 账龄组合：以应收款项的账龄为基础评估预期信用损失。b. 其他组合：按其他方法计提坏账准备，按款项性质、结合客户信用状况、历史损失率单独认定，无回收风险则不计提坏账准备；

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 银行承兑汇票组合：管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此无需计提坏账准备；b. 商业承兑汇票组合：按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量

(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括合同履约成本、原材料、运营成本、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存按成本与可变现净值孰低原则计价;期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个(或类别)存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为计算基础,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础;没有销售合同约定的存货其可变现净值以一般销售价格作为计算基础,将预计损失确认为当期费用,计提的预计合同损失准备在报表中列示为存货跌价准备。计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10(4)金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其

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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、实验生产设备、交通工具、电子及办公设备和节能服务项目资产。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	25~40	5	2.375~3.80
2	实验生产设备	10	5	9.50
3	交通工具	4	5	23.75
4	电子及办公设备	3-5	5	19.00-31.67
5	节能服务项目资产	项目受益期	0	-

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停

止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、特许经营权（BOT项目）、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利技术无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销；特许经营权按特许经营框架协议规定的项目特许期（含建设期）减去建设期后的期限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本集团的主要研究开发项目主要为有机废弃物综合处理及利用的领域，包括技术、工艺、装备装置等具体研发项目。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）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；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

19. 建设经营移交方式（BOT）业务

建设经营移交方式（BOT）业务分别以下情况确认金融资产或无形资产：

（1）合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行处理。

（2）合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，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，项目公司在确认收入的同时确认无形资产。建造过程如果发生借款利息，应当按照借款费用准则的规定进行处理

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组

合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费等，本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定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产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

本集团目前无其他长期福利。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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的履约义务：

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- (3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 建造服务收入

本集团的建造服务收入主要包括工程承包业务收入，属于在某一时段内履行的履约义务。按照履约进度，在合同期内确认收入。本集团采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。

(2) 提供建设经营移交方式(“BOT”)收入

对于提供建设经营移交方式(“BOT”)参与公共基础设施建设业务，本集团于项目建造阶段，按照建造服务收入的会计政策确认建造服务的合同收入。于运营阶段，当提供服务时，确认相应的收入。

(3) 销售商品收入

销售商品收入属于在某一时点履行的履约义务，于销售商品的控制权转移至客户时确认，通常于销售商品交付于客户，且本集团获得现时收款权利并很可能收取款项时确认。

(4) 提供技术服务收入

本集团提供技术服务收入主要包括勘察设计、咨询等工程设计业务收入，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关服务控制权时确认收入。

(5) 受托运营收入

受托运营收入根据服务协议按照权责发生制确认收入

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资

金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关和与收益相关两类。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额，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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)确认。

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

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应

纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。/本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

28. 终止经营

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

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会【2022】31号）（以下简称“解释16号文”），规定了“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”内容自2023年1月1日起施行。受重要影响的报表项目名称和金额列示如下：

受影响的项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	9,905,726,198.16	225,518.15	9,905,951,716.31
其中：递延所得税资产	127,467,272.45	225,518.15	127,692,790.60
负债合计	5,939,902,616.78	225,518.15	5,940,128,134.93
其中：递延所得税负债		225,518.15	225,518.15

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	销售商品	13%
	提供污水处理劳务	13%、6%
	工程收入	9%、3%（简易征收）
	提供服务	6%
	房租收入	5%（简易征收）
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	5%

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

税种	计税依据	法定税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
企业所得税（境外公司）	应纳税所得额	20%、24.94%、29.825%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率	增值税税率
维尔利环保科技集团股份有限公司	15%	13%、9%、6%、3%、0%
常州维尔利环境服务有限公司	25%	13%、6%
北京汇恒环保工程股份有限公司	15%	13%、9%、6%、3%
常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	25%、0%	13%、6%
海南维尔利环境服务有限公司	15%、0%	6%
常州埃瑞克环保科技有限公司	5%	13%
湖南仁和惠明环保科技有限公司	25%	13%、6%、0%
常州大维环境科技有限公司	12.50%	13%、6%
温岭维尔利环境服务有限公司	5%	6%
杭州能源环境工程有限公司	15%	13%、9%、6%、3%、0%
杭州普达可再生能源设备有限公司	25%	13%
桐庐沙湾畈维尔利污水处理有限公司	25%	6%
敦化市中能环保电力有限公司	0%	13%
枞阳维尔利环境服务有限公司	25%	13%
江苏维尔利环保科技有限公司	25%	13%、9%、6%
广西维尔利环保技术开发有限公司	25%	13%、9%、6%
西安维尔利环保科技有限公司	25%、12.5%、0%	13%、6%
常州金源机械设备有限公司	15%	13%、9%
常州汇恒膜科技有限公司	2.5%、5%	13%、6%
巴马汇恒环保有限公司	2.5%、5%	13%、6%
维尔利环境（卢森堡）服务有限公司	24.94%	17%
欧洲维尔利环保科技有限公司	29.83%	19%
维尔利环境服务（越南）有限公司	20%	10%
江苏维尔利环境投资有限公司	25%	13%
绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司	12.50%、25%	13%、6%
单县维尔利环境服务有限公司	5%	13%
宁德维尔利环保科技有限公司	25%	13%、6%
长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司	5%	13%、9%、6%
维尔利（苏州）能源科技有限公司	25%	13%、9%、6%、0%
南京都乐制冷设备有限公司	15%	13%、9%
南京都乐环保科技有限公司	25%	13%
桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司	5%	13%、6%
沈阳维尔利环境服务有限公司	12.50%、0%	6%

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率	增值税税率
东阳维尔利环保科技有限公司	5%	6%
沈阳维尔利环境科技有限公司	12.50%、0%	6%
乐东维尔利环境服务有限公司	5%	0%
滕州汇滕环保技术有限公司	2.5%、5%	13%、6%
常州维尔利生态农业发展有限公司	5%	0%
常州维尔利德华节能技术有限公司	25%	13%、6%
泉州维尔利环境服务有限公司	5%	6%
西安维尔利环境服务有限公司	5%	6%
维尔利环境服务(泰国)有限公司	20%	7%
合阳汇恒华天环保有限公司	25%	13%、6%
长春洁维环境服务有限公司	5%	6%
山东日照维尔利环境科技有限公司	0%	13%、6%
西安维尔利生态农业发展有限公司	25.0%	0%
常州维尔利农业科技发展有限公司	5%	13%、6%
绍兴启农生态农业发展有限公司	25%	13%、6%
宁海洁维环境服务有限公司	5%	6%
贵州维尔利环境服务有限公司	5%	6%
古蔺汇恒环保科技有限公司	2.5%、5%	1%
益阳市汇恒环保有限公司	2.5%、5%	1%
铜仁维尔利环境服务有限公司	0%	6%
北京泰科诺康环境技术有限公司	25%	13%、6%
常州微能节能科技有限公司	5%	13%、6%
杭州杭能新能源技术服务有限公司	25%	13%、6%
张家港维尔利环境服务有限公司	5%	6%
常州德华环境检测服务有限公司	5%	6%
大石桥市维尔利环境科技有限公司	5%	6%
维尔利(北京)环境科技有限公司	5%	0%
贝能洁环保科技(廊坊)有限公司	5%	6%
京维洁科技(北京)有限公司	5%	0%
上海维尔利环保新能源有限公司	5%	13%、6%
上海维尔利再生资源有限公司	5%	13%、6%
常州维尔利春吟生态农业有限公司	5%	0%
维尔利(常州)生物能源有限公司	5%	13%、6%
沁阳市维尔利环境服务有限公司	5%	13%、6%
浙江都乐能源科技有限公司	5%	1%
维尔利(上海)环保科技有限公司	25%	13%、6%
合肥普达技术服务有限公司	25%	6%
昌邑杭能技术服务有限公司	25%	6%

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

纳税主体名称	所得税税率	增值税税率
寿光杭能技术服务有限公司	25%	6%
潍坊杭能技术服务有限公司	25%	6%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

纳税主体名称	所得税优惠税率	注释
维尔利环保科技集团股份有限公司	15%	注1
北京汇恒环保工程股份有限公司	15%	注1
杭州能源环境工程有限公司	15%	注1
维尔利（苏州）能源科技有限公司	25%	注6
南京都乐制冷设备有限公司	15%	注1
常州汇恒膜科技有限公司	15%、2.5%、5%	注1、注5
海南维尔利环境服务有限公司	15%、0%	注2、注4
常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	0%	注2、注3
沈阳维尔利环境服务有限公司	12.50%、0%	注2
山东日照维尔利环境科技有限公司	0%	注2
敦化市中能环保电力有限公司	0%	注2
铜仁维尔利环境服务有限公司	0%	注2
沈阳维尔利环境科技有限公司	12.50%、0%	注2
西安维尔利环保科技有限公司	12.5%、0%	注2、注3
常州大维环境科技有限公司	12.50%	注2
绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司	12.5%、25%	注2、注3
桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司	5%	注3
宁德维尔利环保科技有限公司	25%	注3
温岭维尔利环境服务有限公司	5%	注5
西安维尔利环境服务有限公司	5%	注5
乐东维尔利环境服务有限公司	5%	注5
宁海洁维环境服务有限公司	5%	注5
长春洁维环境服务有限公司	5%	注5
古藺汇恒环保科技有限公司	2.5%、5%	注5
益阳市汇恒环保有限公司	2.5%、5%	注5
巴马汇恒环保有限公司	2.5%、5%	注5
滕州汇滕环保技术有限公司	2.5%、5%	注5
单县维尔利环境服务有限公司	5%	注5
贵州维尔利环境服务有限公司	5%	注5
北京泰科诺康环境技术有限公司	2.5%、5%	注5
杭州普达可再生能源设备有限公司	5%	注5
常州维尔利生态农业发展有限公司	5%	注5

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税优惠税率	注释
常州埃瑞克环保科技有限公司	5%	注5
长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司	5%	注5
常州维尔利农业科技发展有限公司	5%	注5
常州德华环境检测服务有限公司	5%	注5
大石桥市维尔利环境科技有限公司	5%	注5
维尔利(北京)环境科技有限公司	5%	注5
贝能洁环保科技(廊坊)有限公司	5%	注5
京维洁科技(北京)有限公司	5%	注5
桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司	5%	注5
泉州维尔利环境服务有限公司	5%	注5
常州微能节能科技有限公司	5%	注5
东阳维尔利环保科技有限公司	5%	注5
张家港维尔利环境服务有限公司	5%	注5
上海维尔利环保新能源有限公司	5%	注5
上海维尔利再生资源有限公司	5%	注5
常州维尔利春吟生态农业有限公司	5%	注5
维尔利(常州)生物能源有限公司	5%	注5
沁阳市维尔利环境服务有限公司	5%	注5

注1: 根据《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》的规定, 高新技术企业享受企业所得税15%优惠税率。根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76号), 自2018年1月1日起, 当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格(以下统称资格)的企业, 其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损, 准予结转以后年度弥补, 最长结转年限由5年延长至10年。

本公司(证书编号GR202132007872)及子公司北京汇恒环保工程股份有限公司(证书编号GR202211002991)、杭州能源环境工程有限公司(证书编号GR202033003034)、南京都乐制冷设备有限公司(证书编号GR202132003669)、常州汇恒膜科技有限公司证书编号GR202032004676)、常州金源机械设备有限公司(证书编号GR202332005220), 均被认定为高新技术企业且2023年度在有效期内, 2023年度享受15%的企业所得税优惠税率、亏损弥补结转年限自2018年1月1日起延长为10年的优惠政策。

注2: 根据《企业所得税法》第二十七条第三项和《企业所得税法实施条例》第八十八条的相关规定, 垃圾、渗滤液处理项目所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 垃圾处理收入第1年至第3年免征企业所得税, 第4年至第6年减半

征收企业所得税。于2023年度，本公司以下子公司符合以上规定，享受企业所得税优惠政策：

(1) 子公司沈阳维尔利环境服务有限公司（大辛1000+400吨渗沥液处理项目）属于上述所得税优惠第1年度，2023年度免征企业所得税；

(2) 以下子公司属于上述所得税优惠第2年度，2023年度免征企业所得税：沈阳维尔利环境服务有限公司（大辛扩容项目（辽宁））、海南维尔利环境服务有限公司（三亚渗滤液项目二期）；

(3) 以下子公司属于上述所得税优惠第3年度，2023年度免征企业所得税：常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司（餐厨垃圾处理项目二期）、山东日照维尔利环境科技有限公司、敦化市中能环保电力有限公司（敦化焚烧B00项目）、铜仁维尔利环境服务有限公司（思南项目（贵州））、沈阳维尔利环境服务有限公司（新民市梁山项目（辽宁））、沈阳维尔利环境科技有限公司（老虎冲渗滤液扩容运营项目）；

(4) 子公司西安维尔利环保科技有限公司（西安餐厨一期项目）属于上述所得税优惠第5年度，2023年度减半征收企业所得税；

(5) 以下子公司属于上述所得税优惠第6年度，2023年度减半征收企业所得税：常州大维环境科技有限公司、沈阳维尔利环境服务有限公司（沈阳大辛渗滤液PPP项目）、沈阳维尔利环境科技有限公司（沈阳老虎冲运营项目）、绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司。

注3：根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47号），综合利用废生物质油生产生物柴油取得的收入以及沼气发电收入在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。子公司常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司、西安维尔利环保科技有限公司、桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司、绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司、宁德维尔利环保科技有限公司符合相关要求，2023年度相关收入减按90%计入当年收入总额。

注4：根据《国家税务总局海南省税务局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》（琼税公告【2020】4号）的规定：鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税政策。子公司海南维尔利环境服务有限公司符合规定，2023年度减按15%税率征收企业所得税政策。

注5：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），自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。

子公司温岭维尔利环境服务有限公司、西安维尔利环境服务有限公司、单县维尔利环境服务有限公司、乐东维尔利环境服务有限公司、宁海洁维环境服务有限公司、贵州维尔利环境服务有限公司、长春洁维环境服务有限公司、古蔺汇恒环保科技有限公司、益阳市汇恒环保有限公司、巴马汇恒环保有限公司、滕州汇滕环保技术有限公司、北京泰科诺康环境技术有限公司、杭州普达可再生能源设备有限公司、常州维尔利生态农业发展有限公司、长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司、常州维尔利农业科技发展有限公司、常州德华环境检测服务有限公司、大石桥市维尔利环境科技有限公司、维尔利(北京)环境科技有限公司、贝能洁环保科技(廊坊)有限公司、京维洁科技(北京)有限公司、常州埃瑞克环保科技有限公司、桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司、泉州维尔利环境服务有限公司、常州微能节能科技有限公司、浙江都乐能源科技有限公司、东阳维尔利环保科技有限公司、常州汇恒膜科技有限公司和张家港维尔利环境服务有限公司、上海维尔利环保新能源有限公司、上海维尔利再生资源有限公司符合有关要求,享受相应的企业所得税税收优惠。

注6:根据财政部和国家税务总局2010年12月30日“财税〔2010〕110号”文《关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》,对实施的符合条件的合同能源管理项目,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。子公司维尔利(苏州)能源科技有限公司符合规定,2023年度享受相关优惠政策。

(2) 增值税

纳税主体名称	增值税税收优惠政策	注释
维尔利环保科技集团股份有限公司	即征即退 70%	注 1
常州维尔利环境服务有限公司	即征即退 70%	注 2
常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	即征即退 70%	注 2
桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司	即征即退 70%	注 2、注 9
敦化市中能环保电力有限公司	即征即退 70%、即征即退 100%	注 2
海南维尔利环境服务有限公司	即征即退 70%	注 2
桐庐沙湾畈维尔利污水处理有限公司	即征即退 70%	注 2
沈阳维尔利环境科技有限公司	即征即退 70%	注 2
沈阳维尔利环境服务有限公司	即征即退 70%	注 2
泉州维尔利环境服务有限公司	即征即退 70%	注 2、注 9
单县维尔利环境服务有限公司	即征即退 70%	注 2、注 9
宁海洁维环境服务有限公司	即征即退 70%	注 2、注 9
大石桥市维尔利环境科技有限公司	即征即退 70%	注 2
绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司	即征即退 70%、即征即退 100%	注 2
温岭维尔利环境服务有限公司	垃圾处理、污泥处理处置劳务可选择适用免征增值税政策	注 2、注 3、注 9

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

纳税主体名称	增值税税收优惠政策	注释
长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司	增值税进项税加计抵减5%， 垃圾处置和混合油销售部分退 70%	注2、注8
湖南仁和惠明环保科技有限公司	垃圾处理、污泥处理处置劳务 可选择适用免征增值税政策	注3
益阳市汇恒环保有限公司	增值税适用1%征收率、月销售 额10万及以下的小规模纳税人 免征增值税	注4
浙江都乐能源科技有限公司	增值税适用1%征收率、月销售 额10万及以下的小规模纳税人 免征增值税	注4
乐东维尔利环境服务有限公司	月销售额10万及以下的小规模 纳税人免征增值税	注4
维尔利（北京）环境科技有限公司	月销售额10万及以下的小规模 纳税人免征增值税	注4、注9
京维洁科技（北京）有限公司	月销售额10万及以下的小规模 纳税人免征增值税	注4、注9
广西维尔利环保技术开发有限公司	生产销售和批发、零售有机肥 产品，免征增值税	注5
绍兴启农生态农业发展有限公司	农副产品免征增值税	注6
常州维尔利生态农业发展有限公司	农副产品免征增值税	注6
西安维尔利生态农业发展有限公司	农副产品免征增值税	注6
维尔利（苏州）能源科技有限公司	符合条件合同能源管理项目， 暂免征收增值税	注7
常州大维环境科技有限公司	当期可抵扣进项税额加计抵减 5%	注8
长春洁维环境服务有限公司	当期可抵扣进项税额加计抵减 5%	注8
常州汇恒膜科技有限公司	六税两费减免政策	注9
常州维尔利农业科技发展有限公司	六税两费减免政策	注9
东阳维尔利环保科技有限公司	六税两费减免政策	注9
贵州维尔利环境服务有限公司	六税两费减免政策	注9
铜仁维尔利环境服务有限公司	六税两费减免政策	注9
常州德华环境检测服务有限公司	六税两费减免政策	注9
大石桥市维尔利环境科技有限公司	六税两费减免政策	注9
常州埃瑞克环保科技有限公司	六税两费减免政策	注9
张家港维尔利环境服务有限公司	六税两费减免政策	注9
贝能洁环保科技（廊坊）有限公司	六税两费减免政策	注9
长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司	六税两费减免政策	注9
长春洁维环境服务有限公司	六税两费减免政策	注9
常州维尔利春吟生态农业有限公司	六税两费减免政策	注9
维尔利（常州）生物能源有限公司	六税两费减免政策	注9
沁阳市维尔利环境服务有限公司	六税两费减免政策	注9

注 1: 本公司于 2019 年 8 月 26 日取得“常新税通【2019】256387 号”国家税务总局常州国家高新技术产业开发区(常州市新北区)税务局《税务事项通知书》,根据《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),自 2019 年 8 月 1 日至 2099 年 12 月 31 日,本公司享受软件产品增值税即征即退优惠政策,退税比例 70%。

注 2: 根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税[2015]78 号),子公司常州维尔利环境服务有限公司、桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司、常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司、敦化市中能环保电力有限公司、海南维尔利环境服务有限公司、温岭维尔利环境服务有限公司、桐庐沙湾畈维尔利污水处理有限公司、沈阳维尔利环境科技有限公司、沈阳维尔利环境服务有限公司、泉州维尔利环境服务有限公司、单县维尔利环境服务有限公司、宁海洁维环境服务有限公司、大石桥市维尔利环境科技有限公司、绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司、长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司从事污水处理劳务收入、渗滤液处理收入、垃圾处理劳务收入以及废弃动植物油、生物柴油、工业级混合油销售收入享受增值税即征即退 70%优惠政策。子公司敦化市中能环保电力有限公司、绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司沼气发电收入享受增值税即征即退 100%优惠政策。

注 3: 根据财政部、国家税务总局关于印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部税务总局公告[2021]40 号),自 2021 年 3 月 1 日起,纳税人从事垃圾处理、污泥处理处置劳务,可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策,也可选择适用免征增值税政策;一经选定,36 个月内不得变更。子公司湖南仁和惠明环保科技有限公司、温岭维尔利环境服务有限公司适用以上规定,2023 年度免征增值税。

注 4: 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》“自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。”益阳市汇恒环保有限公司、乐东维尔利环境服务有限公司、维尔利(北京)环境科技有限公司、京维洁科技(北京)有限公司、浙江都乐能源科技有限公司适用以上规定,2023 年度免征增值税。

注 5: 根据财政部和国家税务总局 2008 年 4 月 29 日“财税(2008)56 号”文《关于有机肥产品免征增值税的通知》,纳税人生产和销售、零售有机肥产品,免征增值税。子公司维尔利广西环保技术开发有限公司适用以上规定,2023 年度免征增值税。

注 6: 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令第 134 号),销售自产初加工的农产品免征增值税。子公司绍兴启农生态农业发展有限公司、常州维尔利生态农业发展有限公司、西安维尔利生态农业发展有限公司适用以上规定,2023 年度免征增值税。

注 7：根据财政部和国家税务总局 2010 年 12 月 30 日“财税〔2010〕110 号”文《关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》，对实施的符合条件的合同能源管理项目，暂免征收增值税。子公司维尔利（苏州）能源科技有限公司适用以上规定，2023 年度享受相关优惠政策。

注 8：根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），允许生产、生活性服务业按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。政策执行期限从 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。子公司常州大维环境科技有限公司、长春洁维环境服务有限公司、长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司适用以上规定，2023 年度享受相关优惠政策。

注 9：根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业（判定以企业所得税年度汇算清缴结果为准）和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司常州汇恒膜科技有限公司、温岭维尔利环境服务有限公司、常州维尔利农业科技发展有限公司、单县维尔利环境服务有限公司、宁海洁维环境服务有限公司、东阳维尔利环保科技有限公司、贵州维尔利环境服务有限公司、桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司、铜仁维尔利环境服务有限公司、常州德华环境检测服务有限公司、大石桥市维尔利环境科技有限公司、常州埃瑞克环保科技有限公司、张家港维尔利环境服务有限公司、维尔利（北京）环境科技有限公司、贝能洁环保科技（廊坊）有限公司、京维洁科技（北京）有限公司、泉州维尔利环境服务有限公司、长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司、长春洁维环境服务有限公司、常州维尔利春吟生态农业有限公司、维尔利（常州）生物能源有限公司、沁阳市维尔利环境服务有限公司适用以上规定，2023 年度享受六税两费减免政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	87,817.93	144,608.14
银行存款	442,873,747.07	646,690,134.01
其他货币资金	201,091,315.30	275,701,690.65
合计	644,052,880.30	922,536,432.80
其中：存放在境外的款项总额	61,456,395.26	9,050,059.14

注：存放在境外的款项总额 61,456,395.26 元，为子公司维尔利环境（卢森堡）服务有限公司及其境外子公司的银行存款。

年末使用受限资金 201,108,365.30 元，主要是共管账户待解付股权转让款、保函保证金、银行承兑汇票保证金、信用证保证金、质押保证金、借款保证金以及冻结资金。其中共管账户的股权转让款 9,905.00 万元已于 2024 年 1 月 22 日解付。

年末货币资金较年初减少主要是本期筹资活动现金流出导致。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
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		241,550,500.00
其中：结构性存款		211,250,500.00
理财产品		30,300,000.00
合计		241,550,500.00

年末交易性金融资产减少主要是结构性存款和理财产品到期。

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
衍生金融资产		6,892,800.00
合计		6,892,800.00

4. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
信用等级一般的银行承兑汇票	71,375,177.65	190,475,523.10
商业承兑汇票	23,758,008.00	29,704,478.87
合计	95,133,185.65	220,180,001.97

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,497,596.85	100.00	364,411.20	0.38	95,133,185.65
其中：信用等级一般的银行承兑汇票组合	71,375,177.65	74.74			71,375,177.65

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	24,122,419.20	25.26	364,411.20	1.51	23,758,008.00
合计	95,497,596.85	100.00	364,411.20	0.38	95,133,185.65

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	221,159,251.97	100.00	979,250.00	0.44	220,180,001.97
其中:信用级别一般的 银行承兑汇票组合	190,475,523.10	86.13			190,475,523.10
商业承兑汇票	30,683,728.87	13.87	979,250.00	3.19	29,704,478.87
合计	221,159,251.97	100.00	979,250.00	0.44	220,180,001.97

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	979,250.00	364,411.20	979,250.00		364,411.20
合计	979,250.00	364,411.20	979,250.00		364,411.20

(4) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	28,124,024.41
商业承兑汇票	11,650,000.00
合计	39,774,024.41

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		41,441,078.80
商业承兑汇票		11,418,954.00
合计		52,860,032.80

(6) 本年无实际核销的应收票据

5. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,165,660,193.34	777,373,691.32
其中:6个月以内	901,810,361.64	554,280,157.84
7-12个月	263,849,831.70	223,093,533.48
1-2年	250,403,633.39	400,063,624.36
2-3年	155,071,644.19	377,687,093.30
3年以上	509,121,299.45	294,075,372.70
其中:3-4年	272,951,196.44	118,986,245.64
4-5年	102,678,369.22	69,466,105.42
5年以上	133,491,733.79	105,623,021.64
合计	2,080,256,770.37	1,849,199,781.68

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提坏账准备					
二、按组合计提坏账准备	2,080,256,770.37	100.00	436,864,375.61	21.00	1,643,392,394.76
1.账龄组合	2,080,256,770.37	100.00	436,864,375.61	21.00	1,643,392,394.76
合计	2,080,256,770.37	100.00	436,864,375.61	-	1,643,392,394.76

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提坏账准备	1,892,048.86	0.10	1,513,639.09	80.00	378,409.77
二、按组合计提坏账准备	1,847,307,732.82	99.90	384,204,913.82	20.80	1,463,102,819.00
1.账龄组合	1,847,307,732.82	99.90	384,204,913.82	20.80	1,463,102,819.00
合计	1,849,199,781.68	100.00	385,718,552.91	-	1,463,481,228.77

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	1,892,048.86	1,513,639.09				诉讼
合计	1,892,048.86	1,513,639.09			—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	901,810,361.64		0
7-12 个月	263,849,831.70	13,192,491.58	5
1-2 年	250,403,633.39	25,040,363.35	10
2-3 年	155,071,644.19	46,521,493.26	30
3-4 年	272,951,196.44	136,475,598.26	50
4-5 年	102,678,369.22	82,142,695.37	80
5 年以上	133,491,733.79	133,491,733.79	100
合计	2,080,256,770.37	436,864,375.61	-

注：该组合系以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	1,513,639.09				1,513,639.09	
按组合计提的坏账准备	384,204,913.82	138,931,336.63	81,308,697.10	4,963,177.74		436,864,375.61
合计	385,718,552.91	138,931,336.63	81,308,697.10	4,963,177.74	1,513,639.09	436,864,375.61

其中本年坏账准备收回或转回金额前五大：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
中广核呼图壁生物能源有限公司	10,000,000.00	回款	现金	按账龄计提

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司	3,573,600.00	回款	现金	按账龄计提
杭州市环境集团有限公司	3,572,713.25	回款	现金	按账龄计提
海口市环境卫生管理局	2,847,315.11	财审核减		按账龄计提
江苏苏美达成套设备工程有限公司	2,549,426.19	回款	现金、 票据	按账龄计提
合计	22,543,054.55	—	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,578,602.93

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款及合同资产汇总金额 687,846,815.2 元,占应收账款、合同资产和其他非流动资产中的合同资产年末余额合计数的比例 23.71%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 47,262,923.20 元。

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	820,675,259.49	63,132,666.61	757,542,592.88
合计	820,675,259.49	63,132,666.61	757,542,592.88

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,078,327,251.84	43,633,091.79	1,034,694,160.05
合计	1,078,327,251.84	43,633,091.79	1,034,694,160.05

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
王桥污水处理厂 EPC	-67,557,162.28	由于履约进度的改变而减少且本期转入应收账款
成都三期项目	-19,958,889.15	
荆门市城市有机废弃物	-15,397,401.56	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	变动金额	变动原因
深圳下坪项目（广东）	-12,641,985.38	
松江建筑垃圾资源化处理	-15,669,468.32	
合计	-131,224,906.69	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提减值准备	820,675,259.49	100.00	63,132,666.61	7.69	757,542,592.88
其中：政府方	624,628,804.19	76.11	45,286,629.43	7.25	579,342,174.76
非政府方	196,046,455.30	23.89	17,846,037.18	9.10	178,200,418.12
合计	820,675,259.49	100.00	63,132,666.61	7.69	757,542,592.88

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提减值准备	1,078,327,251.84	100.00	43,633,091.79	4.05	1,034,694,160.05
其中：政府方	828,819,605.61	76.86	40,823,574.17	4.93	787,996,031.44
非政府方	249,507,646.23	23.14	2,809,517.62	1.13	246,698,128.61
合计	1,078,327,251.84	100.00	43,633,091.79	4.05	1,034,694,160.05

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提减值准备	820,675,259.49	63,132,666.61	7.69
其中：政府方	624,628,804.19	45,286,629.43	7.25
非政府方	196,046,455.30	17,846,037.18	9.10

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	820,675,259.49	63,132,666.61	7.69

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值准备	22,748,947.99	3,249,373.17		
合计	22,748,947.99	3,249,373.17		—

7. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
信用等级较高的银行承兑汇票	48,796,286.40	35,397,558.05
合计	48,796,286.40	35,397,558.05

注: 应收款项融资均为银行承兑汇票, 剩余期限较短, 以票面金额作为其公允价值恰当估计值。

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,796,286.40	100.00			48,796,286.40
其中: 信用等级较高的银行承兑汇票	48,796,286.40	100.00			48,796,286.40
合计	48,796,286.40	100.00			48,796,286.40

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	35,397,558.05	100.00			35,397,558.05
其中:信用等级较高的银行承兑汇票	35,397,558.05	100.00			35,397,558.05
合计	35,397,558.05	100.00			35,397,558.05

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
信用等级较高的银行承兑汇票	158,450,936.32	
合计	158,450,936.32	

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,992,082.31	163,400,371.92
合计	140,992,082.31	163,400,371.92

8.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金和押金	125,172,410.07	139,316,113.41
备用金	26,801,006.70	25,593,060.74
代收代付款	12,645,734.36	13,135,095.66
股权转让款		3,871,515.00
往来款	59,576.47	715,735.02
其他	299,992.15	531,203.04
合计	164,978,719.75	183,162,722.87

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	27,133,715.41	53,055,989.29
其中:6个月以内	14,973,407.73	31,300,521.11

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
7-12个月	12,160,307.68	21,755,468.18
1-2年	38,385,323.50	10,069,687.59
2-3年	3,185,355.32	12,915,038.58
3年以上	96,274,325.52	107,122,007.41
其中:3-4年	1,755,721.81	57,652,243.48
4-5年	50,521,750.28	41,165,998.93
5年以上	43,996,853.43	8,303,765.00
合计	164,978,719.75	183,162,722.87

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	28,237,062.43	17.12			28,237,062.43
按组合计提坏账准备	136,741,657.32	82.88	23,986,637.44	17.54	112,755,019.88
其中:账龄组合	136,741,657.32	82.88	23,986,637.44	17.54	112,755,019.88
合计	164,978,719.75	100.00	23,986,637.44	14.54	140,992,082.31

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,042,604.81	18.04	704,229.00	2.13	32,338,375.81
按组合计提坏账准备	150,120,118.06	81.96	19,058,121.95	12.70	131,061,996.11
其中:账龄组合	150,120,118.06	81.96	19,058,121.95	12.70	131,061,996.11
合计	183,162,722.87	100.00	19,762,350.95	10.79	163,400,371.92

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		19,762,350.95		19,762,350.95

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
本年计提		6,290,492.24		6,290,492.24
本年转回		2,066,205.75		2,066,205.75
本年转销				
本年核销				
2023年12月31日余额		23,986,637.44		23,986,637.44

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合计提	19,762,350.95	6,290,492.24	1,866,205.75	200,000.00		23,986,637.44
合计	19,762,350.95	6,290,492.24	1,866,205.75	200,000.00		23,986,637.44

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	200,000.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末合计数比例(%)	坏账准备年末余额
广西深巴试验区发展集团有限公司	履约保证金	48,340,000.00	4-5年	29.30	6,912,620.00
巴马城市建设投资开发有限公司	履约保证金、代垫费用	37,600,000.00	5年以上	22.79	5,326,941.60
大石桥市镁都实业有限公司	履约保证金	14,243,760.00	1-2年	8.63	1,424,376.00
陈卫祖	代垫款	7,000,000.00	1-2年	4.24	700,000.00
贵阳市白云区人力资源和社会保障局	其他保证金	2,620,000.00	1-2年	1.59	262,000.00
合计	—	109,803,760.00	—	66.55	14,625,937.60

9. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	45,577,915.00	65.21	60,854,306.25	70.59

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1—2年	8,225,771.85	11.77	8,755,675.02	10.16
2—3年	5,923,418.75	8.47	7,829,736.83	9.08
3年以上	10,174,123.41	14.55	8,767,946.91	10.17
合计	69,901,229.01	-	86,207,665.01	-

(2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年未余额前五名预付款项汇总金额 8,500,369.86 元,占预付款项年未余额合计数的比例 12.16%。

10. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	519,458,832.06	27,012,640.89	492,446,191.17
运营成本	22,986,583.84		22,986,583.84
原材料	55,701,003.08	306,412.04	55,394,591.04
在产品	72,948,035.82	75,819.61	72,872,216.21
半成品	6,830,366.68	2,372,475.03	4,457,891.65
库存商品	59,292,687.76	2,034,977.62	57,257,710.14
其他	1,360,906.77		1,360,906.77
合计	738,578,416.01	31,802,325.19	706,776,090.82

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	536,097,461.88	14,364,226.83	521,733,235.05
运营成本	82,922,628.96		82,922,628.96
原材料	70,605,643.96	287,963.24	70,317,680.72
在产品	82,944,120.39	203,125.46	82,740,994.93
半成品	11,534,611.49	2,372,475.03	9,162,136.46
库存商品	48,652,776.83	284,980.51	48,367,796.32
其他	2,527,440.29		2,527,440.29
合计	835,284,683.80	17,512,771.07	817,771,912.73

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	287,963.24	306,412.04			287,963.24	306,412.04
在产品	203,125.46				127,305.85	75,819.61
半成品	2,372,475.03					2,372,475.03
库存商品	284,980.51	1,797,783.07		7,067.05	40,718.91	2,034,977.62
合同履约成本	14,364,226.83	16,269,801.15		3,621,387.09		27,012,640.89
合计	17,512,771.07	18,373,996.26		3,628,454.14	455,988.00	31,802,325.19

(3) 合同履约成本本年摊销金额的说明

合同履约成本按照项目处理量或者运营期摊销,本期摊销 33,437,938.55 元。

11. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	2,569,100.00	1,004,600.00
合计	2,569,100.00	1,004,600.00

12. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	100,452,847.27	108,575,695.49
待抵扣进项税	112,136,035.91	132,114,205.13
预缴企业所得税	4,321,159.60	2,142,360.77
合计	216,910,042.78	242,832,261.39

13. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 (%)
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	18,526,800.00		18,526,800.00	7,391,700.00		7,391,700.00	6%、7%
合计	18,526,800.00		18,526,800.00	7,391,700.00		7,391,700.00	-

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

14. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资 (注1、2)	减少投资 (注2)	权益法下确认 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利	计提减值准备	其他 (注2、3、4)		
联营企业											
湖南省建筑设计院集团股份有限公司	152,151,935.34			12,918,468.13						165,070,403.47	
国投维尔利马桥（上海）再生资源有限公司	77,756,687.40			1,328,334.99					-352,695.40	78,732,326.99	
广州银利环境服务有限公司	56,437,315.35			5,963,486.13			2,502,500.00			59,898,301.48	
韩城森绿环保新能源有限公司				12,095,270.92					27,238,186.10	39,333,457.02	
中工环维（大连）资源循环科技有限公司	34,775,000.00									34,775,000.00	
常州华衍维尔利环境产业有限公司	18,007,309.37			18,097.22						18,025,406.59	
常州维中新能源有限公司	8,558,713.86			-98,292.27						8,460,421.59	
中德原（荆门）静脉产业有限公司	36,811,216.37			-6,827,881.68						29,983,334.69	
海口神维环境服务有限公司	31,618,589.27			1,444,372.29						33,062,961.56	
中广核突泉生物能源有限公司	15,297,000.00									15,297,000.00	
国投维尔利环境投资有限公司	6,796,069.53			-2,926,014.28						3,870,055.25	
波塞冬（江苏）新材料科技有限公司	339,281.63	2,500,000.00		889,948.22						3,729,229.85	
常州维尔利晶米生态农业科技有限公司		450,000.00	304,522.22						-145,477.78		
合计	438,549,118.12	2,950,000.00	304,522.22	24,805,789.67	-		2,502,500.00	-	26,740,012.92	490,237,898.49	

注 1: 2020 年 9 月 30 日股东会决议批准同意常州汇恒膜科技有限公司对波塞冬(江苏)新材料科技有限公司认缴出资 300.00 万元, 持股比例 30.00%, 根据公司章程本年完成实缴出资额 250.00 万。

注 2: 常州维尔利晶米生态农业科技有限公司(以下简称晶米生态)成立于 2023 年 5 月 29 日, 注册资本为人民币 300 万元, 子公司常州维尔利农业科技发展有限公司(以下简称农业科技)本期出资 45.00 万持有晶米生态 45%的股权。因地方政府的客观原因, 导致晶米无法实现经营目的, 2023 年 12 月 1 日, 农业科技与合资方常州阳光金米生态农业科技有限公司签订终止协议, 相关税务、工商、银行账户注销手续正在办理中。

注 3: 韩城森绿环保新能源有限公司(以下简称韩城森绿)成立于 2018 年 3 月 14 日, 注册资本 720.5 万元。本年度按照和解协议、股东会决议、股权转让协议, 本公司以债务重组方式获得韩城森绿 49%股权, 本年其他变动为重组收益 27,238,186.10 元。详见“十五.1、债务重组”。

注 4: 国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司本年其他变动, 系抵消本公司与国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司之间本年交易而产生。

15. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
合肥红砖东方股权投资合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	30,000,000.00
深圳鼎青创业投资合伙企业(有限合伙)*1	8,000,000.00	17,000,000.00
山西华新生物质能源开发有限公司	6,250,000.00	6,250,000.00
诸暨鼎青卓悦创业投资合伙企业	6,000,000.00	3,000,000.00
城发环保科技(鹤壁)有限公司	357,940.00	357,940.00
江苏江南农村商业银行股份有限公司	296,742.15	296,742.15
顺昌沧江生态环境有限公司	100,000.00	
天津物产十四号企业管理合伙企业(有限合伙)	156,195.98	
合计	51,160,878.13	56,904,682.15

注: 本集团其他非流动金融资产均为权益性投资工具。

深圳鼎青创业投资合伙企业(有限合伙): 根据 2023 年深圳鼎青创业投资合伙企业(有限合伙)第一次合伙人大会决议通过第三次分配议案, 本集团本年按照实缴比例收回本金 500.00 万元; 2023 年第三次合伙人大会会议第四次分配议案, 本集团本年按照实缴比例收回本金 400.00 万元。

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,035,801,765.48	720,999,340.28
固定资产清理		
合计	1,035,801,765.48	720,999,340.28

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	实验生产设备	交通工具	电子及办公设备	节能服务设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	459,078,348.66	541,141,554.19	71,765,401.86	42,496,221.25	414,356,162.73	1,528,837,688.69
2. 本年增加金额	322,047,360.46	74,824,674.51	3,057,531.15	3,637,633.89	39,542,669.18	443,109,869.19
(1) 购置	5,960,000.00	34,769,176.76	3,011,644.15	3,542,457.68	265,000.00	47,548,278.59
(2) 在建工程转入	314,896,261.46	39,854,676.98			39,277,669.18	394,028,607.62
(3) 外币折算差额	1,191,099.00	200,820.77	45,887.00	95,176.21		1,532,982.98
(4) 其他						
3. 本年减少金额	21,455,616.00	25,228,940.25	3,467,706.07	1,833,081.18	263,795,254.88	315,780,598.38
(1) 处置或报废	21,455,616.00	25,228,940.25	3,467,706.07	1,833,081.18	260,844,637.38	312,829,980.88
(2) 转入在建工程					2,950,617.50	2,950,617.50
4. 年末余额	759,670,093.12	590,737,288.45	71,355,226.94	44,300,773.96	190,103,577.03	1,656,166,959.50
二、累计折旧						
1. 年初余额	133,616,214.90	301,851,235.55	44,035,101.28	32,164,628.09	295,860,046.38	807,527,226.20
2. 本年增加金额	20,483,061.57	31,504,111.66	6,977,187.33	3,271,656.50	29,694,794.55	91,930,811.61
(1) 计提	20,217,838.57	31,345,565.96	6,943,011.06	3,202,545.62	29,694,794.55	91,403,755.76
(2) 外币折算差额	265,223.00	158,545.70	34,176.27	69,110.88		527,055.85
3. 本年减少金额	4,777,539.78	8,905,709.73	3,055,145.73	1,525,855.90	261,139,714.86	279,403,966.00
(1) 处置或报废	4,777,539.78	8,905,709.73	3,055,145.73	1,525,855.90	260,844,637.38	279,108,888.52
(2) 转入在建工程					295,077.48	295,077.48
4. 年末余额	149,321,736.69	324,449,637.48	47,957,142.88	33,910,428.69	64,415,126.07	620,054,071.81
三、减值准备						
1. 年初余额					311,122.21	311,122.21
2. 年末余额					311,122.21	311,122.21
四、账面价值						
1. 年末账面价值	610,348,356.43	266,287,650.97	23,398,084.06	10,390,345.27	125,377,328.75	1,035,801,765.48
2. 年初账面价值	325,462,133.76	239,290,318.64	27,730,300.58	10,331,593.16	118,184,994.14	720,999,340.28

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
实验生产设备	939,781.28
交通工具	4,205.23
合计	943,986.51

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	24,677,280.47	尚在办理中
合计	24,677,280.47	

17. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	74,215,747.80	354,688,708.27
合计	74,215,747.80	354,688,708.27

17.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
都乐新1#及2#厂房	28,083,432.97		28,083,432.97
龙门上升管项目	20,748,254.43		20,748,254.43
上海青浦再生资源综合利用项目	6,868,461.56		6,868,461.56
都乐新厂房公共项目	5,683,362.98		5,683,362.98
长春1000吨改造	5,471,796.12		5,471,796.12
宏微科技生产研发厂房储能电站项目	2,664,973.98		2,664,973.98
宏微科技分布式光伏发电项目(二期)	2,269,380.98		2,269,380.98
杭能装备制造车间改造升级	1,584,033.47		1,584,033.47
零星工程	842,051.31		842,051.31
合计	74,215,747.80		74,215,747.80

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
维尔利新大楼	169,715,141.90		169,715,141.90
常州科创水镇大楼	59,279,011.93		59,279,011.93
工业互联网	49,214,194.00		49,214,194.00
都乐新1#及2#厂房	27,347,988.01		27,347,988.01
南通百威	16,071,240.62		16,071,240.62
龙门上升管项目	9,358,400.00		9,358,400.00
瓦卢瑞克光伏项目	8,839,707.42		8,839,707.42
西夏墅生态农业循环项目	8,072,688.69		8,072,688.69
都乐新厂房公共项目	5,550,345.75		5,550,345.75

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
杭能装备制造车间改造升级	1,239,989.95		1,239,989.95
合计	354,688,708.27		354,688,708.27

(2) 在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产/无形资产	其他减少	
都乐新1#及2#厂房	27,347,988.01	735,444.96			28,083,432.97
龙门上升管项目	9,358,400.00	11,389,854.43			20,748,254.43
西夏墅生态农业循环项目	8,072,688.69	1,664,301.42	3,406,931.83	6,330,058.28	
上海青浦再生资源综合利用项目		6,868,461.56			6,868,461.56
都乐新厂房公共项目	5,550,345.75	133,017.23			5,683,362.98
长春1000吨改造		5,471,796.12			5,471,796.12
宏微科技生产研发厂房储能电站项目		2,664,973.98			2,664,973.98
宏微科技分布式光伏发电项目(二期)		2,269,380.98			2,269,380.98
杭能装备制造车间改造升级	1,239,989.95	344,043.52			1,584,033.47
维尔利新大楼	169,715,141.90	85,902,107.63	255,617,249.53		
常州科创水镇大楼	59,279,011.93		59,279,011.93		
南通百威项目	16,071,240.62	6,923,226.89	22,994,467.51		
瓦卢瑞克光伏项目	8,839,707.42	2,721,859.62	11,561,567.04		
工业互联网	49,214,194.00	24,897,202.14	74,111,396.14		
公共项目		34,031,309.59	34,031,309.59		
德杰机械光伏项目		2,524,553.27	2,524,553.27		
亿晶光电项目		1,275,229.36	1,275,229.36		
平山县敬业空压机节能改造项目		921,852.00	921,852.00		
敦化焚烧BOO项目		7,079,646.02	7,079,646.02		
西安餐厨二期		3,193,416.08	3,193,416.08		
零星工程		3,258,486.87	2,416,435.56		842,051.31
合计	354,688,708.27	204,270,163.67	478,413,065.86	6,330,058.28	74,215,747.80

注:本期其他减少为西夏墅生态农业循环项目部分在建工程转入长期待摊费用。

(3) 在建工程开展情况(单位:万元)

工程名称	预算数	累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
都乐新1#及2#厂房	8,000.00	35.10	未完工				自筹资金
长春1000吨改造	4,000.00	13.68	未完工				自筹资金
龙门上升管项目	2,992.80	69.33	未完工				自筹资金
上海青浦再生资源综合利用项目	2,380.00	28.86	未完工				自筹资金

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
都乐新厂房公共项目	2,000.00	28.42	未完工				自筹资金
杭能装备制造车间改造升级	444.12	35.67	未完工				自筹资金
宏微科技分布式光伏发电项目(二期)	341.00	66.55	未完工				自筹资金
宏微科技生产研发厂房储能电站项目	295.06	90.32	未完工				自筹资金
合计	20,452.98						

(4) 本集团在建工程不存在重大减值迹象, 本年度无需计提减值准备

18. 使用权资产

项目	厂房租赁	房屋租赁	合计
一、账面原值			
1. 年初余额		5,859,235.74	5,859,235.74
2. 本年增加金额	39,167,957.05		39,167,957.05
3. 本年减少金额		2,794,093.57	2,794,093.57
(1) 到期转出		2,794,093.57	2,794,093.57
4. 年末余额	39,167,957.05	3,065,142.17	42,233,099.22
二、累计折旧			
1. 年初余额		2,823,210.33	2,823,210.33
2. 本年增加金额	2,426,333.62	992,597.30	3,418,930.92
(1) 计提	2,426,333.62	992,597.30	3,418,930.92
3. 本年减少金额		2,794,093.57	2,794,093.57
(1) 到期转出		2,794,093.57	2,794,093.57
4. 年末余额	2,426,333.62	1,021,714.06	3,448,047.68
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	36,741,623.43	2,043,428.11	38,785,051.54
2. 年初账面价值		3,036,025.41	3,036,025.41

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	软件	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	87,351,283.35	41,858,782.17	7,726,940.00	2,533,751,243.18	7,136,945.17	31,000.00	2,677,856,193.87
2. 本年增加	4,774,500.00	102,207.26		122,447,092.95	74,337,190.21		201,660,990.42
(1) 购置	4,774,500.00			112,174,030.85	189,158.40		117,137,689.25
(2) 在建工程转入				10,273,062.10	74,111,396.14		84,384,458.24
(3) 外币折算差价		102,207.26			36,635.67		138,842.93
3. 本年减少		1,841,089.43			659,929.09		2,501,018.52
(1) 处置		1,841,089.43			659,929.09		2,501,018.52
4. 年末余额	92,125,783.35	40,119,900.00	7,726,940.00	2,656,198,336.13	80,814,206.29	31,000.00	2,877,016,165.77
二、累计摊销							
1. 年初余额	11,318,173.32	29,635,283.52	4,561,099.16	492,622,549.99	3,724,572.03	31,000.00	541,892,678.02
2. 本年增加	2,291,043.27	2,697,892.07	280,000.00	241,383,692.18	1,479,719.89		248,132,347.41
(1) 计提	2,291,043.27	2,639,268.12	280,000.00	241,383,692.18	1,443,395.86		248,037,399.43
(2) 外币折算差价		58,623.95			36,324.03		94,947.98
(3) 企业合并增加							
3. 本年减少		1,056,010.37			654,315.42		1,710,325.79
(1) 处置		1,056,010.37			654,315.42		1,710,325.79
4. 年末余额	13,609,216.59	31,277,165.22	4,841,099.16	734,006,242.17	4,549,976.50	31,000.00	788,314,699.64
三、减值准备							
1. 年初余额			1,916,674.17				1,916,674.17
2. 本年增加							
3. 本年减少							
4. 年末余额			1,916,674.17				1,916,674.17
四、账面价值							
1. 年末账面价值	78,516,566.76	8,842,734.78	969,166.67	1,922,192,093.96	76,264,229.79		2,086,784,791.96
2. 年初账面价值	76,033,110.03	12,223,498.65	1,249,166.67	2,041,128,693.19	3,412,373.14		2,134,046,841.68

20. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并	其他		
北京汇恒环保工程股份有限公司	15,632,527.63				15,632,527.63

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并	其他		
常州大维环境科技有限公司	443,295.48				443,295.48
杭州能源环境工程有限公司	335,002,320.80				335,002,320.80
常州汇恒膜科技有限公司	926,377.71				926,377.71
常州金源机械设备有限公司	8,232,007.83				8,232,007.83
EuRec 环保科技有限公司	4,063,561.32			4,063,561.32	
维尔利(苏州)能源科技有限公司	484,024,023.93				484,024,023.93
南京都乐制冷设备有限公司	201,211,952.35				201,211,952.35
北京泰科诺康环境技术有限公司	630,940.00				630,940.00
常州微能节能科技有限公司	1,229,652.22				1,229,652.22
合计	1,051,396,659.27			4,063,561.32	1,047,333,097.95

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京汇恒环保工程股份有限公司	5,140,022.05	2,285,406.13		7,425,428.18
常州大维环境科技有限公司	443,295.48			443,295.48
杭州能源环境工程有限公司	74,746,356.93	16,198,328.72		90,944,685.65
常州汇恒膜科技有限公司	926,377.71			926,377.71
常州金源机械设备有限公司	8,232,007.83			8,232,007.83
EuRec 环保科技有限公司	4,063,561.32		4,063,561.32	
维尔利(苏州)能源科技有限公司	156,819,709.14	30,414,764.59		187,234,473.73
南京都乐制冷设备有限公司				
北京泰科诺康环境技术有限公司	630,940.00			630,940.00
常州微能节能科技有限公司				
合计	251,002,270.46	48,898,499.44	4,063,561.32	295,837,208.58

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京汇恒环保工程股份有限公司	主要由北京汇恒环保工程股份有限公司的经营性营运资本、经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉构成,对维尔利环保科技集团股份有限公司收购的协同效应收益对象是整个北京汇恒环保工程股份有限公司经营分部	基于内部管理目的,该资产组组合归属于北京汇恒环保工程股份有限公司分部	是
杭州能源环境工程有限公司	主要由杭州能源环境工程有限公司(合并报表口径)的经营性营运资本、经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉构成,对维尔利环保科技集	基于内部管理目的,该资产组组合归属于杭州能源环	是

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
	团股份有限公司收购的协同效应收益对象是整个杭州能源环境工程有限公司经营分部	境工程有限公司分部	
维尔利（苏州）能源科技有限公司	主要由维尔利（苏州）能源科技有限公司（单体报表口径）的经营性营运资本、经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉构成，对维尔利环保科技集团股份有限公司收购的协同效应收益对象是整个维尔利（苏州）能源科技有限公司经营分部	基于内部管理目的，该资产组组合归属于维尔利（苏州）能源科技有限公司分部	是
南京都乐制冷设备有限公司	主要由南京都乐制冷设备有限公司（合并报表口径）的经营性营运资本、经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉构成，对维尔利环保科技集团股份有限公司收购的协同效应收益对象是整个南京都乐制冷设备有限公司经营分部	基于内部管理目的，该资产组组合归属于南京都乐制冷设备有限公司分部	是

（4）可收回金额的具体确定方法

收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

资产组	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
北京汇恒环保工程股份有限公司*1	87,709,010.21	83,900,000.00	3,809,010.21	公允价值根据可获取的最佳信息，采用估值技术估计公允价值，估值技术选取收益法。 处置费用根据《企业会计准则第8号——资产减值》及其准则讲解逐一分析项目估计处置费用	收入增长率4.98%-12.53%，利润率-5.99%-4.75%，税后折现率7.7%	①收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特点风险的税后折现率
杭州能源环境工程有限公司*2	523,198,328.72	507,000,000.00	16,198,328.72	公允价值根据可获取的最佳信息，采用估值技术估计公允价值，估值技术选取收益法。 处置费用根据《企业会计准则第8号——资产减值》及其准则讲解逐一分析项目估计处置费用	收入增长率5.08%-22.70%，利润率8.27%-12.36%，税后折现率7.7%	①收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特点风险的税后折现率
维尔利（苏州）能源科技有限公司*3	815,414,764.59	785,000,000.00	30,414,764.59	公允价值根据可获取的最佳信息，采用估值技术估计公允价值，估值技术选取收益法。 处置费用根据《企业会计准则第8号——资产减值》及其准则讲解逐一分析项目估计处置费用	收入增长率7.14%-26.15%，利润率24.16%-30.36%，税后折现率7.6%	①收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特点风险的税后折现率
南京都乐制冷设备有限公司*4	517,270,800.58	522,000,000.00		公允价值根据可获取的最佳信息，采用估值技术估计公允价值，估值技术选取收益法。 处置费用根据《企业会计准则第8号——资产减值》及其准则讲解逐一分析项目估计处置费用	收入增长率4.79%-43.12%，利润率6.81%-10.87%，税后折现率8%	①收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特点风险的税后折现率

注 1: 资产组①北京汇恒环保工程股份有限公司

资产组预计可回收金额利用了金证(上海)资产评估有限公司“金证评报字【2024】第 0120 号”《维尔利环保科技集团股份有限公司拟对收购北京汇恒环保工程股份有限公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试,本公司收购北京汇恒环保工程股份有限公司 60%股权而形成的商誉,本年按比例计提减值准备 2,285,406.13 元。

注 2: 资产组②杭州能源环境工程有限公司

资产组预计可回收金额利用了金证(上海)资产评估有限公司“金证评报字【2024】第 0118 号”《维尔利环保科技集团股份有限公司拟对收购杭州能源环境工程有限公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试,本公司收购杭州能源环境工程有限公司形成的商誉本年计提减值准备 16,198,328.72 元。

注 3: 资产组③维尔利(苏州)能源科技有限公司

资产组预计可回收金额利用了金证(上海)资产评估有限公司“金证评报字【2024】第 0156 号”《维尔利环保科技集团股份有限公司拟对收购维尔利(苏州)能源科技有限公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试,本公司收购维尔利(苏州)能源科技有限公司形成的商誉本年计提减值准备 30,414,764.59 元。

注 4: 资产组④南京都乐制冷设备有限公司

资产组预计可回收金额利用了金证(上海)资产评估有限公司“金证评报字【2024】第 0095 号”《维尔利环保科技集团股份有限公司拟对收购南京都乐制冷设备有限公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。经测试,本公司收购南京都乐制冷设备有限公司形成的商誉本年无需计提减值准备。

21. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修装饰	24,837,162.83	341,735.01	13,930,778.72		11,248,119.12
其他	1,461,465.47	6,330,058.28	2,334,860.18		5,456,663.57
合计	26,298,628.30	6,671,793.29	16,265,638.90		16,704,782.69

22. 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

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,841,558.39	14,638,183.35	58,176,062.68	9,137,397.71
信用减值损失	427,005,464.75	70,581,343.81	379,794,189.97	58,011,878.94
递延收益	13,372,511.57	2,005,876.74	16,951,715.99	2,542,757.40
预提费用	34,940,011.91	6,841,677.96	65,185,457.36	9,777,818.60
可抵扣亏损	613,349,151.49	92,002,372.73	294,142,767.56	44,121,415.14
预计负债	15,375,565.26	2,306,334.79	20,833,872.29	3,125,080.84
长投权益法顺流抵消	5,108,546.29	766,281.94	5,006,158.83	750,923.82
租赁负债	37,116,514.30	1,855,825.72	3,546,882.44	225,518.15
合计	1,237,109,323.96	190,997,897.04	843,637,107.12	127,692,790.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	38,785,051.53	1,939,252.58	3,546,882.44	225,518.15
合计	38,785,051.53	1,939,252.58	3,546,882.44	225,518.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	44,152,464.39	26,665,963.89
可抵扣亏损	314,105,857.38	205,961,964.16
合计	358,258,321.77	232,627,928.05

(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	年末金额	年初金额	备注
2023		5,954,740.69	
2024	38,096,226.26	23,744,601.68	
2025	35,403,961.67	36,597,264.13	
2026	36,023,200.25	45,981,838.32	
2027	57,939,609.62	64,160,393.85	
2028	59,728,834.56		
2029	5,137,711.10		

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2030	7,112,631.57	18,500.17	
2031	16,568,331.38	7,902,469.03	
2032	24,719,003.71	21,602,156.29	
2033	33,376,347.26		
合计	314,105,857.38	205,961,964.16	—

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	201,108,365.30	201,108,365.30	保证金等	见五、63.(6)
应收票据	39,774,024.41	39,774,024.41	质押	质押票据开立银行承兑汇票、借款
固定资产	278,443,328.55	265,520,510.90	抵押	银行借款抵押
无形资产	772,170,094.50	705,562,407.66	抵押、质押	银行借款抵押、质押、融资租赁
长期股权投资	59,500,000.00	59,500,000.00	质押	银行借款质押、融资租赁
合计	1,350,995,812.76	1,271,465,308.27	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	210,181,628.82	210,181,628.82	保证金等	见五、63.(6)
应收票据	123,655,946.00	123,655,946.00	质押	质押票据开立银行承兑汇票、借款
长期股权投资	46,390,145.00	46,390,145.00	质押	银行借款质押、融资租赁
固定资产	22,826,079.02	7,285,323.53	抵押	银行借款抵押
无形资产	858,557,000.89	813,928,104.11	抵押、质押	银行借款抵押、质押、融资租赁
交易性金融资产	100,000,000.00	100,000,000.00	质押	质押开立银行承兑汇票
合计	1,361,610,799.73	1,301,441,147.46	—	—

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	735,338,302.20	901,137,933.32
保证借款	277,923,300.92	256,660,023.57
抵押借款	34,927,465.30	21,027,310.15
质押借款	11,011,972.22	23,327,084.93
信用证及福费廷借款	44,616,820.47	115,397,940.60
未到期已贴现票据	188,981,580.45	97,967,008.33
合计	1,292,799,441.56	1,415,517,300.90

注1：年末抵押借款抵押物为子公司常州金源机械设备有限公司的房屋建筑物、土地使用权以及南京都乐制冷设备有限公司的房屋建筑物；年末质押借款质押物为杭州能源环境工程有限公司和维尔利（苏州）能源科技有限公司的应收票据。

注2：抵质押物情况参见附注五、23“所有权或使用权受到限制的资产”。

25. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	94,119,729.06	313,972,849.64
商业承兑汇票	31,250,000.00	16,880,000.00
合计	125,369,729.06	330,852,849.64

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	659,888,187.55	625,825,022.49
1-2年	181,146,632.79	287,169,822.15
2-3年	97,090,532.96	137,051,947.18
3年以上	237,350,072.23	147,286,406.51
合计	1,175,475,425.53	1,197,333,198.33

(2) 账龄超过1年的前五大应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京市政建设集团有限责任公司	43,057,298.57	未结算
华盛龙环保科技（北京）股份有限公司	30,521,477.30	未结算
辽宁新恒远建安工程有限公司	20,778,802.44	未结算
上海如仕建设工程有限公司	18,101,283.40	未结算

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
瑞泰环保装备有限公司	13,554,298.18	未结算
合计	126,013,159.89	—

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	169,958,555.00	83,349,175.26
合计	169,958,555.00	83,349,175.26

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
按权责发生制计提的应付费用	27,082,482.93	32,087,211.45
保证金和押金	9,206,290.00	11,523,408.62
往来款	25,707,430.88	26,486,950.28
代收代付款	8,617,706.30	11,410,457.93
股权转让款	99,050,000.00	1,264,850.00
其他	294,644.89	576,296.98
合计	169,958,555.00	83,349,175.26

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
上海宝来物环境工程有限公司	25,383,591.00	尚未结算
计提应付费用	12,135,148.46	尚未结算
合计	37,518,739.46	—

28. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同款项	188,239,937.99	196,680,582.62
合计	188,239,937.99	196,680,582.62

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	31,213,155.70	373,326,865.45	377,879,599.65	26,660,421.50
离职后福利-设定提存计划	315,207.84	20,861,739.75	20,900,651.95	276,295.64
辞退福利	66,806.11	1,953,482.82	1,970,288.93	50,000.00
合计	31,595,169.65	396,142,088.02	400,750,540.53	26,986,717.14

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	30,136,640.77	335,365,647.34	339,609,244.07	25,893,044.04
职工福利费	96,772.51	13,607,503.70	13,701,674.94	2,601.27
社会保险费	192,115.04	11,739,388.11	11,741,727.14	189,776.01
其中: 医疗保险费	165,441.69	10,163,315.31	10,160,275.52	168,481.48
工伤保险费	14,838.44	933,623.10	935,219.54	13,242.00
生育保险费	11,834.91	642,449.70	646,232.08	8,052.53
住房公积金	395,774.13	10,211,856.23	10,401,861.36	205,769.00
工会经费和职工教育经费	391,853.25	2,402,470.07	2,425,092.14	369,231.18
合计	31,213,155.70	373,326,865.45	377,879,599.65	26,660,421.50

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	305,574.87	20,187,878.05	20,227,078.16	266,374.76
失业保险费	9,632.97	673,861.70	673,573.79	9,920.88
合计	315,207.84	20,861,739.75	20,900,651.95	276,295.64

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	111,419,723.59	137,437,613.05
企业所得税	5,513,602.06	16,134,285.21
个人所得税	497,379.93	545,647.43
城市维护建设税	6,826,207.72	7,796,597.19
教育费附加	4,988,898.02	6,264,114.05
房产税	1,950,513.52	1,370,126.53

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
土地使用税	808,145.14	298,509.77
印花税	251,493.74	339,506.14
其他	217,308.36	570,255.04
合计	132,473,272.08	170,756,654.41

31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	126,816,911.25	165,937,242.73
一年内到期的长期应付款	40,000,000.00	40,000,000.00
一年内到期的租赁负债	4,856,671.74	1,557,385.87
合计	171,673,582.99	207,494,628.60

32. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
年末已转让未到期票据未终止确认	53,810,032.80	179,559,557.84
供应链金融	30,087,200.00	
合计	83,897,232.80	179,559,557.84

33. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	198,937,124.70	275,021,474.11
抵押借款	197,662,300.00	232,913,300.00
保证借款	125,411,440.34	140,481,540.34
信用借款	291,000,000.00	271,422,900.00
合计	813,010,865.04	919,839,214.45

注 1: 本集团长期借款的年利率区间为 3.50%至 5.39%。

注 2: 年末质押借款的质押物为子公司沈阳维尔利环境服务有限公司 100%股权、合阳汇恒华天环保有限公司《合阳县洽川风景区供排水一体化 PPP 项目特许经营协议》项下应收账款、子公司常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司特许经营权下二期项目收费权、子公司西安维尔利环保科技有限公司西安市餐厨垃圾资源化利用、无害化处理项目(一期)特许经营权下的收费权益。

注3：年末抵押借款的抵押物为本公司维尔利新大楼的房屋建筑物、土地使用权、子公司绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司特许经营权下房屋及土地使用权。

注4：保证借款主要系本公司为子公司杭州能源环境工程有限公司、绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司、海南维尔利环境服务有限公司、常州大维环境科技有限公司、广西维尔利环保技术开发有限公司、上海维尔利再生资源有限公司借款提供的担保。

注5：抵押物情况参见附注五、23“所有权或使用权受到限制的资产”。

34. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	879,099,634.68	846,293,719.99
合计	879,099,634.68	846,293,719.99

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
维尔转债	100.00	0.5%~3.00%	2020/4/17	6年	917,238,700.00	否
合计	—	—	—	—	917,238,700.00	—

(续上表)

债券名称	年初余额	本年发行	本期按票面值计提利息	累计按票面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	转股注销应付债券	年末余额
维尔转债	846,293,719.99		14,891,219.06	34,594,274.50	28,920,479.63	11,003,784.00	2,000.00	879,099,634.68
合计	846,293,719.99		14,891,219.06	34,594,274.50	28,920,479.63	11,003,784.00	2,000.00	879,099,634.68

(3) 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会2020年1月3日“证监许可[2020]21号”《关于核准维尔利环保科技集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，并经深圳证券交易所同意，本公司于2020年公开发行面值总额917,238,700元可转换公司债券，期限6年，即2020年4月13日至2026年4月12日（如遇法定节假日或休息日延至其后的第1个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

35. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
厂房租赁	30,615,971.37	
土地租赁	1,643,871.19	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
办公场所租赁		2,097,344.00
合计	32,259,842.56	2,097,344.00

36. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款-应付融资租赁款	80,000,100.00	120,000,100.00
合计	80,000,100.00	120,000,100.00

37. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
质量保证	20,070,283.96	25,232,578.93	质保
诉讼赔偿款	3,727,418.03	11,451,184.75	诉讼
合计	23,797,701.99	36,683,763.68	—

38. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	201,849,357.41	3,284,814.00	16,408,692.46	188,725,478.95	见(2)
合计	201,849,357.41	3,284,814.00	16,408,692.46	188,725,478.95	—

(2) 政府补助项目

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初 余额	本年新增补助金 额	本年计入其他收益 金额	其他 变动	年末 余额	备注	与资产相关/ 与收益相关
规模化生物天然气工程试点项目	46,666,666.66		3,333,333.36		43,333,333.30	注1	与资产相关
江苏省第八期太湖水环境综合治理专项补助资金	22,730,445.28		1,322,110.98	1,322,110.26	20,086,224.04	注2	与资产相关
第二批餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点	19,521,710.00		1,239,468.00		18,282,242.00	注3	与资产相关
生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资计划（第二批）	18,452,338.13		851,399.16		17,600,938.97	注4	与资产相关
收到生活垃圾焚烧项目财政补助收入（资产）	16,434,111.12		558,666.62		15,875,444.50	注5	与资产相关
生态文明建设资金财政补助	12,747,222.23		433,333.33		12,313,888.90	注6	与资产相关
餐厨试点中央补助资金第二批	11,780,219.80		527,472.51		11,252,747.29	注7	与资产相关
餐厨试点中央补助资金第一批	11,566,670.69		517,910.61		11,048,760.08		与资产相关
生物燃气产业化平台建设	7,366,666.67		300,000.00		7,066,666.67	注8	与资产相关
资源节约循环利用重点工程	5,918,333.33		446,666.64		5,471,666.69	注9	与资产相关
收土地征地和拆迁补偿款（资产）	5,137,725.76		174,653.57		4,963,072.19	注10	与资产相关
江苏省科技成果转化专项资金	4,500,872.46	1,000,000.00	653,871.24		4,847,001.22	注11	与资产相关
桐庐富春江七里泷污水处理厂清洁排放技术改造项目		2,021,014.00	76,990.54		1,944,023.46	注12	与资产相关
中德节能拨款	1,180,530.40		1,180,530.40			注13	与收益相关
规模化生物天然气工程试点项目	839,242.62		782,701.22		56,541.40	注14	与收益相关
城镇及工业有机固废高效热解成套技术工程示范	850,000.00		850,000.00			注15	与资产相关
高固体厌氧消化反应器及监控系统开发和关键装备创制	490,000.00		490,000.00			注16	与资产相关

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初 余额	本年新增补助金 额	本年计入其他收益 金额	其他 变动	年末 余额	备注	与资产相关/ 与收益相关
高含有机固废厌氧消化技术装备集成与工程示范	851,000.00		851,000.00				与资产相关
特种固体废物深度处理回收成套技术与装备研发及产业化	7,000,000.00				7,000,000.00		与资产相关
基于生物燃气和绿氢的生物甲醇制备联产有机肥关键技术研究	2,322,000.00				2,322,000.00		与资产相关
社区垃圾智能识别分类与信息评估反馈一体化技术及装备研发	1,287,400.00				1,287,400.00		与资产相关
土地平整资金补贴	1,103,185.59		75,023.24		1,028,162.35		与资产相关
村镇生活垃圾及其残余物低成本无害化填埋与渗滤液处理技术集成	600,000.00				600,000.00		与资产相关
其他零星递延收益	2,503,016.67	263,800.00	421,450.78		2,345,365.89		
合计	201,849,357.41	3,284,814.00	15,086,582.20	1,322,110.26	188,725,478.95		

注 1: 根据“发改投资【2015】1377号”、“发改投资【2016】2666号”、“桂发改投资【2015】997号”、“桂发改农经【2016】878号”“桂发改农经【2017】34号”、“发改投资【2016】2666号”的文件,子公司广西维尔利环保技术开发有限公司收到规模化生物天然气工程试点项目拨款 5,000 万元。相关项目本期已竣工,递延收益已匹配资产折旧摊销进度计入损益。

注 2: 根据《关于省第八期太湖水环境综合治理专项补助资金使用报告》,子公司常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司获得项目补助资金。该项目已竣工,本年递延收益继续结转确认收入。

注 3: 根据国家发展和改革委员会办公厅、财政部办公厅、住房和城乡建设部办公厅“发改办环资[2017]1071号”文件,子公司常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司收到项目补助资金。该项目已竣工,本年递延收益继续结转至其它收益。

注 4: 根据省发改委根据《国家发展改革委关于下达生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资计划(第二批)的通知》(发改投资(2020)969号)和《关于申请下达生态文明建设专项 2020 年中央预算内投资计划的请示》(苏发改资环发(2020)450号)的文件,子公司常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司 2020 年获得“生态文明建设专项”项目建设补助资金 1,799.80 万元,2022 年获得“生态文明建设专项”项目建设补助资金 200.20 万元,共计 2,000 万元。本年递延收益继续结转至其他收益。

注 5: 根据延州财建指【2018】83 号文件,子公司敦化市中能环保电力有限公司获得生活垃圾焚烧项目建设补助 1,676 万元。该项目本期已竣工,递延收益已匹配资产折旧摊销进度计入损益。

注 6: 根据吉发改投资(2019)241 号文件,子公司敦化市中能环保电力有限公司获得生态文明建设专项补助 1,300 万。该项目本期已竣工,递延收益已匹配资产折旧摊销进度计入损益。

注 7: 绍兴市被批准为国家第五批餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点城市,子公司绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司获得国家财政补贴 1,242.99 万元,2022 年获得补贴 1,200 万。分别于 2021 年、2022 年根据《绍兴市循环生态园(一期)餐厨垃圾处理厂项目 PPP 政府采购协议最终验收报告》开始摊销。

注 8: 根据“发改投资[2013]1029 号”《发改委关于下达战略性新兴产业(能源)2013 年第一批中央预算内投资计划的通知》”文件,子公司杭州能源环境有限公司获得“生物燃气产业化平台”项目和土地使用权两个项目的补贴款 1,000 万元,该项目已竣工,本年递延收益继续结转至其他收益。

注 9: 根据苏发改资环发(2017)号《关于资源节约循环利用重点工程 2017 年中央预算内投资项目复函的通知》、《江苏省资源节约循环利用重点工程 2017 年中央预算内投资计划》,子公司常州大维环境科技有限公司共获得资源节约循环利用重点工程项目补助 670 万元。该项目已竣工,递延收益已匹配资产折旧摊销进度计入损益。

注 10：根据土地征地和拆迁补偿款相关协议，子公司敦化市中能环保电力有限公司获得征地及拆迁补偿 523.96 万元。该项目本期已竣工，递延收益已匹配资产折旧摊销进度计入损益。

注 11：子公司南京都乐制冷设备有限公司于 2018 年 12 月 12 日与江苏省科学技术厅签订了项目名称为“VOCs 气体净化及资源化工工艺装备研发及产业化”的《江苏省科技成果转化专项资金项目合同》，合同总计 800 万元，根据该合同，于 2018 年 12 月收到江苏省科学技术厅拨付的省科技成果转化专项资金 600 万元，本期收到 100 万元拨款资金，该项目本期已竣工，递延收益已匹配资产折旧摊销进度计入损益。

注 12：富春江镇人民政府对桐庐富春江七里泷污水处理厂清洁排放技术改造项目补助 202.10 万元。该项目已竣工，递延收益已匹配资产折旧摊销进度计入损益。

注 13：根据《常州国家高新区管理委员会与江苏维尔利环保科技股份有限公司共同建设“常州高新区中德节能环保技术创新中心”协议书》，2019 年收到装修补贴 2,951,326.00 元。本期装修验收通过，递延收益计入当期损益。

注 14：根据浙江省科技计划项目合同书，项目编号：2022C03001，杭能收到浙江省科学技术厅为《厌氧微生物行业应用中的关键材料、技术及装备研发-生物质废弃物厌氧产沼行业“中高温”功能菌剂研发与应用》项目的拨款 129 万元。项目开始于 2022 年 1 月 1 日，项目完成日期为 2024 年 12 月 31 日，递延收益在课题研究期间内按投入金额计入损益。

注 15：城镇及工业有机固废高效热解成套技术工程示范（2018YFC1901206），该课题为项目“城镇及工业有机固废高效热解技术及大型化装备”的子课题，项目牵头单位为中国科学院广州能源环境科学院，维尔利为参与单位。该项目本年验收通过，递延收益计入当期损益。

注 16：根据中国 21 世纪议程管理中心国科议程办字[2018]27 号《关于国家重点研发计划“固废资源化”重点专项 2018 年度项目立项的通知》，高固体厌氧消化反应器及监控系统开发和关键装备创制、高含固有机固废厌氧消化技术装备集成与工程示范项目收到补助资金。该项目本年验收通过，递延收益计入当期损益。

39. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	781,588,507				276.00	276.00	781,588,783

注：2023 年度“维尔转债”持有人共计转股 276 股，本公司股份总额由 781,588,507 股变更为 781,588,783 股。

40. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价*1	2,098,185,950.84	1,354.05		2,098,187,304.89
其他资本公积*2	163,265,210.99		-1,013,493.55	164,278,704.54
合计	2,261,451,161.83	1,354.05	-1,013,493.55	2,262,466,009.43

注1：股本溢价本年变动为本年可转换债券债转股，股本溢价增加1,354.05元。

注2：其他资本公积本年变动：维尔利环境（卢森堡）服务有限公司（以下简称卢森堡公司）于2022年6月收购子公司EuRec环保科技有限公司（以下简称EuRec公司）少数股东股权，同一控制下收购子公司少数股权支付对价与享有净资产账面价值之间的差额-1,013,493.55元计入其他资本公积。2023年1月，卢森堡公司处置EuRec公司100%股权，资本公积减少-1,013,493.55元。

41. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	4,528,875.00	35,365,400.81		39,894,275.81
合计	4,528,875.00	35,365,400.81		39,894,275.81

注：本公司于2022年10月13日召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。本公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，拟用于实施员工持股计划或股权激励计划。截至2023年10月12日，公司上述回购股份方案期限已届满，回购股份方案已实施完毕。

42. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	1,446,682.85	2,471,723.03				2,471,723.03	3,918,405.88
其中：外币报表折算差额	1,446,682.85	2,471,723.03				2,471,723.03	3,918,405.88
合计	1,446,682.85	2,471,723.03				2,471,723.03	3,918,405.88

43. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	863,277.06	4,852,445.07	5,715,722.13	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	863,277.06	4,852,445.07	5,715,722.13	

44. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	112,774,095.51	430,208.84		113,204,304.35
合计	112,774,095.51	430,208.84		113,204,304.35

45. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	685,348,121.86	1,210,282,535.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		5,227,471.74
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		5,227,471.74
调整后年初未分配利润	685,348,121.86	1,215,510,006.90
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-197,401,987.34	-449,599,778.43
减：提取法定盈余公积	430,208.84	2,403,888.84
应付普通股股利	38,507,302.56	78,158,217.77
本年年末余额	449,008,623.12	685,348,121.86

46. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,157,422,868.45	1,837,271,204.00	2,047,412,203.34	1,698,196,750.57
其他业务	54,788,719.15	32,859,133.37	37,501,632.54	28,476,144.49
合计	2,212,211,587.60	1,870,130,337.37	2,084,913,835.88	1,726,672,895.06

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,157,422,868.45	1,837,271,204.00	2,047,412,203.34	1,698,196,750.57
其中：环保工程	623,682,232.40	539,033,721.82	575,568,379.79	513,645,218.21
设备销售	385,431,105.38	305,508,652.54	496,230,185.48	354,922,080.07
运营服务	384,017,879.21	342,009,726.47	328,145,061.64	294,742,117.52
BOT项目运营	716,565,982.67	621,296,948.02	618,894,792.62	524,034,757.64
节能服务	47,725,668.79	29,422,155.15	28,573,783.81	10,852,577.13

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
其他业务	54,788,719.15	32,859,133.37	37,501,632.54	28,476,144.49
其中:材料销售	35,818,391.80	29,389,042.91	28,576,024.10	23,390,962.18
维修服务	4,236,865.84	1,984,427.54	2,467,713.50	406,662.71
其他	14,733,461.51	1,485,662.92	6,457,894.94	4,678,519.60
合计	2,212,211,587.60	1,870,130,337.37	2,084,913,835.88	1,726,672,895.06

47. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,033,199.34	1,027,770.76
教育费附加	979,926.67	919,899.08
房产税	5,686,416.07	4,081,002.54
土地使用税	2,183,933.21	1,169,230.62
其他	699,566.84	1,037,124.36
合计	11,583,042.13	8,235,027.36

48. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	56,850,035.86	59,898,297.17
质保费	39,257,542.08	35,768,700.99
业务招待费	15,749,100.34	15,237,833.93
业务费	8,726,583.47	16,435,869.31
差旅费用	11,232,073.83	8,625,499.19
中标服务费	4,296,301.70	3,873,596.52
折旧费	944,729.38	3,025,702.05
业务宣传费	685,203.97	6,968,767.69
其他	8,162,712.30	4,608,769.45
合计	145,904,282.93	154,443,036.30

49. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	95,773,634.83	112,751,339.02
办公支出	67,453,371.53	67,525,071.11
折旧摊销	26,300,884.61	20,778,400.55
咨询服务费	16,593,530.63	20,334,218.49

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	10,639,645.54	12,086,883.78
合计	216,761,067.14	233,475,912.95

50. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入材料	15,035,966.48	25,663,260.92
人员人工	52,694,040.61	55,393,279.86
其他费用	4,551,424.55	4,312,833.37
折旧与摊销	2,884,986.46	6,153,687.48
合计	75,166,418.10	91,523,061.63

51. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	138,260,756.80	138,613,817.56
减：利息收入	10,388,285.88	6,697,094.33
加：汇兑损失	-1,287,941.35	-808,824.54
其他支出	1,133,950.43	1,922,009.67
合计	127,718,480.00	133,029,908.36

52. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	25,930,786.75	41,255,208.80
其中：增值税即征即退	7,796,601.49	14,425,903.12
与研发项目相关的政府补助	3,276,572.46	9,458,884.92
与长期股权投资相关政府补助	12,727,009.74	15,659,970.73
地税返还个税手续费	585,579.03	396,736.35
先进制造企业增值税加计抵减	1,090,755.92	
稳岗补贴	445,483.99	1,309,013.67
其他	8,784.12	4,700.01
合计	25,930,786.75	41,255,208.80

53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其中：衍生金融工具	-6,892,800.00	-23,144,000.00
合计	-6,892,800.00	-23,144,000.00

54. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	24,805,789.67	4,523,658.33
处置长期股权投资产生的投资收益*1	22,701,023.55	18,335,690.07
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,838,661.85	8,287,032.59
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	94,905.40	19,979.40
债务重组收益*2	26,601,619.10	
合计	77,041,999.57	31,166,360.39

注 1：主要是子公司卢森堡处置其子公司 Eurec 公司 100%股权的收益，详见“七、合并范围变更 4. 处置子公司”；处置晶米生态 45.00%的股权的收益，详见“14. 长期股权投资（1）注 2”。

注 2：详见“十五、其他重要事项 1. 债务重组”。

55. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-55,866,623.98	-88,789,298.58
其他应收款坏账损失	-4,223,819.13	-6,025,151.30
应收票据减值损失	614,838.80	-934,617.96
合计	-59,475,604.31	-95,749,067.84

56. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-48,898,499.44	-172,820,571.99
存货跌价损失	-17,930,426.19	-14,620,075.41
合同资产减值损失	-19,499,574.82	-4,836,088.19
无形资产减值损失		-1,916,674.17
合计	-86,328,500.45	-194,193,409.76

57. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年 发生额	上年 发生额
非流动资产处置收益	4,033,019.61	148,185.92
其中:固定资产处置收益	4,033,019.61	148,185.92
合计	4,033,019.61	148,185.92

58. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	12,869,555.99	4,748,743.77	12,869,555.99
搬迁补偿	3,280,000.00		3,280,000.00
违约赔偿收入	1,029,698.94		1,029,698.94
无需支付的债务	561,046.96		561,046.96
非流动资产毁损报废利得	7,864.29	213,655.88	7,864.29
客户解除合同赔偿款		1,706,659.08	
其他	1,741,227.68	1,074,224.14	1,741,227.68
合计	19,489,393.86	7,743,282.87	19,489,393.86

(2) 计入当年损益的政府补助

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	来源和依据	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关 /与收益相关
2023年省工业和信息产业转型升级专项资金(第一批)智能化改造数字化转型项目	注1	3,100,000.00		与收益相关
17-4-603#省双创团队资助资金40%	注2	2,000,000.00		与收益相关
18-8-658#省双创团队资助资金30%		1,500,000.00		与收益相关
17-4-602#省双创团队配套资金40%		400,000.00		与收益相关
18-8-658#省双创团队配套资金30%		300,000.00		与收益相关
2023年省工业高质量发展专项资金	注3	1,500,000.00		与收益相关
2022年新北区“双创优选项目”区级资助	注4	600,000.00		与收益相关
2022年博士后建站奖励	注5	500,000.00		与收益相关
其他零星补助		2,969,555.99	2,100,043.77	与收益相关
2022年市级区域性总部企业奖励资金			1,000,000.00	与收益相关
杭州市临平区经济信息化和科学技术局研发投入补助			627,100.00	与收益相关
收运车报废补贴			561,600.00	与收益相关
2022年度创新发展专项资金			460,000.00	与收益相关
合计		12,869,555.99	4,748,743.77	

注1:根据《关于下达2023年第一批省工业和信息产业转型升级专项资金预算的通知》(苏财工贸[2023]60号),本公司本期收到2023年第一批省工业和信息产业转型升级专项资金310万元。

注2:根据《关于下达2016年江苏省“双创团队”第一批配套资助资金的通知》(常开人才办[2017]2号),江苏维尔利环保科技股份有限公司吴涛、陈祥、何群彪、KIMSOOMYUNG团队成功入选2016年江苏省“双创团队”,获得资金拨付100万元;根据《关于确定2016年江苏省“双创计划”资助对象的通知》(苏人才办(2016)32号),江苏维尔利团队为2016年江苏省“双创团队”资助对象,获得资金拨付500万元。根据《2016年江苏省“双创团队”人才经费资助协议书》,常州市人才工作领导小组根据项目落实和进展情况,根据年度评估结果,按4:3:3的比例分3年向维尔利集团拨付资助资金。至2023年12月31日,拨付比例达70%,由于双创团队解散,相关人员已离职,剩余30%不再拨付,本期将已拨付款项确认为当期损益。

注3:根据《市工信局市发改委市财政局关于下达2023年工业高质量发展专项资金的通知》(常工信综合(2023)228号),下本公司本期收到2023年支持软件企业

发展资金 10 万元、2022 年国家级新一代信息技术与制造业融合发展试点示范项目资金 140 万元。

注 4：根据《关于下达 2022 年常州国家高新区(新北区)“双创优选项目”人才专项资金的通知》(常开科〔2022〕78 号)，本公司本期收到区级资金 60 万元。

注 5：根据《关于下达 2022 年博士后工作站建站奖励的通知》(常新人[2023]33 号)，本公司本期收到常州国家高新区(新北区)人力资源和社会保障局发放的 2022 年博士后工作站建站奖励 50 万元。

59. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,029,000.00	50,000.00	1,029,000.00
固定资产报废损失	21,004.49	11,901.06	21,004.49
地方基金	177,296.69	207,768.53	177,296.69
业务赔款、滞纳金	218,920.79	14,076,085.72	218,920.79
其他	4,657,967.76	3,314,274.67	4,657,967.76
合计	6,104,189.73	17,660,029.98	6,104,189.73

60. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	5,881,267.36	17,545,113.83
递延所得税费用	-61,591,372.01	-65,128,947.05
合计	-55,710,104.65	-47,583,833.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-267,357,934.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-40,103,690.22
子公司适用不同税率的影响	13,298,959.74
调整以前期间所得税的影响	2,226,310.21
非应税收入的影响	-28,962,667.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,451,622.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,752,223.99
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可	6,495,342.65

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-11,427,827.32
其他	-8,935,930.77
所得税费用	-55,710,104.65

61. 其他综合收益

详见本附注“五、42 其他综合收益”相关内容。

62. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助及其他营业外收入	17,153,463.60	41,074,214.19
保证金和押金	20,602,808.68	13,587,012.11
往来款	705,437.60	12,302,079.14
财务利息收入	11,261,541.38	8,104,216.08
备用金	4,526,077.36	2,069,986.34
冻结资金解冻	3,855,373.18	3,084,268.48
其他	3,609,945.17	3,978,441.88
合计	61,714,646.97	84,200,218.22

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付费用	133,052,449.20	151,077,931.27
备用金	29,072,524.04	27,348,846.50
保证金和押金	10,631,134.23	12,297,110.52
往来款	2,141,006.18	2,597,247.99
捐赠支出	704,000.00	330,000.00
代收代付款	1,432,223.87	1,764,539.30
滞纳金	1,046.31	2,565,999.72
冻结资金	2,596,403.79	3,855,373.18
其他	1,298,440.47	2,445,579.62
合计	180,929,228.09	204,282,628.10

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	617,300,000.00	430,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投资理财产品	377,000,000.00	410,300,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	617,300,000.00	430,000,000.00
BOT项目试运行期间收款	9,942,004.98	18,447,457.34
合计	627,242,004.98	448,447,457.34

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投资理财产品	377,000,000.00	410,300,000.00
合计	377,000,000.00	410,300,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行保证金减少额	67,806,726.82	149,888,367.31
合计	67,806,726.82	149,888,367.31

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行保证金增加额	9,814,000.00	142,480,326.22
回购股份	32,000,000.00	23,000,000.00
筹资顾问费验资费交易费等		1,528,253.00
租入资产支付的现金	4,866,238.00	
合计	46,680,238.00	167,008,579.22

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,415,517,300.90	1,495,167,520.64	59,888,103.15	1,677,773,483.13		1,292,799,441.56
长期借款	919,839,214.45	74,271,000.00	37,911,900.51	92,194,338.67	126,816,911.25	813,010,865.04
长期应付款	120,000,100.00		6,221,772.22	6,221,772.22	40,000,000.00	80,000,100.00
一年内到期的非流动负债	207,494,628.60		171,673,582.99	207,494,628.60		171,673,582.99
应付债券	846,293,719.99		43,811,698.69	11,003,784.00	2,000.00	879,099,634.68
少数股东权益	126,880,610.27	16,144,000.00	-14,245,842.78	4,000,000.00		124,778,767.49
未到期的银行保证金	210,181,628.82	67,806,726.82		9,814,000.00	67,065,990.34	201,108,365.30
租赁负债	2,097,344.00		41,256,168.18	4,866,238.00	6,227,431.62	32,259,842.56
应付账款-中信证券股份有限公司	-3,365,444.03		35,365,267.58	32,000,000.00		-176.45
应付账款-中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	-188,790.01		38,552,254.78	38,589,737.40		-226,272.63
合计	-	1,653,389,247.46	-	2,083,957,982.02	-	-

63. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-211,647,830.12	-465,315,642.16
加：资产减值准备	86,328,500.45	194,193,409.76
信用减值损失	59,475,604.31	95,749,067.84
固定资产折旧	91,403,755.76	86,131,484.29
使用权资产折旧	3,418,930.92	1,667,033.68
无形资产摊销	248,037,399.43	177,520,455.51
长期待摊费用摊销	16,265,638.90	13,056,032.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”填列）	-4,033,019.61	-148,185.92
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	13,140.20	-201,754.82
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	6,892,800.00	23,144,000.00
财务费用（收益以“-”填列）	138,260,756.80	140,142,070.56
投资损失（收益以“-”填列）	-77,041,999.57	-31,166,360.39
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-63,530,624.59	-65,128,947.05
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	1,939,252.58	-
存货的减少（增加以“-”填列）	96,706,267.79	-81,810,699.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	188,135,488.16	459,084,853.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-510,585,883.32	-383,861,693.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	70,038,178.09	163,055,124.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	442,944,515.00	712,354,803.98
减：现金的年初余额	712,354,803.98	894,900,669.04
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-269,410,288.98	-182,545,865.06

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
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	2,748,750.00
其中：常州微能节能科技有限公司	2,238,750.00
北京泰科诺康环境技术有限公司	510,000.00
取得子公司支付的现金净额	2,748,750.00

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	37,762,069.10
其中：EuRec 环保科技有限公司	37,762,069.10
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,666,753.10
其中：EuRec 环保科技有限公司	4,666,753.10
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,697,800.00
其中：物产中大横村（桐庐）水处理有限公司	2,697,800.00
处置子公司收到的现金净额	35,793,116.00

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	442,944,515.00	712,354,803.98
其中：库存现金	87,817.93	144,608.14
可随时用于支付的银行存款	442,856,697.07	646,690,134.01
可随时用于支付的其他货币资金		65,520,061.83
年末现金和现金等价物余额	442,944,515.00	712,354,803.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	61,456,395.26	9,050,059.14

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
货币资金	61,456,395.26	9,050,059.14	注
合计	61,456,395.26	9,050,059.14	—

注：公司境外经营实体账面货币资金属于现金及现金等价物，但受当地外汇管制等限制，其货币资金不能由集团内母公司或其他子公司正常使用，该国外经营子公司的现金和现金等价物，属于母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
共管账户股权转让款	99,050,000.00		不能随时支取
保函保证金	28,692,658.66	48,628,602.22	不能随时支取
银行承兑汇票保证金	62,522,287.28	137,758,168.38	不能随时支取
借款保证金	1,200,000.00	1,730,000.00	不能随时支取
冻结资金	2,596,403.79	3,855,373.18	不能随时支取
信用证保证金	55,516.08	12,615,395.65	不能随时支取
质押保证金	6,940,695.06	2,158,367.58	不能随时支取
回购账户资金		3,365,444.03	不能随时支取
外埠存款等	50,804.43	70,277.78	不能随时支取
合计	201,108,365.30	210,181,628.82	—

64. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额合计	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	8,050,740.47		61,456,490.03
其中：美元	211.41	7.0827	1,497.35
欧元	7,813,235.18	7.8592	61,405,777.93
泰铢	237,293.88	0.2074	49,214.75
应收账款	105,251,044.83		50,799,914.00
其中：美元	3,863,214.43	7.0827	27,361,988.84
欧元	314,970.22	7.8592	2,475,413.95
泰铢	101,072,860.18	0.2074	20,962,511.20
其他应收款	278,058.92		542,632.24
其中：欧元	63,378.92	7.8592	498,107.61
泰铢	214,680.00	0.2074	44,524.63
应付账款	122,368,125.89		33,190,005.75
其中：欧元	1,020,786.80	7.8592	8,022,567.62
泰铢	121,347,339.09	0.2074	25,167,438.13

(2) 境外经营实体

公司名称	注册地	记账本位币
维尔利环境（卢森堡）服务有限公司	卢森堡	美元
欧洲维尔利环保科技有限公司	德国	欧元
维尔利环境服务（泰国）有限公司	泰国曼谷	泰铢
维尔利环境服务（越南）有限公司	越南	美元

65. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	6,368,839.42	4,568,047.71
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	14,122,447.69	16,392,235.80
与租赁相关的总现金流出	25,879,560.23	30,020,299.21
售后租回交易产生的相关损益	6,221,772.22	4,568,047.71
售后租回交易现金流出	46,221,772.22	48,636,119.43

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房租收入	1,715,929.74	
设备租赁收入	1,063,480.83	
生产线外包收入	100,917.43	
合计	2,880,328.00	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入材料	15,035,966.48	25,663,260.92
人员人工	52,694,040.61	55,393,279.86
其他费用	4,551,424.55	4,312,833.37
折旧与摊销	2,884,986.46	6,153,687.48
合计	75,166,418.10	91,523,061.63
其中：费用化研发支出	75,166,418.10	91,523,061.63

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

本集团本年度未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本集团本年度未发生同一控制下企业合并

3. 反向收购

本集团本年度未发生反向收购。

4. 处置子公司

(1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面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	丧失控制权之日合并财务报表层面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或留存收益的金额
EuRec 环保科技有限公司	16,109,519.58	100.00%	转让	2023年1月1日		22,846,501.33		10,392,067.42				

5. 其他原因的合并范围变动

本年新成立的子公司明细如下：

子公司名称	成立日期/ 投资日期	注册地	主营业务	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	
					直接	间接
常州维尔利春吟生态农业有限公司	2023-5-10	常州	生物有机肥料研发	60		51
维尔利(常州)生物能源有限公司	2023-7-28	常州	生物质燃气生产和供应	5000	100	
上海维尔利环保新能源有限公司	2022-12-15	上海	资源再生利用技术研发	3000	51	
上海维尔利再生资源有限公司	2023-2-13	上海	再生资源加工	3000		51
沁阳市维尔利环境服务有限公司	2023-8-23	沁阳	水污染治理	100	100	
维尔利(上海)环保科技有限公司	2022-09-05	上海	其他科技推广服务业	5000	100	
浙江都乐能源科技有限公司	2023-4-4	舟山	危险化学品经营；原油批发	2000		60

八、 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

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
常州维尔利环境服务有限公司	10000	江苏常州	江苏常州	BOT项目建设和运营	100		设立
北京汇恒环保工程股份有限公司	5720	北京	北京	工程承包和设备销售	59.71		非同一控制下企业合并
常州汇恒膜科技有限公司	1000	江苏常州	江苏常州	膜生产销售		59.71	非同一控制下企业合并
巴马汇恒环保有限公司	50	广西巴马	广西巴马	污水处理项目公司		59.71	设立
合阳汇恒华天环保有限公司	1000	陕西合阳	陕西合阳	污水处理项目公司		59.71	设立
滕州汇滕环保技术有限公司	1500	山东滕州	山东滕州	污水处理		59.71	设立
常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	21089.9	江苏常州	江苏常州	BOT项目建设和运营	100		设立
海南维尔利环境服务有限公司	7835.348	海南三亚	海南三亚	BOT项目建设和运营	100		设立
常州埃瑞克环保科技有限公司	1000	江苏常州	江苏常州	设计、销售和技术服务	66.26		非同一控制下企业合并
湖南仁和惠明环	5000	湖南浏阳	湖南浏	BOT项目建设和	100		非同一控制下

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
保科技有限公司			阳	运营			企业合并
常州大维环境科技有限公司	5000	江苏常州	江苏常州	环保技术服务和环保设备的销售	100		非同一控制下企业合并
温岭维尔利环境服务有限公司	3349	浙江温岭	浙江温岭	BOT项目建设和运营	100		设立
杭州能源环境工程有限公司	5000	浙江杭州	浙江杭州	沼气工程设计建设总承包及成套设备制造销售	100		非同一控制下企业合并
杭州普达可再生资源设备有限公司	180	浙江杭州	浙江杭州	生产销售可再生能源设备材料		100	非同一控制下企业合并
桐庐沙湾畈维尔利污水处理有限公司	6000	浙江桐庐	浙江桐庐	BOT项目建设和运营	100		设立
敦化市中能环保电力有限公司	1000	吉林敦化	吉林敦化	BOO项目建设和运营	100		非同一控制下企业合并
维尔利环境(卢森堡)服务有限公司	1100万美金	卢森堡	卢森堡	投资公司	100		设立
欧洲维尔利环保科技有限公司	25000欧元	德国	德国	环保技术服务和环保设备的销售		100	设立
维尔利环境服务(泰国)有限公司	6861万泰铢	泰国	泰国	垃圾焚烧发电		100	设立
枞阳维尔利环境服务有限公司	1100	安徽枞阳	安徽枞阳	污水处理设施建设和运营	90		设立
江苏维尔利环保科技有限公司	20000	江苏常州	江苏常州	环保工程和环保设备的销售	100		设立
西安维尔利环保科技有限公司	14885	陕西西安	陕西西安	BOT项目建设和运营	100		设立
常州金源机械设备有限公司	3969	江苏常州	江苏常州	机械加工	100		非同一控制下企业合并
江苏维尔利环境投资有限公司	50000	江苏常州	江苏常州	投资公司	100		设立
绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司	5518	浙江绍兴	浙江绍兴	餐厨垃圾处理		80	设立
单县维尔利环境服务有限公司	1165.89	山东菏泽	山东菏泽	垃圾渗滤液处理	100		设立
长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司	500	吉林长春	吉林长春	餐厨垃圾处理	100		设立
桐庐维尔利餐厨废弃物处理有限公司	1000	浙江桐庐	浙江桐庐	餐厨垃圾处理		100	设立
沈阳维尔利环境服务有限公司	3639.0145	辽宁沈阳	辽宁沈阳	垃圾渗滤液处理		100	设立
宁德维尔利环保科技有限公司	1000	福建宁德	福建宁德	餐厨垃圾处理	100		非同一控制下企业合并

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
维尔利(苏州)能源科技有限公司	22000	江苏苏州	江苏苏州	节能服务	100		非同一控制下企业合并
南京都乐制冷设备有限公司	6001	江苏南京	江苏南京	油气回收设备制造与销售	89.83		非同一控制下企业合并
南京都乐环保科技有限公司	200	江苏南京	江苏南京	空气净化设备制造与销售		89.83	非同一控制下企业合并
乐东维尔利环境服务有限公司	100	乐东	乐东	商务服务业		100	设立
沈阳维尔利环境科技有限公司	500	沈阳	沈阳	商务服务业		100	设立
常州维尔利生态农业发展有限公司	1000	常州武进	常州武进	科技推广和应用服务业		75	设立
东阳维尔利环境服务有限公司	300	浙江金华	浙江金华	居民服务、修理和其他服务业		100	设立
常州维尔利德华节能环保技术有限公司	500	常州	常州	专业技术服务业		100	设立
广西维尔利环保技术开发有限公司	3000	广西武鸣	广西武鸣	电力、热力生产和供应业	100		非同一控制下企业合并
泉州维尔利环境服务有限公司	30	福建泉州	福建泉州	垃圾渗滤液处理		100	设立
西安维尔利环境服务有限公司	1000	陕西西安	陕西西安	垃圾渗滤液处理	100		设立
长春洁维环境服务有限公司	1000	长春	长春	水污染治理服务		100	设立
宁海洁维环境服务有限公司	100	宁海	宁海	土壤污染治理与修复服务		100	设立
贵州维尔利环境服务有限公司	50	贵阳	贵阳	固体废物治理		100	设立
古蔺汇恒环保科技有限公司	50	古蔺	古蔺	专业技术服务业		59.71	设立
益阳市汇恒环保有限公司	50	益阳	益阳	污水处理及其再生利用		59.71	设立
铜仁维尔利环境服务有限公司	500	铜仁	铜仁	环境服务，垃圾渗透液处理项目及配套设施的投资开发		100	设立
西安维尔利生态农业发展有限公司	300	西安	西安	水果种植；蔬菜种植；饲料原料销售	100		非同一控制下企业合并
常州维尔利农业科技发展有限公司	1000	常州	常州	生物有机肥料研发；肥料销售	100		设立
山东日照维尔利环境科技有限公司	5000	日照	日照	工程管理服务；水污染治理	60		设立

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
绍兴启农生态农业发展有限公司	200	绍兴	绍兴	农副产品销售	100		设立
常州微能节能科技有限公司	725	常州	常州	节能设备的生产与销售		55	非同一控制下企业合并
北京泰科诺康环境技术有限公司	500	北京	北京	科技推广和应用服务业		30.4521	非同一控制下企业合并
杭州杭能新能源技术服务有限公司	1000	杭州	杭州	科技推广和应用服务业		100	设立
驻马店杭能新能源技术有限公司	1000	驻马店	驻马店	科技推广和应用服务业		100	设立
常州德华环境监测服务有限公司	100	常州	常州	批发业	100		设立
维尔利(北京)环境科技有限公司	1000	北京	北京	科技推广和应用服务业	70		设立
贝能洁环保科技有限公司(廊坊)有限公司	5000	廊坊	廊坊	科技推广和应用服务业		35.7	设立
京维洁科技(北京)有限公司	5000	北京	北京	科技推广和应用服务业		43.75	设立
大石桥市维尔利环境科技有限公司	200	营口	营口	研究和试验发展	100		设立
维尔利环境服务(越南)有限公司	50 万美元	越南	越南	环保工程的设计、承包和安装、环保设备的设计和集成		100	设立
张家港维尔利环境服务有限公司	100	张家港	张家港	生态保护和环境治理业		100	设立
常州维尔利春吟生态农业有限公司	60	常州	常州	生物有机肥料研发		51	设立
维尔利(常州)生物能源有限公司	5000	常州	常州	生物质燃气生产和供应	100		设立
维尔利(上海)环保科技有限公司	5000	上海	上海	其他科技推广服务业	100		设立
上海维尔利环保新能源有限公司	3000	上海	上海	资源再生利用技术研发	51		设立
上海维尔利再生资源有限公司	3000	上海	上海	再生资源加工		51	设立
沁阳市维尔利环境服务有限公司	100	沁阳	沁阳	水污染治理	100		设立
浙江都乐能源科技有限公司	2000	舟山	舟山	危险化学品经营; 原油批发		60	设立
合肥普达技术服务有限公司	1000	合肥	合肥	商务服务业		100	设立

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
潍坊杭能技术服务有限公司	500	潍坊	潍坊	新能源技术推广服务		100	设立
寿光杭能技术服务有限公司	500	寿光	寿光	新能源技术推广服务		100	设立
昌邑杭能技术服务有限公司	500	昌邑	昌邑	新能源技术推广服务		100	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
北京汇恒环保工程股份有限公司	40.29%	-10,274,587.21		56,640,231.52
南京都乐制冷环保设备有限公司	10.17%	-1,857,644.08		31,861,344.68

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
北京汇恒环保工程股份有限公司	237,321,990.24	119,706,137.25	357,028,127.49	190,706,584.31	25,989,443.60	216,696,027.91
南京都乐制冷环保设备有限公司	451,082,065.21	89,315,988.59	540,398,053.80	281,928,802.52	5,773,234.50	287,702,037.02

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京汇恒环保工程股份有限公司	338,773,986.05	75,383,978.44	414,157,964.49	172,753,932.81	75,593,921.39	248,347,854.20
南京都乐制冷环保设备有限公司	437,835,148.28	83,235,099.09	521,070,247.37	245,540,912.31	4,500,872.46	250,041,784.77

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京汇恒环保工程股份有限公司	109,383,876.25	-25,478,010.71	-25,478,010.71	2,318,577.35
南京都乐制冷环保设备有限公司	202,371,771.42	-18,332,445.82	-18,332,445.82	-37,182,238.99

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京汇恒环保工程股份有限公司	76,923,803.87	-44,338,828.43	-44,338,828.43	5,463,626.21
南京都乐制冷环保设备有限公司	282,836,371.75	2,938,707.53	2,938,707.53	-16,993,778.60

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

无。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南省建筑设计院集团股份有限公司	湖南长沙	湖南长沙	科学研究和技术服务业	15.00		权益法核算
国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司	上海	上海	城市生活垃圾经营性服务	48.90		权益法核算
韩城森绿环保新能源有限公司	韩城	韩城	生态保护和环境治理		34.00	权益法核算

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司	湖南省建筑设计院集团股份有限公司	国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司	湖南省建筑设计院集团股份有限公司
流动资产	83,810,529.86	1,411,379,434.70	101,999,742.57	1,082,440,608.36
非流动资产	537,808,031.76	458,012,909.51	491,708,380.33	445,664,709.54
资产合计	621,618,561.62	1,869,392,344.21	593,708,122.90	1,528,105,317.90
流动负债	115,128,936.40	902,058,949.28	159,378,108.40	661,878,429.97
非流动负债	335,035,896.64	4,169,440.17	265,080,840.21	1,120,850.26
负债合计	450,164,833.04	906,228,389.45	424,458,948.61	662,999,280.23

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	国投维尔利马桥 (上海)再生资源 有限公司	湖南省建筑设计院 集团股份有限公司	国投维尔利马桥 (上海)再生资 源有限公司	湖南省建筑设计院 集团股份有限公司
净资产合计	171,453,728.58	963,163,954.76	169,249,174.29	865,106,037.67
其中：少数股东权益		752,692.28		716,301.81
归属于母公司股东权益	171,453,728.58	962,411,262.48	169,249,174.29	864,389,735.86
按持股比例计算的净资产份额	83,840,873.28	144,361,689.37	82,762,846.23	129,765,905.65
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	78,732,326.99	165,070,403.47	82,762,846.23	129,765,905.65
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	无	无	无	无
营业收入	28,857,890.59	943,312,002.86		957,586,316.32
财务费用	5,379,294.26	-8,469,097.37		-8,716,991.38
所得税费用	1,454.28	9,528,106.68		12,052,131.91
净利润	2,204,554.29	86,166,383.81	25,234.29	82,808,304.15
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	2,204,554.29	86,166,383.81	25,234.29	82,808,304.15
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续表)

项目	年末余额/本年发生额
	韩城森绿环保新能源有限公司
流动资产	47,223,651.23
其中：现金和现金等价物	367,463.07
非流动资产	70,595,018.56

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额
	韩城森绿环保新能源有限公司
资产合计	117,818,669.79
流动负债	24,455,564.71
非流动负债	
负债合计	24,455,564.71
净资产合计	93,363,105.08
其中：少数股东权益	
归属于母公司股东权益	93,363,105.08
按持股比例计算的净资产份额	39,333,457.02
调整事项	
--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他	
对联营企业权益投资的账面价值	39,333,457.02
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	101,539,988.17
财务费用	3,384.28
所得税费用	8,301,240.19
净利润	35,091,589.85
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	35,091,589.85
本年度收到的来自联营企业的股利	

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	206,749,015.61	208,640,495.38
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-1,536,284.37	-7,909,926.86
--其他综合收益		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
—综合收益总额	-1,536,284.37	-7,909,926.86

(5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本年无应收政府补助款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

见“五、38 递延收益”。

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	25,930,786.75	41,255,208.80
营业外收入	12,869,555.99	4,748,743.77

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元和泰铢有关。本公司部分业务以欧元进行少量采购，本公司下属子公司杭州能源环境工程有限公司和常州金源机械设备有限公司以欧元进行少量采购，本公司境外子公司以美元、欧元和泰铢进行结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元和泰铢余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元和泰铢余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	211.41	5,215.45
货币资金-欧元	7,813,235.18	1,155,549.25
货币资金-泰铢	237,293.88	2,339,146.89
应收账款-美元		3,863,157.89
应收账款-欧元	2,500.00	691,834.69
应收账款-泰铢	101,072,860.18	101,072,860.18
预付款项-欧元	232,030.36	292,929.01
预付款项-泰铢	16,050.00	2,875.00
其他应收款-欧元	74,662.92	88,660.13
其他应收款-泰铢	214,680.00	200,832.74
存货-欧元		3,071,495.17
其他流动资产-欧元	28,436.56	29,165.27
其他流动资产-泰铢	6,419,538.45	6,406,195.52
固定资产-欧元	9,524.00	2,303,974.78
固定资产-泰铢	1,336.81	59,380.68
无形资产-欧元		100,607.28
商誉-欧元		517,829.23
长期借款-欧元		1,000,000.00
应付账款-欧元	943,186.80	765,171.82
应付账款-泰铢	121,347,339.09	121,385,921.59

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收款项-欧元		520,018.60
应付职工薪酬-欧元	24,237.33	90,469.72
应付职工薪酬-泰铢	65,392.64	628,553.69
应交税费-欧元	26,277.12	26,144.85
应交税费-泰铢	142,736.67	157,221.64
其它应付款-欧元	3,300.00	122,296.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险主要来自于银行借款。浮动利率的金融负债将使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债将使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为可转换公司债券879,099,634.68元、长期应付款80,000,100.00元和浮动利率借款人民币2,277,483,889.59元。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购钢材制品等原材料,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:687,846,815.20元,占本公司应收账款及合同资产总额的23.71%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资

产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率上升超过一定比例,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为5.50亿元,其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币5.50亿元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
----	------	------	------	------	----

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
货币资金	644,052,880.30				644,052,880.30
应收票据	95,497,596.85				95,497,596.85
应收账款	2,080,256,770.37				2,080,256,770.37
应收款项融 资	48,796,286.40				48,796,286.40
预付款项	69,901,229.01				69,901,229.01
其他应收款	164,978,719.75				164,978,719.75
合同资产	690,099,066.85	127,257,697.65	3,318,494.99		820,675,259.49
一年内到期的非流动资产	2,569,100.00				2,569,100.00
其他流动资产	216,910,042.78				216,910,042.78
其他非流动 金融资产				51,160,878.13	51,160,878.13
短期借款	1,292,799,441.56				1,292,799,441.56
应付票据	125,369,729.06				125,369,729.06
应付账款	1,175,475,425.53				1,175,475,425.53
合同负债	188,239,937.99				188,239,937.99
应付职工薪酬	26,986,717.14				26,986,717.14
应交税费	132,473,272.08				132,473,272.08
其他应付款	169,958,555.00				169,958,555.00
一年内到期的非流动负债	171,673,582.99				171,673,582.99
其他流动负债	83,897,232.80				83,897,232.80
长期借款		402,992,532.80	265,809,998.40	144,208,333.84	813,010,865.04
应付债券			879,099,634.68		879,099,634.68
租赁负债		2,629,720.62	13,019,741.76	16,610,380.18	32,259,842.56
长期应付款		40,000,000.00	40,000,100.00		80,000,100.00

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据中尚未到期的承兑汇票	52,860,032.80	未终止确认	由于应收票据中的承兑汇票是由信用等级一般的银行承兑或商业承兑,可合理判断保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险,故未终止确认。
票据背书/票据贴现	应收款项融资中尚未到期的承兑汇票	158,450,936.32	终止确认	由于应收款项融资中的承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑,可合理判断已经转移了其几乎所有的风险和报酬,故终止确认。
合计		211,310,969.12		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	158,450,936.32	92,050.27
合计		158,450,936.32	92,050.27

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

本集团本期无已转移但未整体终止确认的金融资产。

十一、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	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 应收款项融资				
银行承兑汇票			95,133,185.65	95,133,185.65
(二) 交易性金融资产				
(三) 其他非流动金融资产				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			51,160,878.13	51,160,878.13
二、非持续的公允价值计	—	—	—	—

项目	年末公允价值			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	
量				

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

应收款项融资的期末余额构成全部为银行承兑汇票且期限较短，公司认为成本能够代表对其公允价值的最佳估计，故在报表中以成本金额进行列示。

其他权益工具投资相关的近期公允价值信息不足，投资的相关单位经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，集团根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》认为取得成本可代表其公允价值的最佳估计，故在报表中以成本金额进行列示

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
常州德泽实业投资有限公司	常州市新北区	实业投资 股权管理	1,000 万元	28.13	28.13

本公司最终控制方是李月中先生。

（2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3） 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
国投维尔利马桥（上海）再生资源有限公司	本公司年末直接持股比例为48.9%的被投资公司
广州银利环境服务有限公司	本公司年末直接持股比例为35%的被投资公司

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本企业关系
山西华新生物质能源开发有限公司	本公司年末直接持股比例为12.5%的被投资公司
中广核突泉生物能源有限公司	本公司年末直接持股比例为30%的被投资公司
海口神维环境服务有限公司	本公司年末直接持股比例为30%的被投资公司
中德原(荆门)静脉产业有限公司	本公司年末间接持股比例为30%的被投资公司
国投维尔利环境投资有限公司	本公司年末直接持股比例为42%的被投资公司
波塞冬(江苏)新材料科技有限公司	本公司年末间接持股比例为30%的被投资公司
韩城森绿环保新能源有限公司	本公司年末间接持股比例为34%的被投资公司

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
厦门牧云数据技术有限公司	实际控制人李月中先生直系亲属李遥控制的公司
厦门维牧数据技术有限公司	
厦门维控数据技术有限公司	

2. 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
厦门牧云数据技术有限公司	采购商品/接受劳务	4,847,508.84	5,348,229.32
厦门维牧数据技术有限公司	采购商品/接受劳务		5,241,037.68
厦门维控数据技术有限公司	采购商品/接受劳务	14,221,956.70	7,030,675.85
波塞冬(江苏)新材料科技有限公司	采购商品	826,770.76	200,973.45
合计		19,896,236.30	17,820,916.30

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州银利环境服务有限公司	销售商品/提供劳务	1,398,697.56	500,078.76
波塞冬(江苏)新材料科技有限公司	销售商品		276,878.32
国投维尔利环境投资有限公司	销售商品/提供劳务	208,018.87	233,896.23
台州福星维尔利环保科技有限公司	销售商品/提供劳务		84,315.25
海口神维环境服务有限公司	销售商品/提供劳务	5,755,994.94	2,242,290.35

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中广核突泉生物能源有限公司	销售商品/提供劳务	675,258.21	-50,708,151.10
国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司	销售商品/提供劳务	721,258.49	14,795.80
合计		8,759,228.07	-47,355,896.39

(3) 利息收入

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
韩城森绿环保新能源有限公司	财务费用/利息收入	162,812.21	
合计		162,812.21	

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

1) 作为担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额(万元)	起始时间	到期时间	担保是否已经履行完毕
本公司	广州银利环境服务有限公司	11,900.00	2017年7月	2032年7月	否
本公司	绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司	8,000.00	2018年3月	2032年12月	否
本公司	常州大维环境科技有限公司	5,000.00	2017年7月	2025年7月	否
本公司	海口神维环境服务有限公司	2,400.00	2022年4月	2032年4月	否
本公司	广西维尔利环保技术开发有限公司	5,000.00	2019年1月	2028年1月	否
本公司	绍兴维尔利餐厨废弃物再生利用有限公司	5,000.00	2019年6月	2034年6月	否
本公司	维尔利(苏州)能源科技有限公司	4,950.00	2022年10月	2025年10月	否
本公司	维尔利(苏州)能源科技有限公司	3,000.00	2023年8月	2024年9月	否
本公司	杭州能源环境工程有限公司	7,000.00	2022年9月	2025年9月	否
本公司	杭州能源环境工程有限公司	8,000.00	2021年10月	2024年11月	否
本公司	沈阳维尔利环境服务有限公司	7,900.00	2019年9月	2029年9月	否
本公司	维尔利(苏州)能源科技有限公司	3,000.00	2023年3月	2024年3月	否
本公司	维尔利(苏州)能源科技有限公司	6,000.00	2023年4月	2024年4月	否
本公司	西安维尔利环保科技有限公司	12,392.03	2020年3月	2032年3月	否
本公司	中广核突泉生物能源有限公司	6,300.00	2021年11月	2032年12月	否
本公司	常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	11,000.00	2021年2月	2033年2月	否
本公司	山西华新生物质能源开发有限公司	1,014.25	2021年5月	2030年5月	否
本公司	南京都乐制冷设备有限公司	1,796.60	2023年3月	2024年3月	否
本公司	常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	1,000.00	2023年12月	2024年12月	否
本公司	常州金源机械设备有限公司	1,000.00	2023年12月	2024年12月	否

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	起始时间	到期时间	担保是否 已经履行 完毕
本公司	常州维尔利环境服务有限公司	1,000.00	2023年12月	2024年12月	否
本公司	海南维尔利环境服务有限公司	8,000.00	2022年6月	2030年6月	否
本公司	南京都乐制冷设备有限公司	2,694.90	2023年4月	2024年4月	否
本公司	常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	1,000.00	2023年5月	2024年5月	否
本公司	常州维尔利环境服务有限公司	1,000.00	2023年5月	2024年5月	否
本公司	杭州能源环境工程有限公司	6,000.00	2023年11月	2024年10月	否
本公司	南京都乐制冷设备有限公司	898.00	2023年8月	2024年8月	否
本公司	维尔利(苏州)能源科技有限公司	5,000.00	2023年9月	2024年9月	否
本公司	南京都乐制冷设备有限公司	2,400.00	2023年3月	2024年3月	否
本公司	南京都乐制冷设备有限公司	898.28	2023年9月	2024年8月	否
本公司	上海维尔利再生资源有限公司	510.00	2023年12月	2026年12月	否
本公司	广州银利环境服务有限公司	11,900.00	2017年7月	2032年7月	否

2) 作为被担保方

无。

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
薪酬合计	814.25	1,287.09

(7) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中广核突泉生物能源有限公司	12,000,000.00	9,600,000.00	12,000,000.00	6,000,000.00
应收账款	海口神维环境服务有限公司	8,500,503.00	261,648.00	11,724,757.00	1,884,226.90
应收账款	山西华新生物质能源开发有限公司			1,429,632.24	
应收账款	国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司	5,964,750.00		35,736,000.00	3,573,600.00
应收账款	国投维尔利环境投资有限公司			247,930.00	
应收	广州银利环境服务	1,416,603.00	61,330.15	19,999.99	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
账款	有限公司				
预付账款	厦门牧云数据技术有限公司			620,522.23	
预付账款	厦门维牧数据技术有限公司			181,103.77	
预付账款	厦门维控数据技术有限公司			598,833.96	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	波塞冬(江苏)新材料科技有限公司		7,106.19
应付账款	波塞冬(江苏)新材料科技有限公司		238,965.00
应付账款	厦门牧云数据技术有限公司	3,543,301.88	174,292.45
应付账款	厦门维控数据技术有限公司	1,939,903.86	789,018.86
其他应付款	国投维尔利环境投资有限公司		25,347.78

4. 关联方承诺

无。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止2023年12月31日,本集团重要的已承诺出资及尚待出资情况如下:(单位:万元)

公司名称	认缴出资	认缴比例	已缴金额	尚待出资金额
常州维中新能源有限公司	1,715.00	49.00%	663.00	1,052.00
常州华衍维尔利环境产业有限公司	3,200.00	40.00%	1,800.00	1,400.00
广东杭佳生态能源科技有限公司	600.00	30.00%		600.00
国投维尔利环境投资有限公司	4,200.00	42.00%	840.00	3,360.00
中广核突泉生物能源有限公司	2,826.30	30.00%	1,889.70	936.60

2. 或有事项

(1) 截止2023年12月31日,本集团已开立尚未到期的投标保函、履约保函及质量保函金额为79,031,344.77元。

(2) 公司及维尔利环境服务(泰国)有限公司(孙公司,以下简称维尔利泰国公司)、泰国E-Square公司组成联合体与A2TECHNOLOGIESCO.,LTD.(以下简称A2)签

订了 Onnut 项目 EPC 合同。Onnut 项目业主 KT 公司系 A2 的母公司。本公司及维尔利泰国公司（以下简称本方）已于 2019 年完成项目工作，2020 年 7 月 A2 通过了 Onnut 项目业主 KT 竣工验收。2022 年 6 月上述 EPC 合同约定项目质保期满。

2022 年 8 月，A2 以设备存在缺陷为由向泰国 TAI 仲裁委提起仲裁，要求 EPC 合同的联合体赔偿其损失本金及利息合计折合人民币约 3.40 亿元。本方已聘请泰国大拓律师事务所积极应对本次仲裁，并于 2023 年 3 月 2 日向仲裁委递交了答辩状及仲裁反请求，要求驳回 A2 全部请求，并要求 A2（母公司 KT 承担连带责任）支付其欠付本公司及维尔利泰国公司上述 EPC 合同设备和工程款本金及利息。该案将于 2023 年 6 月开庭。

本公司管理层根据 A2 诉讼事项实际情况并结合聘请辩护律师的具体意见，综合判断认为本方胜诉可能性很高，目前无需就 A2 索赔诉讼计提预计赔偿损失。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	为保障公司持续、稳定、健康的发展，合理回报公司股东，公司拟定 2023 年度的利润分配预案为：公司拟以 2023 年 12 月 31 日总股本 781,588,783 股，扣减截至董事会审议本预案日回购证券专户中的股份 28,510,715.00 股后的股份数，即以 753,078,068 股为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 0.10 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，公司本次现金分红总额为 7,530,780.68 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	无。

3. 其他资产负债表日后事项说明

本集团于 2023 年 11 月 22 日与成都市兴蓉再生能源有限公司签订《关于西安维尔利环保科技有限公司的股权转让协议》，约定转让西安维尔利环保科技有限公司 100% 股权，协议转让价款总计 2.83 亿元，交割日为工商变更登记完成之日，即 2024 年 1 月 19 日，本次资产转让交易预计将对本集团 2024 年度利润产生积极影响。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例(%)	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
韩城森绿	资产和权益组合	53,707,182.70	27,238,186.10	0.00	2,450,000.00	34.00	0.00	股权转让协议、和解协议、股东会决议

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	520,563,486.73	314,466,312.62
其中:6个月以内	407,185,955.78	215,995,743.99
7-12个月	113,377,530.95	98,470,568.63
1-2年	99,623,823.01	212,947,682.42
2-3年	73,110,705.36	139,629,612.87
3年以上	195,411,404.77	120,736,289.27
其中:3-4年	94,281,891.78	57,615,333.83
4-5年	52,342,109.29	26,749,908.92
5年以上	48,787,403.70	36,371,046.52
合计	888,709,419.87	787,779,897.18

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
一、按单项计提坏账准备	146,766,046.21	16.51			146,766,046.21
1. 单项计提组合					
2. 关联方组合	146,766,046.21	16.51			146,766,046.21
二、按信用风险特征组合计提坏账准备应收账款	741,943,373.66	83.49	126,225,595.65	17.01	615,717,778.01
1. 账龄组合	741,943,373.66	83.49	126,225,595.65	17.01	615,717,778.01
合计	888,709,419.87	-	126,225,595.65	-	762,483,824.22

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
一、按单项计提坏账准备	189,035,340.77	24.00			189,035,340.77
1. 单项计提组合					
2. 关联方组合	189,035,340.77	24.00			189,035,340.77
二、按信用风险特征组合计提坏账准备应收账款	598,744,556.41	76.00	115,325,185.71	19.26	483,419,370.70
1. 账龄组合	598,744,556.41	76.00	115,325,185.71	19.26	483,419,370.70
合计	787,779,897.18	-	115,325,185.71	-	672,454,711.47

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
江苏维尔利环保科技有限公司	57,142,729.27		47,857,995.06		关联方组合不计提坏账
北京汇恒环保工程股份有限公司	28,864,799.58		22,079,707.67		
铜仁维尔利环境服务有限公司	18,246,822.96		35,931,936.86		
沈阳维尔利环境服务有限公司	13,473,451.37		13,473,451.37		
其他	29,038,243.03		69,692,249.81		
合计	146,766,046.21		189,035,340.77		—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月	366,431,551.21	0.00	0
7-12个月	107,752,697.12	5,387,634.86	5
1-2年	77,250,449.32	7,725,044.93	10
2-3年	38,837,434.66	11,651,230.40	30
3-4年	87,087,375.98	43,543,687.99	50
4-5年	33,329,339.49	26,663,471.59	80
5年以上	31,254,525.88	31,254,525.88	100
合计	741,943,373.66	126,225,595.65	-

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提的坏账准备	115,325,185.71	41,689,799.83	30,729,389.89	60,000.00		126,225,595.65
合计	115,325,185.71	41,689,799.83	30,729,389.89	60,000.00		126,225,595.65

其中本年坏账准备收回或转回金额前五大:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
国投维尔利马桥(上海)再生资源有限公司	3,573,600.00	回款	票据	按账龄计提
杭州市环境集团有限公司	3,572,713.25	回款	现金	按账龄计提
海口市环境卫生管理局	2,847,315.11	财审核减		按账龄计提
江苏苏美达成套设备工程有限公司	2,549,426.19	回款	现金、票据	按账龄计提
天津泰环再生资源利用有限公司	2,264,748.50	回款	现金	按账龄计提
合计	14,807,803.05	—	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	200,000.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 299,293,279.87 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 22.62%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 20,996,386.98 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	221,252,161.64	182,500,000.00
其他应收款	744,680,088.67	913,306,582.99
合计	965,932,250.31	1,095,806,582.99

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
湖南仁和惠明环保科技有限公司	7,800,000.00	12,500,000.00
常州维尔利环境服务有限公司	42,285,416.65	50,000,000.00
常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	53,000,000.00	30,000,000.00
西安维尔利环保科技有限公司	24,166,744.99	10,000,000.00
海南维尔利环境服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
杭州能源环境工程有限公司	40,000,000.00	20,000,000.00
维尔利(苏州)能源科技有限公司	40,000,000.00	50,000,000.00
温岭维尔利环境服务有限公司	1,000,000.00	
西安维尔利环境服务有限公司	3,000,000.00	
合计	221,252,161.64	182,500,000.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	53,000,000.00	0-2年	尚未结算	否
海南维尔利环境服务有限公司	10,000,000.00	1-2年	尚未结算	否
杭州能源环境工程有限公司	40,000,000.00	0-2年	尚未结算	否
湖南仁和惠明环保科技有限公司	7,800,000.00	0-2年	尚未结算	否
合计	110,800,000.00	—	—	—

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	712,571,403.76	864,286,936.48
保证金和押金	28,945,764.37	38,478,530.37
备用金	9,143,507.40	12,595,406.25
代收代付		324,987.50
其他		3,871,515.00
合计	750,660,675.53	919,557,375.60

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	223,233,443.65	381,489,511.22
其中:6个月以内	4,239,851.91	221,922,543.94
7-12个月	218,993,591.74	159,566,967.28
1-2年	178,372,166.10	259,223,929.50
2-3年	145,023,210.59	184,560,465.66
3年以上	204,031,855.19	94,283,469.22
其中:3-4年	132,416,403.11	81,694,437.92
4-5年	67,889,357.28	6,449,464.30
5年以上	3,726,094.80	6,139,567.00
合计	750,660,675.53	919,557,375.60

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,283,507.40	1.37			10,283,507.40
按组合计提坏账准备	740,377,168.13	98.63	5,980,586.86	0.81	734,396,581.27
其中:账龄组合	27,805,764.37	3.70	5,980,586.86	21.51	21,825,177.51

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	712,571,403.76	94.93			712,571,403.76
合计	750,660,675.53	100.00	5,980,586.86	0.80	744,680,088.67

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,033,344.25	2.07	704,229.00	3.70	18,329,115.25
按组合计提坏账准备	900,524,031.35	97.93	5,546,563.61	0.62	894,977,467.74
其中：账龄组合	36,237,094.87	3.94	5,546,563.61	15.31	30,690,531.26
合并范围内关联方组合	864,286,936.48	93.99			864,286,936.48
合计	919,557,375.60	100.00	6,250,792.61	0.68	913,306,582.99

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		6,250,792.61		6,250,792.61
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回		270,205.75		270,205.75
本年转销				
本年核销				
其他变动				

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年12月31 日余额		5,980,586.86		5,980,586.86

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合计提	6,250,792.61		270,205.75			5,980,586.86
合计	6,250,792.61		270,205.75			5,980,586.86

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
敦化市中能环保电力有限公司	往来款	211,720,001.06	0-4年	28.20	0.00
沈阳维尔利环境服务有限公司	往来款	120,759,355.00	0-3年	16.09	0.00
宁德维尔利环保科技有限公司	往来款	102,078,824.08	0-5年	13.60	0.00
常州金源机械设备有限公司	往来款	64,584,904.12	7-12个月	8.60	0.00
广西维尔利环保技术开发有限公司	往来款	46,426,250.00	0-5年	6.18	0.00
合计	—	545,569,334.26	—	72.67	0.00

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,948,808,153.15		2,948,808,153.15	2,839,428,153.15		2,839,428,153.15
对联营、合营企业投资	373,956,455.34		373,956,455.34	358,064,906.26		358,064,906.26
合计	3,322,764,608.49		3,322,764,608.49	3,197,493,059.41		3,197,493,059.41

（1）对子公司投资

被投资单位	年初 余额（账面价值）	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额（账面价 值）	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
苏州汉风科技发展有限公司	800,000,000.00						800,000,000.00	
杭州能源环境工程有限公司	459,999,894.46						459,999,894.46	
南京都乐制冷设备有限公司	269,498,983.00						269,498,983.00	
常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司	210,899,000.00						210,899,000.00	
江苏维尔利环保科技有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
西安维尔利环保科技有限公司	67,850,000.00		81,000,000.00				148,850,000.00	
北京汇恒环保工程股份有限公司	110,576,606.26						110,576,606.26	
常州维尔利环境服务有限公司	86,720,145.00						86,720,145.00	
WELLEEnvironmental(Lux) S. a. r. l	80,795,750.00						80,795,750.00	
海南维尔利环境服务有限公司	78,353,480.00						78,353,480.00	
常州金源机械设备有限公司	78,142,712.93						78,142,712.93	
江苏维尔利环境投资有限公司	57,550,000.00		3,000,000.00				60,550,000.00	
桐庐沙湾畈维尔利污水处理有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
湖南仁和惠明环保科技有限公司	55,483,900.00						55,483,900.00	
常州大维环境科技有限公司	50,358,402.40						50,358,402.40	
温岭维尔利环境服务有限公司	33,490,000.00						33,490,000.00	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初 余额（账面价值）	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额（账面价 值）	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
山东日照维尔利环境科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
广西维尔利环保技术开发有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
敦化市中能环保电力有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
上海维尔利环保新能源有限公司			12,750,000.00				12,750,000.00	
宁德维尔利环保科技有限公司	12,500,000.00						12,500,000.00	
单县维尔利环境服务有限公司	10,500,000.00						10,500,000.00	
常州维尔利农业科技发展有限公司	7,300,000.00		2,700,000.00				10,000,000.00	
枞阳维尔利环境服务有限公司	9,900,000.00						9,900,000.00	
维尔利（北京）环境科技有限公司	1,400,000.00		5,600,000.00				7,000,000.00	
常州埃瑞克环保科技有限公司	5,609,279.10						5,609,279.10	
长春维尔利餐厨废弃物处理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
西安维尔利生态农业发展有限公司	2,250,000.00		250,000.00				2,500,000.00	
维尔利（常州）生物能源有限公司			2,100,000.00				2,100,000.00	
绍兴启农生态农业发展有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
西安维尔利环境服务有限公司	1,850,000.00						1,850,000.00	
大石桥市维尔利环境科技有限公司	1,000,000.00		100,000.00				1,100,000.00	
维尔利(上海)环保科技有限公司			1,020,000.00				1,020,000.00	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初 余额(账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额(账面价 值)	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
常州德华环境检测服务有限公司	400,000.00		600,000.00				1,000,000.00	
沁阳市维尔利环境服务有限公司			260,000.00				260,000.00	
邯郸新维环保有限公司			60,000.00	60,000.00			0	
合计	2,839,428,153.15	0.00	109,440,000.00	60,000.00	0.00	0.00	2,948,808,153.15	

(2) 对联营企业投资

被投资 单位	年初 余额(账面价 值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动								年末余额(账面 价值)	减值 准备 年末 余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他			
一、联营企业													
湖南省建筑设计院集团 股份有限公司	152,151,935.34				12,918,468.13							165,070,403.47	
国投维尔利马桥(上 海)再生资源有限公 司	77,756,687.40				1,328,334.99						-352,695.40	78,732,326.99	
广州银利环境服务有 限公司	56,437,315.35				5,963,486.13				2,502,500.00			59,898,301.48	
海口神维环境服务有 限公司	31,618,589.27				1,444,372.29							33,062,961.56	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
常州华衍维尔利环境产业有限公司	18,007,309.37				18,097.22							18,025,406.59	
中广核突泉生物能源有限公司	15,297,000.00											15,297,000.00	
国投维尔利环境投资有限公司	6,796,069.53				-2,926,014.28							3,870,055.25	
小计	358,064,906.26				18,746,744.48			2,502,500.00		-352,695.40		373,956,455.34	
合计	358,064,906.26				18,746,744.48			2,502,500.00		-352,695.40		373,956,455.34	

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	753,933,553.29	716,549,949.06	822,318,089.60	778,308,278.67
其他业务	34,759,612.99	19,560,599.05	39,077,216.96	26,168,217.25
合计	788,693,166.28	736,110,548.11	861,395,306.56	804,476,495.92

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	209,418,892.65	255,204,957.45
权益法核算的长期股权投资收益	18,746,744.48	10,677,171.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-56,980.61	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,768,005.74	6,804,699.26
权益法核算的长期股权投资抵消顺流交易	-352,695.40	1,831,124.17
合计	230,523,966.86	274,517,952.12

维尔利环保科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	26,866,380.74	
计入当期损益的政府补助（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）	29,972,678.23	
购买理财产品投资收益	2,838,661.85	
处置合营联营公司股权投资的投资收益	-145,477.78	
衍生金融资产公允价值变动	-6,892,800.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	528,788.34	
债务重组损益	26,601,619.10	
小计	79,769,850.48	
减：所得税影响额	1,358,709.12	
少数股东权益影响额（税后）	1,553,802.07	
合计	76,857,339.29	

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-5.35%	-0.25	-0.14
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-7.43%	-0.35	-0.22

维尔利环保科技集团股份有限公司

二〇二四年四月二十三日