

兴源环境科技股份有限公司

2023 年度财务决算报告

兴源环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“兴源环境公司”）2023年财务报表已经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了川华信审（2024）第【0033】号标准无保留意见审计报告，会计师的审计意见是：“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。”

现将财务情况汇报如下：

一、2023 年度主要会计数据和财务指标

1、主要会计数据

项目	2023 年	2022 年（重述后）	本年比上年增减
营业总收入（万元）	73,179.36	135,451.40	-45.97%
营业利润（万元）	-100,573.61	-58,101.56	增亏 73.10%
利润总额（万元）	-101,094.28	-59,773.36	增亏 69.13%
归母净利润（万元）	-98,974.11	-55,213.65	增亏 79.26%
归母扣非净利润（万元）	-98,935.06	-55,737.52	增亏 77.50%
经营活动现金流量净额（万元）	3,470.94	-38,922.33	108.92%
基本每股收益（元/股）	-0.64	-0.36	减少 0.28 元/股
项目	2023 年末	2022 年末（重述后）	本年末比上年末增减
资产总额（万元）	1,022,969.81	1,112,691.09	-8.06%
负债总额（万元）	922,834.74	956,109.03	-3.48%
资产负债率（%）	90.21%	85.93%	4.98%
归母净资产（万元）	27,885.92	122,823.93	-77.30%
归母每股净资产（元/股）	0.18	0.79	-77.30%

2、

主要财务指标

项目	2023 年	2022 年（重述后）	本年比上年增减
基本每股收益（元/股）	-0.64	-0.36	减少 0.28 元/股
稀释每股收益（元/股）	-0.64	-0.36	减少 0.28 元/股
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	-0.64	-0.36	减少 0.28 元/股
全面摊薄净资产收益率（%）	-354.93%	-44.95%	减少 309.98 个百分点
加权平均净资产收益率（%）	-132.79%	-37.06%	减少 95.73 个百分点
扣除非经常性损益后全面摊薄净资产收益率（%）	-354.79%	-45.38%	减少 309.41 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-132.74%	-37.41%	减少 95.33 个百分点
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.02	-0.25	增加 0.27 元/股
项目	2023 年末	2022 年末（重述后）	本年末比上年末增减
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	0.18	0.79	减少 0.61 元/股
资产负债率（%）	90.21%	85.93%	增加 4.28 个百分点

二、2023 年度经营成果

单位：万元

报表项目	2023 年	2022 年（重述后）	增减变动净额	增减变动比例
营业收入	73,179.36	135,451.40	-62,272.04	-45.97%
减：营业成本	98,013.09	132,425.35	-34,412.26	-25.99%
税金及附加	1,056.51	765.09	291.41	38.09%
销售费用	2,343.01	2,726.47	-383.46	-14.06%
管理费用	14,583.49	15,129.78	-546.29	-3.61%
研发费用	4,558.96	5,989.99	-1,431.02	-23.89%
财务费用	28,589.88	13,890.93	14,698.95	105.82%
加：其他收益	749.06	1,153.13	-404.06	-35.04%
投资收益	-2,178.18	-525.32	-1,652.86	增亏 314.64%
公允价值变动损益	-12.25	0.00	-12.25	
信用减值损失（损失以“-”列示）	-5,890.35	-14,111.63	8,221.28	减亏 58.26%
资产减值损失（损失以“-”列示）	-17,293.15	-10,769.31	-6,523.84	增亏 60.58%
资产处置收益	16.85	1,627.77	-1,610.92	-98.97%
营业利润	-100,573.61	-58,101.56	-42,472.04	增亏 73.10%
加：营业外收入	255.12	581.51	-326.39	-56.13%

报表项目	2023 年	2022 年（重述后）	增减变动净额	增减变动比例
减：营业外支出	775.79	2,253.30	-1,477.51	-65.57%
利润总额	-101,094.28	-59,773.36	-41,320.92	增亏 69.13%
减：所得税费用	2,742.63	-3,295.17	6,037.81	增亏 183.23%
净利润	-103,836.91	-56,478.19	-47,358.72	增亏 83.85%
少数股东损益	-4,862.80	-1,264.54	-3,598.26	增亏 284.55%
归属上市公司股东净利润	-98,974.11	-55,213.65	-43,760.46	增亏 79.26%

2023 年度营业收入 73,179.36 万元，较 2022 年度 135,451.40 万元减少 62,272.04 万元，降幅 45.97%；营业成本 98,013.09 万元，较 2022 年度 132,425.35 减少 34,412.26 万元，降幅 25.99%；2023 年实现毛利-24,833.73 万元，较 2022 年减少 27,859.79 万元，主要原因是年初在手订单不足，以及报告期期内历史工程项目结算审减、诉讼预提成本形成亏损。

2023 年度税金及附加 1,056.51 万元，较 2022 年度 765.09 万元增加 291.41 万元，增加幅度为 38.09%，主要原因是 2023 年公司享有的土地使用税及房产税优惠减少，导致土地使用税及房产税税金增加。

2023 年度销售费用 2,343.01 万元，较 2022 年度 2,726.47 万元减少 383.46 万元，降幅 14.06%，主要原因是优化销售人员结构，薪酬支出减少。

2023 年度管理费用 14,583.49 万元，较 2022 年度 15,129.78 万元减少 546.29 万元，降幅 3.61%，变化不大。

2023 年度研发费用 4,558.96 万元，较 2022 年度 5,989.99 万元减少 1,431.02 万元，降幅 23.89%，主要原因是 2023 年经营业绩下降，减少研发投入。

2023 年度财务费用 28,589.88 万元，较 2022 年度 13,890.93 万元增加 14,698.95 万元，增幅 105.82%，主要原因是报告期内 PPP 项目投资摊销的利息收入减少。

2023 年度其他收益 749.06 万元，较 2022 年度 1,153.13 万元减少 404.06 万元，降幅 35.04%，主要原因为报告期内取得的研发经费补助、台灾补助、稳岗补贴 c 较上年同期减少。

2023 年度投资收益为亏损 2,178.18 万元，较 2022 年度亏损 525.32 万元增加亏损 1,652.86 万元，主要原因为报告期内为加快项目投资成本收回与政府就项目化债达成一致协议后发生债务重组损失。

2023 年度信用减值损失 5,890.35 万元，较 2022 年度 14,111.63 万元减少 8,221.28

万元，增幅 58.26%，主要原因为 2022 年对到期的其他非流动资产按照单项认定计提了较高信用减值损失，报告期内无同类事项。

2023 年度资产减值损失 17,293.15 万元，较 2022 年度 10,769.31 万元，增加 6,523.84 万元，主要原因为报告期内计提的商誉减值损失较 2022 年增加 10,604.52 万元，此外计提固定资产减值损失 714.42 万元。

2023年度资产处置收益 16.85万元，较2022年度1,627.77万元，减少1,610.92万元，主要原因为2022年处置房产土地取得较大处置收益。

2023年度营业外收入 255.12万元，较2022年度581.51万元，减少326.39万元，主要原因为无法支付的应付款项较2022年减少。

2023年度营业外支出 775.79万元，较2022年度2,253.30万元，减少1,477.51万元，主要原因为2022年发生了较高的赔偿金、违约金支出，报告期内同类事项减少。

2023年度所得税费用 2,742.63万元，较2022年度-3,295.17万元，增加6,037.81万元，主要原因为个别子公司连续亏损，公司基于谨慎性原则对预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣的递延所得税资产于报告期内进行冲减所致。

三、2023 年末财务状况

(一) 资产状况

单位：万元

项目	2023/12/31		2022/12/31 (重述后)		增减变动比例
	金额	比重 (%)	金额	比重 (%)	
货币资金	73,246.82	7.16%	58,485.86	5.26%	25.24%
交易性金融资产	10.96	0.00%	-	0.00%	/
应收票据	4,026.01	0.39%	4,087.97	0.37%	-1.52%
应收账款	117,342.56	11.47%	119,882.20	10.77%	-2.12%
预付款项	4,472.76	0.44%	4,876.87	0.44%	-8.29%
其他应收款	19,066.17	1.86%	25,480.29	2.29%	-25.17%
存货	27,739.77	2.71%	26,053.49	2.34%	6.47%
合同资产	53,888.68	5.27%	77,247.24	6.94%	-30.24%
一年内到期的非流动资产	12,844.64	1.26%	20,869.82	1.88%	-38.45%
其他流动资产	22,894.42	2.24%	23,345.88	2.10%	-1.93%
流动资产合计	335,532.79	32.80%	360,329.62	32.38%	-6.88%
长期应收款	9,803.58	0.96%	11,503.00	1.03%	-14.77%
长期股权投资	6,221.47	0.61%	6,716.74	0.60%	-7.37%
其他权益工具投资	1,060.00	0.10%	3,960.00	0.36%	-73.23%
投资性房地产	6,757.76	0.66%	4,166.11	0.37%	62.21%

项目	2023/12/31		2022/12/31 (重述后)		增减变动比例
	金额	比重 (%)	金额	比重 (%)	
固定资产	23,462.00	2.29%	27,402.34	2.46%	-14.38%
在建工程	961.86	0.09%	413.43	0.04%	132.65%
使用权资产	1,564.57	0.15%	2,536.20	0.23%	-38.31%
无形资产	59,776.70	5.84%	56,252.02	5.06%	6.27%
商誉	5,775.83	0.56%	22,736.24	2.04%	-74.60%
长期待摊费用	268.82	0.03%	499.83	0.04%	-46.22%
递延所得税资产	18,337.74	1.79%	22,064.17	1.98%	-16.89%
其他非流动资产	553,446.69	54.10%	594,111.38	53.39%	-6.84%
非流动资产合计	687,437.02	67.20%	752,361.47	67.62%	-8.63%
资产总计	1,022,969.81	100.00%	1,112,691.09	100.00%	-8.06%

货币资金：年末余额 73,246.82 万元，占资产总额的比重为 7.16%，较 2022 年末 58,485.86 万元增加 5.26%，主要为报告期内公司经营活动现金流量好转以及筹资活动取得的现金增加。

应收账款：年末余额 117,342.56 万元，占资产总额的比重为 11.47%，较 2022 年末 119,882.20 万元减少 2.12%，变化不大。

其他应收款：年末余额 19,066.17 万元，占资产总额的比重为 1.86%，较 2022 年末 25,480.29 万元减少 25.17%，主要为应收保证金减少，同时对部分款项计提坏账准备所致。

存货：存货年末余额 27,739.77 万元，占资产总额的比重为 2.71%，较 2022 年末 26,053.49 万元增加 6.47%，变化不大。

合同资产：年末余额 53,888.68 万元，占资产总额的比重为 5.27%，较 2022 年末 77,247.24 万元减少 30.24%，主要为工程项目结算审减或转至应收账款所致。

一年内到期的非流动资产：年末余额 12,844.64 万元，占资产总额的比重为 1.26%，较 2022 年末 20,869.82 万元减少 38.45%，主要为收回部分到期款项。

其他流动资产：年末余额为 22,894.42 万元，占资产总额的比重为 2.24%，较 2022 年末 23,345.88 万元减少 1.93%，变化不大。

长期应收款：年末余额 9,803.58 万元，占资产总额的比重为 0.96%，较 2022 年末 11,503.00 万元减少 14.77%，主要为提前收回部分款项。

固定资产：年末余额 23,462.00 万元，占资产总额的比重为 2.29%，较 2022 年末

27,402.34 万元减少 14.38%，主要为房产对外出租转入投资性房地产以及本年正常计提折旧所致。

无形资产：年末余额 59,776.70 万元，占资产总额的比重为 5.85%，较 2022 年末 56,252.02 万元增加 6.27%，主要原因是 PPP 项目无形资产原值增加以及无形资产正常摊销所致。

商誉：年末余额 5,775.83 万元，占资产总额的比重为 0.56%，较 2022 年末 22,736.24 万元减少 74.60%，为根据评估结果计提减值所致。

递延所得税资产：年末余额 18,337.74 万元，占资产总额的比重为 1.79%，较 2022 年末 22,064.17 万元减少 16.89%，主要原因为个别子公司连续亏损，公司基于谨慎性原则对预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣的递延所得税资产于报告期内进行冲减所致。

其他非流动资产：年末余额 553,446.69 万元，占资产总额的比重为 54.10%，较 2022 年末 594,111.38 万元减少 6.84%，主要原因包括 PPP 项目收款、结转至无形资产、投资成本审减等。

（二）负债与股东权益状况

单位：万元

项目	2023/12/31		2022/12/31（重述后）		增减变动比例
	金额	比重（%）	金额	比重（%）	
短期借款	77,120.91	7.54%	128,464.49	11.55%	-39.97%
应付票据	867.19	0.08%	-	0.00%	/
应付账款	198,503.53	19.40%	224,042.22	20.14%	-11.40%
预收款项	891.22	0.09%	1,486.61	0.13%	-40.05%
合同负债	20,474.77	2.00%	21,248.14	1.91%	-3.64%
应付职工薪酬	4,103.20	0.40%	4,607.04	0.41%	-10.94%
应交税费	1,162.90	0.11%	1,353.70	0.12%	-14.10%
其他应付款	217,392.03	21.25%	194,236.90	17.46%	11.92%
一年内到期的非流动负债	71,489.56	6.99%	42,698.24	3.84%	67.43%
其他流动负债	11,182.89	1.09%	10,606.75	0.95%	5.43%
流动负债合计	603,188.20	58.96%	628,744.10	56.51%	-4.06%
长期借款	194,599.83	19.02%	244,806.10	22.00%	-20.51%
租赁负债	921.82	0.09%	1,617.48	0.15%	-43.01%
长期应付款	51,248.88	5.01%	3,140.33	0.28%	1531.96%
递延收益	286.41	0.03%	355.13	0.03%	-19.35%
递延所得税负债	1,340.16	0.13%	3,105.00	0.28%	-56.84%

项目	2023/12/31		2022/12/31 (重述后)		增减变动比例
	金额	比重 (%)	金额	比重 (%)	
其他非流动负债	71,249.44	6.96%	74,340.89	6.68%	-4.16%
非流动负债合计	319,646.54	31.25%	327,364.93	29.42%	-2.36%
负债合计	922,834.74	90.21%	956,109.03	85.93%	-3.48%
股本	155,380.73	15.19%	156,900.73	14.10%	-0.97%
减：库存股	-	0.00%	2,918.40	0.26%	-100.00%
资本公积	143,369.80	14.02%	137,953.52	12.40%	3.93%
其他综合收益	-29,550.00	-2.89%	-26,650.00	-2.40%	10.88%
专项储备	720.36	0.07%	598.94	0.05%	20.27%
盈余公积	4,136.24	0.40%	4,136.24	0.37%	0.00%
未分配利润	-246,171.21	-24.06%	-147,197.10	-13.23%	67.24%
归属于母公司股东权益合计	27,885.92	2.73%	122,823.93	11.04%	-77.30%
少数股东权益	72,249.16	7.06%	33,758.13	3.03%	114.02%
股东权益合计	100,135.08	9.79%	156,582.06	14.07%	-36.05%
负债和股东权益总计	1,022,969.81	100.00%	1,112,691.09	100.00%	-8.06%

短期借款：年末余额 77,120.91 万元，占资产总额的比重为 7.54%，较 2022 年末 128,464.49 万元减少 39.97%，主要为报告期内偿还到期借款所致。

应付账款：年末余额 198,503.53 万元，占资产总额的比重为 19.40%，较 2022 年末 224,042.22 万元减少 11.40%，主要为报告期内偿付所致。

合同负债：年末余额 20,474.77 万元，占资产总额的比重为 2%，较 2022 年末 21,248.14 万元减少 3.64%，变化不大。

其他应付款：年末余额 217,392.03 万元，占资产总额的比重为 21.25%，较 2022 年末 194,236.90 万元增加 11.92%，主要为公司从关联方取得的借款增加所致。

一年内在到期的非流动负债：年末余额 71,489.56 万元，占资产总额的比重为 6.99%，较 2022 年末 42,698.24 万元增加 67.43%，主要为 2024 年到期的长期借款较多。

其他流动负债：年末余额 11,182.89 万元，占资产总额的比重为 1.09%，较 2022 年末 10,606.75 万元增加 5.43%，变化不大。

长期借款：年末余额 194,599.83 万元，占资产总额的比重为 19.02%，较 2022 年末 244,806.10 万元减少 20.51%，主要为偿还到期借款，以及一年内到期的长期借款增加。

长期应付款：年末余额 51,248.88 万元，占资产总额的比重为 5.01%，较 2022 年末 3,140.33 万元增加 1,531.96%，主要为关联方借款增加。

其他非流动负债：年末余额 71,249.44 万元，占资产总额的比重为 6.97%，较 2022 年末 74,340.89 万元减少 4.16%，变化不大。

股本：年末余额 155,380.73 万元，占资产总额的比重为 15.19%，较 2022 年末 156,900.73 万元减少 0.97%，主要为报告期内公司回购注销限制性股票所致。

资本公积：年末余额 143,369.80 万元，占资产总额的比重为 14.02%，较 2022 年末 137,953.52 万元增加 3.93%，主要为报告期内公司回购限制性股票以及子公司少数股东增加投资所致。

其他综合收益：年末余额-29,550.00 万元，占资产总额的比重为-2.89%，较 2022 年末-26,650.00 万元减少 10.88%，主要为其他权益工具投资公允价值减少所致。

未分配利润：年末余额-246,171.21 万元，占资产总额的比重为-24.06%，累计亏损较 2022 年末增加 67.24%。

少数股东权益：年末余额 72,249.16 万元，占资产总额的比重为 7.06%，较 2022 年末 33,758.13 万元增加 114.02%，主要为公司子公司少数股东增加投资所致。

四、2023 年度现金流量情况

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	增减变动净额	增减变动比例
经营活动产生的现金流量净额	3,470.94	-38,922.33	42,393.27	增加 108.92%
投资活动产生的现金流量净额	-3,722.86	3,858.02	-7,580.88	-196.50%
筹资活动产生的现金流量净额	16,614.75	7,554.29	9,060.45	119.94%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	14.80	-35.31	50.11	-141.92%
现金及现金等价物净增加额	16,377.62	-27,545.33	43,922.95	-159.46%

2023 年经营活动现金净流入 3,470.94 万元，经营活动现金净流量较上年同期净流出 38,922.33 万元出现明显好转，主要原因是公司大部分 PPP 项目已基本完工，项目投资支出减少；另一方面报告期内公司通过推进结算工作积极催收历史工程项目应收款项取得一定成效，同时公司及时把控中央政府推进的地方化债机会，实现个别工程项目提前收款；此外报告期内公司严控以收定支的现金管理策略，减少项目现金支出。

2023 年投资活动现金净流出 3,722.86 万元，为维护、升级设备生产线，以及投资建设储能电站支出；上年同期为净流入 3,858.02 万元，主要原因是上年同期处置土

地、房屋取得较高现金流入。

2023 年筹资活动产生的现金流量净额为 16,614.75 万元，较上年同期净流入 7,554.29 万元增加 9,060.45 万元，主要原因为从股东取得大额流动性资金支持。

五、前期会计差错更正

公司于 2024 年 1 月 5 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024] 1 号），根据《行政处罚决定书》载明：兴源环境 2016 年年报虚增营业收入 9,063.09 万元、虚增利润总额 2,202.07 万元，2017 年年报虚增营业收入 26,807.66 万元虚增利润总额 3,636.86 万元，同时影响 2016 年至 2022 年年报相关资产及负债科目金额，年报资产负债金额存在虚假记载。公司自 2023 年 5 月对上述所涉问题进行了持续梳理及查证，结合对子公司中艺生态相关两个 PPP 项目在各报告期的实际已完成工程量的查证情况，经公司 2023 年 12 月 29 日第五届董事会第十八次会议审议通过，对 2016-2022 年度财务报表存在的会计差错进行追溯调整，前述调整不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

前期会计差错更正，调整减少 2023 年初归母净资产 8,295.54 万元、调整减少 2023 年年初总资产 17,895.42 万元。

六、会计政策变更情况

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行“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”的内容。解释第 16 号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初（2022 年 1 月 1 日）至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本集团采用解释第 16 号对财务报表相关项目列报调整影响如下：

报表项目	2022 年 1 月 1 日
------	----------------

	变更前	变更后	变更影响
递延所得税资产	182,961,060.77	183,069,736.60	108,675.83
未分配利润	-919,889,955.08	-919,834,530.41	55,424.67
少数股东权益	345,491,785.42	345,545,036.58	53,251.16

报表项目	2022年12月31日 / 2022年度		
	变更前	变更后	变更影响
递延所得税资产	220,523,591.76	220,641,663.43	118,071.67
未分配利润	-1,472,031,256.80	-1,471,971,040.25	60,216.55
少数股东权益	337,523,440.29	337,581,295.41	57,855.12
所得税费用	-32,942,337.40	-32,951,733.24	-9,395.84
少数股东损益	-12,649,959.38	-12,645,355.42	4,603.96

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定进行的合理变更，本次变更涉及追溯调整前期财务数据，金额较小，不会对财务报表产生重大影响，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

兴源环境科技股份有限公司董事会

2024年4月25日