

## 7. 依法缴纳税收和社会保障资金承诺

新野县城市管理局（新野县城市综合执法局）：

我方作为参与项目编号为新野政采公开-2026-10 新野县城市管理局（新野县城市综合执法局）新野县城乡生活垃圾协同处置服务项目项目的投标人，就依法缴纳税收和社会保障资金郑重作出如下承诺：

我方严格遵守《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国增值税暂行条例》《中华人民共和国社会保险法》《社会保险费征缴暂行条例》等相关法律法规，全面履行纳税义务，依法为全体在职员工缴纳社会保障资金，保障员工合法权益。

截至本承诺函签署之日，我方依法缴纳各项应缴税种，无违法违规记录；我方为在职员工足额缴纳基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险等，无违规记录。

我方保证上述承诺事项的真实性，如有虚假，将依法承担相应责任。

投标人（企业电子章）：光大环保能源（南阳）有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 4 月 20 日

8. 良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

8.1 2024年审计报告

光大环保能源（南阳）有限公司  
2024年年度审计报告

众环深审字(2025)00147号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5
财务报表附注	7



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
深圳市福田区福田街道安泰区福华路 99 号中审众环  
厦 9 层 10 室  
邮政编码：518046

Zhongshunzhonghuan Certified Public Accountants LLP  
(Shenzhen Branch)  
F-909, Zhenhua Building, No. 99, Fuhua Road,  
Futian District, Shenzhen 518046, P.R.China

电话 Tel: (755) 85003223  
传真 Fax: (755) 88600223

## 审 计 报 告

众环深审字（2025）00147 号

光大环保能源（南阳）有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了光大环保能源（南阳）有限公司（以下简称“光大能源（南阳）公司”、“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了光大能源（南阳）公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的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，我们独立于光大能源（南阳）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、 管理层和治理层对财务报表的责任

光大能源（南阳）公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估光大能源（南阳）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光大能源（南阳）公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光大能源（南阳）公司的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

审计报告第 1 页 共 3 页

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编号：粤25PZRPVV6





中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
深圳福田区福田街道福田社区福安路 999 号中审众环  
厦 9 层 10 室  
邮政编码：518046

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP  
(Shenzhen Branch)  
F-09-02, Zhonghua Building, No. 999, Fuxian Road,  
Futian District, Shenzhen, 518046, P.R.China

电话 Tel: (755) 86600223  
传真 Fax: (755) 86600223

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

## 五、 报告使用范围

后附的贵公司财务报表，仅供贵公司向主管工商、税务等政府机关、银行等金融机构以及投资方等企业按有关规定申报 2024 年度财务报表之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供贵公司向主管工商、税务等政府机关、银行等金融机构以及投资方等企业按有关规






中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
深圳市福田区福田街道福安社区福华路 399 号中洲大  
厦 9 层 10 室  
邮政编码：518046

Zhongshezhonghuan Certified Public Accountants LLP  
(Shenzhen Branch)  
9/F, Zhonghe Building, NO.399, Futua Road,  
Futian District, SHENZHEN 518046 CHINA

电话 Tel: (755) 88600328  
传真 Fax: (755) 88600328

定申报 2024 年度财务报表之用，不做其他用途。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)   
中国注册会计师：  


中国·深圳

2025 年 3 月 31 日



## 资产负债表(资产)

会企01表

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		361,814.52	551,190.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(七) 1	323,694,383.75	219,897,756.81
应收款项融资			
预付款项		2,603,913.50	2,412,530.62
其他应收款	(七) 2	78,812,535.03	61,585,537.54
存货		2,155,309.10	1,551,901.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		43,978,553.09	68,682,978.42
流动资产合计		451,606,508.99	354,681,895.65
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	(七) 3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,986,483.91	2,727,090.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,480,863,955.58	1,540,609,163.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,482,850,439.49	1,543,336,253.60
资产总计		1,934,456,948.48	1,898,018,149.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共44页第1页



### 资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司		会企01表	
单位：人民币元		单位：人民币元	
负债和股东权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,207,830.29	
应付账款		188,135,145.96	258,900,136.46
预收款项			
合同负债		1,095,784.91	820,131.74
应付职工薪酬		3,604,694.70	1,209,891.93
应交税费		4,438,123.38	1,235,846.73
其他应付款		68,007,102.36	18,410,535.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		68,433,193.71	68,377,920.72
其他流动负债		95,476.29	73,811.86
流动负债合计		344,017,351.60	349,028,275.18
非流动负债：			
长期借款		749,788,684.98	817,576,952.98
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		749,788,684.98	817,576,952.98
负债合计		1,093,806,036.58	1,166,605,228.16
股东权益：			
实收资本		555,335,567.00	555,335,567.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,531,534.48	17,607,735.40
一般风险准备			
未分配利润		256,783,810.42	158,469,618.69
股东权益合计		840,650,911.90	731,412,921.09
负债和股东权益总计		1,934,456,948.48	1,898,018,149.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

本报告书共44页第2页



## 利润表

会企02表

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	(七) 4	284,794,986.43	247,353,870.94
减：营业成本	(七) 4	119,476,281.02	99,287,558.52
税金及附加		5,186,458.58	6,280,265.50
销售费用			
管理费用		9,207,705.81	6,513,102.54
研发费用			
财务费用		27,873,076.23	28,228,597.51
其中：利息费用		27,884,067.51	28,314,694.92
利息收入		14,493.53	87,948.89
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		123,051,464.79	107,044,346.87
加：营业外收入		1,720,652.99	427,181.49
减：营业外支出		553.59	66,578.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,771,564.19	107,404,949.42
减：所得税费用		15,533,573.38	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,237,990.81	107,404,949.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,237,990.81	107,404,949.42
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
.....			
六、综合收益总额		109,237,990.81	107,404,949.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共44页第3页



## 现金流量表

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司

 会企03表  
 单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		211,953,571.33	182,573,947.10
收到的税费返还			1,457.01
收到的其他与经营活动有关的现金		3,612,162.55	1,631,319.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>215,565,733.88</b>	<b>184,206,723.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		34,836,255.63	32,113,060.81
支付给职工以及为职工支付的现金		17,191,128.20	15,467,575.77
支付的各项税费		17,517,872.32	6,477,493.82
支付的其他与经营活动有关的现金		5,397,986.27	21,250,844.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>74,943,242.42</b>	<b>75,308,974.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	(七) 27	<b>140,622,491.46</b>	<b>108,897,749.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		79,149,146.46	363,501,103.93
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			5,076.14
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>79,149,146.46</b>	<b>363,506,180.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-79,149,146.46</b>	<b>-363,506,180.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			331,674,686.55
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		256,594,492.88	46,574,806.55
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>256,594,492.88</b>	<b>378,249,493.10</b>
偿还债务所支付的现金		67,488,268.00	38,612,834.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		26,562,503.43	13,121,843.97
支付的其他与筹资活动有关的现金		224,206,442.71	96,288,465.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>318,257,214.14</b>	<b>148,023,143.01</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-61,662,721.26</b>	<b>230,226,350.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-189,376.26</b>	<b>-24,382,080.79</b>
加：期初现金及现金等价物余额		551,190.78	24,933,271.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>361,814.52</b>	<b>551,190.78</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共44页第4页



### 所有者权益变动表

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司 会审04表  
单位：人民币元

项目	2024年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	555,335,567.00				17,607,735.40		158,469,618.69	731,412,921.09
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	555,335,567.00				17,607,735.40		158,469,618.69	731,412,921.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,923,799.08		98,314,191.73	109,237,990.81
（一）综合收益总额							109,237,990.81	109,237,990.81
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配					10,923,799.08		-10,923,799.08	
1.提取盈余公积					10,923,799.08		-10,923,799.08	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	555,335,567.00				28,531,534.48		256,783,810.42	840,650,911.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

非报告书共44页第5页



### 所有者权益变动表

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司 会审04表  
单位：人民币元

项目	2023年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	555,335,567.00				7,274,905.10		65,474,145.98	628,084,618.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他					-407,664.64		-3,668,981.77	-4,076,646.41
二、本年初余额	555,335,567.00				6,867,240.46		61,805,164.21	624,007,971.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,740,494.94		96,664,454.48	107,404,949.42
（一）综合收益总额							107,404,949.42	107,404,949.42
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配					10,740,494.94		-10,740,494.94	
1.提取盈余公积					10,740,494.94		-10,740,494.94	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	555,335,567.00				17,607,735.40		158,469,618.69	731,412,921.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

非报告书共44页第6页



## 光大环保能源（南阳）有限公司

### 2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

光大环保能源（南阳）有限公司（以下简称“本公司”）由光大环保能源（南阳）控股有限公司、南阳投资集团有限公司合资组建，于2019年9月6日取得南阳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91411300MA47C79025号企业法人营业执照，公司，经营期30年。

2020年7月28日，光大环保能源（南阳）控股有限公司将本公司65%股份全部转让给光大环保能源（河南）控股有限公司。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币伍亿玖仟捌佰伍拾肆万壹仟肆佰叁拾肆人民币元整。

2022 年 4 月 1 日，本公司法定代表人由宋振忠变更为张业。

##### 1、本公司注册地、组织形式和住所

本公司组织形式：有限责任公司（港澳台投资、非独资）

本公司注册地：南阳市

本公司住所：南阳市卧龙区潦河镇大周庄南阳市生态环保静脉产业园

##### 2、本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：城市垃圾焚烧及发电；炉渣及附属品回收、销售（不含固体废物、危险废物、报废汽车等需经相关部门批准的项目）污水处理服务；新能源电站的建设、经营；售电；工业焚烧残渣物治理服务；城市污泥综合利用；餐厨废弃物资源化利用；城市垃圾清运服务；环保技术、新能源技术研发、技术咨询、技术服务\*涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业

会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 3、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币

货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 5、金融工具

在本公司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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额200万元以上（含）的应收账款和金额100万元以上（含）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

##### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### A.信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流最测算相关。

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分
特定款项组合	押金、保证金、质保金以及应收政府部门、关联方款项等

B.根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
特定款项组合	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，未发生减值的，不计提坏账准备
合同资产:	
组合 1	本组合为 PPP 项目
组合 2	本组合为业主尚未结算的建造工程款项

本公司将金额200万元以上（含）的应收账款和金额100万元以上（含）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法:

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5%	5%
1—2年	10%	10%
2—3年	15%	15%
3年及以上	100%	100%

③.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，

计提坏账准备。包括应收关联方款项:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项:已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 7、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	8		12.50
办公设备	年限平均法	5		20.00
计算机设备	年限平均法	5		20.00

### (3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (4) 其他说明

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

续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

### 8、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“非流动非金融资产减值”。

### 9、借款费用

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

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

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

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

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

## 10、无形资产

### （1）无形资产的确认及计价方法

无形资产包括土地使用权、软件、专利、特许经营权等。无形资产以实际成本计量。

①对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

### ②PPP 在建项目转为无形资产的时点

在无形资产核算模式下，在建项目正式运营当月转为无形资产；无形资产自项目正式运营当月开始按基础设施经营权期限平均摊销。

上述“正式运营”一般指特许经营权协议中带法律定义的条款，通常指工程项目经过试运营后，达到协议规定的处理标准，由项目公司或中标公司向政府提交运营书面申请，政府做出书面同意的答复，批复之日为正式运营开始日。

### （2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。公司 PPP 资产在其特许经营期间扣除建设期后剩余年限内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“非流动非金融资产减值”。

### 11、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### 12、非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

### 14、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、19“租赁”。

### 15、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 16、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企

业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### PPP 项目合同（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本公司识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，本公司的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认合同资产。

##### （1）建造服务收入

本公司在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入，本公司根据已经发生的成本金额占合同预计总成本的比例确定履约进度。

##### （2）电力销售收入

当电力供应至本公司所在地电网公司时，电网公司取得电力控制权，与此同时本公司暂估确认发电收入。本公司发电并网并经电力部门结算认可后，相关商品的控制权已转移给电力部门，并根据约定的电价标准计算实际应收取的发电收入，确认实际发电收入，同时对应冲暂估发电收入。

##### （3）垃圾处理费收入

本公司于提供垃圾处理服务的期间及客户同时收到并消耗由本公司履约带来的利益时，根据协议约定的收费标准计算应收取的垃圾处理费，确认收入。

#### 17、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

#### **18、递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **(1) 当期所得税**

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

##### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 19、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 20、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

## 五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

本公司本年度无执行新收入准则导致的会计政策变更。

### (二) 会计估计变更

本公司本年度无应披露的会计估计变更事项。

### (三) 重要前期差错更正

本公司本年度无应披露的重要前期差错更正事项。

## 六、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%和 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

### 2、 税收优惠及批文

(1) 依据2021年底，财政部、税务总局印发《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年第40号）（以下简称“《公告》”），调整完善了资源综合利用增值税政策，自2022年3月1日起执行。，本公司垃圾发电收入享受增值税即征即退100%的税收优惠政策；本公司垃圾处理收入享受增值税即征即退70%的税收优惠政策。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，本公司属于环境保护、节能节水企业，享受企业所得税“三免三减半”的税收优惠政策，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年可免交企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。2024 年为可减半缴纳企业所得税第一个会计年度。

## 七、 财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 12 月 31

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年”指 2023 年度，“本年”指 2024 年度。

**1、货币资金**

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	361,814.52	551,190.78
其他货币资金		
合 计	361,814.52	551,190.78

**2、应收账款**

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	114,784,741.38	35.46		143,326,533.08	65.18	
1 至 2 年 (含 2 年)	132,381,514.60	40.90		62,456,289.32	28.40	
2 至 3 年 (含 3 年)	62,413,193.36	19.28		14,114,934.41	6.42	
3 年以上	14,114,934.41	4.36				
合 计	323,694,383.75	100.00		219,897,756.81	100.00	

注：本公司的应收账款按照信用风险特征划分均属于特定款项组合，单独进行减值测试，经测试，期末均未发生减值迹象，不用计提坏账准备。

**3、预付款项**

按账龄列示

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	232,109.34	8.91		2,407,873.99	99.81	
1 至 2 年 (含 2 年)	2,371,804.16	91.09		4,656.63	0.19	
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合 计	2,603,913.50	100.00		2,412,530.62	100.00	

**4、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	78,812,535.03	61,585,537.54
合 计	78,812,535.03	61,585,537.54

(1) 应收利息 无

(2) 应收股利 无

(3) 其他应收款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	54,030,520.63	68.56		44,915,926.54	72.93	

本报告书共 44 页第 27 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例 (%)		金额	比例(%)	
1 至 2 年 (含 2 年)	8,112,403.40	10.29		16,669,611.00	27.07	
2 至 3 年 (含 3 年)	16,669,611.00	21.15				
3 年以上						
合 计	78,812,535.03	100.00		61,585,537.54	100.00	

注：本公司的其他应收账款按照信用风险特征划分均属于特定款项组合，单独进行减值测试，经测试，期末均未发生减值迹象，不用计提坏账准备。

#### 5、 存货分类

项 目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,155,309.10		2,155,309.10	1,551,901.48		1,551,901.48
合 计	2,155,309.10		2,155,309.10	1,551,901.48		1,551,901.48

#### 6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税金	43,978,553.09	68,682,978.42
合 计	43,978,553.09	68,682,978.42

#### 7、 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,986,483.91	2,727,090.18
固定资产清理		

本报告书共 44 页第 28 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	年末账面价值	年初账面价值
合 计	1,986,483.91	2,727,090.18

## (1) 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	4,802,549.79	56,506.20		4,859,055.99
其中：房屋及建筑物				
机器设备	20,353.98			20,353.98
运输设备	2,049,592.91			2,049,592.91
办公设备	341,062.59	27,556.63		368,619.22
计算机设备	167,433.60	28,949.57		196,383.17
其他	2,224,106.71			2,224,106.71
二、累计折旧合计	2,075,459.61	797,112.47		2,872,572.08
其中：房屋及建筑物				
机器设备	4,749.22	4,070.76		8,819.98
运输设备	694,379.80	248,549.64		942,929.44
办公设备	161,377.13	67,416.63		228,793.76
计算机设备	109,146.90	32,953.98		142,100.88
其他	1,105,806.56	444,121.46		1,549,928.02
三、账面净值合计	2,727,090.18			1,986,483.91
其中：房屋及建筑物				
机器设备	15,604.76			11,534.00
运输设备	1,355,213.11			1,106,663.47
办公设备	179,685.46			139,825.46
计算机设备	58,286.70			54,282.29
其他	1,118,300.15			674,178.69
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				

本报告书共 44 页第 29 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机器设备				
运输设备				
办公设备				
计算机设备				
其他				
五、账面价值合计	2,727,090.18			1,986,483.91
其中：房屋及建筑物				
机器设备	15,604.76			11,534.00
运输设备	1,355,213.11			1,106,663.47
办公设备	179,685.46			139,825.46
计算机设备	58,286.70			54,282.29
其他	1,118,300.15			674,178.69

(2) 暂时闲置的固定资产情况 无

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况 无

(4) 固定资产清理情况 无

## 8、无形资产

(1) 无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	1,665,895,806.25			1,665,895,806.25
其中：土地使用权	62,027,618.87			62,027,618.87
特许经营权	1,603,585,001.54			1,603,585,001.54
专利技术许可权				
软件使用权	283,185.84			283,185.84
排污交易权				

本报告书共 44 页第 30 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其他				
二、累计摊销合计	125,286,642.83	59,745,207.84		185,031,850.67
其中：土地使用权	1,140,143.88	2,280,287.76		3,420,431.64
特许经营权	124,145,585.44	57,453,957.96		181,599,543.40
专利技术许可权				
软件使用权	913.51	10,962.12		11,875.63
排污交易权				
其他				
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
特许经营权				
专利技术许可权				
软件使用权				
排污交易权				
其他				
四、账面价值合计	1,540,609,163.42			1,480,863,955.58
其中：土地使用权	60,887,474.99			58,607,187.23
特许经营权	1,479,439,416.10			1,421,985,458.14
专利技术许可权				
软件使用权	282,272.33			271,310.21
排污交易权				
其他				

**9、 应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
-----	------	------

本报告书共 44 页第 31 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	10,207,830.29	
合 计	10,207,830.29	

#### 10、应付账款

应付账款账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	27,640,019.07	254,473,225.92
1-2 年（含 2 年）	160,431,712.04	4,420,568.78
2-3 年（含 3 年）	57,073.09	6,341.76
3 年以上	6,341.76	
合 计	188,135,145.96	258,900,136.46

#### 11、合同负债

合同负债账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,095,784.91	820,131.74
1 年以上		
合 计	1,095,784.91	820,131.74

#### 12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,179,127.38	14,415,343.35	12,706,276.54	2,888,194.19

本报告书共 44 页第 32 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划	30,764.55	2,075,686.64	1,389,950.68	716,500.51
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	1,209,891.93	16,491,029.99	14,096,227.22	3,604,694.70

## (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	764,996.26	9,853,317.83	8,190,487.03	2,427,827.06
二、职工福利费		2,171,786.94	2,171,786.94	
三、社会保险费	16,034.34	726,206.69	742,241.03	
其中：医疗保险费	15,658.70	681,261.32	696,920.02	
工伤保险费	375.64	36,095.93	36,471.57	
生育保险费		8,849.44	8,849.44	
四、住房公积金		964,430.76	964,430.76	
五、工会经费和职工教育经费	5,141.78	141,944.27	132,718.92	14,367.13
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
九、综合保险费	392,955.00	557,656.86	504,611.86	446,000.00
合 计	1,179,127.38	14,415,343.35	12,706,276.54	2,888,194.19

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	29,475.04	1,304,639.64	1,334,114.68	
二、失业保险费	1,289.51	54,546.49	55,836.00	
三、企业年金缴费		716,500.51		716,500.51

本报告书共 44 页第 33 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	30,764.55	2,075,686.64	1,389,950.68	716,500.51

### 13、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,966,380.31	
房产税	951,836.08	714,647.85
土地使用税	503,837.22	503,837.16
印花税	14,978.36	16,359.80
个人所得税	1,091.41	1,001.92
合 计	4,438,123.38	1,235,846.73

### 14、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	68,007,102.36	18,410,535.74
合 计	68,007,102.36	18,410,535.74

(2) 应付股利 无

(3) 其他应付款

按款项账龄列示其他应付款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	64,159,556.80	14,005,701.96
1 至 2 年 (含 2 年)	2,731,061.84	4,252,039.17
2 至 3 年 (含 3 年)	1,047,347.11	118,285.22

本报告书共 44 页第 34 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

账 龄	年末余额	年初余额
3 年以上	69,136.61	34,509.39
合 计	68,007,102.36	18,410,535.74

注：本公司其他应付款主要为保证金、预提费用。

#### 15、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	67,788,268.00	67,488,268.00
长期借款-应计利息	644,925.71	889,652.72
合 计	68,433,193.71	68,377,920.72

#### 16、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	95,476.29	73,811.86
长期借款-应计利息		
合 计	95,476.29	73,811.86

#### 17、长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	817,576,952.98	885,065,220.98
小 计	817,576,952.98	885,065,220.98
减：一年内到期部分长期借款	67,788,268.00	67,488,268.00
合 计	749,788,684.98	817,576,952.98

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

**18、实收资本**

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
光大环保能源(河南)控股有限公司	389,051,932.00	70.06			389,051,932.00	70.06
南阳投资集团有限公司	166,283,635.00	29.94			166,283,635.00	29.94
合计	555,335,567.00	100.00			555,335,567.00	100.00

**19、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	17,607,735.40	10,923,799.08		28,531,534.48	
合 计	17,607,735.40	10,923,799.08		28,531,534.48	

**20、未分配利润**

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	158,469,618.69	65,474,145.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,668,981.77
调整后年初未分配利润	158,469,618.69	61,805,164.21
本年增加额	109,237,990.81	107,404,949.42
其中：本年净利润转入	109,237,990.81	107,404,949.42
其他调整因素		
本年减少额	10,923,799.08	10,740,494.94
其中：本年提取盈余公积数	10,923,799.08	10,740,494.94
本年提取一般风险准备		

本报告书共 44 页第36页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	本年金额	上年金额
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	256,783,810.42	158,469,618.69

**21、营业收入、营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	283,776,434.80	119,476,281.02	247,167,786.90	99,287,558.52
垃圾发电收入	214,334,807.88	119,476,281.02	189,273,021.95	99,287,558.52
垃圾处理收入	69,271,180.50		56,710,006.65	
渗滤液处理收入	170,446.42		1,184,758.30	
其他业务小计	1,018,551.63		186,084.04	
利息收入	696,078.32		120,920.21	
其他	322,473.31		65,163.83	
合 计	284,794,986.43	119,476,281.02	247,353,870.94	99,287,558.52

**22、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,083,446.99	3,895,874.20
土地使用税	2,015,348.78	2,285,852.38
印花税	75,632.57	87,571.88
车船使用税	3,138.24	4,278.24
水资源税	8,892.00	6,688.80
合 计	5,186,458.58	6,280,265.50

本报告书共 44 页第 37 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

**23、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	27,884,067.51	28,314,694.92
减：利息收入	14,493.53	87,948.89
汇兑损益		
其他	3,502.25	1,851.48
合 计	27,873,076.23	28,228,597.51

**24、营业外收入**

## 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
政府补助	1,611,359.31	208,462.25	1,611,359.31
无法支付款项			
其他	109,293.68	218,719.24	109,293.68
合 计	1,720,652.99	427,181.49	1,720,652.99

**25、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠			
罚款			
罚款及滞纳金	553.59		
其他支出		66,578.94	
合 计	553.59	66,578.94	

本报告书共 44 页第 38 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

**26、所得税费用**

## 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	15,533,573.38	
递延所得税调整		
其他		
合 计	15,533,573.38	

**27、现金流量表**

## (1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	109,237,990.81	107,404,949.42
加：资产减值准备		
加：固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	797,112.47	799,736.29
无形资产摊销	59,745,207.84	54,702,152.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益 以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	27,884,067.51	28,314,694.92
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

本报告书共 44 页第 39 页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

补充资料	本年发生额	上年发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-603,407.62	-1,292,495.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-121,023,624.43	-152,015,892.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	64,585,144.88	70,984,603.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	140,622,491.46	108,897,749.19
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	361,814.52	551,190.78
减：现金的年初余额	551,190.78	24,933,271.57
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-189,376.26	-24,382,080.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	361,814.52	551,190.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	361,814.52	551,190.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	361,814.52	551,190.78

28、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
应收账款	323,694,383.75	银行贷款应收账款质押

注：应收账款净额主要为当年账面金额，实际贷款为未来预期收费权及其项下全部

收益提供质押担保权借款。

#### 八、承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 九、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十一、关联方关系及其交易

##### 1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
光大环保能源（河南）控股有限公司	香港	投资控股	70.06	70.06

##### 2、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
光大环保（中国）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保技术装备（常州）有限公司	同受最终控制方控制
光大环境科技（中国）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（镇江）有限公司	同受最终控制方控制

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

关联方名称	与本公司的关系
光大环保能源（新郑）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保餐厨处理（南阳）有限公司	同受最终控制方控制
EVERBRIGHTENVIRONMENTALENERGY（HENAN） HOLDINGSLIMITED	同受最终控制方控制
光大环保能源（南京）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（泗阳）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（乐山）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（汝州）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（蓝田）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（修水）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（东海）有限公司	同受最终控制方控制
阳信光大环保能源有限公司	同受最终控制方控制
光大环境能源（杭州富阳）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（信阳）有限公司	同受最终控制方控制
乐陵光大环保能源有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（永新）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（同始）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保技术研究院（南京）有限公司	同受最终控制方控制
光大生态环境设计研究院有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（三亚）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（汝洲）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（新化）有限公司	同受最终控制方控制
光大城洁环保能源（张家口）有限公司	同受最终控制方控制
光大生物能源（定远）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（苏州）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（沈阳）有限公司	同受最终控制方控制

本报告书共 44 页第42页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

关联方名称	与本公司的关系
嘉祥光大环保能源有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（沈丘）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（衡南）有限公司	同受最终控制方控制
光大环保能源（济南）有限公司	同受最终控制方控制

### 3、关联方交易

#### （1）购买商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
光大环境科技（中国）有限公司	2,384,337.97	
光大环保（中国）有限公司	1,385,535.53	217,743,555.56
光大环保技术装备（常州）有限公司		24,271,644.00
光大环保能源(南京)有限公司		18,000.00

#### （2）销售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
光大环保（中国）有限公司	696,078.32	120,920.21

### 4、关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额	年初余额
	金额	金额
其他应收款		
光大环保（中国）有限公司	51,039,576.83	36,803,523.14

本报告书共 44 页第43页

光大环保能源（南阳）有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	年末余额	年初余额
	金额	金额
合 计	51,039,576.83	36,803,523.14
应付账款		
光大环保技术装备（常州）有限公司	22,974,130.00	22,974,130.00
光大环境科技（中国）有限公司	2,600,000.00	
合 计	25,574,130.00	22,974,130.00
其他应付款		
光大环保（中国）有限公司	62,605,953.56	2,074,000.00
光大环保技术装备（常州）有限公司	131,093.07	130,946.56
光大环保能源（镇江）有限公司	35,920.29	35,920.29
光大环保能源（新郑）有限公司	9,581.10	9,560.12
合 计	62,782,548.02	2,250,426.97

## 十二、财务报表的批准

本财务报表已于 2025 年 3 月 31 日经本公司董事会批准。

光大环保能源（南阳）有限公司



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91440300697127510J



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
类型 合伙企业分支机构  
负责人 钟建兵

成立日期 2009年11月12日

营业场所 深圳市福田区福田街道福安社区福华路399号中海大厦9层-10层



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左上角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2024年04月26日

证书序号：5004895

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关： **深圳市财政局**  
2024年5月14日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所分所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

负责人：钟建兵

经营场所：深圳市福田区福田街道福安社区福华路399号中海大厦9层-10层

分所执业证书编号：420100054701

批准执业文号：深财会[2009]86号

批准执业日期：2009年10月13日







## 8.2 2025年财务报表

光大环境 EVERBRIGHT ENVIRONMENT		中国光大环境(集团)有限公司 光大环保能源（南阳）有限公司 资产负债表			
编制期间：2025-12		金额单位：人民币元			
资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	185,361.23	361,814.52	短期借款	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00	0.00	交易性金融负债		
应收票据	0.00	0.00	应付票据	35,789,661.78	10,103,731.29
应收账款	405,172,096.13	320,221,443.54	应付账款	179,650,771.86	188,239,244.96
应收款项融资			预收款项	828,522.20	1,205,296.00
预付款项	2,402,854.83	2,603,913.50	合同负债		
应收股利	0.00	0.00	应付职工薪酬	2,726,888.26	1,884,823.47
其他应收款	108,645,082.85	78,116,456.71	应交税费	-16,919,845.03	-39,859,896.49
存货	2,437,164.24	2,155,309.10	其他应付款	70,977,902.83	68,744,580.18
持有待售资产	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债		
一年内到期的合同资产			其他流动负债		
<b>流动资产合计</b>	<b>518,842,559.28</b>	<b>403,458,937.37</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>273,053,901.90</b>	<b>230,317,779.41</b>
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债：</b>		
债权投资	0.00	0.00	长期借款	749,488,684.98	817,576,952.98
其他债权投资	0.00	0.00	应付债券	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	租赁负债	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00	预计负债		
其他权益工具投资	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
固定资产	1,276,589.43	1,986,483.91	<b>非流动负债合计</b>	<b>749,488,684.98</b>	<b>817,576,952.98</b>
工程物资	0.00	0.00	<b>负债合计</b>	<b>1,022,542,586.88</b>	<b>1,047,894,732.39</b>
在建工程	0.00	0.00	<b>所有者权益：</b>		
使用权资产	0.00	0.00	实收资本	562,820,567.00	555,335,567.00
无形资产	1,421,118,747.96	1,480,863,955.58	其他权益工具		
开发支出	0.00	0.00	资本公积	0.00	0.00
商誉			外币折算差额		
长期待摊费用	0.00	0.00	其他综合收益		
递延所得税资产	0.00	0.00	专项储备	0.00	0.00
			盈余公积	38,087,474.28	28,307,907.75
			未分配利润	317,787,268.51	254,771,169.72
			未分配利润(年初数)	218,560,304.07	148,870,263.72
			未分配利润(本年发生)	99,226,964.44	105,900,906.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,422,395,337.39</b>	<b>1,482,850,439.49</b>	<b>所有者权益合计</b>	<b>918,695,309.79</b>	<b>838,414,644.47</b>
<b>资产总额</b>	<b>1,941,237,896.67</b>	<b>1,886,309,376.86</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>1,941,237,896.67</b>	<b>1,886,309,376.86</b>
公司负责人：		财务负责人：		制表人：	
日期：		日期：		日期：	

中国光大环境(集团)有限公司

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司

现金流量表

编制期间：2025-12

金额单位：人民币元

项 目	本月	上月	本年累计数	年初余额数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	21 800 036.09	10 912 891.18	197 535 375.18	193 583 375.06
销售商品、提供劳务收到增值税(不含国补部分)	21 800 036.09	10 912 891.18	197 535 375.18	193 583 375.06
销售商品、提供劳务收到增值税(国补部分)	0.00	0.00	0.00	0.00
收到的税费返还	15 139 376.58	0.00	15 139 376.58	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	220 862.72	135 263.50	1 219 877.55	180 436.31
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>37 161 005.39</b>	<b>11 048 155.08</b>	<b>213 894 629.31</b>	<b>193 743 816.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	3 198 102.02	2 562 403.62	14 322 696.79	38 354 274.46
支付给职工以及为职工支付的现金	1 069 496.25	1 324 064.69	16 769 595.31	19 022 923.82
支付的各项税费	7 419.67	3 139.65	10 903 594.57	21 490 359.55
支付其他与经营活动有关的现金	888 024.19	3 486 135.47	10 560 518.83	8 580 818.58
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>5 073 042.13</b>	<b>7 375 660.63</b>	<b>60 626 699.50</b>	<b>86 044 376.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>31 187 963.26</b>	<b>3 672 494.45</b>	<b>153 268 029.81</b>	<b>107 699 442.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	0.00	0.00	0.00	0.00
处置了公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	0.00	0.00	8 000 000.00	100 000.00
支付工程费	0.00	0.00	26 163 783.04	38 000 000.00
支付了公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00	0.00	0.00
取得子公司支付的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
取得合营联营企业支付的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
投资支付的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>33 163 783.04</b>	<b>38 100 000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-33 163 783.04</b>	<b>-38 100 000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金	0.00	0.00	7 465 000.00	0.00
取得借款收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
取得债券收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
发行债券收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
收到关联方借款往来	0.00	0.00	0.00	0.00
收到资金业务	45 101 300.00	7 540 200.00	160 744 774.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	33 368 861.02	217 052 045.78
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>45 101 300.00</b>	<b>7 540 200.00</b>	<b>201 586 635.02</b>	<b>217 052 045.78</b>
偿还债务所支付的现金(含中期票据及资产证券化)	34 044 134.00	0.00	66 068 266.00	68 098 266.00
偿还银行借款所支付的现金	34 044 134.00	0.00	66 068 266.00	68 098 266.00
偿还债券所支付的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5 101 870.15	0.00	28 761 507.80	0.00
偿付利息所支付的现金	5 101 870.15	0.00	21 278 507.60	21 611 861.51
分配股利、利润所支付的现金	0.00	0.00	7 465 000.00	0.00
支付关联方借款往来	0.00	0.00	0.00	2 421 276.16
支付资金业务	47 917 113.68	11 380 690.42	209 542 696.62	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	16 484 660.96	183 629 821.08
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>87 063 117.71</b>	<b>11 380 690.42</b>	<b>321 877 338.08</b>	<b>355 220 953.85</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-41 961 817.71</b>	<b>-3 840 490.42</b>	<b>-120 290 703.06</b>	<b>-138 168 908.07</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-10 773 854.45</b>	<b>-167 895.97</b>	<b>-176 463.29</b>	<b>16 584 538.29</b>
<b>六、现金流量收入</b>	<b>82 262 205.39</b>	<b>18 588 355.08</b>	<b>4 16 481 264.33</b>	<b>4 16 481 264.33</b>
<b>七、总现金支出</b>	<b>93 036 159.84</b>	<b>18 756 251.05</b>	<b>4 16 657 717.62</b>	<b>4 16 657 717.62</b>
<b>八、净现金收入(支出)</b>	<b>-10 773 854.45</b>	<b>-167 895.97</b>	<b>-176 453.29</b>	<b>16 584 538.29</b>
<b>九、期初现金余额</b>	<b>10 969 215.68</b>	<b>11 127 111.65</b>	<b>361 814.52</b>	<b>361 814.52</b>
<b>十、期末现金余额</b>	<b>186 381.23</b>	<b>10 959 215.68</b>	<b>185 361.23</b>	<b>378 403.81</b>

其中：资本金融户余额（取报表“资金及银行借款表”）

贷款户余额（取报表“资金及银行借款表”）

分配股利（取应付股利当年累计发生额）

支付利息

还本付息最高限额（计算当年累计数累计数）

公司负责人：

财务负责人：

制单人：

日期：

日期：

日期：

中国光大环境(集团)有限公司

编制单位：光大环保能源（南阳）有限公司

**利润分配表**

编制期间：2025-12

金额单位：人民币元

项 目	本年实际数	上年实际数
一、净利润（亏损以“-”号填列）	99,226,964.44	105,900,906.00
加：年初未分配利润	254,771,169.72	159,460,354.32
盈余公积补亏		
其他调整因素		
二、可供分配的利润	<b>353,998,134.16</b>	<b>265,361,260.32</b>
减：提取法定盈余公积	9,779,566.53	10,590,090.60
单项留用的利润		
其他	11,210,865.65	10,590,090.60
三、可供投资者分配的利润	<b>342,787,268.51</b>	<b>254,771,169.72</b>
减：应付优先股股利	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利（应付利润）	25,000,000.00	0.00
转作资本（股本）的普通股股利		
永续债利息	0.00	0.00
四、未分配利润	<b>317,787,268.51</b>	<b>254,771,169.72</b>
其中：应由以后年度税前利润弥补的亏损（以“+”号填列）		

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

日期：

日期：

日期：

利润表

编制期间：2025-12		金额单位：人民币元				
利润表项目	本月发生数	累计发生数	全年预算数	累计预算完成率	去年累计发生额	同期差异率
一、营业收入	18,140,881.44	267,030,875.28	302,627,868.77	0.88	279,732,863.31	-0.08
主营业务收入	18,082,242.25	254,222,074.00	301,814,089.50	0.84	279,269,459.79	-0.06
租赁收入	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
其中：关联公司	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
其他业务收入	58,619.18	2,809,601.28	713,789.17	3.94	443,393.52	5.33
其中：关联公司	48,758.29	2,656,468.79	0.00	0.00	120,920.21	23.14
营业成本	12,362,739.25	124,957,123.47	117,435,920.58	1.06	115,217,851.03	0.06
主营业务成本	12,354,146.19	124,986,092.21	117,435,920.58	1.06	115,217,851.03	0.06
租赁成本	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
其他业务成本	8,593.05	51,031.26	0.00	0.00	0.00	0.00
综合毛利	5,778,122.19	132,073,751.81	165,062,038.19		161,515,202.28	
其中：主营业务毛利	6,728,096.07	129,925,981.79	184,378,289.02		161,071,908.78	
综合毛利率	0.32	0.51	0.61		0.58	
其中：主营业务毛利率	0.32	0.51	0.61		0.58	
税金及附加	209,501.43	4,508,754.78	4,900,921.81	0.94	5,186,458.58	-0.13
销售费用	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
管理费用	942,770.67	8,035,791.06	9,765,599.21	0.82	9,060,754.29	-0.11
研发费用	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
财务费用	2,309,744.98	23,605,643.22	22,173,245.27	1.06	27,873,076.23	-0.15
利息费用	2,310,986.45	23,604,771.43	22,174,189.23	1.06	27,884,067.51	-0.15
其中：关联公司	599,973.23	2,408,468.26			1,566,291.09	
利息收入	1,790.55	4,101.86	12,300.00	0.34	14,493.53	-0.72
其中：关联公司	0.00	0.00			0.00	
银行手续费	546.08	5,173.65	11,346.04	0.56	3,562.25	0.76
汇兑损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
加：其他收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,316,104.91	95,524,362.78	148,352,411.90	0.65	119,394,913.20	-0.20
加：营业外收入	0.00	129,462.43	0.00	0.00	1,720,652.99	-0.93
减：营业外支出	0.00	38,267.84	20,300.00	1.81	563.59	04.55
二、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,316,104.91	96,016,557.38	148,332,411.90	0.65	121,115,012.60	-0.21
减：所得税费用	-14,849,363.47	-3,210,407.09	13,472,697.90	-0.17	15,214,106.60	-1.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,165,968.38	98,226,964.44	129,859,714.01	0.76	105,900,906.00	-0.06
折旧	59,552.00	747,062.62	759,326.25	0.92	716,900.63	0.04
摊销	4,876,737.30	58,745,207.62	59,745,207.62	1.00	0.00	0.00
利息费用	2,310,986.45	23,604,771.43	22,174,189.23	1.06	27,884,067.51	-0.15
所得税	-14,849,363.47	-3,210,407.09	13,472,697.90	-0.17	15,214,106.60	-1.21
除税项、利息、折旧及摊销前盈利	9,665,413.67	180,113,699.02	231,051,145.21	0.78	149,716,980.74	0.20

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

日期：

日期：

日期：