

中节能大地环境修复有限公司
2021 年度、2022 年度
及 2023 年 1-3 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	15-109

审计报告

致同审字（2023）第 110A026348 号

中节能大地环境修复有限公司：

一、审计意见

我们审计了中节能大地环境修复有限公司（以下简称大地修复公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了大地修复公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及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，我们独立于大地修复公司，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 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-3 月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。

（一）环境修复工程服务收入确认

相关会计期间：2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、22 和 28，附注五、32。

1、事项描述

于 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月，大地修复公司实现的营业收入分别为 58,859.80 万元、58,490.20 万元以及 10,240.99 万元，主要来自于向客户所提供的环境修复工程服务。

大地修复公司对环境修复工程服务根据履约进度在一段时间内确认收入，其中履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的项目成本占工程项目预计总成本的比例确定。大地修复公司管理层（以下简称管理层）在工程开始时预估项目的预计总收入及预计总成本，并于合同执行过程中持续评估和修订工程变更等事项带来的财务影响。

由于管理层在确定预计总收入、预计总成本时需要运用重大会计估计和专业判断，并对收入确认的金额有重大影响，因此我们将环境修复工程服务收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

在 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月财务报表审计工作中，我们对环境修复工程服务收入确认所执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估和测试了与工程项目预计总收入的估计、成本预算编制以及收入确认相关的内部控制；

（2）通过对管理层的访谈及抽样检查工程合同，分析收入确认的具体方法是否符合企业会计准则规定，包括履约义务的识别、交易价格的分摊、相关服务的控制权转移时点的确定、某一时段内履行的履约义务的判断等是否符合行业惯例和大地修复公司的经营模式；

（3）抽样选取工程合同，检查工程承包合同条款和成本预算资料，复核了管理层对预计总收入和预计总成本估计的准确性；

(4) 通过检查采购合同、工程量确认单等支持性文件，以抽样方式对申报期发生的项目成本执行检查和截止性测试，检查其合同成本已被记录在恰当的会计期间；

(5) 抽样选取工程合同，对履约进度、报告期确认的收入和成本等进行了重新计算，并获取客户与监理确认的产量单与账面记录进行比较，判断工程完工进度的准确性。

(6) 以抽样方式向客户函证工程项目情况和结算情况，向监理函证项目施工进度情况；

(7) 抽样选取工程项目，对客户、监理以及主要供应商进行了走访。

(二) 应收账款和合同资产的可收回性

相关会计期间：2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、9 和 28，附注五、3 和 7。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 3 月 31 日，大地修复公司应收账款余额分别为 21,652.61 万元、19,522.29 万元及 28,006.26 万元，应收账款坏账准备余额分别为 4,528.79 万元、5,879.64 万元及 6,340.34 万元；合同资产余额分别为 41,951.97 万元、68,431.43 万元及 62,802.99 万元，合同资产减值准备余额分别为 2,674.53 万元、3,998.51 万元及 3,717.08 万元。

大地修复公司对应收账款、合同资产按照预期信用损失为基础确认减值准备。大地修复公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且大地修复公司应收账款、合同资产余额重大，其可收回性对于财务报表具有重大影响，因此我们将应收账款和合同资产的可收回性认定为关键审计事项。

2、审计应对

在 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月财务报表审计工作中，我们对应收账款和合同资产的可收回性所执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试了与应收账款、合同资产预期信用损失确定相关的内部控制；

（2）抽样选取管理层单项计提预期信用损失的应收账款、合同资产，获取管理层判断客户付款能力和合同资产历史结算情况的证明文件，以及管理层对客户的资信状况、项目进展、历史付款情况以及对未来经济情况的预测等，复核预期信用损失确定的充分性；

（3）对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款、合同资产，参考历史经验及前瞻性信息，评价管理层对组合估计的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试了组合划分、账龄区间划分和预期信用损失计算的准确性；

（4）选取样本检查了期后合同资产结算情况和应收账款回款情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

大地修复公司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，管理层负责评估大地修复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大地修复公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大地修复公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对大地修复公司的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大地修复公司不能持续经营。

（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）就大地修复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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-3 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年八月三十日

合并资产负债表

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	77,979,235.60	112,316,095.82	207,973,652.96
交易性金融资产				
应收票据	五、2	8,219,255.59	6,829,255.59	300,000.00
应收账款	五、3	216,659,184.89	136,426,457.67	171,238,141.04
应收款项融资				
预付款项	五、4	5,334,869.38	6,145,712.40	2,282,438.06
其他应收款	五、5	8,360,562.30	5,326,135.24	33,606,558.23
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	4,116,730.62	2,897,526.76	972,086.33
合同资产	五、7	590,859,021.45	644,329,212.28	392,774,389.44
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	6,443,171.04	12,602,466.90	10,163,913.10
流动资产合计		917,972,030.87	926,872,862.66	819,311,179.16
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				
其他权益工具投资	五、9	13,075,536.17	13,156,517.25	12,629,648.26
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、10	21,699,816.39	22,638,197.91	26,988,593.49
在建工程	五、11	116,000.00	116,000.00	1,266,100.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、12	14,090,432.52	14,822,124.86	19,931,246.19
无形资产	五、13	426,541.25	448,135.25	491,371.12
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、14	1,855,457.34	4,487,959.99	5,921,051.54
递延所得税资产	五、15	43,938,604.63	42,624,226.83	29,476,923.01
其他非流动资产				
非流动资产合计		95,202,388.30	98,293,162.09	96,704,933.61
资产总计		1,013,174,419.17	1,025,166,024.75	916,016,112.77

合并资产负债表（续）

项 目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
应付票据	五、16	41,562,428.75	35,794,515.02	35,624,892.05
应付账款	五、17	529,887,226.21	539,095,970.04	444,225,948.59
预收款项				
合同负债	五、18	8,646,084.46	7,119,240.71	6,900,798.04
应付职工薪酬	五、19	3,784,172.98	13,034,670.13	20,845,680.72
应交税费	五、20	4,197,044.24	10,944,804.46	2,954,941.55
其他应付款	五、21	35,425,089.55	33,419,460.66	29,098,399.69
其中：应付利息				
应付股利		16,772,892.88	16,772,892.88	16,772,892.88
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、22	2,306,193.29	2,961,286.70	5,479,888.18
其他流动负债	五、23	7,188,690.10		
流动负债合计		632,996,929.58	642,369,947.72	545,130,548.82
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	五、24	11,110,389.17	10,713,132.52	14,753,346.90
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、25	6,600,065.94	5,925,764.36	3,397,475.98
递延收益	五、26	9,364,863.14	13,649,936.18	15,918,656.59
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		27,075,318.25	30,288,833.06	34,069,479.47
负债合计		660,072,247.83	672,658,780.78	579,200,028.29
实收资本	五、27	127,383,500.00	127,383,500.00	133,330,000.00
其他权益工具				
资本公积	五、28	46,551,500.00	46,551,500.00	56,661,000.00
减：库存股				
其他综合收益	五、29	-693,337.37	-632,601.56	-1,027,753.30
专项储备				
盈余公积	五、30	8,050,286.13	8,050,286.13	7,629,224.61
未分配利润	五、31	158,108,035.33	159,013,633.23	125,190,758.74
归属于母公司所有者权益合计		339,399,984.09	340,366,317.80	321,783,230.05
少数股东权益		13,702,187.25	12,140,926.17	15,032,854.43
所有者权益合计		353,102,171.34	352,507,243.97	336,816,084.48
负债和所有者权益总计		1,013,174,419.17	1,025,166,024.75	916,016,112.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、32	102,409,904.66	584,902,048.30	588,598,004.26
减：营业成本	五、32	85,372,101.82	450,050,385.94	442,930,714.71
税金及附加	五、33	290,462.34	1,182,472.29	2,184,835.80
销售费用	五、34	3,083,570.65	10,860,452.77	18,398,374.31
管理费用	五、35	6,921,795.12	30,901,764.72	35,591,547.10
研发费用	五、36	9,679,009.29	33,413,109.80	31,791,898.27
财务费用	五、37	396,884.20	-1,657,670.45	-737,712.25
其中：利息费用		254,790.83	1,077,198.94	1,234,769.73
利息收入		105,022.47	2,817,073.85	2,295,905.66
加：其他收益	五、38	4,698,773.85	4,199,078.84	6,010,768.25
投资收益(损失以“-”号填列)				
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(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)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-4,776,806.71	-15,244,352.74	-12,668,275.11
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	2,814,220.58	-13,239,727.51	-1,045,520.67
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41		105,927.10	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-597,731.04	35,972,458.92	50,735,318.79
加：营业外收入	五、42	436,769.20	118,228.72	646.57
减：营业外支出	五、43	3.27	2,730.46	186,535.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-160,965.11	36,087,957.18	50,549,429.98
减：所得税费用	五、44	-816,628.29	2,980,199.10	4,121,997.81
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		655,663.18	33,107,758.08	46,427,432.17
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		655,663.18	33,107,758.08	46,427,432.17
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-905,597.90	34,243,936.01	36,589,371.53
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,561,261.08	-1,136,177.93	9,838,060.64
五、其他综合收益的税后净额		-60,735.81	395,151.74	1,065,972.63
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-60,735.81	395,151.74	1,065,972.63
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-60,735.81	395,151.74	1,065,972.63
(1) 其他权益工具投资公允价值变动		-60,735.81	395,151.74	1,065,972.63
(2) 企业自身信用风险公允价值变动				
(3) 其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
(1) 其他债权投资公允价值变动				
(2) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(3) 其他债权投资信用减值准备				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		594,927.37	33,502,909.82	47,493,404.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-966,333.71	34,639,087.75	37,655,344.16
归属于少数股东的综合收益总额		1,561,261.08	-1,136,177.93	9,838,060.64

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021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		95,305,732.96	350,739,349.61	603,672,266.75
收到的税费返还			968,013.77	2,759,273.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	2,572,677.21	37,875,447.22	18,511,735.53
经营活动现金流入小计		97,878,410.17	389,582,810.60	624,943,275.70
购买商品、接受劳务支付的现金		84,948,201.88	350,281,364.20	504,884,187.58
支付给职工以及为职工支付的现金		22,563,997.86	60,158,775.83	67,365,227.07
支付的各项税费		9,067,188.71	13,156,104.46	39,275,967.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	15,270,467.75	31,775,469.28	33,591,016.47
经营活动现金流出小计		131,849,856.20	455,371,713.77	645,116,398.26
经营活动产生的现金流量净额		-33,971,446.03	-65,788,903.17	-20,173,122.56
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			86,220.00	1,848.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			86,220.00	1,848.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		167,231.00	2,633,756.14	4,233,636.18
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		167,231.00	2,633,756.14	4,233,636.18
投资活动产生的现金流量净额		-167,231.00	-2,547,536.14	-4,231,787.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,755,750.33	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			1,755,750.33	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,740,556.39	24,121,098.60	8,781,423.36
筹资活动现金流出小计		1,740,556.39	25,876,848.93	8,781,423.36
筹资活动产生的现金流量净额		-1,740,556.39	-25,876,848.93	-8,781,423.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-35,879,233.42	-94,213,288.24	-33,186,333.16
加：期初现金及现金等价物余额		106,201,844.41	200,415,132.65	233,601,465.81
六、期末现金及现金等价物余额		70,322,610.99	106,201,844.41	200,415,132.65

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项 目	2022年度						
	实收资本	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
一、上年年末余额	133,330,000.00	56,661,000.00		-1,027,753.30		7,629,224.61	125,190,758.74
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、本年初余额	133,330,000.00	56,661,000.00		-1,027,753.30		7,629,224.61	125,190,758.74
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-5,946,500.00	-10,109,500.00		395,151.74		421,061.52	33,822,874.49
(一) 综合收益总额				395,151.74			34,243,936.01
(二) 所有者投入和减少资本	-5,946,500.00	-10,109,500.00					-1,136,177.93
1. 所有者投入资本	-5,946,500.00	-10,109,500.00					-16,056,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-5,946,500.00	-10,109,500.00					-16,056,000.00
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						421,061.52	-421,061.52
2. 对所有者的分配						421,061.52	-421,061.52
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
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					800,818.06		209,716.16
2. 本期使用					-800,818.06		-209,716.16
(六) 其他							
四、本年年末余额	127,383,500.00	46,551,500.00		-632,601.56		8,050,286.13	159,013,633.23
							12,140,926.17
							352,507,243.97

公司法定代表人: 吴琼

主管会计工作的公司负责人: 吴琼

公司会计机构负责人: 吴琼

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度						
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	实收资本	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
一、上年年末余额	133,330,000.00	56,661,000.00		-2,093,725.93		6,110,075.24	90,120,536.58
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、本年初余额	133,330,000.00	56,661,000.00		-2,093,725.93		6,110,075.24	90,120,536.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,065,972.63		1,519,149.37	35,070,222.16
（一）综合收益总额				1,065,972.63			36,589,371.53
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						1,519,149.37	-1,519,149.37
2. 对所有者的分配						1,519,149.37	-1,519,149.37
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
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					6,286,862.70		260,316.90
2. 本期使用					-6,286,862.70		-260,316.90
（六）其他							
四、本年年末余额	133,330,000.00	56,661,000.00		-1,027,753.30		7,629,224.61	125,190,758.74
							15,032,854.43
							336,816,084.48

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

吴琼印

王胜利印

王胜利印

公司资产负债表

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		38,147,187.69	49,996,407.61	68,009,010.35
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款		36,962,190.50	37,003,537.16	44,492,579.99
应收款项融资				
预付款项		715,135.88	684,169.69	488,302.76
其他应收款		33,879,454.56	31,908,327.15	15,854,205.50
其中：应收利息				
应收股利		15,331,175.04	15,331,175.04	
存货		3,519,469.55	2,460,567.62	
合同资产		2,523,240.32	2,998,240.32	5,595,114.38
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		347,901.65		146,905.89
流动资产合计		116,094,580.15	125,051,249.55	134,586,118.87
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		103,207,500.00	103,207,500.00	103,207,500.00
其他权益工具投资		13,075,536.17	13,156,517.25	12,629,648.26
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		3,200,907.20	3,402,647.74	4,181,064.14
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		333,182.58	380,780.09	184,836.00
无形资产		147,258.30	154,773.84	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		830,969.90	939,357.29	292,383.56
递延所得税资产		7,960,699.58	7,885,152.61	6,865,474.33
其他非流动资产				
非流动资产合计		128,756,053.73	129,126,728.82	127,360,906.29
资产总计		244,850,633.88	254,177,978.37	261,947,025.16

公司资产负债表（续）

项 目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款		9,727,565.13	9,053,534.63	10,584,709.86
预收款项				
合同负债		2,685,748.31	2,685,748.31	489,858.49
应付职工薪酬		536,676.86	5,163,162.40	6,344,834.18
应交税费		12,298.55	35,304.54	827,462.79
其他应付款		24,380,349.35	24,418,740.11	19,485,089.02
其中：应付利息				
应付股利		16,772,892.88	16,772,892.88	16,772,892.88
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		361,323.57	190,277.60	
其他流动负债				
流动负债合计		37,703,961.77	41,546,767.59	37,731,954.34
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债			162,864.03	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		4,364,170.91	6,327,149.03	6,623,640.03
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,364,170.91	6,490,013.06	6,623,640.03
负债合计		42,068,132.68	48,036,780.65	44,355,594.37
实收资本		127,383,500.00	127,383,500.00	133,330,000.00
资本公积		55,188,016.85	55,188,016.85	65,297,516.85
减：库存股				
其他综合收益		-693,337.37	-632,601.56	-1,027,753.30
专项储备				
盈余公积		8,050,286.13	8,050,286.13	7,629,224.61
未分配利润		12,854,035.59	16,151,996.30	12,362,442.63
所有者权益合计		202,782,501.20	206,141,197.72	217,591,430.79
负债和所有者权益总计		244,850,633.88	254,177,978.37	261,947,025.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司利润表

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入		310,686.80	1,995,974.89	10,242,507.90
减：营业成本		161,573.39	717,887.42	2,344,981.61
税金及附加		29,876.03	94,216.49	99,548.80
销售费用				2,567.16
管理费用		2,119,213.15	9,586,990.21	13,183,953.06
研发费用		3,141,987.14	3,760,040.41	4,788,126.14
财务费用		-12,746.67	-1,429,523.27	136,808.35
其中：利息费用		8,181.94		499,957.92
利息收入		24,846.58	1,485,176.91	619,164.11
加：其他收益		1,997,160.63	405,637.64	260,208.51
投资收益（损失以“-”号填列）			17,964,800.53	33,179,598.52
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（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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-246,206.80	-4,742,259.72	-8,845,410.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		25,000.00	136,677.58	27,250.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,353,262.41	3,031,219.66	14,308,169.77
加：营业外收入			28,000.00	0.07
减：营业外支出				174,867.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,353,262.41	3,059,219.66	14,133,302.02
减：所得税费用		-55,301.70	-1,151,395.53	-1,058,191.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,297,960.71	4,210,615.19	15,191,493.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,297,960.71	4,210,615.19	15,191,493.69
（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		-60,735.81	395,151.74	1,065,972.63
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-60,735.81	395,151.74	1,065,972.63
（1）其他权益工具投资公允价值变动		-60,735.81	395,151.74	1,065,972.63
（2）企业自身信用风险公允价值变动				
（3）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）其他债权投资公允价值变动				
（2）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（3）其他债权投资信用减值准备				
六、综合收益总额		-3,358,696.52	4,605,766.93	16,257,466.32

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





公司现金流量表

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021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		500,000.00	10,413,016.28	8,960,898.78
收到的税费返还			14,066.83	
收到其他与经营活动有关的现金		59,715.04	6,740,651.14	6,441,346.07
经营活动现金流入小计		559,715.04	17,167,734.25	15,402,244.85
购买商品、接受劳务支付的现金		783,956.67	2,771,297.71	16,670,635.13
支付给职工以及为职工支付的现金		7,825,813.80	13,870,772.85	15,380,058.36
支付的各项税费		275,617.33	777,195.96	994,713.69
支付其他与经营活动有关的现金		3,523,547.16	3,104,677.87	8,071,259.15
经营活动现金流出小计		12,408,934.96	20,523,944.39	41,116,666.33
经营活动产生的现金流量净额		-11,849,219.92	-3,356,210.14	-25,714,421.48
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			2,633,625.49	33,179,598.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,260.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			2,633,625.49	33,180,858.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,047,166.34	34,954.86
投资支付的现金				20,002,500.00
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				
投资活动现金流出小计			1,047,166.34	20,037,454.86
投资活动产生的现金流量净额			1,586,459.15	13,143,403.66
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				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金			16,293,064.00	
筹资活动现金流出小计			16,293,064.00	
筹资活动产生的现金流量净额			-16,293,064.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-11,849,219.92	-18,062,814.99	-12,571,017.82
加：期初现金及现金等价物余额		48,109,305.29	66,172,120.28	78,743,138.10
六、期末现金及现金等价物余额		36,260,085.37	48,109,305.29	66,172,120.28

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

项 目	2023年1-3月						
	实收资本	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
一、上年年末余额	127,383,500.00	55,188,016.85		-632,601.56		8,050,286.13	16,151,996.30
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	127,383,500.00	55,188,016.85		-632,601.56		8,050,286.13	16,151,996.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-60,735.81			-3,297,960.71
（一）综合收益总额				-60,735.81			-3,297,960.71
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
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	127,383,500.00	55,188,016.85		-693,337.37		8,050,286.13	12,854,035.59
							202,782,501.20

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司所有者权益变动表（续）

编制单位：中节能大地环境修复有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度						
	实收资本	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
一、上年年末余额	133,330,000.00	65,297,516.85		-1,027,753.30		7,629,224.61	12,362,442.63
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年末余额	133,330,000.00	65,297,516.85		-1,027,753.30		7,629,224.61	12,362,442.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,946,500.00	-10,109,500.00		395,151.74		421,061.52	3,789,553.67
（一）综合收益总额				395,151.74			4,210,615.19
（二）所有者投入和减少资本	-5,946,500.00	-10,109,500.00					-16,056,000.00
1. 所有者投入资本	-5,946,500.00	-10,109,500.00					-16,056,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						421,061.52	-421,061.52
2. 对所有者的分配						421,061.52	-421,061.52
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
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					1,032.00		1,032.00
2. 本期使用					-1,032.00		-1,032.00
（六）其他							
四、本年年末余额	127,383,500.00	55,188,016.85		-632,601.56		8,050,286.13	16,151,996.30
							206,141,197.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司所有者权益变动表（续）

编制单位：中节能大地环境修复有限公司 单位：人民币元

项 目	2021年度						
	实收资本	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
一、上年年末余额	133,330,000.00	65,297,516.85		-2,093,725.93		6,110,075.24	-1,309,901.69
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	133,330,000.00	65,297,516.85		-2,093,725.93		6,110,075.24	-1,309,901.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,065,972.63		1,519,149.37	13,672,344.32
（一）综合收益总额				1,065,972.63			15,191,493.69
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
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	133,330,000.00	65,297,516.85		-1,027,753.30		7,629,224.61	12,362,442.63
							217,591,430.79

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中节能大地环境修复有限公司（以下简称“本公司”）于 2012 年 12 月 16 日，由中国节能环保集团有限公司（以下简称“节能集团”）和杭州普捷环保科技有限公司（以下简称“杭州普捷”）共同投资设立，初始注册资本为 10,000 万元，注册资本分两期缴纳：第一期，双方共同以货币出资 2,000 万元，其中节能集团以货币出资 1,900 万元，杭州普捷以货币出资 100 万元；第二期，双方共同出资 8,000 万元，其中节能集团以货币出资 4,300 万元，杭州普捷以其持有的杭州大地环保工程有限公司 100% 股权作价出资 3,700 万元。上述出资经北京国府嘉盈会计师事务所有限公司于 2012 年 12 月 20 日出具的京国验字（2012）第 10032 号验资报告及 2013 年 10 月 24 日出具的京国验字（2013）第 10012 号验资报告予以验证。本公司于 2012 年 12 月 25 日领取了经北京市市场监督管理局核发的注册号为 110000015496927 的《企业法人营业执照》。

2016 年 9 月 18 日，节能集团作出《关于大地修复公司 62% 股权转让实施方案及有关事项的批复》（中节能批复[2016]231 号），同意节能集团将其持有的本公司 62.00% 股权转让给中国环境保护集团有限公司（以下简称“中国环保”）。2016 年 10 月 8 日，本公司股东会决议同意上述股权转让事宜。本次变更后，中国环保对本公司的持股比例为 62.00%，杭州普捷对本公司的持股比例为 38.00%。

2017 年 1 月 24 日，本公司取得了北京市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91110000059226397G 的营业执照。

2017 年 5 月 23 日，本公司股东会决议同意员工持股方案，以增资扩股的方式增加 3,333 万股用于员工持股。2017 年 6 月 9 日，节能集团下发《关于<中节能大地环境修复有限公司员工持股试点实施方案>的批复》（中节能批复[2017]134 号），原则同意本公司报送的员工持股试点实施方案。

2017 年，中国环保、杭州普捷与福鼎市土生堂股权投资合伙企业（有限合伙）（已更名为永安土生堂企业管理合伙企业（有限合伙），以下简称“土生堂”）、福鼎市土生塆股权投资合伙企业（有限合伙）（已更名为永安土生塆企业管理合伙企业（有限合伙），以下简称“土生塆”）、福鼎市土生田股权投资合伙企业（有限合伙）（已更名为永安土生田企业管理合伙企业（有限合伙），以下简称“土生田”）签订《增资协议》，约定土生堂、土生塆、土生田作为本公司为开展员工持股试点成立的三家有限合伙企业，以货币资金的形式增资共 8,999.10 万元，其中实收资本增加 3,333 万元，资本公积增加 5,666.10 万元，本次增资分三期支付，并经北京永坤会计师事务所（普通合伙）于 2020 年 12 月 17 日出具《中节能大地环境修复有限公司验资报告》（永坤验字[2020]第 D-7144 号）予以验证。

2019 年 9 月 20 日，节能集团下发《关中国环境保护集团有限公司剥离部分所属资产事宜的批复》（中节能批复[2019]293 号），同意中国环保将其持有的本公司全部股权协议转让至中节能生态环境科技有限公司（以下简称“中节能生态”）。2019 年 12 月 26 日，中

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

国环保与中节能生态签订股权转让协议，中国环保将其持有的本公司 46.50%股权转让给中节能生态。

上述变更完成后，本公司的股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
中节能生态	6,200.00	46.50
杭州普捷	3,800.00	28.50
土生塿	1,199.88	9.00
土生堂	1,066.56	8.00
土生田	1,066.56	8.00
合 计	13,333.00	100.00

2022 年 1 月 19 日，本公司向中节能生态上报《关于中节能大地环境修复有限公司拟整改员工持股工作的请示》（大地修复〔2022〕1 号），提出本公司 2020 年 11 月分配的 4.46% 预留股权存在瑕疵，现对这部分员工持股进行整改，完成员工退股并定向减资。本公司注册资本由原 13,333 万元减少至 12,738.35 万元，减少注册资本共计 594.65 万元，其中土生堂减少出资金额 429.32 万元，土生塿减少出资金额 2.67 万元，土生田减少出资金额 162.66 万元。

2022 年 1 月 27 日，节能集团向中节能生态下发《关于中节能大地环境修复有限公司员工持股工作整改有关事项的批复》（中节能批复[2022]23 号），同意本公司的员工持股整改方案。本次减资经北京中财国信会计师事务所有限公司于 2022 年 7 月 1 日出具《中节能大地环境修复有限公司验资报告》（中财国信验字(2022)第 009 号）予以验证。

本次变更后，本公司的股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
中节能生态	6,200.00	48.67
杭州普捷	3,800.00	29.83
土生塿	1,197.21	9.40
土生田	903.90	7.10
土生堂	637.24	5.00
合 计	12,738.35	100.00

2022 年 12 月 21 日，节能集团向中节能生态下发《关于中节能生态环境科技有限公司回购中节能大地公司环境修复有限公司员工持股平台无责强制退出股份事宜的批复》（中节能批复[2022]429 号），同意中节能生态回购本公司员工持股无责退出份额。2023 年 1 月 17 日，土生堂、土生田、土生塿与中节能生态签订《股权转让协议书》，约定土生堂、土生田、土生塿将其合计持有本公司注册资本 537.33 万元，对应本公司 4.22% 的股权转让给中节能生态。

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023 年 1 月 31 日，节能集团下发《关于中节能生态环境科技有限公司解决中节能大地环境修复有限公司股权历史遗留问题有关事项的批复》（中节能批复[2023]13 号），同意中节能生态收购杭州普捷持有的本公司 310 万股股权方案。2023 年 2 月 2 日，杭州普捷与中节能生态签订《股权转让协议书》，就上述股权转让事宜达成一致。

上述两次变更后，本公司的股权结构如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
中节能生态	7,047.33	55.32
杭州普捷	3,490.00	27.40
土生堃	1,150.54	9.03
土生田	810.57	6.36
土生堂	239.91	1.88
合 计	12,738.35	100.00

本公司的注册地址为北京市大兴区宏福路 8 号 2 层 201-7，法定代表人黄涛。

本公司建立了股东会、董事会、监事会的法人治理机构，目前设工程中心、咨询事业部、董事会办公室、企管部、财务部、人力资源部、综合部、总工办、战略投资部、安全环保部、合同管理部、营销部和技术部。

本公司的主要经营范围：施工总承包、专业承包；固体废物污染治理、水污染治理、大气治理、辐射污染治理、废气治理、地质灾害治理；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售机械设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2023 年 8 月 30 日批准。

2、合并财务报表范围

报告期的合并财务报表范围无变化，见“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17 和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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。

5、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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的

经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中所有者项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股

权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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

金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预

期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方

C、合同资产

- 合同资产组合 1：合并范围内关联方
- 合同资产组合 2：已完成未结算资产

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计

算预期信用损失。

D、其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2：保证金、押金
- 其他应收款组合 3：备用金
- 其他应收款组合 4：往来款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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。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；
- 本公司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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是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，是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，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用个别认定方法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用定期盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资为对子公司的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8-55	5	11.88-1.73
机器设备	10-14	5	9.50-6.79
运输设备	4-10	5	23.75-9.50
电子设备	4-12	5	23.75-7.92
其他设备	5-22	5	19.00-4.32

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

16、无形资产

本公司无形资产为软件。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	3-10	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、收入

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

对于在某一时刻履行的履约义务，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

①环境修复整体解决方案

环境修复整体解决方案主要以环境修复工程业务为主，其履约义务属于在某一段时期内履行的履约义务。公司环境修复工程业务按照履约进度在合同期内确认收入。公司按照投入法确定履约进度，即累计实际发生成本占合同预计总成本的比例。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。

公司按照已完成工程的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果公司已收或应收的合同价款超过已完成的工程，则超过部分确认为合同负债。

②工业固体废物处置及循环利用

公司每月末根据合同约定的收费单价及当月结算量或处置量确认收入。

③咨询服务

咨询业务在完成交付并取得客户确认后，一次性确认收入。在相关服务交付前的资产负债表日，依据项目进展情况和历史经验，已经发生并预计能够收回的劳务成本计入合同履约成本；相关服务交付时，本公司根据合同约定的结算款金额确认当期收入。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①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；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

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

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，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，且初始确认的资产和负债不会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；

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

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

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

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

环境修复工程收入确认

本公司环境修复工程业务的相关收入在一段时间内确认工程业务收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

如附注三、22（2）、①所述，环境修复工程合同结果能够可靠估计的，按照投入法确认合同收入及合同成本。当合同的结果不能可靠估计时，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认；合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。由于相关合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期通常属于不同的会计期间。在合同进行过程中，本公司管理层会定期复核各项合同的合同预计总收入、合同预计总成本、履约进度及合同相应发生的成本。如果出现可能会导致合同收入、合同成本或履约进度发生变更的情况，则会进行修订。修订可能导致估计收入或成本的增加或减少，将会在修订期间的利润表中反映。

应收账款及合同资产预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款和合同资产预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。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至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对 2023 年 3 月 31 日合并资产负债表和 2023 年 1-3 月合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2023 年 3 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	1,943,785.11
递延所得税负债	1,823,420.71
未分配利润	89,721.45
少数股东权益	30,642.95

合并利润表项目（2023 年 1-3 月）	影响金额
所得税费用	-1,817.56
净利润	1,817.56
其中：归属于母公司所有者的净利润	-1,060.97
少数股东损益	2,878.55

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2022 年 12 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	2,046,912.18
递延所得税负债	1,928,365.34
未分配利润	90,782.44
少数股东权益	27,764.40

合并利润表项目（2022 年度）	影响金额
所得税费用	-47,392.39
净利润	47,392.39
其中：归属于母公司所有者的净利润	19,627.99
少数股东损益	27,764.40

执行上述会计政策对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2021 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2021 年 12 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	1,393,970.62
递延所得税负债	1,322,816.17
未分配利润	71,154.45
少数股东权益	-

合并利润表项目（2021 年度）	影响金额
所得税费用	-71,154.45
净利润	71,154.45
其中：归属于母公司所有者的净利润	71,154.45
少数股东损益	-

执行上述会计政策对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目（2021 年 1 月 1 日）	影响金额
递延所得税资产	1,941,159.39
递延所得税负债	1,941,159.39

（2）重要会计估计变更

本公司 2021 年至 2023 年 3 月无应披露的重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6、9、13

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、25

本公司各公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
中节能大地环境修复有限公司	15、25
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	15
中节能（湖北）大地生态环境有限公司	25、20
中节能大地中绿（北京）环境咨询有限公司	25、20
中节能大地（山东）环境科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）增值税

中节能大地（山东）环境科技有限公司根据财政部、国家税务总局、海关总署 2019 年 3 月 20 日发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。根据财政部、国家税务总局《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（2022 年第 11 号），生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

（2）所得税

根据 2008 年 4 月 14 日财政部发布的《高新技术企业认定办法》（国科发火[2008]172 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，本公司于 2019 年 10 月取得高新技术企业认定，有效期三年；中节能大地（杭州）环境修复有限公司于 2020 年 12 月取得高新技术企业认定，有效期三年。

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知（财税〔2009〕166 号）企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，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，第四年至第六年减半征收企业所得税。中节能大地（山东）环境科技有限公司自 2020 年开始免征企业所得税。

中节能（湖北）大地生态环境有限公司、中节能大地中绿（北京）环境咨询有限公司根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号第一条）和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业当期应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对当期应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	-	-	-
银行存款	5,601,475.64	9,263,112.01	5,601,980.18
财务公司存款	64,721,135.35	96,939,027.51	196,484,944.07
其他货币资金	7,656,624.61	6,113,956.30	5,886,728.71
合 计	77,979,235.60	112,316,095.82	207,973,652.96

说明：截至 2023 年 3 月 31 日，受限保函保证金 7,656,624.61 元；

截至 2022 年 12 月 31 日，受限保函保证金 6,113,956.3 元，银行存款 295.11 元；

截至 2021 年 12 月 31 日，受限保函保证金 5,886,728.71 元，因诉讼冻结银行存款受限 1,671,791.60 元。

2、应收票据

票据种类	2023.3.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,390,000.00	-	1,390,000.00
商业承兑汇票	7,188,690.10	359,434.51	6,829,255.59
合 计	8,578,690.10	359,434.51	8,219,255.59

（续上表）

票据种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	7,188,690.10	359,434.51	6,829,255.59
合 计	7,188,690.10	359,434.51	6,829,255.59

（续上表）

票据种类	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	300,000.00	-	300,000.00
商业承兑汇票	-	-	-
合 计	300,000.00	-	300,000.00

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

（1）报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023.3.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	-	7,188,690.10

（2）按坏账计提方法分类

类 别	2023.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	8,578,690.10	100.00	359,434.51	4.19	8,219,255.59
银行承兑汇票	1,390,000.00	16.20	-	-	1,390,000.00
商业承兑汇票	7,188,690.10	83.80	359,434.51	5.00	6,829,255.59
合 计	8,578,690.10	100.00	359,434.51	4.19	8,219,255.59

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	7,188,690.10	100.00	359,434.51	5.00	6,829,255.59
商业承兑汇票	7,188,690.10	100.00	359,434.51	5.00	6,829,255.59

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	300,000.00	100.00	-	-	300,000.00
银行承兑汇票	300,000.00	100.00	-	-	300,000.00

（3）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2022.12.31	359,434.51
本期计提	-
本期收回或转回	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销	-
本期转销	-
2023.3.31	359,434.51

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2021.12.31	-
本期计提	359,434.51
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
2022.12.31	359,434.51

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	143,562,640.22	57,204,864.52	108,773,331.01
1 至 2 年	73,035,381.41	74,586,830.20	62,313,496.88
2 至 3 年	20,024,458.64	20,766,484.55	6,490,953.36
3 至 4 年	4,732,211.70	4,646,787.00	8,687,524.51
4 至 5 年	8,605,112.40	8,275,862.40	29,106,034.43
5 年以上	30,102,784.41	29,742,034.41	1,154,721.56
小 计	280,062,588.78	195,222,863.08	216,526,061.75
减：坏账准备	63,403,403.89	58,796,405.41	45,287,920.71
合 计	216,659,184.89	136,426,457.67	171,238,141.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	12,961,899.40	4.63	12,961,899.40	100.00	-
按组合计提坏账准备	267,100,689.38	95.37	50,441,504.49	18.88	216,659,184.89
其中：账龄组合	267,100,689.38	95.37	50,441,504.49	18.88	216,659,184.89
合 计	280,062,588.78	100.00	63,403,403.89	22.64	216,659,184.89

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	12,961,899.40	6.64	12,961,899.40	100.00	-
按组合计提坏账准备	182,260,963.68	93.36	45,834,506.01	25.15	136,426,457.67
其中：账龄组合	182,260,963.68	93.36	45,834,506.01	25.15	136,426,457.67
合 计	195,222,863.08	100.00	58,796,405.41	30.12	136,426,457.67

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	4,191,899.40	1.94	4,191,899.40	100.00	-
按组合计提坏账准备	212,334,162.35	98.06	41,096,021.31	19.35	171,238,141.04
其中：账龄组合	212,334,162.35	98.06	41,096,021.31	19.35	171,238,141.04
合 计	216,526,061.75	100.00	45,287,920.71	20.92	171,238,141.04

① 截至 2023 年 3 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2023.3.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
郑州兰博尔科技有限公司	8,770,000.00	8,770,000.00	100.00	预计无法收回
北京百创环保有限公司	4,191,899.40	4,191,899.40	100.00	预计无法收回

按账龄组合计提坏账准备：

项 目	2023.3.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	143,562,640.22	7,178,132.01	5.00
1 至 2 年	73,035,381.41	7,303,538.13	10.00
2 至 3 年	20,024,458.64	6,007,337.59	30.00
3 至 4 年	775,424.70	387,712.35	50.00
4 至 5 年	690,000.00	552,000.00	80.00
5 年以上	29,012,784.41	29,012,784.41	100.00
合 计	267,100,689.38	50,441,504.49	18.88

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
郑州兰博尔科技有限公司	8,770,000.00	8,770,000.00	100.00	预计无法收回
北京百创环保有限公司	4,191,899.40	4,191,899.40	100.00	预计无法收回

按账龄组合计提坏账准备：

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	57,204,864.52	2,860,243.21	5.00
1 至 2 年	74,586,830.20	7,458,683.02	10.00
2 至 3 年	20,766,484.55	6,229,945.37	30.00
3 至 4 年	690,000.00	345,000.00	50.00
4 至 5 年	360,750.00	288,600.00	80.00
5 年以上	28,652,034.41	28,652,034.41	100.00
合 计	182,260,963.68	45,834,506.01	25.15

③ 截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
北京百创环保有限公司	4,191,899.40	4,191,899.40	100.00	预计无法收回

按账龄组合计提坏账准备：

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	108,773,331.01	5,438,666.55	5.00
1 至 2 年	62,313,496.88	6,231,349.69	10.00
2 至 3 年	2,534,166.36	760,249.91	30.00
3 至 4 年	8,452,412.11	4,226,206.06	50.00
4 至 5 年	29,106,034.43	23,284,827.54	80.00
5 年以上	1,154,721.56	1,154,721.56	100.00
合 计	212,334,162.35	41,096,021.31	19.35

（3）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2022.12.31	58,796,405.41
本期计提	4,606,998.48
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
其他	-
2023.3.31	63,403,403.89

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2021.12.31	45,287,920.71
本期计提	13,508,484.70
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
其他	-
2022.12.31	58,796,405.41

2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2020.12.31	32,600,338.66
本期计提	12,687,582.05
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
其他	-
2021.12.31	45,287,920.71

（4）报告期各期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 213,584,867.68 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 76.26%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 41,252,023.26 元。

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 168,354,238.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 86.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 47,934,647.54 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 162,270,066.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 74.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 29,571,541.54 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2023.3.31		2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	5,140,694.62	96.36	5,884,124.68	95.74	1,848,724.06	81.00
1 至 2 年	194,174.76	3.64	250,778.53	4.08	69,820.37	3.06
2 至 3 年	-	-	10,809.19	0.18	363,893.63	15.94
合 计	5,334,869.38	100.00	6,145,712.40	100.00	2,282,438.06	100.00

说明：截至 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的金额重要预付账款。

（2）报告期各期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,472,705.92 元，占预付款项期末余额合计数的比例 65.09%。

截至 2022 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,093,694.71 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.34%。

截至 2021 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,154,937.39 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.60%。

5、其他应收款

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	8,360,562.30	5,326,135.24	33,606,558.23
合 计	8,360,562.30	5,326,135.24	33,606,558.23

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	3,707,958.29	4,061,530.04	1,319,793.12
1 至 2 年	3,561,530.04	1,282,993.12	-
2 至 3 年	1,279,270.12	-	1,012,435.60
3 至 4 年	-	-	34,122,385.43
4 至 5 年	1,970,621.95	4,207,141.53	2,591,332.25
5 年以上	7,575,535.53	5,339,015.95	2,748,723.70
小 计	18,094,915.93	14,890,680.64	41,794,670.10
减：坏账准备	9,734,353.63	9,564,545.40	8,188,111.87
合 计	8,360,562.30	5,326,135.24	33,606,558.23

②按款项性质披露

项 目	2023.3.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	9,196,514.36	2,901,916.58	6,294,597.78
备用金	1,913,618.42	95,680.92	1,817,937.50
往来款及其他	6,984,783.15	6,736,756.13	248,027.02
合 计	18,094,915.93	9,734,353.63	8,360,562.30

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	8,106,287.36	2,847,405.22	5,258,882.14
往来款及其他	6,784,393.28	6,717,140.18	67,253.10
合 计	14,890,680.64	9,564,545.40	5,326,135.24

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	37,903,446.40	4,337,263.17	33,566,183.23
往来款及其他	3,891,223.70	3,850,848.70	40,375.00
合 计	41,794,670.10	8,188,111.87	33,606,558.23

③报告期各期末坏账准备计提情况

截至 2023 年 3 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,560,613.98	27.68	3,200,051.68	8,360,562.30	-
其中：押金、保证金	6,625,892.41	5.00	331,294.63	6,294,597.78	-
备用金	1,913,618.42	5.00	95,680.92	1,817,937.5	-
往来款及其他	3,021,103.15	91.79	2,773,076.13	248,027.02	-
合 计	11,560,613.98	27.68	3,200,051.68	8,360,562.30	-

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2023 年 3 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	6,534,301.95	100.00	6,534,301.95	-	-
北京百创环保有限公司	3,670,621.95	100.00	3,670,621.95	-	预计无法收回
大连福斯贝尔环保设备有限公司	2,863,680.00	100.00	2,863,680.00	-	预计无法收回

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,356,378.69	36.26	3,030,243.45	5,326,135.24	-
其中：押金、保证金	5,535,665.41	5.00	276,783.27	5,258,882.14	-
往来款及其他	2,820,713.28	97.62	2,753,460.18	67,253.10	-
合 计	8,356,378.69	36.26	3,030,243.45	5,326,135.24	-

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	6,534,301.95	100.00	6,534,301.95	-	-
北京百创环保有限公司	3,670,621.95	100.00	3,670,621.95	-	预计无法收回
大连福斯贝尔环保设备有限公司	2,863,680.00	100.00	2,863,680.00	-	预计无法收回

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,124,048.15	11.85	4,517,489.92	33,606,558.23	-
其中：押金、保证金	35,332,824.45	5.00	1,766,641.22	33,566,183.23	-
往来款及其他	2,791,223.70	98.55	2,750,848.70	40,375.00	-
合 计	38,124,048.15	11.85	4,517,489.92	33,606,558.23	-

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,670,621.95	100.00	3,670,621.95	-	-
北京百创环保有限公司	3,670,621.95	100.00	3,670,621.95	-	预计无法收回

④报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	3,030,243.45	-	6,534,301.95	9,564,545.40
2022 年 12 月 31 日余额在本期	3,030,243.45	-	6,534,301.95	9,564,545.40
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	169,808.23	-	-	169,808.23
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 3 月 31 日余额	3,200,051.68	-	6,534,301.95	9,734,353.63

(续上表)

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	4,517,489.92	-	3,670,621.95	8,188,111.87

中节能大地环境修复有限公司
财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021 年 12 月 31 日余额在本期	4,517,489.92	-	3,670,621.95	8,188,111.87
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	2,863,680.00	2,863,680.00
本期转回	1,487,246.47	-	-	1,487,246.47
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	3,030,243.45	-	6,534,301.95	9,564,545.40

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	4,536,796.86	-	3,670,621.95	8,207,418.81
2020 年 12 月 31 日余额在本期	4,536,796.86	-	3,670,621.95	8,207,418.81
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	19,306.94	-	-	19,306.94
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	4,517,489.92	-	3,670,621.95	8,188,111.87

⑤ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 10,506,301.95 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 58.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,414,401.95 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 10,506,301.95 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 70.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,414,401.95 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 37,367,261.45 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 89.41%，相应计提的坏账准备期末

中节能大地环境修复有限公司
 财务报表附注
 2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

末余额汇总金额 7,036,953.93 元。

6、存货

存货分类

存货种类	账面余额	2023.3.31	账面价值
		跌价准备/合同 履约成本减值准备	
原材料	8,250.80	-	8,250.80
合同履约成本	4,108,479.82	-	4,108,479.82
合 计	4,116,730.62	-	4,116,730.62

（续上表）

存货种类	账面余额	2022.12.31	账面价值
		跌价准备/合 同履约成本减值准备	
原材料	8,250.80	-	8,250.80
合同履约成本	2,889,275.96	-	2,889,275.96
合 计	2,897,526.76	-	2,897,526.76

（续上表）

存货种类	账面余额	2021.12.31	账面价值
		跌价准备/合 同履约成本减值准备	
原材料	25,211.06	-	25,211.06
合同履约成本	946,875.27	-	946,875.27
合 计	972,086.33	-	972,086.33

7、合同资产

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
合同资产	628,029,869.50	684,314,280.91	419,519,730.56
减：合同资产减值准备	37,170,848.05	39,985,068.63	26,745,341.12
合 计	590,859,021.45	644,329,212.28	392,774,389.44

（1） 合同资产减值准备计提情况

类 别	2023.3.31				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,073,004.83	0.97	6,073,004.83	100.00	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	621,956,864.67	99.03	31,097,843.22	5.00	590,859,021.45
其中：合同资产组合	621,956,864.67	99.03	31,097,843.22	5.00	590,859,021.45
合 计	628,029,869.50	100.00	37,170,848.05	5.92	590,859,021.45

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,073,004.83	0.89	6,073,004.83	100.00	-
按组合计提坏账准备	678,241,276.08	99.11	33,912,063.80	5.00	644,329,212.28
其中：合同资产组合	678,241,276.08	99.11	33,912,063.80	5.00	644,329,212.28
合 计	684,314,280.91	100.00	39,985,068.63	5.84	644,329,212.28

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,073,004.83	1.45	6,073,004.83	100.00	-
按组合计提坏账准备	413,446,725.73	98.55	20,672,336.29	5.00	392,774,389.44
其中：合同资产组合	413,446,725.73	98.55	20,672,336.29	5.00	392,774,389.44
合 计	419,519,730.56	100.00	26,745,341.12	6.38	392,774,389.44

（2）报告期各期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2023 年 1-3 月计提、收回或转回的合同资产减值准备情况：

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-	2,814,220.58	-	按组合计提

2022 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况：

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	13,239,727.51	-	-	按组合计提

2021 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况：

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	1,045,520.67	-	-	按组合计提

8、其他流动资产

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税	6,092,964.21	12,600,161.72	9,485,385.08
预缴企业所得税	347,901.65	-	673,030.29
其他	2,305.18	2,305.18	5,497.73
合 计	6,443,171.04	12,602,466.90	10,163,913.10

9、其他权益工具投资

公司名称	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
天津建昌环保股份有限公司	13,075,536.17	13,156,517.25	12,629,648.26

10、固定资产

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	21,699,816.39	22,638,197.91	26,988,593.49

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2022.12.31	33,240,339.05	2,062,973.45	1,916,345.39	445,254.22	37,664,912.11
2. 本期增加金额	50,000.00	-	103,744.25	-	153,744.25
(1) 购置	50,000.00	-	103,744.25	-	153,744.25
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2023.3.31	33,290,339.05	2,062,973.45	2,020,089.64	445,254.22	37,818,656.36
二、累计折旧					
1. 2022.12.31	12,775,507.22	1,260,751.59	892,050.97	98,404.42	15,026,714.20
2. 本期增加金额	954,478.35	55,344.77	68,851.12	13,451.53	1,092,125.77
(1) 计提	954,478.35	55,344.77	68,851.12	13,451.53	1,092,125.77
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2023.3.31	13,729,985.57	1,316,096.36	960,902.09	111,855.95	16,118,839.97

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、减值准备					
1. 2022.12.31	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2023.3.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2023.3.31 账面价值	19,560,353.48	746,877.09	1,059,187.55	333,398.27	21,699,816.39
2022.12.31 账面价值	20,464,831.83	802,221.86	1,024,294.42	346,849.80	22,638,197.91

（续上表）

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2021.12.31	36,419,830.48	1,989,242.83	2,106,380.61	445,254.22	40,960,708.14
2. 本期增加金额	1,281,178.40	193,730.62	92,875.21	-	1,567,784.23
(1) 购置	1,191,321.24	193,730.62	92,875.21	-	1,477,927.07
(2) 在建工程转入	89,857.16	-	-	-	89,857.16
3. 本期减少金额	4,460,669.83	120,000.00	282,910.43	-	4,863,580.26
(1) 处置或报废	4,460,669.83	120,000.00	282,910.43	-	4,863,580.26
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31	33,240,339.05	2,062,973.45	1,916,345.39	445,254.22	37,664,912.11
二、累计折旧					
1. 2021.12.31	11,875,534.93	1,168,689.15	879,709.47	48,181.10	13,972,114.65
2. 本期增加金额	3,824,222.09	206,062.44	281,106.39	50,223.32	4,361,614.24
(1) 计提	3,824,222.09	206,062.44	281,106.39	50,223.32	4,361,614.24
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	2,924,249.80	114,000.00	268,764.89	-	3,307,014.69
(1) 处置或报废	2,924,249.80	114,000.00	268,764.89	-	3,307,014.69
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31	12,775,507.22	1,260,751.59	892,050.97	98,404.42	15,026,714.20
三、减值准备					
1. 2021.12.31	-	-	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2022.12.31 账面价值	20,464,831.83	802,221.86	1,024,294.42	346,849.80	22,638,197.91
2021.12.31 账面价值	24,544,295.55	820,553.68	1,226,671.14	397,073.12	26,988,593.49

（续上表）

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	32,713,960.64	1,634,403.82	2,454,076.22	398,496.43	37,200,937.11
2.本期增加金额	3,705,869.84	395,869.01	156,017.96	46,757.79	4,304,514.60
(1) 购置	3,396,135.32	395,869.01	156,017.96	46,757.79	3,994,780.08
(2) 在建工程转入	309,734.52	-	-	-	309,734.52
3.本期减少金额	-	41,030.00	503,713.57	-	544,743.57
(1) 处置或报废	-	41,030.00	503,713.57	-	544,743.57
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2021.12.31	36,419,830.48	1,989,242.83	2,106,380.61	445,254.22	40,960,708.14
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	7,898,033.32	1,113,114.49	1,070,818.85	1,141.14	10,083,107.80
2.本期增加金额	3,977,501.61	94,553.16	287,418.47	47,039.96	4,406,513.20
(1) 计提	3,977,501.61	94,553.16	287,418.47	47,039.96	4,406,513.20
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	38,978.50	478,527.85	-	517,506.35
(1) 处置或报废	-	38,978.50	478,527.85	-	517,506.35
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2021.12.31	11,875,534.93	1,168,689.15	879,709.47	48,181.10	13,972,114.65
三、减值准备					
1. 2020.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2021.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2021.12.31 账面价值	24,544,295.55	820,553.68	1,226,671.14	397,073.12	26,988,593.49
2020.12.31 账面价值	24,815,927.32	521,289.33	1,383,257.37	397,355.29	27,117,829.31

11、在建工程

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	116,000.00	116,000.00	1,266,100.00

在建工程明细:

项 目	2023.3.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
安装设备	116,000.00	-	116,000.00

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
安装设备	116,000.00	-	116,000.00

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
安装设备	1,266,100.00	-	1,266,100.00

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值:			
1. 2022.12.31	9,364,008.71	12,231,584.88	21,595,593.59
2. 本期增加金额	519,579.13	-	519,579.13
(1) 租入	519,579.13	-	519,579.13
(2) 租赁负债调整	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-
4. 2023.3.31	9,883,587.84	12,231,584.88	22,115,172.72
二、累计折旧			
1.2022.12.31	4,055,338.75	2,718,129.98	6,773,468.73
2.本期增加金额	911,505.22	339,766.25	1,251,271.47
(1) 计提	911,505.22	339,766.25	1,251,271.47
(2) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-
4. 2023.3.31	4,966,843.97	3,057,896.23	8,024,740.20
三、减值准备			
1.2022.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-
4. 2023.3.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2023.3.31 账面价值	4,916,743.87	9,173,688.65	14,090,432.52
2. 2022.12.31 账面价值	5,308,669.96	9,513,454.90	14,822,124.86

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值:			
1.2021.12.31	13,660,918.11	12,231,584.88	25,892,502.99
2.本期增加金额	3,887,523.02	-	3,887,523.02
(1) 租入	3,887,523.02	-	3,887,523.02
(2) 租赁负债调整	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	8,184,432.42	-	8,184,432.42
（1）转租赁为融资租赁	-	-	-
（2）转让或持有待售	-	-	-
（3）其他减少	8,184,432.42	-	8,184,432.42
4. 2022.12.31	9,364,008.71	12,231,584.88	21,595,593.59
二、累计折旧			
1.2021.12.31	4,602,191.81	1,359,064.99	5,961,256.80
2.本期增加金额	4,479,489.14	1,359,064.99	5,838,554.13
（1）计提	4,479,489.14	1,359,064.99	5,838,554.13
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	5,026,342.20	-	5,026,342.20
（1）转租赁为融资租赁	-	-	-
（2）转让或持有待售	-	-	-
（3）其他减少	5,026,342.20	-	5,026,342.20
4. 2022.12.31	4,055,338.75	2,718,129.98	6,773,468.73
三、减值准备			
1.2021.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）转租赁为融资租赁	-	-	-
（2）转让或持有待售	-	-	-
（3）其他减少	-	-	-
4. 2022.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2022.12.31 账面价值	5,308,669.96	9,513,454.90	14,822,124.86
2. 2021.12.31 账面价值	9,058,726.30	10,872,519.89	19,931,246.19

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值:			
1. 2021.01.01	13,660,918.11	12,231,584.88	25,892,502.99
2.本期增加金额	-	-	-
（1）租入	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 租赁负债调整	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-
4. 2021.12.31	13,660,918.11	12,231,584.88	25,892,502.99
二、累计折旧			
1.2021.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	4,602,191.81	1,359,064.99	5,961,256.80
(2) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-
4. 2021.12.31	4,602,191.81	1,359,064.99	5,961,256.80
三、减值准备			
1.2021.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-
4. 2021.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2021.12.31 账面价值	9,058,726.30	10,872,519.89	19,931,246.19
2. 2021.01.01 账面价值	13,660,918.11	12,231,584.88	25,892,502.99
13、无形资产			
(1) 无形资产情况			

项 目	软件		
一、账面原值			

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 2022.12.31	857,792.32
2. 本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2023.3.31	857,792.32
二、累计摊销	
1. 2022.12.31	409,657.07
2. 本期增加金额	21,594.00
(1) 计提	21,594.00
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2023.3.31	431,251.07
三、减值准备	
1. 2022.12.31	-
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他减少	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2023.3.31	-
四、账面价值	
1. 2023.3.31 账面价值	426,541.25
2. 2022.12.31 账面价值	448,135.25

(续上表)

项 目	软件
一、账面原值	
1. 2021.12.31	817,969.31
2. 本期增加金额	39,823.01

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 购置	39,823.01
(2) 内部研发	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2022.12.31	857,792.32
二、累计摊销	
1. 2021.12.31	326,598.19
2.本期增加金额	83,058.88
(1) 计提	83,058.88
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2022.12.31	409,657.07
三、减值准备	
1. 2021.12.31	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2022.12.31	-
四、账面价值	
1.2022.12.31 账面价值	448,135.25
2.2021.12.31 账面价值	491,371.12

（续上表）

项 目	软件
一、账面原值	
1. 2020.12.31	817,969.31
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2021.12.31	817,969.31
二、累计摊销	
1. 2020.12.31	244,203.07
2.本期增加金额	82,395.12
(1) 计提	82,395.12
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2021.12.31	326,598.19
三、减值准备	
1. 2020.12.31	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2021.12.31	-
四、账面价值	
1.2021.12.31 账面价值	491,371.12
2.2020.12.31 账面价值	573,766.24

14、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.3.31
			本期摊销	其他减少	
服务费	3,472,510.37	-	2,448,022.96	-	1,024,487.41
装修费	1,015,449.62	-	184,479.69	-	830,969.93
合 计	4,487,959.99	-	2,632,502.65	-	1,855,457.34

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
服务费	4,933,657.91	-	1,461,147.54	-	3,472,510.37

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

装修费	970,979.97	1,005,927.40	961,457.75	-	1,015,449.62
其他	16,413.66	-	16,413.66	-	-
合 计	5,921,051.54	1,005,927.40	2,439,018.95	-	4,487,959.99

（续上表）

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
服务费	-	7,285,292.68	2,351,634.77	-	4,933,657.91
装修费	690,131.21	538,162.46	257,313.70	-	970,979.97
其他	38,358.66	102,770.69	124,715.69	-	16,413.66
合 计	728,489.87	7,926,225.83	2,733,664.16	-	5,921,051.54

15、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

项 目	2023.3.31		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	109,846,435.97	19,516,802.40	107,950,533.95	19,224,396.54
可抵扣亏损	4,833,949.38	725,092.41	-	-
其他权益工具公允价值变动	924,449.83	231,112.46	843,468.75	210,867.19
租赁负债	14,661,822.45	1,943,785.11	15,324,205.01	2,046,912.18
预计负债	6,600,065.94	825,008.24	5,925,764.36	740,720.54
暂估及预提款项	151,421,815.97	22,520,224.72	149,897,583.97	22,329,695.72
小 计	288,288,539.54	45,762,025.34	279,941,556.04	44,552,592.17
递延所得税负债：				
使用权资产	13,757,249.94	1,823,420.71	14,441,344.77	1,928,365.34

（续上表）

项 目	2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
资产减值准备	77,562,192.98	14,244,484.91

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他权益工具公允价值变动	1,370,337.74	342,584.44
租赁负债	9,293,137.46	1,393,970.62
预计负债	-	-
暂估及预提款项	98,791,328.07	14,818,699.21
小 计	187,016,996.25	30,799,739.18
递延所得税负债：		
使用权资产	8,818,774.46	1,322,816.17

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023.3.31		2022.12.31	
	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延 所得税资产/ 负债	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延 所得税资产 /负债
递延所得税资产	1,823,420.71	43,938,604.63	1,928,365.34	42,624,226.83
递延所得税负债	1,823,420.71	-	1,928,365.34	-

(续上表)

项 目	2021.12.31	
	递延所得税资产和负债 互抵金额	抵销后递延所得税 资产/负债
递延所得税资产	1,322,816.17	29,476,923.01
递延所得税负债	1,322,816.17	-

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	821,604.11	754,920.00	6,056,656.70
可抵扣亏损	36,583,295.91	35,197,238.18	20,595,403.71
合 计	37,404,900.02	35,952,158.18	26,652,060.41

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31	备注
2024 年	-	-	23,398.16	-
2025 年	2,206,014.61	2,213,481.53	2,278,172.42	-
2026 年	18,293,833.13	18,293,833.13	18,293,833.13	-
2027 年	11,995,738.85	14,689,923.52	-	-
2028 年	4,087,709.32	-	-	-
合 计	36,583,295.91	35,197,238.18	20,595,403.71	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、应付票据

种 类	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
商业承兑汇票	5,544,397.72	14,462,006.20	8,401,599.61
银行承兑汇票	36,018,031.03	21,332,508.82	27,223,292.44
合 计	41,562,428.75	35,794,515.02	35,624,892.05

说明：各期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
工程款	457,863,260.49	470,039,864.22	418,248,600.76
材料费	52,040,244.69	50,287,456.84	12,218,164.79
其他	19,983,721.03	18,768,648.98	13,759,183.04
合 计	529,887,226.21	539,095,970.04	444,225,948.59

18、合同负债

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	8,646,084.46	7,119,240.71	6,900,798.04

19、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
短期薪酬	12,645,766.60	10,830,015.38	20,726,108.43	2,749,673.55
离职后福利-设定提存计划	388,903.53	2,047,002.92	2,047,839.57	388,066.88
辞退福利	-	695,996.63	49,564.08	646,432.55
合 计	13,034,670.13	13,573,014.93	22,823,512.08	3,784,172.98

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	20,442,009.89	45,600,745.76	53,396,989.05	12,645,766.60
离职后福利-设定提存计划	403,670.83	4,859,230.69	4,873,997.99	388,903.53
辞退福利	-	489,346.27	489,346.27	-
合 计	20,845,680.72	50,949,322.72	58,760,333.31	13,034,670.13

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	16,993,290.03	65,177,612.99	61,728,893.13	20,442,009.89

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

离职后福利-设定提存计划	-	5,547,513.78	5,143,842.95	403,670.83
辞退福利	-	149,400.00	149,400.00	-
合 计	16,993,290.03	70,874,526.77	67,022,136.08	20,845,680.72

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,289,298.94	8,097,637.03	18,002,385.91	2,384,550.06
职工福利费	-	683,978.54	683,978.54	-
社会保险费	256,995.95	946,925.36	951,919.13	252,002.18
其中：1. 医疗保险费	245,021.75	893,056.47	898,104.29	239,973.93
2. 工伤保险费	11,974.20	53,868.89	53,814.84	12,028.25
住房公积金	-	1,058,311.40	1,058,311.40	-
工会经费和职工教育经费	99,471.71	27,009.60	13,360.00	113,121.31
其他短期薪酬	-	16,153.45	16,153.45	-
合 计	12,645,766.60	10,830,015.38	20,726,108.43	2,749,673.55

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	20,124,678.39	36,120,873.30	43,956,252.75	12,289,298.94
职工福利费	-	1,707,261.59	1,707,261.59	-
社会保险费	266,249.39	3,714,123.54	3,723,376.98	256,995.95
其中：1. 医疗保险费	253,604.86	3,551,186.02	3,559,769.13	245,021.75
2. 工伤保险费	12,644.53	162,937.52	163,607.85	11,974.20
住房公积金	-	3,919,401.84	3,919,401.84	-
工会经费和职工教育经费	51,082.11	105,445.10	57,055.50	99,471.71
其他短期薪酬	-	33,640.39	33,640.39	-
合 计	20,442,009.89	45,600,745.76	53,396,989.05	12,645,766.60

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	16,726,766.98	55,178,779.02	51,780,867.61	20,124,678.39
职工福利费	-	2,741,966.69	2,741,966.69	-
社会保险费	266,523.05	3,585,639.78	3,585,913.44	266,249.39
其中：1. 医疗保险费	266,523.05	3,426,895.82	3,439,814.01	253,604.86

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 工伤保险费	-	158,743.96	146,099.43	12,644.53
住房公积金	-	3,550,260.88	3,550,260.88	-
工会经费和职工教育经费	-	120,966.62	69,884.51	51,082.11
合 计		16,993,290.03	65,177,612.99	61,728,893.13

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
离职后福利	388,903.53	2,047,002.92	2,047,839.57	388,066.88
其中：1. 基本养老保险费	376,457.84	1,979,002.24	1,979,800.46	375,659.62
2. 失业保险费	12,445.69	68,000.68	68,039.11	12,407.26
合 计	388,903.53	2,047,002.92	2,047,839.57	388,066.88

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利	403,670.83	4,859,230.69	4,873,997.99	388,903.53
其中：1. 基本养老保险费	391,154.47	4,702,301.69	4,716,998.32	376,457.84
2. 失业保险费	12,516.36	156,929.00	156,999.67	12,445.69
合 计	403,670.83	4,859,230.69	4,873,997.99	388,903.53

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	-	5,547,513.78	5,143,842.95	403,670.83
其中：1. 基本养老保险费	-	5,358,100.91	4,966,946.44	391,154.47
2. 失业保险费	-	189,412.87	176,896.51	12,516.36
合 计	-	5,547,513.78	5,143,842.95	403,670.83

20、应交税费

税 项	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税	3,860,046.50	10,839,288.74	69,260.85
增值税	312,226.64	84,573.41	525,280.70
个人所得税	24,380.05	20,551.26	1,451,727.28
印花税	-	-	859,840.65
城市维护建设税	-	-	28,257.26
教育费附加（含地方教育附加）	-	-	20,183.76
其他	391.05	391.05	391.05
合 计	4,197,044.24	10,944,804.46	2,954,941.55

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、其他应付款

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	-	-	-
应付股利	16,772,892.88	16,772,892.88	16,772,892.88
其他应付款	18,652,196.67	16,646,567.78	12,325,506.81
合 计	35,425,089.55	33,419,460.66	29,098,399.69

(1) 应付股利

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
普通股股利	16,772,892.88	16,772,892.88	16,772,892.88

(2) 其他应付款

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
预提费用	7,721,907.00	6,197,675.00	7,764,425.00
押金及保证金	2,130,592.09	2,630,592.09	2,833,097.35
往来款及其他	8,799,697.58	7,818,300.69	1,727,984.46
合 计	18,652,196.67	16,646,567.78	12,325,506.81

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	2,306,193.29	2,961,286.70	5,479,888.18

23、其他流动负债

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应收票据贴现款	7,188,690.10	-	-

24、租赁负债

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
最低租赁付款额	15,671,478.70	16,039,465.48	23,841,764.78
减：未确认融资费用	2,254,896.24	2,365,046.26	3,608,529.70
小计	13,416,582.46	13,674,419.22	20,233,235.08
减：一年内到期的租赁负债	2,306,193.29	2,961,286.70	5,479,888.18
合 计	11,110,389.17	10,713,132.52	14,753,346.90

25、预计负债

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
弃置费用	6,600,065.94	5,925,764.36	3,397,475.98	--

26、递延收益

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31	形成原因
政府补助	13,649,936.18	304,700.00	4,589,773.04	9,364,863.14	政府补助

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	15,918,656.59	1,725,397.00	3,994,117.41	13,649,936.18	政府补助

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	14,122,565.18	9,226,083.00	7,429,991.59	15,918,656.59	政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、47、政府补助。

27、实收资本

投资者名称	2022.12.31		本年增加	本年减少	2023.3.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中节能生态	62,000,000.00	48.67	8,473,300.00	-	70,473,300.00	55.32
杭州普捷	38,000,000.00	29.83	-	3,100,000.00	34,900,000.00	27.40
土生堃	11,972,100.00	9.40	-	466,700.00	11,505,400.00	9.03
土生堂	6,372,400.00	5.00	-	3,973,300.00	2,399,100.00	1.88
土生田	9,039,000.00	7.10	-	933,300.00	8,105,700.00	6.36
合 计	127,383,500.00	100.00	8,473,300.00	8,473,300.00	127,383,500.00	100.00

（续上表）

投资者名称	2021.12.31		本年增加	本年减少	2022.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中节能生态	62,000,000.00	46.50	-	-	62,000,000.00	48.67
杭州普捷	38,000,000.00	28.50	-	-	38,000,000.00	29.83
土生堃	11,998,800.00	9.00	-	26,700.00	11,972,100.00	9.40
土生堂	10,665,600.00	8.00	-	4,293,200.00	6,372,400.00	5.00
土生田	10,665,600.00	8.00	-	1,626,600.00	9,039,000.00	7.10
合 计	133,330,000.00	100.00	-	5,946,500.00	127,383,500.00	100.00

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

投资者名称	2020.12.31		本年增加	本年减少	2021.12.31	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中节能生态	62,000,000.00	46.50	-	-	62,000,000.00	46.50
杭州普捷	38,000,000.00	28.50	-	-	38,000,000.00	28.50
土生堃	11,998,800.00	9.00	-	-	11,998,800.00	9.00
土生堂	10,665,600.00	8.00	-	-	10,665,600.00	8.00
土生田	10,665,600.00	8.00	-	-	10,665,600.00	8.00
合 计	133,330,000.00	100.00	-	-	133,330,000.00	100.00

28、资本公积

项 目	股本溢价
2020.12.31	56,661,000.00
本期增加	-
本期减少	-
2021.12.31	56,661,000.00
本期增加	-
本期减少	10,109,500.00
2022.12.31	46,551,500.00
本期增加	-
本期减少	-
2023.3.31	46,551,500.00

29、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	2022.12.31 (1)	本期发生额		2023.3.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他综 合收益当期转入留存 收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允 价值变动	-632,601.56	-60,735.81	-	-693,337.37

（续上表）

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31 (1)	本期发生额		2022.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他综 合收益当期转入留存 收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允 价值变动	-1,027,753.30	395,151.74	-	-632,601.56

（续上表）

项 目	2020.12.31 (1)	本期发生额		2021.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公 司 (2)	减：前期计入其他综 合收益当期转入留存 收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允 价值变动	-2,093,725.93	1,065,972.63	-	-1,027,753.30

说明：2023 年 1-3 月，其他综合收益的税后净额发生额为-60,735.81 元。其中，归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额发生额为-60,735.81 元。

2022 年度其他综合收益的税后净额发生额为 395,151.74 元。其中，归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额发生额为 395,151.74 元。

2021 年度其他综合收益的税后净额发生额为 1,065,972.63 元。其中，归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额发生额为 1,065,972.63 元。

30、盈余公积

项 目	法定盈余公积
2020.12.31	6,110,075.24
本期增加	1,519,149.37
本期减少	-
2021.12.31	7,629,224.61
本期增加	421,061.52
本期减少	-
2022.12.31	8,050,286.13
本期增加	-
本期减少	-
2023.3.31	8,050,286.13

31、未分配利润

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
调整前 上年年末未分配利润	159,013,633.23	125,190,758.74	90,120,536.58
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后 年初未分配利润	159,013,633.23	125,190,758.74	90,120,536.58
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-905,597.90	34,243,936.01	36,589,371.53
减：提取法定盈余公积	-	421,061.52	1,519,149.37
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
应付其他权益持有者的股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
年末未分配利润	158,108,035.33	159,013,633.23	125,190,758.74

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业务	102,409,904.66	85,372,101.82	584,902,048.30	450,050,385.94	588,583,853.82	442,930,714.71
其 他 业务	-	-	-	-	14,150.44	-

（2）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务：						
环境修复整体解决方案	88,356,787.15	76,764,332.96	568,119,852.30	436,854,468.71	513,379,630.59	403,040,676.99
工业固体废物处置及循环利用	13,723,721.99	8,108,359.88	9,475,488.98	9,933,241.87	64,632,158.67	34,245,286.03
咨询	329,395.52	499,408.98	7,306,707.02	3,262,675.36	10,572,064.56	5,644,751.69
小计	102,409,904.66	85,372,101.82	584,902,048.30	450,050,385.94	588,583,853.82	442,930,714.71
其他业务：						
其他	-	-	-	-	14,150.44	-
合计	102,409,904.66	85,372,101.82	584,902,048.30	450,050,385.94	588,598,004.26	442,930,714.71

（3）营业收入分解信息

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
主营业务收入	102,409,904.66	584,902,048.30	588,583,853.82
其中：在某一时点确认	329,395.52	7,306,707.02	10,572,064.56
在某一时段确认	102,080,509.14	577,595,341.28	578,011,789.26
其他业务收入		-	14,150.44
其他	-	-	14,150.44
合 计	102,409,904.66	584,902,048.30	588,598,004.26

33、税金及附加

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	90,759.83	342,644.24	650,058.10
教育费附加	66,885.92	293,958.26	511,279.46
印花税	35,047.55	503,410.17	1,008,343.00
车船使用税	495.96	3,681.50	3,392.36
土地使用税	-	3,866.67	-
其他	97,273.08	34,911.45	11,762.88
合 计	290,462.34	1,182,472.29	2,184,835.80

34、销售费用

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,427,090.71	8,097,335.27	12,016,789.77
业务经费	406,525.79	1,577,600.18	3,520,366.72
折旧及摊销	148,788.25	886,781.23	926,050.08
咨询服务费	90,566.04	68,301.89	1,356,290.27
租赁费及物业费	1,264.20	148,520.99	240,364.26
其他费用	9,335.66	81,913.21	338,513.21
合 计	3,083,570.65	10,860,452.77	18,398,374.31

35、管理费用

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,018,457.10	22,238,969.76	26,819,354.94
折旧及摊销	804,062.41	3,470,126.47	3,669,074.53
差旅费	240,237.57	440,748.70	754,618.98
业务招待费	147,176.56	470,999.92	571,584.33
办公费用	138,953.18	420,493.02	649,783.16

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁费及物业费	96,820.15	952,435.34	361,796.49
咨询费	15,111.49	484,575.47	405,964.90
其他	460,976.66	2,423,416.04	2,359,369.77
合 计	6,921,795.12	30,901,764.72	35,591,547.10

36、研发费用

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,219,281.96	8,795,370.62	15,058,275.36
机械设备费	2,493,138.81	3,582,138.80	2,959,965.47
材料费	1,453,439.68	8,566,625.51	4,868,104.34
劳务费	1,245,359.89	3,171,255.43	1,840,930.27
试验开发费	752,777.75	4,764,780.32	3,974,157.76
折旧及摊销	509,580.53	1,788,256.55	1,226,248.11
差旅费	548,604.25	1,273,405.37	1,218,308.37
其他	456,826.42	1,471,277.20	645,908.59
合 计	9,679,009.29	33,413,109.80	31,791,898.27

37、财务费用

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
利息支出	254,790.83	1,077,198.94	1,234,769.73
减：利息收入	105,022.47	2,817,073.85	2,295,905.66
加：承兑汇票贴息	-	12,624.99	-
汇兑损失（收益以负号填列）	-	-	4,315.86
手续费及其他	247,115.84	69,579.47	319,107.82
合 计	396,884.20	-1,657,670.45	-737,712.25

38、其他收益

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	4,589,773.04	4,080,359.04	4,853,843.34
增值税进项加计扣除	17,330.41	42,040.03	254,684.15
增值税即征即退	-	-	840,404.43
个人所得税手续费返还	91,670.40	76,679.77	61,836.33
合 计	4,698,773.85	4,199,078.84	6,010,768.25

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、47、政府补助。

39、信用减值损失（损失以“-”号填列）

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失	-	-359,434.51	-
应收账款坏账损失	-4,606,998.48	-13,508,484.70	-12,687,582.05
其他应收款坏账损失	-169,808.23	-1,376,433.53	19,306.94
合 计	-4,776,806.71	-15,244,352.74	-12,668,275.11

40、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
合同资产减值损失	2,814,220.58	-13,239,727.51	-1,045,520.67

41、资产处置收益

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
固定资产处置利得	-	-48,476.38	-
其他	-	154,403.48	-
合 计	-	105,927.10	-

42、营业外收入

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
其他	436,769.20	118,228.72	646.57

说明：营业外收入全部计入非经常性损益。

43、营业外支出

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
公益性捐赠支出	-	-	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	-	-	25,533.24
其他	3.27	2,730.46	151,002.14
合 计	3.27	2,730.46	186,535.38

44、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	477,504.24	16,259,220.17	6,461,259.24
递延所得税调整	-1,294,132.53	-13,279,021.07	-2,339,261.43
合 计	-816,628.29	2,980,199.10	4,121,997.81

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
利润总额	-160,965.11	36,087,957.18	50,549,429.98
按法定税率计算的所得税费用	-40,241.28	9,021,989.30	12,637,357.49
某些子公司适用不同税率的影响	101,549.49	-5,546,947.07	-2,630,531.89
不可抵扣的成本、费用和损失	69,512.95	598,496.55	1,451,365.78
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-1,705,368.53	-1,089,704.64
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-766,533.06	-20,301.76	-1,551.39
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,022,040.85	3,682,934.65	5,155,694.76
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,038,785.47	-3,040,844.87	-2,537,530.95
其他	-164,171.77	-9,759.17	-8,863,101.35
所得税费用	-816,628.29	2,980,199.10	4,121,997.81

45、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
押金、保证金及备用金	2,003,723.00	32,937,789.09	9,217,719.00
政府补助	304,700.00	1,811,638.63	6,649,934.75
银行利息收入	95,940.34	2,817,073.85	2,295,905.66
其他	168,313.87	308,945.65	348,176.12
合 计	2,572,677.21	37,875,447.22	18,511,735.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
押金、保证金及备用金	6,047,991.62	1,898,866.41	6,594,545.77
付现费用	8,556,934.10	29,654,003.68	26,244,559.61
银行手续费	247,115.84	69,579.47	319,107.82
其他	418,426.19	153,019.72	432,803.27
合 计	15,270,467.75	31,775,469.28	33,591,016.47

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
租赁费	1,740,556.39	8,065,098.60	8,781,423.36

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减资款	-	16,056,000.00	-
合 计	1,740,556.39	24,121,098.60	8,781,423.36

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-3月	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	655,663.18	33,107,758.08	46,427,432.17
加：信用减值损失	4,776,806.71	15,244,352.74	12,668,275.11
资产减值损失	-2,814,220.58	13,239,727.51	1,045,520.67
固定资产折旧	1,092,125.77	4,361,614.24	4,406,513.20
使用权资产折旧	1,251,271.47	5,838,554.13	5,961,256.80
无形资产摊销	21,594.00	83,058.88	82,395.12
长期待摊费用摊销	2,632,502.65	2,439,018.95	2,733,664.16
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）	-	-105,927.10	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	25,533.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	254,790.83	1,077,198.94	1,234,769.73
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）	-1,294,132.53	-13,279,021.07	-2,339,261.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,219,203.86	-1,925,440.43	7,213,250.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,208,597.76	-231,637,973.37	11,537,369.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,120,045.91	105,768,175.33	-111,169,840.59
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-33,971,446.03	-65,788,903.17	-20,173,122.56
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	-	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	70,322,610.99	106,201,844.41	200,415,132.65
减：现金的期初余额	106,201,844.41	200,415,132.65	233,601,465.81
加：现金等价物的期末余额	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-35,879,233.42	-94,213,288.24	-33,186,333.16

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	70,322,610.99	106,201,844.41	200,415,132.65
其中：库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	70,322,610.99	106,201,844.41	200,415,132.65
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司
财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助 金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	2023.3.31	本期结转计入损 益的列报项目	与资产相关/与收益相关
4.5-课题 5（国拨）：遗留堆填场地及周边土壤与地下水原位综合管控与协同修复技术集成及示范应用验证	财政拨款	3,496,400.97	-	1,563,323.20	-	1,933,077.77	其他收益	与收益相关的政府补助
4.1-课题 3：机械力化学法物化协同修复高浓度卤代 POPs 污染土壤系统装备集成及工程示范（国拨）	财政拨款	3,214,274.32	-	1,927,296.26	-	1,286,978.06	其他收益	与收益相关的政府补助
重金属污染场地修复与安全再利用工程示范（国拨）	财政拨款	1,227,482.79	-	4,754.96	-	1,222,727.83	其他收益	与收益相关的政府补助
微纳铁基还原材料的污染场地修复技术及其应用示范	财政拨款	829,000.00	304,700.00	9,609.25	-	1,124,090.75	其他收益	与收益相关的政府补助
4.5-课题 4（国拨）：高盐、强酸/碱场地原位固化稳定化/氧化修复技术	财政拨款	1,063,233.00	-	317,520.44	-	745,712.56	其他收益	与收益相关的政府补助
填埋场存量垃圾安全处置及资源化利用技术与装备研发及示范	财政拨款	650,921.65	-	27,020.47	-	623,901.18	其他收益	与收益相关的政府补助
平原型填埋场土壤与地下水污染高效协同技术	财政拨款	700,832.37	-	23,179.79	-	677,652.58	其他收益	与收益相关的政府补助
废旧电器拆解场地污染过程阻隔、原位稳定及分离组合式修复工程技术研发	财政拨款	729,177.18	-	178,555.45	-	550,621.73	其他收益	与收益相关的政府补助
4.5-课题 3（国拨）：工业固废堆填场复合水覆盖技术	财政拨款	540,032.27	-	77,379.52	-	462,652.75	其他收益	与收益相关的政府补助
长三角农药污染场地强化修复与安全利用技术集成与示范	财政拨款	391,232.30	-	12,890.31	-	378,341.99	其他收益	与收益相关的政府补助
4.1-课题 5：物化协同修复 POPs 污染土壤全过程安全评估及工艺优化（国拨）	财政拨款	208,725.86	-	83,671.70	-	125,054.16	其他收益	与收益相关的政府补助
十二五 863 专项项目(电子垃圾拆解场地重	财政拨款	142,815.51	-	24,842.94	-	117,972.57	其他收益	与收益相关的政府补助

中节能大地环境修复有限公司
财务报表附注

2021年度至2023年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金属-有机污染物协同控制与修复技术)								
典型工业区水土污染协同整治与生态修复	财政拨款	94,657.94	-	25,394.36	-	69,263.58	其他收益	与收益相关的政府补助
沈阳十二五 863 专项课题(半挥发性有机物污染场地物化与生物修复技术)	财政拨款	16,413.99	-	1,662.54	-	14,751.45	其他收益	与收益相关的政府补助
有机污染场地风险管控材料及长效稳定性技术研发	财政拨款	321,062.82	-	308,325.40	-	12,737.42	其他收益	与收益相关的政府补助
十二五 863 自筹其他财政拨款(电子垃圾拆解场地重金属-有机污染物协同控制与修复技术)	财政拨款	13,911.52	-	2,078.16	-	11,833.36	其他收益	与收益相关的政府补助
高负压双相抽提 (HVDPE) 项目其他财政拨款	财政拨款	8,193.27	-	699.87	-	7,493.40	其他收益	与收益相关的政府补助
填埋堆体污染负荷削减及固体废物开采分质资源化	财政拨款	1,568.42	-	1,568.42	-	-	其他收益	与收益相关的政府补助
合 计		13,649,936.18	304,700.00	4,589,773.04	-	9,364,863.14		

(续上表)

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
4.5-课题5(国拨): 遗留堆填场地及周边土壤与地下水原位综合管控与协同修复技术集成及示范应用验证	财政拨款	3,797,679.24	-	301,278.27	-	3,496,400.97	其他收益	与收益相关的政府补助
4.1-课题3: 机械力化学法物化协同修复高浓度卤代 POPs 污染土壤系统装备集成及工程示范(国拨)	财政拨款	3,820,219.78	-	605,945.46	-	3,214,274.32	其他收益	与收益相关的政府补助
重金属污染场地修复与安全再利用工程示范(国拨)	财政拨款	1,258,474.44	-	30,991.65	-	1,227,482.79	其他收益	与收益相关的政府补助
4.5-课题4(国拨): 高盐、强酸/碱场地原位固化稳定化/氧化修复技术	财政拨款	1,045,100.00	54,900.00	36,767.00	-	1,063,233.00	其他收益	与收益相关的政府补助
微纳铁基还原材料的污染场地修复技术及其应用示范	财政拨款	-	829,000.00	-	-	829,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助

中节能大地环境修复有限公司
财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

废旧电器拆解场地污染过程阻控、原位稳定及分离组合式修复工程技术研发	财政拨款	1,555,601.75	-	732,924.57	-93,500.00	729,177.18	其他收益	与收益相关的政府补助
平原型填埋场土壤与地下水污染高效协同技术	财政拨款	846,725.25	-	145,892.88	-	700,832.37	其他收益	与收益相关的政府补助
填埋场存量垃圾安全处置及资源化利用技术与装备研发及示范	财政拨款	-	714,000.00	63,078.35	-	650,921.65	其他收益	与收益相关的政府补助
4.5-课题 3（国拨）：工业固废堆填场复合水覆盖技术	财政拨款	522,386.35	27,497.00	9,851.08	-	540,032.27	其他收益	与收益相关的政府补助
长三角农药污染场地强化修复与安全利用技术集成与示范	财政拨款	988,787.84	-	597,555.54	-	391,232.30	其他收益	与收益相关的政府补助
有机污染场地风险管控材料及长效稳定性技术研发	财政拨款	393,542.14	-	72,479.32	-	321,062.82	其他收益	与收益相关的政府补助
4.1-课题 5：物化协同修复 POPs 污染土壤全过程安全评估及工艺优化（国拨）	财政拨款	798,961.98	-	590,236.12	-	208,725.86	其他收益	与收益相关的政府补助
十二五 863 专项项目(电子垃圾拆解场地重金属-有机污染物协同控制与修复技术)	财政拨款	246,974.49	-	104,158.98	-	142,815.51	其他收益	与资产相关的政府补助
典型工业区水土污染协同整治与生态修复	财政拨款	200,000.00	100,000.00	205,342.06	-	94,657.94	其他收益	与收益相关的政府补助
沈阳十二五 863 专项课题(半挥发性有机物污染场地物化与生物修复技术)	财政拨款	23,064.15	-	6,650.16	-	16,413.99	其他收益	与资产相关的政府补助
十二五 863 自筹其他财政拨款(电子垃圾拆解场地重金属-有机污染物协同控制与修复技术)	财政拨款	26,379.98	-	12,468.46	-	13,911.52	其他收益	与收益相关的政府补助
高负压双相抽提（HVDPE）项目其他财政拨款	财政拨款	10,992.75	-	2,799.48	-	8,193.27	其他收益	与收益相关的政府补助
填埋堆体污染负荷削减及固体废物开采分质资源化	财政拨款	308,424.85	-	306,856.43	-	1,568.42	其他收益	与收益相关的政府补助
填埋场地多层长效抗侵蚀阻隔技术	财政拨款	75,341.60	-	75,341.60	-	-	其他收益	与收益相关的政府补助
合 计		15,918,656.59	1,725,397.00	3,900,617.41	-93,500.00	13,649,936.18		

（续上表）

中节能大地环境修复有限公司
财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助 金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/与收益相关
4.1-课题3：机械力化学法物化协同修复高浓度卤代 POPs 污染土壤系统装备集成及工程示范（国拨）	财政拨款	2,047,648.43	2,100,000.00	327,428.65	-	3,820,219.78	其他收益	与收益相关的政府补助
4.5-课题5（国拨）：遗留堆填场地及周边土壤与地下水原位综合管控与协同修复技术集成及示范应用验证	财政拨款	2,597,900.00	1,412,100.00	212,320.76	-	3,797,679.24	其他收益	与收益相关的政府补助
废旧电器拆解场地污染过程阻隔、原位稳定及分离组合式修复工程技术研发	财政拨款	972,434.82	1,332,800.00	749,633.07	-	1,555,601.75	其他收益	与收益相关的政府补助
重金属污染场地修复与安全再利用工程示范（国拨）	财政拨款	-	1,275,000.00	16,525.56	-	1,258,474.44	其他收益	与收益相关的政府补助
4.5-课题4（国拨）：高盐、强酸/碱场地原位固化稳定化/氧化修复技术	财政拨款	550,000.00	495,100.00	-	-	1,045,100.00	其他收益	与收益相关的政府补助
长三角农药污染场地强化修复与安全利用技术集成与示范	财政拨款	986,076.22	639,300.00	636,588.38	-	988,787.84	其他收益	与收益相关的政府补助
平原型填埋场土壤与地下水污染高效协同技术	财政拨款	1,230,094.93	239,900.00	623,269.68	-	846,725.25	其他收益	与收益相关的政府补助
4.1-课题5：物化协同修复 POPs 污染土壤全过程安全评估及工艺优化（国拨）	财政拨款	400,000.00	400,000.00	1,038.02	-	798,961.98	其他收益	与收益相关的政府补助
4.5-课题3（国拨）：工业固废堆填场复合水覆盖技术	财政拨款	356,520.00	165,983.00	116.65	-	522,386.35	其他收益	与收益相关的政府补助
有机污染场地风险管控材料及长效稳定性技术研发	财政拨款	-	594,000.00	200,457.86	-	393,542.14	其他收益	与收益相关的政府补助
填埋堆体污染负荷削减及固体废物开采分质资源化	财政拨款	270,713.70	213,000.00	175,288.85	-	308,424.85	其他收益	与收益相关的政府补助
十二五 863 专项项目(电子垃圾拆解场地重金属-有机污染物协同控制与修复技术)	财政拨款	351,378.93	-	104,404.44	-	246,974.49	其他收益	与收益相关的政府补助
典型工业区水土污染协同整治与生态修复	财政拨款	-	200,000.00	-	-	200,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
填埋场地多层长效抗侵蚀阻隔技术	财政拨款	909,486.07	158,900.00	993,044.47	-	75,341.60	其他收益	与收益相关的政府补助

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十二五 863 自筹其他财政拨款(电子垃圾拆解场地重金属-有机污染物协同控制与修复技术)	财政拨款	39,680.18	-	13,300.20	-	26,379.98	其他收益	与收益相关的政府补助
沈阳十二五 863 专项课题(半挥发性和有机污染物物化与生物修复技术)	财政拨款	30,412.67	-	7,348.52	-	23,064.15	其他收益	与收益相关的政府补助
高负压双相抽提 (HVDPE) 项目其他财政拨款	财政拨款	40,219.23	-	29,226.48	-	10,992.75	其他收益	与收益相关的政府补助
4.1POPs 污染场地土壤物化协同修复技术与装备 (国拨经费)	财政拨款	3,340,000.00	-	- 3,340,000.00	-	-	其他收益	与收益相关的政府补助
合 计		14,122,565.18	9,226,083.00	4,089,991.59	-3,340,000.00	15,918,656.59		

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022 年度计入损益的金额	2022 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
杭州市就业管理服务中心 2021 年度的稳岗返还补贴	财政拨款	88,709.63	其他收益	与收益相关
杭州市就业管理服务中心一次性留工培训补贴	财政拨款	47,500.00	其他收益	与收益相关
杭州市上城区发展改革和经济信息化局产业扶持补贴	财政拨款	43,532.00	其他收益	与收益相关
合 计		179,741.63		

（续上表）

补助项目	种类	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
杭州市江干区财政局零余额帐户企业补贴（2018.10-2019.12 发明专利资助）	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关
房租补贴	财政拨款	386,751.75	其他收益	与收益相关
杭州市职业能力建设指导服务中心促进就业专项资金专户（技能提升行动资金）以工代训补贴	财政拨款	32,500.00	其他收益	与收益相关
杭州市江干区科学技术局-国高雄鹰补助，高新技术企业补助	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市江干区人民政府四季青街道办事处企业补贴	财政拨款	229,600.00	其他收益	与收益相关
杭州市上城区市场监督管理局专利补贴（2020 发明专利区级资助）	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		763,851.75		

六、合并范围的变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
中节能大地(杭州)环境修复有限公司	杭州	杭州	环境修复	100.00	-	非同一控制下的企业合并
中节能大地中绿(北京)环境咨询有限公司	北京	北京	技术服务、环境修复	70.00	-	投资设立
中节能(湖北)大地生态环境有限公司	黄石	黄石	技术服务、环境修复	60.00	-	投资设立

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中节能大地(山东)环境科技有限公司	淄博	淄博	固废处理	60.00	-	投资设立
-------------------	----	----	------	-------	---	------

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	2023 年 1-3 月/2023.3.31		
		本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中节能大地(山东)环境科技有限公司	40.00	1,446,861.75	-	12,236,230.46

(续上表)

子公司名称	少数股东持股比例%	2022 年度/2022.12.31		
		本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中节能大地(山东)环境科技有限公司	40.00	-937,570.90	1,755,750.33	10,789,368.72

(续上表)

子公司名称	少数股东持股比例%	2021 年度/2021.12.31		
		本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中节能大地(山东)环境科技有限公司	40.00	10,285,468.33	-	13,482,689.94

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	2023.3.31		
	流动资产	非流动资产	资产合计
中节能大地(山东)环境科技有限公司	41,205,989.80	16,929,245.83	58,135,235.63

(续上表)

子公司名称	2022.12.31		
	流动资产	非流动资产	资产合计
中节能大地(山东)环境科技有限公司	30,491,133.67	19,271,724.67	49,762,858.34

(续上表)

子公司名称	2021.12.31		
	流动资产	非流动资产	资产合计
中节能大地(山东)环境科技有限公司	48,421,512.68	21,533,092.69	69,954,605.37

(续上表)

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2023.3.31		
	流动负债	非流动负债	负债合计
中节能大地(山东)环境 科技有限公司	11,816,618.83	15,728,040.64	27,544,659.47
(续上表)			

子公司名称	2022.12.31		
	流动负债	非流动负债	负债合计
中节能大地(山东)环境 科技有限公司	8,295,818.17	14,493,618.38	22,789,436.55
(续上表)			

子公司名称	2021.12.31		
	流动负债	非流动负债	负债合计
中节能大地(山东)环境 科技有限公司	22,781,661.57	13,466,218.94	36,247,880.51
(续上表)			

子公司名称	2023 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中节能大地(山东) 环境科技有限公司	13,723,721.99	3,617,154.37	3,617,154.37	356,941.47
(续上表)				

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
中节能大地(山东) 环境科技有限公司	9,475,488.98	-2,343,927.25	-2,343,927.25	7,054,940.74
(续上表)				

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
中节能大地(山东) 环境科技有限公司	64,632,158.67	25,713,670.84	25,713,670.84	14,865,476.49

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 76.26%（2022 年 12 月 31 日：86.24%；2021 年 12 月 31 日：74.94%）；截至 2023 年 3 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 58.06%（2022 年 12 月 31 日：70.56%；2021 年 12 月 31 日：89.41%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺

的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为投资者提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 3 月 31 日，本公司的资产负债率为 65.15%（2022 年 12 月 31 日：65.61%；2021 年 12 月 31 日：63.23%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2023 年 3 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
权益工具投资	-	-	13,075,536.17	13,075,536.17

（续上表）

于 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
权益工具投资	-	-	13,156,517.25	13,156,517.25

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

于 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
权益工具投资	-	-	12,629,648.26	12,629,648.26

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

十、关联方及关联交易

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 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
中节能生态	北京市	水利、环境和公 共设施管理业	200,000.00	55.32%	55.32%

本公司最终控制方是：中国节能环保集团有限公司

报告期各期内，母公司注册资本无变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中节能（重庆）天域节能环保有限公司	同一最终控制方
北京百创环保有限公司	其他关联方
中国节能环保集团有限公司	同一最终控制方
中节能（山东）环境服务有限公司	同一最终控制方
中国环境保护集团有限公司	同一最终控制方
中节能天辰（北京）环保科技有限公司	同一最终控制方
中国启源工程设计研究院有限公司	同一最终控制方
中节能（临沂）环保能源有限公司兰山分公司	同一最终控制方
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	同一最终控制方

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中节能建设工程设计院有限公司	同一最终控制方
中节能（肥西）环保能源有限公司	同一最终控制方
中节能（咸宁崇阳）环保能源有限公司	同一最终控制方
中节能财务有限公司	同一最终控制方
中节能（山东）循环经济有限公司	同一最终控制方

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
中节能（肥西）环保能源有限公司	处置服务	-	1,560,182.84	-
中节能（山东）环境服务有限公司	处置服务	-	1,957,043.58	-
中节能（咸宁崇阳）环保能源有限公司	处置服务	-	356,839.61	-
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	技术服务费	-	4,528.30	4,528.30

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
中国启源工程设计研究院有限公司	工程款	-	1,994,112.52	3,113,571.48
中节能（临沂）环保能源有限公司兰山分公司	工程款	-	-	8,581,093.64
中国环境保护集团有限公司	工程款	-	108,033.18	-
中节能（山东）循环经济有限公司	工程款	245,268.79	-	-

（2）关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-3 月 应支付的租赁款项	2022 年度 应支付的租赁款项	2021 年度 应支付的租赁款项
中国环境保护集团有限公司	房屋建筑物	54,080.23	180,267.42	-

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.3.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京百创环保有限公司	4,191,899.40	4,191,899.40
应收账款	中节能（重庆）天域节能环保有限公司	25,321,606.70	25,321,606.70

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	北京百创环保有限公司	3,670,621.95	3,670,621.95
其他应收款	中节能(重庆)天域节能环保有限公司	1,770,000.00	1,770,000.00
其他应收款	中节能财务有限公司	9,082.13	454.11
其他应收款	中节能天辰(北京)环保科技有限公司	795,000.00	795,000.00
其他应收款	中国环境保护集团有限公司	58,000.00	2,900.00
合同资产	北京百创环保有限公司	6,073,004.83	6,073,004.83
合同资产	中节能(山东)循环经济有限公司	245,268.79	12,263.44

(续上表)

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京百创环保有限公司	4,191,899.40	4,191,899.40
应收账款	中节能(重庆)天域节能环保有限公司	25,321,606.70	25,321,606.70
应收账款	中节能(临沂)环保能源有限公司兰山分公司	1,429,638.81	71,481.94
其他应收款	北京百创环保有限公司	3,670,621.95	3,670,621.95
其他应收款	中节能(重庆)天域节能环保有限公司	1,770,000.00	1,770,000.00
其他应收款	中节能天辰(北京)环保科技有限公司	795,000.00	795,000.00
其他应收款	中国环境保护集团有限公司	58,000.00	2,900.00
合同资产	北京百创环保有限公司	6,073,004.83	6,073,004.83

(续上表)

项目名称	关联方	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	中国环境保护集团有限公司	1,165,343.07	58,267.15
应收账款	北京百创环保有限公司	4,191,899.40	4,191,899.40
应收账款	中节能(重庆)天域节能环保有限公司	25,321,606.70	20,257,285.36
其他应收款	中节能(重庆)天域节能环保有限公司	1,770,000.00	1,770,000.00
其他应收款	北京百创环保有限公司	3,670,621.95	3,670,621.95
其他应收款	中节能天辰(北京)环保科技有限公司	795,000.00	795,000.00
合同资产	中节能(临沂)环保能源有限公司兰山分公司	8,031,767.88	401,588.39
合同资产	中国环境保护集团有限公司	595,166.41	29,758.32
合同资产	北京百创环保有限公司	6,073,004.83	6,073,004.83

(2) 应付关联方款项

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应付账款	中节能建设工程设计院有限公司	9,433.96	9,433.96	9,433.96
应付账款	中节能（肥西）环保能源有限公司	444,283.57	444,283.57	-
应付账款	中节能（山东）环境服务有限公司	2 268 236.96	2,268,236.96	3,099,620.45
应付票据	中节能（山东）环境服务有限公司	1,139,020.44	1,139,020.44	-
其他应付款	中国节能环保集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合同负债	中国启源工程设计研究院有限公司	1,023,410.87	1,023,410.87	6,009,052.76
租赁负债	中国环境保护集团有限公司	-	162,864.03	-
一年内到期的非流动负债	中国环境保护集团有限公司	361,323.57	190,277.60	-

(3) 财务公司存款

单位：万元

关联方	关联关系	每日最高存款限额	存款利率范围	2020 年 12 月 31 日	本期合计存入金额	本期合计取出金额	2021 年 12 月 31 日	收到利息
中节能财务有限公司	同一最终控制人		1.15%-1.755%	22,794.14	147,019.39	150,165.03	19,648.49	216.87

(续上表)

关联方	关联关系	每日最高存款限额	存款利率范围	2021 年 12 月 31 日	本期合计存入金额	本期合计取出金额	2022 年 12 月 31 日	收到利息
中节能财务有限公司	同一最终控制人		1.15%-1.755%	19,648.49	93,366.61	103,321.20	9,693.90	267.90

(续上表)

关联方	关联关系	每日最高存款限额	存款利率范围	2022 年 12 月 31 日	本期合计存入金额	本期合计取出金额	2023 年 3 月 31 日	收到利息
中节能财务有限公司	同一最终控制人		1.15%-1.755%	9,693.90	10,352.13	13,573.92	6,472.11	8.09

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额（万元）	案件进展情况
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	温州市鹿城区人民政府双屿街道办事处	合同工程价款纠纷	温州仲裁委员会	25,923.70	仲裁中

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

张永慧	中节能大地（杭州）环境修复有限公司北京分公司（被申请人一）、本公司（被申请人二）	劳动争议	北京市石景山劳动人事争议仲裁委员会	530.50	仲裁中
浙江亮杰环境科技有限公司	中节能大地（杭州）环境修复有限公司、中节能大地（杭州）环境修复有限公司温州分公司	合同纠纷	浙江省高级人民法院	7.01	诉讼中

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司子公司中节能大地中绿（北京）环境咨询有限公司于2023年4月18日完成工商注销登记。

截至2023年8月30日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	1,414,684.21	1,880,521.37	3,281,064.83
1 至 2 年	1,490,209.10	907,618.82	4,116,130.07
2 至 3 年	57,618.82	4,116,130.07	16,006,096.48
3 至 4 年	4,116,130.07	14,161,930.12	8,773,208.34
4 至 5 年	12,740,952.17	8,371,546.23	34,800,390.81
5 年以上	44,964,914.99	35,172,390.81	372,000.00
小 计	64,784,509.36	64,610,137.42	67,348,890.53
减：坏账准备	27,822,318.86	27,606,600.26	22,856,310.54
合 计	36,962,190.50	37,003,537.16	44,492,579.99

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的 应收账款	64,784,509.36	100.00	27,822,318.86	42.95	36,962,190.50
其中：账龄组合	30,069,268.86	46.41	27,822,318.86	92.53	2,246,950.00
合并范围内关联方	34,715,240.50	53.59	-	-	34,715,240.50
合 计	64,784,509.36	100.00	27,822,318.86	42.95	36,962,190.50

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	64,610,137.42	100.00	27,606,600.26	42.73	37,003,537.16
其中：账龄组合	29,894,896.92	46.27	27,606,600.26	92.35	2,288,296.66
合并范围内关联方	34,715,240.50	53.73	-	-	34,715,240.50
合计	64,610,137.42	100.00	27,606,600.26	42.73	37,003,537.16

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	67,348,890.53	100.00	22,856,310.54	33.94	44,492,579.99
其中：账龄组合	32,633,650.03	48.45	22,856,310.54	70.04	9,777,339.49
合并范围内关联方	34,715,240.50	51.55	-	-	34,715,240.50
合计	67,348,890.53	100.00	22,856,310.54	33.94	44,492,579.99

①截至 2023 年 3 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2023.3.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,414,684.21	70,734.21	5.00
1 至 2 年	850,000.00	85,000.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	690,000.00	552,000.00	80.00
5 年以上	27,114,584.65	27,114,584.65	100.00
合 计	30,069,268.86	27,822,318.86	92.53

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,240,312.27	62,015.61	5.00
1 至 2 年	850,000.00	85,000.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	690,000.00	345,000.00	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	27,114,584.65	27,114,584.65	100.00
合 计	29,894,896.92	27,606,600.26	92.35

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,583,236.91	129,161.85	5.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	2,534,166.36	760,249.91	30.00
3 至 4 年	401,662.11	200,831.06	50.00
4 至 5 年	26,742,584.65	21,394,067.72	80.00
5 年以上	372,000.00	372,000.00	100.00
合 计	32,633,650.03	22,856,310.54	70.04

(3) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2022.12.31	27,606,600.26
本期计提	215,718.60
本期收回或转回	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销	-
本期转销	-
其他	-
2023.3.31	27,822,318.86

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2021.12.31	22,856,310.54
本期计提	4,750,289.72
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
其他	-
2022.12.31	27,606,600.26

2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2020.12.31	14,348,497.60
本期计提	8,507,812.94
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
其他	-
2021.12.31	22,856,310.54

2、其他应收款

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	15,331,175.04	15,331,175.04	-
其他应收款	18,548,279.52	16,577,152.11	15,854,205.50
合 计	33,879,454.56	31,908,327.15	15,854,205.50

(1) 应收股利

被投资单位	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	15,331,175.04	15,331,175.04	-

减：坏账准备	-	-	-
合 计	15,331,175.04	15,331,175.04	-

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	2,001,615.61	1,061,640.10	859,112.43
1 至 2 年	1,061,640.10	859,112.43	14,215,226.67
2 至 3 年	859,112.43	14,215,226.67	-
3 至 4 年	14,215,226.67	-	820,912.00
4 至 5 年	-	617,872.00	1,100,000.00
5 年以上	3,373,912.21	2,756,040.21	1,799,723.70
小 计	21,511,507.02	19,509,891.41	18,794,974.80
减：坏账准备	2,963,227.50	2,932,739.30	2,940,769.30
合 计	18,548,279.52	16,577,152.11	15,854,205.50

②按款项性质披露

项 目	2023.3.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	609,763.90	30,488.20	579,275.70
押金、保证金	681,112.00	34,055.60	647,056.40
合并范围内关联方往来	17,321,947.42	-	17,321,947.42
往来款及其他	2,898,683.70	2,898,683.70	-
合 计	21,511,507.02	2,963,227.50	18,548,279.52

续上表：

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	681,112.00	34,055.60	647,056.40
合并范围内关联方往来	15,930,095.71	-	15,930,095.71
往来款及其他	2,898,683.70	2,898,683.70	-
合 计	19,509,891.41	2,932,739.30	16,577,152.11

续上表：

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	820,912.00	41,045.60	779,866.40

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并范围内关联方往来	15,074,339.10	-	15,074,339.10
往来款及其他	2,899,723.70	2,899,723.70	-
合 计	18,794,974.80	2,940,769.30	15,854,205.50

③ 报告期各期末坏账准备计提情况

截至 2023 年 3 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,411,507.02	9.13	1,863,227.50	18,548,279.52	-
其中：押金、保证金	681,112.00	5.00	34,055.60	647,056.40	-
备用金	609,763.90	5.00	30,488.20	579,275.70	-
往来款及其他	1,798,683.70	100.00	1,798,683.70	-	-
合并范围内关联方	17,321,947.42	-	-	17,321,947.42	-
合 计	20,411,507.02	9.13	1,863,227.50	18,548,279.52	-

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2023 年 3 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,100,000.00	100.00	1,100,000.00	-	预计无法收回
北京百创环保有限公司	1,100,000.00	100.00	1,100,000.00	-	预计无法收回

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,409,891.41	9.96	1,832,739.30	16,577,152.11	-
其中：押金、保证金	681,112.00	5.00	34,055.60	647,056.40	-
往来款及其他	1,798,683.70	100.00	1,798,683.70	-	-
合并范围内关联方	15,930,095.71	-	-	15,930,095.71	-
合 计	18,409,891.41	9.96	1,832,739.30	16,577,152.11	-

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
-----	------	---------------------	------	------	----

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备	1,100,000.00	100.00	1,100,000.00	-	预计无法收回
北京百创环保有限公司	1,100,000.00	100.00	1,100,000.00	-	预计无法收回

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,694,974.80	10.40	1,840,769.30	15,854,205.50	-
其中：押金、保证金	820,912.00	5.00	41,045.60	779,866.40	-
往来款及其他	1,799,723.70	100.00	1,799,723.70	-	-
合并范围内关联方	15,074,339.10	0.00	-	15,074,339.10	-
合 计	17,694,974.80	10.40	1,840,769.30	15,854,205.50	-

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,100,000.00	100.00	1,100,000.00	-	预计无法收回
北京百创环保有限公司	1,100,000.00	100.00	1,100,000.00	-	预计无法收回

④ 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	1,832,739.30	-	1,100,000.00	2,932,739.30
2022 年 12 月 31 日余额在本期	1,832,739.30	-	1,100,000.00	2,932,739.30
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	30,488.20	-	-	30,488.20
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 3 月 31 日余额	1,863,227.50	-	1,100,000.00	2,963,227.50

（续上表）

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	1,840,769.30	-	1,100,000.00	2,940,769.30
2021 年 12 月 31 日余额在本期	1,840,769.30	-	1,100,000.00	2,940,769.30
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	8,030.00	-	-	8,030.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	1,832,739.30	-	1,100,000.00	2,932,739.30

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	1,503,171.70	-	1,100,000.00	2,603,171.70
2020 年 12 月 31 日余额在本期	1,503,171.70	-	1,100,000.00	2,603,171.70
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	337,597.60	-	-	337,597.60
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	1,840,769.30	-	1,100,000.00	2,940,769.30

⑤ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 20,754,216.24 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 96.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,901,003.60 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19,420,167.71 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,901,003.60 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 18,562,211.10 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 98.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,900,893.60 元。

3、长期股权投资

项 目	2023.3.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	103,207,500.00	-	103,207,500.00
(续上表)			

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	103,207,500.00	-	103,207,500.00
(续上表)			

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	103,207,500.00	-	103,207,500.00
(1) 对子公司投资			

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	97,007,500.00	-	-	97,007,500.00	-	-
中节能大地中绿（北京）环境咨询有限公司	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00	-	-
中节能大地（山东）环境科技有限公司	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	-
中节能（湖北）大地生态环境有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
合 计	103,207,500.00	-	-	103,207,500.00	-	-

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	97,007,500.00	-	-	97,007,500.00	-	-

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中节能大地中绿（北京）环境咨询有限公司	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00	-	-
中节能大地（山东）环境科技有限公司	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	-
中节能（湖北）大地生态环境有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	-	-
合 计	103,207,500.00	-	-	103,207,500.00	-	-

（续上表）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	77,005,000.00	20,002,500.00	-	97,007,500.00	-	-
中节能大地中绿（北京）环境咨询有限公司	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00	-	-
中节能大地（山东）环境科技有限公司	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	-
中节能（湖北）大地生态环境有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
合 计	83,205,000.00	20,002,500.00	-	103,207,500.00	-	-

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,371.94	161,573.39	1,443,142.40	717,887.42	9,167,660.19	2,344,981.61
其他业务	136,314.86	-	552,832.49	-	1,074,847.71	-

（2）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务：						
环境修复整体解决方案	-	-286,953.59	133,276.88	-265,816.65	2,312,827.56	266,849.25
咨询	174,371.94	448,526.98	1,309,865.52	983,704.07	6,854,832.63	2,078,132.36
小 计	174,371.94	161,573.39	1,443,142.40	717,887.42	9,167,660.19	2,344,981.61
其他业务：						
借款利息	136,314.86	-	552,832.49	-	1,060,697.27	-
其他	-	-	-	-	14,150.44	-
小 计	136,314.86	-	552,832.49	-	1,074,847.71	-
合 计	310,686.80	161,573.39	1,995,974.89	717,887.42	10,242,507.90	2,344,981.61

中节能大地环境修复有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入分解信息

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
主营业务收入	174,371.94	1,443,142.40	9,167,660.19
其中：在某一时刻确认	174,371.94	1,309,865.52	6,854,832.63
在某一时段确认	-	133,276.88	2,312,827.56
其他业务收入	136,314.86	552,832.49	1,074,847.71
借款利息	136,314.86	552,832.49	1,060,697.27
其他	-	-	14,150.44
合 计	310,686.80	1,995,974.89	10,242,507.90

5、投资收益

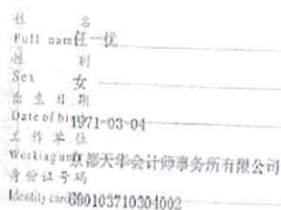
项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	17,964,800.53	33,179,598.52

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益	-	105,927.10	-
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	4,589,773.04	4,080,359.04	4,853,843.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	436,765.93	115,498.26	-185,888.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	91,670.40	76,679.77	61,836.33
非经常性损益总额	5,118,209.37	4,378,464.17	4,729,790.86
减：非经常性损益的所得税影响数	402,591.87	591,818.75	638,719.45
非经常性损益净额	4,715,617.50	3,786,645.42	4,091,071.41
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	131,731.65	-273.89	154,921.21
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,583,885.85	3,786,919.31	3,936,150.20

中节能大地环境修复有限公司
2023 年 8 月 30 日



北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

姓名	任一优
会员证书编号	110001550001
最后年检年度	2021
年检状态	通过



查询时间: 2021年07月05日

2021	通过
2020	通过
2019	通过
2018	通过

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

同義調出
A young Mr. Builders is the translated form.



2012年 6月 29日

同意請入
Agree to let in



2013年6月29日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



4 2 3

2012 年 3 月 1 日

年度檢驗登記
Annual Renewal Registration

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



9 11 12

Stellen Sie sich vor, Sie sind ein Wissenschaftler, der die Auswirkungen von Stress auf das Immunsystem untersucht. Sie haben eine Gruppe von Probanden, die in einem stressigen Umfeld leben, und eine Gruppe, die in einem stressfreien Umfeld lebt. Sie messen die Anzahl der weißen Blutkörperchen (Leukozyten) im Blut. Die Gruppe in der stressigen Umgebung hat eine höhere Anzahl an Leukozyten. Was könnte die Ursache dafür sein?

This certificate is valid for
this reason.



D R 4



30—37 : 1944



2000





姓名 商岩岩
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-11-19
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 412722199011197327
Identity card No.

证书编号: 110101560267
No. of Certificate

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2015 年 11 月 17 日
Date of issue



姓名: 商岩岩

证书编号: 110101560267

已
ation

，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
年 月 日



北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

CPA执业会员年检凭证

姓名 商岩岩

会员证书编号 110101560267

最后年检年度 2021

年检状态 通过



北京注册会计师协会

查询时间: 2021年07月07日

历年记录

2021 通过

2020 通过

2019 通过

2018 通过



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副 本(20-2))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李惠琦

经营范围

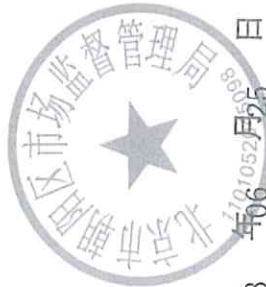
审计报告；出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5370万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2023

年06月25日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制