

**中节能铁汉生态环境股份有限公司**  
**2022 年度、2023 年 1-8 月**  
**备考合并财务报表**  
**审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-112

## 审阅报告

致同审字（2023）第 110A027440 号

中节能铁汉生态环境股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中节能铁汉生态环境股份有限公司（以下简称节能铁汉）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2022 年度、2023 年 1-8 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制是节能铁汉管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映节能铁汉 2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日的备考财务状况以及 2022 年度、2023 年 1-8 月的备考经营成果。

本审阅报告仅节能铁汉向深圳证券交易所报送本次资产重组之材料时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年十月二十日



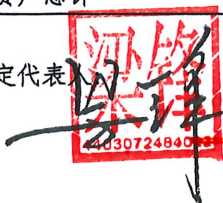
### 备考合并资产负债表

编制单位：中节能铁汉生态环境股份有限公司

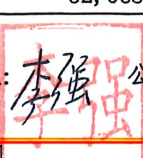
单位：人民币元

项 目	附注	2023年8月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,093,077,010.11	2,905,221,844.63
交易性金融资产			
应收票据	六、2	34,642,714.05	17,838,718.77
应收账款	六、3	2,945,638,658.45	2,821,166,945.62
应收款项融资			
预付款项	六、4	216,050,753.06	222,041,357.58
其他应收款	六、5	389,055,042.22	419,820,207.08
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	422,516,856.95	418,171,091.57
合同资产	六、7	5,820,775,350.69	5,973,884,242.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	745,414,488.71	716,015,447.67
其他流动资产	六、9	157,008,156.10	139,376,981.63
流动资产合计		12,824,179,030.34	13,633,536,837.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10	1,781,437,158.00	1,395,029,007.79
长期股权投资	六、11	749,371,355.16	751,219,237.29
其他权益工具投资	六、12	188,227,687.04	171,869,911.13
其他非流动金融资产	六、13	11,534,354.33	12,703,747.39
投资性房地产			
固定资产	六、14	434,346,782.58	450,901,740.79
在建工程	六、15	4,745,559.78	178,736,633.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	133,127,905.30	150,940,712.52
无形资产	六、17	241,932,830.60	433,113,325.40
开发支出			
商誉	六、18	753,119,614.61	753,119,614.61
长期待摊费用	六、19	6,180,535.84	11,071,272.74
递延所得税资产	六、20	535,309,416.53	515,043,142.00
其他非流动资产	六、21	14,404,597,392.60	14,427,077,750.53
非流动资产合计		19,243,930,592.37	19,250,826,095.25
资产总计		32,068,109,622.71	32,884,362,932.70

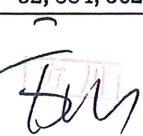
公司法定代表人

  
4403072020536

主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人



备考合并资产负债表（续）

编制单位：中节能铁汉生态环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年8月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	8,860,566,609.56	9,319,413,239.38
交易性金融负债			
应付票据	六、23	107,682,271.74	76,757,837.07
应付账款	六、24	5,772,618,040.32	6,076,406,080.22
预收款项			
合同负债	六、25	255,730,417.83	302,772,957.06
应付职工薪酬	六、26	89,743,990.05	117,601,661.02
应交税费	六、27	136,231,683.43	142,640,637.85
其他应付款	六、28	775,398,635.88	997,907,743.04
其中：应付利息		-	429,326.69
应付股利		15,006,760.65	15,006,760.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	2,195,076,525.90	1,838,788,132.13
其他流动负债	六、30	1,179,192,928.05	1,206,511,666.55
流动负债合计		19,372,241,102.76	20,078,799,954.32
非流动负债：			
长期借款	六、31	5,030,865,598.00	5,218,544,060.82
应付债券	六、32		
租赁负债	六、33	118,867,319.72	132,199,947.77
长期应付款			
预计负债	六、34	7,743,524.15	5,925,764.36
递延收益	六、35	14,422,812.34	21,192,145.12
递延所得税负债	六、20	13,768,895.12	15,092,539.39
其他非流动负债	六、36	53,928,819.45	52,357,291.67
非流动负债合计		5,239,596,968.78	5,445,311,749.13
负债合计		24,611,838,071.54	25,524,111,703.45
归属于母公司股东权益	六、37	6,876,913,328.22	6,765,375,714.29
少数股东权益	六、37	579,358,222.95	594,875,514.96
股东权益合计		7,456,271,551.17	7,360,251,229.25
负债和股东权益总计		32,068,109,622.71	32,884,362,932.70

公司法定代表人：



梁国华

主管会计工作的公司负责人：



李强

公司会计机构负责人：

王





备考合并利润表

编制单位：中节能铁汉生态环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-8月	2022年度
一、营业收入	六、38	1,657,298,979.55	3,374,561,051.39
减：营业成本	六、38	1,449,047,779.55	3,043,258,746.01
税金及附加	六、39	7,234,748.56	18,477,716.12
销售费用	六、40	30,740,641.37	38,815,489.62
管理费用	六、41	184,424,264.45	400,660,526.30
研发费用	六、42	86,535,920.60	126,470,599.78
财务费用	六、43	290,570,243.20	498,542,340.85
其中：利息费用		439,581,582.63	754,902,478.74
利息收入		152,335,100.73	264,202,556.11
加：其他收益	六、44	19,261,026.10	24,925,577.29
投资收益(损失以“-”号填列)	六、45	128,251,566.29	53,638,975.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,847,882.13	23,470,111.85
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)	六、46	-186,072.12	-3,372,858.25
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、47	1,785,972.98	-249,165,878.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、48	-1,331,519.56	-42,067,052.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、49	427,401.05	965,499.63
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-243,046,243.44	-966,740,104.09
加：营业外收入	六、50	618,739.83	5,169,102.58
减：营业外支出	六、51	834,956.76	12,435,658.81
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-243,262,460.37	-974,006,660.32
减：所得税费用	六、52	-13,204,809.79	-97,406,641.80
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-230,057,650.58	-876,600,018.52
(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)		-230,057,650.58	-876,600,018.52
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：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-214,530,742.62	-831,627,389.96
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-15,526,907.96	-44,972,628.56
五、其他综合收益的税后净额		16,729,678.84	-8,565,328.66
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		16,729,678.84	-8,565,328.66
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		16,729,678.84	-8,565,328.66
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		16,729,678.84	-8,565,328.66
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
8、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
9、其他			
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		-213,327,971.74	-885,165,347.18
归属于母公司股东的综合收益总额		-197,801,063.78	-840,192,718.62
归属于少数股东的综合收益总额		-15,526,907.96	-44,972,628.56

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：

## 备考合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

中节能铁汉生态环境股份有限公司（以下简称“公司”，曾用名“深圳市铁汉生态环境股份有限公司”、“深圳市铁汉园林绿化有限公司”）于 2011 年 3 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]354 号”文核准，向社会公众发行人民币普通股（A 股），成为创业板上市公司，上市代码为 300197。公司在广东省深圳市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码 91440300731109149K，截至 2023 年 8 月 31 日，注册资本为人民币 2,965,219,134.00 元。本公司总部位于深圳市福田区红荔西路 8133 号农科商务办公楼 7 楼。

2021 年 1 月，公司控股股东、实际控制人刘水先生及其一致行动人乌鲁木齐木胜股权投资合伙企业（有限合伙）向中国节能环保集团有限公司（简称“中国节能”）转让铁汉生态 237,103,084 股流通股，同时公司向中国节能发行 469,000,000 股普通股。上述交易完成后，中国节能直接和间接持有公司股份合计 780,191,977 股，持股比例 27.64%。节能铁汉控股股东变更为中国节能，实际控制人变更为国务院国有资产监督管理委员会。

本公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营范围：环境治理、生态修复；市政公用工程施工总承包；环保工程专业承包；地质灾害治理工程勘察、设计、施工；水土保持工程；造林工程规划设计与施工；城乡规划编制；环境工程设计；市政行业工程设计；风景园林工程设计；园林绿化工程施工和园林养护；旅游项目规划设计、旅游项目建设与运营（具体项目另行申报）；公园管理及游览景区管理；销售生物有机肥；农产品的生产和经营；自有物业租赁、物业管理；投资兴办实业（具体项目另行申报）；企业管理服务；建筑、市政、环境、水利工程咨询；咨询服务。生态环保产品的技术开发（不含限制项目）；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）。苗木的生产和经营。

主要产品或提供的劳务：生态环境建设工程施工行业，从事生态修复工程和园林绿化工程、环保工程设计与施工、环境污染治理设施营运服务、苗木生产和销售。

#### 2、备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表合并范围包括母公司及下属子公司共 76 户（其中：母公司 1 户，1 级子公司 49 户，2 级子公司 17 户，3 级子公司 3 户）以及本次拟收购的资产中节能大地生态环境修复有限公司（以下简称中节能大地公司）及下属子公司 5 户（其中母公司 1 户，1 级子公司 4 户）、杭州普捷环保科技有限公司（以下简称杭州普捷公司）



1 户。

报告期内，减少 4 家子公司（深圳市铁汉生态修复有限公司、江苏铁城生态旅游有限公司、新疆汉丰缘建筑工程有限公司、北京盖雅技术中心有限公司）。上述合并范围的变动及其变化情况参见“附注七、合并范围的变动”、“附注八、在其他主体中的权益”。

本备考合并财务报表及备考合并财务报表附注已经本公司第四届董事会第四十四次（临时）会议、第四届监事会第二十一一次（临时）会议于 2023 年 10 月 20 日批准，仅供为本次重组交易之目的向有关监管部门报送材料时使用。

## 二、拟实施的资产重组基本情况

2023 年 4 月 21 日，本公司召开第四届董事会第三十四次（临时）会议审议通过《关于<中节能铁汉生态环境股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案>及其摘要的议案》。具体方案如下：

本公司拟通过发行股份及支付现金的方式向中节能生态环境科技有限公司、福鼎市土生堂股权投资合伙企业（有限合伙）、福鼎市土生田股权投资合伙企业（有限合伙）、福鼎市土生堂股权投资合伙企业（有限合伙）发行股份及支付现金购买其持有的中节能大地公司 72.60% 股权；拟向张文辉发行股份及支付现金购买其持有的杭州普捷公司 100.00% 股权（杭州普捷公司持有中节能大地公司 27.40% 股权），同时拟向包括中国节能环保集团有限公司在内的不超过 35 名符合条件的特定投资者发行股份募集配套资金（以下简称“本次交易”）。

本次交易构成关联交易，不构成重大资产重组，不构成重组上市。

## 三、备考合并财务报表的编制基础及方法

本备考合并财务报表是本公司为向深圳证券交易所申请拟实施如本附注二重组方案所述之资产重组之目的而编制，仅供本公司向深圳证券交易所报送申报文件之用。

### 1、备考合并财务报表的编制基础

参照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的规定，本公司为本次资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2022 年度和 2023 年 1-8 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。备考合并报表假设附注二所述重组方案能够获得本公司股东大会、各交易对方有权机构批准，且假设附注二所述重组交易均于 2022 年 1 月 1 日完成，并按重组完成后的架构持续经营。截至本备考合并财务报表批准报出日，本次资产重组尚需交易对方有权机构批准、公司股东大会批准。若最终经批准或核准的方案与本备考合并财务报表编制中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益将在本次交易完成后按实际情况进行相应调整。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，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。

备考审阅财务报表对控股标的按照同一控制下企业合并的原则进行编制。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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2、备考合并财务报表的编制方法

（1）本备考合并财务报表以本公司 2022 年度和 2023 年 1-8 月合并财务报表为基础，并入了本公司拟出资购买的中节能大地公司及 2022 年度、2023 年 1-8 月的合并财务报表及杭州普捷公司 2022 年度、2023 年 1-8 月财务报表（以下简称“标的资产财务报表”）。本公司拟购买资产自 2022 年 1 月 1 日起由本公司持续经营，将标的资产在 2022 年度、2023 年 1-8 月经营损益确认计入本公司合并利润。本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

（3）本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

（4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

（5）本备考合并财务报表编制时未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本备考合并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。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧和收入确认政策，具体会计政策见附注四、14 和附注四、24。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日的备考合并财务状况以及 2022 年度、2023 年 1-8 月的备考合并经营成果等有关信息。

### 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

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司编制本备考合并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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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，资本公积不足冲减的，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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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与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。

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、备考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纳入合并利润表中。

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。

子公司的股东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股东权益项下单独列示；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。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8、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。



## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）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。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、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。

### 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。

#### 财务担保合同

财务担保合同不属于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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

## 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。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### （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四、11

### （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》定义下的合同资产；
- 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间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。

对于应收票据、应收账款、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和应收账款划分组合，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：合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：账龄组合

#### 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：已完工未结算资产

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。

#### 其他应收款

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：应收押金、保证金
- 其他应收款组合 3：应收备用金
- 其他应收款组合 4：应收往来款
- 其他应收其他款 5：其他款项

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。

#### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合 1：应收关联方长期应收款
- 其他长期应收款组合 2：其他长期应收款

对于应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，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，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。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

### 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。

## 11、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最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、合同履约成本、消耗性生物资产（苗木）、在产品 and 产成品等。

### （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、库存商品等发出时采用加权平均法计价；

专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

### （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，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。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永续盘存制。

### （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。

### （6）苗木类消耗性生物资产郁闭前的相关支出予以资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

## 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。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

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、18。

## 14、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%
房屋建筑物	8-55	3-5	12.13-1.73
机械设备	5-14	3-5	19.00-6.79
运输设备	5-12	3-5	19.00-7.92
办公设备	4-12	3-5	24.25-7.92
其他设备	5-22	3-5	19.40-4.32

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四、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。

## 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

本公司无形资产包括土地使用权、特许经营权、专利技术、电脑软件等。

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

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

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四、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、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （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、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 23、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

### （2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除

## 24、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。

对于在某一时点履行的履约义务，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（参见附注四、18。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

本公司主营业务为生态环保和环境治理行业，涵盖生态环保、生态景观、生态旅游、生态修复业务等领域，主要区分为 BT 业务以及 BOT 业务模式，不同经营模式的具体确认方法如下：

- ①本公司 BT 业务收入确认的具体方法如下：

BT 业务经营方式为“建设-移交（Build-Transfer）”，即政府或代理公司与 BT 业务承接方签订市政工程项目 BT 投资建设回购协议，并授权 BT 业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。

## A、本公司为主要责任人

### a、工程服务收入

建设阶段，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

工程服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入金融资产，待收到客户支付的款项后，进行冲减。

本公司按照投入法确定提供服务的履约进度，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。对于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。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。

本公司在确认收入时，按照已完工的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。

### b、基于特殊条款安排的投资回报及利息

如合同约定，建设期内逐步实现的产值，发包方按约定的方式给予投资回报及项目利息。一般而言，投资回报是以发包方审计部门审定的建安工程结算总价为基础按固定回报率计算；项目利息，视同项目产值在建设期内“均匀投入、按月分段”实现，按合同约定利率，对建设期内各段形成的累加产值计算项目利息。

考虑到BT项目工期往往受项目客观条件（如拆迁进度、发包方交付作业面的及时性）影响，投资回报及项目利息的确认时间与金额在项目前期具有一定的不确定性，对于建设期内的投资回报及项目利息，同时满足以下条件时为“生效时点”。生效时点之后，按合同约定的方式计算并确认投资回报及项目利息。生效时点之前形成的投资回报及项目利息，在生效日一次性确认。

序 号	说 明
条件 1	项目进入区域或者整体验收阶段
条件 2	一般情况下，完工进度超过 50%

## B、本公司作为代理人

本公司按照收取或有权收取的对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，按照合同履约进度确认收入。

本公司按照收取或有权收取的对价对价总额在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入金融资产，待收到客户支付的款项后，进行冲减。

②本公司 BOT 业务收入确认的具体方法如下：

#### A、建设阶段

采用建设—经营—移交（Build—Operate—Transfer）经营方式（以下简称“BOT”），是指政府将基础设施项目的特许权授予承包方，承包方在特许期内负责项目设计、融资、建设和运营，并回收成本、偿还债务、赚取利润，特许期结束后将项目所有权移交政府或政府指定的相关单位。

于建设阶段，如果本公司为主要责任人的，按照附注四、24、（2）、①、A、a所述的会计政策确认工程服务的收入和成本；如果本公司为代理人的，按照附注四、24、（2）、①、B确认收入。

在确认收入的同时，按照收取或有权收取的对价确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法或其他合理的方法摊销。

#### B、运营阶段

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

#### ③让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

#### ④本公司工业固废填埋业务确认的具体方法如下：

工业固废填埋业务的收入于向客户提供填埋业务时确认。公司根据统计的实际填埋和双方合同约定的填埋单价确认收入。

### 25、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。

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。

## 26、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，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用

## 27、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；

（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。

## 28、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四、29。

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。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况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。

## 29、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四、18。

## 30、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：

### BT、BOT 业务合同

如附注四、24、（2）、①及②所述，BT 业务或 BOT 业务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及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。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 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。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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。

采用解释第 16 号未对备考报表财务状况和经营成果产生重大影响。

#### （2）重要会计估计变更

无。

## 五、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（应纳税增值额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算）	3、5、6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1、5、7
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25、参见（注5）、（注8）

纳税主体名称	所得税税率%
中节能铁汉生态环境股份有限公司	免征（注5）/15
中节能铁汉（深圳）生态景观有限公司	25
东莞市铁汉生态旅游开发有限公司	免征（注5）/25
北京铁汉生态环境科学研究院有限公司	25
海南铁汉生态农业开发有限公司	免征（注5）/25
珠海文川生态环境建设有限公司	25
六盘水铁汉生态环境有限公司	25
江苏铁汉生态旅游有限公司	25
中节能铁汉环保集团有限公司	15
深圳市铁汉生态资产管理有限公司	25
梅州市汉嘉旅游投资管理有限公司	25
深圳市铁汉一方环境科技有限公司	25
贵州铁汉贞智生态环境工程有限公司	25
宁海铁汉市政建设有限公司	25
滨州汉乡缘旅游开发有限公司	25
汉源县汉嘉园林绿化工程有限公司	25
河源市汉兴建设工程有限公司	25
海口汉清水环境治理有限责任公司	25
五华县汉博投资开发有限公司	25
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	15



北京星河绿源园林苗木有限公司	免征
中节能铁汉（北京）环境规划设计有限公司	25
大厂星河生态农业有限公司	免征
易县润佳生态农业开发有限公司	免征
铁汉山艺环境建设有限公司	15
中节能铁汉盖雅（北京）环境科技有限公司	15
廊坊盖雅环境科技有限公司	25
姚安县铁汉生态河库连通工程建设有限公司	25
深圳市汉花缘环保有限责任公司	25
牟定汉佛缘旅游开发有限公司	25
深圳市汉风缘环保有限责任公司	25
日照市汉金缘城市公园建设有限公司	25
铁汉生态建设有限公司	15
深圳市汉乡缘环保有限责任公司	25
滨州市天工铁汉基础设施建设有限公司	25
嵩县汉禹生态环境工程有限公司	25
海口汉绿园工程建设有限公司	25
临湘市汉湘文化有限公司	25
华阴市汉岳生态环境工程有限公司	25
腾冲汉腾供排水有限公司	25
宁夏中宁县铁汉生态环境建设有限公司	25
和田市汉景市政工程有限责任公司	25
新疆汉景疆域建筑工程有限公司	25
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	25
托克逊县汉锦缘市政工程有限责任公司	25
珠海市汉祺水环境治理有限公司	25
高青汉润缘基础设施建设有限公司	25
白沙汉旭缘水环境治理有限公司	25
赣州汉华缘环境建设有限公司	25
河源市汉景源生态环境有限公司	25
深圳市铁汉商业保理有限公司	25
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	25
五华县汉晟环境投资开发有限公司	25

元谋县元汉建设有限公司	25
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	25
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	25
深圳市翰华文化旅游投资有限公司	25
中节能星汉（深圳）环境有限公司	25
信宜汉宜缘水治理有限公司	25
惠州博仕园环保科技有限公司	25
平塘县汉钰缘建设管理有限公司	25
江苏铁汉环保有限公司	25
睢县汉缘生态环境建设管理有限公司	25
南乐县汉乐缘生态环境有限公司	25
梨树县环发环保有限公司	25
中节能铁汉（深圳）文体发展有限公司	25
丰城市汉辰环境工程有限公司	25
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	25
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	25
天柱县汉天缘建设管理有限公司	25
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
中节能大地中绿（北京）环境咨询有限公司	25
中节能大地（山东）环境科技有限公司	25
杭州普捷环保科技有限公司	25

## 2、税收优惠及批文

### （1）所得税

①2022 年 12 月 22 日，公司子公司中节能铁汉环保集团有限公司过高新技术企业复审，被继续认定为高新技术企业，取得编号为 GR202244012189 高新技术企业证书，根据企业所得税税法规定，中节能铁汉环保集团有限公司享受企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，公司在高新技术企业所得税优惠期内按 15% 计缴企业所得税。

②根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税；以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，公司及公司子公司北京星河绿源园林苗木有限公

司、大厂星河生态农业有限公司、易县润佳生态农业开发有限公司、东莞市铁汉生态旅游开发有限公司以及海南铁汉生态农业开发有限公司从事林木的培育和种植所得免征企业所得税。

③2020年12月11日，公司子公司铁汉山艺环境建设有限公司取得编号为GR202044205097号高新技术企业证书，根据企业所得税法相关规定，铁汉山艺环境建设有限公司享受高新技术企业所得税优惠期为2020年12月11日至2023年12月10日，铁汉山艺环境建设有限公司在高新技术企业所得税优惠期内按15%计缴企业所得税。

④2021年12月23日，公司子公司铁汉生态建设有限公司取得编号为GR202144204490号高新技术企业证书，根据企业所得税法相关规定，铁汉生态建设有限公司享受高新技术企业所得税优惠期为2021年11月28日至2024年11月28日，铁汉生态建设有限公司在高新技术企业所得税优惠期内按15%计缴企业所得税。

⑤根据国家税务总局《关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》(国税函[2010]156号)文件规定，公司自2010年1月1日起按照“统一计算，分级管理，就地预缴，汇总清算，财政调库”的办法计算缴纳企业所得税。

⑥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，中节能大地环境修复有限公司于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。

⑦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。

⑧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)相关规定：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。

## (2) 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2023年1月9日发布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)第三条(一)规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减应纳税额。

## 六、备考合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2023.8.31	2022.12.31
库存现金	38,404.71	63,789.37
银行存款	790,604,120.94	961,985,608.76
其他货币资金	1,302,434,484.46	1,943,172,446.50
<b>合计</b>	<b>2,093,077,010.11</b>	<b>2,905,221,844.63</b>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,302,434,484.46	1,943,172,446.50

2023年8月31日，本公司存放在中节能财务有限公司的存款余额为28,867.81万元。

### 2、应收票据

票据种类	2023.8.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	22,796,088.63	-	22,796,088.63	5,684,393.87	-	5,684,393.87
商业承兑汇票	12,454,764.35	608,138.93	11,846,625.42	12,794,026.22	639,701.32	12,154,324.90
<b>合计</b>	<b>35,250,852.98</b>	<b>608,138.93</b>	<b>34,642,714.05</b>	<b>18,478,420.09</b>	<b>639,701.32</b>	<b>17,838,718.77</b>

#### (1) 按坏账计提方法分类

类别	2023.8.31				
	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	35,250,852.98	100.00	608,138.93	1.73	34,642,714.05
其中：					
商业承兑汇票	12,454,764.35	35.33	608,138.93	4.88	11,846,625.42
银行承兑汇票	22,796,088.63	64.67	-	-	22,796,088.63
<b>合计</b>	<b>35,250,852.98</b>	<b>100.00</b>	<b>608,138.93</b>	<b>1.73</b>	<b>34,642,714.05</b>

续

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	-	-	-	-	-

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	18,478,420.09	100.00	639,701.32	3.46	17,838,718.77
其中：					
商业承兑汇票	12,794,026.22	69.24	639,701.32	5.00	12,154,324.90
银行承兑汇票	5,684,393.87	30.76	-	-	5,684,393.87
<b>合计</b>	<b>18,478,420.09</b>	<b>100.00</b>	<b>639,701.32</b>	<b>3.46</b>	<b>17,838,718.77</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2023.8.31			2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	12,454,764.35	608,138.93	4.88	12,794,026.22	639,701.32	5.00

说明：公司2023年8月31日持有的银行承兑汇票均为综合实力较强的单位签发的商业承兑汇票，预期损失率接近于0；商业承兑汇票按组合计提。

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
<b>2022.12.31</b>	639,701.32
本期计提	-
本期收回或转回	31,562.39
本期核销	-
其他	-
<b>2023.8.31</b>	<b>608,138.93</b>

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2023.8.31	2022.12.31
1年以内	1,091,215,089.21	813,126,084.53
1至2年	505,062,990.18	704,149,688.65
2至3年	1,046,791,344.23	981,993,889.77
3至4年	626,057,490.52	646,898,712.02
4至5年	67,312,296.47	67,017,197.52

5年以上	203,625,591.67	202,194,298.20
小计	<b>3,540,064,802.28</b>	<b>3,415,379,870.69</b>
减：坏账准备	594,426,143.83	594,212,925.07
合计	<b>2,945,638,658.45</b>	<b>2,821,166,945.62</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.8.31				
	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	30,227,567.15	0.85	30,227,567.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,509,837,235.13	99.15	564,198,576.68	16.07	2,945,638,658.45
其中：账龄组合	3,509,837,235.13	99.15	564,198,576.68	16.07	2,945,638,658.45
合计	<b>3,540,064,802.28</b>	<b>100.00</b>	<b>594,426,143.83</b>	<b>16.79</b>	<b>2,945,638,658.45</b>

续：

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	30,227,567.15	0.89	30,227,567.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,385,152,303.54	99.11	563,985,357.92	16.66	2,821,166,945.62
其中：账龄组合	3,385,152,303.54	99.11	563,985,357.92	16.66	2,821,166,945.62
合计	<b>3,415,379,870.69</b>	<b>100.00</b>	<b>594,212,925.07</b>	<b>17.40</b>	<b>2,821,166,945.62</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2023.8.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,091,215,089.21	46,336,668.33	4.25	813,126,084.53	33,986,811.29	4.18
1至2年	503,836,160.91	47,393,974.98	9.41	702,922,859.38	66,060,442.78	9.40
2至3年	1,046,791,344.23	134,025,642.85	12.80	981,993,889.77	124,402,281.34	12.67
3至4年	624,057,492.52	125,499,861.74	20.11	642,941,925.02	129,449,839.72	20.13
4至5年	57,440,395.07	24,445,675.59	42.56	59,102,085.12	25,020,523.07	42.33

账龄	2023.8.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
5年以上	186,496,753.19	186,496,753.19	100.00	185,065,459.72	185,065,459.72	100.00
合计	<b>3,509,837,235.13</b>	<b>564,198,576.68</b>	<b>16.07</b>	<b>3,385,152,303.54</b>	<b>563,985,357.92</b>	<b>16.66</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
<b>2022.12.31</b>	594,212,925.07
本期计提	348,867.76
本期收回或转回	-
本期核销	-
其他	-135,649.00
<b>2023.8.31</b>	<b>594,426,143.83</b>

## (4) 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 8 月 31 日，本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总 1,490,411,614.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 244,092,452.88 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账龄	2023.8.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	91,962,846.31	42.57	77,592,534.27	34.94
1至2年	51,576,886.16	23.87	57,924,863.27	26.09
2至3年	59,873,511.65	27.71	73,785,603.02	33.23
3至4年	6,764,692.94	3.13	9,202,320.30	4.14
4至5年	2,755,480.72	1.28	2,790,544.40	1.26
5年以上	3,117,335.28	1.44	745,492.32	0.34
合计	<b>216,050,753.06</b>	<b>100.00</b>	<b>222,041,357.58</b>	<b>100.00</b>

## (2) 账龄超过1年的重要预付款项

截至 2023 年 8 月 31 日，本期账龄超过 1 年的重要预付款项汇总 47,745,887.47 元，占预付款项期末余额合计数的比例 22.10%。



## (3) 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8月31日，本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额66,727,113.33元，占预付款项期末余额合计数的比例30.88%。

## 5、其他应收款

项目	2023.8.31	2022.12.31
其他应收款	389,055,042.22	419,820,207.08

## (1) 按账龄披露

账龄	2023.8.31	2022.12.31
1年以内	102,285,984.80	101,938,759.34
1至2年	70,036,681.83	103,004,471.06
2至3年	63,046,930.07	85,224,073.78
3至4年	79,362,097.76	46,393,080.85
4至5年	23,388,107.10	28,931,397.72
5年以上	105,258,781.27	111,024,184.32
小计	<b>443,378,582.83</b>	<b>476,515,967.07</b>
减：坏账准备	54,323,540.61	56,695,759.99
合计	<b>389,055,042.22</b>	<b>419,820,207.08</b>

## (2) 坏账准备计提情况

2023年8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	9,668,310.36	100.00	9,668,310.36		-
按组合计提坏账准备	427,175,970.52	8.92	38,120,928.30	389,055,042.22	-
备用金	17,451,224.30	5.00	872,561.22	16,578,663.08	-
保证金、押金	270,152,876.12	5.00	13,507,643.81	256,645,232.31	-
往来款	127,387,990.19	18.16	23,131,529.27	104,256,460.92	-
其他款项	12,183,879.91	5.00	609,194.00	11,574,685.91	-
合计	<b>436,844,280.88</b>	<b>10.94</b>	<b>47,789,238.66</b>	<b>389,055,042.22</b>	-

2023年8月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2023年8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
----	------	-----------------	------	------	----

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8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	6,534,301.95	100.00	6,534,301.95	-	
应收第三方款项	2,863,680.00	100.00	2,863,680.00	-	预计无法收回
应收关联方款项	3,670,621.95	100.00	3,670,621.95	-	预计无法收回
按组合计提坏账准备					
<b>合计</b>	<b>6,534,301.95</b>	<b>100.00</b>	<b>6,534,301.95</b>	<b>-</b>	

2022年12月31日，坏账准备计提情况：

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	9,667,129.39	100.00	9,667,129.39	-	-
按组合计提坏账准备	460,314,535.73	8.80	40,494,328.65	419,820,207.08	-
备用金	21,859,594.67	5.00	1,092,979.73	20,766,614.94	-
保证金、押金	310,639,234.98	5.00	15,531,961.75	295,107,273.23	-
往来款	114,779,669.46	20.23	23,217,585.34	91,562,084.12	-
其他款项	13,036,036.62	5.00	651,801.83	12,384,234.79	-
<b>合计</b>	<b>469,981,665.12</b>	<b>14.12</b>	<b>66,362,889.38</b>	<b>419,820,207.08</b>	

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

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	-	
应收第三方款项	2,863,680.00	100.00	2,863,680.00	-	预计无法收回
应收关联方款项	3,670,621.95	100.00	3,670,621.95	-	预计无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>6,534,301.95</b>	<b>100.00</b>	<b>6,534,301.95</b>	<b>-</b>	

(3) 本期计提、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)	

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2022年12月31日余额	50,161,458.04	-	6,534,301.95	56,695,759.99
2022年12月31日余额在本期	50,161,458.04	-	6,534,301.95	56,695,759.99
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-9,667,129.39	-	9,667,129.39	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	584,545.31	-	1,180.97	585,726.28
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-1,786,493.10	-	-	-1,786,493.10
2023年8月31日余额	38,123,290.24	-	16,200,250.37	54,323,540.61

（4）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8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116,742,391.05元，占其他应收款期末余额合计数的比例26.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额7,290,140.33元。

6、存货

项目	2023.8.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,803,741.14		1,803,741.14	2,306,857.76	-	2,306,857.76
库存商品	3,456,317.20		3,456,317.20	3,589,832.37	-	3,589,832.37
消耗性生物资产	425,955,905.47	8,699,106.86	417,256,798.61	420,973,508.30	8,699,106.86	412,274,401.44
合计	431,215,963.81	8,699,106.86	422,516,856.95	426,870,198.43	8,699,106.86	418,171,091.57

7、合同资产

项目	2023.8.31	2022.12.31
合同资产	20,758,200,220.35	20,936,566,133.15
减：合同资产减值准备	532,838,096.53	535,615,325.23
小计	20,225,362,123.82	20,400,950,807.92
减：列示于其他非流动资产的合同资产	14,404,586,773.13	14,427,066,565.02
合计	5,820,775,350.69	5,973,884,242.90

## (1) 合同资产减值准备计提情况

类别	账面余额		2023.8.31 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	1,021,385,894.25	16.62	246,367,617.61	24.12	775,018,276.64
按组合计提坏账准备	5,124,807,565.89	83.38	79,050,491.84	1.54	5,045,757,074.05
<b>合计</b>	<b>6,146,193,460.14</b>	<b>100.00</b>	<b>325,418,109.45</b>	<b>5.29</b>	<b>5,820,775,350.69</b>

续

类别	账面余额		2022.12.31 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	1,024,310,394.70	16.25	246,188,417.61	24.03	778,121,977.09
按组合计提坏账准备	5,277,971,496.93	83.75	82,209,231.12	1.56	5,195,762,265.81
<b>合计</b>	<b>6,302,281,891.63</b>	<b>100.00</b>	<b>328,397,648.73</b>	<b>5.21</b>	<b>5,973,884,242.90</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	坏账准备金额
<b>2022.12.31</b>	535,615,325.23
本期计提	1,331,519.56
本期收回或转回	-
本期核销	88,430.32
其他	-4,020,317.94
<b>2023.8.31</b>	<b>532,838,096.53</b>

## 8、一年内到期的非流动资产

项目	2023.8.31	2022.12.31
1年内到期的长期应收款	745,414,488.71	716,015,447.67

## 9、其他流动资产

项目	2023.8.31	2022.12.31
待抵扣进项税额	141,015,868.98	129,899,861.44
预缴企业所得税	15,004,036.54	8,903,926.22
其他	988,250.58	573,193.97
<b>合计</b>	<b>157,008,156.10</b>	<b>139,376,981.63</b>

中节能铁汉生态环境股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2023.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 合同	232,473,119.93	9,615,705.93	222,857,414.00
其中：未实现融资收益	-	-	-
PPP 合同	2,346,844,349.96	42,850,117.25	2,303,994,232.71
其中：未实现融资收益	672,000,904.72	-	672,000,904.72
小 计	2,579,317,469.89	52,465,823.18	2,526,851,646.71
减：1年内到期的长期应收款	774,855,404.47	29,440,915.76	745,414,488.71
<b>合 计</b>	<b>1,804,462,065.42</b>	<b>23,024,907.42</b>	<b>1,781,437,158.00</b>

续

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 合同	225,369,191.58	9,330,686.71	216,038,504.87
其中：未实现融资收益	-	-	-
PPP 合同	1,935,903,499.99	40,897,549.40	1,895,005,950.59
其中：未实现融资收益	475,147,725.37	-	475,147,725.37
小 计	2,161,272,691.57	50,228,236.11	2,111,044,455.46
减：1年内到期的长期应收款	748,660,412.06	32,644,964.39	716,015,447.67
<b>合 计</b>	<b>1,412,612,279.51</b>	<b>17,583,271.72</b>	<b>1,395,029,007.79</b>

(2) 坏账准备计提情况

类 别	2023.8.31.				
	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	1,804,462,065.42	100.00	23,024,907.42	1.28	1,781,437,158.00
其中：					
单项金额重大并单项 计提坏账准备	1,804,462,065.42	100.00	23,024,907.42	1.28	1,781,437,158.00
<b>合 计</b>	<b>1,804,462,065.42</b>	<b>100.00</b>	<b>23,024,907.42</b>	<b>1.28</b>	<b>1,781,437,158.00</b>

续

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(%)	

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度、2023 年 1-8 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	1,412,612,279.51	100.00	17,583,271.72	1.24	1,395,029,007.79
其中：					
单项金额重大并单项 计提坏账准备	1,412,612,279.51	100.00	17,583,271.72	1.24	1,395,029,007.79
<b>合 计</b>	<b>1,412,612,279.51</b>	<b>100.00</b>	<b>17,583,271.72</b>	<b>1.24</b>	<b>1,395,029,007.79</b>

(3) 终止确认的长期应收款情况

说明：公司无终止确认的长期应收款。

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

说明：公司无转移长期应收款情况。

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动								2023.8.31.	减值准备 2023.8.31.余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①合营企业											
深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	213,439,602.59	-	-	-33,599.37	-	-	-	-	-	213,406,003.22	-
林州市汉林建设工程有限公司	20,578,280.52	-	-	-	-	-	-	-	-	20,578,280.52	-
江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	2,396,608.62	-	-	-	-	-	-	-	-	2,396,608.62	-
大方县汉方缘建设管理有限公司	50,630,055.84	-	-	-15,309.90	-	-	-	-	-	50,614,745.94	-
伊川县汉溪建设工程管理有限公司	599,949.71	-	-	-232.65	-	-	-	-	-	599,717.06	-
沿河汉江缘生态建设有限责任公司	21,657,895.01	-	-	-	-	-	-	-	-	21,657,895.01	-
昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	49,992,719.60	-	-	-	-	-	-	-	-	49,992,719.60	-
潍坊棕铁投资发展有限公司	110,391,028.66	-	-	458,004.25	-	-	-	-	-	110,849,032.91	-
<b>小 计</b>	<b>469,686,140.55</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>408,862.33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>470,095,002.88</b>	
②联营企业											
浙商铁汉(深圳)生态产业投资合伙企业(有限合伙)	205,861,990.81	-	-	-2,526.43	-	-	-	-	-	205,859,464.38	-
江西省江汉生态环境工程有限公司	18,496,046.87	-	-	-637,661.06	-	-	-	-	-	17,858,385.81	-
横琴花木交易中心股份有限公司	6,383,801.23	-	-	-	-	-	-	-	-	6,383,801.23	6,383,801.23
东实长华环保股份有限公司	10,751,040.45	-	-	-61,960.58	-	-	-	-	-	10,689,079.87	-
深圳幸福天下投资有限公司	46,424,018.61	-	-	-1,554,596.39	-	-	-	-	-	44,869,422.22	-
<b>小 计</b>	<b>287,916,897.97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2,256,744.46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>285,660,153.51</b>	<b>6,383,801.23</b>
<b>合 计</b>	<b>757,603,038.52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1,847,882.13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>755,755,156.39</b>	<b>6,383,801.23</b>

中节能铁汉生态环境股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、其他权益工具投资

项 目	2023.8.31	2022.12.31
抚州市抚河流域投资开发有限公司	89,902,824.17	89,881,740.00
深圳市水务规划设计院股份有限公司	82,985,760.00	63,082,800.00
蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司	521,622.47	3,833,787.10
宁夏惠民基金管理有限公司	977,061.33	1,007,184.95
海口北林清泓水环境治理有限公司	489,595.03	507,881.83
深圳市招商丝路资本管理有限责任公司	400,000.00	400,000.00
天津建昌环保股份有限公司	12,950,824.04	13,156,517.25
<b>合 计</b>	<b>188,227,687.04</b>	<b>171,869,911.13</b>

由于上述各项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

13、其他非流动金融资产

项 目	2023.8.31	2022.12.31
深圳招华城市发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	11,534,354.33	12,703,747.39

14、固定资产

项 目	2023.8.31	2022.12.31
固定资产	434,346,782.58	450,901,740.79

（1）固定资产

项目	房屋及建筑物	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	538,361,447.95	94,713,856.23	87,115,160.01	48,474,640.97	4,710,641.62	773,375,746.78
2.本期增加金额	-	1,430,528.08	121,356.66	430,894.61	11,297.35	1,994,076.70
3.本期减少金额	-	3,858,498.90	841,859.57	1,687,630.26	30,907.44	6,418,896.17
4.2023.8.31	538,361,447.95	92,285,885.41	86,394,657.10	47,217,905.32	4,691,031.53	768,950,927.31
二、累计折旧						
1.2022.12.31	128,235,411.64	64,772,770.09	78,596,870.13	44,285,636.60	3,772,663.53	319,663,351.99
2.本期增加金额	10,034,829.40	3,722,504.13	2,557,761.31	1,347,897.50	418,102.14	18,081,094.48
计提	10,034,829.40	3,722,504.13	2,557,761.31	1,347,897.50	418,102.14	18,081,094.48
3.本期减少金额		3,664,255.48	666,291.62	1,591,098.33	29,310.31	5,950,955.74
4.2023.8.31	138,270,241.04	64,831,018.74	80,488,339.82	44,042,435.77	4,161,455.36	331,793,490.73



中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8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	2,810,654.00	-	-	-	-	2,810,654.00
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2023.8.31	2,810,654.00					2,810,654.00
四、账面价值						
1.2022.12.31 账面价值	407,315,382.31	29,941,086.14	8,518,289.88	4,189,004.37	937,978.09	450,901,740.79
2.2023.8.31 账面价值	397,280,552.91	27,454,866.67	5,906,317.28	3,175,469.55	529,576.17	434,346,782.58

说明：2023年8月31日，本集团固定资产中373,940,558.26元的房屋及建筑物已被抵押。

15、在建工程

项 目	2023.8.31	2022.12.31
在建工程	4,745,559.78	178,736,633.06

在建工程明细

项 目	2023.8.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
铁汉生态广场建设工程			173,534,609.69		-	173,534,609.69
其他	4,745,559.78	-	4,745,559.78	5,202,023.37	-	5,202,023.37
合 计	4,745,559.78	-	4,745,559.78	178,736,633.06	-	178,736,633.06

16、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	25,416,777.01	180,977,078.93	206,393,855.94
2.本期增加金额	2,008,072.65	-	2,008,072.65
3.本期减少金额	2,483,967.84	3,822,202.09	6,306,169.93
4.2023.8.31	24,940,881.82	177,154,876.84	202,095,758.66
二、累计折旧			
1.2022.12.31	12,091,852.47	43,361,290.95	55,453,143.42
2.本期增加金额	4,457,769.09	12,146,819.16	16,604,588.25
计提	4,457,769.09	12,146,819.16	16,604,588.25
3.本期减少金额	1,391,121.82	1,698,756.49	3,089,878.31
4.2023.8.31	15,158,499.74	53,809,353.62	68,967,853.36

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8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	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023.8.31	-	-	-
四、账面价值			
1.2022.12.31 账面价值	13,324,924.54	137,615,787.98	150,940,712.52
2.2023.8.31 账面价值	9,782,382.08	123,345,523.22	133,127,905.30

17、无形资产

项 目	土地使用权	特许经营权	专利技术	电脑软件	合 计
一、账面原值					
1. 2022.12.31	257,169,966.67	238,588,127.67	593,100.41	8,382,104.65	504,733,299.40
2.本期增加金额	-	11,024,012.80	-	637,105.75	11,661,118.55
(1) 购置	-	11,024,012.80	-	637,105.75	11,661,118.55
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	252,337,719.36	-	-	-	252,337,719.36
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	252,337,719.36	-	-	-	252,337,719.36
4. 2023.8.31	4,832,247.31	249,612,140.47	593,100.41	9,019,210.40	264,056,698.59
二、累计摊销					
1. 2022.12.31	56,254,012.54	7,154,610.00	555,918.27	7,655,433.19	71,619,974.00
2.本期增加金额	1,822,585.97	2,378,870.00	1,166.44	534,407.77	4,737,030.18
(1) 计提	1,822,585.97	2,378,870.00	1,166.44	534,407.77	4,737,030.18
3.本期减少金额	54,233,136.19	-	-	-	54,233,136.19
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	54,233,136.19	-	-	-	54,233,136.19
4. 2023.8.31	3,843,462.32	9,533,480.00	557,084.71	8,189,840.96	22,123,867.99
三、减值准备					
1. 2022.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2023.8.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2023.8.31 账面价值	988,784.99	240,078,660.47	36,015.70	829,369.44	241,932,830.60
2. 2022.12.31 账面价值	200,915,954.13	231,433,517.67	37,182.14	726,671.46	433,113,325.40

说明：土地使用权用于出资子公司深圳市铁汉生态修复有限公司，生态修复公司于

2023年1月4日出售转让。

## 18、商誉

### （1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2023.8.31
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	651,853,777.33	-	-	651,853,777.33
铁汉生态建设有限公司	171,277,618.10	-	-	171,277,618.10
中节能铁汉环保集团有限公司	70,082,291.05	-	-	70,082,291.05
中节能铁汉盖雅（北京）环境科技有限公司	20,677,934.57	-	-	20,677,934.57
铁汉山艺环境建设有限公司	3,904,100.14	-	-	3,904,100.14
<b>合 计</b>	<b>917,795,721.19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>917,795,721.19</b>

### （2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2022.12.31
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	143,998,172.01	-	-	143,998,172.01
中节能铁汉盖雅（北京）环境科技有限公司	20,677,934.57	-	-	20,677,934.57
<b>合 计</b>	<b>164,676,106.58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>164,676,106.58</b>

说明：

2022年12月31日，公司已对上述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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试。本公司对企业合并形成商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

①中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司（简称星河园林）。星河园林合并范围全部经营性资产资产组与商誉相关的最小资产组，将其认定为星河园林商誉相关的资产组。管理层根据最近期的财务预算编制未来五年的现金流量预测，并推算永续期的现金流量，预计未来五年营业收入年化增长率3.00%-12.56%不等，五年后的永续现金流保持稳定，计算现值的折现率10.20%。对比包括商誉在内资产组的现值，星河园林商誉不存在减值。

②铁汉生态建设有限公司（简称铁建）。铁建合并范围全部经营性资产资产组与商誉

相关的最小资产组，将其认定为铁建商誉相关的资产组。管理层根据最近期的财务预算编制未来五年的现金流量预测，并推算永续期的现金流量，预计未来五年营业收入年化增长率 4.98%-10.00%不等，五年后的永续现金流保持稳定，计算现值的折现率 10.40%。对比包括商誉在内资产组的现值，铁建商誉不存在减值。

③中节能铁汉环保集团有限公司（简称铁汉环保）。铁汉环保合并范围全部经营性资产资产组与商誉相关的最小资产组，将其认定为铁汉环保商誉相关的资产组。管理层根据最近期的财务预算编制未来五年的现金流量预测，并推算永续期的现金流量，预计未来五年营业收入年化增长率 5.08%-15.11%不等，五年后的永续现金流保持稳定，计算现值的折现率 12.30%。对比包括商誉在内资产组的现值，铁汉环保商誉不存在减值。

④铁汉山艺环境建设有限公司（简称铁汉山艺）。铁汉山艺合并范围全部经营性资产资产组与商誉相关的最小资产组，将其认定为铁汉山艺商誉相关的资产组。管理层根据最近期的财务预算编制未来五年的现金流量预测，并推算永续期的现金流量，预计未来五年营业收入年化增长率 20.00%，五年后的永续现金流保持稳定，计算现值的折现率 12.56%。对比包括商誉在内资产组的现值，铁汉山艺商誉不存在减值。

2023年8月31日，上述商誉相关资产组经营状况与2022年12月31日进行减值测试时未发生重大变化。

## 19、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.8.31
			本期摊销	其他减少	
工程款	1,961,214.65	-	658,505.62	-	1,302,709.03
服务费	3,472,510.37	3,031,079.69	6,503,590.06	-	-
装修费	5,637,547.72	1,215,513.46	1,975,234.37	-	4,877,826.81
合 计	<b>11,071,272.74</b>	<b>4,246,593.15</b>	<b>9,137,330.05</b>	-	<b>6,180,535.84</b>

## 20、递延所得税资产与递延所得税负债

### （1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023.8.31		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
资产减值准备	997,853,574.79	202,005,115.32	1,201,488,103.31	202,684,997.80
可弥补亏损	2,044,580,762.17	308,505,046.57	1,930,247,874.33	288,730,831.20

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8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	1,049,161.96	262,290.49	843,468.75	210,867.19
其他非流动金融资产公允价值变动	1,464,825.24	219,723.79	1,278,753.12	191,812.97
租赁负债（含预付租金）	139,692,393.54	3,719,233.95	159,304,010.52	4,782,221.60
暂估及预提款项	164,621,785.24	24,170,220.88	155,823,348.33	23,070,416.26
<b>小 计</b>	<b>3,349,262,502.94</b>	<b>538,881,631.00</b>	<b>3,448,985,558.36</b>	<b>519,671,147.02</b>
可转债的账面价值与计税基础之差异	9,772,798.01	1,463,107.54	37,178,973.71	5,576,846.06
非同一控制企业合并资产评估增值	20,093,396.49	3,826,274.66	21,821,031.42	4,009,459.25
其他权益工具公允价值变动	55,417,533.48	8,312,630.02	35,554,064.36	5,333,109.65
使用权资产	132,981,052.18	3,739,097.37	150,339,652.75	4,801,129.45
<b>小 计</b>	<b>218,264,780.16</b>	<b>17,341,109.59</b>	<b>244,893,722.24</b>	<b>19,720,544.41</b>

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	3,572,214.47	535,309,416.53	4,628,005.02	515,043,142.00
递延所得税负债	3,572,214.47	13,768,895.12	4,628,005.02	15,092,539.39

(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	2023.8.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	254,743,014.91	53,797,406.50
可抵扣亏损	630,766,478.60	519,480,632.28
租赁负债（含预付租金）	12,425,393.39	9,217,257.32
暂估及预提款项	-	-
<b>合 计</b>	<b>897,934,886.90</b>	<b>582,495,296.10</b>

(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	2023.8.31	2022.12.31	备注
2023 年	-	17,010,637.76	-
2024 年	7,034,206.97	19,938,311.10	-
2025 年	11,352,858.35	13,596,229.85	-
2026 年	66,363,193.38	81,623,722.58	-
2027 年	192,706,850.50	255,532,331.28	-
2028 年	134,183,036.53	-	-
2029 年	-	-	-
2030 年	-	-	-
2031 年	-	-	-
2032 年	-	131,779,399.71	-

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023年	219,126,332.87	-
<b>合计</b>	<b>630,766,478.60</b>	<b>519,480,632.28</b>

21、其他非流动资产

项 目	2023.8.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT合同	3,004,621,935.97	91,978,219.21	2,912,643,716.76	2,930,848,319.01	91,158,118.83	2,839,690,200.18
PPP合同	11,614,374,430.53	122,431,374.16	11,491,943,056.37	11,703,435,922.51	116,059,557.67	11,587,376,364.84
预付长期资产购置款	10,619.47	-	10,619.47	11,185.51	-	11,185.51
<b>合计</b>	<b>14,619,006,985.97</b>	<b>214,409,593.37</b>	<b>14,404,597,392.60</b>	<b>14,634,295,427.03</b>	<b>207,217,676.50</b>	<b>14,427,077,750.53</b>

22、短期借款

项目	2023.8.31	2022.12.31
质押借款	2,726,170,000.00	3,084,546,660.00
抵押借款	442,000,000.00	1,621,000,000.00
保证借款	1,040,952,029.66	1,204,581,024.67
信用借款	4,628,836,889.38	3,407,671,342.06
利息调整	22,607,690.52	1,614,212.65
<b>合计</b>	<b>8,860,566,609.56</b>	<b>9,319,413,239.38</b>

23、应付票据

种 类	2023.8.31	2022.12.31
银行承兑汇票	34,391,917.01	21,332,508.82
商业承兑汇票	73,290,354.73	55,425,328.25
<b>合计</b>	<b>107,682,271.74</b>	<b>76,757,837.07</b>

24、应付账款

项目	2023.8.31	2022.12.31
货款	300,191,133.36	489,556,881.57
材料款	40,770,475.51	50,287,456.84
劳务款	2,284,145.54	31,679,864.58
工程款	5,395,999,051.14	5,448,737,556.46
其他	33,373,234.77	56,144,320.77
<b>合计</b>	<b>5,772,618,040.32</b>	<b>6,076,406,080.22</b>

截至2023年8月31日，账龄超过一年的应付账款为3,367,757,040.74元，主要为应付工程款。

## 25、合同负债

项 目	2023.8.31	2022.12.31
工程承包服务	205,248,135.94	295,653,716.35
土壤治理修复业务相关的合同负债	50,482,281.89	7,119,240.71
<b>合计</b>	<b>255,730,417.83</b>	<b>302,772,957.06</b>

## 26、应付职工薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.8.31
短期薪酬	114,781,583.66	208,681,678.27	235,057,377.91	88,405,884.02
离职后福利-设定提存计划	880,771.06	23,120,731.23	23,288,018.58	713,483.71
辞退福利	1,939,306.30	12,389,761.24	13,704,445.22	624,622.32
<b>合计</b>	<b>117,601,661.02</b>	<b>244,192,170.74</b>	<b>272,049,841.71</b>	<b>89,743,990.05</b>

## (1) 短期薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.8.31
工资、奖金、津贴和补贴	113,273,216.28	175,278,372.83	201,481,282.03	87,070,307.08
职工福利费	-	8,494,673.55	8,494,673.55	-
社会保险费	641,407.07	10,977,311.23	11,035,550.09	583,168.21
其中：1. 医疗保险费	573,280.44	9,736,823.68	9,874,058.43	436,045.69
2. 工伤保险费	62,916.15	705,269.96	705,787.86	62,398.25
3. 生育保险费	5,210.48	535,217.59	455,703.80	84,724.27
住房公积金	60,544.22	11,169,241.65	11,229,785.87	-
工会经费和职工教育经费	806,416.09	2,762,079.01	2,816,086.37	752,408.73
<b>合计</b>	<b>114,781,583.66</b>	<b>208,681,678.27</b>	<b>235,057,377.91</b>	<b>88,405,884.02</b>

## (2) 设定提存计划

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.8.31
离职后福利	880,771.06	23,120,731.23	23,288,018.58	713,483.71
其中：基本养老保险费	853,137.04	22,620,676.26	22,782,400.63	691,412.67
失业保险费	27,634.02	483,283.53	488,846.51	22,071.04
企业年金缴费	-	16,771.44	16,771.44	-

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.8.31
合计	880,771.06	23,120,731.23	23,288,018.58	713,483.71

## 27、应交税费

税项	2023.8.31	2022.12.31
增值税	90,884,269.52	75,744,966.90
企业所得税	27,694,836.85	49,119,398.72
城市维护建设税	4,731,011.90	4,522,051.14
个人所得税	7,925,073.65	8,457,821.05
教育费附加	3,447,031.37	3,313,497.99
堤围防护费	578,183.33	569,912.81
资源税	165,565.42	165,565.42
价格调节基金	227,069.59	227,069.59
房产税	489,564.96	495,605.98
土地使用税	9,459.39	9,459.39
印花税	79,226.40	14,897.81
其他	391.05	391.05
合计	136,231,683.43	142,640,637.85

## 28、其他应付款

项目	2023.8.31	2022.12.31
应付利息		429,326.69
应付股利	15,006,760.65	15,006,760.65
其他应付款	760,391,875.23	982,471,655.70
合计	775,398,635.88	997,907,743.04

## (1) 应付利息

项目	2023.8.31	2022.12.31
可转换债券利息	-	429,326.69

## (2) 应付股利

项目	2023.8.31	2022.12.31
普通股股利	15,006,760.65	15,006,760.65



## (3) 其他应付款

项目	2023.8.31	2022.12.31
预提费用	14,265,978.09	11,068,948.20
押金及保证金	134,834,778.58	127,669,299.49
往来款	595,840,252.49	580,239,265.01
处置股权预收款		243,437,500.00
其他	15,450,866.07	20,056,643.00
<b>合计</b>	<b>760,391,875.23</b>	<b>982,471,655.70</b>

截至2023年8月31日，账龄超过一年的其他应付账款为516,811,671.62元，主要为相关事项尚未结束，该款项尚未结清。

## 29、一年内到期的非流动负债

项目	2023.8.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	1,349,321,994.56	1,039,416,433.71
一年内到期的应付利息	16,497,566.41	4,409,193.07
一年内到期的应付债券	802,052,175.20	765,989,726.29
一年内到期的租赁负债	27,204,789.73	28,972,779.06
<b>合计</b>	<b>2,195,076,525.90</b>	<b>1,838,788,132.13</b>

## 一年内到期的长期借款

项目	2023.8.31	2022.12.31
保证借款	343,360,076.55	147,477,163.31
抵押借款	85,000,000.00	90,000,000.00
质押借款	34,250,000.00	33,000,000.00
质押、保证借款	551,711,918.01	508,939,270.40
抵押、质押、保证借款	335,000,000.00	260,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,349,321,994.56</b>	<b>1,039,416,433.71</b>

## 30、其他流动负债

项目	2023.8.31	2022.12.31
待转销项税额	1,179,192,928.05	1,206,511,666.55

## 31、长期借款

项目	2023.8.31	利率区间	2022.12.31	利率区间
----	-----------	------	------------	------

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度、2023 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证借款	790,360,074.43	3.9899% - 11.0000%	745,562,648.93	3.9899% - 11.0000%
抵押借款	85,000,000.00	3.9899% - 11.0000%	90,000,000.00	3.9899% - 11.0000%
质押借款	328,840,000.00	3.9899% - 11.0000%	346,520,000.00	3.9899% - 11.0000%
质押、保证借款	4,525,987,518.13	3.9899% - 11.0000%	4,425,877,845.60	3.9899% - 11.0000%
抵押、质押、保证借款	650,000,000.00	3.9899% - 11.0000%	650,000,000.00	3.9899% - 11.0000%
<b>小 计</b>	<b>6,380,187,592.56</b>	<b>-</b>	<b>6,257,960,494.53</b>	<b>-</b>
减：一年内到期的长期借款	1,349,321,994.56	-	1,039,416,433.71	-
<b>合 计</b>	<b>5,030,865,598.00</b>	<b>-</b>	<b>5,218,544,060.82</b>	<b>-</b>

32、应付债券

项 目	2023.8.31	2022.12.31
铁汉转债	-	-

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
铁汉转债	1,100,000,000.00	2017/12/18	6 年	1,100,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	期末余额
铁汉转债	765,989,726.29	-	9,046,525.49	27,424,923.42	409,000.00	-	802,052,175.20
减：一年内到期的应付债券	765,989,726.29	-	9,046,525.49	27,424,923.42	409,000.00	-	802,052,175.20
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(2) 可转换公司债券

说明：根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2207号文核准，本公司于2017年12月18日公开发行了1100万份可转换公司债券，每份面值100元，发行总额1,100,000,000.00元，债券期限为6年，债券简称“铁汉转债”，债券代码“123004”。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率第一年为0.30%、第二年为0.50%、第三年为1.00%、第四年为1.30%、第五年为1.50%、第六年为1.80%。采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和支付最后一年利息。转股期自发行之日起(2017年12月18日)6个月后的第一个交易日2018年6月22日至2023年12月18日止。持有人可在转股期内申请转股。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币 12.39 元。公司实施 2017 年度权益分配方案，铁汉转债的转股价格调整为 8.23 元/股，调整后的转股价格于 2018 年 5 月 24 日（除权除息日）起生效。公司实施 2018 年度权益分配方案，铁汉转债的转股价格调整为 3.98 元/股，调整后的转股价格于 2019 年 7 月 25 日（除权除息日）起生效。公司于 2020 年 12 月 25 日收到中国证监会核发的《关于同意深圳市铁汉生态环境股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2020〕3608 号），同意公司向特定对象发行股票的注册申请。根据华兴会计师事务所(特殊普通合伙)于 2021 年 1 月 14 日出具的《深圳市铁汉生态环境股份有限公司向特定对象发行股票募集资金实收情况的验资报告》(华兴验字[2021]21000230015 号)，公司本次发行的股票为境内上市人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元，本次发行股票的发行价格为 3.00 元/股，发行股票数量为 46,900 万股，本次发行股票的募集资金总额为 140,700 万元。本次新增股份已于 2021 年 2 月 9 日在深圳证券交易所上市。根据《募集说明书》相关条款及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，铁汉转债的转股价格调整为 3.82 元/股，调整后的转股价格自 2021 年 2 月 9 日起生效。

公司于 2023 年 06 月 05 日收到中国证监会核发的《关于同意中节能铁汉生态环境股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1225 号文），同意公司向特定对象发行股票的注册申请。根据致同会计师事务所(特殊普通合伙)于 2023 年 6 月 20 日出具的《中节能铁汉生态环境股份有限公司验资报告》(致同验字（2023）第 110C000289 号)，公司本次发行的股票为境内上市人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元，本次发行股票的发行价格为 2.11 元/股，发行股票数量为 14,218.01 万股，本次发行股票的募集资金总额为 14,218.01 万元。本次新增股份已于 2023 年 7 月 3 日在深圳证券交易所上市。铁汉转债的转股价格将在新股上市日调整为 3.74 元/股。2023 年 7 月 13 日，公司召开第四届董事会第四十一次（临时）会议，审议通过了《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，确定铁汉转债的转股价格由 3.74 元/股修正为 2.44 元/股。修正后的转股价格自 2023 年 7 月 14 日起生效。

### 33、租赁负债

项目	2023.8.31	2022.12.31
租赁付款额	183,197,608.15	202,967,152.40
减：未确认的融资费用	37,125,498.70	41,794,425.57
小计	146,072,109.45	161,172,726.83
减：一年内到期的租赁负债	27,204,789.73	28,972,779.06
<b>合计</b>	<b>118,867,319.72</b>	<b>132,199,947.77</b>

### 34、预计负债

项目	2023.8.31	2022.12.31
弃置费用	7,743,524.15	5,925,764.36

### 35、递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.8.31	形成原因
----	------------	------	------	-----------	------

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度、2023 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	21,192,145.12	830,700.00	7,600,032.78	14,422,812.34	政府补助
------	---------------	------------	--------------	---------------	------

36、其他非流动负债

项 目	2023.8.31	2022.12.31
附回购条件投资款	53,928,819.45	52,357,291.67

37、股东权益

项目	2023.8.31	2022.12.31
归属于母公司股东权益	6,876,913,328.22	6,765,375,714.29
少数股东权益	579,358,222.95	594,875,514.96
<b>合计</b>	<b>7,456,271,551.17</b>	<b>7,360,251,229.25</b>

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,604,606,580.29	1,414,862,766.01	3,265,663,896.35	2,966,468,126.20
其他业务	52,692,399.26	34,185,013.54	108,897,155.04	76,790,619.81
<b>合计</b>	<b>1,657,298,979.55</b>	<b>1,449,047,779.55</b>	<b>3,374,561,051.39</b>	<b>3,043,258,746.01</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务:</b>				
生态环保	741,175,332.97	667,310,795.24	1,485,735,151.11	1,372,114,534.67
生态景观	535,466,753.22	482,193,295.44	1,157,498,477.59	1,111,565,348.75
生态旅游	42,854,873.57	48,122,261.67	37,528,219.35	32,737,856.84
生态修复	250,538,863.00	199,346,274.35	575,426,559.32	440,117,144.07
工业固废填埋业务	34,570,757.53	17,890,139.31	9,475,488.98	9,933,241.87
<b>小计</b>	<b>1,604,606,580.29</b>	<b>1,414,862,766.01</b>	<b>3,265,663,896.35</b>	<b>2,966,468,126.20</b>
<b>其他业务:</b>				
设计维护	16,155,183.58	10,130,448.22	68,737,279.39	30,731,525.87
其他	36,537,215.68	24,054,565.32	40,159,875.65	46,059,093.94
<b>小 计</b>	<b>52,692,399.26</b>	<b>34,185,013.54</b>	<b>108,897,155.04</b>	<b>76,790,619.81</b>

合计	1,657,298,979.55	1,449,047,779.55	3,374,561,051.39	3,043,258,746.01
----	------------------	------------------	------------------	------------------

## 39、税金及附加

项目	2023年1-8月	2022年度
城市维护建设税	2,243,654.17	6,045,256.24
教育费附加	1,893,909.26	4,372,005.72
印花税	1,876,187.21	3,340,651.39
房产税	513,092.67	3,869,147.83
车船使用税	3,117.96	3,681.50
堤围费	3,098.30	5,980.02
土地使用税	17,742.20	3,866.67
其他	683,946.79	837,126.75
合计	7,234,748.56	18,477,716.12

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 40、销售费用

项目	2023年1-8月	2022年度
职工薪酬支出	17,565,875.32	24,249,256.30
咨询服务费	2,035,216.50	1,386,294.87
业务招待费	4,555,162.34	4,112,624.51
差旅费	2,597,505.32	1,282,494.25
租赁费	1,171,036.64	2,268,809.36
车辆使用费	400,323.91	354,591.40
办公费	310,356.58	285,732.96
折旧及摊销	483,677.91	1,658,113.08
通讯费	42,352.78	6,226.75
广告宣传费	79,831.03	80,056.06
业务经费	1,067,824.39	1,577,600.18
其他费用	431,478.65	1,553,689.90
合计	30,740,641.37	38,815,489.62

## 41、管理费用

项目	2023年1-8月	2022年度
职工薪酬支出	122,169,526.09	250,860,701.90

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度、2023 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

折旧及摊销	17,750,031.62	43,142,564.44
租赁费	8,743,025.26	31,673,748.37
办公费用	6,261,628.22	16,025,226.74
业务招待费	4,379,458.98	8,120,693.87
咨询费	8,969,245.73	17,299,920.98
差旅费	6,942,628.82	6,450,012.50
车辆费用	1,217,192.83	5,603,541.50
其他	7,991,526.90	21,484,116.00
<b>合计</b>	<b>184,424,264.45</b>	<b>400,660,526.30</b>

42、研发费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
薪酬及福利费	37,659,885.83	66,938,691.84
材料费	31,410,097.44	34,058,074.67
折旧及摊销	3,316,891.72	7,098,698.44
试验开发费	2,655,795.37	7,551,914.79
劳务费	3,008,661.74	3,171,255.43
租赁费	993,678.99	144,017.54
机械设备费	4,102,623.57	3,582,138.80
差旅费	1,211,743.25	1,363,171.89
设计费	-	271,931.29
其他	2,176,542.69	2,290,705.09
<b>合 计</b>	<b>86,535,920.60</b>	<b>126,470,599.78</b>

43、财务费用

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度
利息支出	439,581,582.63	754,902,478.74
减：利息资本化	-	-
利息收入	152,335,100.73	264,202,556.11
汇兑损益	-25,703.59	-
减：汇兑损益资本化	-	-
手续费及其他	3,349,464.89	7,842,418.22
<b>合计</b>	<b>290,570,243.20</b>	<b>498,542,340.85</b>

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度、2023 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、其他收益

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	17,881,984.02	22,613,122.65	与收益相关
其他	1,379,042.08	2,312,454.64	与收益相关
<b>合计</b>	<b>19,261,026.10</b>	<b>24,925,577.29</b>	<b>--</b>

45、投资收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,847,882.13	23,470,111.85
处置长期股权投资产生的投资收益	130,099,448.42	28,479,259.44
其他非流动金融资产的股利收入	-	1,593,900.00
其他权益工具投资的股利收入	-	95,703.91
<b>合 计</b>	<b>128,251,566.29</b>	<b>53,638,975.20</b>

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-8 月	2022 年度
其他非流动金融资产	-186,072.12	-3,372,858.25

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度
应收票据坏账损失	31,562.39	2,492,222.05
应收账款坏账损失	-348,867.76	-232,898,634.37
其他应收款坏账损失	585,726.28	-6,486,208.81
长期应收款坏账损失	1,517,552.07	-12,273,257.39
<b>合计</b>	<b>1,785,972.98</b>	<b>-249,165,878.52</b>

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
合同资产减值损失	-1,331,519.56	-33,367,945.29
存货跌价损失	-	-8,699,106.86
<b>合 计</b>	<b>-1,331,519.56</b>	<b>-42,067,052.15</b>

## 49、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	2023年1-8月	2022年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	286,611.78	535,455.40
其他	140,789.27	430,044.23
<b>合计</b>	<b>427,401.05</b>	<b>965,499.63</b>

## 50、营业外收入

项目	2023年1-8月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿款	-	4,682,132.32	-
其他	618,739.83	486,970.26	618,739.83
<b>合计</b>	<b>618,739.83</b>	<b>5,169,102.58</b>	<b>618,739.83</b>

## 51、营业外支出

项目	2023年1-8月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	20,000.00	300,000.00	20,000.00
非常损失	-	527,471.26	-
非流动资产毁损报废损失	2,373.75	1,000,510.44	2,373.75
其他	812,583.01	10,607,677.11	812,583.01
<b>合计</b>	<b>834,956.76</b>	<b>12,435,658.81</b>	<b>834,956.76</b>

## 52、所得税费用

项目	2023年1-8月	2022年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,126,035.68	34,515,081.20
递延所得税费用	-24,330,845.47	-131,921,723.00
<b>合计</b>	<b>-13,204,809.79</b>	<b>-97,406,641.80</b>

## 53、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,302,434,484.46	保证金、司法冻结
应收账款	771,175,091.11	借款质押
合同资产	1,456,299,651.78	借款质押
一年内到期的非流动资产	613,170,799.05	借款质押
其他非流动资产	11,767,903,590.35	借款质押
长期应收款	1,793,329,279.28	借款质押
其他权益工具投资	41,492,880.00	借款质押



中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产	373,940,558.26	借款抵押
合计	18,119,746,334.29	-

## 七、合并范围的变动

### 1、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
深圳市铁汉生态修复有限公司	483,437,500.00	100.00	出售转让	2023-01-04	完成工商变更	130,114,835.97	-

### 2、其他

子公司名称	变动原因	设立/注销日期
江苏铁城生态旅游有限公司	注销	2023年2月15日
新疆汉丰缘建筑工程有限公司	注销	2023年6月6日
北京盖雅技术中心有限公司	注销	2023年7月7日

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
中节能铁汉（深圳）生态景观有限公司	深圳	深圳	园林绿化工程施工、养护	100.00	-	设立
东莞市铁汉生态旅游开发有限公司	东莞	东莞	研发、种植、销售花卉苗木	100.00	-	设立
北京铁汉生态环境科学研究院有限公司	北京	北京	技术开发、服务	100.00	-	非同一控制下企业合并
海南铁汉生态农业开发有限公司	海南	海南	农业开发、园艺器材的加工及销售	60.00	-	设立
珠海文川生态环境建设有限公司	珠海	珠海	园林绿化工程施工、养护	100.00	-	设立

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
六盘水铁汉生态环境有限公司	六盘水	六盘水	园林绿化工程施工、养护	100.00	-	设立
江苏铁汉生态旅游有限公司	江苏	江苏	园林绿化工程施工、养护	100.00	-	设立
中节能铁汉环保集团有限公司	广州	广州	环境保护信息及技术咨询	100.00	-	非同一控制下企业合并
深圳市铁汉生态资产管理有限公司	深圳	深圳	资产管理	100.00	-	设立
梅州市汉嘉旅游投资管理有限公司	梅州	梅州	工程项目、旅游商品开发、投资	100.00	-	设立
深圳市铁汉一方环境科技有限公司	深圳	深圳	室内绿化	70.00	-	设立
滨州汉乡缘旅游开发有限公司	山东	山东	旅游项目的开发、经营、管理	79.91	0.09	设立
汉源县汉嘉园林绿化工程有限公司	汉源县	汉源县	园林绿化工程	70.00	-	设立
河源市汉兴建设工程有限公司	河源	河源	城市公共服务及基础设施建设项目开发、投资、经营及管理	69.00	1.00	设立
海口汉清水环境治理有限责任公司	海口	海口	水环境综合治理	99.17	-	设立
五华县汉博投资开发有限公司	梅州五华县	梅州五华县	城市绿化	79.80	-	设立
贵州铁汉贞智生态环境工程有限公司	贵州	贵州	环境工程	75.00	-	设立
宁海铁汉市政建设有限公司	宁海	宁海	市政道路施工	80.00	-	设立
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	北京	北京	园林绿化工程施工、养护	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京星河绿源园林苗木有限公司	北京	北京	苗木种植、销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
中节能铁汉（北京）环境规划设计有限公司	北京	北京	苗木景观设计	-	100.00	非同一控制下企业合并
大厂星河生态农业有限公司	河北省廊坊市	河北省廊坊市	苗木种植、销售	-	100.00	非同一控制下企业合并

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
易县润佳生态农业开发有限公司	河北省易县	河北省易县	苗木种植、销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
铁汉山艺环境建设有限公司	深圳	深圳	城市园林绿化工程	80.00	-	非同一控制下企业合并
中节能铁汉盖雅（北京）环境科技有限公司	北京	北京	技术服务	70.00	-	非同一控制下企业合并
廊坊盖雅环境科技有限公司	廊坊	廊坊	环保产品生产	-	100.00	非同一控制下企业合并
深圳市汉花缘环保有限责任公司	深圳	深圳	环保产业投资	-	99.90	设立
牟定汉佛缘旅游开发有限公司	楚雄彝族自治州	楚雄彝族自治州	园林绿化工程施工、养护	8.00	72.00	设立
深圳市汉风缘环保有限责任公司	深圳	深圳	环保产业投资	-	99.90	设立
日照市汉金缘城市公园建设有限公司	日照	日照	园林绿化工程施工、养护	9.50	85.50	设立
深圳市汉乡缘环保有限责任公司	深圳	深圳	环保产业投资	-	99.95	设立
滨州市天工铁汉基础设施建设有限公司	滨州	滨州	城市基础设施建设	6.75	80.00	设立
嵩县汉禹生态环境工程有限公司	洛阳	洛阳	环境工程	80.00	-	设立
海口汉绿园工程建设有限公司	海口	海口	园林绿化工程施工、养护	80.00	-	设立
临湘市汉湘文化有限公司	临湘	临湘	园林绿化工程施工、养护	78.95	1.00	设立
华阴市汉岳生态环境工程有限公司	华阴	华阴	环境工程	74.90	5.00	设立
腾冲汉腾供排水有限公司	腾冲	腾冲	供排水运营	69.00	1.00	设立
宁夏中宁县铁汉生态环境建设有限公司	宁夏	宁夏	园林绿化工程施工、养护	95.00	-	设立
和田市汉景市政工程有限责任公司	和田	和田	市政公用工程	90.00	-	设立
新疆汉景疆域建筑工程有限公司	新疆	新疆	环境工程	89.00	-	设立

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	盘州	盘州	文化旅游产业的建设开发	60.68	-	设立
托克逊县汉锦缘市政工程有限公司	吐鲁番	吐鲁番	市政公用工程	95.00	-	设立
珠海市汉祺水环境治理有限公司	珠海	珠海	环境治理	67.90	2.00	设立
高青汉润缘基础设施建设有限公司	淄博市	淄博市	基础设施建设	90.00	-	设立
白沙汉旭缘水环境治理有限公司	白沙黎族自治县	白沙黎族自治县	水环境综合治理	97.00	3.00	设立
铁汉生态建设有限公司	深圳市	深圳市	水利水电工程	100.00	-	非同一控制下企业合并
姚安县铁汉生态河库连通工程建设有限公司	姚安	姚安	环境工程	64.00	1.00	设立
深圳市铁汉商业保理有限公司	深圳	深圳	货币金融服务	-	100.00	设立
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	河源市	河源市	水环境综合治理	3.80	86.00	设立
五华县汉晟环境投资开发有限公司	梅州	梅州	工程项目、投资	2.90	87.00	设立
元谋县元汉建设有限公司	楚雄彝族自治州	楚雄彝族自治州	水污染治理、公共设施管理业	17.00	73.00	设立
赣州汉华缘环境建设有限公司	赣州市	赣州市	生态保护和环境治理业	89.82	0.18	设立
河源市汉景源生态环境有限公司	河源市	河源市	污水厂运营	98.00	2.00	设立
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	泉州市	泉州市	园林绿化工程施工、养护	94.89	0.10	设立
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	梅州	梅州	园林绿化工程施工、养护	3.90	75.00	设立
惠州博仕园环保科技有限公司	惠州市	惠州市	水污染治理；隔声工程服务；工程环保设施施工；	-	100.00	设立
深圳市翰华文化旅游投资有限公司	深圳市	深圳市	文化娱乐产业投资、旅游项目投资	100.00	-	设立

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
中节能星汉（深圳）环境有限公司	深圳市	深圳市	餐厨和厨余等城市垃圾收运和无害化治理、市政污泥无害化治理	100.00	-	设立
信宜汉宜缘水治理有限公司	信宜市	信宜市	水污染治理；水环境污染治理工程	100.00	-	设立
平塘县汉钰缘建设管理有限公司	黔南布依族苗族自治州	黔南布依族苗族自治州	物业管理；城市道路及园林绿化项目投资建设、运营维护；房屋建筑工程	79.92	0.08	设立
江苏铁汉环保有限公司	无锡市	无锡市	环境治理	-	100.00	设立
睢县汉缘生态环境建设管理有限公司	睢县市	睢县市	生态绿化工程及城市基础设施	80.00	10.00	合并范围增加
南乐县汉乐缘生态环境有限公司	濮阳市	濮阳市	土木工程、水利工程、建筑装饰工程、园林绿化工程	88.00	2.00	合并范围增加
梨树县环发环保有限公司	四平市	四平市	水污染治理	-	100.00	设立
中节能铁汉（深圳）文体发展有限公司	深圳市	深圳市	体育场馆设施经营	48.00	52.00	设立
丰城市汉辰环境工程有限公司	丰城市	丰城市	环境工程设计与施工	56.00	24.00	合并范围增加
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	贵港市	贵港市	工程管理服务、工程技术服务、水污染治理	79.80	0.10	合并范围增加
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	雅安市	雅安市	园林绿化工程施工和园林养护、江河堤防设施管理服务	89.01	0.99	合并范围增加
天柱县汉天缘建设管理有限公司	黔东南苗族侗族自治州	黔东南苗族侗族自治州	城市道路及园林绿化项目投资建设、运营维护	44.91	45.09	合并范围增加
中节能大地环境修复有限公司	北京	北京	技术服务、环境修复	72.60	27.40	投资

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	
杭州普捷环保科技有限公司	杭州	杭州	技术服务	100.00	-	投资
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	-	投资
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
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
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

## (2) 重要的非全资子公司

无。

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

无。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
① 合营企业						
潍坊棕铁投资发展有限公司	潍坊	潍坊	建筑与工程	50.00	-	权益法
深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	汕尾	汕尾	生态修复，园林绿化工程施工和园林养护，旅游运营	92.84	-	权益法 (注1)
② 联营企业						
浙商铁汉（深圳）生态产业投资合伙企业（有限合伙）	深圳	深圳	生态产业投资；产业投资基金业务、产业投资基金管理、股权投资基金业务、股权投资基金管理	48.9994	0.0012	

说明：

注1：本公司对深汕特别合作区汕美生态建设有限公司持股比例为92.84%，但在其董事会的表决权未达会计准则要求的控制条件，本项投资属于合营性质，因此作为权益法核算的长期股权投资。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	潍坊棕铁投资发展有限公司	
	2023.8.31	2022.12.31
资产合计	238,804,528.43	236,575,052.15
负债合计	17,106,462.63	15,792,994.84
净资产	221,698,065.80	220,782,057.31
归属于母公司的所有者权益	221,698,065.80	220,782,057.31
按持股比例计算的净资产份额	110,849,032.90	110,391,028.66
调整事项	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	110,849,032.90	110,391,028.66
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-

续：

项 目	潍坊棕铁投资发展有限公司	
	2023.8.31	2022.12.31
营业收入	-	-
净利润	916,008.49	11,655,668.22
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	916,008.49	11,655,668.22
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-

续：

项 目	深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	
	2023.8.31	2022.12.31
资产合计	233,345,617.78	245,669,847.17
负债合计	259,233.52	12,547,270.65
净资产	233,086,384.26	233,122,576.52
归属于母公司的所有者权益	233,086,384.26	233,122,576.52
按持股比例计算的净资产份额	216,397,399.15	216,431,000.04
调整事项	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	216,397,399.15	216,431,000.04
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-

续：

项 目	深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	
	2023.8.31	2022.12.31
营业收入	-	382,832,991.70
净利润	-36,192.26	32,119,350.03
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-36,192.26	32,119,350.03
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	浙商铁汉（深圳）生态产业投资合伙企业（有限合伙）	
	2023.8.31	2022.12.31
资产合计	420,592,147.83	420,597,200.68
负债合计	152,456.10	152,456.10
净资产	420,439,691.73	420,444,744.58
归属于母公司的所有者权益	420,439,691.73	420,444,744.58
按持股比例计算的净资产份额	206,015,448.95	206,017,924.84
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	206,015,448.95	206,017,924.84
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-

续:

项 目	浙商铁汉（深圳）生态产业投资合伙企业（有限合伙）	
	2023.8.31	2022.12.31
营业收入	-	-
净利润	-5,052.85	-1,312,183.78
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-5,052.85	-1,312,183.78
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

## 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）。

以公允价值计量的项目和金额

于2023年8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
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）应收款项融资	-	-	-	-
（二）其他权益工具投资	-	-	188,227,687.04	188,227,687.04
（三）其他非流动金融资产	-	-	11,534,354.33	11,534,354.33
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	<b>199,762,041.37</b>	<b>199,762,041.37</b>

（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
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）应收款项融资	-	-	-	-
（二）其他权益工具投资	-	-	188,227,687.04	188,227,687.04
（三）其他非流动金融资产	-	-	11,534,354.33	11,534,354.33
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	<b>199,762,041.37</b>	<b>199,762,041.37</b>

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%
中国节能环保集团有限公司	北京	投资控股	770,000	24.80	27.30

本公司最终控制方是：国务院国资委。中国节能环保集团有限公司对本企业的持股比例 24.80%，中节能资本控股有限公司对本企业的持股比例 2.50%，中国节能直接和间

接持有本企业股份 27.30%，故中国节能对本企业的表决权比例为 27.30%

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

## 3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注八、2。不重要的合营和联营企业情况：

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
横琴花木交易中心股份有限公司	珠海	珠海	建筑与工程	24.00%	5.00%	权益法
江西省江汉生态环境工程有限公司	江西	江西	工程施工	49.00%		-权益法
深圳幸福天下投资有限公司	深圳	深圳	场地运营	30.00%		-权益法
深圳市铁汉人居环境科技有限公司	深圳	深圳	园林绿化工程施工、养护	40.38%		-权益法
东实长华环保股份有限公司	东莞	东莞	废旧处理	25.00%		-权益法
林州市汉林建设工程有限公司	林州	林州	园林绿化工程施工、养护	18.00%	72.00%	权益法（注）
伊川县汉溪建设工程管理有限公司	洛阳	洛阳	园林绿化工程施工、养护	39.00%	41.00%	权益法（注）
大方县汉方缘建设管理有限公司	贵州	贵州	园林绿化工程施工、养护	89.00%	1.00%	权益法（注）
昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	云南昆明	云南昆明	园林绿化工程施工、养护	88.90%		-权益法（注）
沿河汉江缘生态建设有限责任公司	沿河	沿河	园林绿化工程施工、养护	40.00%	40.00%	权益法（注）
江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	睢宁县	睢宁县	园林绿化工程施工、养护	4.00%	71.00%	权益法（注）
姚安县汉楚缘水利工程建设有限公司	云南	云南	土木工程建筑业	64.00%	1.00%	权益法（注）

注：林州市汉林建设工程有限公司、伊川县汉溪建设工程管理有限公司、大方县汉方缘建设管理有限公司、昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司、沿河汉江缘生态建设有限责任公司、江苏汉新湾生态旅游开发有限公司、姚安县汉楚缘水利工程建设有限公司约定“转让或受让重大资产、公司对外提供担保、修改公司章程、增加或者减少注册资本、公司合并、分立、解散或者变更公司形式、制定公司的经营方针和投资计划、公司利润分配方案和弥补亏损方案”做出决议时，必须经全体股东表决一致通过，董事会对以上事项提案时，需明确由全体董事一致同意方可向股东会提交议案，公司无法控制以上，因此未纳入合并范围。

## 4、本公司的其他关联方情况

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额，及其他与公司有特殊关系的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
中国节能环保集团有限公司	公司实际控制人
中节能环保投资发展（江西）有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业

关联方名称	与本公司关系
中节能物业管理有限公司南昌分公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能物业管理有限公司苏州分公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能德信工程管理成都有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能（湖州）环保科技有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能环保投资发展（江西）有限公司龙南工业污水处理厂工业污水处理厂	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能（北京）节能环保工程有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能（石家庄）环保能源有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能（行唐）环保能源有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能钦州风力发电有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能（杭州）环保产业有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能商业保理有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中节能天融科技有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
江苏长江节能实业发展有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中国启源工程设计研究院有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中国地质工程集团有限公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	中国节能环保集团有限公司下属企业
抚州市抚河流域投资开发有限公司	存在财务投资关系的企业
梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	存在财务投资关系的企业
蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司	存在财务投资关系的企业
深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	联营企业之子公司
四川苗速达供应链管理有限公司	联营企业之子公司
河南苗速达供应链管理有限公司	联营企业之子公司
深圳苗速达供应链管理有限公司	联营企业之子公司
深圳市佳期婚庆产业管理有限公司	联营企业之子公司
梅州市华汉房地产开发有限公司	刘水先生直接控制的企业
广东华南虎足球俱乐部有限公司	刘水先生间接控制的企业
深圳市铁汉生态环境研究院	刘水先生间接控制的企业
深圳市华汉投资有限公司	其他关联关系的企业

关联方名称	与本公司关系
凤冈县茶心谷文化主题酒店有限责任公司	其他关联关系的企业
深圳市华汉智慧科技有限公司	其他关联关系的企业
深圳市乐只村商业管理有限公司	其他关联关系的企业
刘家强先生	董事长
刘水先生	联席董事长,董事,公司第二大股东 (持有公司12.70%股份)
李强先生	董事、财务总监
胡正鸣先生	非独立董事
郭子丽女士	非独立董事
李冬霞女士	非独立董事
李莎女士	独立董事
刘俊国先生	独立董事
邓磊先生	独立董事
段敏女士	监事会主席
李芳女士	监事
尹岚女士	职工监事
梁锋先生	总裁
欧阳雄先生	常务副总裁
邓伟锋先生	董事会秘书
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
张文辉	杭州普捷环保科技有限公司股东

## 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1-8月	2022年度
江西省江汉生态环境工程有限公司	工程施工	-	4,104,473.94

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度、2023 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

深圳市水务规划设计院股份有限公司	设计费	-	2,669,811.33
深圳市华汉智能科技有限公司	工程施工	621,054.00	2,226,624.13
中节能环保投资发展（江西）有限公司	房屋租金	-	651,046.83
中节能物业管理有限公司南昌分公司	物业水电	3,564.07	147,850.20
深圳市铁汉人居环境科技有限公司	空气净化器	-	69,200.00
江苏长江节能实业发展有限公司	房屋租金	-	21,235.24
中节能物业管理有限公司苏州分公司	物业水电	-	15,178.59
中节能物业管理有限公司成都分公司	物业水电	40,306.98	-
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	18,867.92	4,528.30
中节能德信工程管理成都有限公司	技术服务费	47,169.81	-

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-8 月	2022 年度
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	工程收入		80,795,141.55
中节能环保投资发展（江西）有限公司 龙南工业污水处理厂	工程收入	-	62,737,850.77
中节能（北京）节能环保工程有限公司	工程收入	9,851,370.52	43,420,183.49
梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	工程收入	-	22,529,311.70
中节能（石家庄）环保能源有限公司	工程收入	3,361,087.08	19,390,825.68
抚州市抚河流域投资开发有限公司	工程收入	245,456.93	17,056,937.69
中节能（行唐）环保能源有限公司	工程收入	1,684,403.67	13,475,229.36
中节能钦州风力发电有限公司	工程收入	27,106,417.31	10,986,726.66
中节能（杭州）环保产业有限公司	工程收入	871,270.59	8,406,066.75
沿河汉江缘生态建设有限责任公司	工程收入	692,973.05	8,236,340.33
中节能（湖州）环保科技有限公司	工程收入	2,683.66	6,212,700.97
梅州市华汉房地产开发有限公司	设计费/工程收入	1,470,542.61	4,872,097.59
中国启源工程设计研究院有限公司	设计收入	-	4,716,981.00
中国地质工程集团有限公司	设计收入	9,095,803.76	4,713,916.37
大方县汉方缘建设管理有限公司	工程收入	692,533.79	357,928.92
深圳幸福天下投资有限公司	策划服务收入	-	283,018.86
江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	工程收入	-	281,754.97

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2023年1-8月	2022年度
凤冈县茶心谷文化主题酒店有限责任公司	工程收入	-	273,009.87
伊川县汉溪建设工程管理有限公司	工程收入	-	232,281.18
江西省江汉生态环境工程有限公司	设计费/工程收入	-	127,572.61
蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司	租赁收入	-	75,480.00
中节能（湖州）智能科技发展有限公司	工程收入	2,480,135.76	-
中节能（漳州）科创产业园有限公司	工程收入	31,267,025.35	-
中国启源工程设计研究院有限公司	工程款	-	1,994,112.52
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	37,242,199.80	

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-8月 应支付的租赁款项	2022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	132,306.36	180,267.42

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

A、为子公司提供担保：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
中节能铁汉（深圳）生态景观有限公司	2,000.00	2022-11-30	2023-11-30	否
中节能铁汉（北京）环境规划设计有限公司	600.00	2023-1-10	2024-1-9	否
北京星河绿源园林苗木有限公司	600.00	2022-11-29	2023-11-28	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	3,000.00	2023-4-13	2024-4-13	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	1,000.00	2023-6-29	2024-6-29	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	1,000.00	2023-8-17	2024-8-17	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	376.00	2022-9-30	2023-9-29	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	624.00	2022-10-14	2023-9-29	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	5,000.00	2023-5-17	2024-5-17	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	1,000.00	2023-5-19	2024-3-28	否

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	5,000.00	2023-6-29	2024-6-28	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	203.31	2022-10-28	2023-10-27	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	796.69	2022-10-28	2023-10-27	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	505.68	2022-12-12	2023-12-11	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	264.36	2022-12-12	2023-12-11	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	117.06	2022-12-12	2023-12-11	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	112.90	2022-12-12	2023-12-11	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	171.88	2023-8-25	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	251.24	2023-8-24	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	53.07	2023-8-23	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	125.30	2023-8-22	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	75.68	2023-8-21	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	33.00	2023-8-17	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	9.00	2023-8-15	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	204.50	2023-8-11	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	151.30	2023-8-9	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	20.00	2023-8-1	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	56.00	2023-7-27	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	224.33	2023-7-25	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	30.00	2023-7-24	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	60.63	2023-7-21	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	14.34	2023-7-20	2023-12-15	否
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	46.00	2023-7-19	2023-12-15	否

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司	236.88	2023-7-18	2023-12-15	否
铁汉生态建设有限公司	2,621.41	2022-6-28	2024-6-28	否
铁汉生态建设有限公司	1,543.01	2022-7-21	2024-6-28	否
铁汉生态建设有限公司	1,007.43	2022-7-26	2024-6-28	否
铁汉生态建设有限公司	500.00	2022-10-27	2023-9-21	否
铁汉生态建设有限公司	5,000.00	2023-3-29	2024-3-29	否
铁汉生态建设有限公司	23,700.00	2023-7-18	2024-7-17	否
铁汉生态建设有限公司	5,500.00	2023-1-13	2024-1-12	否
中节能铁汉环保集团有限公司	5,000.00	2023-8-17	2024-8-16	否
中节能铁汉环保集团有限公司	12,517.24	2022-7-1	2025-7-1	否
中节能铁汉环保集团有限公司	7,482.76	2022-7-13	2025-7-1	否
中节能铁汉环保集团有限公司	6,900.00	2022-6-17	2025-6-15	否
中节能铁汉环保集团有限公司	9,286.70	2022-6-8	2024-6-7	否
中节能铁汉环保集团有限公司	4,950.00	2023-2-28	2026-2-26	否
中节能铁汉环保集团有限公司	5,550.00	2023-5-26	2026-5-25	否
中节能铁汉环保集团有限公司	1,250.00	2023-8-1	2026-7-27	否
中节能铁汉环保集团有限公司	167.03	2022-9-7	2023-9-1	否
中节能铁汉环保集团有限公司	18.98	2022-9-8	2023-9-1	否
中节能铁汉环保集团有限公司	29.03	2022-9-9	2023-9-4	否
中节能铁汉环保集团有限公司	15.48	2022-9-13	2023-9-8	否
中节能铁汉环保集团有限公司	4.85	2022-9-20	2023-9-15	否
中节能铁汉环保集团有限公司	100.00	2022-9-23	2023-9-15	否
中节能铁汉环保集团有限公司	211.42	2022-9-26	2023-9-21	否
中节能铁汉环保集团有限公司	50.00	2022-9-27	2023-9-22	否
中节能铁汉环保集团有限公司	2.01	2022-10-17	2023-10-12	否
中节能铁汉环保集团有限公司	225.00	2022-10-28	2023-10-23	否
中节能铁汉环保集团有限公司	48.35	2022-11-17	2023-11-10	否
中节能铁汉环保集团有限公司	32.87	2022-11-23	2023-11-17	否
中节能铁汉环保集团有限公司	7.38	2022-12-1	2023-11-24	否
中节能铁汉环保集团有限公司	5.18	2023-1-10	2024-1-4	否
中节能铁汉环保集团有限公司	29.61	2023-1-10	2024-1-5	否
中节能铁汉环保集团有限公司	34.26	2023-1-10	2024-1-5	否



中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
中节能铁汉环保集团有限公司	30.00	2023-1-20	2024-1-15	否
中节能铁汉环保集团有限公司	124.86	2023-8-11	2024-8-5	否
中节能铁汉环保集团有限公司	115.14	2023-8-11	2024-8-5	否
中节能铁汉环保集团有限公司	7.89	2023-8-22	2024-8-16	否
中节能铁汉环保集团有限公司	25.71	2023-8-22	2024-8-16	否
白沙汉旭缘水环境治理有限公司	1,782.00	2018-9-20	2031-8-21	否
白沙汉旭缘水环境治理有限公司	289.00	2020-6-30	2031-8-21	否
白沙汉旭缘水环境治理有限公司	115.50	2021-2-3	2031-8-21	否
白沙汉旭缘水环境治理有限公司	164.67	2021-11-22	2031-8-21	否
滨州汉乡缘旅游开发有限公司	3,750.00	2017-1-6	2027-12-20	否
滨州汉乡缘旅游开发有限公司	1,875.00	2017-1-19	2027-12-20	否
滨州汉乡缘旅游开发有限公司	3,975.00	2017-5-24	2027-12-20	否
滨州汉乡缘旅游开发有限公司	7,800.00	2018-2-11	2027-12-20	否
滨州市天工铁汉基础设施建设有限公司	26,045.00	2019-2-2	2034-11-23	否
滨州市天工铁汉基础设施建设有限公司	20,000.00	2019-9-20	2034-11-23	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	2,568.00	2019-5-16	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	1,504.00	2020-1-19	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	1,644.00	2020-6-18	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	688.00	2020-7-17	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	916.00	2020-9-25	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	401.50	2020-12-18	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	568.40	2021-1-15	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	231.00	2021-2-8	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	403.40	2021-4-9	2036-3-24	否
大埔县汉埔旅游产业投资管理有限公司	124.35	2023-2-10	2034-3-24	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	1,860.00	2020-1-19	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	9,300.00	2020-2-1	2041-12-20	否

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
丰城市汉辰环境工程有限公司	4,650.00	2020-3-31	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	3,720.00	2020-4-30	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	1,860.00	2020-5-1	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	1,860.00	2020-8-6	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	1,860.00	2020-10-1	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	2,790.00	2020-11-2	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	3,720.00	2020-12-1	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	3,906.00	2021-1-1	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	1,385.70	2021-5-1	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	1,478.70	2021-8-2	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	372.00	2021-12-14	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	2,315.70	2022-1-1	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	372.00	2022-5-11	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	279.00	2022-9-21	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	1,581.00	2023-1-1	2041-12-20	否
丰城市汉辰环境工程有限公司	604.50	2023-5-30	2041-12-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	270.00	2019-10-18	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	1,620.00	2019-12-10	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	1,170.00	2020-1-6	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	3,510.00	2020-4-1	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	990.00	2020-6-30	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	2,160.00	2020-9-1	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	1,800.00	2020-10-1	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	2,610.00	2020-12-1	2034-5-20	否
赣州汉华缘环境建设有限公司	315.00	2021-7-1	2034-5-20	否
海口汉绿园工程建设有限公司	1,100.00	2018-10-30	2030-10-17	否
海口汉绿园工程建设有限公司	116.00	2019-5-27	2030-10-17	否
海口汉绿园工程建设有限公司	140.00	2020-6-4	2030-10-17	否
海口汉清水环境治理有限责任公司	5,381.25	2018-9-21	2035-3-11	否
海口汉清水环境治理有限责任公司	4,151.25	2018-10-18	2035-3-11	否
海口汉清水环境治理有限责任公司	768.75	2019-1-25	2035-3-11	否
河源市汉兴建设工程有限公司	1,000.00	2018-7-2	2029-12-1	否

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
河源市汉兴建设工程有限公司	500.00	2018-7-4	2029-12-1	否
河源市汉兴建设工程有限公司	300.00	2018-7-26	2029-12-1	否
河源市汉兴建设工程有限公司	500.00	2018-8-1	2029-12-1	否
河源市汉兴建设工程有限公司	1,111.77	2018-10-24	2029-12-1	否
河源市汉兴建设工程有限公司	794.12	2019-1-29	2029-12-1	否
河源市汉兴建设工程有限公司	529.41	2019-6-10	2029-12-1	否
河源市汉兴建设工程有限公司	529.41	2019-6-14	2029-12-1	否
华阴市汉岳生态环境工程有限公司	20,200.00	2018-10-12	2029-9-10	否
华阴市汉岳生态环境工程有限公司	9,950.00	2019-6-19	2029-9-10	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	5,250.00	2018-12-29	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	2,185.00	2019-1-31	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,748.00	2019-3-29	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,748.00	2019-4-29	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,748.00	2019-5-24	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,155.00	2019-6-24	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,443.75	2019-7-25	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,673.60	2019-9-2	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	779.63	2019-10-21	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	2,500.75	2019-11-6	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,302.00	2019-12-13	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	1,338.75	2020-1-16	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	200.00	2020-5-13	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	290.00	2020-6-15	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	623.00	2020-7-17	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	823.00	2020-8-17	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	550.00	2020-9-29	2035-12-28	否

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	982.00	2020-12-15	2035-12-28	否
连平县汉翔缘基础设施建设有限公司	508.00	2021-2-1	2035-12-28	否
临湘市汉湘文化有限公司	1,158.00	2018-2-26	2025-2-25	否
临湘市汉湘文化有限公司	768.00	2018-2-27	2025-2-25	否
临湘市汉湘文化有限公司	1,932.00	2018-3-31	2025-3-30	否
临湘市汉湘文化有限公司	1,904.00	2018-6-28	2025-2-21	否
临湘市汉湘文化有限公司	2,000.00	2018-11-30	2025-2-21	否
临湘市汉湘文化有限公司	673.23	2019-5-27	2025-2-21	否
临湘市汉湘文化有限公司	120.00	2019-7-18	2025-2-21	否
临湘市汉湘文化有限公司	685.83	2019-10-29	2025-2-21	否
临湘市汉湘文化有限公司	309.29	2019-12-20	2025-2-19	否
临湘市汉湘文化有限公司	264.00	2020-6-15	2025-2-15	否
临湘市汉湘文化有限公司	386.00	2021-2-1	2025-2-25	否
宁海铁汉市政建设有限公司	2,200.00	2018-12-5	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	600.00	2019-5-30	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	1,000.00	2019-11-4	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	1,800.00	2020-1-2	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	2,000.00	2020-1-10	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	2,500.00	2020-7-27	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	5,000.00	2020-10-12	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	2,600.00	2021-1-8	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	4,600.00	2021-2-1	2026-12-20	否
宁海铁汉市政建设有限公司	9,300.00	2021-9-6	2026-12-20	否
宁夏中宁县铁汉生态环境建设有限公司	21,852.00	2019-9-29	2036-3-13	否
宁夏中宁县铁汉生态环境建设有限公司	3,363.00	2020-2-18	2036-3-13	否
宁夏中宁县铁汉生态环境建设有限公司	2,017.00	2020-4-17	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	4,979.00	2019-3-29	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	4,979.00	2019-4-11	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	4,979.00	2019-4-19	2036-3-13	否

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	4,979.00	2019-5-7	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	4,975.43	2019-5-20	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	7,461.65	2019-5-24	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	4,975.43	2019-6-28	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	1,494.00	2019-8-30	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	2,988.00	2019-11-20	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	1,991.00	2019-11-29	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	4,979.00	2019-12-20	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	2,988.00	2020-2-28	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	1,991.00	2020-3-30	2036-3-13	否
盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司	15,890.50	2020-4-28	2036-3-13	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	4,000.00	2019-9-24	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	4,400.00	2019-11-22	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	3,500.00	2020-6-18	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	3,300.00	2020-7-24	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	1,100.00	2020-11-16	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	900.00	2021-1-12	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	2,300.00	2021-2-1	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	1,600.00	2021-9-28	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	2,900.00	2022-1-13	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	474.00	2022-7-11	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	290.00	2022-9-16	2036-3-7	否
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	310.00	2023-3-13	2036-3-7	否

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
泉州市汉鹏翔生态环境建设发展有限公司	305.00	2023-5-25	2036-3-7	否
天柱县汉天缘建设管理有限公司	3,700.00	2021-2-23	2041-6-17	否
天柱县汉天缘建设管理有限公司	3,000.00	2022-6-24	2041-6-17	否
新疆汉景疆域建筑工程有限公司	1,300.00	2019-5-27	2028-5-27	否
新疆汉景疆域建筑工程有限公司	5,000.00	2019-7-4	2028-5-27	否
姚安县铁汉生态河库连通工程建设有限公司	2,750.00	2018-12-27	2030-12-27	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	5,433.01	2018-7-30	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	354.07	2018-9-21	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	364.00	2018-9-28	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	364.00	2018-10-15	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	364.00	2018-10-30	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	364.00	2018-11-13	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	1,405.00	2018-11-30	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	1,035.88	2018-12-13	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	2,226.81	2019-1-25	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	1,092.63	2019-6-21	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	560.00	2019-9-18	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	1,520.38	2020-1-16	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	400.10	2020-9-18	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	375.00	2021-1-4	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	375.00	2021-1-18	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	1,472.27	2021-2-9	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	375.00	2021-3-23	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	392.00	2021-7-12	2033-7-10	否
珠海市汉祺水环境治理有限公司	387.78	2022-5-16	2033-7-10	否
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	5,187.00	2022-2-8	2039-1-27	否
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	79.80	2022-2-24	2039-1-27	否
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	1,117.20	2022-2-25	2039-1-27	否
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	79.80	2022-10-26	2039-1-27	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	2,872.80	2023-1-1	2039-1-27	否
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	638.40	2023-1-4	2039-1-27	否
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	478.80	2023-1-19	2039-1-27	否
贵港市铁汉温暖小镇建设管理有限公司	3,990.00	2023-6-30	2036-1-27	否
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	3,780.00	2022-6-29	2035-12-20	否
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	3,924.90	2022-7-29	2035-12-20	否
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	5,400.00	2022-11-18	2035-12-20	否
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	3,600.00	2023-1-11	2035-12-20	否
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	3,600.00	2023-2-21	2035-12-20	否
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	4,500.00	2023-3-23	2035-12-20	否
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	1,665.00	2023-5-25	2035-12-20	否

## B、为关联方提供担保：

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
抚州市抚河流域投资开发有限公司	597.56	2018-6-28	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	1,316.25	2018-6-28	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	171.00	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	510.75	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	2,260.50	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	240.00	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	51.75	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	250.50	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	382.50	2018-7-12	2024-6-30	否

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

抚州市抚河流域投资开发有限公司	178.50	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	51.00	2018-7-12	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	3,157.50	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	278.25	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	243.75	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	72.00	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	726.00	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	630.00	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	44.40	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	1,951.46	2018-8-17	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	1,695.00	2020-4-21	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	1,140.00	2020-4-21	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	41.70	2020-4-21	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	100.50	2020-4-21	2024-6-30	否
抚州市抚河流域投资开发有限公司	556.44	2020-4-21	2024-6-30	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
刘水	65,000.00	2020-12-28	2024-12-27	否
中节能铁汉环保集团有限公司	900.00	2022-6-14	2024-6-13	否
铁汉生态建设有限公司	5,000.00	2022-10-13	2023-10-12	否
铁汉生态建设有限公司	4,990.00	2022-10-31	2023-10-31	否
铁汉生态建设有限公司	4,700.00	2022-11-16	2023-11-16	否
铁汉生态建设有限公司	4,850.00	2023-7-14	2024-7-14	否
铁汉生态建设有限公司	4,990.00	2023-8-25	2024-8-25	否
铁汉生态建设有限公司	5,000.00	2022-10-24	2023-10-23	否
铁汉生态建设有限公司	5,000.00	2022-10-27	2023-10-26	否



中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年度、2023 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
铁汉生态建设有限公司	8,000.00	2023-1-13	2024-1-12	否
铁汉生态建设有限公司	1,990.00	2023-5-10	2024-5-9	否
铁汉生态建设有限公司	10,000.00	2023-7-25	2024-7-11	否
铁汉生态建设有限公司	2,800.00	2022-11-15	2023-11-15	否
铁汉生态建设有限公司	2,242.10	2022-11-15	2023-11-15	否
铁汉生态建设有限公司	1,750.00	2023-7-27	2024-1-27	否
铁汉生态建设有限公司	1,750.00	2023-7-27	2024-1-27	否
铁汉生态建设有限公司	1,750.00	2023-7-27	2024-1-27	否
铁汉生态建设有限公司	1,750.00	2023-7-27	2024-1-27	否
铁汉生态建设有限公司	1,750.00	2023-7-27	2024-1-27	否
铁汉生态建设有限公司	1,750.00	2023-7-27	2024-1-27	否
铁汉生态建设有限公司	2,357.60	2023-7-27	2024-1-27	否
铁汉生态建设有限公司	2,100.00	2023-7-27	2024-1-27	否
中节能铁汉环保集团有限公司、刘 溪、铁汉生态建设有限公司、珠海 文川生态环境建设有限公司	8,500.00	2021-9-17	2023-9-16	否
铁汉生态建设有限公司	7,000.00	2023-8-18	2024-8-17	否
铁汉生态建设有限公司	5,000.00	2023-4-10	2023-10-10	否
铁汉生态建设有限公司	5,000.00	2023-4-20	2023-10-20	否
铁汉生态建设有限公司	5,100.00	2023-8-3	2024-8-2	否
铁汉生态建设有限公司	4,900.00	2022-9-7	2023-9-6	否
铁汉生态建设有限公司	67.71	2023-4-26	2023-10-26	否
铁汉生态建设有限公司	100.00	2023-6-21	2024-6-14	否
铁汉生态建设有限公司	1,000.00	2023-6-21	2024-6-14	否
铁汉生态建设有限公司	70.00	2023-6-27	2024-6-21	否
铁汉生态建设有限公司	1,000.00	2022-9-15	2023-9-5	否
铁汉生态建设有限公司	271.00	2022-9-28	2023-9-22	否
铁汉生态建设有限公司	72.60	2022-9-28	2023-9-20	否
铁汉生态建设有限公司	300.00	2022-12-29	2023-11-10	否
铁汉生态建设有限公司	100.00	2023-3-23	2023-11-9	否
铁汉生态建设有限公司	41.02	2023-7-26	2024-1-26	否
铁汉生态建设有限公司	325.33	2023-8-4	2024-7-29	否
铁汉生态建设有限公司	129.33	2023-8-4	2024-7-29	否

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
铁汉生态建设有限公司	1,000.00	2023-8-10	2024-8-2	否
铁汉生态建设有限公司	22.05	2023-8-28	2024-2-28	否
铁汉生态建设有限公司	52.32	2023-8-29	2024-2-28	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	1,510.00	2022-11-11	2023-11-10	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	10,000.00	2022-12-21	2023-12-20	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	10,090.00	2023-1-13	2024-1-11	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	8,000.00	2023-1-31	2024-1-31	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	8,500.00	2023-2-24	2024-2-23	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	1,000.00	2023-4-20	2024-4-19	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	5,000.00	2023-5-6	2024-4-30	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	6,325.00	2023-5-24	2024-5-22	否
刘水、铁汉生态建设有限公司、中 节能铁汉环保集团有限公司	4,500.00	2023-7-21	2024-7-12	否
铁汉生态建设有限公司、中节能铁 汉环保集团有限公司	17,000.00	2022-10-18	2023-10-17	否
铁汉生态建设有限公司	26,000.00	2023-8-14	2024-8-13	否
铁汉生态建设有限公司	17,000.00	2023-8-15	2024-8-14	否
刘水、深圳市华汉投资有限公司、 深圳市南国绿洲园林绿化有限公 司	5,000.00	2020-2-20	2023-11-19	否
刘水、深圳市华汉投资有限公司、 深圳市南国绿洲园林绿化有限公 司	5,000.00	2020-2-20	2023-11-19	否
中节能铁汉环保集团有限公司、铁 汉生态建设有限公司	5,000.00	2022-9-6	2023-9-6	否
中节能铁汉环保集团有限公司、铁 汉生态建设有限公司	5,000.00	2023-4-23	2023-10-20	否
刘水、铁汉生态建设有限公司	4,000.00	2023-7-13	2024-1-13	否
刘水、铁汉生态建设有限公司	16,000.00	2023-6-7	2023-12-7	否
中节能铁汉环保集团有限公司、铁 汉生态建设有限公司、刘水	14,000.00	2022-11-25	2023-11-24	否
铁汉生态建设有限公司、刘水	10,000.00	2023-6-12	2024-6-12	否
铁汉生态建设有限公司	20,000.00	2022-12-19	2023-12-19	否
铁汉生态建设有限公司	1,000.00	2023-3-9	2024-3-1	否

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
铁汉生态建设有限公司	1,000.00	2023-3-16	2024-3-8	否
刘水	1,158.00	2018-2-26	2025-2-25	否
刘水	768.00	2018-2-27	2025-2-25	否
刘水	1,932.00	2018-3-31	2025-3-30	否
刘水	1,904.00	2018-6-28	2025-2-21	否
刘水	2,000.00	2018-11-30	2025-2-21	否
刘水	673.23	2019-5-27	2025-2-21	否
刘水	120.00	2019-7-18	2025-2-21	否
刘水	685.83	2019-10-29	2025-2-21	否
刘水	309.29	2019-12-20	2025-2-19	否
刘水	264.00	2020-6-15	2025-2-15	否
刘水	386.00	2021-2-1	2025-2-25	否
深圳市铁汉生态修复有限公司	500.00	2022-10-27	2023-9-21	否
中节能铁汉星河(北京)生态环境 有限公司、铁汉生态建设有限公司	6,000.00	2023-8-11	2024-8-11	否

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
中节能财务有限 公司	100,000,000.00	2022-6-9	2023-1-19	年化利率 4.00%-4.3%
中节能财务有限 公司	100,000,000.00	2022-8-15	2023-2-17	年化利率 4.00%-4.3%
中节能财务有限 公司	200,000,000.00	2022-8-17	2023-2-22	年化利率 4.00%-4.3%
中节能财务有限 公司	100,000,000.00	2022-8-23	2023-6-12	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限 公司	80,000,000.00	2022-9-14	2023-9-13	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限 公司	140,000,000.00	2022-9-20	2023-9-19	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限 公司	250,000,000.00	2022-9-28	2023-9-27	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限 公司	120,000,000.00	2022-10-13	2023-10-12	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限 公司	50,000,000.00	2022-11-14	2023-11-13	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限 公司	130,000,000.00	2022-11-28	2023-11-27	年化利率 3.50%-4%

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中节能财务有限公司	76,000,000.00	2022-12-7	2023-12-6	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限公司	90,000,000.00	2022-12-16	2023-12-15	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限公司	150,000,000.00	2023-1-28	2024-1-27	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限公司	100,000,000.00	2023-2-13	2024-2-12	年化利率 3.50%-4%
中节能财务有限公司	100,000,000.00	2023-3-27	2024-3-26	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	114,000,000.00	2023-4-4	2024-4-4	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	100,000,000.00	2023-4-19	2024-4-18	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	200,000,000.00	2023-5-12	2024-5-11	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	100,000,000.00	2023-6-2	2024-6-1	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	160,000,000.00	2023-6-9	2024-6-8	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	500,000,000.00	2023-6-14	2024-6-13	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	250,000,000.00	2023-6-29	2024-6-28	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	100,000,000.00	2023-7-13	2024-7-12	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	160,000,000.00	2023-7-28	2024-7-27	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	90,000,000.00	2023-8-4	2024-8-3	年化利率 3.50%
中节能财务有限公司	100,000,000.00	2023-8-7	2024-8-6	年化利率 3.50%
中节能商业保理有限公司	60,000,000.00	2022-8-29	2023-2-25	年化利率 4.8%
中节能商业保理有限公司	200,000,000.00	2022-3-15	2023-3-14	年化利率 7%
中节能商业保理有限公司	260,000,000.00	2022-8-22	2023-8-21	年化利率 4.30%-4.8%
中节能商业保理有限公司	170,000,000.00	2022-8-22	2023-8-21	年化利率 4.30%-4.8%
中节能商业保理有限公司	170,000,000.00	2022-10-18	2023-10-17	年化利率 4.30%-4.8%
中节能商业保理有限公司	60,000,000.00	2023-3-13	2023-9-9	年化利率 4.30%
中节能商业保理有限公司	200,000,000.00	2023-3-17	2024-3-16	年化利率 4.30%
中节能商业保理有限公司	260,000,000.00	2023-8-14	2024-8-13	年化利率 4.30%

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中节能商业保理有限公司	170,000,000.00	2023-8-15	2024-8-14	年化利率 4.30%

(5) 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	2022年12月31日	本期合计存入金额	本期合计取出金额	2023年8月31日	收到利息
中节能财务有限公司	母公司的全资子公司	-	0.45%-1.75%	11,892.41	1,847,584.25	1,830,608.85	28,867.81	241.49

(续上表)

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	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	母公司的全资子公司	-	0.01%-1.15%	38,704.44	2,300,868.84	2,327,680.87	11,892.41	436.88

(6) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.8.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	梅州市华汉房地产开发有限公司	396,217,985.53	25,207,957.73
应收账款	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	61,692,279.02	10,343,737.50
应收账款	广东华南虎足球俱乐部有限公司	20,924,044.37	3,138,606.66
应收账款	梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	1,700,588.00	255,088.20
应收账款	凤冈县茶心谷文化主题酒店有限责任公司	858,083.00	474,113.00
应收账款	中节能（杭州）环保产业有限公司	6,381,662.46	319,083.12
应收账款	中节能（石家庄）环保能源有限公司	-	-
应收账款	林州市汉林建设工程有限公司	237,184.00	96,561.80
应收账款	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	87,801.00	15,871.75
应收账款	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	62,666.00	12,533.20
应收账款	昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	55,065.00	9,610.05
应收账款	大方县汉方缘建设管理有限公司	41,650.00	7,640.55

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.8.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市佳期婚庆产业管理有限公司	24,000.00	4,800.00
应收账款	江西省江汉生态环境工程有限公司	135,836.53	7,066.13
应收账款	中国启源工程设计研究院有限公司	5,000,000.00	250,000.00
应收账款	中国地质工程集团有限公司	7,087,616.54	354,380.83
应收账款	中节能环保投资发展(江西)有限公司龙南工业污水处理厂	4,300,918.83	215,045.94
应收账款	抚州市抚河流域投资开发有限公司	7,496,668.44	374,833.42
应收账款	深圳幸福天下投资有限公司	240,000.00	12,000.00
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(山东)循环经济有限公司	5,041.00	252.05
其他应收款	浙商铁汉(深圳)生态产业投资合伙企业(有限合伙)	722,447.88	100,244.79
其他应收款	深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	4,439,037.67	402,462.11
其他应收款	中节能商业保理有限公司	16,000,000.00	800,000.00
其他应收款	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	2,312,673.76	462,534.75
其他应收款	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	1,138,400.00	170,760.00
其他应收款	深圳市铁汉人居环境科技有限公司	438,864.37	55,940.34
其他应收款	深圳市铁汉生态修复有限公司	36,342.17	1,817.11
其他应收款	深圳市华汉投资有限公司	90,000.00	4,500.00
其他应收款	深圳市乐只村商业管理有限公司	908.72	136.31
其他应收款	昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	425,094.34	21,254.72
其他应收款	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	714,563.26	35,728.16
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	24,219.01	1,210.95
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
其他应收款	中国环境保护集团有限公司	58,000.00	2,900.00

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.8.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	60,000.00	3,000.00
合同资产	大方县汉方缘建设管理有限公司	77,455,373.33	774,553.73
合同资产	凤冈县茶心谷文化主题酒店有限责任公司	98,486,711.13	984,867.11
合同资产	抚州市抚河流域投资开发有限公司	60,571,769.91	605,717.70
合同资产	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	29,645,171.26	296,451.71
合同资产	梅州市华汉房地产开发有限公司	88,765,055.52	887,650.56
合同资产	梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	91,739,822.12	917,398.22
合同资产	深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	8,910.89	89.11
合同资产	深圳市华汉投资有限公司	358,749.71	3,587.50
合同资产	深圳市乐只村商业管理有限公司	57,724.10	577.24
合同资产	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	20,125,002.64	201,250.03
合同资产	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	2,523,368.19	25,233.68
合同资产	中节能（北京）节能环保工程有限公司	43,059,032.17	430,590.32
合同资产	中节能（杭州）环保产业有限公司	46,843.38	468.43
合同资产	中节能（湖州）环保科技有限公司	1,281,448.94	12,814.49
合同资产	中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	9,026,073.91	90,260.74
合同资产	中节能（石家庄）环保能源有限公司	4,610,240.01	46,102.40
合同资产	中节能（行唐）环保能源有限公司	5,508,000.00	55,080.00
合同资产	中节能环保投资发展（江西）有限公司龙南工业污水处理厂	8,079,347.72	80,793.48
合同资产	中节能钦州风力发电有限公司	8,079,347.72	80,793.48
合同资产	深圳市铁汉生态修复有限公司	44,951,056.60	449,510.57
合同资产	北京百创环保有限公司	6,073,004.83	6,073,004.83

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.8.31	
		账面余额	坏账准备
合同资产	中节能（山东）循环经济有限公司	4,292,620.93	214,631.05

(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	梅州市华汉房地产开发有限公司	337,941,169.07	22,294,116.91
应收账款	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	61,692,279.02	10,343,737.50
应收账款	广东华南虎足球俱乐部有限公司	20,924,044.37	3,138,606.66
应收账款	梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	1,700,588.00	255,088.20
应收账款	凤冈县茶心谷文化主题酒店有限责任公司	742,883.00	474,113.00
应收账款	林州市汉林建设工程有限公司	237,184.00	96,561.80
应收账款	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	87,801.00	15,871.75
应收账款	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	62,666.00	12,533.20
应收账款	昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	55,065.00	9,610.05
应收账款	大方县汉方缘建设管理有限公司	41,650.00	7,640.55
应收账款	深圳市佳期婚庆产业管理有限公司	24,000.00	4,800.00
应收账款	江西省江汉生态环境工程有限公司	135,836.53	7,066.13
应收账款	中国启源工程设计研究院有限公司	5,000,000.00	250,000.00
应收账款	中国地质工程集团有限公司	4,996,751.49	249,837.57
应收账款	中节能环保投资发展（江西）有限公司龙南工业污水处理厂	1,200,000.00	60,000.00
应收账款	抚州市抚河流域投资开发有限公司	9,971,668.44	498,583.42
应收账款	深圳幸福天下投资有限公司	240,000.00	12,000.00
应收账款	北京百创环保有限公司	4,191,899.40	4,191,899.40



## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
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	浙商铁汉(深圳)生态产业投资合伙企业(有限合伙)	722,447.88	100,244.79
其他应收款	深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	3,944,556.50	377,738.05
其他应收款	中节能商业保理有限公司	16,000,000.00	800,000.00
其他应收款	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	2,312,673.76	462,534.75
其他应收款	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	1,138,400.00	170,760.00
其他应收款	深圳市铁汉人居环境科技有限公司	438,864.37	55,940.34
其他应收款	深圳市铁汉生态修复有限公司	-	-
其他应收款	深圳市华汉投资有限公司	90,000.00	4,500.00
其他应收款	深圳市乐只村商业管理有限公司	908.72	136.31
其他应收款	昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	425,094.34	21,254.72
其他应收款	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	714,563.26	35,728.16
其他应收款	中国环境保护集团有限公司	58,000.00	2,900.00
其他应收款	中国节能环保集团有限公司绿色 供应链管理服务分公司	300,000.00	15,000.00
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（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
预付款项	深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	2,072,169.55	-
预付款项	中节能德信工程管理成都有限公司	23,510.72	-
合同资产	大方县汉方缘建设管理有限公司	76,700,511.50	767,005.12

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
合同资产	凤冈县茶心谷文化主题酒店有限责任公司	103,486,711.13	1,042,711.15
合同资产	抚州市抚河流域投资开发有限公司	106,033,559.47	1,060,335.59
合同资产	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	29,645,171.26	296,451.71
合同资产	梅州市华汉房地产开发有限公司	145,438,980.53	1,454,389.81
合同资产	梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	119,117,319.56	1,191,173.19
合同资产	深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	8,910.89	89.11
合同资产	深圳市华汉投资有限公司	358,749.71	3,587.50
合同资产	深圳市乐只村商业管理有限公司	57,724.10	577.24
合同资产	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	19,369,662.01	193,696.62
合同资产	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	2,523,368.19	25,233.68
合同资产	中节能（北京）节能环保工程有限公司	47,328,000.00	473,280.00
合同资产	中节能（杭州）环保产业有限公司	7,230,882.99	72,308.83
合同资产	中节能（湖州）环保科技有限公司	1,278,523.75	12,785.24
合同资产	中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	51,504,990.34	515,049.90
合同资产	中节能（石家庄）环保能源有限公司	21,136,000.00	211,360.00
合同资产	中节能（行唐）环保能源有限公司	14,688,000.00	146,880.00
合同资产	中节能环保投资发展（江西）有限公司龙南工业污水处理厂	41,460,833.21	414,608.33
合同资产	中节能钦州风力发电有限公司	11,975,532.06	119,755.32
合同资产	北京百创环保有限公司	6,073,004.83	6,073,004.83

## (7) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.8.31
应付账款	深圳市华汉智慧科技有限公司	29,903,130.60
应付账款	江西省江汉生态环境工程有限公司	15,023,342.07

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.8.31
应付账款	四川苗速达供应链管理有限公司	494,408.00
应付账款	河南苗速达供应链管理有限公司	481,180.00
应付账款	深圳苗速达供应链管理有限公司	331,740.00
应付账款	深圳市铁汉人居环境科技有限公司	59,460.03
应付账款	深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	374,103.28
应付账款	中节能建设工程设计院有限公司	9,433.96
应付账款	中节能（肥西）环保能源有限公司	483,114.01
应付账款	中节能（山东）环境服务有限公司	2,268,236.96
应付票据	中节能（山东）环境服务有限公司	1,139,020.44
其他应付款	深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	224,849,994.98
其他应付款	梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	103,307,579.39
其他应付款	潍坊棕铁投资发展有限公司	65,789,200.50
其他应付款	江西省江汉生态环境工程有限公司	2,791,059.55
其他应付款	深圳市华汉智慧科技有限公司	1,419,937.67
其他应付款	大方县汉方缘建设管理有限公司	693,784.30
其他应付款	深圳市铁汉人居环境科技有限公司	21,851.71
其他应付款	深圳市铁汉生态环境研究院	574,371.00
其他应付款	抚州市抚河流域投资开发有限公司	31,030.25
其他应付款	中节能天融科技有限公司	24,675.50
其他应付款	深圳市铁汉生态修复有限公司	30,783,076.37
其他应付款	中国节能环保集团有限公司	1,000,000.00
其他应付款	张文辉	-
合同负债	深圳市乐只村商业管理有限公司	917,431.19
合同负债	中国启源工程设计研究院有限公司	803,931.07
一年内到期的非流动负债	中国环境保护集团有限公司	170,708.65

(续上表)

项目名称	关联方	2022.12.31
应付账款	深圳市华汉智慧科技有限公司	29,956,241.65
应付账款	江西省江汉生态环境工程有限公司	15,023,342.07
应付账款	四川苗速达供应链管理有限公司	1,249,854.00
应付账款	河南苗速达供应链管理有限公司	481,180.00
应付账款	深圳苗速达供应链管理有限公司	331,740.00
应付账款	深圳市铁汉人居环境科技有限公司	59,460.03
应付账款	深圳爱淘苗电子商务科技有限公司	374,103.28
应付账款	中节能物业管理有限公司南昌分公司	2,922.18
应付账款	中节能建设工程设计院有限公司	9,433.96
应付账款	中节能（肥西）环保能源有限公司	444,283.57

项目名称	关联方	2022.12.31
应付账款	中节能（山东）环境服务有限公司	2,268,236.96
应付票据	中节能（山东）环境服务有限公司	1,139,020.44
其他应付款	深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	235,084,294.98
其他应付款	梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	103,307,579.39
其他应付款	潍坊棕铁投资发展有限公司	65,800,903.50
其他应付款	江西省江汉生态环境工程有限公司	2,791,059.55
其他应付款	深圳市华汉智慧科技有限公司	1,419,937.67
其他应付款	大方县汉方缘建设管理有限公司	466,172.65
其他应付款	深圳市铁汉人居环境科技有限公司	21,851.71
其他应付款	深圳市铁汉生态环境研究院	574,371.00
其他应付款	抚州市抚河流域投资开发有限公司	105,655.61
其他应付款	中国节能环保集团有限公司	243,437,500.00
其他应付款	中节能天融科技有限公司	24,675.50
其他应付款	蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司	3,000,000.00
其他应付款	中国节能环保集团有限公司	1,000,000.00
其他应付款	张文辉	9,084,305.00
合同负债	深圳市乐只村商业管理有限公司	917,431.19
合同负债	中节能（湖州）智能科技发展有限公司	-
合同负债	广东华南虎足球俱乐部有限公司	436,184.99
合同负债	中国启源工程设计研究院有限公司	1,023,410.87
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	190,277.60

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2023年8月31日，本公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

### 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
张永慧	中节能大地（杭州）环境修复有限公司北京分公司	劳动争议	北京市石景山劳动人事争议仲裁委	530.50	仲裁结束，大地修复提起

中节能铁汉生态环境股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	司（被申请人一）、本公司 （被申请人二） 中节能大地（杭州）环境修复有限公司	合同工程价款纠纷	委员会 北京仲裁委员会	278.77	诉讼 仲裁中
--	--	----------	----------------	--------	-----------

截至2023年8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

截至2023年10月20日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、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	2023.8.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深圳市节能环保产业发展专项资金-立体绿化轻型基质研究工程实验室	财政拨款	1,421,323.65	-	560,197.53	-	861,126.12	其他收益	与收益和资产相关
深圳立体绿化轻型基质研究工程实验室项目扶持基金	财政拨款	901,478.36	-	40,058.72	-	861,419.64	其他收益	与收益和资产相关
裸露创面植被快速修复技术集成与示范项目	财政拨款	1,092,500.00	57,500.00	-	-	1,150,000.00	其他收益	与收益和资产相关
植物废弃物生物制肥产业化2012年第四批深圳市战略性新兴产业发展专项资金	财政拨款	32,960.00	-	-	-	32,960.00	其他收益	与收益和资产相关
其他	财政拨款	4,093,946.93	12,500.00	353,116.15	-	3,753,330.78	其他收益	与收益和资产相关
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	-	1,944,559.93	-	1,551,841.04	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	-	2,634,668.95	-	579,605.37	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	-	18,422.67	-	1,209,060.12	其他收益	与收益相关的政府补助

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	25,040.38	-	1,108,659.62	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	-	448,208.66	-	615,024.34	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	-	51,388.12	-	599,533.53	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	-	61,812.79	-	639,019.58	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控、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	-	207,269.13	-	521,908.05	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平覆盖技术	财政拨款	540,032.27	-	457,696.04	-	82,336.23	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	-	34,374.16	-	356,858.14	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	-	180,324.06	-	28,401.80	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	142,815.51	-	66,247.84	-	76,567.67	其他收益	与收益相关的政府补助
典型工业区土水污染协同整治与生态修复	财政拨款	94,657.94	-	26,063.36	-	68,594.58	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	-	4,433.44	-	11,980.55	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	456,000.00	477,174.35	-	299,888.47	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	-	5,541.76	-	8,369.76	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	-	1,866.32	-	6,326.95	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
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>21,192,145.12</b>	<b>830,700.00</b>	<b>7,600,032.78</b>	<b>-</b>	<b>14,422,812.34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

中节能铁汉生态环境股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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
周口城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目补助	财政拨款	22,252,333.33	-	803,333.30	-21,449,000.03	-	其他收益	与收益和资产相关
周口城镇污水垃圾处理设施及污水管网二期工程项目补助	财政拨款	8,506,666.67	-	244,444.41	-8,262,222.26	-	其他收益	与收益和资产相关
《生态修复抗逆植物育种及产业化》专项资金	财政拨款	3,662,369.97	-	1,024,969.97	-2,637,400.00	-	其他收益	与收益和资产相关
深圳市节能环保产业发展专项资金-立体绿化轻型基质研究工程实验室	财政拨款	2,196,757.77	-	775,434.12	-	1,421,323.65	其他收益	与收益和资产相关
深圳立体绿化轻型基质研究工程实验室项目扶持基金	财政拨款	961,566.44	-	60,088.08	-	901,478.36	其他收益	与收益和资产相关
裸露创面植被快速修复技术集成与示范项目	财政拨款	1,092,500.00	-	-	-	1,092,500.00	其他收益	与收益和资产相关
植物废弃物生物制肥产业化 2012年第四批深圳市战略性新兴产业发展专项资金	财政拨款	500,999.18	-	468,039.18	-	32,960.00	其他收益	与收益和资产相关
其他	财政拨款	5,044,592.94	999,858.45	1,950,504.46	-	4,093,946.93	其他收益	与收益和资产相关
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

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
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）：工业固废堆场复合水平覆盖技术	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	与收益相关的政府补助
典型工业区土水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



中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
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	26,379.98	-	12,468.46	-	13,911.52	其他收益	与收益相关的政府补助
高电压双相抽提(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
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>60,136,442.89</b>	<b>2,725,255.45</b>	<b>9,227,430.93</b>	<b>-32,442,122.29</b>	<b>21,192,145.12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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	2023年1-8月计入损益的金额	2023年1-8月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深圳市节能环保产业发展专项资金-立体绿化轻型基质研究工程实验室	财政拨款	560,197.53	其他收益	与收益和资产相关
深圳立体绿化轻型基质研究工程实验室项目扶持基金	财政拨款	40,058.72	其他收益	与收益和资产相关
其他	财政拨款	353,116.15	其他收益	与收益和资产相关
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>953,372.40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(续上表)

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
周口城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目补助	财政拨款	803,333.30	其他收益	与收益和资产相关
周口城镇污水垃圾处理设施及污水管网二期工程项目补助	财政拨款	244,444.41	其他收益	与收益和资产相关

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
《生态修复抗逆植物育种及产业化》专项资金	财政拨款	1,024,969.97	其他收益	与收益和资产相关
深圳市节能环保产业发展专项资金-立体绿化轻型基质研究工程实验室	财政拨款	775,434.12	其他收益	与收益和资产相关
深圳立体绿化轻型基质研究工程实验室项目扶持基金	财政拨款	60,088.08	其他收益	与收益和资产相关
植物废弃物生物制肥产业化 2012 年第四批深圳市战略性新兴产业发展专项资金	财政拨款	468,039.18	其他收益	与收益和资产相关
国家高新技术企业认定奖补资金项目（第一批）	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
深圳市宝安区住房和建设局大力培育优质建筑业企业奖励	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年建筑业提质增效奖励	财政拨款	545,250.00	其他收益	与收益相关
北京市房山区窦店镇芦村经济合作社复耕复种腾退款	财政拨款	5,036,700.00	其他收益	与收益相关
北京市房山区窦店镇白草洼村经济合作社地上物补偿款	财政拨款	1,187,880.00	其他收益	与收益相关
中关村科技园区石景山园管理委员会一企一策奖励款	财政拨款	1,350,672.00	其他收益	与收益相关
中关村科技园区石景山园管理委员会贷款利息及中介费补贴款	财政拨款	675,046.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	4,860,906.55	其他收益	与收益和资产相关
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
<b>合计</b>	-	<b>18,712,505.24</b>	-	-

中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022年度、2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2023年1-8月	2022年度
非流动性资产处置损益	130,524,475.72	28,444,248.63
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）	17,881,984.02	22,613,122.65
债务重组损益	-	1,565,914.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-186,072.12	-3,372,858.25
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	8,650,295.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-213,843.18	-6,266,045.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,337,712.23	704,500.61
非经常性损益总额	149,344,256.67	52,339,177.83
减：非经常性损益的所得税影响数	24,021,309.04	9,520,555.74
非经常性损益净额	125,322,947.63	42,818,622.09
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	313,058.12	149,774.61
归属于公司普通股股东的非经常性损益	125,009,889.51	42,668,847.48

中节能铁汉生态环境股份有限公司

2023年10月20日





姓名 任一优  
 Full name 任一优  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1971-03-04  
 Date of birth 1971-03-04  
 工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码 380103710304002  
 Identity card 380103710304002

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



注册编号 380103710304002  
 Registration No. 380103710304002



注册编号 380103710304002  
 Registration No. 380103710304002

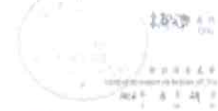


年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

注册会计师工作单位变更备案登记  
 Registration of the Change of Working Unit for CPAs

注册编号 380103710304002  
 Registration No. 380103710304002



注册会计师工作单位变更备案登记  
 Registration of the Change of Working Unit for CPAs

注册编号 380103710304002  
 Registration No. 380103710304002



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2011年3月1日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2012年3月1日









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：北京惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

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

