

中兰环保科技股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-111

审计报告

XYZH/2024SZASB0031

中兰环保科技股份有限公司

中兰环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）应收账款、合同资产的减值	
截止 2023 年 12 月 31 日，中兰环保应收账款账面余额为 40,675.32 万元、坏账准备账面余额为 9,224.65 万元；合同资产账面余额为 80,626.42 万元、减值准备为 7,788.68 万元。中兰环保管理层（以下简称管理层）需要基于预计未来可获取的现金流量，评估应收账款和合同资产金额的可回收性。由于涉及管理层的重大会计估	我们执行的主要审计程序如下： 1、了解、评价中兰环保与应收账款、合同资产相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制运行的有效性； 2、评估管理层使用的预期信用损失计算模型与方法是否符合会计准则要求； 3、获取预期信用损失计提表，分析比较各期预期信用损失的合理性及一致性；重新计算计

<p>计和判断，且中兰环保的应收账款和合同资产金额重大，其可回收性对财务报表具有重大影响，减值计提涉及大量的管理层判断与假设，因此我们将应收账款与合同资产的预期信用损失的估计作为关键审计事项。</p>	<p>提金额是否准确；</p> <p>4、获取管理层对大额应收账款/合同资产可回收性的评估，特别关注超过信用期的应收账款和涉诉款项，通过对客户背景、经营状况的调查，查阅历史交易和还款情况等验证管理层判断的合理性。</p> <p>5、执行应收账款/合同资产函证程序及期后回款检查，评价管理层对坏账计提的合理性</p> <p>6、评估于 2023 年 12 月 31 日管理层对应收账款/合同资产坏账准备的会计处理及披露是否准确。</p>
<p>（二）工程建设收入的确认</p>	
<p>中兰环保的营业收入主要来自于工程项目建设收入。2023 年度，中兰环保的营业收入金额为 83,594.84 万元，其中工程建设收入为 75,966.23 万元，占营业收入比例为 90.87%。工程建设业务属于在某一段时间内履行的履约义务，根据已完成的工作量占总工作量的比例确认提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。由于营业收入是中兰环保关键业绩指标之一，可能存在中兰环保管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将工程建设收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>1、了解与收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关的内部控制运行的有效性；</p> <p>2、检查主营业务收入确认的会计政策，检查并复核重大的业务合同及关键条款；</p> <p>3、对于重大项目，我们根据项目情况获取支持性文件，例如中标通知书、工程施工合同、工程量进度报表、变更单、竣工验收报告、竣工决算报告等，将该等资料与财务销售明细账核对，以确认收入真实性及准确性；</p> <p>4、复核工程项目完工百分比；并与项目进料进度进行比对；</p> <p>5、抽样实地查看工程施工现场，与工程管理部门讨论工程项目成本投入情况，并与账面记录进行对比；</p> <p>6、结合应收账款对报告期重要项目实施独立函证程序。</p>

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括中兰环保 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中兰环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中兰环保、终止运营或别无其他现实的选择。

中兰环保治理层（以下简称治理层）负责监督中兰环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中兰环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中兰环保不能持续经营。

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

（6）就中兰环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	151,475,954.58	165,493,838.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	197,528,775.98	70,971,829.73
衍生金融资产			-
应收票据	六、3	6,806,275.55	11,176,147.11
应收账款	六、4	314,506,661.93	303,614,712.88
应收款项融资	六、5	2,057,622.93	290,000.00
预付款项	六、6	3,848,705.30	2,791,942.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	24,257,869.69	26,365,583.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	23,867,314.32	37,118,512.67
合同资产	六、9	728,377,400.89	513,245,162.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	20,686,922.34	22,857,417.45
流动资产合计		1,473,413,503.51	1,153,925,147.43
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11		124,888,900.39
长期股权投资	六、12	36,499,107.96	36,573,684.11
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	125,687,242.37	156,804,303.20
在建工程	六、14		3,316,119.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	4,426,467.97	7,538,477.47
无形资产	六、16	70,012,028.99	77,971,771.31
开发支出			
商誉	六、17		57,649.81
长期待摊费用	六、18	2,454,954.32	2,165,986.25
递延所得税资产	六、19	34,710,072.27	21,835,977.34
其他非流动资产	六、20		833,873.83
非流动资产合计		273,789,873.88	431,986,743.22
资产总计		1,747,203,377.39	1,585,911,890.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	53,007,200.20	43,305,101.58
应付账款	六、22	552,670,829.08	427,102,880.65
预收款项			
合同负债	六、23	7,626,248.52	5,192,086.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、24	7,108,086.04	10,721,758.44
应交税费	六、25	27,397,211.17	13,760,806.86
其他应付款	六、26	20,991,496.48	20,396,171.37
其中：应付利息	六、26		271,709.34
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	1,877,353.17	2,881,338.46
其他流动负债	六、28	67,065,042.61	61,796,003.30
流动负债合计		737,743,467.27	585,156,147.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	2,279,911.55	4,517,216.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30		1,902,229.94
递延收益			
递延所得税负债	六、19	3,272,650.02	6,188,885.64
其他非流动负债	六、31	600,000.00	900,000.00
非流动负债合计		6,152,561.57	13,508,332.29
负债合计		743,896,028.84	598,664,479.64
股东权益：			
股本	六、32	100,689,000.00	99,094,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	480,781,727.57	465,949,413.18
减：库存股	六、34	12,855,700.00	
其他综合收益	六、35	17,189.98	13,885.71
专项储备			
盈余公积	六、36	44,222,555.89	38,399,449.26
一般风险准备			
未分配利润	六、37	368,437,326.81	358,714,909.82
归属于母公司股东权益合计		981,292,100.25	962,171,657.97
少数股东权益		22,015,248.30	25,075,753.04
股东权益合计		1,003,307,348.55	987,247,411.01
负债和股东权益总计		1,747,203,377.39	1,585,911,890.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		146,206,112.18	146,334,130.43
交易性金融资产		174,506,108.74	60,332,557.35
衍生金融资产			
应收票据	十八、1	5,523,775.55	10,849,080.07
应收账款	十八、2	273,798,933.22	259,225,753.99
应收款项融资	十八、3	2,057,622.93	290,000.00
预付款项		2,331,073.63	2,158,126.33
其他应收款	十八、4	138,535,198.78	129,651,358.84
其中：应收利息			
应收股利			
存货		19,603,703.88	32,752,803.43
合同资产		682,085,088.31	458,029,637.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,371,134.46	14,159,436.06
流动资产合计		1,457,018,751.68	1,113,782,884.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			124,888,900.39
长期股权投资	十八、5	206,972,933.53	204,151,469.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,715,407.30	24,940,753.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,908,183.44	4,764,391.58
无形资产		29,202,577.74	32,629,746.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		547,047.45	818,039.61
递延所得税资产		19,702,597.25	14,186,220.49
其他非流动资产		-	642,061.56
非流动资产合计		276,048,746.71	407,021,582.53
资产总计		1,733,067,498.39	1,520,804,466.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		53,112,800.20	43,305,101.58
应付账款		558,902,590.16	456,401,594.27
预收款项			
合同负债		7,595,679.09	5,117,177.64
应付职工薪酬		5,307,375.19	6,229,337.57
应交税费		22,916,819.32	10,854,188.83
其他应付款		74,404,172.58	44,931,372.37
其中：应付利息			271,709.34
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,332,131.25	1,986,852.44
其他流动负债		65,973,127.45	60,280,626.27
流动负债合计		789,544,695.24	629,106,250.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,376,403.65	2,748,733.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			1,902,229.94
递延收益			
递延所得税负债		2,114,875.07	3,772,589.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,491,278.72	8,423,552.83
负债合计		793,035,973.96	637,529,803.80
股东权益：			
股本		100,689,000.00	99,094,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		480,690,608.19	465,949,413.18
减：库存股		12,855,700.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,222,555.89	38,399,449.26
未分配利润		327,285,060.35	279,831,800.65
股东权益合计		940,031,524.43	883,274,663.09
负债和股东权益总计		1,733,067,498.39	1,520,804,466.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2023年度

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		835,948,432.03	722,842,023.92
其中：营业收入	六、38	835,948,432.03	722,842,023.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		773,994,268.09	624,699,603.31
其中：营业成本	六、38	645,792,426.64	511,329,408.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、39	3,532,616.49	2,830,406.29
销售费用	六、40	24,098,495.75	22,659,656.63
管理费用	六、41	68,116,899.45	61,239,411.60
研发费用	六、42	34,735,189.05	27,506,084.27
财务费用	六、43	-2,281,359.29	-865,363.98
其中：利息费用	六、43	243,006.27	689,359.81
利息收入	六、43	1,388,170.70	1,887,840.40
加：其他收益	六、44	4,486,072.72	5,093,549.99
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	22,425,287.29	6,010,890.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、45	3,806,465.35	4,404,254.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46	-10,743,404.62	-20,615,302.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-36,506,789.56	-18,711,643.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-19,092,273.39	-28,262,053.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	6,349.19	642,201.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,529,405.57	42,300,062.15
加：营业外收入	六、50	67,210.17	69,759.30
减：营业外支出	六、51	3,028,732.14	10,154,756.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,567,883.60	32,215,065.10
减：所得税费用	六、52	2,178,164.71	6,218,089.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,389,718.89	25,996,975.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,389,718.89	25,996,975.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,500,223.62	28,120,031.79
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,110,504.73	-2,123,056.50
六、其他综合收益的税后净额		3,304.27	41,672.80
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,304.27	41,672.80
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		3,304.27	41,672.80
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3,304.27	41,672.80
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		3,304.27	41,672.80
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,393,023.16	26,038,648.09
归属于母公司股东的综合收益总额		20,503,527.89	28,161,704.59
归属于少数股东的综合收益总额		-3,110,504.73	-2,123,056.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、6	788,720,547.48	655,034,621.89
减：营业成本	十八、6	601,760,745.04	470,392,459.44
税金及附加		2,784,824.00	2,187,860.86
销售费用		14,928,481.66	13,677,704.59
管理费用		53,474,105.21	50,576,585.97
研发费用		26,005,171.89	21,840,152.58
财务费用		-2,365,545.77	-968,844.78
其中：利息费用		148,308.53	567,066.60
利息收入		1,354,732.04	1,843,187.97
加：其他收益		1,976,733.51	1,126,392.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、7	20,273,228.67	3,088,676.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十八、7	1,766,833.09	1,033,609.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-8,826,448.61	-17,482,995.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,686,097.44	-12,851,848.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,102,176.13	-18,308,899.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			482,056.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,768,005.45	53,382,085.54
加：营业外收入		55,667.62	69,759.30
减：营业外支出		792,569.76	2,006,981.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,031,103.31	51,444,863.75
减：所得税费用		10,800,036.98	7,863,365.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,231,066.33	43,581,498.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,231,066.33	43,581,498.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		58,231,066.33	43,581,498.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2023年度

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		754,294,398.23	592,920,360.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,672,455.36	2,518,213.97
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	29,302,928.57	43,348,335.69
经营活动现金流入小计		787,269,782.16	638,786,909.91
购买商品、接受劳务支付的现金		483,792,494.75	461,768,631.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		69,395,725.30	71,758,136.88
支付的各项税费		32,349,530.03	35,247,870.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	73,325,847.07	68,182,831.90
经营活动现金流出小计		658,863,597.15	636,957,471.21
经营活动产生的现金流量净额		128,406,185.01	1,829,438.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		627,499,649.13	724,950,000.00
取得投资收益收到的现金		5,543,354.17	3,044,845.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,055.00	15,906.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		633,094,058.30	728,010,752.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,701,980.95	72,145,361.97
投资支付的现金		764,800,000.00	572,700,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1.00	2,147,674.18
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		781,501,981.95	646,993,036.15
投资活动产生的现金流量净额		-148,407,923.65	81,017,716.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,905,700.00	490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		50,000.00	490,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53		
筹资活动现金流入小计		12,905,700.00	490,000.00
偿还债务支付的现金			5,776,800.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,954,700.00	17,985,872.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			3,121,772.51
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	2,905,677.02	6,804,315.00
筹资活动现金流出小计		7,860,377.02	30,566,988.15
筹资活动产生的现金流量净额		5,045,322.98	-30,076,988.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,980.97	80,011.12
五、现金及现金等价物净增加额		-14,944,434.69	52,850,178.01
加：期初现金及现金等价物余额		152,903,807.42	100,053,629.41
六、期末现金及现金等价物余额		137,959,372.73	152,903,807.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		709,029,122.86	527,218,175.82
收到的税费返还		1,295,374.15	308,380.64
收到其他与经营活动有关的现金		77,788,819.90	86,798,194.27
经营活动现金流入小计		788,113,316.91	614,324,750.73
购买商品、接受劳务支付的现金		503,118,477.74	428,982,540.78
支付给职工以及为职工支付的现金		40,281,072.81	40,957,595.54
支付的各项税费		28,910,611.70	27,836,045.35
支付其他与经营活动有关的现金		97,038,740.45	118,110,027.18
经营活动现金流出小计		669,348,902.70	615,886,208.85
经营活动产生的现金流量净额		118,764,414.21	-1,561,458.12
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		606,000,000.00	668,900,000.00
取得投资收益收到的现金		1,549,885.31	2,125,634.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,160.00	2,266.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		607,567,045.31	671,027,901.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,134,533.63	39,074,312.45
投资支付的现金		729,000,000.00	560,710,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		733,134,533.63	599,784,312.45
投资活动产生的现金流量净额		-125,567,488.32	71,243,588.56
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,855,700.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,855,700.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,954,700.00	14,864,100.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,157,553.88	1,856,720.62
筹资活动现金流出小计		7,112,253.88	16,720,820.62
筹资活动产生的现金流量净额		5,743,446.12	-16,720,820.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		133,749,158.32	80,787,848.50
六、期末现金及现金等价物余额			
		132,689,530.33	133,749,158.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：中兰环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	99,094,000.00				465,949,413.18		13,885.71	38,399,881.34		358,727,609.36		962,184,789.59	25,075,753.04	987,260,542.63	
加：会计政策变更								-432.08		-12,699.54		-13,131.62		-13,131.62	
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	99,094,000.00				465,949,413.18		13,885.71	38,399,449.26		358,714,909.82		962,171,657.97	25,075,753.04	987,247,411.01	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,595,000.00				14,832,314.39	12,855,700.00	3,304.27	5,823,106.63		9,722,416.99		19,120,442.28	-3,060,504.74	16,059,937.54	
（一）综合收益总额							3,304.27			20,500,223.62		20,503,527.89	-3,110,504.74	17,393,023.15	
（二）股东投入和减少资本	1,595,000.00				14,832,314.39	12,855,700.00						3,571,614.39	50,000.00	3,621,614.39	
1. 股东投入的普通股	1,595,000.00				11,260,700.00	12,855,700.00							50,000.00	50,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本					3,571,614.39							3,571,614.39		3,571,614.39	
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配								5,823,106.63		-10,777,806.63		-4,954,700.00		-4,954,700.00	
1. 提取盈余公积								5,823,106.63		-5,823,106.63					
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配										-4,954,700.00		-4,954,700.00		-4,954,700.00	
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	100,689,000.00				480,781,727.57	12,855,700.00	17,189.98	44,222,555.89		368,437,326.81		981,292,100.25	22,015,248.30	1,003,307,348.55	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：中环环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	99,094,000.00				465,949,413.18		-27,787.09		34,041,299.44		349,817,127.85		948,874,053.38	29,830,582.05	978,704,635.43
加：会计政策变更								3,116.69			19,850.32		22,967.01		22,967.01
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	99,094,000.00				465,949,413.18		-27,787.09		34,044,416.13		349,836,978.17		948,897,020.39	29,830,582.05	978,727,602.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							41,672.80		4,355,033.13		8,877,931.65		13,274,637.58	-4,754,829.01	8,519,808.57
（一）综合收益总额							41,672.80				28,097,064.78		28,138,737.58	-2,123,056.50	26,015,681.08
（二）股东投入和减少资本														490,000.00	490,000.00
1. 股东投入的普通股														490,000.00	490,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									4,355,033.13		-19,219,133.13		-14,864,100.00	-3,121,772.51	-17,985,872.51
1. 提取盈余公积									4,355,033.13		-4,355,033.13				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-14,864,100.00		-14,864,100.00	-3,121,772.51	-17,985,872.51
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	99,094,000.00				465,949,413.18		13,885.71		38,399,449.26		358,714,909.82		962,171,657.97	25,075,753.04	987,247,411.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	99,094,000.00				465,949,413.18				38,399,881.34	279,835,689.41		883,278,983.93
加：会计政策变更									-432.08	-3,888.76		-4,320.84
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	99,094,000.00				465,949,413.18				38,399,449.26	279,831,800.65		883,274,663.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,595,000.00				14,741,195.01	12,855,700.00			5,823,106.63	47,453,259.70		56,756,861.34
（一）综合收益总额										58,231,066.33		58,231,066.33
（二）股东投入和减少资本	1,595,000.00				14,741,195.01	12,855,700.00						3,480,495.01
1. 股东投入的普通股	1,595,000.00				11,260,700.00	12,855,700.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,480,495.01							3,480,495.01
4. 其他												
（三）利润分配									5,823,106.63	-10,777,806.63		-4,954,700.00
1. 提取盈余公积									5,823,106.63	-5,823,106.63		
2. 对股东的分配										-4,954,700.00		-4,954,700.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	100,689,000.00				480,690,608.19	12,855,700.00			44,222,555.89	327,285,060.35		940,031,524.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：中兰环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	99,094,000.00				465,949,413.18				34,041,299.44	255,472,552.32		854,557,264.94
加：会计政策变更								3,116.69		28,050.17		31,166.86
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	99,094,000.00				465,949,413.18				34,044,416.13	255,500,602.49		854,588,431.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,355,033.13	24,331,198.16			28,686,231.29
（一）综合收益总额										43,550,331.29		43,550,331.29
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								4,355,033.13	-19,219,133.13			-14,864,100.00
1. 提取盈余公积								4,355,033.13	-4,355,033.13			
2. 对股东的分配									-14,864,100.00			-14,864,100.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	99,094,000.00				465,949,413.18				38,399,449.26	279,831,800.65		883,274,663.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司基本情况

中兰环保科技股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团），曾用名深圳市中兰环保科技股份有限公司，前身为深圳市中兰环保科技有限公司，于2001年11月12日经深圳市工商行政管理局核准登记成立，领取注册号4403012077155的企业法人营业执照，注册资本人民币1,000.00万元，由自然人股东孔熊君、张婷婷、高静共同出资组建。其中孔熊君以货币出资456.00万元，占注册资本的比例为45.60%；张婷婷以货币出资446.00万元，占注册资本的比例为44.60%；高静以货币出资98.00万元，占注册资本的比例为9.80%。上述出资业经深圳法威会计师事务所出具“深法威验字[2001]第A368号”《验资报告》审验。

公司首次公开发行股票并在创业板上市申请已获中国证券监督管理委员会证监许可[2021]3504号文核准，并于2021年9月16日在深圳证券交易所创业板上市交易，本次公开发行总量为2,480.00万股。新股发行后公司总股本变更为99,094,000股。

公司的经营范围包括：聚乙烯产品、环保产品、机械设备、电器设备、五金交电、仪器仪表、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）及国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）的购销和租赁；膜材料、膜产品、电子产品、环境污染防治新产品和技术设计、技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务（不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；兴办实业（具体项目另行申报）。固体废物污染治理；水污染治理；大气污染治理；环境保护设施的设计、建设及运营；辐射污染治理；地质灾害治理；施工总承包；专业承包；园林绿化工程；环保工程；市政工程的设计与施工；建设工程项目管理；工程勘察设计；环境监测；工程和技术研究与试验应用；防渗系统工程设计及施工及检测、膜结构工程设计与施工、土壤修复、工业废污水处理、除臭工程；城市生活垃圾经营性清扫、收集、运输服务。（凭资质证经营，依法须经批准的项目经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）

注册地址：深圳市南山区蛇口南海大道1069号联合大厦三层；法人代表：葛芳。

二、 合并财务报表范围

截至2023年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	全文简称
北京中兰环境工程有限公司	北京中兰
杭州中兰环保工程有限公司	杭州中兰
深圳市亚欧环保技术有限公司	亚欧环保
西藏中兰环保科技有限责任公司	西藏中兰
武汉中之兰环保科技有限公司	中之兰
中兰环保（香港）科技有限公司	香港中兰
江苏中兰环保科技有限公司	江苏中兰
安徽中兰环保工程有限公司	安徽中兰

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

子公司名称	全文简称
深圳市中兰环能有限公司	中兰环能
武汉市中兰环能科技有限公司	武汉环能
天门豪胜环能科技有限公司	天门豪胜
成都豪胜洁绿环保科技有限责任公司	成都豪胜
成都尚绿再生能源科技有限公司	成都尚绿
武汉豪胜星火环保科技有限公司	豪胜星火
英德齐鑫环保科技有限公司	英德齐鑫
重庆市铜梁区中兰环能环保科技有限公司	重庆环能
天津市中兰环能有限责任公司	天津环能
南昌市中兰环能技术服务有限公司	南昌环能
常州维中新能源有限公司	常州维中
湖北省和诚新能源有限公司	和诚
武汉市壹和诚能源有限公司	壹和诚
安徽兰泽环保装备技术有限公司	安徽兰泽
江西润宗建设工程有限公司	江西润宗
丰都县朝乾新能源科技有限公司	丰都
烟台中兰环保科技有限公司	烟台中兰

详见本附注“八、合并范围的变更”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

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

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司香港中兰根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币,香港中兰的记账本位币为港币。本财务报表以人民币列示。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	六、4	单项金额超过500万
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	六、4(3)	单项金额超过500万
本期重要的应收款项核销	六、4(4)	单项金额超过500万
重要的在建工程项目	六、14(3)	单项在建工程超过资产总额0.3%且金额大于1000万
重要的投资活动现金流量	六、53(2)	金额大于5000万
重要的非全资子公司	九、1(2)	非全资子公司总资产占公司期末总资产大于等于5%
重要的联营企业	九、2(2)	非全资子公司总资产占公司期末总资产大于等于5%
重要或有事项	十五	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要的
重要的资产负债表日后事项	十六	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,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企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本公司判断控制的标准为,本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

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

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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

(2) 外币财务报表的折算

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

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

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

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

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

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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,本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据确定组合的依据如下:

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

对于划分为组合的应收票据,本集团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。

组合 1 银行承兑汇票:如果银行承兑汇票信用等级较高,本集团判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认应收票据减值准备;如果银行承兑汇票信用等级较低,本集团按照应收账款政策划分组合计提坏账准备。。

组合 2 商业承兑汇票:按照应收账款政策划分组合计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下:

确定组合的依据	
组合 1: 无风险组合	公司合并范围内关联方组合,基本确定能收回或回收风险极小的款项不计提坏账准备。
组合 2: 账龄组合	以应收账款的账龄为基础评估预期信用损失,并基于所有合理且有依据的信息,包括信用风险评级、债务人所处行业及前瞻性等信息,运用以账龄表为基础的减值计算模型,以预计存续期的历史违约损失率为基础,根据前瞻性资料估计并予以调整,计算出预期损失率,作为组合应收账款损失准备计提比例。

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

采用账龄组合的应收账款坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5.00
1—2年 (含2年)	10.00
2—3年 (含3年)	30.00
3—4年 (含4年)	50.00
4—5年 (含5年)	80.00
5年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合1 应收利息

其他应收款组合2 应收股利

其他应收款组合3 其他应收款项

除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

确定组合的依据	
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款,本集团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。

基于账龄确认信用风险特征组合,整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5.00
1—2年 (含2年)	10.00
2—3年 (含3年)	30.00
3—4年 (含4年)	50.00
4—5年 (含5年)	80.00
5年以上	100.00

应收款项融资确定组合的依据如下:

应收款项融资组合1 应收票据

应收款项融资组合2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资,本集团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。

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

应收款项融资组合	计提方法
组合 1: 应收票据	参照上述应收票据的计提方法执行
组合 2: 应收账款	参照上述应收账款的计提方法执行

合同资产确定组合的依据如下:

确定组合的依据	
组合 1: 无风险组合	公司合并范围内关联方组合,基本确定能收回或回收风险极小的款项不计提坏账准备。
组合 2: 未完工项目未结算组合	以未完工项目合同资产的账龄为基础评估预期信用损失,并基于所有合理且有依据的信息,包括信用风险评级、债务人所处行业及前瞻性等信息,运用以账龄表为基础的减值计算模型,以预计存续期的历史违约损失率为基础,根据前瞻性资料估计并予以调整,计算出预期损失率,作为损失准备计提比例。
组合 3: 已完工项目未结算组合	以已完工项目合同资产的账龄为基础评估预期信用损失,并基于所有合理且有依据的信息,包括信用风险评级、债务人所处行业及前瞻性等信息,运用以账龄表为基础的减值计算模型,以预计存续期的历史违约损失率为基础,根据前瞻性资料估计并予以调整,计算出预期损失率,作为损失准备计提比例。
组合 4: 质保期内质保金	质保期内质保金形成的合同资产,按照固定比例确认损失准备计提比例。

采用已完工项目未结算组合的合同资产减值准备计提比例如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

采用未完工项目未结算组合的合同资产减值准备计提比例如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1—2 年 (含 2 年)	5.00
2—3 年 (含 3 年)	10.00

质保期内质保金组合的合同资产减值准备计提比例统一为5%

长期应收款确定组合的依据如下:

长期应收款组合1 应收工程款

长期应收款组合2 应收其他款项

对于划分为组合1的长期应收款,本集团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2的长期应收款,本集团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,

长期应收款按照合同约定的收款日前,按余额的1%计算预期信用损失;在合同约定收款日转入应收账款,以合同约定的收款日作为账龄的起始日,按应收账款计算预期信用损失。

2) 债权投资、其他债权投资的减值测试方法

对于债权投资和其他债权投资,本集团按照投资的性质,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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、建造合同形成的已完工未结算资产、合同履约成本、库存商品等。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

本集团库存商品等按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产和合同负债

(1) 合同资产

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

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本集团拥有的、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单独列示

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

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

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

(全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下)采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

(部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的情况下)因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

(部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的情况下)因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的情况下)因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(存在多次交易分步处置子公司股权至丧失控制权的情况下)本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过3,000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5.00	4.75
2	机器设备	5-8	3.00	12.13-19.40
3	电子及办公设备	3	3.00	32.33
4	运输设备	5	3.00	19.40

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

17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 无形资产

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

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)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;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 长期资产减值

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

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

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

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

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费、运营项目临建费和其他等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，以及为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在年度报告期结束后十二个月内完全支付确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付内退（内待）补偿款，按适当的折现率折现后计入当期损益。

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。

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。

24. 收入确认原则和计量方法

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

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

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

本集团确认收入的时点如下：

本集团营业收入主要来自工程建设服务和运营服务。工程建设收入主要包括污染隔离系统和生态环境修复，运营服务收入主要包括可再生资源利用和填埋场综合运营。

(1) 工程建设收入的具体方法:

本集团根据工程项目完成的工作量确定完工进度,每月或分阶段向业主提交工程量进度报表,以经业主、监理确认的工程量进度报表为依据,按照完工百分比法确认收入和成本,具体方法如下:

1) 根据合同的完工进度,计算出完工百分比

完工百分比=累计已完工的工作量/合同预计的总工作量*100%

2) 根据完工百分比计量和确认当期收入

当期确认的收入=合同预计总收入×完工百分比-以前会计期间累计已经确认的收入。

当期确认的成本=合同预计总成本×完工百分比-以前会计期间累计已经确认的成本。

当期确认的合同毛利=当期确认的收入-当期确认的成本。

3) 相关要素的确定

累计已经完成的工作量的确定:本集团工程由多项可以具体测定工作量的分项工程组成,比如各类防渗材料的铺设施工面积、土方开挖体积等,本集团根据分项工程完成的工作量和约定的单价计算出已完成工作量对应的金额,确定累计完成的工作量。

合同预计总工作量的确定:建造合同执行过程中未发生工作量变更的,以合同预计总工作量即合同总额确定;建造合同执行过程中发生工作量变更的,根据变更的工作量调整预计总工作量。

合同预计总收入的确定:建造合同执行过程中未发生工作量变更的,以合同载明的总金额或根据合同中约定的各项具体工作量及其对应单价计算的总金额为依据计算合同预计总收入;建造合同执行过程中发生工作量变更的,根据变更的工作量调整预计总收入。

合同预计总成本的确定:建造合同执行过程中未发生工作量变更的,且合同成本与原预计数未发生重大变化的,合同预计总成本以预算为准;建造合同执行过程中发生工作量变更的,根据变更的工作量调整预计总成本;在合同执行期间,如有确切的证据表明,合同成本与原预计数发生重大变化的,则按最新依据调整合同预计总成本。

(2) 运营服务收入确认的具体方法:

本集团运营服务收入主要为可再生资源利用和填埋场综合运营。

1) 可再生资源利用

本集团可再生资源利用主要为填埋气发电业务收入。本集团根据每月上网发电量和发改委批复的上网电价确认收入。

2) 填埋场综合运营

本集团根据合同约定执行运营维护服务，若合同为固定总价合同，则按照合同约定的每月收费金额确认收入；若合同为固定单价合同，则按照每月经甲方确认的实际工作量和合同约定的单价确认收入。

(3) 亏损合同的判断及处理

亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变为亏损合同，同时该亏损合同产生的义务满足预计负债的确认条件的应当确认为预计负债。其中，待执行合同，是指合同各方未履行任何合同义务，或部分履行了同等义务的合同。企业与其他企业签订的商品销售合同、劳务提供合同、租赁合同等，均属于待执行合同，待执行合同不属于或有事项。但是，待执行合同变为亏损合同的，应当作为或有事项。预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本。企业与其他单位签订的商品销售合同、劳务提供合同、租赁合同等，均可能变为亏损合同。

本集团对亏损合同进行会计处理，需要遵循以下两点原则：

第一，如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业且金额能够可靠地计量的，应当确认预计负债。

第二，待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，在这种情况下，企业通常不需确认预计负债，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债。

25. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确

认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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

2) 租赁变更

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

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

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 公允价值计量

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

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

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 企业会计准则解释第16号

2022年11月30日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕31号)(以下简称16号解释),规定了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。16号解释中,“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。该会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

根据解释16号的相关规定,对2022年度合并财务报表相关项目累积影响调整如下:

影响项目	2022年1月1日		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表项目:			
递延所得税资产	12,619,693.87	1,273,035.33	13,892,729.20
递延所得税负债	6,500,434.38	1,250,068.32	7,750,502.70
未分配利润	349,817,127.85	19,850.32	349,836,978.17
盈余公积	34,041,299.44	3,116.69	34,044,416.13
利润表项目:			
所得税费用	15,209,729.94	-22,967.01	15,186,762.93

对2022年度母公司财务报表相关项目累积影响调整如下:

影响项目	2022年1月1日		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表项目:			
递延所得税资产	8,705,661.51	1,166,451.71	9,872,113.22
递延所得税负债	5,332,984.15	1,135,284.85	6,468,269.00
未分配利润	255,472,552.32	28,050.17	255,500,602.49
盈余公积	34,041,299.44	3,116.69	34,044,416.13
利润表项目:			
所得税费用	13,378,298.14	-31,166.86	13,347,131.28

对2023年度合并财务报表相关项目累积影响调整如下:

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

影响项目	2023年1月1日		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表项目:			
递延所得税资产	20,921,488.09	914,489.25	21,835,977.34
递延所得税负债	5,261,264.77	927,620.87	6,188,885.64
未分配利润	358,727,609.36	-12,699.54	358,714,909.82
盈余公积	38,399,881.34	-432.08	38,399,449.26
利润表项目:			
所得税费用	6,204,958.19	13,131.62	6,218,089.81

对2023年度母公司财务报表相关项目累积影响调整如下:

影响项目	2023年1月1日		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表项目:			
递延所得税资产	13,475,882.59	710,337.90	14,186,220.49
递延所得税负债	3,057,930.56	714,658.74	3,772,589.30
未分配利润	279,835,689.41	-3,888.76	279,831,800.65
盈余公积	38,399,881.34	-432.08	38,399,449.26
利润表项目:			
所得税费用	7,859,044.76	4,320.84	7,863,365.60

(2) 重要会计估计变更

本年度公司未发生重大会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	1.00%、3.00%、6.00%、9.00%、13.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、20%、25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00%、5.00%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
北京中兰	15.00%

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

纳税主体名称	所得税税率
杭州中兰	20.00%
香港中兰	16.50%
西藏中兰	15.00%
亚欧环保	20.00%
中之兰	25.00%
中兰环能	25.00%
南昌环能	25.00%
天津环能	25.00%
重庆环能	25.00%
常州维中	25.00%
江苏中兰	20.00%
安徽中兰	20.00%
武汉环能	20.00%
天门豪胜	25.00%
成都豪胜	20.00%
成都尚绿	25.00%
豪胜星火	20.00%
英德齐鑫	25.00%
和诚	20.00%
壹和诚	15.00%
安徽兰泽	15.00%
江西润宗	20.00%
丰都	25.00%
烟台中兰	20.00%

2. 税收优惠

本公司

2021年12月,本公司通过高新技术企业复审,证书编号为GR202144202134,有效期三年,适用15%的所得税优惠税率。

北京中兰

2020年12月,北京中兰通过高新技术企业复审,证书编号为GR202011004718。2023年10月26日,通过高新复审,证书编号:GR202311000738,有效期3年,适用15%的所得税优惠税率。

壹和诚

2021年12月,壹和诚通过高新技术企业,证书编号为GR202142005702,有效期3年,适用15%的所得税优惠税率。

安徽兰泽

2023年11月,安徽兰泽取得高新技术企业证书,证书编号为GR202334004389,有效期3年,适用15%的所得税优惠税率。

西藏中兰

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税

亚欧环保、安徽中兰、武汉环能、成都豪胜、豪胜星火、杭州中兰、江西润宗、江苏中兰、和诚、烟台中兰

根据《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告2023年第6号)规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;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)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过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。根据上述文件,亚欧环保2023年的企业所得税税率为20%,安徽中兰2023年的企业所得税税率为20%,武汉环能2023年的企业所得税税率为20%,成都豪胜2023年的企业所得税税率为20%,豪胜星火2023年的企业所得税税率为20%,杭州中兰2023年的企业所得税税率为20%,江西润宗2023年的企业所得税税率为20%,江苏中兰2023年的企业所得税税率为20%,和诚2023年的企业所得税税率为20%,烟台中兰2023年的企业所得税税率为20%。

南昌环能、中之兰、重庆环能、常州维中、天门豪胜、成都尚绿、英德齐鑫、天津环能、丰都

根据2008年1月1日起实行的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条,企业从事公共污水处理项目、公共垃圾处理项目的所得,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。《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)及《财政部、国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2012]10号)相关规定,企业符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)》规定优惠政策条件的,可依照规定享受企业所得税“三免三减半”优惠,即自该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。根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于垃圾填埋沼气发电列入〈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[2016]131号)相关规定,垃圾填埋沼气发电项目列入《环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)》规定的“沼气综合利用”范围。南昌环能享受

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2019年至2021年免征企业所得税,2022年至2024年减半征收企业所得税。中之兰享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2018年至2020年免征企业所得税,2021年至2023年减半征收企业所得税。重庆环能享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2020年至2022年免征企业所得税,2023年至2025年减半征收企业所得税。常州维中享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2020年至2022年免征企业所得税,2023年至2025年减半征收企业所得税。天门豪胜享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2021年至2023年免征企业所得税,2024年至2026年减半征收企业所得税。成都尚绿环能享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2019年至2021年免征企业所得税,2022年至2024年减半征收企业所得税。英德齐鑫享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2020年至2022年免征企业所得税,2023年至2025年减半征收企业所得税。天津环能享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2020年至2022年免征企业所得税,2023年至2025年减半征收企业所得税。丰都享受从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得税优惠,2023年至2025年免征企业所得税,2026年至2028年减半征收企业所得税。

南昌环能、重庆环能、天津环能、常州维中、成都尚绿、英德齐鑫、天门豪胜、中之兰、中兰环保宁波分公司、中兰环保海南分公司、丰都

根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知[财税[2015]78号],相关规定,纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务可享受增值税即征即退政策,2021年底,财政部、税务总局印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第40号),调整完善了资源综合利用增值税政策,自2022年3月1日起执行。经查验,南昌环能从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为100%,该税收优惠已向主管税务机关备案。重庆环能从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为100%,该税收优惠已向主管税务机关备案。天津环能从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为100%,该税收优惠已向主管税务机关备案。常州维中从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为100%,该税收优惠已向主管税务机关备案。成都尚绿从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为100%,该税收优惠已向主管税务机关备案。英德齐鑫从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为100%,该税收优惠已向主管税务机关备案。天门豪胜从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为100%,该税收优惠已向主管税务机关备案。中之兰从事资源综合利用劳务,符合综合利用的资源污水处理劳务,其经营所得享受增值税即征即退优惠政策,退税比例为70%,该税收优惠已向主

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

管税务机关备案。中兰环保宁波分公司从事资源综合利用劳务，符合综合利用的垃圾处理、污泥处理处置劳务，其经营所得享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为70%，该税收优惠已向主管税务机关备案。中兰环保海南分公司从事资源综合利用劳务，符合综合利用的垃圾处理、污泥处理处置劳务，其经营所得享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为70%，该税收优惠已向主管税务机关备案。丰都从事垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气项目，其经营所得享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为100%，该税收优惠已向主管税务机关备案。

六、合并财务报表项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	137,959,372.50	152,903,807.42
其他货币资金	13,516,582.08	12,590,031.42
合计	151,475,954.58	165,493,838.84
其中：存放在境外的款项总额	719,669.24	705,136.37

其他说明：因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	12,069,950.45	8,181,741.57
保函保证金	1,446,631.40	1,544,705.38
司法冻结资金		2,860,000.00
其他		3,584.47
合计	13,516,581.85	12,590,031.42

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	197,528,775.98	70,971,829.73
其中：银行理财	171,550,006.13	34,015,197.26
权益工具投资	25,978,769.85	36,956,632.47
合计	197,528,775.98	70,971,829.73

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,219,455.48	2,844,480.00
商业承兑汇票	1,945,045.09	8,919,885.39
减:坏账准备	358,225.02	588,218.28
合计	6,806,275.55	11,176,147.11

(2) 期末公司无已质押的应收票据

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,164,500.57	100.00	358,225.02	5.00	6,806,275.55	11,764,365.39	100.00	588,218.28	5.00	11,176,147.11
其中:										
信用等级较低的银行承兑汇票	5,219,455.48	72.85	260,972.77	5.00	4,958,482.71	2,844,480.00	24.18	142,224.00	5.00	2,702,256.00
商业承兑汇票	1,945,045.09	27.15	97,252.25	5.00	1,847,792.84	8,919,885.39	75.82	445,994.28	5.00	8,473,891.11
合计	7,164,500.57	100.00	358,225.02	5.00	6,806,275.55	11,764,365.39	100.00	588,218.28	5.00	11,176,147.11

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	142,224.00	118,748.77				260,972.77
商业承兑汇票	445,994.28	-348,742.03				97,252.25
合计	588,218.28	-229,993.26				358,225.02

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

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,253,205.48
合计		1,253,205.48

(6) 本年实际核销的应收票据:无

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	166,435,619.89	146,555,524.32
1至2年	83,874,930.43	102,991,161.95
2至3年	87,987,641.14	99,411,241.54
3至4年	60,318,518.37	6,047,377.23
4至5年	3,801,843.01	1,932,829.96
5年以上	4,334,648.72	4,376,141.38
小计	406,753,201.56	361,314,276.38
减: 坏账准备	92,246,539.63	57,699,563.50
合计	314,506,661.93	303,614,712.88

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

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,283,998.27	4.99	20,283,998.27	100.00		1,861,720.89	0.52	1,861,720.89	100.00	
其中:										
中机国能炼化工程有限公司	19,172,089.76	4.72	19,172,089.76	100.00						
武钢实业公司建筑安装工程公司	909,426.17	0.22	909,426.17	100.00		1,861,720.89	0.52	1,861,720.89	100.00	
中机科技发展(茂名)有限公司	202,482.34	0.05	202,482.34	100.00						
按组合计提坏账准备	386,469,203.29	95.01	71,962,541.36	18.62	314,506,661.93	359,452,555.49	99.48	55,837,842.61	15.53	303,614,712.88
其中:										
组合一:账龄组合	386,469,203.29	95.01	71,962,541.36	18.62	314,506,661.93	359,452,555.49	99.48	55,837,842.61	15.53	303,614,712.88
合计	406,753,201.56	100.00	92,246,539.63		314,506,661.93	361,314,276.38	100.00	57,699,563.50		303,614,712.88

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

按单项计提坏账准备：

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
中机国能炼化工程有限公司	19,172,089.76	19,172,089.76	100.00	失信被执行人
武钢实业公司建筑安装工程公司	909,426.17	909,426.17	100.00	破产清算中
中机科技发展(茂名)有限公司	202,482.34	202,482.34	100.00	破产重整中
合计	20,283,998.27	20,283,998.27		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	166,435,619.89	8,321,781.01	5.00
1至2年(含2年)	83,203,902.98	8,320,390.30	10.00
2至3年(含3年)	82,011,737.19	24,603,521.17	30.00
3至4年(含4年)	46,681,451.50	23,340,725.75	50.00
4至5年(含5年)	3,801,843.01	3,041,474.41	80.00
5年以上	4,334,648.72	4,334,648.72	100.00
合计	386,469,203.29	71,962,541.36	

(3) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,861,720.89	19,374,572.10	952,294.72		20,283,998.27
按组合计提坏账准备	55,837,842.61	16,492,347.90		367,649.15	71,962,541.36
合计	57,699,563.50	35,866,920.00	952,294.72	367,649.15	92,246,539.63

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	367,649.15
合计	367,649.15

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

其中本年核销应收账款金额重要的:无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位1	45,700,280.42		45,700,280.42	3.77	14,959,331.81
单位2	22,222,331.23		22,222,331.23	1.83	1,957,051.93
单位3	19,172,089.76		19,172,089.76	1.58	19,172,089.76
单位4	19,063,736.88		19,063,736.88	1.57	5,719,121.06
单位5	19,060,026.85		19,060,026.85	1.57	1,473,615.59
合计	125,218,465.14		125,218,465.14	10.32	43,281,210.15

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,057,622.93	290,000.00
合计	2,057,622.93	290,000.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年末终止确认金额
已终止确认的应收款项融资-信用等级较高的银行承兑汇票	754,700.00
合计	754,700.00

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,704,150.00	96.24	2,771,016.04	99.25
1至2年	127,355.30	3.31	3,726.17	0.13
2至3年			17,200.00	0.62
3年以上	17,200.00	0.45		
合计	3,848,705.30	100.00	2,791,942.21	100.00

期末公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

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

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第1名	1,100,628.90	28.60
第2名	289,950.40	7.53
第3名	244,187.05	6.34
第4名	218,761.20	5.68
第5名	200,000.00	5.20
合计	2,053,527.55	53.35

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项	24,257,869.69	26,365,583.77
合计	24,257,869.69	26,365,583.77

7.1 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	8,066,520.51	9,249,370.60
1至2年	6,767,883.66	18,509,150.23
2至3年	14,601,039.16	1,060,752.00
3至4年	456,305.00	327,500.00
4至5年	273,500.00	70,850.40
5年以上	55,028.00	26,705.60
小计	30,220,276.33	29,244,328.83
减：坏账准备	5,962,406.64	2,878,745.06
合计	24,257,869.69	26,365,583.77

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30,220,276.33	100.00	5,962,406.64	19.73	24,257,869.69	29,244,328.83	100.00	2,878,745.06	9.84	26,365,583.77
其中:										
组合1: 账龄组合	30,220,276.33	100.00	5,962,406.64	19.73	24,257,869.69	29,244,328.83	100.00	2,878,745.06	9.84	26,365,583.77
合计	30,220,276.33	100.00	5,962,406.64	19.73	24,257,869.69	29,244,328.83	100.00	2,878,745.06	9.84	26,365,583.77

期末公司无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	8,066,520.51	403,326.02	5.00
1至2年(含2年)	6,767,883.66	676,788.37	10.00
2至3年(含3年)	14,601,039.16	4,380,311.75	30.00
3至4年(含4年)	456,305.00	228,152.50	50.00
4至5年(含5年)	273,500.00	218,800.00	80.00
5年以上	55,028.00	55,028.00	100.00
合计	30,220,276.33	5,962,406.64	

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

(3) 坏账准备计提情况

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)	
年初余额	2,878,745.06			2,878,745.06
年初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	3,083,661.58			3,083,661.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	5,962,406.64			5,962,406.64

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
年初余额	29,244,328.83			29,244,328.83
年初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年新增	975,947.50			975,947.50
本年终止确认				
其他变动				
年末余额	30,220,276.33			30,220,276.33

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

(4) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	合并增加	
账龄组合	2,878,745.06	3,083,661.58			5,962,406.64
合计	2,878,745.06	3,083,661.58			5,962,406.64

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本年无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	22,106,281.70	23,699,906.44
备用金	4,534,844.92	3,128,952.61
押金	1,203,042.90	966,856.84
其他	2,376,106.81	1,448,612.94
合计	30,220,276.33	29,244,328.83

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	履约保证金	9,845,836.53	2-3年	32.58	2,953,750.96
第二名	履约保证金	5,000,000.00	1-2年	16.55	500,000.00
第三名	履约保证金	4,105,648.60	2-3年	13.59	1,231,694.58
第四名	履约保证金	1,591,840.57	1年以内	5.27	79,592.03
第五名	往来客户	1,000,000.00	1年以内	3.31	50,000.00
合计		21,543,325.70		71.30	4,815,037.57

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,573,210.22		20,573,210.22	28,412,195.04		28,412,195.04
合同履约成本	3,294,104.10		3,294,104.10	8,706,317.63		8,706,317.63
合计	23,867,314.32		23,867,314.32	37,118,512.67		37,118,512.67

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工项目未结算	356,386,239.45	64,516,150.91	291,870,088.54	289,970,307.96	52,274,215.99	237,696,091.97
未完工项目未结算	422,918,514.16	12,022,643.81	410,895,870.35	262,410,634.65	6,179,977.01	256,230,657.64
质保期内的质保金	26,959,412.64	1,347,970.64	25,611,442.00	20,335,171.75	1,016,758.59	19,318,413.16
合计	806,264,166.25	77,886,765.36	728,377,400.89	572,716,114.36	59,470,951.59	513,245,162.77

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未完工项目未结算	154,665,212.71	新增未完工项目；未达到合同约定结算时点项目较多。
合计	154,665,212.71	

(3) 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	806,264,166.25	100.00	77,886,765.36	9.66	728,377,400.89	572,716,114.36	100.00	59,470,951.59	10.38	513,245,162.77
其中:										
组合1: 已完工项目未结算组合	356,386,239.45	44.20	64,516,150.91	18.10	291,870,088.54	289,970,307.96	50.63	52,274,215.99	18.03	237,696,091.97
组合2: 未完工项目未结算组合	422,918,514.16	52.46	12,022,643.81	2.84	410,895,870.35	262,410,634.65	45.82	6,179,977.01	2.36	256,230,657.64
组合3: 质保期内质保金额组合	26,959,412.64	3.34	1,347,970.64	5.00	25,611,442.00	20,335,171.75	3.55	1,016,758.59	5.00	19,318,413.16
合计	806,264,166.25	100.00	77,886,765.36		728,377,400.89	572,716,114.36	100.00	59,470,951.59		513,245,162.77

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

期末公司无按单项计提坏账准备。

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
已完工项目未结算组合	356,386,239.45	64,516,150.91	18.10
未完工项目未结算组合	422,918,514.16	12,022,643.81	2.84
质保期内质保金额组合	26,959,412.64	1,347,970.64	5.00
合计	806,264,166.25	77,886,765.36	

(4) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	年末余额	原因
按单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	59,470,951.59	18,415,813.77			77,886,765.36	账龄计提
合计	59,470,951.59	18,415,813.77			77,886,765.36	

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
未认证待抵扣进项税	20,645,007.35	22,841,686.87
其他	41,914.99	15,730.58
合计	20,686,922.34	22,857,417.45

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款工程建设				126,150,404.43	1,261,504.04	124,888,900.39	
其中：未实现融资收益				18,532,061.68		18,532,061.68	
合计				126,150,404.43	1,261,504.04	124,888,900.39	

(2) 长期应收款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
分期收款工程建设	1,261,504.04		1,261,504.04		
合计	1,261,504.04		1,261,504.04		

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	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		
联营企业											
德启环保	5,111,792.68			1,766,833.09						6,878,625.77	
江环亿碳	31,461,891.43			2,039,632.26			3,881,041.50			29,620,482.19	
小计	36,573,684.11			3,806,465.35			3,881,041.50			36,499,107.96	
合计	36,573,684.11			3,806,465.35			3,881,041.50			36,499,107.96	

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	125,687,242.37	155,353,694.43
固定资产清理		1,450,608.77
合计	125,687,242.37	156,804,303.20

13.1 固定资产情况

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	31,598,578.43	205,149,904.55	7,950,416.55	5,795,513.25	250,494,412.78
(2) 本年增加金额		7,158,119.42	395,065.34	282,637.54	7,835,822.30
—购置		934,522.39	395,065.34	282,637.54	1,612,225.27
—在建工程转入		6,223,597.03			6,223,597.03
—企业合并增加					
—其他					
(3) 本年减少金额	1,591,830.88	12,617,571.71	49,974.00	197,477.36	14,456,853.95
—处置或报废	1,591,830.88	12,617,571.71	49,974.00	197,477.36	14,456,853.95
—其他					
(4) 年末余额	30,006,747.55	199,690,452.26	8,295,507.89	5,880,673.43	243,873,381.13
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	9,150,374.54	73,353,426.44	5,210,771.57	4,952,337.41	92,666,909.96

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(2) 本年增加金额	1,452,719.67	26,663,898.68	893,278.57	607,728.53	29,617,625.45
—计提	1,452,719.67	26,663,898.68	893,278.57	607,728.53	29,617,625.45
—企业合并增加					
—其他					
(3) 本年减少金额	243,688.14	5,386,685.21	35,695.98	191,348.27	5,857,417.60
—处置或报废	243,688.14	5,386,685.21	35,695.98	191,348.27	5,857,417.60
—其他					
(4) 年末余额	10,359,406.07	94,630,639.91	6,068,354.16	5,368,717.67	116,427,117.81
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		2,473,808.39			2,473,808.39
(2) 本年增加金额		618,809.81			618,809.81
—计提		618,809.81			618,809.81
(3) 本年减少金额		1,333,597.25			1,333,597.25
(4) 年末余额		1,759,020.95			1,759,020.95
4. 账面价值					
(1) 年末账面价值	19,647,341.48	103,300,791.40	2,227,153.73	511,955.76	125,687,242.37
(2) 上年年末账面价值	22,448,203.89	129,322,669.72	2,739,644.98	843,175.84	155,353,694.43

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

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	27,923,767.94	14,045,639.37	1,759,020.95	12,119,107.62	
合计	27,923,767.94	14,045,639.37	1,759,020.95	12,119,107.62	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产

无

(5) 固定资产的减值测试情况

2023年度,中兰环保子公司南昌环能及天门豪胜因可再生能源利用业务量减少,相关机器设备存在减值迹象,期末采用公允价值减去处置费用后的净额确定相关资产组的可收回金额,本年计提固定资产减值准备618,809.81。

13.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
壹和诚技改项目		1,450,608.77
合计		1,450,608.77

14. 在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	年末余额	年初余额
在建工程		3,316,119.51
合计		3,316,119.51

(2) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉壹和诚技改项目				3,316,119.51		3,316,119.51
合计				3,316,119.51		3,316,119.51

(3) 重要的在建工程项目本年变动情况: 无

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

15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	11,022,149.35	11,022,149.35
(2) 本年增加金额		
— 新增租赁		
— 其他		
(3) 本年减少金额	2,563,378.38	2,563,378.38
— 处置	2,198,613.24	2,198,613.24
— 其他	364,765.14	364,765.14
(4) 期末余额	8,458,770.97	8,458,770.97
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	3,483,671.88	3,483,671.88
(2) 本年增加金额	2,200,474.39	2,200,474.39
— 计提	2,200,474.39	2,200,474.39
(3) 本年减少金额	1,651,843.27	1,651,843.27
— 处置	1,591,049.08	1,591,049.08
— 其他	60,794.19	60,794.19
(4) 期末余额	4,032,303.00	4,032,303.00
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本年增加金额		
(3) 本年减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,426,467.97	4,426,467.97
(2) 上年年末账面价值	7,538,477.47	7,538,477.47

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	特许经营权	资质	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	1,200,534.60	65,718,457.74	32,286,499.26	99,205,491.60
(2) 本年增加金额				
— 购置				

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

项目	软件	特许经营权	资质	合计
(3) 本年减少金额				
(4) 期末余额	1,200,534.60	65,718,457.74	32,286,499.26	99,205,491.60
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	319,179.36	20,376,432.61	538,108.32	21,233,720.29
(2) 本年增加金额	198,518.52	4,532,573.88	3,228,649.92	7,959,742.32
一计提	198,518.52	4,532,573.88	3,228,649.92	7,959,742.32
(3) 本年减少金额				
(4) 期末余额	517,697.88	24,909,006.49	3,766,758.24	29,193,462.61
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本年增加金额				
(3) 本年减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	682,836.72	40,809,451.25	28,519,741.02	70,012,028.99
(2) 上年年末账面价值	881,355.24	45,342,025.13	31,748,390.94	77,971,771.31

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

- (2) 期末公司无使用寿命不确定的知识产权
- (3) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

17. 商誉

- (1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
亚欧环保	53,338.27			53,338.27
常州维中	4,311.54			4,311.54
合计	57,649.81			57,649.81

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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
亚欧环保		53,338.27		53,338.27
常州维中		4,311.54		4,311.54
合计		57,649.81		57,649.81

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
亚欧环保	根据会计准则的相关规定将公司主营业务长期经营性资产认定为一个资产组;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	是
常州维中	根据会计准则的相关规定将公司主营业务长期经营性资产认定为一个资产组;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	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
亚欧环保	1,142,409.72	1,088,500.00	53,338.27	2024-2028年	收入增长率 2%-5%; 销售利润率 0.24%-3.48%; 税前折现率 13.35%	①收入增长率、利润率: 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期; ②折现率: WACC 税前折现率	稳定期收入增长率为 0%; 折现率与预测期最后一年一致	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
常州维中	15,204,863.91	15,165,190.00	4,311.54	2024-2028年	收入增长率 2%-3%; 销售利润率 1.74%-30.19%; 税前折现率 15.81%	①收入增长率、利润率: 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期; ②折现率: WACC 税前折现率	稳定期收入增长率为 0%; 折现率与预测期最后一年一致	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房屋装修费	369,164.64	533,932.48	311,020.64		592,076.48
运营项目临建费	1,781,229.34	2,455,109.15	2,375,688.16		1,860,650.33
其他	15,592.27		13,364.76		2,227.51
合计	2,165,986.25	2,989,041.63	2,700,073.56		2,454,954.32

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	177,839,526.03	25,821,838.28	121,673,093.10	17,741,782.57
租赁负债	3,612,042.80	451,455.64	7,398,555.17	914,489.25
内部交易未实现利润	2,177,059.07	356,001.45	3,053,461.20	458,019.18
可抵扣亏损	49,643,515.13	7,322,827.83	13,950,735.74	2,436,351.85
股份支付	5,510,756.25	757,949.07		
预计负债			1,902,229.94	285,334.49
合计	238,782,899.28	34,710,072.27	147,978,075.15	21,835,977.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	11,830,160.19	1,773,108.43	22,573,564.81	3,385,084.60
购置设备享受税前一次性扣除政策	6,582,665.59	987,399.84	8,252,782.27	1,876,180.17
使用权资产	4,426,467.97	512,141.75	7,538,477.47	927,620.87
合计	22,839,293.75	3,272,650.02	38,364,824.55	6,188,885.64

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		34,710,072.27		21,835,977.34
递延所得税负债		3,272,650.02		6,188,885.64

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	373,431.57	1,438,193.72
可抵扣亏损	25,329,502.96	21,789,476.47
合计	25,702,934.53	23,227,670.19

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年		1,638,930.23	
2024年	3,871,497.96	3,023,293.91	
2025年	4,082,131.33	4,082,131.33	
2026年	3,921,337.11	3,620,437.14	
2027年	10,592,716.86	9,272,281.94	
2028年	2,691,608.69		
无限期	170,211.01	152,401.92	香港中兰可弥补亏损
合计	25,329,502.96	21,789,476.47	

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产相关				833,873.83		833,873.83
合计				833,873.83		833,873.83

21. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	52,083,900.20	36,291,464.05

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

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	923,300.00	7,013,637.53
合计	53,007,200.20	43,305,101.58

本年末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	417,222,738.84	284,615,627.22
1至2年(含2年)	62,990,410.37	85,504,682.12
2至3年(含3年)	49,911,048.45	35,683,837.80
3年以上	22,546,631.42	21,298,733.51
合计	552,670,829.08	427,102,880.65

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	23,374,143.12	未到付款期
单位2	5,794,155.85	未到付款期
单位3	5,522,123.89	未到付款期
单位4	5,311,929.92	未到付款期
合计	40,002,352.78	

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
工程项目预收款	7,626,248.52	5,192,086.69
合计	7,626,248.52	5,192,086.69

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,703,261.29	62,342,979.77	65,957,422.51	7,088,818.55
离职后福利-设定提存计划	18,497.15	3,328,499.05	3,327,728.71	19,267.49
辞退福利		147,245.52	147,245.52	
合计	10,721,758.44	65,818,724.34	69,432,396.74	7,108,086.04

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

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,652,052.31	56,205,790.58	59,796,187.02	7,061,655.87
(2) 职工福利费		2,494,870.47	2,494,870.47	
(3) 社会保险费	12,529.08	1,507,522.23	1,507,473.88	12,577.43
其中: 医疗保险费	12,418.10	1,338,201.79	1,338,677.03	11,942.86
工伤保险费	110.98	65,220.21	65,203.40	127.79
生育保险费		104,100.23	103,593.45	506.78
(4) 住房公积金	9,550.40	1,580,274.72	1,580,955.12	8,870.00
(5) 工会经费和职工教育经费	29,129.50	554,521.77	577,936.02	5,715.25
合计	10,703,261.29	62,342,979.77	65,957,422.51	7,088,818.55

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	17,604.63	3,224,710.79	3,224,406.28	17,909.14
失业保险费	892.52	103,788.26	103,322.43	1,358.35
合计	18,497.15	3,328,499.05	3,327,728.71	19,267.49

25. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	13,159,711.94	2,213,221.98
企业所得税	12,667,024.74	10,657,941.24
个人所得税	337,515.06	558,455.39
城市维护建设税	551,978.28	114,493.78
教育费附加	241,550.14	51,237.14
地方教育附加	156,449.31	34,155.75
印花税	240,850.34	92,481.61
其他税费	42,131.36	38,819.97
合计	27,397,211.17	13,760,806.86

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		271,709.34
其他应付款项	20,991,496.48	20,124,462.03
合计	20,991,496.48	20,396,171.37

26.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
预收款利息		271,709.34
合计		271,709.34

26.2 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	12,855,700.00	
代收代付款	2,099,670.79	10,488,276.45
押金及保证金	1,992,689.00	1,455,614.11
未支付报销款	1,205,566.51	1,462,342.65
其他	2,837,870.18	6,718,228.82
合计	20,991,496.48	20,124,462.03

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,877,353.17	2,881,338.46
合计	1,877,353.17	2,881,338.46

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	65,811,837.13	59,007,242.20
应收票据	1,253,205.48	2,788,761.10
合计	67,065,042.61	61,796,003.30

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	2,353,200.03	4,777,980.83
减: 未确认融资费用	73,288.48	260,764.12
合计	2,279,911.55	4,517,216.71

30. 预计负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
未决诉讼	1,902,229.94		1,902,229.94		
合计	1,902,229.94		1,902,229.94		

31. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
沼气资源使用费	600,000.00	900,000.00
合计	600,000.00	900,000.00

32. 股本

项目	年初余额	本期变动增(+)/减(-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	99,094,000.00	1,595,000.00				1,595,000.00	100,689,000.00

注:2023年5月17日,公司召开2022年年度股东大会,审议通过《关于公司(2023年限制性股票激励计划(草案))及摘要的议案》《关于公司(2023年限制性股票激励计划考核管理办法)的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理2023年限制性股票激励计划有关事项的议案》等议案。2023年6月7日,公司分别召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十二次会议,审议通过《关于调整2023年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于2023年6月27日出具了《验资报告》(XYZH/2023SZAA5B0141),经审验:截至2023年6月21日止,中兰环保已收到46名激励对象缴纳的新增注册资本(股本)合计人民币1,595,000.00元(大写:壹佰伍拾玖万伍仟元整)。各股东以货币资金出资12,855,700.00元,股份数为1,595,000.00股,其中:增加股本1,595,000.00元,增加资本公积11,260,700.00元。

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	456,341,201.49	11,260,700.00		467,601,901.49
其他资本公积	9,608,211.69	3,571,614.39		13,179,826.08
合计	465,949,413.18	14,832,314.39		480,781,727.57

注:本年资本溢价变动情况见本年附注六、32股本。本年其他资本公积增加为本年股份支付摊销金额。

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

34. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务		12,855,700.00		12,855,700.00
合计		12,855,700.00		12,855,700.00

35. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二. 将重分类进损益的其他综合收益	13,885.71	3,304.27				3,304.27		17,189.98
外币财务报表折算差额	13,885.71	3,304.27				3,304.27		17,189.98
其他综合收益合计	13,885.71	3,304.27				3,304.27		17,189.98

36. 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	38,399,449.26	5,823,106.63		44,222,555.89
合计	38,399,449.26	5,823,106.63		44,222,555.89

37. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前年初未分配利润	358,727,609.36	349,817,127.85
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-12,699.54	19,850.32
调整后年初未分配利润	358,714,909.82	349,836,978.17
加:本年归属于母公司所有者的净利润	20,500,223.62	28,097,064.78
减:提取法定盈余公积	5,823,106.63	4,355,033.13
应付普通股股利	4,954,700.00	14,864,100.00
年末未分配利润	368,437,326.81	358,714,909.82

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

38. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	817,138,841.10	630,565,048.61	713,675,444.87	504,901,749.86
其他业务	18,809,590.93	15,227,378.03	9,166,579.05	6,427,658.64
合计	835,948,432.03	645,792,426.64	722,842,023.92	511,329,408.50

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
按产品类型		
污染隔离系统	307,061,028.40	274,210,035.86
生态环境修复	452,601,247.22	299,984,228.32
填埋场综合运营	25,542,760.69	91,690,836.03
可再生能源利用	31,933,804.79	47,790,344.66
其他	18,809,590.93	9,166,579.05
按商品转让的时间分类		
其中:按履约时点	50,743,395.72	56,956,923.71
按履约时段	785,205,036.31	665,885,100.21

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,123,366.83	1,265,844.86
教育费附加	547,929.58	579,328.81
地方教育附加	359,719.30	373,432.22
印花税	788,411.79	419,050.99
房产税	524,367.14	106,092.02
其他	188,821.85	86,657.39
合计	3,532,616.49	2,830,406.29

40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	9,949,230.45	10,819,957.95
业务招待费	5,525,903.80	3,732,283.77
交通差旅费	4,131,181.88	3,365,328.03
其他	3,673,029.62	4,742,086.88

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

项目	本年发生额	上年发生额
股权激励费用	819,150.00	
合计	24,098,495.75	22,659,656.63

41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	29,125,253.30	29,954,033.83
折旧摊销费	16,106,038.08	11,677,299.81
中介及咨询服务费	4,557,473.65	4,695,564.54
业务招待费	3,584,406.69	4,572,961.97
办公通讯费	3,967,455.19	4,241,529.75
交通差旅费	3,084,660.72	2,553,724.91
房租水电费	3,757,251.41	1,998,092.01
股权激励费用	1,572,993.76	
低值易耗品	850,014.30	614,839.01
其他	1,511,352.35	931,365.77
合计	68,116,899.45	61,239,411.60

42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料动力费	18,394,600.84	12,095,768.90
人力资源费	12,543,564.74	13,046,423.63
折旧摊销费	1,968,087.73	984,826.64
股权激励费用	851,550.00	
咨询检测费	500,707.01	962,273.30
交通差旅费	360,742.91	255,535.19
其他	115,935.82	161,256.61
合计	34,735,189.05	27,506,084.27

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	243,006.27	689,359.81
减:利息收入	1,388,170.70	1,887,840.40
汇兑损益	3,657.47	-4,010.04
手续费及其他	-1,139,852.33	337,126.65
合计	-2,281,359.29	-865,363.98

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

44. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,396,622.26	5,036,123.06
个税手续费返还	89,450.46	57,426.93
合计	4,486,072.72	5,093,549.99

计入其他收益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	3,456,876.69	2,516,925.50	与收益相关
企业人才租房补贴	250,000.00	250,000.00	与收益相关
深圳人社局科研资助款	200,000.00		与收益相关
成都生产力促进中心高企奖金	150,000.00		与收益相关
深圳市科技创新委员会 2023 年高新技术企业培育资助	100,000.00		与收益相关
个税手续费返还	89,450.46	57,426.93	与收益相关
2022 年度深圳标准领域专项款	86,891.00		与收益相关
武汉市科学技术局 2023 年度科技企业培育补贴	50,000.00		与收益相关
2022 年高新认定奖	50,000.00		与收益相关
简阳市市场监督管理局 2019、2020 年专利资助款	16,000.00		与收益相关
失业补贴	14,617.90	38,044.15	与收益相关
稳岗补贴	13,263.42	129,273.55	与收益相关
增值税加计抵减	3,963.25		
扩岗补助款	3,000.00	17,000.00	与收益相关
其他补助	2,010.00	23,646.06	与收益相关
递延收益摊销		1,343,888.90	与收益相关
高新技术企业培育资助		300,000.00	与收益相关
一次性留工培训补助		116,075.00	与收益相关
科学技术和经济信息化局 2021 年高新认定企业奖励		100,000.00	与收益相关
高新技术企业倍增计划补贴		100,000.00	与收益相关
经济科技和信息化局补助金		81,100.00	与收益相关
建筑业企业防疫消杀补贴		18,300.00	与收益相关
生育补贴		1,869.90	与收益相关
合计	4,486,072.72	5,093,549.99	

45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
金融资产的终止确认损益	16,987,723.21	
权益法核算的长期股权投资收益	3,806,465.35	4,404,254.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,631,099.73	2,353,742.83
其他	-1.00	-747,106.97
合计	22,425,287.29	6,010,890.07

注:2023年5月24日广安项目合同变更且修改合同的付款周期,因本次付款条款的调整是发生在项目完工后的结算阶段,而不是履约过程中,该事项作为债务重组(修改债务条件)处理,相关差异调整投资收益(金融资产的终止确认损益)。

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-10,743,404.62	-20,615,302.94
合计	-10,743,404.62	-20,615,302.94

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	229,993.26	-329,608.94
应收账款坏账损失	-34,914,625.28	-16,746,428.23
其他应收款坏账损失	-3,083,661.58	-374,102.41
长期应收款坏账损失	1,261,504.04	-1,261,504.04
合计	-36,506,789.56	-18,711,643.62

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-18,415,813.77	-25,788,244.66
固定资产减值损失	-618,809.81	-2,473,808.39
商誉减值损失	-57,649.81	
合计	-19,092,273.39	-28,262,053.05

49. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		161,347.85	
租赁负债处置损失	6,349.19	480,853.24	6,349.19
合计	6,349.19	642,201.09	6,349.19

50. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	67,210.17	69,759.30	67,210.17
合计	67,210.17	69,759.30	67,210.17

51. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,883,098.55	7,477,335.79	1,883,098.55
罚款或滞纳金	568,198.10	675,271.96	568,198.10
违约金	264,313.04		264,313.04
其他	240,619.95	24,918.66	240,619.95
捐赠	72,502.50	75,000.00	72,502.50
未决诉讼		1,902,229.94	
合计	3,028,732.14	10,154,756.35	3,028,732.14

52. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	17,640,574.65	15,745,309.52
递延所得税费用	-15,462,409.94	-9,527,219.71
合计	2,178,164.71	6,218,089.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	19,567,883.60
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,935,182.54
子公司适用不同税率的影响	870,861.68
调整以前期间所得税的影响	-170,513.25
非应税收入的影响	-774,933.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,702,114.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-248,573.73
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	170,094.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-80,002.38
研发费用加计扣除的影响	-2,226,066.76
所得税费用	2,178,164.71

53. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金押金	15,669,251.01	21,133,467.40
代收代付款	2,887,366.79	12,172,139.30
利息收入	1,388,170.70	1,887,840.40
政府补助	1,025,232.78	1,232,735.59
其他	8,332,907.29	6,922,153.00
合计	29,302,928.57	43,348,335.69

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	22,279,462.77	18,585,145.79
保证金押金	13,812,733.56	
销售费用	13,513,824.96	7,086,530.83
代收代付款	11,483,960.00	2,799,688.87
研发费用	1,379,419.95	1,030,789.59
其他	10,856,445.83	35,820,676.82
司法冻结		2,860,000.00
合计	73,325,847.07	68,182,831.90

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动相关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	627,499,649.13	724,950,000.00
合计	627,499,649.13	724,950,000.00

2) 支付的重要的与投资活动相关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	764,800,000.00	572,700,000.00
合计	764,800,000.00	572,700,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债	2,905,677.02	2,910,335.38

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

项目	本年发生额	上年发生额
其他		3,893,979.62
合计	2,905,677.02	6,804,315.00

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	2,881,338.46				1,003,985.29	1,877,353.17
租赁负债	4,517,216.71		3,146,940.00	2,905,677.02	2,478,568.14	2,279,911.55
其他应付款		12,855,700.00				12,855,700.00
应付股利			4,954,700.00	4,954,700.00		
合计	7,398,555.17	12,855,700.00	8,101,640.00	7,860,377.02	3,482,553.43	17,012,964.72

3) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无

54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,389,718.89	25,996,975.29
加: 信用减值损失	36,506,789.56	18,711,643.62
资产减值准备	19,092,273.39	28,262,053.05
固定资产折旧	29,617,625.45	31,619,831.79
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,200,474.39	3,072,456.78
无形资产摊销	7,959,742.32	5,120,826.56
长期待摊费用摊销	2,700,073.56	2,840,382.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-6,349.19	-642,201.09
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,883,098.55	7,477,335.79

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

补充资料	本年发生额	上年发生额
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	10,743,404.62	20,615,302.94
财务费用(收益以“-”号填列)	246,663.74	413,640.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-22,425,287.29	-6,010,890.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-12,546,174.30	-9,216,283.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,916,235.62	-311,548.74
存货的减少(增加以“-”号填列)	11,859,721.52	-4,342,554.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	125,847,268.52	171,581,932.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	148,254,473.32	49,246,059.09
其他	3,693,440.62	558,341.04
经营活动产生的现金流量净额	128,406,185.01	1,829,438.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	137,959,372.73	152,903,807.42
减:现金的期初余额	152,903,807.42	100,053,629.41
加:现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,944,434.69	52,850,178.01

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1.00
其中:丰都县朝乾新能源科技有限公司	1.00
减:购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中:丰都县朝乾新能源科技有限公司	
加:以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	137,959,372.73	152,903,807.42

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

项目	年末余额	年初余额
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	137,959,372.50	152,903,807.42
可随时用于支付的其他货币资金	0.23	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	137,959,372.73	152,903,807.42
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

55. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 所有权或使用权受到限制的资产情况

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,516,581.85	13,516,581.85	保证金	银行承兑汇票、保函保证金
固定资产	16,579,283.18	10,078,623.39	抵押	授信抵押
合计	30,095,865.03	23,595,205.24		

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,726,446.95	9,726,446.95	保证金	银行承兑汇票、保函保证金
货币资金	2,860,000.00	2,860,000.00	诉讼	司法冻结
货币资金	3,584.47	3,584.47	其他	财政资金监管账户
固定资产	16,579,283.18	10,866,139.35	抵押	授信抵押
合计	29,169,314.60	23,456,170.77		

其他说明: (1) 所有权受限制的货币资金包括银行承兑汇票保证金 12,069,950.45 元, 保函保证金 1,446,631.40 元; (2) 所有权受限制的固定资产系用于公司授信抵押担保。

56. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			719,669.24
其中：美元	100,729.52	7.0827	713,436.97
港币	6,877.21	0.90622	6,232.27

57. 租赁

(1) 作为承租人

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的利息费用	678,361.01	417,650.47
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,228,119.52	1,435,901.32
与租赁相关的总现金流出	4,133,796.54	3,078,862.72

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	2,590,935.28
1至2年	1,675,307.98
2至3年	677,891.88
合计	4,944,135.14

七、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料动力费	18,394,600.84	12,095,768.90
人力资源费	12,543,564.74	13,046,423.63
折旧摊销费	1,968,087.73	984,826.64
股权激励费用	851,550.00	
咨询检测费	500,707.01	962,273.30
交通差旅费	360,742.91	255,535.19
其他	115,935.82	161,256.61
合计	34,735,189.05	27,506,084.27
其中：费用化研发支出	34,735,189.05	27,506,084.27
资本化研发支出		

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
丰都县朝乾新能源科技有限公司	2023年5月23日	1.00	100%	购买	2023年5月23日	取得控制	794,295.12	-20,471.01

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

(2) 合并成本及商誉

	丰都县朝乾新能源科技有限公司
合并成本	
—现金	1.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	1.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	
收购溢价确认为投资损失	1.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	丰都县朝乾新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
递延所得税资产		
其他流动资产		
负债:		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
应付职工薪酬		
净资产		
减: 少数股东权益		
取得的净资产		

2. 其他原因的合并范围变动

本公司于2023年12月15日设立烟台中兰,统一社会信用代码为91370683MAD7WWTY19,注册资本为人民币1,000.00万元,中兰环保持股比例为100%。截至2023年12月31日,烟台中兰尚未出资到位。

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

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

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	
北京中兰	北京	北京	工程施工、材料销售	100.00		非同一控制企业合并
杭州中兰	杭州	杭州	工程施工、材料销售	100.00		同一控制下企业合并
香港中兰	香港	香港	暂未营业	100.00		设立
西藏中兰	西藏	西藏	材料销售	51.00		设立
亚欧环保	深圳	深圳	防渗检测	100.00		非同一控制企业合并
中之兰	武汉	武汉	环保技术开发、技术咨询	100.00		设立
中兰环能	深圳	深圳	清洁服务、沼气发电等	100.00		设立
南昌环能	南昌	南昌	环保技术开发、沼气发电等		68.00	设立
天津环能	天津	天津	环保技术、垃圾处理技术开发等		97.00	设立
重庆环能	重庆	重庆	填埋场运营、沼气发电		100.00	设立
维中新能源	常州	常州	环保技术开发、沼气发电等		51	非同一控制企业合并
江苏中兰	苏州	苏州	建设工程勘察等	51.00		设立
安徽中兰	安徽	安徽	环保技术开发	100.00		设立
武汉环能	武汉	武汉	环保技术开发		100.00	非同一控制企业合并
天门豪胜	武汉	武汉	沼气发电等		100.00	非同一控制企业合并
成都豪胜	成都	成都	环保技术开发		100.00	非同一控制企业合并
成都尚绿	成都	成都	沼气发电等		100.00	非同一控制企业合并
豪胜星火	武汉	武汉	环保技术开发		100.00	非同一控制企业合并
英德齐鑫	英德	英德	垃圾处理、沼气发电等		100.00	非同一控制企业合并
和诚	武汉	武汉	电力、热力生产和供应业		100.00	非同一控制企业合并
壹和诚	武汉	武汉	电力、热力生产和供应业		100.00	非同一控制企业合并

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安徽兰泽	合肥	合肥	科技推广和应用服务业	100.00		设立
江西润宗	宜春	宜春	建设工程施工、设计等	100.00		资产收购
丰都	重庆	重庆	电力、热力生产和供应业		100.00	非同一控制企业合并
烟台中兰	烟台	烟台	工程施工、材料销售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
德启环保	陕西	榆林	工程建设	5.00		权益法	否
江环亿碳	武汉	武汉	再生能源技术开发、咨询	45.00		权益法	否

(2) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	德启环保	江环亿碳	德启环保	江环亿碳
流动资产	109,384,197.91	39,414,779.74	173,793,115.61	46,769,809.59
非流动资产	44,008,201.83	24,027,791.98	31,185,804.79	27,360,538.15
资产合计	153,392,399.74	63,442,571.72	204,978,920.40	74,130,347.74
流动负债	7,230,621.45	4,123,224.23	79,235,483.83	10,911,986.86
非流动负债	7,704,200.00		22,622,520.04	
负债合计	14,934,821.45	4,123,224.23	101,858,003.87	10,911,986.86
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	138,457,578.29	59,319,347.49	103,120,916.53	63,218,360.88
按持股比例计算的净资产份额	6,922,878.91	26,693,706.37	5,156,045.83	28,450,032.51
调整事项	-44,253.14	2,926,775.82	-44,253.14	3,015,562.46
—商誉		3,013,710.69		3,013,710.69
—内部交易未实现利润	-102,090.23		-102,090.23	
—其他	57,837.09	-86,934.87	57,837.09	1,851.77

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

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	德启环保	江环亿碳	德启环保	江环亿碳
对联营企业权益投资的账面价值	6,878,625.77	29,620,482.19	5,111,792.68	31,461,891.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	56,049,302.47	12,999,264.23	62,209,284.81	15,743,133.02
财务费用	1,764,260.29	-54,077.21	2,298,984.66	-83,081.88
所得税费用	2,829,091.12	596,333.85	1,676,123.26	221,065.49
净利润	35,336,661.76	4,532,234.13	20,672,186.84	7,490,400.40
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	35,336,661.76	4,532,234.13	20,672,186.84	7,490,400.40
本年收到的来自联营企业的股利		3,881,041.50		

十、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本年末不存在应收金额确认的政府补助。

会计科目	本年发生额	上年发生额
增值税返还	3,456,876.69	2,516,925.50
企业人才租房补贴	250,000.00	250,000.00
深圳人社局科研资助款	200,000.00	
成都生产力促进中心高企奖金	150,000.00	
深圳市科技创新委员会2023年高新技术企业培育资助	100,000.00	
个税手续费返还	89,450.46	57,426.93
2022年度深圳标准领域专项款	86,891.00	
武汉市科学技术局2023年度科技企业培育补贴	50,000.00	
2022年高新认定奖	50,000.00	
简阳市市场监督管理局2019、2020年专利资助款	16,000.00	
失业补贴	14,617.90	38,044.15
稳岗补贴	13,263.42	129,273.55
增值税加计抵减	3,963.25	

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

扩岗补助款	3,000.00	17,000.00
其他补助	2,010.00	23,646.06
会计科目	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销		1,343,888.90
高新技术企业培育资助		300,000.00
一次性留工培训补助		116,075.00
科学技术和经济信息化局 2021年高新认定企业奖励		100,000.00
高新技术企业倍增计划补 贴		100,000.00
经济科技和信息化局补助 金		81,100.00
建筑业企业防疫消杀补贴		18,300.00
生育补贴		1,869.90
合计	4,486,072.72	3,749,661.09

2. 计入本年损益的政府补助

十一、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末无长短期借款。

2) 汇率风险

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	年末余额			年初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	713,436.97	6,232.27	719,669.24	698,403.61	6,732.99	705,136.60
合计	713,436.97	6,232.27	719,669.24	698,403.61	6,732.99	705,136.60

本公司外币交易及持有的外币金额较小,不存在面临的汇率波动风险。

3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。本公司持有的各类权益工具投资公允价值较为稳定,不存在其他价格风险。

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

于2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行评估,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额,该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

(3) 流动性风险

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付票据		53,007,200.20				53,007,200.20
应付账款		417,222,738.84	62,990,410.37	49,911,048.45	22,546,631.42	552,670,829.08
其他应付款		17,504,621.39	1,405,548.73	670,290.00	1,411,036.36	20,991,496.48
其他流动负债		67,065,042.61				67,065,042.61
合计	-	554,799,603.04	64,395,959.10	50,581,338.45	23,957,667.78	693,734,568.37

项目	年初余额					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付票据		43,305,101.58				43,305,101.58
应付帐款		284,615,627.22	85,504,682.12	35,683,837.80	21,298,733.51	427,102,880.65
其他应付款		16,814,510.15	1,690,977.59	1,572,823.63	317,860.00	20,396,171.37
其他流动负债		61,796,003.30				61,796,003.30
合计	-	406,531,242.25	87,195,659.71	37,256,661.43	21,616,593.51	552,600,156.90

十二、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	25,978,769.85	171,550,006.13		197,528,775.98
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,978,769.85	171,550,006.13		197,528,775.98
(1) 银行理财		171,550,006.13		171,550,006.13
(2) 权益工具投资	25,978,769.85			25,978,769.85
◆应收款项融资			2,057,622.93	2,057,622.93
持续以公允价值计量的资产总额	25,978,769.85	171,550,006.13	2,057,622.93	199,586,398.91

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目中，交易性金融资产为公司持有的盐湖股份股票（000792），市价确定依据为盐湖股份在深圳交易所于资产负债表日的收盘价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	年末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
理财产品	171,550,006.13	现金流量折现法	期望收益率	

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

对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票发生损失的可能性较小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

十三、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为葛芳、孔熊君夫妇。

截至2023年12月31日，实际控制人持有本公司权益情况如下：

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

实际控制人名称	关联关系	对本公司直接持股比例(%)	对本公司间接持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
葛芳	股东	22.69		22.69
孔熊君	股东	13.51	2.0453	15.5553

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、1. 在其他主体中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. 在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
德启环保	本公司之联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘青松	副董事长、副总经理、董事
张龙	副董事长、董事
周江波	副总经理、董事、董事会秘书
孔丽君、曹丽	副总经理、董事
刘建国、刘继承、施祖麟	独立董事
王广庆	总经理
李泉	副总经理
朱华军	财务负责人
严高明	监事会主席
汪伯元	监事
瞿丹	职工代表监事

5. 关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	5,707,010.53	6,357,198.47

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

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

德启环保	提供工程建设服务	298,853.21	
合计		298,853.21	

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	德启环保	16,287.50	814.38		

十四、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员	1,595,000.00	12,855,700.00		
合计	1,595,000.00	12,855,700.00		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司对于非董事、高级管理人员的激励对象以授予日收盘价作为限制性股票的公允价值;对于公司董事、高级管理人员的激励对象以Black-Scholes模型为定价模型,扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司将在限售期内的每个资产负债表日,根据限制性股票可解除限售的人数变动、限制性股票解除限售条件达成情况等后续信息,修正预计可解除限售的限制性股票数量
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人数、公司业绩考核和激励对象绩效评价等因素确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,571,614.39
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,243,693.76

3. 本年股份支付的费用总额情况

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

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高管、核心人员	3,243,693.76	
合计	3,243,693.76	

十五、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团不存在需要披露的重大或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截止本报告出具日,公司资产负债表日后无重要的非调整事项事项。

2. 利润分配情况

根据本公司于2024年4月25日召开的第三届董事会第二十二次会议决议:本公司拟以2023年12月31日的总股本100,689,000股为基数,每10股派发现金红利1.1元(含税),共计派发现金11,075,790元(含税),本议案尚需提交2023年度股东大会审议。

本预案披露后至权益分派实施股权登记日之间公司股本发生变动的,将按照上述分配比例不变的原则进行调整。

3. 其他资产负债表日后事项说明

公司及全资子公司武汉中之兰环保科技有限公司因与武汉环投固废运营有限公司、武汉环境投资开发集团有限公司、武汉环投实业发展有限责任公司存在合同纠纷,向湖北省武汉市中级人民法院提起诉讼后,2024年3月4日湖北省武汉市中级人民法院做出了(2023)鄂01民初656号一审判决(详情请见中兰环保科技股份有限公司编号为2024-016号公告),目前双方均向湖北省人民法院提起上诉,截止目前,未收到二审传票等相关信息。

十七、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

报告期内,公司无前期会计差错更正事项。

2. 债务重组

2023年5月24日广安项目合同变更且修改合同的付款周期,因本次付款条款的调整是发生在项目完工后的结算阶段,而不是履约过程中,该事项作为债务重组(修改债务条件)处理,相关差异调整投资收益(金融资产的终止确认损益)。

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

债务人名称	长期应收款账面价值	长期应收款-未实现融资收益	应收账款账面价值	债务重组损益
广安绿源循环科技有限公司	143,138,127.64	16,987,723.21	143,138,127.64	16,987,723.21

3. 资产置换

报告期内,公司未发生资产置换事项。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,619,455.48	2,844,480.00
商业承兑汇票	1,195,045.09	8,575,604.29
减:坏账准备	290,725.02	571,004.22
合计	5,523,775.55	10,849,080.07

(2) 期末公司无已质押的应收票据

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

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,814,500.57	100.00	290,725.03	5.00	5,523,775.54	11,420,084.29	100.00	571,004.22	5.00	10,849,080.07
其中:										
信用等级较低的银行承兑汇票	4,619,455.48	79.45	230,972.77	5.00	4,388,482.71	2,844,480.00	24.91	142,224.00	5.00	2,702,256.00
商业承兑汇票	1,195,045.09	20.55	59,752.25	5.00	1,135,292.84	8,575,604.29	75.09	428,780.22	5.00	8,146,824.07
合计	5,814,500.57	100.00	290,725.02	5.00	5,523,775.55	11,420,084.29	100.00	571,004.22	5.00	10,849,080.07

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	142,224.00	88,748.77				230,972.77
商业承兑汇票	428,780.22	-369,027.97				59,752.25
合计	571,004.22	-280,279.20				290,725.02

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,253,205.48
合计		1,253,205.48

(6) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	148,331,838.38	139,600,941.91
1至2年	73,792,296.67	77,617,461.12
2至3年	68,729,470.68	78,173,462.87
3至4年	48,911,800.36	4,856,261.05
4至5年	2,710,726.83	1,932,829.96
5年以上	2,788,548.30	2,574,780.81
小计	345,264,681.22	304,755,737.72
减: 坏账准备	71,465,748.00	45,529,983.73
合计	273,798,933.22	259,225,753.99

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

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,283,998.27	5.87	20,283,998.27	100.00		1,861,720.89	0.61	1,861,720.89	100.00	
其中:										
中机国能净化工程有限公司	19,172,089.76	5.55	19,172,089.76	100.00						
武钢实业公司建筑安装工程公司	909,426.17	0.26	909,426.17	100.00		1,861,720.89	0.61	1,861,720.89	100.00	
中机科技发展(茂名)有限公司	202,482.34	0.06	202,482.34	100.00						
按组合计提坏账准备	324,980,682.95	94.13	51,181,749.73	15.75	273,798,933.22	302,894,016.83	99.39	43,668,262.84	14.42	259,225,753.99
其中:										
账龄组合	313,362,728.00	90.76	51,181,749.73	16.33	262,180,978.27	292,569,450.55	96.00	43,668,262.84	14.93	248,901,187.71
合并关联方组合	11,617,954.95	3.37			11,617,954.95	10,324,566.28	3.39			10,324,566.28
合计	345,264,681.22	100.00	71,465,748.00		273,798,933.22	304,755,737.72	100.00	45,529,983.73		259,225,753.99

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

按单项计提坏账准备:

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中机国能炼化工程有限公司	19,172,089.76	19,172,089.76	100.00	失信被执行人
武钢实业公司建筑安装工程公司	909,426.17	909,426.17	100.00	破产清算中
中机科技发展(茂名)有限公司	202,482.34	202,482.34	100.00	破产重整中
合计	20,283,998.27	20,283,998.27		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	146,997,937.73	7,349,896.89	5.00
1至2年(含2年)	73,054,638.54	7,305,463.85	10.00
2至3年(含3年)	61,680,895.39	18,504,268.62	30.00
3至4年(含4年)	26,129,981.21	13,064,990.61	50.00
4至5年(含5年)	2,710,726.83	2,168,581.46	80.00
5年以上	2,788,548.30	2,788,548.30	100.00
合计	313,362,728.00	51,181,749.73	

(3) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,861,720.89	19,374,572.10	952,294.72		20,283,998.27
按组合计提坏账准备	43,668,262.84	7,625,875.89		112,389.00	51,181,749.73
合计	45,529,983.73	27,000,447.99	952,294.72	112,389.00	71,465,748.00

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的: 无

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	112,389.00
合计	112,389.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位1	18,887,886.04	15,644,501.60	34,532,387.64	3.21	1,113,383.58
单位2	22,222,331.23		22,222,331.23	2.07	1,957,051.93
单位3	19,172,089.76		19,172,089.76	1.78	19,172,089.76
单位4	19,063,736.88		19,063,736.88	1.77	5,719,121.06
单位5	19,060,026.85		19,060,026.85	1.77	1,473,615.59
合计	98,406,070.76	15,644,501.60	114,050,572.36	10.60	29,435,261.92

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,057,622.93	290,000.00
合计	2,057,622.93	290,000.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年末终止确认金额
已终止确认的应收款项融资-信用等级较高的银行承兑汇票	574,700.00
合计	574,700.00

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项	138,535,198.78	129,651,358.84
合计	138,535,198.78	129,651,358.84

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.1 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	122,853,781.88	115,060,275.56
1至2年	6,224,027.10	15,855,588.23
2至3年	14,538,577.16	988,672.00
3至4年	444,245.00	50,000.00
4至5年		67,850.40
5年以上	52,028.00	26,705.60
小计	144,112,659.14	132,049,091.79
减: 坏账准备	5,577,460.36	2,397,732.95
合计	138,535,198.78	129,651,358.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

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

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	144,112,659.14	100.00	5,577,460.36	3.87	138,535,198.78	132,049,091.79	100.00	2,397,732.95	1.82	129,651,358.84
其中:										
组合1: 账龄组合	27,645,557.36	19.18	5,577,460.36	20.17	22,068,097.00	25,180,548.64	19.07	2,397,732.95	9.52	22,782,815.69
组合2: 合并关联组合	116,467,101.78	80.82			116,467,101.78	106,868,543.15	80.93			106,868,543.15
合计	144,112,659.14	100.00	5,577,460.36		138,535,198.78	132,049,091.79	100.00	2,397,732.95		129,651,358.84

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

无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,386,680.10	319,334.00	5.00
1至2年	6,224,027.10	622,402.71	10.00
2至3年	14,538,577.16	4,361,573.15	30.00
3至4年	444,245.00	222,122.50	50.00
4至5年			
5年以上	52,028.00	52,028.00	100.00
合计	27,645,557.36	5,577,460.36	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
年初余额	2,397,732.95			2,397,732.95
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	3,179,727.41			3,179,727.41
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	5,577,460.36			5,577,460.36

其他应收款项账面余额变动如下:

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

账面余额	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)	
年初余额	25,180,548.64			25,180,548.64
年初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年新增	2,465,008.72			2,465,008.72
本年终止确认				
其他变动				
年末余额	27,645,557.36			27,645,557.36

(4) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,397,732.95	3,179,727.41			5,577,460.36
合计	2,397,732.95	3,179,727.41			5,577,460.36

(5) 本年无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并内关联方往来	116,467,101.78	106,868,543.15
保证金	21,945,281.70	21,055,967.13
备用金	3,872,432.50	2,365,995.50
押金	975,950.40	599,430.00
其他	851,892.76	1,159,156.01
合计	144,112,659.14	132,049,091.79

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

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第1名	内部往来	68,795,182.53	1-5年均有	47.74	
第2名	内部往来	44,302,717.23	1年以内,1-2年	30.74	
第3名	履约保证金	9,845,836.53	2-3年	6.83	2,953,750.96
第4名	履约保证金	5,000,000.00	1-2年	3.47	500,000.00
第5名	履约保证金	4,105,648.60	2-3年	2.85	1,231,694.58
合计		132,049,384.89		91.63	4,685,445.54

5. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,094,307.76		200,094,307.76	199,039,676.50		199,039,676.50
对联营、合营企业投资	6,878,625.77		6,878,625.77	5,111,792.68		5,111,792.68
合计	206,972,933.53		206,972,933.53	204,151,469.18		204,151,469.18

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京中兰	42,696,207.91	489,375.00		43,185,582.91		
杭州中兰	12,000,000.00	565,256.26		12,565,256.26		
亚欧环保	2,552,488.29			2,552,488.29		
西藏中兰	1,530,000.00			1,530,000.00		
中之兰	19,432,700.00			19,432,700.00		

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

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
香港中兰	668,460.00			668,460.00		
中兰环能	100,000,000.00			100,000,000.00		
江苏中兰	1,530,000.00			1,530,000.00		
安徽兰泽	18,629,820.30			18,629,820.30		
合计	199,039,676.50	1,054,631.26		200,094,307.76		

中兰环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	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		
联营企业										
德启环保	5,111,792.68			1,766,833.09						6,878,625.77
小计	5,111,792.68			1,766,833.09						6,878,625.77
合计	5,111,792.68			1,766,833.09						6,878,625.77

6. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	770,200,813.00	586,102,600.31	647,000,845.93	464,747,632.43
其他业务	18,519,734.48	15,658,144.73	8,033,775.96	5,644,827.01
合计	788,720,547.48	601,760,745.04	655,034,621.89	470,392,459.44

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

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
按产品类型		
污染隔离系统	298,714,730.29	269,863,985.70
生态环境修复	447,584,449.40	296,368,236.63
填埋场综合运营	23,901,633.31	80,768,623.60
其他	18,519,734.48	8,033,775.96
按商品转让的时间分类		
其中:按履约时点	18,519,734.48	8,033,775.96
按履约时段	770,200,813.00	647,000,845.93

7. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
金融资产的终止确认损益	16,987,723.21	
权益法核算的长期股权投资收益	1,766,833.09	1,033,609.34
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,518,672.37	2,055,066.84
合计	20,273,228.67	3,088,676.18

注:2023年5月24日广安项目合同变更且修改合同的付款周期,因本次付款条款的调整是发生在项目完工后的结算阶段,而不是履约过程中,该事项作为债务重组(修改债务条件)处理,相关差异调整投资收益(金融资产的终止确认损益)。

十九、财务报告批准

本财务报告于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-1,876,749.36	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,029,196.03	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,112,304.89	

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

项目	本年金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	952,294.72	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-1.00	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	16,987,723.21	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,078,423.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,901,735.29	
减:所得税影响额	2,912,679.09	
少数股东权益影响额(税后)	-956,600.32	
合计	4,945,656.52	

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

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.11	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.60	0.16	0.16

中兰环保科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日