

北京中岩大地科技股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
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	13-99



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA8B0086

北京中岩大地科技股份有限公司

北京中岩大地科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京中岩大地科技股份有限公司（以下简称中岩大地公司）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，公允反映了中岩大地公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于中岩大地公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

1. 工程承包收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注五、41及附注十六、4所示，中岩大地公司对于所提供的工程承包服务，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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认合同收入（和相应成本），具体采用产出法—按实际完工量占预计总工作量的比例确	1. 测试和评估与工程承包项目预算编制和收入确认相关的关键内部控制的有效性； 2. 抽取样本，检查监理、委托方关于履约进度的确认文件，抽取样本对项目履约进度进行现场查看，函证项目履约进度，并比较不同期间的履约进度的合理性；



定履约进度。管理层需要对工程承包服务的预计总收入和预计总成本做出合理估计和判断，并于合同执行过程中持续评估和修订，以及履约进度确认，其对中岩大地公司的经营成果产生重大影响；2023 年度中岩大地公司的工程承包服务收入在营业收入中占比为 80.13%，是中岩大地主要利润来源且金额重大，基于上述因素，我们将工程承包收入确认认定为关键审计事项。	3. 抽取样本，检查工程承包合同条款和成本预算资料，评估预计总收入和预计总成本的估计的适当性； 4. 抽取样本，对报告期发生的工程实施成本进行测试； 5. 抽取样本，查看报告期内各期预计总收入、预计总成本、期间收入、期间成本、毛利率并分析合理性。
--	--

2. 应收账款坏账准备确认事项

关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注五、4 及附注十六、1 所示，中岩大地公司的应收账款，采用始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备，计入当期损益。对单项金额重大且已发生信用减值的应收账款，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失；除此之外，管理层基于共同信用风险特征采用减值模型确定信用损失，预期信用损失率基于应收账款的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。截至 2023 年 12 月 31 日中岩大地公司的应收账款在流动资产中占比为 40.32%，应收账款期末账面价值的确定需要管理层识别已发生预期信用损失的项目和客观证据、并考虑前瞻性信息评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，应收账款的回收对中岩大地公司的现金流量产生重大影响，且预期信用损失计量涉及大量的管理层判断和假设，故我们将应收账款及其坏账准备确认认定为关键审计事项。	1. 了解、评价及测试了管理层对应收账款可回收性的评估和应收账款坏账准备计提相关控制的设计和运行的有效性，包括确定应收账款组合的依据、应收账款的预期信用损失率的确定以及已发生信用减值应收账款及其客观证据的识别等； 2. 对于单项计提坏账准备的应收账款，对其入账依据、回款记录进行细节测试，检查应收账款年末余额是否准确，并复核了管理层评估可收回金额的相关考虑及客观证据，包括对客户经营状况、市场环境、历史还款情况等因素的评估； 3. 通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，评价应收账款坏账准备计提的充分性； 4. 评估管理层预期信用损失模型计量方法的合理性；复核并评价管理预期信用损失模型数据选择适当性及前瞻性参数选择的合理性，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性； 5. 抽取重要的应收账款样本，在评估应收账款的可回收性时，检查相关的支持性证据，包括函证回函、期后收款、通过查询客户的工商登记信息了解客户性质、经营是否正常等信息。



四、其他信息

中岩大地公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中岩大地公司 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，管理层负责评估中岩大地公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中岩大地公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中岩大地公司的财务报告过程。

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，就可能导致对中岩大地公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中岩大地公司不能持续经营。

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

（6）就中岩大地公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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：

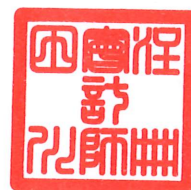
（项目合伙人）

韩勇



中国注册会计师：

田川



中国 北京

二〇二四年四月十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京中岩大地科技股份有限公司

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	五、1	373,408,557.45	490,626,646.67
交易性金融资产	五、2	180,000,000.00	220,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	65,328,453.06	58,029,031.53
应收账款	五、4	710,888,243.07	837,292,118.67
应收款项融资	五、6	2,515,708.26	-
预付款项	五、8	7,526,843.64	7,112,137.63
其他应收款	五、7	29,585,639.98	24,669,650.26
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、9	40,196,026.25	46,996,418.82
合同资产	五、5	340,480,501.68	269,445,146.80
持有待售资产	五、10	7,889,529.82	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、11	5,489,420.79	3,374,723.24
流动资产合计		1,763,308,924.00	1,957,545,873.62
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	五、12	2,125,000.00	2,625,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、13	8,685,000.11	8,001,973.21
固定资产	五、14	116,807,826.05	121,035,243.68
在建工程	五、15	380,503.11	1,747,034.92
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、16	7,855,964.15	27,205,853.04
无形资产	五、17	3,512,351.43	4,487,771.42
开发支出	六	-	-
商誉	五、18	2,980,000.00	5,439,146.80
长期待摊费用	五、19	4,845,141.89	6,834,077.39
递延所得税资产	五、20	42,656,238.27	47,410,473.52
其他非流动资产	五、21	19,446,333.13	20,912,261.51
非流动资产合计		209,294,358.14	245,698,835.49
资产总计		1,972,603,282.14	2,203,244,709.11

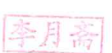
法定代表人




主管会计工作负责人：




机构负责人：


合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 北京中岩大地科技股份有限公司

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	五、23	23,413,402.28	15,898,532.18
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、24	116,339,674.29	93,090,867.00
应付账款	五、25	544,994,672.84	719,746,584.95
预收款项		-	-
合同负债	五、27	1,631,393.29	25,993,876.55
应付职工薪酬	五、28	10,589,615.48	11,361,290.51
应交税费	五、29	1,686,327.74	2,913,645.41
其他应付款	五、26	26,246,099.65	28,217,062.20
其中: 应付利息		-	-
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	五、30	2,901,017.22	7,602,485.85
其他流动负债	五、31	43,748,951.51	59,311,057.37
流动负债合计		771,551,154.30	964,135,402.02
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	五、32	3,863,007.55	24,654,928.66
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、33	-	2,000,000.00
递延所得税负债	五、20	5,585,093.58	4,877,695.75
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,448,101.13	31,532,624.41
负债合计		780,999,255.43	995,668,026.43
股东权益:			
股本	五、34	127,330,477.00	127,750,726.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、35	759,478,703.84	766,352,269.04
减: 库存股	五、36	35,985,217.76	16,191,570.08
其他综合收益	五、37	-765,424.89	-255,918.89
专项储备	五、38	430,445.16	430,445.16
盈余公积	五、49	59,117,813.53	55,329,302.26
未分配利润	五、40	260,353,752.26	263,547,897.66
归属于母公司股东权益合计		1,169,960,549.14	1,196,963,151.15
少数股东权益		21,643,477.57	10,613,531.53
股东权益合计		1,191,604,026.71	1,207,576,682.68
负债和股东权益总计		1,972,603,282.14	2,203,244,709.11

法定代表人:




主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



李月




母公司资产负债表
2023年12月31日

编制单位：北京中岩大地科技股份有限公司

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		332,424,047.31	475,682,310.15
交易性金融资产		172,000,000.00	220,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		61,399,360.50	56,064,243.60
应收账款	十六、1	650,733,955.94	804,237,502.18
应收款项融资		2,515,708.26	-
预付款项		5,197,382.82	6,302,876.59
其他应收款	十六、2	81,141,187.02	45,885,064.30
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		19,736,206.05	31,410,203.73
合同资产		333,809,213.44	267,143,981.43
持有待售资产		7,889,529.82	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,999,054.64	1,483,910.56
流动资产合计		1,668,845,645.80	1,908,210,092.54
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	88,260,000.00	49,020,000.00
其他权益工具投资		-	500,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		8,685,000.11	8,001,973.21
固定资产		93,241,413.97	95,354,118.51
在建工程		295,054.57	1,707,211.91
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		3,932,101.80	4,447,312.80
无形资产		3,512,351.43	3,521,897.61
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,422,770.42	5,181,372.95
递延所得税资产		42,656,238.27	47,410,473.52
其他非流动资产		19,446,333.13	20,467,620.51
非流动资产合计		262,451,263.70	235,611,981.02
资产总计		1,931,296,909.50	2,143,822,073.56

法定代表人：




主管会计工作负责人：



张会娟

机构负责人：



李月斋





母公司资产负债表 (续)
2023年12月31日

编制单位：北京中岩大地科技股份有限公司

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		23,413,402.28	13,933,744.25
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		99,111,814.33	93,090,867.00
应付账款		516,360,410.36	685,740,674.93
预收款项		-	-
合同负债		1,503,097.81	25,961,200.44
应付职工薪酬		9,040,578.23	9,742,559.98
应交税费		1,521,857.04	2,270,406.19
其他应付款		13,536,141.28	19,207,640.33
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		1,972,074.37	3,871,337.31
其他流动负债		42,403,963.75	58,469,511.79
流动负债合计		708,863,339.45	912,287,942.22
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		1,615,956.89	2,152,656.88
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	2,000,000.00
递延所得税负债		5,585,093.58	4,273,863.85
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,201,050.47	8,426,520.73
负 债 合 计		716,064,389.92	920,714,462.95
股东权益：			
股本		127,330,477.00	127,750,726.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		759,120,052.99	765,927,103.78
减：库存股		35,985,217.76	16,191,570.08
其他综合收益		-425,000.00	-
专项储备		430,445.16	430,445.16
盈余公积		59,117,813.53	55,329,302.26
未分配利润		305,643,948.66	289,861,603.49
股东权益合计		1,215,232,519.58	1,223,107,610.61
负债和股东权益总计		1,931,296,909.50	2,143,822,073.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张会娟

审计机构负责人：

李月斋



合并利润表
2023年度

编制单位：北京中岩大地科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、41	916,391,943.61	896,709,117.81
其中：营业收入	五、41	916,391,943.61	896,709,117.81
二、营业总成本		886,523,706.66	1,022,464,317.64
其中：营业成本	五、41	758,606,298.82	865,126,353.42
税金及附加	五、42	3,400,023.10	4,413,968.13
销售费用	五、43	19,787,238.31	11,795,186.98
管理费用	五、44	77,128,160.02	81,679,100.78
研发费用	五、45	36,275,332.73	67,099,690.23
财务费用	五、46	-8,673,346.32	-7,649,981.90
其中：利息费用		1,846,972.33	878,507.92
利息收入		14,910,348.04	15,726,199.70
加：其他收益	五、47	1,323,367.72	593,377.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	2,702,196.63	1,615,588.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		36,911.08	-
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-5,411,138.01	-38,001,787.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-4,473,276.49	-18,223,720.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	8,005.57	211,990.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,017,392.37	-179,559,752.59
加：营业外收入	五、52	634,755.44	2,238,019.58
减：营业外支出	五、53	3,615,354.53	2,632,047.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,036,793.28	-179,953,780.64
减：所得税费用	五、54	7,269,633.70	-29,273,958.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,767,159.58	-150,679,822.14
（一）按经营持续性分类		13,767,159.58	-150,679,822.14
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,767,159.58	-150,679,822.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		13,767,159.58	-150,679,822.14
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,908,622.08	-144,057,829.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,141,462.50	-6,621,992.39
六、其他综合收益的税后净额		-545,722.86	482,488.55
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-509,506.00	337,741.98
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-425,000.00	-
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		-425,000.00	
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		-84,506.00	337,741.98
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-84,506.00	337,741.98
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-36,216.86	144,746.57
七、综合收益总额		13,221,436.72	-150,197,333.59
归属于母公司股东的综合收益总额		18,399,116.08	-143,720,087.77
归属于少数股东的综合收益总额		-5,177,679.36	-6,477,245.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1502	-1.1429
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1502	-1.1507

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李月斋



母公司利润表
2023年度

编制单位：北京中岩大地科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	709,580,372.93	833,650,873.51
减：营业成本	十六、4	564,059,679.11	805,121,007.91
税金及附加		3,097,607.93	4,300,695.89
销售费用		10,551,582.40	8,355,677.05
管理费用		56,559,283.92	70,206,782.68
研发费用		31,357,457.62	63,499,149.84
财务费用		-12,484,644.81	-9,689,556.00
其中：利息费用		266,703.93	137,893.54
利息收入		16,856,049.80	15,980,587.16
加：其他收益		1,077,966.65	369,666.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,907,863.57	1,615,588.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,404,548.66	-37,628,938.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,566,357.49	-5,585,908.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,190.49	211,990.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,441,140.34	-149,160,486.59
加：营业外收入		634,137.78	2,237,019.19
减：营业外支出		25,941.97	2,630,382.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,049,336.15	-149,553,850.31
减：所得税费用		7,164,223.50	-29,193,059.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,885,112.65	-120,360,790.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,885,112.65	-120,360,790.52
（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		-425,000.00	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-425,000.00	-
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		-425,000.00	
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		37,460,112.65	-120,360,790.52
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：

张会娟

张会娟

机构负责人：

李月奇

李月奇



合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京中岩大地科技股份有限公司

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		855,451,065.68	928,040,315.44
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		57,021,602.83	72,689,522.02
经营活动现金流入小计		912,472,668.51	1,000,729,837.46
购买商品、接受劳务支付的现金		801,104,756.18	833,177,209.02
支付给职工以及为职工支付的现金		91,311,615.36	100,088,584.24
支付的各项税费		23,979,759.02	37,224,311.65
支付其他与经营活动有关的现金		103,183,981.79	125,620,703.23
经营活动现金流出小计		1,019,580,112.35	1,096,110,808.14
经营活动产生的现金流量净额		-107,107,443.84	-95,380,970.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		625,000,000.00	308,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,944,774.65	1,629,970.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,043,868.93	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		630,988,643.58	309,634,970.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,693,620.55	48,320,339.12
投资支付的现金		585,480,000.00	530,125,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,700,000.00	13,887,813.38
支付其他与投资活动有关的现金		470,090.47	-
投资活动现金流出小计		637,343,711.02	592,333,152.50
投资活动产生的现金流量净额		-6,355,067.44	-282,698,182.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,621,111.00	17,148,377.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,621,111.00	13,037,778.00
取得借款所收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		42,533,809.25	31,540,464.03
筹资活动现金流入小计		59,154,920.25	48,688,841.03
偿还债务所支付的现金		1,683,825.63	4,692,853.94
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		19,145,744.40	27,549,324.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		62,958,250.47	7,504,651.33
筹资活动现金流出小计		83,787,820.50	39,746,829.83
筹资活动产生的现金流量净额		-24,632,900.25	8,942,011.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-40,809.13	74,122.86
五、现金及现金等价物净增加额		-138,136,220.66	-369,063,018.86
加：期初现金及现金等价物余额		472,939,330.43	842,002,349.29
六、期末现金及现金等价物余额		334,803,109.77	472,939,330.43

法定代表人：




主管会计工作负责人：



张会娟

审计机构负责人：

李希

李月高



母公司现金流量表
2023年度

编制单位：北京中岩大地科技股份有限公司

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		679,183,216.67	886,669,230.82
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		50,051,339.39	67,033,997.67
经营活动现金流入小计		729,234,556.06	953,703,228.49
购买商品、接受劳务支付的现金		606,452,974.87	781,974,200.05
支付给职工以及为职工支付的现金		73,296,103.64	87,193,712.29
支付的各项税费		19,878,489.23	36,432,944.41
支付其他与经营活动有关的现金		87,439,056.12	113,714,907.75
经营活动现金流出小计		787,066,623.86	1,019,315,764.50
经营活动产生的现金流量净额		-57,832,067.80	-65,612,536.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		631,500,000.00	308,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,907,863.57	1,629,970.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,043,868.93	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		637,451,732.50	309,634,970.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,148,213.37	40,506,634.33
投资支付的现金		662,652,500.00	566,580,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,700,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	11,550,000.00
投资活动现金流出小计		694,500,713.37	618,636,634.33
投资活动产生的现金流量净额		-57,048,980.87	-309,001,664.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	4,110,599.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25,735,547.80	27,412,581.03
筹资活动现金流入小计		25,735,547.80	31,523,180.03
偿还债务支付的现金		1,633,825.63	1,692,853.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,145,744.40	27,494,629.49
支付其他与筹资活动有关的现金		52,515,188.91	1,841,303.52
筹资活动现金流出小计		73,294,758.94	31,028,786.95
筹资活动产生的现金流量净额		-47,559,211.14	494,393.08
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		-162,440,259.81	-374,119,807.00
加：期初现金及现金等价物余额		457,994,993.91	832,114,800.91
六、期末现金及现金等价物余额		295,554,734.10	457,994,993.91

法定代表人：





主管会计工作负责人：



张会娟

机构负责人：

李月希

李月希



单位：人民币元

2023年度

单位：人民币元

卷四

张会娟

主管会计工作负责人:

法定代表人:

王立
集印

11/22/20

6





合并股东权益变动表（续）
2022年度

单位：人民币元

编制单位：北京中地大地科技股份有限公司

2022年度												
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	127,537,903.00	-	-	761,844,551.07	17,574,557.25	-738,407.44	170,573.70	55,329,302.26	432,596,891.39	1,359,166,256.73	4,416,130.36	1,363,582,387.09
加：会计政策变更									47,962.97	47,962.97		47,962.97
前期差错更正										-		-
同一控制下企业合并										-		-
其他												-
二、本年初余额	127,537,903.00	-	-	761,844,551.07	17,574,557.25	-738,407.44	170,573.70	55,329,302.26	432,644,854.36	1,359,214,219.70	4,416,130.36	1,363,630,350.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	212,823.00	-	-	4,507,717.97	-1,382,987.17	482,488.55	259,871.46	-	-169,096,956.70	-162,251,068.55	6,197,401.17	-156,053,667.38
（一）综合收益总额					-1,382,987.17	482,488.55			-144,057,829.75	-142,192,354.03	-6,415,211.57	-148,607,565.60
（二）股东投入和减少资本	212,823.00	-	-	4,082,552.71	-	-	-	-	-	4,295,375.71	13,037,778.00	17,333,153.71
1.股东投入的普通股										-	13,037,778.00	13,037,778.00
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	212,823.00			4,082,552.71						4,295,375.71		4,295,375.71
4.其他										-		-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-25,039,126.95	-25,039,126.95	-	-25,039,126.95
1.提取盈余公积										-		-
2.提取一般风险准备										-		-
3.对股东的分配									-25,039,126.95	-25,039,126.95		-25,039,126.95
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		-	-	-	-	-	259,871.46	-	-	259,871.46	-	259,871.46
1.本年提取							259,871.46			259,871.46		259,871.46
2.本年使用										-		-
（六）其他				425,165.26						425,165.26	-425,165.26	-
四、本年年末余额	127,750,726.00	-	-	766,352,269.04	16,191,570.08	-255,918.89	430,445.16	55,329,302.26	263,547,897.66	1,196,963,151.15	10,613,531.53	1,207,576,682.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张会娟

李月娟

李月娟

李月娟

李月娟

李月娟

李月娟

李月娟

李月娟





母公司股东权益变动表
2023年度

项目	2023年度										单位：人民币元
	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	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	127,750,726.00	-	-	-	765,927,103.78	16,191,570.08	430,445.16	55,329,302.26	289,878,746.76	1,223,124,753.88	
加：会计政策变更									-17,143.27	-17,143.27	
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	127,750,726.00	-	-	-	765,927,103.78	16,191,570.08	430,445.16	55,329,302.26	289,861,603.49	1,223,107,610.61	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-420,249.00	-	-	-	-6,807,050.79	19,793,647.68	-	3,788,511.27	15,782,345.17	-7,875,091.03	
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	-420,249.00	-	-	-	-6,807,050.79	19,793,647.68	-	-	37,885,112.65	37,460,112.65	
1. 股东投入的普通股	-420,249.00								-	-27,020,947.47	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-420,249.00	
3. 股份支付计入股东权益的金额					-6,807,050.79	19,793,647.68				-	
4. 其他										-26,600,698.47	
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								3,788,511.27	-22,102,767.48	-18,314,256.21	
2. 对股东的分配								3,788,511.27	-3,788,511.27	-	
3. 其他									-18,314,256.21	-18,314,256.21	
（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	127,330,477.00	-	-	-	759,120,052.99	35,985,217.76	430,445.16	59,117,813.53	305,643,948.66	1,215,232,519.58	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王建印

张会娟

李月斋



母公司股东权益变动表 (续)
2022年度

2022年度										单位：人民币元
项 目	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	股东权益 合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	127,537,903.00	-	-	761,844,551.07	17,574,557.25	-	170,573.70	55329302.26	435,213,557.99	1,362,521,330.77
加：会计政策变更									47,962.97	47,962.97
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	127,537,903.00	-	-	761,844,551.07	17,574,557.25	-	170,573.70	55,329,302.26	435,261,520.96	1,362,569,293.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	212,823.00	-	-	4,082,552.71	-1,382,987.17	-	259,871.46	-	-145,399,917.47	-139,461,683.13
（一）综合收益总额					-1,382,987.17				-120,360,790.52	-118,977,803.35
（二）股东投入和减少资本	212,823.00	-	-	4,082,552.71	-	-	-	-	-	4,295,375.71
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	212,823.00			4,082,552.71						4,295,375.71
4. 其他										-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,039,126.95	-25,039,126.95
1. 提取盈余公积										-
2. 对股东的分配									-25,039,126.95	-25,039,126.95
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	-	-	-	-	-	-	259,871.46	-	-	259,871.46
1. 本年提取							259,871.46			259,871.46
2. 本年使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	127,750,726.00	-	-	765,927,103.78	16,191,570.08	-	430,445.16	55,329,302.26	289,861,603.49	1,223,107,610.61

法定代表人:

主管会计工作负责人:

张会娟

会计机构负责人: 李月茹



一、公司的基本情况

北京中岩大地科技股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称为本集团）系北京中岩大地工程技术有限公司于 2015 年 9 月股份制改革后延续存续的股份制公司。北京中岩大地工程技术有限公司成立于 2008 年，于 2008 年 12 月 19 日取得了北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为 110108011533125 的企业法人营业执照。

根据公司于 2019 年 4 月 10 日召开的 2018 年年度股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1275 号文《关于核准北京中岩大地科技股份有限公司首次公开发行股票批复》，同意公司首次公开发行不超过 24,293,828 股人民币普通股（A 股）股票。本次发行采用网下向投资者询价配售（以下简称“网下发行”）和网上向持有深圳市场非限售 A 股股份及非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行（以下简称“网上发行”）相结合的方式发行人民币普通股（A 股）24,293,828 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 30.16 元。经此发行，注册资本变更为人民币 97,175,312.00 元，股本变更为人民币 97,175,312.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 127,330,477.00 股，注册资本为 127,330,477.00 元，统一社会信用代码：911101086835621402，注册地址及总部地址：北京市。

本公司属土木工程建筑业，主要从事岩土工程行业。主营业务为岩土工程、环境修复等领域的服务，主要应用于工业与民用建筑领域、基础设施领域、环境与节能领域、新能源领域等建设项目的岩土工程服务。

本财务报表于 2024 年 4 月 15 日由本公司董事会批准报出。

二、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。

三、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应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、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、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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

营业周期同会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日，并且作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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	五、3 五、4 五、5	单项计提金额占各类坏账准备总额的 10%且金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	五、3 五、4 五、5	单项核销金额占各类应收款项总额的 10%且金额大于 100 万元
重要的坏账准备收回或转回的应收款项	五、3 五、4 五、5	单项收回或转回金额占各类坏账准备总额的 10%且金额大于 100 万元
重要的非全资子公司	八、1.	子公司净资产占合并净资产 5%以上

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。

(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。

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。本集团判断控制的标准为，本集团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集团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。

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。

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。

8. 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。

9. 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（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）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。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。

10. 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,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集团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、应收票据、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债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。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,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

(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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该

客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

本集团对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险。对于某项应收票据或应收账款，如果在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收票据、应收账款本集团根据信用风险特征将其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合的分类如下：

应收账款组合 1：合并范围内关联方客户

客户为合并范围内关联方的应收账款通常不确认预期信用损失。

应收账款组合 2：非合并范围内关联方客户

客户不是合并范围内关联方的应收账款，本集团参考历史实际信用损失，结合当前状况及对未来经济状况的预测即前瞻性信息，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

账龄	预期信用损失率（%）		
	房地产类预期信用损失提取比例(%)	公共设施类预期信用损失提取比例(%)	产品销售类预期信用损失提取比例(%)
1 年以内	3.15	5.16	0.5
1-2 年	12.39	14.42	5
2-3 年	20.42	26.31	30
3-4 年	49.42	47.55	50
4-5 年	80.00	80.00	100
5 年以上	100.00	100.00	100

应收账款组合 3：其他组合

对于附加增信措施的应收账款，参考历史信用损失经验，结合增信资产当前状况以及对未来经济状况的预测，综合计算预期信用损失。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本集团按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

本集团在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：1) 信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；2) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；11) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；12) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、

利率调升、要求追加抵押品或担保对金融工具的合同框架做出其他变更；13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；14) 本集团对金融工具信用管理方法是否变化。

对于某项其他应收款，如果在无须付出不必要的额外成本或努力后即可以评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。

具体坏账计提政策：

备用金、押金、保证金3年以内不计提坏账，3年以上按照预期信用损失计提坏账；社保、公积金不计提坏账；外部单位往来按预期信用损失计提坏账，具体计提比例如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1 年以内	10.00
1-2 年	20.00
2-3 年	40.00
3-4 年	60.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

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

(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集团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集团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，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（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。

11. 存货

本集团存货主要包括合同履约成本、原材料、库存商品、发出商品、周转材料等。

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，领用或发出存货，合同履约成本在取得时按实际成本计价，原材料、库存商品、发出商品采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

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。

本集团原材料/库存商品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。

12. 合同资产与合同负债

（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。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10.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。

13. 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。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、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。本公司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。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

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。

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;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,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;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司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。

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。

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。

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。

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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股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。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	48	5	1.98

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过一年的有形资产。

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、办公及电子设备等。

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（或其他方法）。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	8/48	5	11.88/1.98
2	机器设备	8	5	11.88
3	运输设备	5-8	5	11.88-19.00
4	办公及电子设备	8	5	11.88

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

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括非专利技术、软件等，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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；使用权有限的无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如果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。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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;

有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形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。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、18。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费用。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。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。装修费用的摊销年限为 3 年。

22. 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。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、社会保险费用、住房公积金及工会经费、教育经费等，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、失业保险等，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。

辞退福利是由于解除与员工的劳动合同给予的补偿，在离职日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23. 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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

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。

24. 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。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基

础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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。

25. 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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括工程承包收入,以及工程设计咨询收入、让渡资产使用权收入、产品销售收入等其他收入,政策如下:

(1) 收入确认政策

本集团的营业收入主要包括工程承包收入,以及工程设计咨询收入、让渡资产使用权收入、产品销售收入等其他收入,政策如下:

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控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本集团按照履约进度,在一段时间内确认收入:(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)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。否则,本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

交易价格，是指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，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

可变对价

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

质量保证义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所建造的资产提供质量保证。对于为向客户保证所建造的资产符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务，在客户取得服务控制权时确认收入。

取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在其他流动资产或其他非流动资产中列报。

履行合同的成本

本集团与合同成本有关的资产主要为合同履约成本,在“存货”中填列。

本集团为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围,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:

- a. 该成本与一份当前的合同直接相关,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及仅因该合同而发生的其他成本;
- b. 该成本增加了本集团未来用于履行合同约定义务的资源;
- c. 该履约成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产的减值损失

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

- a. 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;
- b. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得前述 a 减 b 的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。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,本集团首先对按照《企业会计准则第 14 号—收入》以外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;其次按照前述方法确定与合同成本有关的资产的减值损失。

(2) 收入确认的具体方法

1) 工程承包收入

本集团的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务,本集团在合同期内按照产出法确定的履约进度确认收入。本集团根据工程承包项目的合同预算,对于合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计后,根据经监理、委托方确认的工程量清单所确认的实际完工量占预计总工作量的比例确定。

2) 工程设计咨询收入

本集团按照合同规定,客户取得相关商品或服务控制权时确认收入:在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,在相关服务已完成,劳务成本能够可靠地计量,并取得经委托方确认的服务验收证明时确认收入。

3) 让渡资产使用权收入

本集团按照合同规定,按照履约进度在合同期内确认收入,在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

4) 产品销售收入

本集团按照合同规定,公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务,以到货验收完成时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。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。

本集团的政府补助主要为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。

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(由企业选择一种方式确认),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直线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(由企业选择一种方式确认)。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,计入营业外收支。

27. 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。

28. 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。

(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。

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（低于 1000 元人民币）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/其他系统合理的方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。

29. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

30. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 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投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。/或：本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金

流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

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

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释 16 号”),解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的,本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定,本公司对合并资产负债表相关项目调整如下:

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	46,760,519.87	649,953.65	47,410,473.52
递延所得税负债	4,210,598.83	667,096.92	4,877,695.75
未分配利润	263,565,040.93	-17,143.27	263,547,897.66
少数股东权益	10,613,531.53	0.00	10,613,531.53
所得税费用	-29,339,064.74	65,106.24	-29,273,958.50
少数股东损益	-6,621,992.39	0.00	-6,621,992.39

根据解释 16 号的规定,本公司对母公司资产负债表相关项目调整如下:

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	46,760,519.87	649,953.65	47,410,473.52
递延所得税负债	3,606,766.93	667,096.92	4,273,863.85
未分配利润	289,878,746.76	-17,143.27	289,861,603.49
少数股东权益	0.00	0.00	0.00
所得税费用	-29,258,166.03	65,106.24	-29,193,059.79
少数股东损益	0.00	0.00	0.00

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度未发生重要的会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	1%、3%、6%、8%（10%）、9%、13%、
城市维护建设税	应税流转税额	7%
教育费附加	应税流转税额	3%、2%
房产税	房产原值的 70%、应税收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、17%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京中岩大地科技股份有限公司	15%
北京中岩智泊科技有限公司	15%
中岩香港（投资）有限公司	16.50%
指南针岩土工程技术有限公司	20%
新加坡岩土工程技术有限公司	17%
北京中岩大地企业管理有限公司	20%
北京中岩大地环境科技有限公司	20%
北京中岩大地环境工程有限公司	20%
天津中岩大地材料科技有限公司	25%
广西中岩大地材料科技有限公司	25%
河北中岩大地建材科技有限公司	20%
北京中岩大地新能源科技有限公司	20%
天津中岩大地环境科技合伙企业（有限合伙）	/

2. 税收优惠

(1) 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司符合国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠政策，优惠税率为 15%。本公司于 2021 年 10 月 25 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的 GR202111000782 号《高新技术企业证书》，有效期三年，2021 年至 2023 年企业所得税的适用税率为 15%。

根据财政部、税务总局 2023 年 3 月 26 日发布的 2023 年第 7 号《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司在 2023 年享受此优惠。

根据财政部、税务总局 2022 年 3 月 14 日发布的 2022 年第 13 号《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》，及 2023 年 8 月 2 日发布的 2023 年第 12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 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。北京中岩大地环境工程有限公司、河北中岩大地建材科技有限公司在 2023 年享受此优惠。

(2) 增值税

根据财政部、税务总局 2023 年 1 月 9 日发布的 2023 年第 1 号《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，及 2023 年 8 月 1 日发布的 2023 年第 19 号《财政部、税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。北京中岩大地环境科技有限公司、北京中岩智泊科技有限公司在 2023 年享受此优惠。

根据越南第十五届国会第五次会议第 101/2023/QH15 号决议，降低国民议会第 43/2022/QH15 号决议第 3 条第 1.1 款 a 点规定的增值税税率，自 2023 年 7 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税税率由 10%减至 8%征收。指南针岩土工程技术有限公司在 2023 年享受此政策。

(3) 六税两费

根据财政部、税务总局 2022 年 3 月 1 日发布的 2022 年第 10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；增值税小规模纳税人已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受此项优惠政策。天津中岩大地材料科技有限公司、广西中岩大地材料科技有限公司、北京中岩大地环境科技有限公司、

北京中岩大地新能源科技有限公司、河北中岩大地建材科技有限公司在 2023 年享受此优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

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	146,485.63	82,661.99
银行存款	367,242,633.73	484,812,135.41
其他货币资金	6,019,438.09	5,731,849.27
合计	373,408,557.45	490,626,646.67
其中:存放在境外的款项总额	3,738,715.83	1,098,031.65

注:截至 2023 年 12 月 31 日,公司受限资金合计 38,605,447.68 元,其中:应付票据承兑保证金、保函保证金,共计 6,019,438.09 元;其中银行存款中因涉诉冻结资金金额为 31,033,408.04 元,农民工专户 225,756.80 元,因未及时更新营业执照导致的受限金额为 1,326,844.75 元。

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	180,000,000.00	220,000,000.00
其中:理财产品	180,000,000.00	220,000,000.00
合计	180,000,000.00	220,000,000.00

3. 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	500,000.00	1,964,787.93
商业承兑汇票	64,828,453.06	56,064,243.60
合计	65,328,453.06	58,029,031.53

(2) 按坏账计提方法分类列示

北京中岩大地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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	500,000.00	0.71	0.00	0.00	500,000.00
其中：银行承兑汇票	500,000.00	0.71	0.00	0.00	500,000.00
按组合计提坏账准备	69,891,468.32	99.29	5,063,015.26	7.24	64,828,453.06
其中：商业承兑汇票	69,891,468.32	99.29	5,063,015.26	7.24	64,828,453.06
合计	70,391,468.32	100.00	5,063,015.26	——	65,328,453.06

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,964,787.93	3.07	0.00	0.00	1,964,787.93
其中：银行承兑汇票	1,964,787.93	3.07	0.00	0.00	1,964,787.93
按组合计提坏账准备	62,009,089.40	96.93	5,944,845.80	9.59	56,064,243.60
其中：商业承兑汇票	62,009,089.40	96.93	5,944,845.80	9.59	56,064,243.60
合计	63,973,877.33	100.00	5,944,845.80	——	58,029,031.53

1) 本年无单项计提的应收票据坏账准备

2) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	69,891,468.32	5,063,015.26	7.24
合计	69,891,468.32	5,063,015.26	——

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
商业承兑汇票	5,944,845.80	-881,830.54	0.00	0.00	0.00	5,063,015.26
合计	5,944,845.80	-881,830.54	0.00	0.00	0.00	5,063,015.26

(4) 截止年末，无用于质押的应收票据。

(5) 年末已经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	4,035,000.00	500,000.00
商业承兑汇票	0.00	48,220,512.46
合计	4,035,000.00	48,720,512.46

(6) 本年无核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,726,917.50	0.69	5,726,917.50	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	827,369,774.07	99.31	116,481,531.00	14.08	710,888,243.07
其中：房地产	518,415,291.61	62.23	77,982,141.69	15.04	440,433,149.92
公共设施	185,915,623.12	22.32	35,959,720.38	19.34	149,955,902.74
产品销售	57,816,281.54	6.94	289,081.41	0.50	57,527,200.13
其他组合	65,222,577.80	7.83	2,250,587.52	3.45	62,971,990.28
合计	833,096,691.57	100.00	122,208,448.50	——	710,888,243.07

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,849,852.51	0.40	3,849,852.51	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	950,329,142.39	99.60	113,037,023.72	11.89	837,292,118.67
其中：房地产	682,283,106.43	71.51	63,027,498.03	9.24	619,255,608.40
公共设施	268,046,035.96	28.09	50,009,525.69	18.66	218,036,510.27
合计	954,178,994.90	100.00	116,886,876.23	——	837,292,118.67

1) 应收账款按单项计提坏账准备

北京中岩大地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)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
衡水红美房地产开发有限公司	4,212,007.00	4,212,007.00	100.00	预计无法收回
株洲理想城房地产开发有限公司	556,624.54	556,624.54	100.00	预计无法收回
武汉中泽建安集团有限公司	543,400.00	543,400.00	100.00	预计无法收回
武汉金锦昭房地产开发有限公司	414,885.96	414,885.96	100.00	预计无法收回
合计	5,726,917.50	5,726,917.50	——	——

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
衡水红美房地产开发有限公司	3,293,227.97	3,293,227.97	100.00	预计无法收回
株洲理想城房地产开发有限公司	556,624.54	556,624.54	100.00	预计无法收回
合计	3,849,852.51	3,849,852.51	——	——

2) 应收账款按组合计提坏账准备

① 按账龄组合计提的坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	336,224,571.44	10,895,185.00	3.24
1-2 年	193,294,210.22	24,588,579.23	12.72
2-3 年	155,247,040.26	33,859,213.30	21.81
3-4 年	55,710,751.28	27,272,352.57	48.95
4-5 年	20,275,048.49	16,220,038.80	80.00
5 年以上	1,395,574.58	1,395,574.58	100.00
合计	762,147,196.27	114,230,943.48	——

② 其他信用风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
附加增信措施的应收账款	65,222,577.80	2,250,587.52	3.45
合计	65,222,577.80	2,250,587.52	3.45

注：公司附增信措施的应收账款主要系公司与客户签署抵房协议、尚未办理网签或产权手续的现房房产，因未满足金融资产终止确认条件，公司结合现房房产等增信资产当前状况以及对未来经济状况的预测，综合计算预期信用损失。

北京中岩大地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) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
应收账款	116,886,876.23	6,326,081.44	0.00	607,903.64	-396,605.53	122,208,448.50
合计	116,886,876.23	6,326,081.44	0.00	607,903.64	-396,605.53	122,208,448.50

(3) 本年无实际核销的重大的应收账款。

(4) 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

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 291,810,511.78 元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 24.60%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 31,683,456.88 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移的方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的损失
应收账款保理	83,023,310.04	3,100,413.34
合计	83,023,310.04	3,100,413.34

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同履约形成的合同资产	353,265,394.07	12,784,892.39	340,480,501.68
合计	353,265,394.07	12,784,892.39	340,480,501.68

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同履约形成的合同资产	279,199,650.26	9,754,503.46	269,445,146.80
合计	279,199,650.26	9,754,503.46	269,445,146.80

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

北京中岩大地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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	20,033.12	0.01	20,033.12	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	353,245,360.95	99.99	12,764,859.27	3.61	340,480,501.68
其中：房地产	272,206,095.10	77.05	8,586,761.46	3.15	263,619,333.64
公共设施	81,039,265.85	22.94	4,178,097.81	5.16	76,861,168.04
合计	353,265,394.07	100.00	12,784,892.39	——	340,480,501.68

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	279,199,650.26	100.00	9,754,503.46	3.49	269,445,146.80
其中：房地产	230,346,884.66	82.50	7,664,208.35	3.33	222,682,676.31
公共设施	48,852,765.60	17.50	2,090,295.11	4.28	46,762,470.49
合计	279,199,650.26	100.00	9,754,503.46	——	269,445,146.80

1）合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合同期内	353,245,360.95	12,764,859.27	3.61

（3）合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	汇率变动	原因
合同资产	3,030,684.97	0.00	0.00	-269.04	
合计	3,030,684.97	0.00	0.00	-269.04	——

6. 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,515,708.26	0.00

北京中岩大地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
合计	2,515,708.26	0.00

（2）应收款项融资按坏账计提方法分类列示

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

（3）年末无已质押的应收款项融资。

（4）年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	29,585,639.98	24,669,650.26
合计	29,585,639.98	24,669,650.26

7.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	18,821,027.49	21,072,978.65
往来款	16,061,518.12	310,000.00
押金	4,103,606.16	4,312,175.10
股权转让款	600,000.00	600,000.00
项目备用金	0.00	410,000.99
其他	0.00	94,000.00
合计	39,586,151.77	26,799,154.74

（2）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	13,914,365.16	35.15	8,624,542.60	61.98	5,289,822.56
按组合计提坏账准备	25,671,786.61	64.85	1,375,969.19	5.36	24,295,817.42

北京中岩大地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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	39,586,151.77	100.00	10,000,511.79	—	29,585,639.98

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	600,000.00	2.24	600,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	26,199,154.74	97.76	1,529,504.48	5.84	24,669,650.26
合计	26,799,154.74	100.00	2,129,504.48	—	24,669,650.26

1) 其他应收款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
广东卓工建材科技有限公司	13,314,365.16	8,024,542.60	60.27	破产，款项无法足额收回
北京东合南泊车科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	股权转让款无法收回
合计	13,914,365.16	8,624,542.60	—	—

(续)

名称	年初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京东合南泊车科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100	股权转让款无法收回
合计	600,000.00	600,000.00	—	—

公司于 2023 年 12 月 20 日收到广东省佛山市高明区人民法院民事裁定书（[2023] 粤 0608 破申 3 号），指定佛山市贝思特会计师事务所有限公司担任二级子公司广东卓工建材科技有限公司（以下简称“广东卓工”）破产清算管理人，广东卓工进入清算阶段。公司根据经破产管理人核准的债务清偿顺序及比例对可收回的债权金额进行了测算，对预计无法收回部分计提坏账准备余额 802.45 万元。

北京中岩大地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) 其他应收款按类别列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金、保证金	22,924,633.65	1,054,755.14	4.60
外部单位往来	2,745,267.97	321,214.05	11.70
社保、公积金	1,884.99	0.00	0.00
合计	25,671,786.61	1,375,969.19	——

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	184,972.21	1,344,532.27	600,000.00	2,129,504.48
2023 年 1 月 1 日余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	220,325.43	-253,517.21	8,024,542.60	7,991,350.82
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	-120,343.51	0.00	0.00	-120,343.51
2023 年 12 月 31 日余额	284,954.13	1,091,015.06	8,624,542.60	10,000,511.79

(3) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	合并范围变化	
其他应收款	2,129,504.48	7,991,350.82	0.00	0.00	-120,343.51	10,000,511.79
合计	2,129,504.48	7,991,350.82	0.00	0.00	-120,343.51	10,000,511.79

本年无重要的坏账准备收回或转回的情况。

(4) 本年度无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

北京中岩大地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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位一	借款	13,314,365.16	1 年以内	33.63	8,024,542.60
单位二	保证金	9,400,517.30	2-3 年	23.75	0.00
单位三	保证金	1,600,000.00	1 年以内	4.04	0.00
单位四	押金	1,062,319.00	1 年以内	2.68	0.00
单位五	保证金	1,050,000.00	注 1	2.65	360,000.00
合计	——	26,427,201.46	——	66.75	8,384,542.60

注 1: 其他应收单位五账龄为 2-3 年 450,000.00 元, 3-4 年 600,000.00 元。

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,809,274.85	63.89	4,467,595.22	62.82
1—2 年	2,717,568.79	36.11	2,496,992.81	35.11
2—3 年	0.00	0.00	147,549.60	2.07
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	7,526,843.64	100.00	7,112,137.63	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 2,932,255.54 元, 占预付款项年末余额合计数的比例为 38.96%。

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	22,943,764.17	1,352,615.82	21,591,148.35
库存商品	13,343,813.60	360,877.04	12,982,936.56
原材料	3,201,302.05	0.00	3,201,302.05
发出商品	2,382,696.79	0.00	2,382,696.79
周转材料	37,942.50	0.00	37,942.50
合计	41,909,519.11	1,713,492.86	40,196,026.25

北京中岩大地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)

(续)

项目	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
合同履约成本	38,654,032.73	4,823,332.65	33,830,700.08
库存商品	10,324,638.15	1,154,832.29	9,169,805.86
原材料	3,348,463.60	0.00	3,348,463.60
发出商品	395,649.72	0.00	395,649.72
周转材料	251,799.56	0.00	251,799.56
合计	52,974,583.76	5,978,164.94	46,996,418.82

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,154,832.29	651,022.82	0.00	0.00	1,444,978.07	360,877.04
合同履约成本	4,823,332.65	0.00	0.00	3,457,795.11	12,921.72	1,352,615.82
合计	5,978,164.94	651,022.82	0.00	3,457,795.11	1,457,899.79	1,713,492.86

10. 持有待售资产

项目	年末 账面余额	减值 准备	年末 账面价值	年末 公允价值	处置费用	处置时间
房屋建筑物	7,889,529.82	0.00	7,889,529.82	7,889,529.82	0.00	2024-1-17
合计	7,889,529.82	0.00	7,889,529.82	7,889,529.82	0.00	—

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	1,014,080.62	1,316,629.05
待抵扣进项税额	2,894,884.48	1,455,106.90
预缴增值税	820,855.67	0.00
待向客户收取的已缴纳销项税额	759,600.02	396,330.24
待认证进项税额	0.00	206,657.05
合计	5,489,420.79	3,374,723.24

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累 计计入其 他综合收 益的利得	本年末累计 计入其他综 合收益的损 失	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
		追加 投资	减少 投资	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其 他综合收益 的损失	其他					
中环联环境治 理有限公司	500,000.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	不具有控制、共 同控制或重大影 响
天津首期土壤 污染防治基金 合伙企业(有限 合伙)	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	不具有控制、共 同控制或重大影 响
灵寿县源兆泰 新材料科技有 限公司	1,125,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,125,000.00	0.00	0.00	0.00	不具有控制、共 同控制或重大影 响
合计	2,625,000.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	2,125,000.00	0.00	0.00	500,000.00	—

13. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	8,522,023.79	8,522,023.79
2.本年增加金额	8,981,256.98	8,981,256.98
（2）固定资产转入	8,981,256.98	8,981,256.98
3.本年减少金额	8,522,023.79	8,522,023.79
（1）处置	8,522,023.79	8,522,023.79
4.年末余额	8,981,256.98	8,981,256.98
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	520,050.58	520,050.58
2.本年增加金额	408,700.26	408,700.26
（1）计提或摊销	186,507.59	186,507.59
（2）其他转入	222,192.67	222,192.67
3.本年减少金额	632,493.97	632,493.97
（1）处置	632,493.97	632,493.97
4.年末余额	296,256.87	296,256.87
三、减值准备		
1.年初余额	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.年末账面价值	8,685,000.11	8,685,000.11
2.年初账面价值	8,001,973.21	8,001,973.21

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	116,807,826.05	121,035,243.68
固定资产清理	0.00	0.00
合计	116,807,826.05	121,035,243.68

北京中岩大地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）

14.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	74,852,297.00	79,354,004.51	2,320,915.95	1,063,806.31	157,591,023.77
2.本年增加金额	9,600,576.00	29,032,888.49	860,414.86	360,008.75	39,853,888.10
（1）购置	8,732,402.07	23,056,390.84	860,414.86	360,008.75	33,009,216.52
（2）在建工程转入	0.00	5,976,497.65	0.00	0.00	5,976,497.65
（3）其他非流动资产转入	868,173.93	0.00	0.00	0.00	868,173.93
3.本年减少金额	16,786,002.77	24,547,503.56	621,494.96	638,301.10	42,593,302.39
（1）处置或报废	2,213,556.93	81,415.93	129,106.55	0.00	2,424,079.41
（2）合并范围变化	5,591,188.86	16,691,604.77	488,472.46	638,301.10	23,409,567.19
（3）其他	8,981,256.98	7,774,482.86	3,915.95	0.00	16,759,655.79
4.年末余额	67,666,870.23	83,839,389.44	2,559,835.85	785,513.96	154,851,609.48
二、累计折旧					
1.年初余额	11,749,613.31	23,473,381.14	1,006,035.23	326,750.41	36,555,780.09
2.本年增加金额	2,308,468.79	11,375,234.09	324,396.28	145,175.10	14,153,274.26
（1）计提	2,308,468.79	11,375,234.09	324,396.28	145,175.10	14,153,274.26
3.本年减少金额	2,442,041.60	10,001,791.99	248,730.78	247,483.39	12,940,047.76

北京中岩大地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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
（1）处置或报废	83,969.12	4,028.39	75,254.72	0.00	163,252.23
（2）合并范围变化	2,135,879.81	5,072,149.79	171,456.87	247,483.39	7,626,969.86
（3）其他变动	222,192.67	4,925,613.81	2,019.19	0.00	5,149,825.67
4.年末余额	11,616,040.50	24,846,823.24	1,081,700.73	224,442.12	37,769,006.59
三、减值准备					
1.年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本年增加金额	274,776.84	0.00	0.00	0.00	274,776.84
（1）其他非流动资产转入	274,776.84	0.00	0.00	0.00	274,776.84
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	274,776.84	0.00	0.00	0.00	274,776.84
四、账面价值					
1.年末账面价值	55,776,052.89	58,992,566.20	1,478,135.12	561,071.84	116,807,826.05
2.年初账面价值	63,102,683.69	55,880,623.37	1,314,880.72	737,055.90	121,035,243.68

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	368,113.73	1,747,034.92
工程物资	12,389.38	0.00
合计	380,503.11	1,747,034.92

15.1 在建工程

（1）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
需集合组装的机器设备	368,113.73	0.00	368,113.73	1,747,034.92	0.00	1,747,034.92
合计	368,113.73	0.00	368,113.73	1,747,034.92	0.00	1,747,034.92

16. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	37,440,291.36	37,440,291.36
2.本年增加金额	6,282,312.15	6,282,312.15
（1）租入	6,282,312.15	6,282,312.15
3.本年减少金额	29,989,192.60	29,989,192.60
（1）处置	2,735,736.32	2,735,736.32
（2）合并范围变化	27,253,456.28	27,253,456.28
4.年末余额	13,733,410.91	13,733,410.91
二、累计折旧		
1.年初余额	10,234,438.32	10,234,438.32
2.本年增加金额	4,077,226.52	4,077,226.52
（1）计提	4,077,226.52	4,077,226.52
3.本年减少金额	8,434,218.08	8,434,218.08
（1）处置	1,854,944.07	1,854,944.07
（2）合并范围变化	6,579,274.01	6,579,274.01
4.年末余额	5,877,446.76	5,877,446.76

北京中岩大地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	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
1.年初余额	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.年末账面价值	7,855,964.15	7,855,964.15
2.年初账面价值	27,205,853.04	27,205,853.04

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	非专利技术	专利权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	5,685,616.60	1,240,630.15	1,041,628.62	7,967,875.37
2.本年增加金额	440,094.35	978,640.78	0.00	1,418,735.13
(1) 购置	440,094.35	978,640.78	0.00	1,418,735.13
3.本年减少金额	0.00	0.00	1,041,628.62	1,041,628.62
(1) 合并范围变化	0.00	0.00	1,041,628.62	1,041,628.62
4.年末余额	6,125,710.95	2,219,270.93	0.00	8,344,981.88
二、累计摊销				
1.年初余额	3,038,272.24	366,076.90	75,754.81	3,480,103.95
2.本年增加金额	930,536.33	497,744.98	113,632.21	1,541,913.52
(1) 计提	930,536.33	497,744.98	113,632.21	1,541,913.52
3.本年减少金额	0.00	0.00	189,387.02	189,387.02
(1) 企业合并范围变化	0.00	0.00	189,387.02	189,387.02
4.年末余额	3,968,808.57	863,821.88	0.00	4,832,630.45
三、减值准备				
1.年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				

北京中岩大地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	非专利技术	专利权	合计
1.年末账面价值	2,156,902.38	1,355,449.05	0.00	3,512,351.43
2.年初账面价值	2,647,344.36	874,553.25	965,873.81	4,487,771.42

本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	企业合并形成的	处置子公司减少的商誉	年末余额
广东卓工建材科技有限公司	15,304,246.80	0.00	15,304,246.80	0.00
北京中岩大地新能源科技有限公司	0.00	2,700,000.00	0.00	2,700,000.00
北京中岩大地环境工程有限公司	280,000.00	0.00	0.00	280,000.00
合计	15,584,246.80	2,700,000.00	15,304,246.80	2,980,000.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年计提	处置子公司减少的商誉减值	年末余额
广东卓工建材科技有限公司	10,145,100.00	0.00	10,145,100.00	0.00
合计	10,145,100.00	0.00	10,145,100.00	0.00

广东中岩大地建材有限公司于 2022 年 4 月完成对广东卓工建材科技有限公司 100% 股权收购，支付对价 950,000.00 元，取得的可辨认净资产公允价值份额为 -14,354,246.80 元。广东中岩大地建材有限公司把支付的合并成本超过应享有被收购方广东卓工建材科技有限公司的可辨认净资产公允价值份额的差额 15,304,246.80 元确认为商誉，并将固定资产、无形资产等资产，金额为 18,894,868.10 元（扣除评估增值产生的递延所得税后金额）确认为与商誉相关的资产组。经中联资产评估集团山东有限公司采用收益法评估的合并广东卓工建材科技有限公司包含商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额 24,054,000.00 元，公司 2022 年根据包含商誉的相关资产组与可收回金额的差异确认商誉减值 10,145,100.00 元。

2023 年 12 月广东卓工建材科技有限公司由于经营困难申请破产并移交管理人，目前处于破产程序中，本公司不再控制该公司，不再纳入合并范围，同时减少商誉减值准备余额。

北京中岩大地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) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

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	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京中岩大地新能源科技有限公司	2,700,000.00	3,165,868.04	0.00	5 年	增长率 5% 净利率 6%	增长率 0% 净利率 6% 折现率 13%	稳定期内收入增长率为 0.00%，利润率、折现率与预测期一致。
北京中岩大地环境工程有限公司	280,000.00	335,340.40	0.00	5 年	增长率 5% 净利率 8%	增长率 0% 净利率 8% 折现率 13%	稳定期内收入增长率为 0.00%，利润率、折现率与预测期一致。

(4) 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	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京中岩大地新能源科技有限公司商誉资产组	经营性资产及分摊至资产组的商誉；独立产生现金流，单独进行管理。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于岩土工程分部	是
北京中岩大地环境工程有限公司商誉资产组	经营性资产及分摊至资产组的商誉；独立产生现金流，单独进行管理。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于岩土工程分部	是

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	6,609,500.72	1,607,361.27	3,679,917.98	87,523.83	4,449,420.18
宽带服务费	224,576.67	308,755.77	137,610.73	0.00	395,721.71
合计	6,834,077.39	1,916,117.04	3,817,528.71	87,523.83	4,845,141.89

20. 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
可抵扣亏损	123,028,828.59	18,454,324.28	160,601,613.49	24,090,242.02
信用减值损失	135,832,416.28	20,374,862.44	124,055,090.25	18,608,263.54
资产减值损失	12,601,887.38	1,890,283.11	9,552,321.75	1,432,848.26
其他非流动资产减值	5,577,185.19	836,577.78	5,060,393.33	759,059.00
租赁负债	3,588,031.26	538,204.69	4,390,168.56	658,525.28
股份支付	3,246,573.12	486,985.97	6,452,440.97	967,866.15

北京中岩大地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	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	500,000.00	75,000.00	0.00	0.00
存货跌价准备	0.00	0.00	3,457,795.11	518,669.27
公益性捐赠	0.00	0.00	2,500,000.00	375,000.00
合计	284,374,921.82	42,656,238.27	316,069,823.46	47,410,473.52

(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
折旧摊销财税差异	33,301,855.39	4,995,278.31	26,460,440.53	4,210,598.83
使用权资产	3,932,101.80	589,815.27	4,447,312.80	667,096.92
合计	37,233,957.19	5,585,093.58	30,907,753.33	4,877,695.75

21. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
以房抵债	19,524,918.32	5,577,185.19	13,947,733.13
预付购房款	5,498,600.00	0.00	5,498,600.00
合计	25,023,518.32	5,577,185.19	19,446,333.13

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
以房抵债	24,202,852.05	5,060,393.33	19,142,458.72
预付购房款	1,325,161.79	0.00	1,325,161.79
预付设备款	444,641.00	0.00	444,641.00
合计	25,972,654.84	5,060,393.33	20,912,261.51

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	31,033,408.04	31,033,408.04	冻结	涉诉受限的银行存款

北京中岩大地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			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,019,438.09	6,019,438.09	保证金	保函及票据保证金
货币资金	225,756.80	225,756.80	保证金	农民工专户
货币资金	1,326,844.75	1,326,844.75	其他	营业执照未更新，账户使用受限
合计	38,605,447.68	38,605,447.68	—	—

（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	11,624,631.56	11,624,631.56	冻结	涉诉受限的银行存款
货币资金	5,731,849.27	5,731,849.27	保证金	保函及票据保证金
货币资金	224,355.94	224,355.94	保证金	农民工专户
货币资金	106,479.47	106,479.47	其他	营业执照未更新，账户使用受限
固定资产	44,600,252.33	44,600,252.33	抵押	借款抵押
合计	62,287,568.57	62,287,568.57	—	—

23. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
票据贴现借款	23,413,402.28	15,898,532.18
合计	23,413,402.28	15,898,532.18

24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,968,251.00	12,519,623.30
商业承兑汇票	102,371,423.29	80,571,243.70
合计	116,339,674.29	93,090,867.00

注：年末无已到期未支付的应付票据。

25. 应付账款

（1）应付账款列示

北京中岩大地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
合计	544,994,672.84	719,746,584.95
其中：1 年以上	222,199,685.52	228,921,229.37

(2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	10,315,093.11	暂未办理结算
单位二	9,481,585.80	暂未办理结算
单位三	5,744,128.20	暂未办理结算
单位四	4,312,679.91	暂未办理结算
单位五	4,251,974.38	暂未办理结算
单位六	3,982,702.54	暂未办理结算
单位七	3,663,456.84	暂未办理结算
合计	41,751,620.78	—

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	26,246,099.65	28,217,062.20
合计	26,246,099.65	28,217,062.20

26.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	10,634,267.45	16,191,570.08
往来款	12,190,487.64	8,775,822.31
报销款	3,362,632.66	2,555,853.70
保证金	20,000.00	20,000.00
房租押金	4,000.00	2,800.00
物业费及采暖费	0.00	582,524.59
其他	34,711.90	88,491.52
合计	26,246,099.65	28,217,062.20

27. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同履约形成的合同负债	897,448.34	25,988,738.94
预收卖房定金	733,944.95	5,137.61
合计	1,631,393.29	25,993,876.55

28. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,149,606.09	78,787,143.29	79,661,916.51	9,274,832.87
离职后福利-设定提存计划	605,721.22	7,755,300.27	8,042,273.20	318,748.29
辞退福利	605,963.20	3,231,070.59	2,840,999.47	996,034.32
合计	11,361,290.51	89,773,514.15	90,545,189.18	10,589,615.48

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,802,620.85	68,838,372.15	69,579,713.23	9,061,279.77
职工福利费	0.00	1,863,898.31	1,863,898.31	0.00
社会保险费	347,225.24	4,859,597.12	4,993,269.26	213,553.10
其中：医疗保险费	333,300.77	4,599,780.66	4,727,821.11	205,260.32
工伤保险费	13,924.47	216,113.62	221,745.31	8,292.78
生育保险费	0.00	43,702.84	43,702.84	0.00
住房公积金	-240.00	3,011,870.54	3,011,630.54	0.00
工会经费和职工教育经费	0.00	213,405.17	213,405.17	0.00
合计	10,149,606.09	78,787,143.29	79,661,916.51	9,274,832.87

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	587,331.62	7,486,640.07	7,764,882.73	309,088.96
失业保险费	18,389.60	268,660.20	277,390.47	9,659.33
合计	605,721.22	7,755,300.27	8,042,273.20	318,748.29

北京中岩大地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)

29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	619,329.67	1,983,620.28
个人所得税	635,908.54	565,342.19
印花税	214,487.53	145,214.27
企业所得税	57,448.76	0.00
城市维护建设税	43,018.98	103,684.26
教育费附加	14,076.10	45,757.17
地方教育费附加	16,651.77	30,504.83
其他税费	85,406.39	39,522.41
合计	1,686,327.74	2,913,645.41

30. 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	2,901,017.22	5,968,660.22
一年内到期的长期借款	0.00	1,633,825.63
合计	2,901,017.22	7,602,485.85

31. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	13,497,442.66	30,066,775.93
未终止确认的已背书票据	30,251,508.85	29,244,281.44
合计	43,748,951.51	59,311,057.37

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付房屋租金	3,863,007.55	24,654,928.66
合计	3,863,007.55	24,654,928.66

北京中岩大地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)

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00	政府补助
合计	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00	——

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/与 收益相关
中岩大地云平台	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
合计	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	——

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	127,750,726.00	0.00	0.00	0.00	-420,249.00	-420,249.00	127,330,477.00

北京中岩大地科技股份有限公司分别于 2023 年 4 月 20 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第九次会议，2023 年 5 月 12 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》，公司完成回购注销部分限制性股票 420,249 股，涉及 55 人，本次回购注销限制性股票的数量占公司本次回购注销限制性股票前总股本的 0.33%，回购价格为 11.20 元/股，首次授予部分限制性股票回购价格由 11.20 元/股调整为 11.004 元/股，预留授予部分限制性股票回购价格由 10.57 元/股调整为 10.374 元/股，回购资金总额为人民币 4,614,532.15 元，变更后股本为 127,330,477.00 元。

35. 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	750,112,631.23	1,066,210.77	4,438,475.50	746,740,366.50
其他资本公积	16,239,637.81	287,557.96	3,788,858.43	12,738,337.34
合计	766,352,269.04	1,353,768.73	8,227,333.93	759,478,703.84

1、2022 年 4 月 18 日，公司召开了第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议，审议并通过《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于调整 2021 年限制性股票回购价格及回购数量的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》，由于首次限制性股票激励计划授予部分的 3 名激励对象因个人原因已离职，2 名激励对象因岗位发生变化，公司回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 89,575.00 股。激励对象中考核评级为 B、C、D、E 则不符合全部解除限售的规定，公司回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 86,495.00 股。综上所述，公司第一期第一批回购注销共计 176,070.00 股，资本公积-股本溢价减少 150,201.15 元。

调整 2022 年不能解锁部分按照授予日价格计算，影响资本公积-股本溢价金额减少 49,071.81 元。

2、公司分别于 2023 年 4 月 20 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第九次会议，2023 年 5 月 12 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》，公司需回购注销限制性股票 420,249 股，占公司本次回购注销限制性股票前总股本的 0.33%。第一期股权激励回购数量 404,554 股，首次授予部分的 3 名激励对象因个人原因已离职，已不符

合公司本激励计划中有关激励对象的规定，公司拟回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 39,083 股；1 名激励对象因岗位发生变化，已不符合公司本激励计划中有关激励对象的规定，公司拟回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 13,125 股。公司本次激励计划首次授予的限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就，按照公司《激励计划》的相关规定，公司须对首次授予 50 名激励对象第二个解除限售期对应的限制性股票 352,346 股进行回购注销，共计 404,554 股，资本公积-资本溢价减少 4,239,202.54 元。

北京中岩大地科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 20 日分别召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划规定的预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，第一期预留部分股权激励行权数量 81528 股，资本公积-股本溢价增加 1,066,210.77 元，资本公积-其他资本公积减少 1,066,210.77 元。

3、因执行限制性股票激励计划，公司 2023 年以权益结算的股份支付确认的费用总额-2,368,575.29 元，公司资本公积-其他资本公积减少 2,368,575.29 元。

4、2022 年 9 月 1 日天津中岩大地材料科技有限公司少数股东黄家永溢价出资 2,527,778.00 形成资本公积-股本溢价 777,778.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日合并层面该事项形成资本公积-其他资本公积 425,165.26 元；2023 年 3 月 20 日天津中岩大地材料科技有限公司溢价出资 1,011,111.00 元形成资本公积-股本溢价 311,111.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日合并层面该事项形成资本公积-其他资本公积累计余额为 712,723.22 元，本年较上年累计增加资本公积-其他资本公积 287,557.96 元。

2023 年 12 月，北京中岩大地科技股份有限公司购买中岩智泊少数股东股权，持股比例由 89.1892%增至 100%，影响合并层面资本公积-其他资本公积 354,072.37 元。

36. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	16,191,570.08	25,498,143.65	5,704,495.97	35,985,217.76
合计	16,191,570.08	25,498,143.65	5,704,495.97	35,985,217.76

北京中岩大地科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 1 月 29 日召开了第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，用于实施股权激励或员工持股计划，本次回购资金总额不低于人民币 1,500 万元（含）且不超过人民币 3,000 万元（含），回购价格不超过人民币 22.50 元/股。回购股份实施期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。国信证券账户回购股票 1,550,685 股，共计 24,813,685.58 元。

调整 2021 年度-2022 年度不可行权部分现金股利及调整 2022 年度解锁部分库存股尾差金额共计 684,458.07 元。

北京中岩大地科技股份有限公司（以下简称“公司”）分别于 2023 年 4 月 20 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第九次会议，2023 年 5 月 12 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》，公司需回购注销限制性股票 420,249 股，占公司本次回购注销限制性股票前总股本的 0.33%。

根据公司《2021 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划》”）的相关规定，本激励计划首次授予部分的 3 名激励对象因个人原因已离职，已不符合公司本激励计划中有关激励对象的规定，公司拟回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 39,083 股；1 名激励对象因岗位发生变化，已不符合公司本激励计划中有关激励对象的规定，公司拟回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 13,125 股。

鉴于 2022 年公司业绩考核未达标，公司本次激励计划首次授予的限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就，按照公司《激励计划》的相关规定，公司须对首次授予 50 名激励对象第二个解除限售期对应的限制性股票 352,346 股进行回购注销。

根据《激励计划》的相关规定，因本次可解除限售的预留授予部分限制性股票的 5 名激励对象个人绩效考核结果为“A”，其个人本次计划解除限售额度的 100%可解除限售；5 名激励对象个人绩效考核结果为“B”，其个人本次计划解除限售额度的 80%可解除限售。公司将对上述不能解除限售的 15,695 股限制性股票进行回购注销。

综上，公司本次回购注销共计 420,249 股，共计 4,809,652.69 元。

北京中岩大地科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 20 日分别召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划规定的预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，第一期预留部分股权激励行权数量 81,528 股，共计 845,771.47 元。

2022 年调整库存股按照授予日价格计算，影响金额 49,071.81 元。

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额			年末余额
			减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	-500,000.00	-75,000.00	-425,000.00	0.00	-425,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	0.00	-500,000.00	-7,500.00	-425,000.00	0.00	-425,000.00

北京中岩大地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	年初余额	本年所得税 前发生额	本年发生额			年末余额
			减: 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的 其他综合收益	-255,918.89	-120,722.86	0.00	-84,506.00	-36,216.86	-340,424.89
外币报表折算差额	-255,918.89	-120,722.86	0.00	-84,506.00	-36,216.86	-340,424.89
其他综合收益合计	-255,918.89	-620,722.86	-75,000.00	-509,506.00	-36,216.86	-765,424.89

38. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	430,445.16	0.00	0.00	430,445.16
合计	430,445.16	0.00	0.00	430,445.16

39. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	55,329,302.26	3,788,511.27	0.00	59,117,813.53
合计	55,329,302.26	3,788,511.27	0.00	59,117,813.53

40. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	263,565,040.93	432,596,891.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-17,143.27	47,962.97
调整后年初未分配利润	263,547,897.66	432,644,854.36
加：本年归属于母公司所有者的净利润	18,908,622.08	-144,057,829.75
减：提取法定盈余公积	3,788,511.27	0.00
应付普通股股利	18,314,256.21	25,039,126.95
本年年末余额	260,353,752.26	263,547,897.66

41. 营业收入、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	915,955,339.08	758,386,321.38	895,560,553.01	864,030,263.09
其他业务	436,604.53	219,977.44	1,148,564.80	1,096,090.33
合计	916,391,943.61	758,606,298.82	896,709,117.81	865,126,353.42

北京中岩大地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）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：岩土工程	700,331,831.39	570,672,863.39
产品销售	177,640,205.69	164,279,156.74
环境修复	34,010,639.88	22,971,762.34
技术服务	3,972,662.12	462,538.91
其他	436,604.53	219,977.44
按经营地区分类		
其中：境内	893,828,254.15	737,499,869.61
境外	22,563,689.46	21,106,429.21
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	182,049,472.34	164,850,144.66
某一时段内转让	734,342,471.27	593,756,154.16
按销售渠道分类		
其中：直接销售	916,391,943.61	758,606,298.82
合计	916,391,943.61	758,606,298.82

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,109,584.62	1,758,192.00
教育费附加	874,764.69	1,360,205.93
印花税	689,512.46	644,337.11
房产税	618,293.30	590,285.19
资源税	26,185.18	0.00
土地使用税	4,902.98	10,653.49
车船使用税	3,290.00	0.00
其他	73,489.87	50,294.41
合计	3,400,023.10	4,413,968.13

北京中岩大地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）

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,470,823.21	3,847,202.63
业务招待费	6,226,390.66	6,117,339.68
差旅费	1,537,275.21	912,965.79
车辆使用费	1,023,032.48	328,967.43
办公费	400,538.65	278,999.20
广告费	194,892.13	22,746.50
会议费	58,601.30	61,345.56
其他	875,684.67	225,620.19
合计	19,787,238.31	11,795,186.98

44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,072,937.00	49,075,353.48
资产折旧	10,053,084.28	4,868,527.18
中介机构费用	6,456,241.12	4,550,128.69
业务招待费	5,164,291.99	7,094,601.74
办公费	4,397,730.39	4,227,464.46
差旅费	3,411,588.30	2,299,436.09
房租费	1,793,787.78	2,292,399.91
无形资产摊销	1,428,281.31	1,362,694.27
会议费	924,843.01	109,018.12
车辆使用费	837,566.62	629,284.01
物业管理费	810,983.71	600,803.08
诉讼费	540,447.94	0.00
采暖费	144,485.10	116,852.87
劳保费	37,849.48	107,340.59
股份支付费用	-2,368,575.29	2,156,760.71
其他	1,422,617.28	2,188,435.58
合计	77,128,160.02	81,679,100.78

北京中岩大地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）

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	23,058,406.47	38,188,173.78
直接投入费用	8,710,976.10	22,615,164.10
折旧费用与长期待摊费用	3,778,274.06	4,084,853.08
其他费用	727,676.10	2,211,499.27
合计	36,275,332.73	67,099,690.23

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,846,972.33	878,507.92
减：利息收入	14,910,348.04	15,726,199.70
加：汇兑损失	31,075.89	-6.04
保理手续费	3,100,413.34	5,745,099.31
其他支出	1,258,540.16	1,452,616.61
合计	-8,673,346.32	-7,649,981.90

47. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与企业日常活动相关的政府补助	2,608,972.85	389,316.18
债务重组收益	-1,370,319.03	204,060.92
其他	84,713.90	0.00
合计	1,323,367.72	593,377.10

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,907,863.57	1,615,588.23
处置长期股权投资产生的投资收益	-205,666.94	0.00
合计	2,702,196.63	1,615,588.23

49. 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	881,830.54	-547,798.76
应收账款坏账损失	-6,326,081.44	-36,529,420.84

北京中岩大地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
其他应收款坏账损失	33,112.89	-924,568.25
合计	-5,411,138.01	-38,001,787.85

50. 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	-3,030,684.97	860,484.59
其他非流动资产减值	-791,568.70	-3,027,344.91
存货跌价损失	-651,022.82	-5,911,759.97
商誉减值损失	0.00	-10,145,100.00
合计	-4,473,276.49	-18,223,720.29

51. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	8,005.57	211,990.05
其中:固定资产处置收益	-135,993.66	84,394.18
使用权资产处置收益	143,999.23	127,595.87
合计	8,005.57	211,990.05

52. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	625,535.68	29,313.04	625,535.68
与企业日常活动无关的政府补助	3,600.00	2,008,000.00	3,600.00
罚款收入	5,619.76	200,006.54	5,619.76
其他	0.00	700.00	0.00
合计	634,755.44	2,238,019.58	634,755.44

53. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿	3,073,666.53	0.00	3,073,666.53
罚款、滞纳金支出	516,209.96	14,171.78	516,209.96
无法收回的应收款项	25,346.00	0.00	25,346.00

北京中岩大地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	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	0.00	2,500,000.00	0.00
违约赔偿支出	0.00	62,120.62	0.00
固定资产报废损失	0.00	50,755.23	0.00
其他	132.04	5,000.00	132.04
合计	3,615,354.53	2,632,047.63	3,615,354.53

54. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,229,395.42	-14,080.90
递延所得税费用	6,040,238.28	-29,259,877.60
合计	7,269,633.70	-29,273,958.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	21,036,793.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,167,183.30
子公司适用不同税率的影响	-360,396.69
调整以前期间所得税的影响	1,023,758.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,988,966.58
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	4,153,740.64
研发费加计扣除的影响	-4,703,618.64
所得税费用	7,269,633.70

55. 其他综合收益

详见本附注“五、37 其他综合收益”相关内容。

56. 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	23,465,308.40	33,846,368.16

北京中岩大地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
利息收入	14,910,348.04	15,726,199.70
职工借款及备用金	10,389,617.98	12,745,898.78
其他往来款	4,689,126.39	5,745,422.15
政府补助	3,116,760.40	4,390,592.79
其他	450,441.62	235,040.44
合计	57,021,602.83	72,689,522.02

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
期间费用	65,069,180.39	62,683,727.27
保证金	23,105,322.34	36,955,640.25
职工备用金	7,295,537.80	17,575,368.48
其他往来款	3,374,414.10	6,373,095.06
其他	4,339,527.16	2,032,872.17
合计	103,183,981.79	125,620,703.23

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到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
银行承兑汇票保证金	322,145.52	23,876,762.26
商业承兑汇票贴现	31,991,663.73	5,513,701.77
资金拆借	10,220,000.00	2,150,000.00
合计	42,533,809.25	31,540,464.03

2) 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
股份回购款	29,428,217.73	0.00
冻结资金及法院扣款	24,228,176.22	0.00
租赁负债付款额	8,490,117.23	2,965,938.82
贴现费用	751,478.89	0.00
银行承兑汇票保证金	60,260.40	838,712.51
偿还资金拆借	0.00	3,700,000.00
合计	62,958,250.47	7,504,651.33

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	13,767,159.58	-150,679,822.14
加：资产减值准备	4,473,276.49	18,223,720.29
信用减值损失	5,411,138.01	38,001,787.85
固定资产折旧	14,153,274.27	8,533,335.62
使用权资产折旧	4,077,226.52	9,976,352.95
无形资产摊销	1,541,913.52	1,447,918.69
长期待摊费用摊销	3,817,528.71	2,572,536.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	8,005.57	-211,990.05
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	0.00	50,755.23
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”填列）	1,878,048.22	1,247,973.24
投资损失（收益以“-”填列）	-2,702,196.63	-1,615,588.23
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	4,754,235.25	30,481,706.37
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	707,397.83	2,130,818.82
存货的减少（增加以“-”填列）	7,607,269.54	-17,337,398.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	28,831,656.12	45,339,547.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-195,433,376.84	-83,542,625.07
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-107,107,443.84	-95,380,970.68
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	334,803,109.77	472,939,330.43
减：现金的年初余额	472,939,330.43	842,002,349.29
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-138,136,220.66	-369,063,018.86

北京中岩大地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) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,700,000.00
其中：北京中岩大地新能源科技有限公司	2,700,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	0.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00
取得子公司支付的现金净额	2,700,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	334,803,109.77	472,939,330.43
其中：库存现金	146,485.63	82,661.99
可随时用于支付的银行存款	334,656,624.14	472,856,668.44
年末现金和现金等价物余额	334,803,109.77	472,939,330.43
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	38,605,447.68	17,687,316.24

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
涉诉受限的银行存款	31,033,408.04	11,624,631.56	不能随时用于支付
保函及票据保证金	6,019,438.09	5,731,849.27	不能随时用于支付
农民工专户	225,756.80	224,355.94	不能随时用于支付
营业执照未更新，账户使用受限	1,326,844.75	106,479.47	不能随时用于支付
合计	38,605,447.68	17,687,316.24	—

58. 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	—	—	—
其中：美元	26,038.59	7.0827	184,423.52
越南盾	12,172,233,933.00	0.000292	3,554,292.31
应收账款	—	—	—
其中：越南盾	6,884,128.52	0.000292	2,010.17

北京中岩大地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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收账款	—	—	—
其中:越南盾	179,589,000.00	0.000292	52,439.99
合同资产	—	—	—
其中:越南盾	2,249,296,079.08	0.000292	656,794.46
其他应付账款	—	—	—
其中:越南盾	30,000,000.00	0.000292	8,760.00

(2) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币
指南针岩土工程技术有限公司	越南胡志明市	越南盾

59. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,400,058.94	699,014.38
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,060,936.93	4,816,064.41
与租赁相关的总现金流出	13,910,962.05	7,216,406.28

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	276,835.11	0.00
合计	276,835.11	0.00

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	23,058,406.47	38,188,173.78
直接投入费用	8,710,976.10	22,615,164.10
折旧费用与长期待摊费用	3,778,274.06	4,084,853.08
其他费用	727,676.10	2,211,499.27
合计	36,275,332.73	67,099,690.23
其中:费用化研发支出	36,275,332.73	67,099,690.23
资本化研发支出	0.00	0.00

七、 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

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财务信息		
							收入	净利润	现金流量
北 京 中 岩 大 地 新 能 源 科 技 有 限 公 司	2023 年 6 月 27 日	2,700,000.00	100	非 同 一 控 制 下 企 业 合 并	2023 年 6 月 27 日	股 权 交 割 完 成	0.00	0.00	0.00

（2） 合并成本及商誉

项目	金额
现金	2,700,000.00
合并成本合计	2,700,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	0.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,700,000.00

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

本年通过非同一控制下企业合并形式购入子公司北京中岩大地新能源科技有限公司，购买日时点被购买方账面无可辨认资产、负债。

2. 处置子公司

子 公 司 名 称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广 东 卓 工 建 材 科 技 有 限 公 司	2023 年 12 月 27 日	0.00	100	破产管理人接管	破产管理人接管	7,781,964.58

（续）

北京中岩大地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	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表账面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量盘剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
广东卓工建材科技有限公司	-	-	-	-	-	-

公司于 2023 年 12 月 20 日收到广东省佛山市高明区人民法院民事裁定书（[2023]粤 0608 破申 3 号），受理本公司二级子公司广东卓工建材科技有限公司（以下简称“广东卓工”）破产清算一案，并指定佛山市贝思特会计师事务所有限公司担任广东卓工管理人，接管广东卓工。广东卓工进入清算阶段，相关经营活动的决策权、财产移交至管理人。因丧失控制权，自 2023 年 12 月起，广东卓工建材科技有限公司不再纳入合并报表范围。

3. 其他原因的合并范围变动

本年合并范围新增宁夏卓工建材有限公司、河北中岩大地建材科技有限公司，以上均为本公司本年新投资设立的公司。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京中岩大地工程技术有限公司	1000 万元	北京市	北京市	技术开发与服务	100.00		设立
中岩大地(香港)投资有限公司	/	香港	香港	投资服务	100.00		设立
指南针岩土工程技术有限公司	1624 万越南盾	越南胡志明市	越南胡志明市	建设工程、设备租赁		70.00	设立
北京中岩大地企业管理有限公司	10 万元	北京市	北京市	企业管理	100.00		设立
北京中岩大地环境科技有限公司	2000 万元	北京市	北京市	技术开发与服务	93.66		设立
天津中岩大地材料科技有限公司	5000 万元	天津市	天津市	技术服务、新材料研发	81.90		设立
天津中岩大地环境科技合伙企业(有限合伙)	500 万元	天津市	天津市	技术开发与服务		62.10	设立

北京中岩大地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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
天津中岩大地新材料科技合伙企业(有限合伙)	600 万元	天津市	天津市	技术开发与服务		67.50	设立
中岩大地澳门一人有限公司	100 万澳门元	澳门	澳门	建筑工程、建筑设计		100.00	设立
新加坡岩土工程技术有限公司	1000 万美元	新加坡	新加坡	建设工程		100.00	设立
广西中岩大地材料科技有限公司	5000 万元	广西壮族自治区贵港市	广西壮族自治区贵港市	材料销售		79.92	设立
广东中岩大地建材有限公司	2650 万元	广东省广州市	广东省广州市	建筑材料制造、工程和技术研究	70.00		设立
广东卓工建材科技有限公司	2000 万元	广东省佛山市	广东省佛山市	建筑材料的研发、生产与销售		70.00	非同一控制下企业合并
北京中岩大地环境工程有限公司	5000 万元	北京市	北京市	环保工程施工		100.00	非同一控制下企业合并
宁夏卓工建材有限公司	2000 万元	宁夏回族自治区中卫市	宁夏回族自治区中卫市	技术服务、材料销售	65.00		设立
河北中岩大地建材科技有限公司	3000 万元	河北省石家庄市	河北省石家庄市	技术服务、材料销售	75.03		设立
北京中岩大地新能源科技有限公司	4126 万元	北京市	北京市	建设工程	100.00		非同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
天津中岩大地材料科技有限公司	18.10%	-1,637,904.43	0.00	1,085,596.12
宁夏卓工建材有限公司	35.00%	-1,800,996.84	0.00	5,199,003.16

北京中岩大地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)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津中岩大地材料科技有限公司	44,768,656.31	5,031,646.98	49,800,303.29	41,955,577.17	517,998.00	42,473,575.17
广东中岩大地建材有限公司	1,029.65	6,500,000.00	6,501,029.65	247,064.00	0.00	247,064.00
宁夏卓工建材有限公司	31,765,682.63	20,372,902.36	52,138,584.99	35,555,237.58	1,729,052.66	37,284,290.24

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津中岩大地材料科技有限公司	15,156,589.17	5,396,205.91	20,552,795.08	4,508,113.56	1,130,582.46	5,638,696.02
广东中岩大地建材有限公司	38,614,056.36	45,914,221.94	84,528,278.30	57,732,721.82	21,975,521.22	79,708,243.04

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津中岩大地材料科技有限公司	82,427,140.72	-9,153,481.94	-9,153,481.94	-11,476,168.28	8,833,701.30	-8,375,510.31	-8,375,336.19	-15,261,801.57
广东中岩大地建材有限公司	16,957,096.92	-5,066,069.61	-5,166,296.31	2,697,906.03	47,742,841.68	-15,179,964.74	-15,261,037.57	-7,488,522.62
宁夏卓工建材有限公司	32,653,345.82	-5,145,705.25	-5,145,705.25	-17,278,617.87	—	—	—	—

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

种类	会计科目	本年发生额	上年发生额
中岩大地云平台	其他收益	2,000,000.00	0.00
在产工业集聚区土壤-地下水有机污染高效阻隔研发与工程示范	其他收益	502,500.00	0.00
国家高新技术企业奖励基金	其他收益	100,000.00	0.00
个税手续费返还款	其他收益	78,803.00	79,948.94
稳岗补贴	其他收益	6,472.85	85,902.26
北京市知识产权局专利资助金	营业外收入	3,600.00	8,000.00
2021 年海淀区金融产业发展资金平台申报上市(挂牌)企业中介费用补贴	营业外收入	0.00	2,000,000.00
小微工业企业上规模发展资金项目	其他收益	0.00	100,000.00
高新企业奖励资金	其他收益	0.00	100,000.00
退伍士兵减免增值税	其他收益	0.00	12,749.98
一次性留工补助	其他收益	0.00	10,715.00
合计	——	2,691,375.85	2,397,316.18

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、其他应收款、其他权益工具投资、应付账款、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团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，使股东及其他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。本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。

(1) 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失。为降低信用风险，本集团筛选信用良好的客商进行交易，并根据信用评估情况控制信用额度和信用期，进行信

用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款金融资产的回收情况，以确保就无法回收的款项相关金融资产计提充分的坏账准备预期信用损失。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有服务客户均具有良好的信用记录，信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本集团应收账款和合同资产前五大客户金额合计291,810,511.78元，占应收账款余额的24.60%；本集团不存在特定信用集中风险。

截止2023年12月31日，本公司无对外提供财务担保的情况。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(2) 流动风险

本集团管理流动性风险的方法是持续监控公司短期和长期的资金需求，确保有足够的资金流动性来履行到期债务：本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要；对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议；同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

2. 金融资产

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	83,023,310.04	终止确认	以不附追索权的方式转让
票据背书或贴现	信用等级高的银行承兑汇票	0.00	终止确认	注 1
票据背书或贴现	应收票据	48,720,512.46	未终止确认	

注1：本集团基于谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将6家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。对于承兑人为上述 15 家信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均予以终止确认；对承兑人为除此之外的其他银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均不终止确认。

十一、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的最终控制方情况

最终控制方	注册地	业务性质	注册资本	最终控制方对本公司的持股比例(%)	最终控制方对本公司的表决权比例(%)
王立建	——	自然人	——	27.0982	27.0982

本公司最终控制方是王立建，本年股权激励回购，注销库存股，实收资本由期初的 127,750,726.00 股减少为期末 127,330,477.00 股，控股股东的持股比例由期初的 27.0090%增加为期末的 27.0982%。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

合营或联营企业名称	与本企业关系
河南军原建筑劳务有限公司	控股子公司少数股东
广东卓工建材科技有限公司	注1

注 1：广东卓工建材科技有限公司控制权于 2023 年 12 月移交破产管理人，因丧失控制权之日起至本财务报表附注批准报出之日尚处 12 个月内，故视同为本公司的关联方。

2. 关联交易

(1) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
河南军原建筑劳务有限公司	2,100,000.00	2023-4-20	2023-12-31
河南军原建筑劳务有限公司	1,750,000.00	2023-6-9	2023-12-31
河南军原建筑劳务有限公司	2,000,000.00	2023-10-26	2023-12-31
河南军原建筑劳务有限公司	2,900,000.00	2023-11-10	2024-1-10
合计	8,750,000.00	——	——

(2) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,675,988.00	3,820,168.00

3. 关联方应收应付余额

(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
其他应收款	广东卓工建材科技有限公司	13,314,365.16	8,024,542.60	11,845,342.46	0.00

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

本公司 2022 年度授予 388,893 股限制性股票, 授予价格为 10.57 元/股, 在满足激励计划业绩考核目标的情况下, 自授予日起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月之后将分别解锁 25%、25%、25%、25%。

本公司 2021 年度授予 1,210,000 股限制性股票, 其中上年度两名被激励对象离职, 减少 13,000 股, 本年度一名被激励对象离职, 两名被激励对象岗位变动, 成少 56,100 股, 剩余 1,140,900 股, 授予价格为 14.88 元/股, 在满足激励计划业绩考核目标的情况下, 自授予日起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月之后将分别解锁 25%、25%、25%、25%。

2020 年 12 月 31 日以总股本 97,175,312 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股, 其中股份支付涉及的股数为 358,535 股。

第一个解除限售期因未达到解锁条件及离职、岗位变动等原因回购 176,070 股, 第二个解除限售期未达到解锁条件回购 404,554 股, 预留部分解除限售期未达到解锁条件回购 15,695 股; 第一个解除限售期 2022 年解锁 283,255 股, 预留部分限售股 2023 年解锁 81,528 股。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	0.00	0.00	75,728.00	800,444.96	0.00	0.00	212,806.00	2,425,896.32
生产人员	0.00	0.00	2,750.00	29,067.50	0.00	0.00	57,818.00	663,675.84
研发人员	0.00	0.00	1,800.00	19,026.00	0.00	0.00	104,059.00	1,193,965.58
销售人员	0.00	0.00	1,250.00	13,212.50	0.00	0.00	45,566.00	523,038.73
合计	0.00	0.00	81,528.00	861,750.96	0.00	0.00	420,249.00	4,806,576.47

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予股票的公允价值

项目	本年
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	以公司与各获授人约定的行权条件达后，方可获得行使权，其中可能涉及目标达成情况和可行权职工人数变动
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	16,335,098.26
本年以权益结算的股份支付费用	-2,368,575.29

注：公司股票期权激励计划应确认的股份支付费用总额为 16,335,098.26 元，公司在实施股票期权激励计划的等待期内按每次行权比例分摊计入当期损益，2023 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额-2,368,575.29 元。

3. 股份支付的终止或修改情况

无。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配

根据《公司法》、《上市公司监管指引第3号—上市公司现金分红》及《公司章程》等相关规定，在综合考虑公司财务状况、未来业务发展需要以及股东投资回报情况，公司拟定2023年度利润分配预案如下：

截止目前最新总股本127,330,477股，扣除拟回购注销因不符合解除限售条件的限制性股票598,591股，及截至本公告日公司回购账户内不参与利润分配的股份2,723,965股后的公司总股本124,007,921股为基数，拟向全体股东每10股派发现金红利1.21元（含税），以此计算合计拟派发现金红利15,004,958.44元（含税），不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转至以后年度。

十五、其他重要事项

1. 债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例（%）	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
以物抵债	以非现金资产收回债权	33,655,820.30	-1,322,054.35	—	—	—	—	资产市场价格
以物抵债	以非现金资产抵减债务	1,474,670.30	-146,316.70	—	—	—	—	资产市场价格
三方协议	以债权抵消债务	134,543.50	33,635.88	—	—	—	—	协商确定
债务减免	调整债务本金	64,416.14	64,416.14	—	—	—	—	协商确定
合计	—	—	-1,370,319.03	—	—	—	—	—

2. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司的报告分部根据提供服务的地区不同划分的业务单元。

为满足各种业务不同的市场战略需求，本公司对分部中的项目进行组合管理。
 2023 年度，本公司划分为 2 个报告分部，分别为：

- （1）负责在境内地区开展的业务单元；
- （2）负责在境外地区开展的业务单元；

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

（2）本年度报告分部的财务信息

项目	境内	境外	合计
营业收入	893,828,254.15	22,563,689.46	916,391,943.61
营业成本	737,499,869.61	21,106,429.21	758,606,298.82

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司于 2023 年 12 月 20 日收到广东省佛山市高明区人民法院民事裁定书（[2023] 粤 0608 破申 3 号），指定佛山市贝思特会计师事务所有限公司担任二级子公司广东卓工建材科技有限公司（简称“广东卓工”）破产清算管理人，接管广东卓工。截止本财务报表附注批准报出之日，广东卓工破产尚在进行中。

除上述事项外，本年无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,726,917.50	0.74	5,726,917.50	100.00	0.00
合并内关联方	5,179,935.34	0.67	0.00	0.00	5,179,935.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	760,734,643.05	98.59	115,180,622.45	15.14	645,554,020.6
其中：应收房地产客户	517,711,868.09	67.10	77,959,952.14	15.06	439,751,915.95
应收公共设施客户	177,800,197.16	23.04	34,970,082.79	19.67	142,830,114.37
其他组合	65,222,577.80	8.45	2,250,587.52	3.45	62,971,990.28
合计	771,641,495.89	100.00	120,907,539.95	——	650,733,955.94

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,849,852.51	0.42	3,849,852.51	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	916,470,694.68	99.58	112,233,192.50	12.25	804,237,502.18
其中：应收房地产客户	655,058,241.47	71.18	62,866,061.82	9.60	592,192,179.65
应收公共设施客户	261,412,453.21	28.40	49,367,130.68	18.88	212,045,322.53
合计	920,320,547.19	100.00	116,083,045.01	——	804,237,502.18

1) 应收账款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
衡水红美房地产开发有限公司	4,212,007.00	4,212,007.00	100.00	预计无法收回

北京中岩大地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)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
株洲理想城房地产开发有限公司	556,624.54	556,624.54	100.00	预计无法收回
武汉中泽建安集团有限公司	543,400.00	543,400.00	100.00	预计无法收回
武汉金锦昭房地产开发有限公司	414,885.96	414,885.96	100.00	预计无法收回
合计	5,726,917.50	5,726,917.50	—	—

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
衡水红美房地产开发有限公司	3,293,227.97	3,293,227.97	100.00	预计无法收回
株洲理想城房地产开发有限公司	556,624.54	556,624.54	100.00	预计无法收回
合计	3,849,852.51	3,849,852.51	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

① 按账龄组合计提的坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	273,172,398.80	10,350,236.04	3.79
1-2 年	191,722,494.93	24,361,872.65	12.71
2-3 年	153,235,797.17	33,329,960.29	21.75
3-4 年	55,710,751.28	27,272,352.57	48.95
4-5 年	20,275,048.49	16,220,038.80	80.00
5 年以上	1,395,574.58	1,395,574.58	100.00
合计	695,512,065.25	112,930,034.93	—

② 其他信用风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
附加增信措施的应收账款	65,222,577.80	2,250,587.52	3.45
合计	65,222,577.80	2,250,587.52	3.45

(2) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

北京中岩大地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	
应收账款	116,083,045.01	5,352,398.58	0.00	527,903.64	0.00	120,907,539.95
合计	116,083,045.01	5,352,398.58	0.00	527,903.64	0.00	120,907,539.95

(3) 本年无实际核销的重要的应收账款

(4) 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

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 291,810,511.78 元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 26.10%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 31,683,456.88 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移的方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的损失
应收账款保理	83,023,310.04	3,100,413.34
合计	83,023,310.04	3,100,413.34

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	81,141,187.02	45,885,064.30
合计	81,141,187.02	45,885,064.30

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	68,235,756.14	22,725,617.19
保证金	18,080,917.41	20,925,740.25
押金	4,103,606.16	3,467,587.31
股权转让款	600,000.00	600,000.00
其他	0.00	94,000.00
合计	91,020,279.71	47,812,944.75

(2) 其他应收款按账龄列示

北京中岩大地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)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	62,682,843.67	18,515,996.32
1-2 年	13,363,505.27	16,032,147.36
2-3 年	12,981,656.30	6,845,525.41
3-4 年	979,150.00	4,856,376.84
4-5 年	129,296.65	983,619.82
5 年以上	883,827.82	579,279.00
合计	91,020,279.71	47,812,944.75

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,914,365.16	15.29	8,624,542.60	61.98	5,289,822.56
按组合计提坏账准备	24,875,161.40	27.33	1,254,550.09	5.04	23,620,611.31
合并内关联方	52,230,753.15	57.38	0.00	0.00	52,230,753.15
合计	91,020,279.71	100.00	9,879,092.69	—	81,141,187.02

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	600,000.00	1.25	600,000.00	100	0.00
按组合计提坏账准备	24,892,958.42	52.06	1,327,880.45	5.33	23,565,077.97
合并内关联方	22,319,986.33	46.68	0.00	0.00	22,319,986.33
合计	47,812,944.75	100.00	1,927,880.45	—	45,885,064.30

1) 其他应收款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
广东卓工建材科技有限公司	13,314,365.16	8,024,542.60	60.27	破产, 款项无法足额收回
北京东合南泊车科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	股权转让款无法收回

北京中岩大地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)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	13,914,365.16	8,624,542.6	—	—

(续)

名称	年初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京东合南泊车科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100	股权转让款无法收回
合计	600,000.00	600,000.00	—	—

2) 其他应收款按收入类别列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金、保证金	22,184,523.57	974,755.14	4.39
外部单位往来	2,690,637.83	279,794.95	10.40
合计	24,875,161.40	1,254,550.09	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	64,832.00	1,263,048.45	600,000.00	1,927,880.45
2023 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	214,962.95	-288,293.31	8,024,542.60	7,951,212.24
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00

北京中岩大地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）

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)	
2023 年 12 月 31 日余额	279,794.95	974,755.14	8,624,542.60	9,879,092.69

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
其他应收款	1,927,880.45	7,951,212.24	0.00	0.00	0.00	9,879,092.69
合计	1,927,880.45	7,951,212.24	0.00	0.00	0.00	9,879,092.69

（5）本年度无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位一	关联方往来款	26,007,945.21	1 年以内	25.57	0.00
单位二	关联方往来款	14,303,900.00	1 年以内	14.13	0.00
单位三	往来款	13,314,365.16	1 年以内	12.72	8,024,542.60
单位四	关联方往来款	10,727,093.06	注 1	10.97	0.00
单位五	保证金	9,400,517.30	2-3 年	9.62	0.00
合计	—	73,753,820.73	—	73.01	8,024,542.60

注 1：期末其他应收单位四余额为 10,727,093.06 元，其中 1 年以内金额 260,704.19 元，1-2 年 10,466,388.87 元。

3. 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	88,260,000.00	0.00	88,260,000.00	49,020,000.00	0.00	49,020,000.00
合计	88,260,000.00	0.00	88,260,000.00	49,020,000.00	0.00	49,020,000.00

北京中岩大地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)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
北京中岩智泊科技有限公司	4,620,000.00	0.00	480,000.00	0.00	0.00	0.00	5,100,000.00	0.00
中岩大地(香港)投资有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
北京中岩大地企业管理有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
北京中岩大地环境科技有限公司	13,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000.00	0.00
天津中岩大地材料科技有限公司	17,400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,400,000.00	0.00
广东中岩大地建材有限公司	14,000,000.00	0.00	4,550,000.00	0.00	0.00	0.00	18,550,000.00	0.00
北京中岩大地新能源科技有限公司	0.00	0.00	7,700,000.00	0.00	0.00	0.00	7,700,000.00	0.00
宁夏卓工建材有限公司	0.00	0.00	6,500,000.00	0.00	0.00	0.00	6,500,000.00	0.00
河北中岩大地建材科技有限公司	0.00	0.00	20,010,000.00	0.00	0.00	0.00	20,010,000.00	0.00
合计	49,020,000.00	0.00	39,240,000.00	0.00	0.00	0.00	88,260,000.00	0.00

北京中岩大地科技股份有限公司财务报表补充资料
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 营业收入、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	708,749,805.96	563,462,245.30	833,550,369.85	804,994,509.21
其他业务	830,566.97	597,433.81	100,503.66	126,498.70
合计	709,580,372.93	564,059,679.11	833,650,873.51	805,121,007.91

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：岩土工程	681,974,808.94	548,683,145.23
环境修复	22,940,948.76	14,456,546.28
技术服务	3,834,048.26	322,553.79
其他	830,566.97	597,433.81
按经营地区分类		
其中：境内	709,580,372.93	564,059,679.11
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	4,664,615.23	919,987.60
某一时段内转让	704,915,757.70	563,139,691.51
按销售渠道分类		
其中：直接销售	709,580,372.93	564,059,679.11
合计	709,580,372.93	564,059,679.11

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,907,863.57	1,615,588.23
合计	2,907,863.57	1,615,588.23

财务报表补充资料

1. 本年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）	8,005.57	
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）	2,606,100.00	
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	2,907,863.57	
债务重组损益	-1,370,319.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,919,593.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,818,875.66	
小计	9,050,932.71	
减： 所得税影响额	624,781.21	
减： 少数股东权益影响额（税后）	1,454,605.35	
合计	6,971,546.15	—

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/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.60	0.1502	0.1502
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.01	0.0948	0.0948

