

杭州大地海洋环保股份有限公司

2025 年度

对以前年度报告披露的财务报表数据  
由于同一控制下企业合并进行追  
溯调整的专项报告

**关于杭州大地海洋环保股份有限公司  
2025 年度  
对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下  
企业合并进行追溯调整的专项报告**

信会师报字[2026]第 ZF10701 号

**杭州大地海洋环保股份有限公司全体股东：**

我们审计了杭州大地海洋环保股份有限公司(以下简称“大地海洋”)2025 年度的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2025 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2026 年 4 月 24 日出具了报告号为信会师报字[2026]第 ZF10459 号的无保留意见审计报告。

大地海洋编制了本专项报告所附的《杭州大地海洋环保股份有限公司 2025 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称追溯调整说明）。

根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、准确性及完整性是大地海洋的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计大地海洋 2025 年度财务报表时大地海洋提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解大地海洋 2025 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项报告仅供大地海洋为 2025 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：杭州大地海洋环保股份有限公司 2025 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邓红玉

中国注册会计师：黄传飞

中国·上海

二〇二六年四月二十四日

**杭州大地海洋环保股份有限公司**  
**2025 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业**  
**合并进行追溯调整的专项说明**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

**一、 本公司财务报表追溯调整的原因**

2025 年 6 月 3 日, 经公司第三届董事会第十四次会议审议通过, 结合公司整体战略布局, 为进一步完善公司产业链, 公司董事会同意公司以 13,501.20 万元人民币为交易作价购买浙江虎哥废物管理有限公司(以下简称浙江虎哥) 100% 股权。本次收购完成后, 公司合计持有浙江虎哥 100% 股权, 浙江虎哥被纳入公司合并报表范围。浙江虎哥已于 2025 年 8 月 15 日完成股权工商变更登记。

本公司与浙江虎哥合并前后均受同一实际控制人大地海洋控股股东唐伟忠、张杰来以及实际控制人之一一致行动人唐宇阳共同控制且该控制并非暂时性的, 因此本公司对浙江虎哥的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此, 公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2025 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定, 对于同一控制下的控股合并, 应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的, 体现在其合并财务报表上, 即由合并后形成的母子公司构成的报告主体, 无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算; 编制合并财务报表时, 无论该项合并发生在报告期的任一时点, 合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况, 相应地, 合并资产负债表的留存收益项目, 应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况; 对于同一控制下的控股合并, 在合并当期编制合并财务报表时, 应当对合并资产负债表的期初数进行调整, 同时应当对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

**二、 追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响**

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2024 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

**(一) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：**

资产	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
流动资产：			
货币资金	217,140,945.64	92,600,231.15	309,741,176.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	569,780,405.01	120,921,458.40	690,701,863.41
应收款项融资			
预付款项	1,183,993.39	8,833,654.61	10,017,648.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6,646,139.63	2,002,101.57	8,648,241.20
买入返售金融资产			
存货	39,948,736.07	8,369,638.22	48,318,374.29
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	22,120,429.30	2,582,989.17	24,703,418.47
<b>流动资产合计</b>	<b>856,820,649.04</b>	<b>235,310,073.12</b>	<b>1,092,130,722.16</b>
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

资产	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	384,479,286.68	63,136,312.80	447,615,599.48
在建工程	1,279,176.99		1,279,176.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5,791,475.92	18,483,174.39	24,274,650.31
无形资产	42,753,382.78	43,392,752.22	86,146,135.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	30,679,428.28		30,679,428.28
长期待摊费用	6,061,380.84	21,597,872.33	27,659,253.17
递延所得税资产	24,330,396.91	1,562,645.61	25,893,042.52
其他非流动资产	533,400.00	7,000.00	540,400.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>495,907,928.40</b>	<b>148,179,757.35</b>	<b>644,087,685.75</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,352,728,577.44</b>	<b>383,489,830.47</b>	<b>1,736,218,407.91</b>

负债和所有者权益	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
流动负债：			
短期借款	258,724,518.17	150,454,642.15	409,179,160.32
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	58,482,199.06	12,596,927.35	71,079,126.41
预收款项			
合同负债	6,183,377.42	30,693,172.78	36,876,550.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

## 杭州大地海洋环保股份有限公司

2025 年度

对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

负债和所有者权益	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	15,842,502.26	25,647,953.54	41,490,455.80
应交税费	10,777,641.22	7,828,333.96	18,605,975.18
其他应付款	2,326,503.66	1,487,478.70	3,813,982.36
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	1,182,607.90	8,294,601.69	9,477,209.59
其他流动负债	123,564.32	35,430.89	158,995.21
<b>流动负债合计</b>	<b>353,642,914.01</b>	<b>237,038,541.06</b>	<b>590,681,455.07</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		3,000,000.00	3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	3,729,851.69	1,221,205.22	4,951,056.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,071,164.75	1,635,832.28	2,706,997.03
递延收益	117,487,753.60	812,592.13	118,300,345.73
递延所得税负债	18,638.58		18,638.58
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>122,307,408.62</b>	<b>6,669,629.63</b>	<b>128,977,038.25</b>
<b>负债合计</b>	<b>475,950,322.63</b>	<b>243,708,170.69</b>	<b>719,658,493.32</b>
所有者权益：			
股本	108,919,888.00		108,919,888.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	365,696,140.43	43,702,831.79	409,398,972.22

负债和所有者权益	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
减：库存股	19,999,576.23		19,999,576.23
其他综合收益			
专项储备	544,236.54		544,236.54
盈余公积	26,282,635.63		26,282,635.63
一般风险准备			
未分配利润	393,167,512.58	76,875,148.09	470,042,660.67
归属于母公司所有者权益合计	874,610,836.95	120,577,979.88	995,188,816.83
少数股东权益	2,167,417.86	19,203,679.90	21,371,097.76
<b>所有者权益合计</b>	<b>876,778,254.81</b>	<b>139,781,659.78</b>	<b>1,016,559,914.59</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>1,352,728,577.44</b>	<b>383,489,830.47</b>	<b>1,736,218,407.91</b>

**(二) 对 2024 年度合并利润表项目的影晌如下：**

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业总收入	946,810,650.86	465,256,575.30	1,412,067,226.16
其中：营业收入	946,810,650.86	465,256,575.30	1,412,067,226.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	894,199,389.36	401,485,258.61	1,295,684,647.97
其中：营业成本	791,076,425.14	323,169,737.86	1,114,246,163.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5,997,214.50	2,066,927.22	8,064,141.72
销售费用	17,327,169.44	11,646,244.05	28,973,413.49
管理费用	53,955,198.87	47,588,447.60	101,543,646.47
研发费用	16,914,497.93	12,741,793.43	29,656,291.36
财务费用	8,928,883.48	4,272,108.45	13,200,991.93

## 杭州大地海洋环保股份有限公司

2025 年度

对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其中：利息费用	9,650,075.88	5,267,216.48	14,917,292.36
利息收入	764,441.46	1,004,787.38	1,769,228.84
加：其他收益	9,243,784.05	892,251.35	10,136,035.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	58,431,321.31	-815,017.73	57,616,303.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,637,557.77	-1,176,249.77	-13,813,807.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-761,697.30	229,813.92	-531,883.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	106,887,111.79	62,902,114.46	169,789,226.25
加：营业外收入	279,010.85	44,223.31	323,234.16
减：营业外支出	949,146.44	2,310,392.80	3,259,539.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	106,216,976.20	60,635,944.97	166,852,921.17
减：所得税费用	20,256,871.32	6,367,646.14	26,624,517.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	85,960,104.88	54,268,298.83	140,228,403.71
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	85,960,104.88	54,268,298.83	140,228,403.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	85,969,624.20	51,451,234.00	137,420,858.20
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-9,519.32	2,817,064.83	2,807,545.51
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	85,960,104.88	54,268,298.83	140,228,403.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	85,969,624.20	51,451,234.00	137,420,858.20
归属于少数股东的综合收益总额	-9,519.32	2,817,064.83	2,807,545.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.61	0.37	0.98
（二）稀释每股收益（元/股）	0.61	0.37	0.98

**（三）对 2024 年度合并现金流量表项目的影 响如下：**

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,102,948,326.75	466,324,120.00	1,569,272,446.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	-	106,683.34	106,683.34
收到其他与经营活动有关的现金	5,580,469.03	3,842,875.15	9,423,344.18
经营活动现金流入小计	1,108,528,795.78	470,273,678.49	1,578,802,474.27

## 杭州大地海洋环保股份有限公司

2025 年度

对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	844,593,386.48	135,796,921.86	980,390,308.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	89,750,148.25	203,386,977.02	293,137,125.27
支付的各项税费	25,834,598.33	26,958,024.87	52,792,623.20
支付其他与经营活动有关的现金	22,781,878.29	19,721,644.60	42,503,522.89
经营活动现金流出小计	982,960,011.35	385,863,568.35	1,368,823,579.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>125,568,784.43</b>	<b>84,410,110.14</b>	<b>209,978,894.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	384,533.41	1,744,342.16	2,128,875.57
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	-	2,011,357.67	2,011,357.67
投资活动现金流入小计	384,533.41	3,755,699.83	4,140,233.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,264,710.79	51,477,759.71	68,742,470.50
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流出小计	17,264,710.79	53,477,759.71	70,742,470.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-16,880,177.38</b>	<b>-49,722,059.88</b>	<b>-66,602,237.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
取得借款收到的现金	303,490,000.00	162,300,000.00	465,790,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,800,000.00	-	1,800,000.00
筹资活动现金流入小计	305,290,000.00	170,300,000.00	475,590,000.00

杭州大地海洋环保股份有限公司

2025 年度

对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
偿还债务支付的现金	288,990,000.00	117,050,000.00	406,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,254,388.09	57,086,797.03	87,341,185.12
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	22,877,722.82	20,548,995.47	43,426,718.29
筹资活动现金流出小计	342,122,110.91	194,685,792.50	536,807,903.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-36,832,110.91</b>	<b>-24,385,792.50</b>	<b>-61,217,903.41</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>71,856,496.14</b>	<b>10,302,257.76</b>	<b>82,158,753.90</b>
加：期初现金及现金等价物余额	145,274,349.50	79,394,694.63	224,669,044.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>217,130,845.64</b>	<b>89,696,952.39</b>	<b>306,827,798.03</b>

杭州大地海洋环保股份有限公司

二〇二六年四月二十四日