

GSCarbon

绿石碳

绿石碳

NEEQ : 871278

广州绿石碳科技股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨琪珊、主管会计工作负责人董秋辉及会计机构负责人（会计主管人员）董秋辉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司自新三板挂牌以来严格遵守国家的相关法律法规，由于公司所处行业竞争激烈，且行业上下游渠道较窄、行业相关制度不健全，为保护公司核心客户及供销链信息，鉴于挂牌后对相关信息的披露要求，不予披露前五大客户和供应商名称并不影响投资者的阅读和决策。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	88

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、绿石碳	指	广州绿石碳科技股份有限公司
子公司、广州上蓝	指	广州上蓝环境科技有限公司
珠海汇合盈	指	珠海横琴汇合盈投资合伙企业(有限合伙)
三会	指	广州绿石碳科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
CCER	指	ChinaCertifiedEmissionReduction 的简称,根据国家主管部门公布的方法学来进行开发的中国自愿减排项目,经备案的减排量称为“核证自愿减排量(CCER)”
清单编制	指	即编制温室气体排放清单,以政府、企业等为单位计算其在社会和生产活动中各环节直接或者间接排放的温室气体。
碳盘查	指	又名企业温室气体清单编制,是指以企业为单位,计算某一年企业边界内各个排放源的温室气体排放量,制作成一份清单及报告。
碳配额	指	指通过设置区域或行业的温室气体排放总量上限,对纳入温室气体减排考核体系的企业分配一定量单位的排放权。1吨配额等于1吨二氧化碳当量的排放。
碳核查	指	为确保企业碳排放活动与排放报告的合规性,以及企业报告的碳排放的真实性、可靠性和准确性,建立碳排放核证制度,企业碳排放报告须委托第三方核查机构进行核证。
控排企业	指	年排放二氧化碳 2 万吨及以上的钢铁、电力、石化、水泥等行业。
温室气体	指	大气中能吸收地面反射的太阳辐射,并重新发射辐射的一些气体,如水蒸气、二氧化碳、大部分制冷剂。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《关联交易管理制度》	指	《广州绿石碳科技股份有限公司关联交易管理制度》
《对外投资管理制度》	指	《广州绿石碳科技股份有限公司对外投资管理制度》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州绿石碳科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou GSCarbon Technology Co.,Ltd		
法定代表人	杨琪珊	成立时间	2009年7月23日
控股股东	控股股东为（杨琪珊）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨琪珊），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业(L)-商务服务业(L72)-其他商务服务业(L729)-其他未列明商务服务业(L7299)		
主要产品与服务项目	碳咨询服务、碳资产开发咨询和低碳综合服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	绿石碳	证券代码	871278
挂牌时间	2017年4月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	15,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	董秋辉	联系地址	广州市天河区五山路248号金山大厦北塔28楼
电话	020-87556926	电子邮箱	dongqiu@greenstone-corp.com
传真	020-38480995		
公司办公地址	广州市天河区五山路248号金山大厦北塔28楼	邮政编码	510630
公司网址	http://www.greenstone-corp.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401066915357839		
注册地址	广东省广州市天河区五山街道		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

根据《上市公司行业分类指引》(2012 修订),公司所处行业为“L72 商务服务业”;根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011),公司所处行业为“L7299 其他未列明商务服务业”。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型分类》(2015 年),公司所处分类为“L7299 其他未列明商务服务业”;根据《挂牌公司投资型分类》(2015 年),公司所处行业属于“12111011 环境与设施服务”。

公司专业从事低碳服务和碳资产开发,主要业务包括碳咨询服务、碳资产开发咨询和低碳综合服务。公司以政府及控排企业服务为导向,为政府相关部门、控排企业及新能源企业等提供全方位的碳咨询及管理服务,全程参与国际碳市场开发及国内碳市场的建设。

1、碳咨询服务碳咨询服务主要包括碳盘查、碳战略咨询、碳核查、碳培训等。公司通过为客户提供上述领域相关的各项专业性服务进行收费获得收益。其中,碳核查服务的客户主要是各地生态环境部门;除碳核查以外,碳盘查、碳培训、碳减排服务等其他碳咨询服务的客户大多是控排企业或新能源企业。

2、碳资产开发咨询目前公司的碳资产开发服务是指公司帮助减排项目业主将具有温室气体减排效应的项目按照主管部门的要求,申报成为减排项目。公司根据项目的复杂和难易程度、减排量规模等因素与客户约定收取相应服务费用,从而获得收益。

3、碳中和综合服务公司目前的碳中和综合服务业务主要是面向企事业单位提供碳中和及相关服务。

报告期内,公司商业模式未发生重大变化;

报告期末至本年报披露之日,公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023 年 1 月,公司被广东省工业和信息化厅认定为广东省“专精特新”中小企业,有效期三年(2023 年 1 月 18 日-2026 年 1 月 17 日)。 2、2020 年 1 月 15 日,公司经批准高新技术企业备案并于 2020 年 12 月 9 日颁发证书编号为 GR202044008425,有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,419,503.85	10,133,147.09	-16.91%
毛利率%	73.29%	80.26%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	1,925,168.17	3,586,532.93	-46.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,745,285.23	3,480,498.93	-49.86%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.32%	13.13%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.64%	12.74%	-
基本每股收益	0.13	0.36	-63.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,844,365.59	29,114,220.83	12.81%
负债总计	5,700,985.39	3,851,338.53	48.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,264,055.28	25,338,887.11	7.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	1.69	7.69%
资产负债率%（母公司）	17.15%	13.13%	-
资产负债率%（合并）	17.36%	13.23%	-
流动比率	5.61	7.32	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,268,696.56	-240,532.98	1,874.68%
应收账款周转率	0.65	0.69	-
存货周转率	0.38	0.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.81%	9.80%	-
营业收入增长率%	-16.91%	59.83%	-
净利润增长率%	-46.77%	34.76%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	12,249,956.84	37.30%	8,822,614.24	30.30%	38.85%
应收票据					
应收账款	12,463,469.57	37.95%	13,340,991.17	45.82%	-6.58%
预付账款			80,232.00	0.28%	-100.00%
其他应收款	703,526.00	2.14%	506,187.09	1.74%	38.99%
存货	6,553,816.91	19.95%	5,392,708.72	18.52%	21.53%
固定资产	612,743.78	1.87%	709,125.66	2.44%	-13.59%
长期待摊费用	74,600.00	0.23%	101,900.00	0.35%	-26.79%
预收账款	1,873,760.26	5.70%			100.00%
应付职工薪酬	2,903,192.26	8.84%	2,749,745.43	9.44%	5.58%
应交税费	86,609.64	0.26%	270,082.61	0.93%	-67.93%
其他应付款	172,315.56	0.52%	39,102.14	0.13%	340.68%
资产总计	32,884,365.59		29,114,220.83		12.81%

项目重大变动原因:

- 1、报告期末货币资金余额12,249.96 万元，较上年期末余额8,822.61万元相比增加幅度38.85%，主要是报告期内回收前期欠款及预收部分款项的结果。
- 2、报告期末其他应收款余额70.35万元，较上年期末余额50.62万元相比增加幅度38.99%，主要是报告期内保证金及备用金余额增加所致。
- 3、报告期末应交税费57.22万元，较上期末余额27.01万元相比减少幅度67.93%，主要是业绩下降引起各项税费的减少所致。
- 4、报告期末其他应付款17.23万元，较上期末余额3.91万元相比增加幅度340.68%，主要是期末人员连续出差费用报销滞后所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,419,503.85	-	10,133,147.09	-	-16.91%
营业成本	2,248,823.18	26.71%	2,000,332.47	19.74%	12.42%
毛利率	73.29%	-	80.26%	-	-
销售费用	1,075,911.58	12.78%	1,301,873.51	12.85%	-17.36%
管理费用	1,166,756.01	13.86%	916,891.09	9.05%	27.25%
研发费用	1,473,843.00	17.51%	1,387,980.40	13.70%	6.19%
财务费用	-35,025.98	-0.42%	-16,755.31	-0.17%	-109.04%
信用减值损失	-430,532.02	-5.11%	-462,286.10	-4.56%	-6.87%
其他收益	211,627.00	2.51%	124,745.88	1.23%	69.65%
营业利润	2,195,807.35	26.08%	4,178,831.61	41.24%	-47.45%
净利润	1,880,497.90	22.34%	3,532,664.44	34.86%	-46.77%
经营活动产生的现金流量净额	4,268,696.56	-	-240,532.98	-	1,874.68%
投资活动产生的现金流量净额	-22,433.96	-	-56,745.47	-	-60.47%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

项目重大变动原因:

- 1、报告期内其他收益 21.16 万元，较上期的 12.47 万元，增幅 69.65%，主要是报告期内收到高新技术企业认定补贴所致。
- 2、报告期内营业利润 219.58 万元较上期的 417.88 万元减少 47.45%，净利润 188.05 万元较去年同期的 353.27 万元减少 46.77%，主要是报告期内加报告期内经济下行营业收入减少，人员结构调整，新增及调整后人员从业经历及学历标准提高，加上行业平均薪酬上涨，导致用工成本、费用增加所致。
- 3、报告期内经营活动现金流量净额为 426.87 万元，较去年同期的-24.05 万元，增加 450.92 万元，主要是销售商品提供劳务收到的现金增加 372.30 万元，收到的其他与经营活动有关的现金增加 97.98 万元，购买商品接受劳务支付的现金增加 52.77 万元，支付给职工的薪酬增加 105.15 万元，支付的各项税费减少 115.60 万元，支付的其他与经营活动有关的现金减少 22.97 元，整体上报告期内，公司经营活动现金流入比较充足。
- 4、报告期内投资活动现金流出量为 2.24 万元较去年同期 5.67 万元支出减少 3.43 万元，主要是报告期内固定资产采购减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州上蓝环境科技有限公司	子公司	环保技术转让服务；环保技术咨询、交流服务等	10,000,000.00	196,895.53	-344,785.47		-127,629.36

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州上蓝环境科技有限公司		业务互补

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、依法纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融

入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变化的风险	<p>碳排放行业是因温室气体减排计划而形成的新兴产业，其发展情况与相关政策制度有很大关联性，因此存在一定的政策风险。目前,我国相关政策大力支持碳排放行业的发展，但如果未来政府改变现有的低碳政策，可能对行业整体发展产生不利影响。碳排放行业正处于初期发展阶段，相关行业监管体系及管理机制正在逐步规范及完善，公司未来将大力拓展市场版图并丰富业务类型，力争成为国内领先的综合性碳服务商。如果未来关于业务规范、业务利益冲突的法律法规进一步明确和完善，可能对公司未来业务调整产生一定的影响。</p> <p>应对措施：碳排放行业正处于初期发展阶段，相关行业监管体系及管理机制正在逐步规范及完善，公司未来将大力拓展市场版图并丰富业务类型，力争成为国内领先的综合性碳服务商，尽量避免或减少政策变动给公司带来的风险。</p>
市场竞争风险	<p>我国碳市场的建设及碳减排产业的发展目前处于起步段，市场规模、行业标准和方式等都在不断发展中，随着社会可持续性的发展，低碳模式是必然的选择，但由于低碳服务业处于初创期，市场成熟度正在培育，其成长具有不确定性，如果未来行业出现较大的波动，将对公司经营产生影响，而且随着未来碳场的发展可能会吸引潜在竞争对手进入，公司将面临国内市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司将不断提升服务、品牌全方位的竞争优势,不断扩大市场覆盖面，建立完善的市场运营及服务体系，进一步巩固增强市场竞争力。</p>
客户集中度较高的风险	<p>报告期内，公司的客户主要包括各地生态环境部门和控排企业，客户集中度较高，如果部分客户降低对公司服务的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。公司未来拟在稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，坚持进行市场和客户培育，不断拓展新的销售区域和新的销售客户，通过新业务开发不断拓展应用领域，未来有望减轻对主要客户的依赖程度，但公司目前仍存在客户集中度较高的风险。</p> <p>应对措施：为了进一步降低对客户的依赖性，公司将积极扩展业务和市场，在维护现有客户的基础上，不断开拓新客户，报告期内市场拓展已有较大的改观。</p>
人才流失风险	<p>目前国内碳交易市场处于起步发展阶段，行业政策和新的制度不断更新，技术人才是碳排放行业的重要竞争因素之一，由于碳咨询服务机构所服务的客户行业分布广泛，融合了各类学科的专业知识，从事碳咨询的从业人员需要具备非常专业的技术能力和丰富的经验积累。公司的竞争优势建立在拥有这类型的</p>

	<p>技术人才的基础上，若公司技术人才离开公司或者加入竞争对手公司，公司业务及经营业绩可能受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司将不断引进人才，增强公司服务能力，夯实公司可持续发展根基；对现有人员进行技术培训，提高公司员工技术水平。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人杨琪珊直接和间接持有公司 90.6385%的股份，处于绝对控股的地位。虽然公司已建立健全的治理结构，并制定了相应的制度文件降低实际控制人控制不当的风险。若实际控制人通过行使表决权或通过影响管理层的运营管理策，对公司经营与财务决策、重大人事任免和利润分配等方面实施不利影响，可能会给公司及中小股东的利益带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司建立健全内部治理结构，严格执行相应的制度文件以降低实际控制人控制不当的风险。</p>
公司整体规模较小、抗风险能力相对较差的风险	<p>2023年6月30日，公司总资产为3,284.44万元，净资产为2,726.41万元，2022年12月31日，公司总资产为2,911.42万元，净资产为2,533.89万元，对比总资产增加12.81%，净资产增加7.60%。公司资产和收入规模较小，导致公司抵御市场风险的能力较弱，但公司的业绩在不断的增加，逐步壮大抵御市场风险的能力。</p> <p>应对措施：公司将继续提升自身的服务水平，积极的开拓业务和市场，促进公司快速发展壮大，从而增强抗风险能力，报告期内随着公司加大业务拓展力度，公司的咨询服务类业绩及资产均有良好的改观。</p>
期间费用占收入比例较高的风险	<p>2023年上半年、2022年上半年公司期间费用占同期营业收入的比重分别为43.73%和35.43%，报告期内期间费用整体有所增加，期间费用占收入比例持续位于高位，将会对其盈利能力形成较大影响。</p> <p>应对措施：公司将持续加大业务拓展力度，随着营业收入的不断提升，逐步降低期间费用的占比。</p>
经营活动现金流净额波动较大的风险	<p>2023年上半年、2022年上半年，公司经营活动现金流量净额分别为4,268,696.56元、-240,532.98元，虽然呈现较大的波动性，但正在向有利的方向发展。随着经营规模的不断扩大，营运资金需求日益增加，如果公司未来的经营活动现金流量净额不能保持稳定，将对公司的经营发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将继续加快应收账款的回款周期，合理控制期间费用及存货管理，防止经营活动现金流净额波动对公司的经营发展造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年4月5日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年4月5日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	管理交易承诺	2017年4月5日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,309,374	42.06%	0	6,309,374	42.06%
	其中：控股股东、实际控制人	2,477,418	16.52%	0	2,477,418	16.52%
	董事、监事、高管	152,905	1.02%	0	152,905	1.02%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,690,626	57.94%	0	8,690,626	57.94%
	其中：控股股东、实际控制人	7,443,957	49.63%	0	7,443,957	49.63%
	董事、监事、高管	1,246,669	8.31%	0	1,246,669	8.31%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数						10

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨琪珊	9,921,375	0	9,921,375	66.1425%	7,443,957	2,477,418	0	0
2	珠海横琴汇盈投资合伙企业（有限合伙）	3,675,000	0	3,675,000	24.50%	0	3,675,000	0	0
3	陈启	786,074	0	786,074	5.2405%	785,419	655	0	0

	林								
4	吴丝	450,000	0	450,000	3.00%	337,500	112,500	0	
5	赵欢	163,500	0	163,500	1.09%	123,750	39,750	0	0
6	潘俊明	2,989	-299	2,690	0.0179%	0	2,690	0	0
7	卢麟翘	799	-1	798	0.0053%	0	798	0	0
8	李祥华	150	0	150	0.0010%	0	150	0	0
9	程志龙	99	0	99	0.0007%	0	99		0
10	赵甦	14	-14	0	0.00%	0	0	0	0
11	彭永红	0	314	314	0.0021%	0	314	0	0
	合计	15,000,000	-	15,000,000	100.00%	8,690,626	6,309,374	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨琪珊为公司实际控制人，同时也是公司控股股东，珠海横琴汇合盈投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。公司前十名股东除以上关联关系外，无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨琪珊	董事长、总经理	女	1975年3月	2022年7月21日	2025年7月20日
陈启林	董事、副总经理	男	1975年4月	2022年7月21日	2025年7月20日
吴丝	董事	女	1979年10月	2022年7月21日	2025年7月20日
赵欢	董事	男	1970年10月	2022年7月21日	2025年7月20日
夏磊	董事	男	1989年11月	2022年7月21日	2025年7月20日
董秋辉	财务总监、董事会秘书	女	1979年9月	2022年7月21日	2025年7月20日
刘慧	监事会主席	女	1983年11月	2022年7月21日	2025年7月20日
刘秋艳	职工代表监事	女	1987年9月	2022年7月20日	2025年7月19日
刘玉华	监事	女	1963年1月	2022年7月21日	2025年7月20日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

管理人员	2	2
销售人员	13	11
技术人员	43	43
财务人员	2	2
行政人员	5	5
员工总计	65	63

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	12,249,956.84	8,822,614.24
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	五（二）	12,463,469.57	13,340,991.17
应收款项融资			
预付款项	五（三）		80,232.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	703,526.00	506,187.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	6,553,816.91	5,392,708.72
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	五（六）	12,546.81	51,336.07
流动资产合计		31,983,316.13	28,194,069.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（七）	612,743.78	709,125.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（八）	74,600.00	101,900.00
递延所得税资产	五（九）	173,705.68	109,125.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		861,049.46	920,151.54
资产总计		32,844,365.59	29,114,220.83
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	五（十）	1,873,760.26	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十一）	2,903,192.26	2,749,745.43
应交税费	五（十二）	86,609.64	270,082.61
其他应付款	五（十三）	172,315.56	39,102.14
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			
其他流动负债	五（十四）	665,107.67	792,408.35
流动负债合计		5,700,985.39	3,851,338.53
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,700,985.39	3,851,338.53
所有者权益：			
股本	五（十五）	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十六）	333,995.55	333,995.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十七）	2,014,604.29	2,014,604.29
一般风险准备			
未分配利润	五（十八）	9,915,455.44	7,990,287.27
归属于母公司所有者权益合计		27,264,055.28	25,338,887.11
少数股东权益		-120,675.08	-76,004.81
所有者权益合计		27,143,380.20	25,262,882.30
负债和所有者权益总计		32,844,365.59	29,114,220.83

法定代表人：杨琪珊

主管会计工作负责人：董秋辉

会计机构负责人：董秋辉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,190,982.10	8,813,310.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	12,541,392.47	13,427,572.17
应收款项融资			
预付款项			80,232.00
其他应收款	十五（二）	1,158,626.00	747,966.30
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,553,816.91	5,392,708.72
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		12,546.81	51,336.07
流动资产合计		32,457,364.29	28,513,125.40
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		612,743.78	709,125.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		173,705.68	109,125.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		786,449.46	818,251.54
资产总计		33,243,813.75	29,331,376.94
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		1,873,760.26	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,903,192.26	2,749,745.43
应交税费		181,837.77	270,082.61
其他应付款		172,315.56	39,102.14
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			
其他流动负债		665,107.67	792,408.35
流动负债合计		5,796,213.52	3,851,338.53
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,796,213.52	3,851,338.53
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		333,995.55	333,995.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,014,604.29	2,014,604.29
一般风险准备			
未分配利润		10,099,000.39	8,131,438.57
所有者权益合计		27,447,600.23	25,480,038.41
负债和所有者权益合计		33,243,813.75	29,331,376.94

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五（十九）	8,419,503.85	10,133,147.09
其中：营业收入		8,419,503.85	10,133,147.09
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（十九）	6,004,791.48	5,616,775.26
其中：营业成本		2,248,823.18	2,000,332.47
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	五（二十）	74,483.69	26,453.10
销售费用	五（二十一）	1,075,911.58	1,301,873.51
管理费用	五（二十二）	1,166,756.01	916,891.09
研发费用	五（二十三）	1,473,843.00	1,387,980.40
财务费用	五（二十四）	-35,025.98	-16,755.31
其中：利息费用			
利息收入		38,122.50	20,806.89
加：其他收益	五（二十五）	211,627.00	124,745.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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（二十六）	-430,532.02	-462,286.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,195,807.35	4,178,831.61
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,195,807.35	4,178,831.61
减：所得税费用	五（二十七）	315,309.45	646,167.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,880,497.90	3,532,664.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,880,497.90	3,532,664.44
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. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-44,670.27	-53,868.49
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,925,168.17	3,586,532.93
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		1,880,497.90	3,532,664.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,925,168.17	3,586,532.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-44,670.27	-53,868.49
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.13	0.36
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.13	0.36

法定代表人: 杨琪珊

主管会计工作负责人: 董秋辉

会计机构负责人: 董秋辉

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		8,419,503.85	10,133,147.09
减: 营业成本		2,248,823.18	2,000,332.47

税金及附加		74,483.69	26,447.90
销售费用		1,075,911.58	1,301,873.51
管理费用		1,039,515.47	759,304.60
研发费用		1,473,843.00	1,387,980.40
财务费用		-35,414.80	-17,019.99
其中：利息费用			
利息收入		38,087.12	20,728.13
加：其他收益		211,627.00	124,745.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-439,190.12	-464,883.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,314,778.61	4,334,090.55
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,314,778.61	4,334,090.55
减：所得税费用		347,216.79	650,113.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,967,561.82	3,683,976.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,967,561.82	3,683,976.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		1,967,561.82	3,683,976.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		11,346,489.00	7,623,529.00
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十八）	1,811,790.82	832,010.20
经营活动现金流入小计		13,158,279.82	8,455,539.20
购买商品、接受劳务支付的现金		938,700.00	411,040.00
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		5,039,210.17	3,987,683.38
支付的各项税费		862,439.95	2,018,418.11
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十八）	2,049,233.14	2,278,930.69
经营活动现金流出小计		8,889,583.26	8,696,072.18
经营活动产生的现金流量净额		4,268,696.56	-240,532.98
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,433.96	56,745.47
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			
投资活动现金流出小计		22,433.96	56,745.47
投资活动产生的现金流量净额		-22,433.96	-56,745.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		4,246,262.60	-297,278.45
加：期初现金及现金等价物余额		8,003,694.24	10,445,977.46
六、期末现金及现金等价物余额		12,249,956.84	10,148,699.01

法定代表人：杨琪珊

主管会计工作负责人：董秋辉

会计机构负责人：董秋辉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		11,346,489.00	7,623,529.00
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		1,961,790.82	831,845.30
经营活动现金流入小计		13,308,279.82	8,455,374.30
购买商品、接受劳务支付的现金		938,700.00	411,040.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,039,210.17	3,987,683.38
支付的各项税费		862,439.95	2,018,264.40
支付其他与经营活动有关的现金		2,248,903.78	2,187,814.62
经营活动现金流出小计		9,089,253.90	8,604,802.40
经营活动产生的现金流量净额		4,219,025.92	-149,428.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,433.96	56,745.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,433.96	56,745.47
投资活动产生的现金流量净额		-22,433.96	-56,745.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		4,196,591.96	-206,173.57
加：期初现金及现金等价物余额		7,994,390.14	10,345,777.75
六、期末现金及现金等价物余额		12,190,982.10	10,139,604.18

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(1) 历史沿革

广州绿石碳科技股份有限公司(以下简称“绿石碳”或“公司”)于2009年7月23日在广州市工商行政管理局天河分局注册,取得注册证号为440104000004557的企业法人营业执照。成立时,注册资本为人民币300万元,实缴资本60万元,其中,杨琪珊认缴出资270万元,实缴出资54万元,占注册资本的90%;刘玉华认缴出资30万元,实缴出资6万元,占注册资本的10%。公司的法人代表为杨琪珊。

2010年10月18日，刘玉华将其认缴的24万元出资转让给杨琪珊，由杨琪珊负责缴纳；2010年10月21日，公司实收资本增加至300万元，其中杨琪珊实缴出资294万元，占实缴资本的98%；刘玉华实缴出资6万元，占实缴资本的2%。

2014年2月20日，经广州市工商行政管理局天河分局核准，公司注册资本由300万元增加至2000万元，其中，杨琪珊认缴出资1994万元，占注册资本的99.70%；刘玉华认缴出资6万元，占注册资本的0.3%。

2015年7月27日，经广州市工商行政管理局天河分局核准，公司注册资本由2000万元减至1000万元，其中，杨琪珊认缴出资994万元，占注册资本的99.40%；刘玉华认缴出资6万元，占注册资本的0.6%。

2015年3月10日、2015年6月12日、2016年1月26日和2016年3月24日，杨琪珊分别缴付30万元、20万元、50万元和600万元，合计700万元出资款。截至2016年3月24日，公司的实收资本已全部缴足。

2016年3月29日，股东刘玉华将原出资的6万元（占公司注册资本的0.6%）全部出资转让给珠海横琴汇合盈投资合伙企业（有限合伙）（曾用名：珠海汇合盈投资管理有限中心（有限合伙））。股东杨琪珊将原出资的11万元（占公司注册资本的1.1%）转让给赵欢，124万元（占公司注册资本的12.4%）转让给陈启林，30万元（占公司注册资本的3%）转让给吴丝，40万元（占公司注册资本的4%）转让给梁宗亮，239万元（占公司注册资本的23.9%）转让给珠海横琴汇合盈投资合伙企业（有限合伙）。

2016年6月13日，根据广州绿石碳资产管理有限公司股东会决议和广州绿石碳科技股份有限公司发起人协议书，广州绿石碳资产管理有限公司整体变更为广州绿石碳科技股份有限公司。以广州绿石碳资产管理有限公司截至2016年4月30日经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产额人民币10,333,995.55元作为折股依据，折合股本共计10,000,000.00股，每股面值1.00元人民币。

2022年8月16日，根据广州绿石碳科技股份有限公司2022年第二次临时股东大会决议公告，通过《2022年半年度权益分派预案的议案》。以公司现有总股本10,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股5股，每10股派5元人民币现金。分红前本公司总股本为10,000,000股，分红后总股本增至15,000,000股。

截至2022年12月31日，公司股本为15,000,000.00元。（2）公司注册地、组织形式和总部地址
注册地址：广州市天河区五山路246、248、250号2801房自编07房。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经

理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

（3）经营范围

节能技术推广服务；软件服务；节能技术咨询、交流服务；节能技术转让服务；市场调研服务；能源管理服务；节能技术开发服务；投资咨询服务；能源技术咨询服务；碳减排技术咨询服务；环保技术转让服务；环保技术咨询、交流服务；环保技术开发服务；环保技术推广服务；环境工程专项设计服务；生态监测；工程项目管理服务；企业管理咨询服务；森林环境保护咨询服务；森林环境治理咨询服务。

（4）业务性质及经营活动

商务服务业，从事碳资产咨询、开发和低碳综合服务。

（5）财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 18 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被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，且并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下的企业合并：参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不

符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；

除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（六）进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十七）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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损益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确

定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合

同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情 形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4） 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5） 评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收并表关联方款项；应收押金保证金备用金款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6） 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小

于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照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。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十一）应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收并表关联方组合	应收并表关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十二）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收并表关联方组合	其他应收并表关联方的应收款项
其他应收押金、保证金	应收押金、保证金
其他应收备用金	应收备用金
其他应收往来款	应收往来款
其他应收其他款	其他款项

（十三）存货

（1）存货分类：项目成本和碳配额。

（2）存货的核算：项目存货在取得时按实际成本计价，存货成本主要包括开发人员薪酬及第三方咨询、核查费用，在取得收益时结转成本；碳资产存货按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：公司于每年中期期末及期末，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，在期末结账前处理完毕。

(5) 周转材料的摊销方法：采用一次转销法摊销。

(十四) 合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注（十）。

(十五) 持有待售资产及终止经营

1、划分为持有待售的依据

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或处置组时划分为持有待售类别：

(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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

终止经营是指满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

(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。

(十六) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

(十七) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

2、投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：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作为投资成本。投资成本包括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；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；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

4、后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

5、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指对一个企业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。

6、减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三（二十二）。

（十八） 固定资产

（1） 固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2） 固定资产分类

房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备。报告期内，公司主要固定资产为办公设备。

（3）固定资产计价

① 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

② 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

④ 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于公司；② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（5）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧政策如下：

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	8	5	11.88
电子设备	3	5	31.67
办公设备	3	5	31.67

（十九） 在建工程

1、在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

2、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

（二十） 借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

（二十一） 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产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，存在租赁激励的，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。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

- （1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- （2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

- （3）本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，

如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十四)项长期资产减值。

(二十二) 无形资产

1、无形资产的确定标准和分类

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、软件、商标权、著作权、土地使用权等。公司无形资产包括办公软件等。

2、无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。

3、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、内部研发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十三) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十四） 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。。

（二十五） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3、辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十六）租赁负债

自 2021 年 1 月 1 日起适用

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现

时义务；(2) 该义务的履行可能导致经济利益的流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十八) 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

(二十九) 收入

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

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

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，公司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。

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①公司就该商品或服务享有现时收款权利；

②公司已将该商品的实物转移给客户；

③公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

④客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注三、(十)金融资产减值)。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客

户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

3. 收入确认的具体方法

与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司是一家节能减排服务领域专业企业，具体业务收入确认原则如下：

(1) 碳咨询服务：咨询服务工作已经完成并将相应服务成果提交客户，经客户确认，取得客户确认服务成果的验收单，确认收入的实现。

(2) [CCER]项目：①开发项目：于每次配额交易完成后，确认与交易相关的经济利益很可能流入企业，根据与业主对账单金额确认收入实现。②咨询项目：咨询服务工作已经完成并将相应服务成果提交客户，经客户确认，取得客户确认服务成果的验收单，确认收入的实现。

(3) 低碳综合服务：于服务最终完成获取相关服务凭据后确认收入。

(三十) 合同负债

公司将已收到或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

(三十一) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

1、政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

2、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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始

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

（三十二） 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

1、递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（三十三） 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后期间：

1、租赁的确认

公司在合同初始对合同进行评估，确定该合同是否是一项租赁或者包含一项租赁。如果一份合同让渡了在一段时间内控制一项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同是一项租赁或包含一项租赁。为评估一份合同是否让渡了控制一项已识别资产使用的权利，公司进行以下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用——该已识别资产可能被明确指定或隐含指定，并且应具备可区分的物理形态，或实质上代表了一项具备可区分物理形态资产的几乎全部产能。如果出租人对该资产具有实质性替换权，则该资产并非已识别资产；

(2) 公司是否有权在整个使用期间从资产的使用中获得几乎全部经济利益；

(3) 公司是否有权主导资产的使用。当公司具有与资产的使用方式和使用目的最为相关的决策权时，认为公司有权主导资产的使用。在资产的使用方式和使用目的之相关决策已经预先确定的少数情况下，如果：

- 公司有权运营该资产；

- 公司对该资产进行设计，从而预先确定整个使用期间该资产的使用方式和使用目的，则公司有权主导资产的使用。对于含有租赁组成部分的合同，在其初始或对其进行重估时，公司选择不拆分非租赁组成部分，并将租赁组成部分和非租赁组成部分作为单一租赁组成部分进行会计处理。

2、公司作为承租人

于租赁期开始日，公司确认一项使用权资产以及一项租赁负债。使用权资产初始以成本计量，包括租赁负债的初始金额(按在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额做调整)，加上发生的初始直接费用，以及拆卸及移除标的资产、复原标的资产或复原标的资产所在场地的估计成本，减去收到的租赁激励。公司后续在租赁期开始日至使用权资产的使用寿命结束与租赁期两者孰短的期间内使用直线法对使用权资产计提折旧。使用权资产的估计使用寿命基于与估计不动产和设备的使用寿命相同的方法确定。此外，使用权资产定期确认减值损失(如有)，并按租赁负债的若干重新计量结果进行调整。租赁负债初始以租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值计量，折现率为租赁内含利率；在无法直接确定内含利率的情况下，折现率为公司的增量借款利率。

一般而言，公司使用增量借款利率作为折现率。

纳入租赁负债计量的租赁付款额包括以下项目：

- 固定付款额(包括实质固定付款额)；

- 取决于指数或比率的可变付款额，使用租赁期开始日的指数或比率进行初始计量；

- 公司可合理确定会行使购买选择权时的行权价格，会行使续租选择权时续租期间的租赁付款额，以及提前终止租赁的罚款，除非公司可合理确定不会提前终止租赁。

在指数或比率发生变化，公司对余值担保下预计应付金额的估计发生变化，或者公司对是否会行使购买、续租或终止选择权的评估结果发生变化，导致未来租赁付款额也随之发生变化时，公司对租赁负债进行重新计量。当对租赁负债进行上述重新计量时，公司相应调整使用权资产的账面金额；如果使用权资产的账面金额已经减记至零，则将调整金额计入损益。

公司已选择对剩余租赁期在 12 个月或以下的短期租赁，或是低价值资产租赁，不确认使用权资产和租赁负债。公司将与这些租赁相关的租赁付款额在租赁期内以直线法确认为费用。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，公司将其作为一项单独租赁进行会计处理

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、公司作为出租人

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

公司作为经营租赁出租人时，采用直线法或其他更合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用资产折旧政策计提折旧；对于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。

当租赁发生变更时，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

——2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

——2022年12月，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“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

2. 重要会计估计变更

报告期内未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	6.00
城市维护建设税	实缴流转税	7.00
教育费附加	实缴流转税	3.00
地方教育附加	实缴流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00，不同税率主体见下说明

2020年1月15日，公司经批准予以高新技术企业备案并于2020年12月9号颁发证书编号为GR202044008425，有效期三年，2023年度按15%税率计征企业所得税。

不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
广州上蓝环境科技有限公司	25.00

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，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,100.94	37,996.80
银行存款	12,244,855.90	7,965,697.44
其他货币资金		818,920.00
合计	12,249,956.84	8,822,614.24
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		818,920.00

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	8,389,762.43
1—2年(含2年)	4,806,000.01
2—3年(含3年)	
3—4年(含4年)	
4—5年(含5年)	
5年以上	420,000.00
小计	13,615,762.44
减：坏账准备	1,152,292.87
合计	12,463,469.57

注释：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	420,000.00	3.08	420,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,195,762.44	96.92	732,292.87	5.55	12,463,469.57

其中：					
信用期内组合					
账龄组合	13,195,762.44	96.92	732,292.87	5.55	12,463,469.57
合计	13,615,762.44	100.00	1,152,292.87	8.46	12,463,469.57
类别	期初余额				
	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	417,000.00	2.97	417,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,646,847.02	97.03	305,855.85	2.24	13,340,991.17
其中：					
信用期内组合					
账龄组合	13,646,847.02	97.03	305,855.85	2.24	13,340,991.17
合计	14,063,847.02	100.00	722,855.85	5.14	13,340,991.17

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广佛现代产业服务开发建设有限公司	257,000.00	257,000.00	100.00	注1
东莞市道滘兴隆造纸厂有限公司	3,000.00	3,000.00	100.00	注2
顺风光电投资(中国)有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	注3
合计	420,000.00	420,000.00	100.00	

注1、注2：广佛现代产业服务开发建设有限公司、东莞市道滘兴隆造纸厂有限公司一直未支付款项，经多次沟通后仍不予支付，管理层预计收回可能性较小，全额计提坏账。

注3：应收顺风光电投资(中国)有限公司款项为金昌光伏项目款，根据合同约定，公司已提供相关服务，对方应按合同进度支付相关款项。但因国务院机构改革，目前发改委对CCER项目签批仍未开放，对方说需等政策放开项目签发后才走付款流程，目前双方未到诉讼阶段，仍维持良好的合作关系，但因政策具有不确定性，因此对该笔应收款项进行单项计提坏账，根据原账龄比例按100%计提。

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,389,762.43	251,692.87	3.00
1—2 年 (含 2 年)	4,806,000.01	480,600.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)			
3—4 年 (含 4 年)			
4—5 年 (含 5 年)			
合计	13,195,762.44	732,292.87	5.55

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	722,855.85	429,437.02				1,152,292.87
合计	722,855.85	429,437.02				1,152,292.87

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	3,520,000.00	25.85	352,000.00
第二名	1,098,000.00	8.06	32,940.00
第三名	726,000.00	5.33	21,780.00
第四名	718,000.00	5.27	21,540.00
第五名	618,000.00	4.54	18,540.00
合计	6,680,000.00	49.05	446,800.00

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			80,232.00	100.00
合计			80,232.00	100.00

2. 本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	703,526.00	506,187.09

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	619,354.70
1—2 年 (含 2 年)	80,232.00
2—3 年 (含 3 年)	9,684.30
3—4 年 (含 4 年)	
4—5 年 (含 5 年)	
5 年以上	
小计	709,271.00
减：坏账准备	5,745.00
合计	703,526.00

注释： 上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	517,771.00	355,837.09
备用金	156,500.00	120,000.00

往来款	35,000.00	35,000.00
合计	709,271.00	510,837.09

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,650.00			4,650.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,095.00			1,095.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	5,745.00			5,745.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

		本期变动金额	
--	--	--------	--

类别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末余额
其他应收款	4,650.00	1,095.00				5,745.00
合计	4,650.00	1,095.00				5,745.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南省生态环境厅	押金/保证金	100,000.00	1-2 年	14.10	
朱峰	备用金	80,000.00	1 年以内	11.28	2,400.00
广东粤财物业发展 有限公司	押金/保证金	76,919.67	1-2 年	10.84	
卢九龄	备用金	76,500.00	1 年以内	10.79	2,295.00
广东金颖农业科技 孵化有限公司	押金/保证金	63,320.79	1 年以内	8.93	
合计		396,740.46		55.94	4,695.00

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(五) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目成本	6,516,710.57		6,516,710.57	5,358,888.74		5,358,888.74
其他物品	37,106.34		37,106.34	33,819.98		33,819.98
合计	6,553,816.91		6,553,816.91	5,392,708.72		5,392,708.72

(2) 存货跌价准备

无。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	12,546.81	14,573.80
预缴所得税		36,762.27
合计	12,546.81	51,336.07

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	612,743.78	709,125.66
固定资产清理		
合计	612,743.78	709,125.66

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值			

1. 期初余额	721,147.11	524,870.50	1,246,017.61
2. 本期增加金额		19,853.05	19,853.05
(1) 购置		19,853.05	19,853.05
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司或清算			
4. 期末余额	721,147.11	544,723.55	1,265,870.66
二、累计折旧			
1. 期初余额	182,690.56	354,201.39	536,891.95
2. 本期增加金额	68,508.96	47,725.97	116,234.93
(1) 计提	68,508.96	47,725.97	116,234.93
(2) 合并转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司或清算			
(3) 汇率变动			
4. 期末余额	251,199.52	401,927.36	653,126.88
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 合并转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司或清算			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	469,947.59	142,796.19	612,743.78

2. 期初账面价值	538,456.55	170,669.11	709,125.66
-----------	------------	------------	------------

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(八) 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
装修费用	74,600.00	101,900.00
合计	74,600.00	101,900.00

1. 长期待摊费用

(1) 长期待摊费用情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	101,900.00		27,300.00		74,600.00
合计	101,900.00		27,300.00		74,600.00

(九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,158,037.87	173,705.68	727,505.85	109,125.88
合计	1,158,037.87	173,705.68	727,505.85	109,125.88

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣亏损	482,561.26	354,931.90
合计	482,561.26	354,931.90

(十) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,873,760.00	
合计	1,873,760.00	

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,749,745.43	4,975,388.20	4,821,941.37	2,903,192.26
二、离职后福利-设定提存计划		217,268.80	217,268.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,749,745.43	5,192,657.00	5,039,210.17	2,903,192.26

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,749,745.43	4,683,182.12	4,529,735.29	2,903,192.26
2.职工福利费		39,099.29	39,099.29	
3.社会保险费		134,531.44	134,531.44	
其中： 医疗保险费(含生育)		129,038.44	129,038.44	
工伤保险费		1,474.60	1,474.60	
4.住房公积金		57,161.00	57,161.00	
5.工会经费和职工教育经费		61,414.35	61,414.35	
合计	2,749,745.43	4,975,388.20	4,821,941.37	2,903,192.26

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		213,250.24	213,250.24	
2.失业保险费		4,018.40	4,018.40	

合计		217,268.80	217,268.80	
----	--	------------	------------	--

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	77,449.75	231,686.22
企业所得税		
城市维护建设税	5,343.27	16,218.04
个人所得税		10,594.04
教育费附加	2,289.97	6,950.59
地方教育附加	1,526.65	4,633.72
合计	86,609.64	270,082.61

(十三) 其他应付款

(1) 其他应付款及应付利息明细：

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	172,315.56	39,102.14
合计	172,315.56	39,102.14

(2) 按款项性质列示其他应付款

种类	期末余额	期初余额
应付费用款	172,315.56	39,102.14
合计	172,315.56	39,102.14

(3) 公司各报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 截止 2023 年 6 月 30 日，其他应付款余额中不存在应付持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东款项以及其他关联方的款项。

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	665,107.67	792,408.35
合计	665,107.67	792,408.35

(十五) 股本

投资方	期初	本期变动增减(+、-)					期末
		增资	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00						15,000,000.00
合计	15,000,000.00						15,000,000.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	333,995.55			333,995.55
其他资本公积				
合计	333,995.55			333,995.55

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,014,604.29			2,014,604.29
任意盈余公积				
合计	2,014,604.29			2,014,604.29

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,990,287.27	13,675,060.73
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	7,990,287.27	13,675,060.73
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,925,168.17	3,586,532.93
减: 提取法定盈余公积		368,397.70
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
购买子公司少数股东冲减		
其他权益工具处置转未分配利润		

期末未分配利润	9,915,455.44	16,893,195.96
---------	--------------	---------------

(十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,419,503.85	2,248,823.18	10,133,147.09	2,000,332.47
其他业务				
合计	8,419,503.85	2,248,823.18	10,133,147.09	2,000,332.47

2. 主营业务收入、成本按产品类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
碳咨询服务	8,419,503.85	2,248,823.18	10,133,147.09	2,000,332.47
合计	8,419,503.85	2,248,823.18	10,133,147.09	2,000,332.47

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	42,967.30	14,605.27
教育费附加	18,416.56	6,245.00
地方教育附加	12,246.39	4,163.33
印花税	853.44	1,439.50
合计	74,483.69	26,453.10

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	745,484.29	957,229.65
差旅费	126,792.56	69,514.33
应酬费	87,314.54	90,782.53
广告宣传费	4,599.86	5,471.80

招投标费用	4,613.35	9,647.39
办公费	11,562.84	90,904.58
车辆费用	21,412.73	5,872.87
折旧费	73,213.68	72,212.16
电话费	833.74	217.20
邮寄费	84.00	21.00
合计	1,075,911.58	1,301,873.51

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	648,611.78	450,458.27
租金水电及物管费	265,237.04	242,598.22
中介机构费	94,738.96	129,692.48
办公费	55,999.66	27,453.15
长期待摊费用摊销	27,300.00	27,329.31
电话邮寄费	15,653.04	11,370.79
会费、年费		11,132.08
诉讼、仲裁费		11,010.00
员工培训费	55,996.79	2,388.42
商业保险费		2,145.00
折旧摊销费	1,644.41	977.46
差旅应酬费	1,574.33	335.91
合计	1,166,756.01	916,891.09

(二十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,314,873.77	1,273,927.31
租金水电及物管费	82,543.74	56,075.98
折旧摊销费用	41,376.84	30,244.86
委外开发	15,990.57	22,500.00
专利申请费	13,106.80	
办公费用	2,963.12	2,309.38
差旅费	209.00	1,602.26

员工培训费	2,021.88	1,126.21
图书资料费用	757.28	194.40
合计	1,473,843.00	1,387,980.40

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
金融机构手续费及其他	3,096.52	4,051.58
减：利息收入	38,122.50	20,806.89
汇兑损益		
合计	-35,025.98	-16,755.31

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
日常经营相关的政府补助	211,627.00	124,745.88
合计	211,627.00	124,745.88

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-429,437.02	-460,498.03
其他应收款坏账损失	-1,095.00	-1,788.07
合计	-430,532.02	-462,286.10

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	379,889.25	717,956.87
递延所得税费用	-64,579.80	-71,789.70
合计	315,309.45	646,167.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,195,807.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	329,371.10

子公司适用不同税率的影响	-4,374.68
调整以前期间所得税的影响	-9,686.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	
研发加计扣除影响	
其他	
所得税费用	315,309.45

(二十八) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	211,627.00	124,745.88
收到利息收入	38,122.50	20,806.89
收到押金、保证金	1,407,990.00	673,250.00
收到其他	154,051.32	13,207.43
合计	1,811,790.82	832,010.20

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营管理支出	1,249,283.14	1,277,810.39
支付押金、保证金	604,850.00	707,116.80
支付备用金	195,100.00	224,003.50
支付保函保证金		70,000.00
合计	2,049,233.14	2,278,930.69

(二十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,880,497.90	3,532,664.44
加：信用减值损失	430,532.02	462,286.10

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	116,234.93	103,434.48
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	27,300.00	27,329.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-64,579.80	-71,789.70
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,161,108.19	-450,711.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,190,172.84	-3,277,323.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,849,646.86	-566,422.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,268,696.56	-240,532.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	12,249,956.84	10,148,699.01
减: 现金的期初余额	8,003,694.24	10,445,977.46
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,246,262.60	-297,278.45

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,249,956.84	8,003,694.24
其中: 库存现金	5,100.94	37,996.80

可随时用于支付的银行存款	12,244,855.90	7,965,697.44
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,249,956.84	8,003,694.24
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		

2022年度现金流量表中现金的期末余额8,003,694.24元，2022年12月31日资产负债表中货币资金期末余额为8,822,614.24元，差额818,920.00元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金818,920.00元。

(三十) 政府补助

1. 政府补助基本情况

项目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
高新技术企业市财政奖励资金	200,000.00	其他收益	全部计入
进项税加计10%抵扣	11,627.00	其他收益	全部计入
合计	211,627.00		全部计入

2. 政府补助退回情况：无

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州上蓝环境科技有限公司	广州	广州	科技推广和应用服务业	65.00%	-	设立

2. 重要的非全资子公司

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降

至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款及银行理财产品

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司目前的金融资产可以满足营运资金需求和资本开支，所承担的流动风险不重大。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司不存在重大市场利率变动的风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临

的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司主要于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

报告期内公司不存在此类事项。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

报告期内公司不存在此类事项。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的控股股东情况

股东名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
杨琪珊	90.6425%	90.6425%

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市蓝海域广告有限公司	公司控股股东、实际控制人担任技术顾问的公司
陈启林	公司股东、副总经理
吴丝	公司股东、董事
赵欢	公司股东、董事
夏磊	公司股东、董事

刘慧	监事会主席、技术总监
刘秋艳	职工监事、行政谷关
刘玉华	公司监事
董秋辉	财务总监兼董事会秘书

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联担保情况

无

3. 关联方资金拆借

无

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
人数	6	6
金额(万元)	67.09	58.23

(六) 关联方应收应付款项

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

(二) 分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

(三) 租赁

1. 承租人信息披露

(1) 承租人信息

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	185,027.10
其他	

注：截止报告期末，不存在未纳入租赁负债计量的潜在现金流出，亦不存在售后租回交易。

十五、 母公司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，“期初”指2023年1月1日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	8,389,762.43
1—2 年(含 2 年)	4,892,581.01

2-3年(含3年)	
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	
5年以上	420,000.00
小计	13,702,343.44
减:坏账准备	1,160,950.97
合计	12,541,392.47

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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	420,000.00	3.07	420,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,282,343.44	96.93	740,950.97	5.58	12,541,392.47
其中:					
账龄组合	13,195,762.44	96.30	732,292.87	5.55	12,463,469.57
应收并表关联方组合	86,581.00	0.63	8,658.10	10.00	77,922.90
合计	13,702,343.44	100.00	1,160,950.97	8.47	12,541,392.47
类别	期初余额				
	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	417,000.00	2.95	417,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,733,428.02	97.05	305,855.85	2.23	13,427,572.17
其中:					
账龄组合	13,646,847.02	96.44	305,855.85	2.24	13,340,991.17
应收并表关联方组合	86,581.00	0.61			86,581.00
合计	14,150,428.02	100.00	722,855.85	5.11	13,427,572.17

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,389,762.43	251,692.87	3.00
1-2年	4,892,581.01	489,258.10	10.00

2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合 计	13,282,343.44	740,950.97	5.58

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	722,855.85	438,095.12				1,160,950.97
合 计	722,855.85	438,095.12				1,160,950.97

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司 2023 年度上半年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 6,680,000.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 48.75%，相应计提的坏账准备余额汇总金额为 446,800.00 元。

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,158,626.00	747,966.30
合 计	1,158,626.00	747,966.30

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1 年以内(含 1 年)	974,454.70
1—2 年(含 2 年)	180,232.00
2—3 年(含 3 年)	9,684.30
小计	1,164,371.00
减：坏账准备	5,745.00
合计	1,158,626.00

注释：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金及备用金	674,271.00	412,516.30
并表往来款	455,100.00	305,100.00
往来款	35,000.00	35,000.00
合计	1,164,371.00	752,616.30

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用 损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,650.00			4,650.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,095.00			1,095.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2022年6月30日余额	5,745.00			5,745.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,650.00	1,095.00				5,745.00
合计	4,650.00	1,095.00				5,745.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州上蓝环境科技有限公司	往来款	455,100.00	1年以内、1-2年	39.09	
云南省生态环境厅	押金/保证金	100,000.00	1-2年	8.59	
朱峰	备用金	80,000.00	1年以内	6.87	2,400.00
广东粤财物业发展有限公司	押金/保证金	76,919.67	1-2年	6.61	
卢九龄	备用金	76,500.00	1年以内	6.57	2,295.00
合计		788,519.67		67.73	

(7) 涉及政府补助的应收款项

无

(三) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,419,503.85	2,248,823.18	10,133,147.09	2,000,332.47
其他业务				
合计	8,419,503.85	2,248,823.18	10,133,147.09	2,000,332.47

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	211,627.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
减: 所得税影响额	31,744.05
少数股东权益影响额(税后)	
合计	179,882.95

(二) 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	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.32%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.64%	0.12	0.12

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州绿石碳科技股份有限公司

2023年08月18日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	211,627.00
非经常性损益合计	211,627.00
减: 所得税影响数	31,744.05
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	179,882.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用