



天德泰

NEEQ: 839432

北京天德泰科技股份有限公司

Beijing Tiandetai Technology Co.,Ltd



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、公司负责人孙月华、主管会计工作负责人孙月华及会计机构负责人（会计主管人员）马金龙保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

无

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息 .....	24
第六节	公司治理 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	117

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
	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	北京天德泰科技股份有限公司办公室

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、天德泰	指	北京天德泰科技股份有限公司
天德泰（雄安）	指	天德泰（雄安）生态科技有限公司
讴蓝环境	指	上海讴蓝环境科技有限公司
圣世原林	指	北京圣世原林科技有限公司
绿杪楞	指	贵州绿杪楞生态科技有限公司
德泰虹	指	北京德泰虹生态科技有限公司
黑龙江浩克	指	黑龙江浩克环保科技有限公司
香港浩克	指	香港浩克环保科技有限公司
香港碳资产	指	香港碳资产管理有限公司
山东碳汇	指	山东碳汇生态发展有限公司
兴蓝林业	指	黑龙江兴蓝林业开发有限公司
海蓝林业	指	黑龙江海蓝林业开发有限公司
海碳中心	指	海南国际碳排放权交易中心有限公司
汇德晟	指	伊春森工汇德晟生态科技有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
《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》
公司章程	指	《北京天德泰科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》 《董事会议事规则》 《监事会议事规则》
股东大会	指	北京天德泰科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京天德泰科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京天德泰科技股份有限公司监事会
配额	指	政府分配给重点排放单位指定时期内的碳排放额度，是碳排放权的凭证和载体。1 单位配额相当于 1 吨二氧化碳当量。
CCER	指	对我国境内可再生能源、林业碳汇、甲烷利用等项目的温室气体减排效果进行量化核证，并在国家温室气体自愿减排交易注册登记系统中登记的温室气体减排量，简称“CCER”。
报告期、本期、本年	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
本期期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京天德泰科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Tiandetai Technology Co.,Ltd		
法定代表人	孙月华	成立时间	2005年9月15日
控股股东	控股股东为（孙月华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙月华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-技术推广服务（M751）-环保技术推广服务（M7516）		
主要产品与服务项目	碳经营、碳咨询服务、碳资产开发		
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	天德泰	证券代码	839432
挂牌时间	2016年10月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	22,600,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街18号9层1001-06A单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	马金龙	联系地址	北京市顺义区空港融慧园31-2号楼2层
电话	010-61468966	电子邮箱	tdt@bj-tdt.com
传真	010-61468966		
公司办公地址	北京市顺义区空港融慧园31-2号楼2层	邮政编码	101300
公司网址	http://www.bj-tdt.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	91110108780998851K		
注册地址	北京市顺义区临空经济核心区融慧园6号楼4层E401		
注册资本（元）	22,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、商业模式

公司主营业务为碳经营、碳咨询服务、碳资产开发。所属行业为“M7516 环保技术推广服务”。公司专长于林业碳汇项目开发、咨询、投资和碳金融业务，作为行业的先行者引进了低碳领域的专业人才，拥有一批业内优秀的技术人员，在林业碳汇项目开发方面积累了丰富的实践经验，为公司业务发展提供有利的支撑。公司在大力开展碳资产经营业务的同时经营医疗用品及设备的销售业务。

##### (一) 碳资产经营模式：碳经营、碳咨询服务、碳资产开发、碳课题研究

1. 碳经营（交易）：公司目前碳经营主要业务为碳排放权交易，通过碳资产交易平台面向控排企业、机构等单位进行碳排放配额及 CCER 的交易。

2. 碳咨询服务：主要包括国家温室气体自愿减排项目（以下简称“减排项目”）技术咨询、碳培训、碳盘查、碳资产托管、回购、质押、置换、协助履约等相关服务，从而使客户达到降低能源消耗、减少履约成本及碳资产保值增值的目的。公司通过直销模式开拓业务，直接面向客户提供服务。

3. 碳资产开发：目前公司碳资产开发服务包括为减排项目业主提供开发咨询服务和合作开发服务。开发咨询服务主要针对减排项目业主提供申报文件编写、减排项目登记以及减排量登记、减排量撮合转让、减排量委托销售等服务，公司收取相应服务费用，从而获得收益。合作开发服务是指公司和减排项目业主共同将符合温室气体自愿减排规则的项目按照主管部门要求，申报成为减排项目、完成减排项目登记以及减排量登记。公司根据项目复杂和难易程度、减排量规模、投资风险及收益等因素与客户约定合理的减排量分成比例，减排量备案后公司取得相应的国家核证自愿减排量，将减排量进行销售获得收益。

4. 碳课题研究：公司通过为政府及社会组织提供应对气候变化、低碳综合服务、节能减排、方法学、生态产品、碳汇等方面的课题研究，取得收益。

##### (二) 医疗器械经营模式：

1. 采购：公司采用签订长期合作协议的方式与上游优质供应商结成战略伙伴。在此基础上，公司与供应商每单签订供货协议，约定价格、运输、安装等相关事宜。公司视销售情况及产品库存数据不定期制定采购计划，供应商根据采购计划备货发货。

2. 销售：随着医改新政的实施，医疗器械的招投标规则和定价规则都将发生重大改变，公司已经及

时调整市场营销战略，将顾问式服务植入传统的批发、加盟、直销等销售模式中，形成具有亲和力的新型销售模式。

3. 服务：公司建立了库存数据库，完整记录商品的出入库数据，保证商品的可追溯性。公司建立了一体化服务平台，为客户提供售前、售中、售后一体化服务，推动人工智能、大数据平台、微创手术、医学影像四个领域产品的相互融合及深耕细作。

2023 年度无医疗器械经营业务收入。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

## 二、经营计划实现情况

报告期内，公司经营管理团队和商业模式稳定。在董事会的正确领导和大力支持下，公司管理层稳步有序地落实公司战略目标，积极应对经济环境和市场形势变化带来的各种困难和挑战，努力开拓市场，进行战略布局，不断提高服务质量，巩固行业地位，加大研发投入，保持专业技能的领先优势，通过对政策和市场的前瞻性预测，适度灵活的调整碳资产交易策略。受国家温室气体减排政策影响，2023 年度公司开发的林业碳汇项目尚不能申请项目登记和减排量登记，减排项目的技术咨询服务业务亦在进行中，导致公司本年度未形成碳咨询服务收入和碳资产开发收入。

报告期内，公司实现营业收入 5,477.71 万元，同比增加 670.35%；归属于挂牌公司股东净利润-499.50 万元，同比下降 19.90%；截至报告期末，公司总资产 6,512.30 万元，较期初增长 6.14%。

## (二) 行业情况

全国碳排放权交易市场以发电行业为突破口，2021 年 7 月正式开市，目前已经顺利完成了两个履约周期，第一个履约周期是 2019 年至 2020 年，第二个履约周期是 2021、2022 年，实现了预期的建设目标。目前，全国碳排放权交易市场覆盖年二氧化碳排放量约 51 亿吨，纳入重点排放单位 2257 家，成为全球覆盖温室气体排放量最大的碳市场。

温室气体自愿减排交易市场是碳交易市场的重要组成部分，2023 年以来全国温室气体自愿减排交易市场建设进入快车道：

2023 年 10 月 19 日生态环境部和市场监督管理总局共同颁布《温室气体自愿减排交易管理办法（试行）》；2023 年 10 月 24 日生态环境部印发四个方法学《温室气体自愿减排项目方法学 造林碳汇（CCER-14-001-V01）》《温室气体自愿减排项目方法学 并网光热发电（CCER-01-001-V01）》《温室气体自愿减排项目方法学 并网海上风力发电（CCER-01-002-V01）》《温室气体自愿减排项目方法学 红树林营造（CCER-14-002-V01）》，首批方法学暂定了目前可申请自愿减排项目的类型；2023 年 11 月 16 日北京绿色交易所公布《温室气体自愿减排交易和结算规则（试行）》；2023 年 11 月 17 日国家气候战略中心

颁布《温室气体自愿减排项目设计与实施指南》和《温室气体自愿减排注册登记规则（试行）》；2023年12月26日国家市场监督管理总局颁布《温室气体自愿减排项目审定与减排量核查实施规则》；2024年1月22日，全国温室气体自愿减排交易市场启动仪式在北京举行，标志着全国统一的温室气体自愿减排交易市场正式启动。

2024年1月5日《碳排放权交易管理暂行条例》经国务院第23次常务会议通过，并予以公布，该条例自2024年5月1日起施行。

由于国家发改委在2017年3月发布的“暂缓受理”公告后，CCER项目与减排量的受理至今仍处于暂停阶段，随着全国温室气体自愿减排市场的进一步建设和完善，CCER项目受理将会于近期重启。

### （三）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 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	√是
详细情况	2022年12月30日，公司取得由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批准的高新技术企业证书，有效期为三年。报告期内公司被认定为高新技术企业，所得税享受15%的优惠税率。

## 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	54,777,132.03	7,110,712.46	670.35%
毛利率%	1.51%	41.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,994,974.09	-4,166,011.33	-19.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,900,138.58	-4,056,438.21	-45.45%
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）	-26.95%	-18.08%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-31.83%	-17.60%	-
基本每股收益	-0.22	-0.18	-22.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	65,123,029.89	61,353,314.58	6.14%
负债总计	27,865,255.91	21,097,553.56	32.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,076,530.38	20,959,293.81	-28.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.67	0.93	-27.96%

资产负债率%（母公司）	61.89%	37.70%	-
资产负债率%（合并）	42.79%	34.39%	-
流动比率	0.52	1.14	-
利息保障倍数	-30.23	-36.74	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-4,906,992.13	-6,947,892.85	29.37%
应收账款周转率	17.17	2.08	-
存货周转率	77.03	8.37	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	6.14%	1.49%	-
营业收入增长率%	670.35%	-81.47%	-
净利润增长率%	-15.54%	-878.41%	-

### 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	918,379.65	1.41%	2,862,292.87	4.67%	-67.91%
应收票据					
应收账款	1,493,485.27	2.29%	3,818,899.78	6.22%	-60.89%
交易性金融资产	3,911,552.28	6.01%			100.00%
预付款项	87,411.06	0.13%	16,047.08	0.03%	444.72%
其他应收款	204,400.51	0.31%	245,487.14	0.40%	-16.74%
存货	169,277.61	0.26%	169,277.61	0.28%	0.00%
其他流动资产	8,134.33	0.01%	60.31	0.01%	13,387.53%
其他权益工具投资	6,828,283.91	10.49%	5,000,000.00	8.15%	36.57%
固定资产	77,519.63	0.12%	73,955.34	0.12%	4.82%
无形资产	29,730,000.00	45.65%	29,741,164.51	48.48%	-0.04%
递延所得税资产	2,450,585.64	3.76%	1,062,129.94	1.73%	130.72%
其他非流动资产	19,244,000.00	29.55%	18,364,000.00	29.93%	4.79%
短期借款	4,755,955.55	7.30%	4,005,027.15	6.53%	18.75%
应付账款			94,339.62	0.15%	-100.00%
合同负债	377,358.48	0.58%			100.00%
应付职工薪酬	1,239,731.80	1.90%	1,490,476.76	2.43%	-16.82%
应交税费	195,881.36	0.30%	263,994.95	0.43%	-25.80%
其他应付款	6,461,189.89	9.92%	411,215.08	0.67%	1,471.24%
递延所得税负债	7,435,138.83	11.42%	7,432,500.00	12.11%	0.04%
其他非流动负债	7,400,000.00	11.36%	7,400,000.00	12.06%	0.00%

项目重大变动原因：

报告期内，公司资产总额 6,512.30 万元，负债总额 2,786.53 万元，资产负债率 42.79%。

1. 货币资金较本期期初减少 67.91%，主要是本期期末将闲置资金用于购买低风险的银行理财所致。
2. 应收账款较本期期初减少 60.89%，主要是本期收回应收账款所致。
3. 交易性金融资产较本期期初增加 100.00%，主要是本期购买低风险的银行理财所致。
4. 预付款项较本期期初增加 444.72%，主要是本期预付办公场所房屋租金所致。
5. 其他流动资产较本期期初增加 13,387.53%，主要是本期待抵扣进项税增加所致。
6. 其他权益工具投资较本期期初增加 36.57%，主要是本期实缴被投资单位注册资本所致。
7. 递延所得税资产较本期期初增加 130.72%，主要是本期公司亏损计提的递延所得税资产所致。
8. 应付账款较本期期初减少 100.00%，主要是本期偿还应付账款所致。
9. 合同负债较本期期初增加 100.00%，主要是本期收到预收账款所致。
10. 其他应付款较期初增加 1,471.24%，主要是本期取得外部单位借款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	54,777,132.03	-	7,110,712.46	-	670.35%
营业成本	53,947,391.89	98.49%	4,147,046.47	58.32%	1,200.86%
毛利率%	1.51%	-	41.68%	-	-
税金及附加	3,194.36	0.01%	5,658.84	0.08%	-43.55%
销售费用	378,570.51	0.69%	173,388.72	2.44%	118.34%
管理费用	5,918,665.01	10.80%	6,562,818.12	92.29%	-9.82%
研发费用	1,491,017.77	2.72%	735,632.97	10.35%	102.69%
财务费用	211,480.52	0.39%	152,548.40	2.15%	38.63%
信用减值损失	-428,496.34	-0.78%	-216,246.17	-3.04%	-98.15%
资产减值损失			-530,179.88	-7.46%	100.00%
其他收益	1,007,890.56	1.84%	16,900.12	0.24%	5,863.81%
公允价值变动收益	84,484.18	0.15%	67,395.79	0.95%	25.36%
营业利润	-6,509,309.63	-11.88%	-5,328,511.20	-74.94%	-22.16%
营业外支出			200,100.00	2.81%	-100.00%
净利润	-5,299,250.17	-9.67%	-4,586,398.29	-64.50%	-15.54%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入 5,477.71 万元，营业成本 5,394.74 万元，净利润-529.93 万元。

1. 营业收入较上期增加 670.35%，主要是本年度为全国碳市场履约期，各碳市场交易比较活跃，公

司增加碳资产交易规模，导致本期碳资产销售收入增加。

2. 营业成本较上期增加 1,200.86%，主要是本期碳资产销售收入增加使得对应的成本增加所致。
3. 税金及附加较上期减少 43.55%，主要是本期销售毛利下降导致流转税应纳税金额降低所致。
4. 销售费用较上期增加 118.34%，主要是本期售后服务费用增加所致。
5. 研发费用较上期增加 102.69%，主要是本期研发项目投入的人员数量和工时增加所致。
6. 财务费用较上期增加 38.63%，主要是本期借款金额增加所致。
7. 信用减值损失较上期变动较大，主要是本期应收账款账龄变动使得信用减值损失增加所致。
8. 资产减值损失较上期变动较大，主要是本期未发生存货减值损失所致。
9. 其他收益较上期增加 5,863.81%，主要是本期收到顺义区对挂牌公司创新层的财政补贴所致。
10. 营业外支出较上期减少 100.00%，主要是本期未发生对外捐赠所致。
11. 毛利率较上期大幅减少，主要是本期区域市场的碳排放权交易比重增加，其毛利较低。同时，本期未取得毛利较高的咨询服务类收入，导致整体毛利率降低。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	54,777,132.03	7,110,712.46	670.35%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	53,947,391.89	4,147,046.47	1,200.86%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
碳排放权	54,777,132.03	53,947,391.89	1.51%	1,100.32%	1,278.13%	-12.71%
咨询服务	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-100.00%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

公司本期营业收入为 5,477.71 万元，较上年同期增加 670.35%。

收入变动主要原因：

1. 公司本期营业收入全部为碳资产经营收入。本期碳排放权交易收入为 5,477.71 万元，占营业收入比例 100.00%。2023 年为全国碳市场的履约年，全国碳市场和区域碳市场交易均比较活跃，公司适度

增加碳资产交易规模。

2. 公司本年度加大了林业碳汇项目市场开发的力度以及碳资产的交易。由于减排项目受理尚未重新启动，减排项目的技术咨询服务业务亦在进行中，本年度尚未形成咨询服务收入。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1				
	合计			-

公司 2023 年碳排放权销售收入 5,477.71 万元，占营业收入比例 100.00%。公司碳排放权销售是通过碳资产交易平台面向控排企业、机构等进行的配额及 CCER 交易。交易系统不显示交易对手方，故公司无法披露碳排放权销售所对应的客户信息。

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1				
	合计			-

公司 2023 年碳排放权销售成本 5,394.74 万元，占营业成本比例 100.00%。公司碳排放权采购是通过碳资产交易平台面向控排企业、机构等进行的配额及 CCER 交易。交易系统不显示交易对手方，故公司无法披露碳排放权采购所对应的供应商信息。

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,906,992.13	-6,947,892.85	29.37%
投资活动产生的现金流量净额	-6,856,858.36	391,658.79	-1,850.72%
筹资活动产生的现金流量净额	9,817,373.78	4,411,310.30	122.55%

#### 现金流量分析：

1. 本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 29.37%，主要是本期收回应收账款的金额较上期大幅增加以及本期收到政府补助款所致。

2. 本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 1,850.72%，主要是购买银行理财和实缴对外投资的注册资本所致。

3. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 122.55%，主要是本期取得借款增加和子公司吸收少数股东投资所致。

#### 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
天德泰（雄安）	控股子公司	技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广等	50,000,000	9,517.28	-482.72	0	-457.65
讴蓝环境	控股子公司	环境科技、碳排放、技术服务等	5,000,000	4,340.04	-51,709.96	0	-6,784.15
绿杪楞	控股子公司	技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广等	5,000,000	185.65	-815.35	0	-199.17
圣世原林	控股子公司	技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广等	5,000,000	734,215.89	-465,784.11	0	-54,617.58
德泰虹	控股子公司	技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广等	10,000,000	9,194,629.07	9,169,049.11	0	-208,727.49
黑龙江浩克	控股子公司	林业碳汇项目技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广等	1,000,000	30,165,931.26	22,285,441.37	0	-235,392.96

##### 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
海蓝林业	同业	优化公司主营业务布局，符合公司长期发展方向，巩固并提升公司的综合竞争力。
海碳中心	通过参与国际碳排放权交易的顶层设计，创新生态系统碳汇产品。	符合公司整体战略发展规划，有利于增强公司在低碳领域的核心竞争力，进而提高公司的综合实力。
汇德晟	同业	拓展公司主营业务，符合公司长期发展方向，巩固并提升公司的综合竞争力。

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	3,911,552.28	0	不存在
合计	-	3,911,552.28	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,491,017.77	735,632.97
研发支出占营业收入的比例%	2.72%	10.35%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科以下	2	4
研发人员合计	4	7
研发人员占员工总量的比例%	16.67%	28.00%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

#### (四) 研发项目情况

研发项目名称：国内外碳汇应用场景与实践做法研究

研发的目的：提高专业技能和项目开发的效率

所处的阶段：阶段性完成，申请相关知识产权。

拟达到的目标：为了提升公司的业务技能，以适应国内外多种碳汇应用场景，开发一套完整的碳汇项目应用模型，形成有价值的知识产权，以便在项目开发过程中能够提高项目开发的效率，更好的服务客户。

#### 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项：收入确认

##### 1、事项描述

如财务报表附注“三、注释 23、收入”和附注“五、注释 26、营业收入和营业成本”所述，2023 年度天德泰公司合并报表营业收入为 5,477.71 万元，较 2022 年度营业收入增幅度较大。由于收入是关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险；销售收入的发生和完整，会对经营成果产生很大的影响，我们将收入确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

- (1) 了解与收入确认相关的内部控制并进行测试，并测试关键控制执行的有效性；
- (2) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括碳交易所出具的客户对账单等；
- (3) 就本年的销售收入，向碳交易所发函询证，询证 2023 年度交易额；
- (4) 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其与收入确认相关的支持性文件，评价相关收入是否记录在正确的会计期间；
- (5) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司坚持以人为本的核心价值观，不断完善劳动用工与福利保障，定期开展培训，重视人才培养，组织团队建设，不断改善员工工作环境和生活环境，实现员工与公司的共同成长。报告期内，公司诚信经营、依法纳税，积极履行企业应尽义务、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。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
碳排放行业政策变动的风险	<p>《温室气体自愿减排交易管理办法（试行）》和《温室气体自愿减排项目方法学 造林碳汇（CCER-14-001-V01）》等相关政策法规于 2023 年颁布，但与森林经营相关的方法学尚未颁布，温室气体自愿减排交易项目登记和减排量登记申请仍未受理。因此公司开发的林业碳汇项目暂不能申请项目登记和减排量登记。公司碳资产经营业务与碳排放行业政策息息相关，因此存在一定的政策风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司储备林业碳汇项目较多，可从中筛选出符合造林碳汇方法学要求的项目优先开发，公司根据方法学的要求积极开展造林碳汇项目的相关工作，待国家主管部门重新开始受理项目登记和减排量登记后，及时递交申报材料。公司密切关注森林经营相关的方法学，做好政策研究工作，定期组织员工培训，使公司在运营上能够有效预防未来政策变化所带来的影响。</p>
碳市场竞争加剧的风险	<p>目前全国碳市场和全国温室气体自愿减排交易市场的相关规则已完善，全国温室气体自愿减排交易市场也于 2024 年 1 月启动，行业发展已经进入快车道，行业内参与主体的数量急剧增加，市场竞争愈发激烈。</p> <p>应对措施：持续的进行研发投入，保持在公司专业技能方面的领先优势。紧密把握行业动态、国内外重要议题，利用公司的技术和人才优势，努力开拓市场，巩固市场占有率。加强项目管理，组织技能培训，提高项目开发效率和质量。拓宽碳资产经营业务，增加碳资产储备，提升公司综合实力。</p>
营业收入集中的风险	<p>公司报告期内碳资产交易收入达到公司营业收入的 100%，公司营业收入主要集中在碳资产交易领域。</p>

	<p>应对措施：公司持续推进开发林业碳汇项目业务和碳咨询业务，为长远发展奠定基础。待减排项目开始受理后，公司开发的林业碳汇项目将陆续签发，营业收入及盈利能力将得到大幅度提升。</p>
<p>盈利能力和净现金流不足的风险</p>	<p>公司虽然经营模式清晰成熟、市场空间较大，但目前总体规模化效益尚未实现，净现金流不充足。</p> <p>应对措施：林业碳汇项目是实现碳中和目标的重要举措，也是利用碳排放权交易市场进行市场化、多元化生态补偿机制的实现路径。公司主营的林业碳汇项目开发的数量及预计产生的减排量在未来几年乃至更长一段时间内将会持续增加，待减排项目开始受理后，公司开发的林业碳汇项目将陆续签发，公司未来的盈利能力和现金流将得到大幅度提升。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）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

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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
其他（关联方提供借款）		6,000,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

报告期内，股东汪琛向公司提供无息借款 6,000,000.00 元，该借款已于报告期内归还。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 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**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-007	对外投资	银行理财产品	最高不超过人民币 5,000 万元，有效期内，可滚动使用。	否	否
2023-011	对外投资	北京德泰虹生态科技有限公司	1,700,000.00 元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

1. 公司运用闲置资金进行适当的理财产品投资，可以提高公司的资金使用效率，进一步提高公司整体效益，符合全体股东的利益。

2. 本次增加德泰虹公司注册资本旨在增加德泰虹公司的资金规模，提升德泰虹公司的业务实力，促进德泰虹公司的发展，对公司未来财务状况和经营成果无负面影响，不存在损害股东利益的情形。

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年6月11日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年6月11日		挂牌	兼职及领薪承诺	不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任相关职务和领薪	正在履行中
收购人	2021年11月25日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2021年11月25日		收购	规范和减少关联交易承诺	规范和减少与公司之间的关联交易	正在履行中
收购人	2021年11月25日		收购	保持公司独立性承诺	保持公司独立运营、不影响公司的独立性	正在履行中
收购人	2021年11月25日		收购	不向公司注入金融类资产和房地产开发类资产承诺	不向公司注入金融类资产和房地产开发类资产，不会使公司从事相关业务	正在履行中

收购人	2021年11月25日		收购	未能履行承诺事项的约束措施的承诺	若未能履行收购过程中的承诺，收购人公开道歉并承担赔偿责任	正在履行中
-----	-------------	--	----	------------------	------------------------------	-------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

上述承诺均在履行中，不存在承诺超期未履行完毕的情况。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	12,086,750	53.48%	1,265,000	13,351,750	59.08%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	1,232,500	1,232,500	5.45%
	董事、监事、高管	1,850,250	8.19%	0	1,850,250	8.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,513,250	46.52%	-1,265,000	9,248,250	40.92%
	其中：控股股东、实际控制人	4,930,000	21.81%	-1,232,500	3,697,500	16.36%
	董事、监事、高管	5,583,250	24.70%	-32,500	5,550,750	24.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		22,600,000	-	0	22,600,000	-
<b>普通股股东人数</b>						63

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%	期末持有有限售股份数量	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	孙志宏	7,250,000		7,250,000	32.0796%	5,437,500	1,812,500	540,000	0
2	孙月华	4,930,000		4,930,000	21.8142%	3,697,500	1,232,500	0	0
3	葛元杰	2,200,000		2,200,000	9.7345%		2,200,000	0	0
4	张晓刚	2,150,000		2,150,000	9.5133%		2,150,000	0	0
5	潘盛建	2,052,600		2,052,600	9.0823%		2,052,600	0	0
6	汪琛	1,739,500	-300,000	1,439,500	6.3695%		1,439,500	70,000	0
7	李苏江	1,340,000		1,340,000	5.9292%		1,340,000	0	0
8	慕铭	300,000	300,000	600,000	2.6549%		600,000	0	0
9	吴憾	274,600		274,600	1.2150%		274,600	0	0
10	郭雨钊	131,000		131,000	0.5796%	98,250	32,750	0	0
<b>合计</b>		22,367,700	0	22,367,700	98.9721%	9,233,250	13,134,450	610,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

根据孙月华与孙志宏签署的《表决权委托协议》，孙志宏持有的天德泰 3,000,000 股限售股股份表决权已委托给孙月华。

普通股前十名股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至 2023 年 12 月 31 日，公司控股股东、实际控制人为孙月华，直接持有公司股份 4,930,000 股，占公司总股本的 21.81%；享有表决权股份数量为 7,930,000 股，占公司表决权股份数的 35.09%。

孙月华，女，1971 年 4 月生，黑龙江省矿业学院毕业，大专学历，中国国籍，无境外永久居留权。1994 年 9 月至 2000 年 2 月，黑龙江省双鸭山市铁矿技工学校教学；2000 年 3 月至 2015 年 12 月任黑龙江中博会计师事务所有限公司财务负责人；2016 年 1 月至今，担任公司董事长；2018 年 3 月至今担任公司总经理、法定代表人；2018 年 8 月至今，担任北京圣世原林科技有限公司执行董事、总经理、法定代表人；2019 年 5 月至今，担任上海讴蓝环境科技有限公司执行董事、总经理、法定代表人；2020 年 12 月至今，担任黑龙江浩克环保科技有限公司总经理。2022 年 9 月至今，担任天德泰（雄安）生态科技有限公司执行董事、经理、法定代表人。2022 年 9 月至今，担任北京德泰虹生态科技有限公司执行董事、经理、法定代表人。2023 年 9 月至今，担任贵州绿杪椴生态科技有限公司执行董事、经理、法定代表人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙月华	董事长、 总经理	女	1971年 4月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日	4,930,000		4,930,000	21.8142%
孙树锁	副董事长	男	1962年 10月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日				
孙志宏	董事、 副总经理	男	1960年 4月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日	7,250,000		7,250,000	32.0796%
曲国金	董事	男	1962年 2月	2020年 9月25 日	2023年 4月26 日				
郭雨钊	董事	男	1989年 5月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日	131,000		131,000	0.5796%
张金鑫	独立董事	男	1971年 10月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日				
解立民	独立董事	男	1965年 9月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日				
白迎丰	监事会主 席	男	1961年 6月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日	20,000		20,000	0.0885%
肖磊	监事	男	1982年 9月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日				
马文冬	职工监事	男	1954年 11月	2020年 4月27 日	2023年 4月26 日				
马金龙	董事会秘 书、财务	男	1984年 6月	2022年 4月11 日	2023年 4月26 日				

	负责人			日	日				
孙游	副总经理	男	1985年 3月	2022年 4月11 日	2023年 4月26 日				

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司控股股东、实际控制人孙月华与董事孙树锁为兄妹关系,与副总经理孙游为姑侄关系。

公司第二届董事会、监事会及高级管理人员任期于 2023 年 4 月 26 日届满，公司正在积极筹备换届相关工作。鉴于新一届董事会、监事会及高级管理人员候选人提名工作尚未完成，为了保证相关工作的连续性和稳定性，公司决定董事会、监事会延期换届，同时公司高级管理人员的任期也将相应顺延，详见公司于 2023 年 4 月 26 日披露的《关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届公告》（公告编号：2023-016）。

公司于 2024 年 4 月 7 日召开第二届董事会第二十次会议、第二届监事会第十次会议、2024 年第一次职工代表大会，分别审议通过《关于董事会换届选举暨提名第三届董事会董事的议案》《关于监事会换届选举暨提名第三届监事会监事的议案》《关于选举第三届监事会职工代表监事的议案》。具体内容详见 2024 年 4 月 8 日刊登于全国中小企业股份转让系统网站（<http://www.neeq.com.cn>）上的《北京天德泰科技股份有限公司董事、监事换届公告》（公告编号：2024-011）。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗鹏	副总经理	离任	无	个人原因

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

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）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
管理人员	8	0	1	7
销售人员	3	0	0	3
技术人员	7	4	1	10
财务人员	4	0	1	3

员工总计	24	4	3	25
按教育程度分类	期初人数		期末人数	
博士	0		0	
硕士	3		3	
本科	10		11	
专科	9		9	
专科以下	2		2	
员工总计	24		25	

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1. 员工薪酬政策

公司按照《中华人民共和国劳动法》以及相关法律法规，与员工签订劳动合同，为员工办理五险一金，并代扣代缴个人所得税，同时积极推行补充医疗保险。员工薪酬由基本工资、各类津贴、奖金等组成。公司根据自身情况建立了完善的薪酬考核制度以及员工薪酬等级体系，打造了一个公平、合理的绩效考核氛围，以激励员工提高业绩，促进企业长远发展。

##### 2. 员工培训

公司注重人才培养，全面加强员工培训工作，采用内部培训与外部培训、全员培训与部门培训、岗位技能与管理提升相结合的方式，通过不同形式、不同对象、不同课题的多方位全覆盖的培训和交流学习，有效提升公司员工的整体素质，为实现公司目标和员工个人职业发展目标的共赢奠定了坚实的基础。

##### 3. 公司不存在需要承担费用的离退休职工。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

#### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，结合公司实际情况、自身特点和管理需要，已建立责权分明、相互激励、相互制约的法人治理结构，建立健全了公司内部管理和控制制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，股东大会、

董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。董事会向股东大会负责，承担公司经营和管理的责任，按照法定程序召开会议，行使职权；同时按照法律法规及公司《信息披露管理制度》的要求，真实、及时、准确地披露公司相关信息，切实履行了信息披露义务。监事会本着对全体股东负责的态度，与董事会、管理层保持密切的联系和沟通，有效履行各项监督职权和义务。公司管理层遵守诚信原则，谨慎、勤勉地履行职责，并按董事会决策开展经营管理工作。

公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。

## **(二) 监事会对监督事项的意见**

公司监事会在本年度内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## **(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

### **1.业务独立性**

公司具有与经营相适应的管理人员和组织机构、经营场所、渠道和资源，业务流程完整，独立开展各项经营活动。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

### **2.资产独立性**

公司的主要资产权属明晰，不存在权属争议。为防止出现公司资产被股东占用或者为其担保等不规范情形，公司制定了《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》等专项制度加以防范。公司股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情形。

### **3.人员独立性**

公司建立健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员的任免严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定执行。截至报告期末，不存在公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬的情形。公司的财务人员也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职领薪的情形。公司与员工签订劳动合

同，按时缴纳社会保险。公司劳动关系、工资报酬、社会保险完全独立管理。

#### 4.财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，并根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司拥有独立银行账户，对所发生的经济业务进行独立结算，依法独立纳税。截至报告期末，不存在实际控制人或控股股东占用公司资金及干预公司资金使用的情形，也不存在资金或其他资产被控股股东或其他关联方以任何形式占用的情形。

#### 5.机构独立性

公司设有股东大会、董事会、监事会等组织机构，各组织机构依法行使各自的职权。公司设有综合部、法务部、战略发展部、碳事业部、健康事业部、财审部等职能部门。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了较为健全、完善的会计核算、财务管理和风险控制等内部管理制度，并能够得到有效执行。

#### 1.关于会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2.关于财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，对财务会计核算管理进行控制，确保财务运作规范、会计无重大遗漏和虚假记载。

#### 3.关于风险控制体系

公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司严格按照相关规定、编制和披露定期报告，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2024）001631号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 7 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王栋	隋国军
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

## 审计报告

中审亚太审字（2024）001631号

北京天德泰科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京天德泰科技股份有限公司（以下简称“天德泰公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了天德泰公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于天德泰公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### **1、事项描述**

如财务报表附注“三、注释 23、收入”和附注“五、注释 26、营业收入和营业成本”所述，2023 年度天德泰公司合并报表营业收入为 5,477.71 万元，较 2022 年度营业收入增幅度较大。由于收入是关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险；销售收入的发生和完整，会对经营成果产生很大的影响，我们将收入确认作为关键审计事项。

#### **2、审计应对**

- (1) 了解与收入确认相关的内部控制并进行测试，并测试关键控制执行的有效性；
- (2) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括碳交易所出具的客户对账单等；
- (3) 就本年的销售收入，向碳交易所发函询证，询证 2023 年度交易额；
- (4) 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其与收入确认相关的支持性文件，评价相关收入是否记录在正确的会计期间；
- (5) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### **四、其他信息**

天德泰公司管理层（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，管理层负责评估天德泰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天德泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天德泰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所导致，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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能对导致对天德泰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天德泰公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就天德泰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，以对合并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。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王栋

（项目合伙人）

中国注册会计师：隋国君

中国·北京

二〇二四年四月七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	918,379.65	2,862,292.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,911,552.28	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,493,485.27	3,818,899.78
应收款项融资			
预付款项	五、4	87,411.06	16,047.08
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、5	204,400.51	245,487.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	169,277.61	169,277.61
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、7	8,134.33	60.31
<b>流动资产合计</b>		<b>6,792,640.71</b>	<b>7,112,064.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、8		
其他权益工具投资	五、9	6,828,283.91	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	77,519.63	73,955.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、11	29,730,000.00	29,741,164.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	2,450,585.64	1,062,129.94
其他非流动资产	五、13	19,244,000.00	18,364,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>58,330,389.18</b>	<b>54,241,249.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>65,123,029.89</b>	<b>61,353,314.58</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	4,755,955.55	4,005,027.15
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	五、15		94,339.62
预收款项			
合同负债	五、16	377,358.48	
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、17	1,239,731.80	1,490,476.76
应交税费	五、18	195,881.36	263,994.95
其他应付款	五、19	6,461,189.89	411,215.08
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,030,117.08</b>	<b>6,265,053.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、12	7,435,138.83	7,432,500.00
其他非流动负债	五、20	7,400,000.00	7,400,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,835,138.83</b>	<b>14,832,500.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,865,255.91</b>	<b>21,097,553.56</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	22,600,000.00	22,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	961,068.74	852,343.76
减：库存股			
其他综合收益	五、23	-998,486.39	-1,972.07
专项储备			
盈余公积	五、24	293,679.01	293,679.01
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-7,779,730.98	-2,784,756.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,076,530.38	20,959,293.81
少数股东权益		22,181,243.60	19,296,467.21
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>37,257,773.98</b>	<b>40,255,761.02</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>65,123,029.89</b>	<b>61,353,314.58</b>

法定代表人：孙月华

主管会计工作负责人：孙月华

会计机构负责人：马金龙

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		536,327.55	1,382,595.70
交易性金融资产		402,492.44	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,493,485.27	3,818,899.78
应收款项融资			
预付款项		87,411.06	16,047.08
其他应收款	十四、2	320,400.51	311,487.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		169,277.61	169,277.61
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,009,394.44</b>	<b>5,698,307.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	9,100,000.00	4,000,000.00
其他权益工具投资		6,828,283.91	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		62,019.63	73,955.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			11,164.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,226,512.72	901,296.43
其他非流动资产		19,244,000.00	18,364,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,460,816.26</b>	<b>28,350,416.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,470,210.70</b>	<b>34,048,723.59</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,755,955.55	4,005,027.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			94,339.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,217,081.80	1,489,476.76
应交税费		193,301.36	260,939.25
其他应付款		12,304,064.00	787,835.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		377,358.48	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>18,847,761.19</b>	<b>6,637,618.10</b>

<b>非流动负债：</b>			
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		373.87	
其他非流动负债		6,200,000.00	6,200,000.00
<b>非流动负债合计</b>		6,200,373.87	6,200,000.00
<b>负债合计</b>		25,048,135.06	12,837,618.10
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		22,600,000.00	22,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		852,343.76	852,343.76
减：库存股			
其他综合收益		-995,958.68	
专项储备			
盈余公积		293,679.01	293,679.01
一般风险准备			
未分配利润		-7,327,988.45	-2,534,917.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		15,422,075.64	21,211,105.49
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		40,470,210.70	34,048,723.59

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		54,777,132.03	7,110,712.46
其中：营业收入	五、26	54,777,132.03	7,110,712.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		61,950,320.06	11,777,093.52
其中：营业成本	五、26	53,947,391.89	4,147,046.47
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、27	3,194.36	5,658.84
销售费用	五、28	378,570.51	173,388.72
管理费用	五、29	5,918,665.01	6,562,818.12
研发费用	五、30	1,491,017.77	735,632.97
财务费用	五、31	211,480.52	152,548.40
其中：利息费用		208,454.62	146,510.06
利息收入		7,937.03	4,048.33
加：其他收益	五、32	1,007,890.56	16,900.12
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 （损失以“-”号填列）			
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）	五、33	84,484.18	67,395.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-428,496.34	-216,246.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35		-530,179.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,509,309.63</b>	<b>-5,328,511.20</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、36		200,100.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,509,309.63</b>	<b>-5,528,611.20</b>
减：所得税费用	五、37	-1,210,059.46	-942,212.91
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,299,250.17</b>	<b>-4,586,398.29</b>
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）		-5,299,250.17	-4,586,398.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-304,276.08	-420,386.96
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,994,974.09	-4,166,011.33
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五、38	<b>-998,736.87</b>	<b>-13,103.31</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		-996,514.32	-2,620.66

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-995,958.68	
(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		-995,958.68	
(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		-555.64	-2,620.66
(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		-555.64	-2,620.66
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,222.55	-10,482.65
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-6,297,987.04</b>	<b>-4,599,501.60</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,991,488.41	-4,168,631.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-306,498.63	-430,869.61
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.22	-0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五、2	-0.22	-0.18

法定代表人：孙月华

主管会计工作负责人：孙月华

会计机构负责人：马金龙

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	54,777,132.03	7,110,712.46
减：营业成本	十四、4	53,947,391.89	4,147,046.47
税金及附加		982.61	5,283.14
销售费用		366,111.51	173,388.72
管理费用		5,288,120.89	5,438,662.19
研发费用		1,491,017.77	735,632.97
财务费用		210,729.33	150,691.91
其中：利息费用		208,454.62	146,510.06
利息收入		5,038.92	3,253.06
加：其他收益		1,003,456.56	1,691.72
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（损失以“-”号填列）			
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）		10,105.57	65,886.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-428,496.34	-216,246.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-530,179.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,942,156.18</b>	<b>-4,218,840.73</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			200,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,942,156.18</b>	<b>-4,418,840.73</b>
减：所得税费用		-1,149,085.01	-871,819.56
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,793,071.17</b>	<b>-3,547,021.17</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,793,071.17	-3,547,021.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-995,958.68</b>	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-995,958.68	
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		-995,958.68	
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-5,789,029.85</b>	<b>-3,547,021.17</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2022年
<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		57,150,174.08	6,325,560.00

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			30,915.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	1,142,149.94	586,442.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>58,292,324.02</b>	<b>6,942,917.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		55,023,505.22	6,879,760.00
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		5,494,926.17	3,697,394.67
支付的各项税费		187,538.16	119,151.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	2,493,346.60	3,194,504.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>63,199,316.15</b>	<b>13,890,810.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,906,992.13</b>	<b>-6,947,892.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		25,100,000.00	12,065,648.95
取得投资收益收到的现金		72,931.90	1,746.84
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			5,360,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>25,172,931.90</b>	<b>17,427,395.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,790.26	35,737.00
投资支付的现金		32,000,000.00	17,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,029,790.26</b>	<b>17,035,737.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,856,858.36</b>	<b>391,658.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金		3,300,000.00	1,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,300,000.00	1,600,000.00
取得借款收到的现金		4,190,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	12,000,000.00	1,050,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>19,490,000.00</b>	<b>5,650,500.00</b>
偿还债务支付的现金		3,440,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		182,626.22	142,660.06
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	五、39	6,050,000.00	1,096,529.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,672,626.22</b>	<b>1,239,189.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,817,373.78</b>	<b>4,411,310.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,563.49</b>	<b>52,592.81</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,943,913.22</b>	<b>-2,092,330.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,862,292.87	4,954,623.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、40	<b>918,379.65</b>	<b>2,862,292.87</b>

法定代表人：孙月华

主管会计工作负责人：孙月华

会计机构负责人：马金龙

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		57,150,174.08	6,325,560.00
收到的税费返还			30,915.62
收到其他与经营活动有关的现金		1,118,817.83	290,438.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>58,268,991.91</b>	<b>6,646,914.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		55,023,505.22	6,095,760.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,157,758.81	3,420,246.15
支付的各项税费		186,680.71	118,429.74
支付其他与经营活动有关的现金		2,218,011.97	2,843,857.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>62,585,956.71</b>	<b>12,478,292.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,316,964.80</b>	<b>-5,831,378.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,200,000.00	10,800,000.00
取得投资收益收到的现金		7,613.13	65,886.54
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			5,360,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			50,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,207,613.13</b>	<b>16,275,886.54</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,290.26	35,737.00

投资支付的现金		15,700,000.00	15,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		50,000.00	80,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,764,290.26</b>	<b>15,915,737.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,556,677.13</b>	<b>360,149.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,190,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		31,110,000.00	1,650,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>35,300,000.00</b>	<b>4,650,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,440,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		182,626.22	142,660.06
支付其他与筹资活动有关的现金		19,650,000.00	2,200,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>23,272,626.22</b>	<b>2,342,660.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,027,373.78</b>	<b>2,307,339.94</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>-846,268.15</b>	<b>-3,163,889.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,382,595.70	4,546,485.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>536,327.55</b>	<b>1,382,595.70</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	22,600,000				852,343.76		-1,972.07		293,679.01		-2,784,756.89	19,296,467.21	40,255,761.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,600,000				852,343.76		-1,972.07		293,679.01		-2,784,756.89	19,296,467.21	40,255,761.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					108,724.98		-996,514.32				-4,994,974.09	2,884,776.39	-2,997,987.04
（一）综合收益总额							-996,514.32				-4,994,974.09	-306,498.63	-6,297,987.04
（二）所有者投入和减少资本												3,300,000.00	3,300,000.00
1. 股东投入的普通股												3,300,000.00	3,300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				108,724.98							-108,724.98	
<b>四、本年期末余额</b>	22,600,000			961,068.74	-998,486.39		293,679.01	-7,779,730.98	22,181,243.60	37,257,773.98		

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	22,600,000.00				852,343.76		648.59		293,679.01		1,381,254.44	18,127,336.82	43,255,262.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,600,000.00				852,343.76		648.59		293,679.01		1,381,254.44	18,127,336.82	43,255,262.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,620.66				-4,166,011.33	1,169,130.39	-2,999,501.60
（一）综合收益总额							-2,620.66				-4,166,011.33	-430,869.61	-4,599,501.60
（二）所有者投入和减少资本												1,600,000.00	1,600,000.00
1. 股东投入的普通股												1,600,000.00	1,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	22,600,000.00			852,343.76		-1,972.07		293,679.01		-2,784,756.89	19,296,467.21	40,255,761.02

法定代表人：孙月华

主管会计工作负责人：孙月华

会计机构负责人：马金龙

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,600,000.00				852,343.76				293,679.01		-2,534,917.28	21,211,105.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,600,000.00				852,343.76				293,679.01		-2,534,917.28	21,211,105.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-995,958.68				-4,793,071.17	-5,789,029.85
（一）综合收益总额							-995,958.68				-4,793,071.17	-5,789,029.85
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	22,600,000.00				852,343.76		-995,958.68		293,679.01		-7,327,988.45	15,422,075.64

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,600,000.00				852,343.76				293,679.01		1,012,103.89	24,758,126.66

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	22,600,000.00				852,343.76				293,679.01		1,012,103.89	24,758,126.66
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-3,547,021.17	-3,547,021.17
（一）综合收益总额											-3,547,021.17	-3,547,021.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	22,600,000.00				852,343.76				293,679.01		-2,534,917.28	21,211,105.49

### 三、 财务报表附注

## 北京天德泰科技股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

北京天德泰科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)更名前为北京天德泰医疗器械股份有限公司,北京天德泰医疗器械股份有限公司是在北京注册并由北京天德泰医疗器械有限公司整体变更设立的股份公司,整体变更时注册资本和股本为人民币300万元。

截至2023年12月31日,本公司的注册资本和股本为人民币2,260万元,现总部位于北京市顺义区空港融慧园31-2号楼2层。

本公司及各子公司主要从事碳经营、碳咨询服务、碳资产开发及医疗用品、设备销售等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月7日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

截至2023年12月31日,纳入合并范围的子公司共8户,详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比无变化。

#### 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、23“收入”等各项描述。

### **1、 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **2、 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3、 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **4、 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### **(1) 同一控制下企业合并**

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。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（参见本附注三、6“合并财务报表的编制方法”（2）），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、13“长期股权投资”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。

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。

## 6、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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本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，本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，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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团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本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。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、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司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”（详见本附注三、13“长期股权投资”（2）④）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。

## **7、 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **8、 外币业务和外币报表折算**

### **（1） 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **（3） 外币财务报表的折算方法**

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似汇率（当期平均汇率）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率近似汇率（当期平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本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

本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。本公司对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。

此外，本公司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。本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

本公司将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之外的金融资产，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，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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和其他金融负债。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，公允价值变动计入当期损益。

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，该负债由本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。其余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，本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、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） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也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。

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含部分

财务担保合同等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期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未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否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，本公司采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产采用单项评价信用风险，当单项评价信用风险无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同组合，在组合的基础上评估信用风险，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司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；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。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1: 账龄分析法	本组合以除组合 2 以外的应收客户销售或服务形成的款项, 以应收款项账龄为基础评估预期信用损失。
组合2: 合并财务报表范围内的应收款项	本组合为纳入本公司合并范围的内部单位间形成的应收款项, 以债务单位实际履约能力为基础评估预期信用损失, 该类款项具有较低的信用风险, 因此其预期信用损失率为 0。

## ② 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1: 账龄分析法	本组合以除组合 2 外的各类应收款项, 以应收款项账龄为基础评估预期信用损失。
组合 2: 合并财务报表范围内的应收款项	本组合为纳入本公司合并范围的内部单位间形成的应收款项, 以债务单位实际履约能力为基础评估预期信用损失, 该类款项具有较低的信用风险, 因此其预期信用损失率为 0。

## ③ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款, 且未包含重大融资成分的, 本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款, 且包含重大融资成分的, 本公司不选择简化处理方法, 依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项, 本公司依据其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长期应收款减值损失。

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、碳排放权等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、10“金融资产减值”。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作为合并对价的，

在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一

揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

## 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

## 15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，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。

## **16、 使用权资产**

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **17、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

主要无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
林业碳汇项目开发合同权益	合同权益受益期计量	按当期获得的碳减排量占合同权益计入期总减排量比例摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用为租赁房屋的装修支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 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，本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。

## 20、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。本公司在职工为本

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## **22、 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **23、 收入**

### **（1） 收入确认一般原则**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。本公司收入确认的具体方法

## （2） 本公司收入确认的具体方法

### A、销售商品收入确认方法：

销售商品收入以控制权转移作为收入确认时点。

医疗用品及其他：直销模式下，通常以产品的出库单、发票、签收单等所有权凭证的转移作为确认收入时点；由于下游经销商客户均为买断销售方式，其确认方式与直销相同。

医疗设备：通常在医疗设备交付、安装调试完成后，由本公司、客户及最终用户共同组织验收，以最终用户出具的医疗设备验收报告作为确认收入时点。

### B、咨询服务收入确认方法：

本公司与客户签订咨询服务合同，按合同要求提供相应咨询服务，在咨询服务已提供且已经取得服务费收款权利时确认咨询服务收入。

### C、碳排放权交易收入确认方法：

在碳交易所完成最终碳排放权交易的，于取得交易所交易单据时确认收入。

## 24、 合同成本

本公司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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：  
①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

## 25、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

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

## **26、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 27、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

## 28、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

2022 年 11 月 30 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”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### （2） 会计估计变更

本公司于本年无会计估计变更。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
教育费附加	教育费附加按实际缴纳的流转税的 3%计缴，地方教育费附加按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	具体情况详见下表。

存在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
北京天德泰科技股份有限公司	15%
上海讴蓝环境科技有限公司	25%
贵州绿杪椴生态科技有限公司	25%
北京圣世原林科技有限公司	25%
天德泰（雄安）生态科技有限公司	25%
北京德泰虹生态科技有限公司	25%
黑龙江浩克环保科技有限公司	25%
香港浩克环保科技有限公司	香港利得税为：不超过 HKD200 万元的应评税利润利得税税率8.25%；应评税利润中超过 HKD200 万元的部分应评税利润利得税税率 16.5%
香港碳资产管理有限公司	

### 2、 税收优惠及批文

2022 年 12 月 30 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政厅、国家税务总局北京市税务局批准，北京天德泰科技股份有限公司被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202211006217。报告期内北京天德泰科技股份有限公司适用的企业所得税率为 15%。

## 五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	896,129.06	2,843,079.78
其他货币资金	22,250.59	19,213.09
合 计	918,379.65	2,862,292.87

### 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	3,911,552.28	
其中：债务工具投资	3,911,552.28	
合 计	3,911,552.28	

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		2,700,000.00
1 至 2 年	1,100,000.00	1,354,763.32
2 至 3 年	1,054,763.32	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	86,068.00	86,068.00
小 计	2,240,831.32	4,140,831.32
减：坏账准备	747,346.05	321,931.54
合 计	1,493,485.27	3,818,899.78

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	2,240,831.32	100.00	747,346.05	33.35	1,493,485.27

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 (%)	
组合：账龄分析法	2,240,831.32	100.00	747,346.05	33.35	1,493,485.27
合计	2,240,831.32	100.00	747,346.05	/	1,493,485.27

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,140,831.32	100.00	321,931.54	7.77	3,818,899.78
组合：账龄分析法	4,140,831.32	100.00	321,931.54	7.77	3,818,899.78
合计	4,140,831.32	100.00	321,931.54	/	3,818,899.78

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内				2,700,000.00	38,610.00	1.43
1至2年	1,100,000.00	160,160.00	14.56	1,354,763.32	197,253.54	14.56
2至3年	1,054,763.32	501,118.05	47.51			
3至4年						
4至5年						
5年以上	86,068.00	86,068.00	100.00	86,068.00	86,068.00	100.00
合计	2,240,831.32	747,346.05	/	4,140,831.32	321,931.54	/

(3) 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	核销	其他	
按组合计提坏账准备	321,931.54	425,414.51				747,346.05
合计	321,931.54	425,414.51				747,346.05

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,240,831.32 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 747,346.05 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	87,411.06	100.00	16,047.08	100.00
合 计	87,411.06	100.00	16,047.08	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 87,411.06 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

#### 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	204,400.51	245,487.14
合 计	204,400.51	245,487.14

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金或押金	183,750.00	227,000.00
备用金借支	154,518.75	174,214.70
对非关联公司的应收款项		4,430.00
其他	19,124.15	21,753.00
小 计	357,392.90	427,397.70
减：坏账准备	152,992.39	181,910.56
合 计	204,400.51	245,487.14

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	57,392.90	95,397.70
1 至 2 年		150,000.00
2 至 3 年	150,000.00	50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	100,000.00	132,000.00
小 计	357,392.90	427,397.70
减：坏账准备	152,992.39	181,910.56
合 计	204,400.51	245,487.14

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	357,392.90	100.00	152,992.39	42.81	204,400.51
组合：账龄分析法	357,392.90	100.00	152,992.39	42.81	204,400.51
合 计	357,392.90	100.00	152,992.39	/	204,400.51

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	427,397.70	100.00	181,910.56	42.56	245,487.14
组合：账龄分析法	427,397.70	100.00	181,910.56	42.56	245,487.14
合 计	427,397.70	100.00	181,910.56	/	245,487.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	57,392.90	4,482.39	7.81
1至2年			
2至3年	150,000.00	31,845.00	21.23
3至4年	50,000.00	16,665.00	33.33
4至5年			
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合 计	357,392.90	152,992.39	/

(4) 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	181,910.56			181,910.56
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,081.83			3,081.83
本年转回				
本年转销				
本年核销	32,000.00			32,000.00
合并范围变动				
2023 年 12 月 31 日余额	152,992.39			152,992.39

(5) 本期计提、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	
按组合计提的坏账准备	181,910.56	3,081.83		32,000.00		152,992.39
合 计	181,910.56	3,081.83		32,000.00		152,992.39

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,000.00

## (7) 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
龚清润	备用金借支	150,000.00	2至3年	41.97	31,845.00
上海岛科经贸发 展有限公司	保证金或押金	100,000.00	5年以上	27.98	100,000.00
北京临空经济核 心区管理委员会	保证金或押金	50,000.00	3至4年	13.99	16,665.00
中科科林节能环 保科技有限公司	保证金或押金	33,750.00	1年以内	9.44	2,635.88
石文进	备用金借支	4,518.75	1年以内	1.26	352.91
合 计	—	338,268.75	—	94.64	151,498.79

## 6、 存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	531,039.08	531,039.08	
碳排放权	169,277.61		169,277.61
合 计	700,316.69	531,039.08	169,277.61

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	531,039.08	531,039.08	
碳排放权	169,277.61		169,277.61
合 计	700,316.69	531,039.08	169,277.61

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	531,039.08					531,039.08
合 计	531,039.08					531,039.08

#### 7、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵进项税	8,134.33	
待认证进项税		60.31
合 计	8,134.33	60.31

#### 8、 长期股权投资

对联营企业投资如下：

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
黑龙江海蓝林业开发有限公司							
伊春森工汇德晟生态科技有限公司							
黑龙江兴蓝林业开发有限公司							
山东碳汇生态发展有限公司							
合 计							

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
黑龙江海蓝林业开发有限公司					
伊春森工汇德晟生态科技有限公司					
黑龙江兴蓝林业开发有限公司					
山东碳汇生态发展有限公司					
合 计					

其他说明：

①本公司控股子公司—上海讴蓝环境科技有限公司于 2018 年与海伦市国营林场公司共同出资设立黑龙江海蓝林业开发有限公司（简称“海蓝林业”），注册资本为人民币 500.00 万元，其中，上海讴蓝环境科技有限公司以货币认缴注册资本为人民币 200.00 万元，占注册资本的比例为 40%。截至 2023 年 12 月 31 日，海蓝林业注册资本尚未实缴出资。

②本公司控股子公司—北京德泰虹生态科技有限公司于 2023 年与伊春森工生物科技有限公司共同出资设立伊春森工汇德晟生态科技有限公司（简称“汇德晟”），注册资本为人民币 900.00 万元，其中，北京德泰虹生态科技有限公司以货币认缴注册资本为人民币 441.00 万元，占注册资本的比例为 49%。截至 2023 年 12 月 31 日，汇德晟注册资本尚未实缴出资。

③黑龙江兴蓝林业开发有限公司于 2023 年 5 月 26 日被注销，其股东未实缴注册资本，其成立至今未开展业务，未产生盈利或亏损。

④山东碳汇生态发展有限公司于 2023 年 4 月 21 日被注销，其股东未实缴注册资本，其成立至今未开展业务，未产生盈利或亏损。

## 9、其他权益工具投资

项目名称	年末余额	年初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失
非交易性权益工具投资	6,828,283.91	5,000,000.00		1,171,716.09
合计	6,828,283.91	5,000,000.00		1,171,716.09

(续)

项目名称	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
非交易性权益工具投资		1,171,716.09		
合计		1,171,716.09		

按分项披露本期非交易性权益工具投资如下：

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
海南国际碳排放权交易中心有限公司股权			1,171,716.09		见“其他说明”	

其他说明：本公司将上述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，是基于对海南国际碳排放权交易中心有限公司战略性投资，且不具有控制、共同控制或重大影响。

## 10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	77,519.63	73,955.34
固定资产清理		
合 计	77,519.63	73,955.34

以下是与固定资产有关的附注：

### (1) 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	362,146.55	135,460.34	497,606.89
2、本年增加金额		28,665.39	28,665.39
其中，购置		28,665.39	28,665.39
3、本年减少金额			
4、年末余额	362,146.55	164,125.73	526,272.28
二、累计折旧			
1、年初余额	344,039.23	79,612.32	423,651.55
2、本年增加金额		25,101.10	25,101.10
其中，计提		25,101.10	25,101.10
3、本年减少金额			
4、年末余额	344,039.23	104,713.42	448,752.65
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	18,107.32	59,412.31	77,519.63
2、年初账面价值	18,107.32	55,848.02	73,955.34

## 11、 无形资产

项 目	林业碳汇项目 开发合同权益	软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	29,730,000.00	94,105.00	500,000.00	30,324,105.00
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	29,730,000.00	94,105.00	500,000.00	30,324,105.00
二、累计摊销				
1、年初余额		82,940.49	500,000.00	582,940.49
2、本年增加金额		11,164.51		11,164.51
其中，计提		11,164.51		11,164.51
3、本年减少金额				
4、年末余额		94,105.00	500,000.00	594,105.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	29,730,000.00			29,730,000.00
2、年初账面价值	29,730,000.00	11,164.51		29,741,164.51

## 12、 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	1,431,377.52	214,706.63	1,034,881.18	155,232.17
可抵扣亏损	13,136,616.24	2,060,121.60	5,617,095.81	906,897.77
其他权益工具投 资公允价值变动	1,171,716.09	175,757.41		

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
合 计	15,739,709.85	2,450,585.64	6,651,976.99	1,062,129.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	29,730,000.00	7,432,500.00	29,730,000.00	7,432,500.00
交易性金融资产公允价值变动	11,552.28	2,638.83		
合 计	29,741,552.28	7,435,138.83	29,730,000.00	7,432,500.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,427,791.02	1,075,281.01
合 计	1,427,791.02	1,075,281.01

其他说明：由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		9,450.48	
2024 年	94,763.06	94,763.06	
2025 年	88,556.72	88,556.72	
2026 年	82,990.17	48,235.02	
2027 年	869,788.06	834,275.73	
2028 年	291,693.01		
合 计	1,427,791.02	1,075,281.01	

### 13、 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
碳排放权采购预付款	19,244,000.00	18,364,000.00
合 计	19,244,000.00	18,364,000.00

注：为整体经营战略的规划，本公司向拥有碳排放权自行开发或供应能力的供应商签订

了碳排放权订购合同，碳排放权自满足交付条件时陆续交付，由于碳排放权订购业务需要开发、核证、分期交付等流程，资产交割期限预计超过 1 年，因此在本项目列报。

#### 14、 短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押及保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	1,750,000.00	1,000,000.00
应付利息	5,955.55	5,027.15
合 计	4,755,955.55	4,005,027.15

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

#### 15、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内		
1 至 2 年		94,339.62
合 计		94,339.62

#### 16、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	6,981,132.07	6,981,132.07
咨询服务合同相关的合同负债	377,358.48	
减：计入其他非流动负债的合同负债	6,981,132.07	6,981,132.07
合 计	377,358.48	

其他说明：本公司于 2021 年与交易对手方签订了碳排放权交易相关销售合同，交易对手方按合同约定比例支付款项，本公司在碳排放权交付条件成就时交付，本公司按流动性将其计入其他非流动负债。

#### 17、 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,345,866.08	4,816,407.54	4,947,069.40	1,215,204.22
二、离职后福利-设定提存计划	144,610.68	302,996.16	423,079.26	24,527.58
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,490,476.76	5,119,403.70	5,370,148.66	1,239,731.80

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,327,000.00	4,242,877.54	4,369,811.82	1,200,065.72
2、职工福利费		171,999.32	171,999.32	
3、社会保险费	18,866.08	187,210.68	190,938.26	15,138.50
其中：医疗保险费	14,652.80	165,270.60	166,544.72	13,378.68
工伤保险费	3,505.76	7,249.36	10,184.52	570.60
生育保险费	707.52	14,690.72	14,209.02	1,189.22
4、住房公积金		214,320.00	214,320.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	1,345,866.08	4,816,407.54	4,947,069.40	1,215,204.22

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	140,228.48	293,814.40	410,258.56	23,784.32
2、失业保险费	4,382.20	9,181.76	12,820.70	743.26
合 计	144,610.68	302,996.16	423,079.26	24,527.58

**18、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	38,630.36	229,721.36
个人所得税	151,840.44	21,034.19
城市维护建设税	2,179.24	7,596.58
教育费附加	1,556.60	5,426.12

项 目	年末余额	年初余额
印花税	1,609.72	216.70
其他	65.00	
合 计	195,881.36	263,994.95

### 19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,461,189.89	411,215.08
合 计	6,461,189.89	411,215.08

以下是与其他应付款有关的附注：

#### (1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
外部单位借款本金	6,035,066.67	
关联方款项	426,122.22	403,378.76
未付费用类款项		7,835.32
其他	1.00	1.00
合 计	6,461,189.89	411,215.08

其他说明：因公司经营发展需要，向外部单位借入 600 万元人民币，用以补充流动资金。

#### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
孙游	353,378.76	子公司少数股东垫付运营资金尚未偿还
合 计	353,378.76	--

### 20、 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
合同负债	6,981,132.07	6,981,132.07
待转销项税额	418,867.93	418,867.93

项 目	年末余额	年初余额
合 计	7,400,000.00	7,400,000.00

其他说明：其他非流动负债情况详见附注五、16 合同负债。

## 21、 股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,600,000.00						22,600,000.00

## 22、 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	852,343.76	108,724.98		961,068.74
合 计	852,343.76	108,724.98		961,068.74

其他说明：控股子公司——北京德泰虹生态科技有限公司于 2023 年度增资扩股，本次增资扩股后，本公司持有其股份由 68% 降至 51%，本公司据此确认资本公积 108,724.98 元。

## 23、 其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,171,716.09		
其中，其他权益工具投资公允价值变动		-1,171,716.09		
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,972.07	-2,778.19		
其中，外币财务报表折算差额	-1,972.07	-2,778.19		
其他综合收益合计	-1,972.07	-1,174,494.28		

(续)

项 目	本年发生金额			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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-175,757.41	-995,958.68		-995,958.68
其中，其他权益工具投资公允价值变动	-175,757.41	-995,958.68		-995,958.68
二、将重分类进损益的其他综合收益		-555.64	-2,222.55	-2,527.71
其中，外币财务报表折算差额		-555.64	-2,222.55	-2,527.71
其他综合收益合计	-175,757.41	-996,514.32	-2,222.55	-998,486.39

#### 24、 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	293,679.01			293,679.01
合 计	293,679.01			293,679.01

#### 25、 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	-2,784,756.89	1,381,254.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,784,756.89	1,381,254.44
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,994,974.09	-4,166,011.33
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-7,779,730.98	-2,784,756.89

#### 26、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,777,132.03	53,947,391.89	7,110,712.46	4,147,046.47
其他业务				
合 计	54,777,132.03	53,947,391.89	7,110,712.46	4,147,046.47

其中，按业务类型产生的收入成本情况

类别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
碳排放权	54,777,132.03	53,947,391.89	4,563,542.64	3,914,548.47
咨询服务			2,547,169.82	232,498.00
合计	54,777,132.03	53,947,391.89	7,110,712.46	4,147,046.47

## 27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	-279.76	2,430.98
教育费附加	-199.85	1,736.41
印花税	2,948.97	1,091.45
车船税	400.00	400.00
其他	325.00	
合计	3,194.36	5,658.84

## 28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资类薪酬	194,020.00	170,568.72
售后服务费	141,509.43	
投标服务费	43,041.08	2,820.00
合计	378,570.51	173,388.72

## 29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	3,718,169.64	3,472,247.55
中介机构或信息披露费用	640,227.24	641,916.54
差旅费	588,352.05	363,356.01
车辆使用费	165,563.83	155,541.02
劳务费	110,000.00	796,000.00
水电、物管等办公费	63,741.06	86,358.45

项 目	本年发生额	上年发生额
摊销及折旧	35,415.72	90,249.36
租赁费	33,750.00	523,209.27
其他	563,445.47	433,939.92
合 计	5,918,665.01	6,562,818.12

### 30、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	1,449,641.42	729,050.00
摊销及折旧	6,130.61	1,751.15
差旅费	35,245.74	4,831.82
合 计	1,491,017.77	735,632.97

### 31、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	208,454.62	146,510.06
减：利息收入	7,937.03	4,048.33
银行手续费	10,962.93	10,226.38
汇兑收益		-139.71
合 计	211,480.52	152,548.40

其他说明：公司于本年收到普惠小微贷款贴息 10,166.67 元冲减利息支出。

### 32、 其他收益

补助项目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	1,000,000.00	
代扣个人所得税手续费返回	7,890.56	16,900.12
合 计	1,007,890.56	16,900.12

其中，与日常活动相关的政府补助如下

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
上市政策资金	1,000,000.00		与收益相关
合 计	1,000,000.00		

### 33、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	84,484.18	67,395.79
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计	84,484.18	67,395.79

### 34、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-425,414.51	-192,037.42
其他应收款坏账损失	-3,081.83	-24,208.75
合 计	-428,496.34	-216,246.17

### 35、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-530,179.88
合 计		-530,179.88

其他说明：资产减值损失本年发生额较上年变化较大，主要是上年库存商品计提减值所致。

### 36、 营业外支出

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
捐赠支出		200,000.00	
罚款支出		100.00	
合 计		200,100.00	

### 37、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		-42,636.91
递延所得税费用	-1,210,059.46	-899,576.00

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-1,210,059.46	-942,212.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-6,509,309.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-976,396.46
子公司适用不同税率的影响	-50,423.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-26,218.24
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	66,631.65
研发费用加计扣除的影响	-223,652.67
所得税费用	-1,210,059.46

**38、 其他综合收益**

详见附注五、23“其他综合收益”。

**39、 现金流量表项目**

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,010,166.67	
利息收入	7,937.03	4,048.33
交易服务费返还	22,855.68	16,894.12
往来款及其他	101,190.56	565,499.69
合 计	1,142,149.94	586,442.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
直接付现费用	2,136,275.21	2,519,504.20
往来款	357,071.39	475,000.00
其他		200,000.00
合 计	2,493,346.60	3,194,504.20

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
向少数股东或关联方借款	6,000,000.00	1,050,500.00
向外部单位借款	6,000,000.00	
合 计	12,000,000.00	1,050,500.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还少数股东或关联方借款或利息	6,050,000.00	1,096,529.64
合 计	6,050,000.00	1,096,529.64

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-5,299,250.17	-4,586,398.29
加：资产减值准备		530,179.88
信用减值损失	428,496.34	216,246.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,101.10	69,884.77
无形资产摊销	11,164.51	17,920.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-84,484.18	-67,395.79
财务费用	208,454.62	146,370.35
投资损失		
递延所得税资产减少	-1,212,698.29	-899,576.00
递延所得税负债增加	2,638.83	
存货的减少		122,307.00
经营性应收项目的减少	1,922,566.80	4,276,545.66
经营性应付项目的增加	-908,981.69	-6,773,977.52
其他		

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	-4,906,992.13	-6,947,892.85
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	918,379.65	2,862,292.87
减：现金的年初余额	2,862,292.87	4,954,623.82
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,943,913.22	-2,092,330.95

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	918,379.65	2,862,292.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	896,129.06	2,843,079.78
可随时用于支付的其他货币资金	22,250.59	19,213.09
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	918,379.65	2,862,292.87

**41、 所有权或使用权受限制的资产**

项 目	年 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
存货	153,850.00	153,850.00	质押	5,000.00 吨 CCER 用于短期借款质押
合 计	153,850.00	153,850.00		

(续)

项 目	年 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
存货	153,850.00	153,850.00	质押	5,000.00 吨 CCER 用于短期借款质押

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合 计	153,850.00	153,850.00		

#### 42、 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：港元	198,517.05	0.90622	179,900.12

### 六、 在其他主体中的权益

#### 1、 在子公司中的权益

##### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海讴蓝环境科技有限公司	上海市	上海市 闵行区	技术咨询和技术服务等	73.00		设立
贵州绿杪椏生态科技有限公司	贵州省 贵阳市	贵阳市 云岩区	生态环境技术开发和咨询等	73.00		设立
北京圣世原林科技有限公司	北京市	北京市 顺义区	技术咨询和技术服务等	73.00		设立
天德泰（雄安）生态科技有限公司	河北省	河北省 雄安新区	技术咨询和技术服务等	100.00		设立
北京德泰虹生态科技有限公司	北京市	北京市 顺义区	技术咨询和技术服务等	51.00		设立
黑龙江浩克环保科技有限公司	黑龙江省 双鸭山市	双鸭山市	技术咨询和技术服务等	20.00		非同一控制下企业合并
香港浩克环保科技有限公司	中国香港	中国香港	技术咨询和技术服务等		20.00	非同一控制下企业合并
香港碳资产管理有限公司	中国香港	中国香港	技术咨询和技术服务等		20.00	非同一控制下企业合并

其他说明：①经天德泰于2020年11月26日召开的第二届董事会第五次会议审议通过了《关于公司拟以现金收购黑龙江浩克环保科技有限公司股权暨关联交易的议案》，并经2020年第三次临时股东大会决议通过。为了整体发展规划，天德泰通过现金方式以400万

元交易价格购买黑龙江浩克环保科技有限公司（以下简称“黑龙江浩克”）股东孙游持有的黑龙江浩克 20%股权。交易完成后，黑龙江浩克注册资本为人民币 100.00 万元，其中，孙游以货币出资 80.00 万元，占注册资本的 80%；天德泰以货币出资 20.00 万元，占注册资本的 20%。2020 年 12 月 21 日孙游授权天德泰作为其全权代表，行使公司股东依据公司章程享有的除收益权之外的全部权利。此次出资已办理了工商变更登记手续，于 2020 年 12 月 21 日前支付股权价款 210.00 万元。②截至 2020 年 12 月 21 日购买日，黑龙江浩克直接持有香港浩克环保科技有限公司 100%的股权，通过香港浩克环保科技有限公司间接持有香港碳资产管理有限公司 100%的股权。

②本次交易构成关联交易，时任董事孙树锁与孙游为父子关系、时任董事孙月华与孙游为姑侄关系。

综上，天德泰能够控制黑龙江浩克环保科技有限公司及其子公司，将其纳入合并报表。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
黑龙江浩克环保科技有限公司	80.00	-188,314.37		17,828,353.09

#### (3) 重要的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
黑龙江浩克环保科技有限公司	211,858.34	29,954,072.92	30,165,931.26	447,989.89	7,432,500.00	7,880,489.89

(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
黑龙江浩克环保科技有限公司	419,457.77	29,890,833.51	30,310,291.28	354,178.76	7,432,500.00	7,786,678.76

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江浩克环保科技有限公司		-235,392.96	-238,171.15	-260,162.92

(续)

子公司名称	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
黑龙江浩克环保科技有限公司		-205,001.39	-218,104.70	-282,774.45

## 2、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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

控股子公司——北京德泰虹生态科技有限公司于 2023 年度增资扩股，注册资本由人民币 500 万元增至人民币 1,000 万元，在本次增资扩股后，本公司持有其股份由 68% 降至 51%，但未丧失对其控制权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	北京德泰虹生态科技有限公司
处置对价	1,700,000.00
—现金	1,700,000.00
处置对价合计	1,700,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,591,275.01
差额	108,724.99
其中：调整资本公积	108,724.99

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
黑龙江海蓝林业开发有限公司	黑龙江省海倫市	黑龙江省海倫市	造林、森林抚育及碳资产开发等		29.20	权益法
伊春森工汇德晟生态科技有限公司	黑龙江省伊春市	黑龙江省伊春市	技术咨询和技术服务等		24.99	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

截至 2023 年 12 月 31 日，投资的联营企业注册资本尚未实缴出资且未发生经营业务，在 2023 年 12 月 31 日的资产、负债和所有者权益金额均为 0 元，2023 年度经营成果和现金

流量均为 0 元。

## **七、 与金融工具相关的风险**

### **1、 信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失风险。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，因此，流动资金的信用风险较低。

本公司对应收款项按组合分类进行管理，将客户分为不同信用级别的客户，对其进行分类管理，并设置监控程序以确保采取必要的措施催收债权。此外，本公司定期对应收款项进行减值测试以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经降低，信用风险不重大。

### **2、 流动性风险**

流动性风险是本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司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，包括通过监控现金余额，现金流滚动预测和不同融资渠道来保持运营资金的流动性，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### **3、 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发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### **(1) 汇率风险**

汇率风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。

本公司汇率的变动不会导致本公司面临重大风险。

#### **(2) 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发生波动的风险。

本公司虽然存在短期借款，但金额不大，利率的变动不会导致本公司面临重大风险。

#### **(3) 其他价格风险**

本公司无其他重大价格风险。

## **八、 公允价值的披露**

### **1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	3,911,552.28			3,911,552.28
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	3,911,552.28			3,911,552.28
其中：债务工具投资	3,911,552.28			3,911,552.28
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他权益工具投资			6,828,283.91	6,828,283.91
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>3,911,552.28</b>		<b>6,828,283.91</b>	<b>10,739,836.19</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项 目	期末公允价值	可观察输入值
交易性金融资产	3,911,552.28	

其他说明：公司购买中银理财-乐享天天理财产品，该理财产品主要投资于境内固定收益类资产，截至 2023 年 12 月 31 日，理财产品本金为 3,900,000.00 元，公允价值变动为 11,552.28 元。

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

本集团对其他权益工具在成本与效益、重要性和谨慎性的综合考虑下，以可获得被投资单位的净资产作为公允价值的计量基础。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司

孙志宏与孙月华于2021年12月13日签署了《表决权委托协议》，委托期限内，孙志宏将其持有的天德泰3,000,000股股票对应的表决权不可撤销地委托给孙月华。本次收购前，收购人孙月华持有天德泰4,930,000股股份，占比 21.81%。本次收购完成后，孙月华控制天德泰7,930,000股股份的表决权，占比35.09%成为持有天德泰第一大表决权股份的股东，孙月华成为天德泰实际控制人。

### 2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注六、1“在子公司中的权益”。

### 3、 本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见附注六、3“在合营企业或联营企业中的权益”。

### 4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
孙志宏	股东（持股比例 32.0796%，表决权比例 18.8053%）、董事、副总经理
葛元杰	股东（持股比例 9.7345%）
张晓刚	股东（持股比例 9.5133%）
潘盛建	股东（持股比例 9.0823%）
汪琛	股东（持股比例 6.3695%）
李苏江	股东（持股比例 5.9292%）
郭雨钊	股东（持股比例 0.5796%）、董事
白迎丰	股东（持股比例 0.0885%）、监事会主席
孙树锁	董事、孙月华之兄
曲国金	董事
张金鑫	独立董事
解立民	独立董事
肖磊	监事
马文冬	职工监事
孙游	副总经理、直接持有控股子公司黑龙江浩克环保科技有限公司 80%股权，孙树锁之子、孙月华之侄。
马金龙	董事会秘书、财务负责人

### 5、 关联方交易

#### （1） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
孙月华	50,000.00	2022年9月8日	2023年3月29日	本年已归还
汪琛	500,000.00	2023年2月6日	2023年11月16日	本年已归还
汪琛	500,000.00	2023年2月6日	2023年12月13日	本年已归还
汪琛	1,500,000.00	2023年2月6日	2023年12月21日	本年已归还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
汪琛	480,000.00	2023年2月6日	2023年12月28日	本年已归还
汪琛	3,020,000.00	2023年2月13日	2023年12月28日	本年已归还

(2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	282.58	244.34

## 6、关联方应收应付款项

### 应付项目

项 目	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	孙月华		50,000.00
其他应付款	孙游	426,122.22	353,378.76
合 计		426,122.22	403,378.76

## 十、 股份支付

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的股份支付事项。

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项

### 1、 分部信息

本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，本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。

## 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的对投资者决策有影响的重要事项。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		2,700,000.00
1 至 2 年	1,100,000.00	1,354,763.32
2 至 3 年	1,054,763.32	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	86,068.00	86,068.00
小 计	2,240,831.32	4,140,831.32
减：坏账准备	747,346.05	321,931.54
合 计	1,493,485.27	3,818,899.78

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	2,240,831.32	100.00	747,346.05	33.35	1,493,485.27
组合：账龄分析法	2,240,831.32	100.00	747,346.05	33.35	1,493,485.27
合 计	2,240,831.32	100.00	747,346.05	/	1,493,485.27

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,140,831.32	100.00	321,931.54	7.77	3,818,899.78
组合：账龄分析法	4,140,831.32	100.00	321,931.54	7.77	3,818,899.78
合计	4,140,831.32	100.00	321,931.54	/	3,818,899.78

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				2,700,000.00	38,610.00	1.43
1 至 2 年	1,100,000.00	160,160.00	14.56	1,354,763.32	197,253.54	14.56
2 至 3 年	1,054,763.32	501,118.05	47.51			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	86,068.00	86,068.00	100.00	86,068.00	86,068.00	100.00
合 计	2,240,831.32	747,346.05	/	4,140,831.32	321,931.54	/

(3) 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	核销	其他	
按组合计提坏账准备	321,931.54	425,414.51				747,346.05
合 计	321,931.54	425,414.51				747,346.05

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,240,831.32 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 747,346.05 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	320,400.51	311,487.14
合 计	320,400.51	311,487.14

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金或押金	183,750.00	227,000.00
备用金借支	154,518.75	174,214.70
其他	19,124.15	26,183.00
合并财务报表范围内的应收款项	116,000.00	66,000.00
小 计	473,392.90	493,397.70
减：坏账准备	152,992.39	181,910.56
合 计	320,400.51	311,487.14

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	107,392.90	125,397.70
1 至 2 年	30,000.00	165,500.00
2 至 3 年	165,500.00	50,500.00
3 至 4 年	50,500.00	
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00
5 年以上	100,000.00	132,000.00
小 计	473,392.90	493,397.70
减：坏账准备	152,992.39	181,910.56
合 计	320,400.51	311,487.14

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	473,392.90	100.00	152,992.39	32.32	320,400.51
组合 1: 账龄分析法	357,392.90	75.50	152,992.39	42.81	204,400.51
组合 2: 合并财务报表范围内的应收款项	116,000.00	24.50			116,000.00
合计	473,392.90	100.00	152,992.39	/	320,400.51

(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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	493,397.70	100.00	181,910.56	36.87	311,487.14
组合 1: 账龄分析法	427,397.70	86.62	181,910.56	42.56	245,487.14
组合 2: 合并财务报表范围内的应收款项	66,000.00	13.38			66,000.00
合计	493,397.70	100.00	181,910.56	/	311,487.14

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	57,392.90	4,482.39	7.81
1至2年			
2至3年	150,000.00	31,845.00	21.23
3至4年	50,000.00	16,665.00	33.33
4至5年			
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	357,392.90	152,992.39	/

②组合中，合并财务报表范围内的应收款项

其他应收款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

其他应收款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合并财务报表范围内的应收款项	116,000.00			不计提, 详见附注三、10“金融资产减值”
合计	116,000.00			——

(4) 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	181,910.56			181,910.56
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,081.83			3,081.83
本年转回				
本年转销				
本年核销	32,000.00			32,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	152,992.39			152,992.39

(5) 本期计提、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	
按组合计提的坏账准备	181,910.56	3,081.83		32,000.00		152,992.39
合计	181,910.56	3,081.83		32,000.00		152,992.39

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,000.00

## (7) 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
龚清润	备用金借支	150,000.00	2至3年	31.69	31,845.00
上海岛科经贸发展有限公司	保证金或押金	100,000.00	5年以上	21.12	100,000.00
上海讴蓝环境科技有限公司	合并财务报表范围内的应收款项	55,000.00	表下说明	11.62	
北京临空经济核心区管理委员会	保证金或押金	50,000.00	3至4年	10.56	16,665.00
黑龙江浩克环保科技有限公司	合并财务报表范围内的应收款项	50,000.00	1年以内	10.56	
合计	——	405,000.00	——	85.55	148,510.00

其他说明：应收上海讴蓝环境科技有限公司年末余额 55,000.00 元，其中，1 至 2 年金额为 20,000.00 元，2 至 3 年金额为 15,000.00 元，5 年以上金额为 20,000.00 元。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

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	9,100,000.00		9,100,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
对联营企业投资						
合计	9,100,000.00		9,100,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海讴蓝环境科技有限公司						
贵州绿杪楞生态科技有限公司						
北京圣世原林科技有限公司						
天德泰(雄安)生态科技有限公司						
北京德泰虹生态科技有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
黑龙江浩克环保科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
合计	4,000,000.00	5,100,000.00		9,100,000.00		

其他说明：除北京德泰虹生态科技有限公司、黑龙江浩克环保科技有限公司已实缴出资外，其他控股子公司的出资尚在认缴出资期限内，未实际出资。

### (3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
黑龙江海蓝林业开发有限公司							
伊春森工汇德晟生态科技有限公司							
黑龙江兴蓝林业开发有限公司							
山东碳汇生态发展有限公司							
合计							

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
黑龙江海蓝林业开发有限公司					
伊春森工汇德晟生态科技有限公司					
黑龙江兴蓝林业开发有限公司					
山东碳汇生态发展有限公司					
合计					

其他说明：上述联营企业情况分别详见附注五、8“长期股权投资”、附注六、3“在合营企业或联营企业中的权益”。

## 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,777,132.03	53,947,391.89	7,110,712.46	4,147,046.47

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合 计	54,777,132.03	53,947,391.89	7,110,712.46	4,147,046.47

其中，按业务类型产生的收入成本情况

类 别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
碳排放权	54,777,132.03	53,947,391.89	4,563,542.64	3,914,548.47
咨询服务			2,547,169.82	232,498.00
合 计	54,777,132.03	53,947,391.89	7,110,712.46	4,147,046.47

## 十五、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,010,166.67	分别见附注五、31“财务费用”、附注五、32“其他收益”
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	84,484.18	见附注五、33“公允价值变动损益”
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,094,650.85	
所得税影响额	153,040.84	
少数股东权益影响额（税后）	36,445.52	
合 计	905,164.49	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》的规定执行。

### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.95	-0.22	-0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-31.83	-0.26	-0.26

北京天德泰科技股份有限公司

2024年4月7日

## 附件 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 请填写具体原因 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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,010,166.67
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	84,484.18
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,094,650.85</b>
减：所得税影响数	153,040.84
少数股东权益影响额（税后）	36,445.52
<b>非经常性损益净额</b>	<b>905,164.49</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用