



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

北京天德泰科技股份有限公司  
2023 年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5-6
5. 资产负债表	7-8
6. 利润表	9
7. 现金流量表	10
8. 股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-77

# 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：隋国建

中国·北京

二〇二四年四月七日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京天德泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	918,379.65	2,862,292.87
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	87,411.08	16,047.08
其他应收款	五、5	204,400.51	245,487.14
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
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>			
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	73,956.34
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>

载于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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：孙月华



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京天德泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	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	五、15	-	94,339.62
预收款项		-	-
合同负债	五、16	377,356.46	-
应付职工薪酬	五、17	1,239,731.80	1,490,476.78
应交税费	五、18	195,881.35	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		-	-
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>			
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>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
未分配利润	五、25	-7,779,730.98	-2,784,756.69
归属于母公司股东权益合计		15,076,530.38	20,959,293.81
少数股东权益		22,181,243.60	19,296,467.21
<b>股东权益合计</b>		<b>37,257,773.98</b>	<b>40,255,761.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>65,123,029.89</b>	<b>61,353,314.58</b>

载于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：孙明华

主管会计工作负责人：孙明华

会计机构负责人：马晓光





## 合并利润表

2023年度

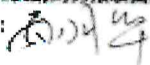
编制单位：北京天德泰科技股份有限公司

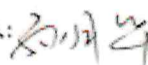
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年年额	上年金额
一、营业总收入		54,777,132.03	7,110,712.46
其中：营业收入	五、26	54,777,132.03	7,110,712.46
二、营业总成本		61,950,320.06	11,777,080.52
其中：营业成本	五、26	53,947,391.89	4,147,046.47
税金及附加	五、27	3,184.36	5,658.84
销售费用	五、28	378,570.51	173,388.72
管理费用	五、29	5,918,685.01	6,582,818.12
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	148,510.05
利息收入		7,937.03	4,048.33
加：其他收益	五、32	1,007,890.58	16,903.12
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		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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	64,484.18	67,395.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-428,486.34	-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）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,509,309.63	-5,328,511.20
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、36	-	200,100.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,509,309.63	-5,528,611.20
减：所得税费用	五、37	-1,210,059.46	-942,212.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,299,250.17	-4,586,398.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,994,974.09	-4,166,011.33
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-304,276.09	-420,386.96
六、其他综合收益的税后净额	五、38	-996,736.87	-13,103.31
（一）归属母公司股东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		-996,958.68	-
（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		-996,958.68	-
（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
七、综合收益总额		-6,297,987.04	-4,599,501.60
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-5,991,488.41	-4,166,531.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-306,498.63	-432,969.61
八、每股收益			
（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

截至第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并现金流量表

## 2023年度

编制单位：北京天德泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		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	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
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	2,493,346.80	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		72,931.50	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
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>

我于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

*孙明华*

主管会计工作负责人：

*孙明华*

会计机构负责人：

*马飞龙*



# 合并股东权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元



	本年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属上市公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	22,600,000.00			952,343.76		-1,972.07		293,679.01	-2,784,756.89		20,959,293.81	19,996,467.21	40,255,761.02
加：会计差错更正													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	22,600,000.00			952,343.76		-1,972.07		293,679.01	-2,784,756.89		20,959,293.81	19,296,467.21	40,255,761.02
三、本年年末余额				108,724.98		-996,514.32			-4,894,974.09		-5,882,765.43	2,894,776.35	-2,987,987.04
(一) 综合收益总额						-996,514.32			-4,894,974.09		-5,891,488.41	-305,488.03	-6,297,976.04
(二) 股东投入和减少资本												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. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股本权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他				108,724.98							108,724.98	-108,724.98	
四、本年年末余额	22,599,000.00			961,058.74		-998,488.39		293,679.01	-7,779,730.98		15,076,530.38	22,181,243.60	37,257,773.98

数字第13页至第77页的财务报表附注是财务报表的重要组成部分

回第17页的财务报表由以下人士签署：  
 制表人：张明华  
 主理会计工作负责人：张明华  
 会计机构负责人：张明华



# 合并股东权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	22,600,000.00	-	-	-	852,343.76	-	-	548.59	-	203,679.01	1,381,254.44	25,127,925.80	16,127,336.82	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、本年初余额	22,600,000.00	-	-	-	852,343.76	-	-	548.59	-	203,679.01	1,381,254.44	25,127,925.80	16,127,336.82	43,255,262.62
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-2,620.68	-	-4,166,011.33	-4,166,011.33	-4,166,011.33	1,159,130.39	2,999,001.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-2,620.68	-	-4,166,011.33	-4,166,011.33	-4,166,011.33	-432,869.61	-4,598,880.94
1. 股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,600,000.00	1,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	22,600,000.00	-	-	-	852,343.76	-	-	-1,072.09	-	203,679.01	-4,784,756.89	20,961,914.47	17,286,467.21	40,248,381.68

截至第15项至第77项的财务报表附注是本报表的组成部分

因篇幅限制财务报表由以下人士签署：

代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京天德泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末余额	上年年末余额
<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		87,411.08	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		-	-
存货		159,277.61	159,277.61
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		-	11,154.51
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,226,512.72	901,295.43
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>

载于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘明华 主管会计工作负责人：刘明华 会计机构负责人：王珍龙



# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京天德泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
<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		-	-
合同负债		377,358.48	-
应付职工薪酬		1,217,081.80	1,459,476.76
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		-	-
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>15,847,761.19</b>	<b>6,537,618.10</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>		<b>6,200,373.87</b>	<b>6,200,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,048,135.06</b>	<b>12,837,618.10</b>
<b>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
未分配利润		-7,327,988.45	-2,534,917.29
<b>股东权益合计</b>		<b>15,422,075.64</b>	<b>21,211,105.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>40,470,210.70</b>	<b>34,048,723.59</b>

载于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：孙明华

主管会计工作负责人：孙明华

会计机构负责人：孙明华



## 利润表

### 2023年度

编制单位：北京天梯泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本金额	上年金额
一、营业收入	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		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-428,498.34	-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）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,942,156.18	-4,218,840.73
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	200,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,942,156.18	-4,418,840.73
减：所得税费用		-1,149,085.01	-671,819.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,793,071.17	-3,547,021.17
（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）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-995,958.68	-
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-5,789,029.85	-3,547,021.17

载于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：孙明宇

主管会计工作负责人：孙明宇

会计机构负责人：孙明宇



## 现金流量表

### 2023年度

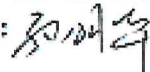
编制单位：北京天德泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元


项 目	注释	本年年额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		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		188,880.71	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	142,680.06
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>2,342,680.06</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>

载于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





# 股东权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	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、本年年初余额	22,600,000.00			852,343.76				293,679.01	-2,534,917.28	21,211,105.49
三、本年增减变动金额（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）股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	22,600,000.00			852,343.76		-995,958.68		293,679.01	-7,327,988.45	15,422,075.64

公司于第13页至第17页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 股东权益变动表 (续)

## 2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额										股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	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											
二、本年期初余额	22,600,000.00			852,343.76				293,679.01	1,012,103.89		24,758,126.66
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本											
1 股东投入的普通股											
2 其他权益工具持有者投入资本											
3 股份支付计入股东权益的金额											
4 其他											
(三) 利润分配											
1 提取盈余公积											
2 对股东的分配											
3 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1 资本公积转增股本											
2 盈余公积转增股本											
3 盈余公积弥补亏损											
4 设定受益计划变动额结转留存收益											
5 其他综合收益结转留存收益											
6 其他											
(五) 专项储备											
1 本期提取											
2 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	22,600,000.00			852,343.76				293,679.01	-2,534,917.28		21,211,105.49

公司于第13页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第12页的财务报表由以下人士签署:

主管会计工作负责人: 孙明华

会计机构负责人: 孙明华

孙明华



# 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。

项 目	确定组合的依据
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能可靠地计量，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

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

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他权益工具投资公允价值变动	1,171,716.09	175,757.41		
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



项 目	年末余额	年初余额
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

项 目	年末余额	年初余额
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
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
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				

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
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

项 目	本年发生额	上年发生额
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
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
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

项 目	本年发生额	上年发生额
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

补充资料	本年金额	上年金额
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		
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
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
贵州绿杪椴生态科技有限公司	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

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

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	
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
一、持续的公允价值计量				
（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
持续以公允价值计量的资产总额	3,911,552.28		6,828,283.91	10,739,836.19
二、非持续的公允价值计量				

## 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。

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
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
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	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	

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		
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

账 龄	年末余额	年初余额
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					
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	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

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
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
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
-------	------	------	------	------	----------	----------



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						
贵州绿杪椶生态科技有限公司						
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		
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
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		

项 目	金 额	说 明
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 收益率（%）	每股收益	
		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



第 13 页至第 77 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名： <u>孙明华</u>	签名： <u>孙明华</u>	签名： <u>王飞龙</u>
日期： <u>2024年4月7日</u>	日期： <u>2024年4月7日</u>	日期： <u>2024年4月7日</u>



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y

名称 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供税务咨询；开展法律、法规允许的会计咨询、代理记账；开展法律法规允许的经营活动；经相关部门批准，承接国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



出资额 3070万元

成立日期 2013年01月18日

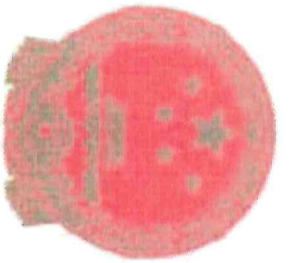
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关

2022年 02月 01日



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路17号天融建商务大厦20层2206



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 王栋  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1973-01-15  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
 Work unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 230102197301151631  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



王栋

年 月 日  
 /y /m /d



王栋 110001540029

年 月 日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001540029  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2002 年 06 月 28 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022 年 3 月 14 日

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

事务所  
 CPAs



证书编号: 110001540131  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2006 年 08 月 08 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 樊国君  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1979-11-21  
 Date of birth  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
 Working unit  
 身份证号码: 231026197911215213  
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

中审亚太黑龙江分所  
 事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016 年 1 月 11 日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016 年 1 月 11 日  
 事务所  
 CPAs



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 12 月 18 日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 12 月 18 日  
 事务所  
 CPAs



年度检验  
 Annual Renewal R

本证书经检验  
 This certificate is  
 2021

樊国君

