



嘉德瑞

NEEQ: 871561

深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司



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、公司负责人肖明、主管会计工作负责人陈静及会计机构负责人（会计主管人员）陈静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、山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

本公司董事会认为山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对相关事项出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示认可，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度的财务情况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所带有持续经营重大不确定性段落对公司的影响。

- 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“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	103

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	公司财务室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/嘉德瑞	指	深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司
报告期、本年、本年度、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
低碳	指	低碳，意指较低的温室气体（二氧化碳为主）排放，从而减少对大气的污染，减缓生态恶化
碳排放额度	指	用于抵销一份二氧化碳当量(包括经核证减排量及自愿减排量)的其中一种单位
股东大会	指	深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司董事会
监事会	指	深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司监事会
“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》
公司章程	指	《深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
碳减排	指	温室气体减排，由于行业标准以二氧化碳作为各种温室气体减排量的等量计量单位，所以温室气体减排统称为碳减排
CCER	指	Chinese Certified Emission Reduction 的英文简称，CCER 是经国家自愿减排管理机构签发的减排量，即“中国核证减排量”
CDM	指	即清洁发展机制，Clean Development Mechanism 的英文简称，是京都议定书建议的三种履约机制之一。根据“京都议定书”，附件 1 国家通过向发展中国家提供资金和技术帮助发展中国家实现可持续发展。同时附件 1 国家可以通过从发展中国家购买经核证的减排量（CCER）以履行“京都议定书”规定的减排义务。
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
主办券商	指	浙商证券股份有限公司
律师	指	广东晟典律师事务所
会计师	指	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen GDR carbon Co.,Ltd		
	GDR		
法定代表人	肖明	成立时间	2007 年 5 月 23 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务类-商务服务类-其他商务服务类-其他未列名商务服务类		
主要产品与服务项目	控排履约管理、CCER 合同开发、低碳课题研究、垃圾分类等		
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	嘉德瑞	证券代码	871561
挂牌时间	2017 年 6 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	35,250,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	深圳市前海深港合作区前海嘉里商务中心 T7 办公楼 1601、1602
电话	0755-86270060	电子邮箱	info@gdrcarbon.com
传真	0755-86290416		
公司办公地址	深圳市前海深港合作区前海嘉里商务中心 T7 办公楼 1601、1602	邮政编码	518104
公司网址	www.gdrcarbon.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	91440300662656308N		
注册地址	广东省深圳市前湾一路 399 号前海深港合作区前海嘉里商务中心 T7 办公楼 1601、1602		
注册资本（元）	35,250,000	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

2024 年 1 月公司注册地址发生变更，具体如下：

原注册地址：深圳市南山区粤海街道科技园社区科苑路 8 号讯美科技广场 2 栋 1712 变更为

变更后注册地址：深圳市前湾一路 399 号前海深港合作区前海嘉里商务中心 T7 办公楼 1601、1602

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

公司是我国较早开展碳资产咨询业务的企业之一，成立之初主要从事 CDM 项目的开发咨询。随着国内自主碳市场的开启，公司开始积极参与国内自主碳市场的开发和服务，业务范围快速向 CCER 项目开发、碳盘查、碳核查、碳排放管理体系建设、碳顾问、碳培训等领域拓展，在上述业务资源基础上，公司依托专业研究分析团队，进一步拓展了碳资产投资管理业务，初步形成了集碳资产开发、碳减排咨询、碳资产投资管理为一体的综合性业务体系，并且致力于打造覆盖碳减排全产业链的业务能力。报告期内公司的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	15,599,206.19	5,304,887.86	194.05%
毛利率%	93.79%	48.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,682,755.11	-1,843,850.20	625.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,690,299.51	-2,197,416.51	540.99%
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）	158.45%	-84.14%	-
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）	158.58%	-100.27%	-
基本每股收益	0.2747	-0.0523	625.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,641,115.83	7,797,058.15	216.03%
负债总计	14,249,330.45	6,735,786.08	111.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,952,231.01	1,269,475.90	762.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.04	676.75%
资产负债率%（母公司）	59.39%	86.95%	-
资产负债率%（合并）	57.83%	86.39%	-

流动比率	209.58%	0.9814	-
利息保障倍数	410.73	-55.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,084,353.26	-2,991,765.09	30.33%
应收账款周转率	2.74	28.66	-
存货周转率	0.28	1.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	216.03%	-16.49%	-
营业收入增长率%	194.05%	-14.30%	-
净利润增长率%	509.38%	32.09%	-

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	1,244,602.31	5.05%	2,728,533.03	34.99%	-54.39%
应收票据		0.00%	58,100.00	0.75%	-100.00%
应收账款	11,151,681.10	45.26%	221,747.55	2.84%	4,929.00%
预付账款	67,027.10	0.27%	36,900.00	0.47%	81.65%
其他应收款	1,205,772.98	4.89%	596,009.34	7.64%	102.31%
存货	4,059,488.24	16.47%	2,949,262.20	37.83%	37.64%
其他流动资产	280.89	0.001%	19,989.85	0.26%	-98.59%
长期股权投资	603,290.77	2.45%	802,458.68	10.29%	-24.82%
固定资产	216,454.11	0.88%	247,576.35	3.18%	-12.57%
使用权资产	6,092,518.33	24.73%	136,481.15	1.75%	4,364.00%
应付账款	332,767.00	1.35%	601,032.76	7.71%	-44.63%
合同负债	1,615,852.73	6.56%	518,450.59	6.65%	211.67%
应付职工薪酬	290,982.51	1.18%	405,340.20	5.20%	-28.21%
应交税费	766,448.47	3.11%	46,518.19	0.60%	1,547.63%
其他应付款	4,584,197.99	18.60%	4,859,056.66	62.32%	-5.66%
一年内到期非流动负债	805,938.15	3.27%	273,128.34	3.50%	195.08%
其他流动负	62,988.90	0.26%	32,259.34	0.41%	95.26%

债					
长期借款	285,714.32	1.16%			
租赁负债	5,504,440.38	22.34%			

项目重大变动原因:

- 1.应收账款本期较上期增加 4929.00%，主要是报告期内增加的碳汇开发服务的收入的应收账款余额。
- 2.其他应收款本期较上期增加 102.31%，主要是公司变更注册地址及办公地址增加的租赁房租押金。
- 3.存货本期较上期增加 37.64%，主要是报告期内技术岗人员的薪酬，差旅费等归集的项目存货成本增加。
- 4.使用权资产，一年内到期非流动负债及租赁负债本期较上期变动比例较大，主要是报告期内公司新办公室的租赁资产及负债的确认。
- 5.长期借款的增加，主要是报告期末优碳子公司新增加的深圳微众银行的借款。

(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	15,599,206.19	-	5,304,887.86	-	194.05%
营业成本	968,619.04	6.21%	2,726,415.84	51.39%	-64.47%
毛利率%	93.79%	-	48.61%	-	-
营业税金及附加	46,857.61		896.16	0.02%	5,128.71%
销售费用	615,001.57	3.94%	718,024.86	13.54%	-14.35%
管理费用	3,183,435.90	20.41%	4,440,299.34	83.70%	-28.31%
研发费用	484,069.00	3.10%	171,167.08	3.23%	182.80%
财务费用	79,530.38	0.51%	35,475.86	0.67%	124.18%
信用减值准备	-689,640.35	-4.42%	190,587.09	3.59%	461.85%
资产减值准备	-283.20	0.00%	49,930.08	0.94%	100.57%
其他收益	5,422.31	0.03%	146,242.36	2.76%	-96.29%
投资收益	-199,167.91	-1.28%	120,779.36	2.28%	-264.90%
营业利润	9,338,023.54	59.86%	-2,279,852.39	-42.98%	509.59%
营业外收入	3,371.54	0.02%	21,030.30	0.40%	-83.97%
营业外支出	10,881.77	0.07%	20,384.33	0.38%	-46.62%
利润总额	9,330,513.31	59.81%	-2,279,206.42	-42.96%	509.38%
净利润	9,330,513.31	59.81%	-2,279,206.42	-42.96%	509.38%

项目重大变动原因:

- 1.报告期内,营业利润转负为正,利润总额为9,330,513.31元,较上期增长509.38%;净利润为9,330,513.31元,增长509.38%,主要是因为营业收入显著提升,较上期增长194.05%,主要体现为碳汇资产CCER开发服务收入,基于开发服务的价值前置性,毛利率较高。
- 2.报告期内,研发费用较上期增加182.80%,主要是报告期内公司数字化项目平台和数字化运营平台的建设支出。
- 3.报告期内,投资收益较上期减少264.90%,主要是报告期内长投公司珠海嘉德瑞结束运营,投资亏损。

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	15,599,206.19	5,274,887.86	195.73%
其他业务收入	-	30,000.00	-100.00%
主营业务成本	968,619.04	2,726,415.84	-64.47%
其他业务成本	-	-	

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
碳资产开发服务	14,716,981.04	881,811.35	94.01%	-	-	-
碳履约审计服务	369,033.08	44,501.86	87.94%	-91.77%	-98.24%	43.78%
碳咨询	417,986.92	-	100.00%	263.44%	-100.00%	79.81%
垃圾分类	95,205.15	42,305.83	55.56%	-64.61%	-50.20%	-12.87%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

随着国家政策的推动,公司在碳中和、碳达峰趋势下除保有传统的碳履约和碳咨询业务之外,公司业务重心主要调整为(整域)林业碳汇类碳资产项目的开发业务;报告期内,相比上年同期,碳资产开发服务收入明显增加;

碳履约审计业务相比上年同期减少91.77%,主要是因资产现货资产的减少,履约量减少;

碳咨询业务较上期增加263.44%,主要是报告期新增加的深圳大金海公司的碳咨询服务收入;

垃圾分类业务相比上年同期减少 64.61%，因优碳子公司业务方向的调整，报告期内的收入主要为上期项目的尾款收入。

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	深圳华景汇低碳科技有限公司	14,716,981.04	94.34%	否
2	平安国际智慧城市科技股份有限公司	87,240.55	0.56%	否
3	深圳大金海投资发展有限公司	371,985.5	2.38%	否
4	博时基金管理有限公司	38,773.58	0.25%	否
合计		15,214,980.67	97.54%	-

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	创源低碳科技（广州）有限公司	47,169.81	4.87%	否
2	佛山抖工科技有限公司	42,305.83	4.37%	否
合计		89,475.64	9.24%	-

（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	-2,084,353.26	-2,991,765.09	30.33%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	415,761.30	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	600,422.54	-580,870.06	203.37%

现金流量分析：

- 1.报告期内，经营活动产生的现金流量净额相比上期增加 30.33%，主要是支付的购买商品、接受劳务支付的现金减少。
- 2.报告期内，投资活动产生的现金流量净额为零，主要是上期公司收回投资收到的现金。
- 3.报告期内，筹资活动产生的现金流量净额由上期负数转为本期净额为正数，主要是个人投资者对林碳汇项目的投资以及期末新增加深圳微众银行的借款。

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
武汉嘉德瑞碳资产投资管理有限公司	控股子公司	碳资产管理	5,500,000.00	4,700,409.65	3,219,472.93	-	-760,293.23
太原市嘉德瑞绿碳低碳技术咨询有限公司	控股子公司	碳资产管理	3,000,000.00	19,439.95	-216,977.52	-	-14,459.92
深圳优碳信息科技有限公司	控股子公司	信息咨询 服务	700,000.00	156,110.42	-1,161,801.82	95,205.15	-14,419.59
沈阳嘉德瑞资产管理有限公司	控股子公司	碳资产管理	20,000,000.00	70,530.83	-440,612.70	46,001.42	-122,198.63
达州嘉德瑞低碳科技有限公司	控股子公司	碳资产开发及管理	2,000,000.00	-	-	-	-
丰宁满族自治县嘉元碳汇有限责任公司	控股子公司	碳资产开发及管理	20,000,000.00	-	-	-	-
内蒙古嘉德瑞碳汇科技开发有限公司	控股子公司	碳资产开发及管理	10,000,000.00	-	-	-	-
嘉德瑞碳汇(云南)投资开发有限公司	控股子公司	碳资产开发及管理	10,000,000.00	-	-	-	-
新疆嘉元碳汇能源科技有限公司	控股子公司	碳资产开发及管理	1,000,000.00	-	-	-	-

西安嘉德林源低碳科技有限公司	控股子公司	碳资产开发及管理	3,000,000.00	-	-	-	-
----------------	-------	----------	--------------	---	---	---	---

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

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、 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
市场竞争加剧的风险	尽管碳行业存在技术、人才、信誉等壁垒，但没有明确准入条件和资质要求，如果碳市场蓬勃发展，可能吸引众多的机构进入该市场，这将使得该市场的竞争更加激烈，如果出现低价和无序的剧烈竞争局面，将会对公司的业务发展造成不利影响。应对措施：公司将充分发挥品牌、技术研发、项目开发管理、人才储备和客户服务体系的优势，做好短期和中长期规划，全力开展碳资产开发与绿色金融的融合及创新，整合行业上下游资源，完善项目运营及服务体系，同时，拓宽融资方式和渠道，形成市场开拓、创新、人才团队和资本的一体化合力，提升碳资产项目全产业链整合能力，进一步增强核心竞争力。
未分配利润持续为负数的风险	由于公司前期存在大额累计未弥补亏损，报告期内盈利能力大幅下滑，公司最近两年期末未分配利润均为负数，且最近两年末每股净资产均小于 1 元，尽管公司采取了加大国内市场开拓力度、扩展服务领域等措施以期提高盈利能力，但是短期内该等措施的效果难以显现和判断，如果未分配利润持续为负数且不断扩大的话，将会对公司的正常经营产生不利影响。应对措施：1、从降低人员成本、节省办公开支、优化供应链等多方面入手，尽量减少不必要的支出。2、根据市场变化和客户需求，适时调整经营策略，提高企业竞争力。3、寻求银行贷款、引进战略投资者或合作伙伴等方式来缓解财务压力。4、以持有的未

	来碳资产与金融机构进行金融产品创新，解决融资问题。
核心人才流失的风险	公司为服务类企业，专业技术人才是公司发展的核心要素。随着市场的发展，越来越多的企业将会参与到碳减排事业中，对优秀人才的争夺也将日益激烈。若公司发生核心人才流失现象，将会对公司业务开展和经营管理带来不利影响。应对措施：营造良好的企业文化，持续完善人才考核和人才晋升通道，制定合理的项目激励制度，同时，强化对现有人员的技术培训和业务培训，留住人才，提升人才；另一方面，继续深化产学研合作，不断引进外部优秀人才，增强公司竞争能力，夯实公司可持续发展根基。
无实际控制人所引致的风险	公司目前无控股股东及实际控制人，公司的重大财务及经营决策均由公司董事会经充分讨论并形成议案后，提交股东大会决议通过，由总经理具体负责执行。虽然避免了由于单个股东控制下决策失误所导致公司重大损失的可能性，但也存在有关重大事项决策效率下降的风险。同时，由于公司目前无实际控制人，如未来公司股权结构发生变化，可能存在公司控制权发生变更的风险。应对措施：公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》和《对外担保管理制度》等基本规章制度，以保证公司规范运作。以基本规章制度为基础，公司制定了人力资源管理、行政管理、项目管理、采购管理、财务管理及研发管理、销售管理等涵盖整个经营过程的系列制度和管理体系，确保各项工作职责清晰、有章可循。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	

是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 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

(一) 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

(二) 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	-	-
接受关联方担保	-	500,000.00
接受关联方资金拆借	-	332,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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：

-

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三)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
2023-017	对外投资	丰宁满族自治县嘉元碳汇有限责任公司 99.95%股权	1999 万元	否	否
2023-039	对外投资	西安嘉德林源低碳科技有限公司 51%股权	153 万元	否	否
2023-047	对外投资	嘉德瑞碳汇（云南）投资开发有限公司 55%股权	550 万元	否	否
2023-048	对外投资	新疆碳汇能源科技有限公司 90%股权	90 万元	否	否
2023-049	对外投资	内蒙古嘉德瑞碳汇科技开发有限公司 99.99%股权	99.99 万元	是	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：

上述对外投资是符合公司战略规划发展的，有利于加快加强公司在林业碳汇市场的发展和开拓能力。但是受未来市场环境、政策条件、宏观经济和行业发展等外部因素影响，存在着不能实现预期效益的风险。公司将会加强对政策条件和市场需求的研判，提升业务开发能力，维护运营质量，并提升防范和应对各类风险。力求公司投资资金的安全以及降低经营风险

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	18,104,900	51.36%	100	18,105,000	51.36%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	5,760,000	16.34%		5,760,000	16.34%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	17,145,100	48.64%	-100	17,145,000	48.64%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	17,145,000	48.64%		17,145,000	48.64%
	核心员工					
总股本		35,250,000	-	0	35,250,000	-
普通股股东人数		35				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	肖明	12,255,000		12,255,000	34.7660%	9,191,250	3,063,750		
2	金田	10,245,000		10,245,000	29.0638%	7,650,000	2,595,000		
3	徐双全	3,240,000		3,240,000	9.1915%		3,240,000		
4	嘉兴天稟投资	3,016,300	223,700	3,240,000	9.1915%		3,240,000		

	合 伙 企 业 (有 限 合 伙)								
5	北 京 惠 诚 基 业 控 股 集 团 有 限 公 司	0	1,200,000	1,200,000	3.4043%		1,200,000		
6	赵 甦	1,146,900	-106,096	1,040,804	2.9526%		1,040,804		
7	刘 学 茹	100	897,187	897,287	2.5455%		897,287		
8	博 汇 源 创 业 投 资 有 限 合 伙 企 业	600,000		600,000	1.7021%		600,000		
9	张 满 仓	450,000		450,000	1.2766%		450,000		
10	朱 德 相	1,620,000	-1,200,000	420,000	1.1915%		420,000		
合 计		32,573,300	1,014,791	33,588,091	95.2854%	16,841,250	16,746,841		
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间无关联关系									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化

(二) 实际控制人情况

报告期内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

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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 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				
肖明	董事长兼总经理	男	1963 年 4 月	2021 年 8 月 9 日	2024 年 8 月 8 日	12,255,000	0	12,255,000	34.7660%
金田	董事	女	1982 年 6 月	2021 年 8 月 9 日	2024 年 8 月 8 日	10,245,000	0	10,245,000	29.0638%
李蒙	董事	男	1982 年 10 月	2022 年 11 月 11 日	2024 年 8 月 8 日	0	0	0	0%
陈洁	董事	女	1971 年 8 月	2021 年 8 月 9 日	2024 年 8 月 8 日	0	0	0	0%
翟红亮	董事	男	1974 年 7 月	2021 年 8 月 9 日	2024 年 8 月 8 日	0	0	0	0%
袁伟清	监事	女	1997 年 2 月	2022 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 8 日	0	0	0	0%
钟贤臣	职工监事	男	1980 年 9 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 8 月 8 日	60,000	0	60,000	0.1702%
贺为人	监事	男	1957 年 4 月	2021 年 8 月 9 日	2024 年 8 月 8 日	300,000	0	300,000	0.8511%
周金鑫	副总经理	男	1983 年 4 月	2022 年 8 月 31 日	2024 年 8 月 8 日	45,000	0	45,000	0.1277%
王国正	董事会秘书	男	1989 年 1 月	2022 年 4 月 27 日	2023 年 2 月 28 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在亲属关系，公司无控股股东及实际控制人

(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
王国正	董事会秘书	离任	-	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
管理人员	7		1	6
技术人员	7	3		10
行政人员	2			2
员工总计	16	3	1	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	4	4
本科	6	8
专科	4	4
专科以下	0	0
员工总计	16	18

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

无

(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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》等有关法律、法规的要求。公司信息披露工作严格遵循《信息披露管理制度》要求，做到及时、准确、完整。公司董事会秘书负责及时跟踪监管部门的披露要求和公司需披露的信息，督促公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人信息披露风险防控的意识。公司管理层强化内控管理工作，制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》，严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法等规章制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，制度规范、执行有力，最大程度确保了内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

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，监事会对本年度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

1、公司的主要业务是碳资产投资、投资管理、投资咨询（不得从事信托，金融资产管理，证券资产管理等业务）；清洁能源及环保工程的技术开发、技术转让、技术咨询；CDM（清洁发展机制）及 CCER（中国核证自愿减排量）项目投资、开发，企业管理咨询（以上均不含限制项目）。（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。公司股东除嘉兴天稟投资合伙企业（有限合伙）、博汇源创业投资有限合伙企业，北京惠诚基业控股集团有限公司外均为自然人，没有对外开展任何与公司竞争的业务。因此，公司的业务流程独立。公司设有独立技术部、人事行政部、销售部门、财务部。公司具有独立的供应、销售部门及渠道。公司的销售渠道独立。公司目前的经营场所为租赁办公场所，地址位于深圳市前海深港合作区南山街道前湾一路 399 号前海嘉里商务中心 T7 办公楼 1601、1602。综上所述公司的业务独立。

2、公司的资产、存货、设备独立，公司设备购置合同、发票和凭证齐全，公司的所有资质和牌照均在

公司名下，由公司实际支配使用。公司的其他应收款、其他应付款、预收及预付款均是公司经营中产生的款项。报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。综上所述公司的资产独立。

3、公司的人员独立公司的现任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均在公司任职并领取薪酬，没有在其他企业担任董事、监事以外的其他职务。公司高级管理人员对此出具了声明。公司独立与职工签订劳动合同并缴纳社会保险，公司还与部分员工签署了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资报酬、以及相应的社会保障独立管理。综上所述公司的人员独立。

4、公司的财务独立通过与管理层和相关人员交谈，查阅公司财务会计制度、银行开户资料、纳税登记资料，公司独立在银行开立了基本存款账户，公司内部设有独立的财务部门，制定独立的财务管理制度和风险控制机制，独立纳税。公司已经建立健全并运行独立的会计核算体系和财务管理制度，能独立做出财务决策，因此公司财务独立。

5、公司的机构独立除三会组织结构外，公司已经建立适合自己经营的部门组织机构，各部门都有明确的部门职责和制度，在公司总经理的肖明同志负责下统一运作的，其他企业完全分开，独立经营。公司不存在与其他企业混合经营、合署办公的情形。因此公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营中内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。

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

第六节 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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	鲁舜审字（2024）第 0228 号	
审计机构名称	山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈茂芬	王业伟
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

鲁舜审字（2024）第 0228 号

深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司（以下简称嘉德瑞）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了嘉德瑞 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于嘉德瑞，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 持续经营，嘉德瑞连续多年持续亏损，2023

年归属于母公司所有者的净利润为 9,682,755.11 元，累计未分配利润为-26,621,741.81 元。嘉德瑞已在财务报表附注二、2 充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

嘉德瑞公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括嘉德瑞公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估嘉德瑞的持续经营能力，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嘉德瑞、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉德瑞的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对嘉德瑞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嘉德瑞不能持续经营。

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

(6) 就嘉德瑞中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

山东舜天信诚会计师事务所
 （特殊普通合伙）

中国注册会计师： 陈茂芬
 （项目合伙人）

中国注册会计师：王业伟

中国·济南 二〇二四年四月十六日

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
流动资产：			
货币资金	六、1	1,244,602.31	2,728,533.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据	六、2		58,100.00
应收账款	六、3	11,151,681.10	221,747.55
应收款项融资			
预付款项	六、4	67,027.10	36,900.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,205,772.98	596,009.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	4,059,488.24	2,949,262.20
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	六、7	280.89	19,989.85
流动资产合计		17,728,852.62	6,610,541.97
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	603,290.77	802,458.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	216,454.11	247,576.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	6,092,518.33	136,481.15
无形资产	六、11		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、13		
非流动资产合计		6,912,263.21	1,186,516.18
资产总计		24,641,115.83	7,797,058.15
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	332,767.00	601,032.76
预收款项			
合同负债	六、15	1,615,852.73	518,450.59
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	六、16	290,982.51	405,340.20
应交税费	六、17	766,448.47	46,518.19
其他应付款	六、18	4,584,197.99	4,859,056.66
其中：应付利息		1,025.94	
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	六、19	805,938.15	273,128.34
其他流动负债	六、20	62,988.90	32,259.34
流动负债合计		8,459,175.75	6,735,786.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	285,714.32	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	5,504,440.38	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,790,154.70	0.00
负债合计		14,249,330.45	6,735,786.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	35,250,000.00	35,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	2,323,972.82	2,323,972.82
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	六、25	-26,621,741.81	-36,304,496.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,952,231.01	1,269,475.90
少数股东权益		-560,445.63	-208,203.83
所有者权益（或股东权益）合计		10,391,785.38	1,061,272.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,641,115.83	7,797,058.15

法定代表人：肖明

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：陈静

（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
流动资产：			
货币资金		63,197.42	861,727.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			58,100.00
应收账款	十六、1	11,133,970.00	27,350.00
应收款项融资			
预付款项		40,427.10	
其他应收款	十六、2	1,701,993.14	3,019,229.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,767,524.68	657,298.64
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			19,708.96
流动资产合计		14,707,112.34	4,643,414.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	653,290.77	852,458.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		151,228.04	151,797.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,092,518.33	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,897,037.14	1,004,256.36
资产总计		21,604,149.48	5,647,670.89
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		750.00	10,150.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		204,113.72	293,457.42
应交税费		719,930.28	
其他应付款		3,130,952.33	3,034,944.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,559,248.96	1,445,385.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		591,652.47	40,000.00
其他流动负债		119,592.67	86,723.12
流动负债合计		7,326,240.43	4,910,661.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,504,440.38	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		5,504,440.38	
负债合计		12,830,680.81	4,910,661.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		35,250,000.00	35,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,323,972.82	2,323,972.82
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		-28,800,504.15	-36,836,963.68
所有者权益（或股东权益）合计		8,773,468.67	737,009.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		21,604,149.48	5,647,670.89

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、26	15,599,206.19	5,304,887.86
其中：营业收入	六、26	15,599,206.19	5,304,887.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,377,513.50	8,092,279.14
其中：营业成本	六、26	968,619.04	2,726,415.84
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	六、27	46,857.61	896.16
销售费用	六、28	615,001.57	718,024.86
管理费用	六、29	3,183,435.90	4,440,299.34
研发费用	六、30	484,069.00	171,167.08
财务费用	六、31	79,530.38	35,475.86

其中：利息费用		22,910.73	
利息收入			
加：其他收益	六、32	5,422.31	146,242.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	-199,167.91	120,779.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-199,167.91	120,779.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-689,640.35	190,587.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-283.20	49,930.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,338,023.54	-2,279,852.39
加：营业外收入	六、36	3,371.54	21,030.30
减：营业外支出	六、37	10,881.77	20,384.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,330,513.31	-2,279,206.42
减：所得税费用			0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,330,513.31	-2,279,206.42
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）		9,330,513.31	-2,279,206.42
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）		-352,241.80	-435,356.22
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,682,755.11	-1,843,850.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,330,513.31	-2,279,206.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-352,241.80	-1,843,850.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		9,682,755.11	-435,356.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2747	-0.0523
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2747	-0.0523

法定代表人：肖明

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：陈静

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	15,457,999.62	2,484,230.52
减：营业成本	十六、4	926,313.21	271,376.04
税金及附加		46,857.61	
销售费用		400,831.06	280,796.88
管理费用		2,523,663.82	3,399,425.51
研发费用		484,069.00	71,289.60
财务费用		63,309.87	15,198.36
其中：利息费用		60,388.46	
利息收入		1,366.43	
加：其他收益		5,198.10	142,938.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-199,167.91	120,779.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			120,779.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		245,984.60	-408,157.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-283.20	49,930.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,064,686.64	-1,648,365.19
加：营业外收入		2,922.71	20,770.20

减：营业外支出		312.22	1,901.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,067,297.13	-1,629,496.12
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,067,297.13	-1,629,496.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,067,297.13	-1,629,496.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,275,545.60	7,163,472.58
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		3,690.04	152,580.35
收到其他与经营活动有关的现金		4,411,084.59	1,976,656.75
经营活动现金流入小计		10,690,320.23	9,292,709.68
购买商品、接受劳务支付的现金		298,392.66	5,856,069.92
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		3,135,914.63	3,554,935.76
支付的各项税费		221,961.25	147,667.66
支付其他与经营活动有关的现金		9,118,404.95	2,725,801.44
经营活动现金流出小计		12,774,673.49	12,284,474.78
经营活动产生的现金流量净额		-2,084,353.26	-2,991,765.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			415,761.30
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	415,761.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0.00	415,761.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,150,000.00	0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		600,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,750,000.00	0.00
偿还债务支付的现金		826,666.73	540,253.96

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,910.73	40,616.10
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		300,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,149,577.46	580,870.06
筹资活动产生的现金流量净额		600,422.54	-580,870.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,483,930.72	-3,156,873.85
加：期初现金及现金等价物余额		2,728,533.03	5,885,406.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,244,602.31	2,728,533.03

法定代表人：肖明

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：陈静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,961,720.60	4,612,940.92
收到的税费返还		3,690.04	67,362.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、38.1	2,639,876.41	1,685,604.39
经营活动现金流入小计		8,605,287.05	6,365,908.27
购买商品、接受劳务支付的现金		80,092.66	179,509.92
支付给职工以及为职工支付的现金		2,752,537.97	2,793,529.89
支付的各项税费		183,648.75	113,913.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、38.2	6,644,796.78	2,719,321.24
经营活动现金流出小计		9,661,076.16	5,806,274.92
经营活动产生的现金流量净额		-1,055,789.11	559,633.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			415,761.30
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	415,761.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			0.00
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			
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	415,761.30

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		600,000.00	
筹资活动现金流入小计		600,000.00	0.00
偿还债务支付的现金		40,000.00	120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,740.99	10,053.77
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
筹资活动现金流出小计		342,740.99	130,053.77
筹资活动产生的现金流量净额		257,259.01	-130,053.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-798,530.10	845,340.88
加：期初现金及现金等价物余额		861,727.52	16,386.64
六、期末现金及现金等价物余额		63,197.42	861,727.52

(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	35,250,000.00			2,323,972.82							-36,304,496.92	-208,203.83	1,061,272.07
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	35,250,000.00			2,323,972.82							-36,304,496.92	-208,203.83	1,061,272.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											9,682,755.11	-352,241.80	9,330,513.31
（一）综合收益总额											9,682,755.11	-352,241.80	9,330,513.31
（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													
四、本年期末余额	35,250,000.00			2,323,972.82							-26,621,741.81	-560,445.63	10,391,785.38

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	35,250,000.00			2,323,972.82							-34,460,646.72	227,152.39	3,340,478.49
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	35,250,000.00			2,323,972.82							-34,460,646.72	227,152.39	3,340,478.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,843,850.20	-435,356.22	-2,279,206.42
（一）综合收益总额											-1,843,850.20	-435,356.22	-2,279,206.42
（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													
四、本年期末余额	35,250,000.00			2,323,972.82							-36,304,496.92	-208,203.83	1,061,272.07

法定代表人：肖明

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：陈静

(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	35,250,000.00			2,323,972.82							-36,836,963.68	737,009.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,250,000.00			2,323,972.82							-36,836,963.68	737,009.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											8,036,459.53	8,036,459.53
（一）综合收益总额											11,067,297.13	11,067,297.13
（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											-3,030,837.60	-3,030,837.60
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											-3,030,837.60	-3,030,837.60
（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	35,250,000.00			2,323,972.82							-28,800,504.15	8,773,468.67

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	35,250,000.00			2,323,972.82							-35,207,467.56	2,366,505.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,250,000.00			2,323,972.82							-35,207,467.56	2,366,505.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,629,496.12	-1,629,496.12
（一）综合收益总额												
（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												
四、本年期末余额	35,250,000.00			2,323,972.82							-36,836,963.68	737,009.14

深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由深圳嘉德瑞碳资产投资咨询有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。

有限公司于 2007 年 5 月 23 日经深圳市工商行政管理局注册成立，注册资本为 100 万元，由肖明、李阳共同出资组建，其中：肖明以货币出资 90 万元，占注册资本的 90%；李阳以货币出资 10 万元，占注册资本的 10%；上述注册资本已经深圳星源会计师事务所验证并出具了《验资报告》（深星源验字(2007)286 号）。

2008 年 1 月 17 日，根据有限公司股东会决议及股权转让协议，有限公司股东李阳将其持有注册资本 10%的股权转让给高传理；股东肖明将其所持有注册资本 20%的股权转让给高传理；股东肖明将其所持有注册资本的 30%的股权转让给李野。本次股权转让后，有限公司注册资本为 100.00 万元，实收资本为 100.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资人民币 40.00 万元，占注册资本的 40.00%；李野出资人民币 30.00 万元，占注册资本的 30.00%；高传理出资人民币 30.00 万元，占注册资本的 30.00%。

2009 年 3 月 20 日，根据有限公司股东会决议及股权转让协议，有限公司股东高传理将其所持有的 15%股权以 24.15 万元人民币转让给肖明，同时将其持有的 15%股权以 24.15 万元人民币转让给李野。本次股权转让后，有限公司注册资本为 100.00 万元，实收资本为 100.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资人民币 55.00 万元，占注册资本的 55.00%；李野出资人民币 45.00 万元，占注册资本的 45.00%。

2009 年 4 月 2 日，根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定，公司注册资本及实收资本由人民币 100.00 万元增加至人民币 200.00 万元，其中李野增资人民币 50.00 万元，肖明增资人民币 50.00 万元。该次增资业经深圳振兴会计师事务所审验，并出具深圳兴内验[2009]第 37 号验资报告。本次增资完成后，各股东的持股情况如下：肖明出资人民币 105.00 万元，占注册资本的 52.50%；李野出资人民币 95.00 万元，占注册资本的 47.50%。

2009 年 5 月 6 日，根据有限公司股东会决议及股权转让协议，有限公司股东李野将其所持有的 47.50%的股权以 95.00 万人民币转让给金田。本次股权转让后，有限公司注册资本为 200.00 万元，实收资本为 200.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资人民币 105.00 万元，占注册资本的 52.50%；金田出资人民币 95.00 万元，占注册资本的 47.50%。

2012 年 8 月 10 日，根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定，增加注册资本人民币 800.00 万元，变更后的注册资本为人民币 1,000.00 万元，实收资本为人民币 1,000.00

万元，全体股东同意不按实缴出资比例增资：原股东肖明以人民币 262.50 万元为对价认缴新增注册资本 262.50 万元，占总注册资本的 26.25%；原股东金田以人民币 237.50 万元为对价认缴新增注册资本 237.50 万元，占总注册资本 23.57%；新股东朱德相以人民币 255.00 万元为对价认缴新增注册资本 170.00 万元，占总注册资本 17.00%；新股东徐双全以人民币 150.00 万元为对价认缴新增注册资本 100.00 万元，占总注册资本 10.00%；新股东赵甦以人民币 45.00 万元为对价认缴新增注册资本 30.00 万元，占总注册资本的 3.00%。本次增资业经深圳市宏达信会计师事务所审验，并出具深宏验字[2012]第 36 号验资报告。本次增资后有限公司注册资本为人民币 1,000.00 万元，实收资本为 1,000.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资人民币 367.50 万元，占注册资本的 36.75%；金田出资人民币 332.50 万元，占注册资本的 33.25%；徐双全出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 10.00%；朱德相出资人民币 170.00 万元，占注册资本的 17.00%；赵甦出资人民币 30.00 万元，占注册资本的 3.00%。

2014 年 7 月 30 日，根据有限公司股东会决议及股权转让协议，股东朱德相将其所持有的 11.60%的股权以 116.00 万人民币转让给嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)。本次股权转让后，有限公司注册资本为 1,000.00 万元，实收资本为 1,000.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资人民币 367.50 万元，占注册资本的 36.75%；金田出资人民币 332.50 万元，占注册资本的 33.25%；嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 116.00 万元，占注册资本的 11.60%；徐双全出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 10.00%；朱德相出资人民币 54.00 万元，占注册资本的 5.40%；赵甦出资人民币 30.00 万元，占注册资本的 3.00%。

2014 年 9 月 28 日，根据有限公司股东会决议及股权转让协议，股东徐双全将其所持有的 10.00%的股权以 150.00 万人民币转让给陈洁。本次股权转让后，有限公司注册资本为 1,000.00 万元，实收资本为 1,000.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资人民币 367.50 万元，占注册资本的 36.75%；金田出资人民币 332.50 万元，占注册资本的 33.25%；嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 116.00 万元，占注册资本的 11.60%；陈洁出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 10.00%；朱德相出资人民币 54.00 万元，占注册资本的 5.40%；赵甦出资人民币 30.00 万元，占注册资本的 3.00%。

2014 年 10 月 20 日，根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定，公司注册资本及实收资本由人民币 1,000.00 万元增加至人民币 2,000.00 万元，本次新增注册资本 1,000.00 万元由全体股东按照实缴出资比例出资认缴，本次增资业经深圳市宏达信会计师事务所审验，并出具深宏验字[2014]081 号验资报告。本次增资完成后，各股东的持股情况如下：肖明出资人民币 735.00 万元，占注册资本的 36.75%；金田出资人民币 665.00 万元，占注册资本的 33.25%；嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 232.00 万元，占注册资本的 11.60%；陈洁出资人民币 200.00 万元，占注册资本的 10.00%；朱德相出资人民币 108.00 万元，占

注册资本的 5.40%；赵甦出资人民币 60.00 万元，占注册资本的 3.00%。

2015 年 4 月 28 日，根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定，公司注册资本及实收资本由人民币 2,000.00 万元增加至人民币 2,150.00 万元。本次增资完成后，各股东的持股情况如下：肖明出资 817.00 万元，占 38.00%；金田出资 665.00 万元，占 30.93%；嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)出资 232.00 万元，占 10.79%；陈洁出资 200.00 万元，占 9.30%；朱德相出资 108.00 万元，占 5.02%；赵甦出资 90.00 万元，占 4.19%；李雅明出资 5.00 万元，占 0.23%；王国正出资 5.00 万元，占 0.23%；罗刚出资 5.00 万元，占 0.23%；简翠出资 4.00 万元，占 0.19%；钟贤臣出资 4.00 万元，占 0.19%；孙猛出资 3.00 万元，占 0.14%；周金鑫出资 3.00 万元，占 0.14%；郑丹丹出资 3.00 万元，占 0.14%；谢传波出资 3.00 万元，占 0.14%；顾燕出资 3.00 万元，占 0.14%。

2015 年 4 月 30 日，根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定，公司注册资本及实收资本由人民币 2,150.00 万元增加至人民币 2,250.00 万元。本次增资后有限公司注册资本为人民币 2,250.00 万元，实收资本为 2,250.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资 817.00 万元，占 36.31%；金田出资 665.00 万元，占 29.56%；嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)出资 232.00 万元，占 10.31%；陈洁出资 200.00 万元，占 8.89%；朱德相出资 108.00 万元，占 4.80%；赵甦出资 90.00 万元，占 4.00%；徐开智出资 80.00 万元，占 3.56%；贺为人出资 20.00 万元，占 0.89%；李雅明出资 5.00 万元，占 0.22%；王国正出资 5.00 万元，占 0.22%；罗刚出资 5.00 万元，占 0.22%；简翠出资 4.00 万元，占 0.18%；钟贤臣出资 4.00 万元，占 0.18%；孙猛出资 3.00 万元，占 0.13%；周金鑫出资 3.00 万元，占 0.13%；郑丹丹出资 3.00 万元，占 0.13%；谢传波出资 3.00 万元，占 0.13%；顾燕出资 3.00 万元，占 0.13%。

2015 年 5 月 26 日，根据有限公司临时股东会议决议及全体股东签署的本公司创立大会决议，有限公司以 2015 年 4 月 30 日为基准日，采用整体变更的方式设立本公司。有限公司以基准日账面净资产 22,781,473.83 元进行折股，共计折合股本 22,500,000 股，每股面值人民币 1 元，净资产大于股本部分计入资本公积。本公司于 2015 年 5 月 29 日在深圳市市场监督管理局登记注册，取得注册号为 440301103176380 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 2,250.00 万元，总股本为 2,250.00 万股(每股面值人民币 1 元)。

2015 年 6 月 23 日，根据本公司召开的 2015 年度第一次临时股东大会，本公司注册资本由 2,250.00 万元变更为 2,350.00 万元，新增注册资本由博汇源创业投资有限合伙企业、章细华、刘军、孔令全以货币资金认缴出资。本公司于 2015 年 6 月 23 日完成工商变更。该次增资业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具天职业字[2015]15203 号验资报告。本次增资后本公司注册资本为人民币 2,350.00 万元，股本为 2,350.00 万元，各股东出资金额及比例如下：肖明出资 817.00 万元，占 34.77%；金田出资 665.00 万元，占 28.30%；

嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)出资 232.00 万元,占 9.87%;陈洁出资 200.00 万元,占 8.51%;朱德相出资 108.00 万元,占 4.60%;赵甦出资 90.00 万元,占 3.83%;徐开智出资 80.00 万元,占 3.40%;博汇源创业投资有限合伙企业出资 40.00 万元,占 1.70%;章细华出资 30.00 万元,占 1.28%;贺为人出资 20.00 万元,占 0.85%;刘军出资 15.00 万元,占 0.64%;孔令全出资 15.00 万元,占 0.64%;李雅明出资 5.00 万元,占 0.21%;王国正出资 5.00 万元,占 0.21%;罗刚出资 5.00 万元,占 0.21%;简翠出资 4.00 万元,占 0.17%;钟贤臣出资 4.00 万元,占 0.17%;孙猛出资 3.00 万元,占 0.13%;周金鑫出资 3.00 万元,占 0.13%;郑丹丹出资 3.00 万元,占 0.13%;谢传波出资 3.00 万元,占 0.13%;顾燕出资 3.00 万元,占 0.13%。

2015 年 11 月 24 日,根据股权转让协议,本公司股东章细华将其持有的本公司 30 万股股份转让给张满仓。本次股份转让后,公司注册资本为人民币 2,350.00 万元,股本为 2,350.00 万元,各股东出资金额及比例如下:肖明出资 817.00 万元,占 34.77%;金田出资 665.00 万元,占 28.30%;嘉兴天稟投资合伙企业(有限合伙)出资 232.00 万元,占 9.87%;陈洁出资 200.00 万元,占 8.51%;朱德相出资 108.00 万元,占 4.60%;赵甦出资 90.00 万元,占 3.83%;徐开智出资 80.00 万元,占 3.40%;博汇源创业投资有限合伙企业出资 40.00 万元,占 1.70%;张满仓出资 30.00 万元,占 1.28%;贺为人出资 20.00 万元,占 0.85%;刘军出资 15.00 万元,占 0.64%;孔令全出资 15.00 万元,占 0.64%;李雅明出资 5.00 万元,占 0.21%;王国正出资 5.00 万元,占 0.21%;罗刚出资 5.00 万元,占 0.21%;简翠出资 4.00 万元,占 0.17%;钟贤臣出资 4.00 万元,占 0.17%;孙猛出资 3.00 万元,占 0.13%;周金鑫出资 3.00 万元,占 0.13%;郑丹丹出资 3.00 万元,占 0.13%;谢传波出资 3.00 万元,占 0.13%;顾燕出资 3.00 万元,占 0.13%。

2017 年 5 月 23 日,本公司 2016 年年度股东大会审议通过 2016 年年度权益分派方案,以转增前股本 2,350.00 万股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股,转增后公司股本变为 3,525.00 万股。上述事项于 2017 年 10 月 19 日完成工商变更登记。

统一社会信用代码为 91440300662656308N。法定代表人为肖明。

公司属于商务服务行业。

经营范围:一般经营项目是:碳资产投资、投资管理、投资咨询(不得从事信托,金融资产管理,证券资产管理等业务);清洁能源及环保工程的技术开发、技术转让、技术咨询;CDM(清洁发展机制)及 CCER(中国核证自愿减排量)项目投资、开发,企业管理咨询(以上均不含限制项目)。(根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的,依法取得相关审批文件后方可经营)。

公司地址:深圳市前海深港合作区南山街道前湾一路 399 号前海嘉里商务中心 T7 办公楼 1601、1602

本财务报告于 2024 年 4 月 16 日经公司董事会会议批准报出。

2、本年度合并财务报表范围

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	注册资本 (万元)	所属行业
武汉嘉德瑞碳资产投资管理有限公司	55.00	55.00	550.00	租赁和商务服务业
太原市嘉德瑞绿碳低碳技术咨询有限公司	60.00	60.00	300.00	科学研究和技术服务业
深圳优碳信息科技有限公司	70.00	70.00	70.00	信息传输、软件和信息技术服务业
沈阳嘉德瑞资产管理有限公司	100.00	100.00	2,000.00	租赁和商务服务业
达州嘉德瑞低碳科技有限公司	90.00	90.00	200.00	科学研究和技术服务业
丰宁满族自治县嘉元碳汇有限责任公司	99.95	99.95	2000.00	农、林、牧、渔业
内蒙古嘉德瑞碳汇科技开发有限公司	99.99	99.99	1000.00	科学研究和技术服务业
嘉德瑞碳汇（云南）投资开发有限公司	55.00	55.00	1000.00	租赁和商务服务业
新疆嘉元碳汇能源科技有限公司	90.00	90.00	100.00	科学研究和技术服务业
西安嘉德林源低碳科技有限公司	51.00	51.00	300.00	科技推广和应用服务业

注 1：详见本附注“八、“在其他主体中的权益披露”。

注 2：达州嘉德瑞低碳科技有限公司于 2022 年 6 月 28 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 3：丰宁满族自治县嘉元碳汇有限责任公司于 2023 年 6 月 30 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 4：内蒙古嘉德瑞碳汇科技开发有限公司于 2023 年 9 月 26 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 5：嘉德瑞碳汇（云南）投资开发有限公司于 2023 年 11 月 03 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 6：新疆嘉元碳汇能源科技有限公司于 2023 年 12 月 14 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 7：西安嘉德林源低碳科技有限公司于 2023 年 08 月 25 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司全资控股子公司沈阳嘉德瑞资产管理有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

二、财务报表的编制基础

1、 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》和各项具体会计准则、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》（2014 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。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况如下：本公司历年多年持续亏损，2023 年归属于母公司所有者的净利润为 9,682,755.11 元，累计未分配利润为-26,621,741.81 元。以上事项或情况可能导致经营风险，这些事项或情况单独或连同其他事项或情况可能对持续经营假设产生重大疑虑。

公司拟采取的改善措施主要包括：

（1）随着全球各国对气候变化问题的重视，政府推行的碳排放权交易体系（ETS）、清洁能源补贴政策、碳税制度以及国家层面的“十四五”规划等措施，公司林草业碳汇项目全面进入稳步开发阶段，将为公司带来稳定的收入。

（2）加强品牌建设与推广，塑造独特的品牌形象，提高品牌知名度和忠诚度，利用各分子公司在当地的业务优势，与各地政府保持密切交流，争取在多地开展城市级碳中和咨询服务，与各地的大型园区及龙头企业达成减污降碳协同路径方面的业务合作。

（3）优化资本结构，保持合理的负债水平，降低财务风险；建立健全内部控制系统，强化财务管理，提高资金使用效率。

基于上述拟采取的措施，本公司管理层认为，依据持续经营假设基础编制本财务报表是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 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。

5、 企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

（3）通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

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转为购买日所属当期投

资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（4）处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；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当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

（5）处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，对于处置后的剩余股权的处理。

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（6）企业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

按照上述（4）和（5）的规定对每一项交易进行会计处理。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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报

表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司

期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指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）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

9、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。本公司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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

① 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

②金融负债的后续计量

A. 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。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

B. 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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的逾期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金融计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

10、 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用

损失计量损失准备。

①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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

应收账款对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于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:账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2:关联方组合	本组合为合并范围内的关联方。

账龄分析法的计提比例如下：

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

③其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，在不同阶段对应不同的预期信用损失计算公式，自初始确认后，信用风险未明显增加的，划分为阶段一，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二；本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失的金额计量损失准备，自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

11、 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

（2）存货发出的计价及摊销

存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用先进先出法计价；

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

12、 长期股权投资

（1）投资成本的确定

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，本集团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”。企业合并形成的长期股权投资，按照本附注三、5“企业合并”的相关内容确认初始投资成本；除上述以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

① 以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③ 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成

本。

⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 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。

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。

(3) 长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资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”。

13、 固定资产

(1) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产的后续支出：与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

公司自 2014 年 1 月 1 日起，企业持有的固定资产，单位价值不超过 5000 元的，一次性全额计提折旧。

(4) 固定资产减值测试方法和减值准备计提方法

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”。

14、 在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法和减值准备计提方法

在建工程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”。

15、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

17、 无形资产

（1）无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下企业吸收合并的方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	期限(年)
软件	预计受益期限	5

资产负债表日，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。

②使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（3）无形资产使用寿命的估计

①来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

②合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

③按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

(4) 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

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、 研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

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、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

21、 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法

等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用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）。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期职工福利的会计处理方法

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

22、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

24、 收入的确认原则

1)、收入确认原则和计量方法

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有

权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，本公司应当考虑下列五个迹象：

- （1）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。
- （2）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。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。
- （4）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。
- （5）客户已接受该商品。

2)、销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（1）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

（2）主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（3）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（4）应付客户对价

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

（5）客户未行使的合同权利

向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

3、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造

服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入确认的具体方法：本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司具体确认收入的标准：

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司在提供碳资产项目开发、碳核查、碳减排咨询顾问等服务时均会签订相应的协议，在按照协议约定完成合同规定的阶段性义务后、收入金额能够可靠计量且预期能收回时确认为营业收入。

25、 政府补助

(1) 政府补助的类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

(3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

(4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、 租赁

1) 租赁会计政策

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

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，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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

（4）公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、会计政策、会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

（2）《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2023 年度执行上述规定，执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物/提供劳务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%/6%/13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	5%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目附注（除另有说明外，货币单位均为人民币元，下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 12 月 31 日，“上期”系指 2022 年度，“本期”系指 2023 年度。）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	9,333.25	9,333.25
银行存款	93,645.10	1,057,839.26
其他货币资金	1,141,623.96	1,661,360.52
合计	1,244,602.31	2,728,533.03

2. 应收票据

应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	—	58,100.00
合计	—	58,100.00

3. 应收账款

1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	160,500.00	1.35	160,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	11,761,579.00	98.65	609,897.90	5.19	11,151,681.10
其中：按组合 1	11,761,579.00	98.65	609,897.90	5.19	11,151,681.10
合计	11,922,079.00	100.00	770,397.90	6.46	11,151,681.10

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	160,500.00	39.43	160,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	246,529.00	60.57	24,781.45	13.38	221,747.55
其中：按组合 1	246,529.00	60.57	24,781.45	13.38	221,747.55
合计	407,029.00	100.00	185,281.45	100.00	221,747.55

2) 按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例（%）	净额
1 年以内	11,700,000.00	585,000.00	5.00	11,115,000.00
1 至 2 年	19,679.00	1,967.90	10.00	17,711.10
2 至 3 年	27,100.00	8,130.00	30.00	18,970.00
5 年以上	14,800.00	14,800.00	100.00	-
合计	11,761,579.00	609,897.90	-	11,151,681.10

账龄	期初余额			
	金额	坏账准备	计提比例（%）	净额
1 年以内	204,629.00	10,231.45	5.00	194,397.55
1 至 2 年	27,100.00	2,710.00	10.00	24,390.00
4 至 5 年	14,800.00	11,840.00	80.00	2,960.00
合计	246,529.00	24,781.45	-	221,747.55

3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
应收账款 坏账准备	185,281.45	593,380.00	8,263.55	770,397.90
合 计	185,281.45	593,380.00	8,263.55	770,397.90

4) 组合中，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）		2023 年 12 月 31 日		计提理由
单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
深圳市平进股	28,000.00	28,000.00	100.00	与业务人员核实，款项已无法收

份有限公司				回
中粮金帝食品（深圳）有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	与业务人员核实，款项已无法收回
恒隆胶品（深圳）有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	与业务人员核实，款项已无法收回
深圳市龙江实业有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00	与业务人员核实，款项已无法收回
北京国发华企节能科技有限公司	51,000.00	51,000.00	100.00	与业务人员核实，款项难以收回
沈阳云聪碳资产管理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	与业务人员核实，款项已无法收回
襄阳襄投能源投资开发有限公司	47,500.00	47,500.00	100.00	与业务人员核实，款项已无法收回
合计	160,500.00	160,500.00	-	-

5) 本报告期实际核销的应收账款情况：无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额
深圳华景汇低碳科技有限公司	11,700,000.00
北京国发华企节能科技有限公司	51,000.00
襄阳襄投能源投资开发有限公司	47,500.00
深圳市平进股份有限公司	28,000.00
爱德觅尔（深圳）科技有限公司	27,100.00
合计	11,853,600.00

7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8) 转移应收账款且继续涉入形成的无形资产、负债金额：无。

4. 预付款项

1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	65,027.10	97.02	36,900.00	100.00
1 至 2 年	2,000.00	2.98	-	-
合计	67,027.10	100.00	36,900.00	100.00

5. 其他应收款

1) 明细情况

项目	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,924,317.28	1,718,544.30	1,205,772.98
合计	2,924,317.28	1,718,544.30	1,205,772.98

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,214,135.27	1,618,125.93	596,009.34
合计	2,214,135.27	1,618,125.93	596,009.34

2) 其他应收款

(1) 其他应收账按款项性质分类：

项目	期末账面金额	期初账面金额
员工借款	86,554.08	95,787.94
保证金、押金	876,458.10	623,306.50
往来款	1,875,592.31	1,439,542.65
社保、公积金	85,712.79	55,498.18
合计	2,924,317.28	2,214,135.27

(2) 按账龄披露的其他应收款：

账龄	期末账面金额	期初账面金额
1 年以内	865,070.72	270,818.21
1 至 2 年	193,821.50	277,159.52
2 至 3 年	277,159.52	98,251.45
3 至 4 年	21,359.45	25,929.50
4 至 5 年	25,929.50	47,067.28
5 年以上	1,540,976.59	1,494,909.31
合计	2,924,317.28	2,214,135.27

(3) 期末前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	期末余额		
	期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备

寰安置业（深圳）有限公司	699,936.60	23.94	34,996.83
内蒙古大漠（杭锦旗）风电有限责任公司	655,490.62	22.42	655,490.62
广州盈狄歌新材料科技有限公司	325,650.00	11.14	325,650.00
内蒙古盾安光伏电力有限公司	291,570.00	9.97	291,570.00
深圳市前海冠泽物业管理有限公司	160,321.50	5.48	16,032.15
合计	2,132,968.72	72.95	1,418,321.71

(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 月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期间预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,618,125.93	-	-	1,618,125.93
期末其他应收款账面余额在本期				
---转入第二阶段	-	-	-	-
---转入第三阶段	-	-	-	-
---转回第二阶段	-	-	-	-
---转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	100,418.37	-	-	100,418.37
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期变动	-	-	-	-
期末余额	1,718,544.30	-	-	1,718,544.30

(5) 转回或收回的坏账准备情况：无。

(6) 本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

6. 存货

1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,295,212.35	283.20	2,294,929.15
开发成本	1,764,559.09	-	1,764,559.09
合计	4,059,771.44	283.20	4,059,488.24

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,328,975.02	-	2,328,975.02
开发成本	620,287.18	-	620,287.18
合计	2,949,262.20	-	2,949,262.20

2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额	本年减少金额		期末余额
		计提	转回	转出	
库存商品	-	283.20	-	-	283.20
合计	-	283.20	-	-	283.20

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	280.89	19,989.85
合计	280.89	19,989.85

8. 长期股权投资

1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	802,458.68	-	199,167.91	603,290.77
小计	802,458.68	-	199,167.91	603,290.77
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	802,458.68	-	199,167.91	603,290.77

2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动				期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益损益	其他	
一、联营企业							
1、包头市国发低碳发展碳排放权交易服务有限公司	450,000.00	563,135.32	-	-	40,155.45	-	603,290.77

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动				期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益损益	其他	
2、嘉德瑞碳资产（珠海）有限公司	250,000.00	239,323.36	-	-	-239,323.36	-	-
合计	700,000.00	802,458.68	-	-	-199,167.91	-	603,290.77

9. 固定资产

1) 固定资产情况

项 目	电子及其他设备	合计
一. 账面原值		
1、期初余额	3,179,782.91	3,179,782.91
2、本期增加金额		
购置	-	-
3、本期减少金额		
处置或报废	-	-
4、期末余额	3,179,782.91	3,179,782.91
二. 累计折旧		
1、期初余额	2,932,206.56	2,932,206.56
2、本期增加金额	31,122.24	31,122.24
计提	31,122.24	31,122.24
3、本期减少金额		
处置或报废	-	-
4、期末余额	2,963,328.80	2,963,328.80
三. 减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额		
计提	-	-
3、本期减少金额		
处置或报废	-	-
4、期末余额	-	-
四. 账面价值		
1、期末账面价值	216,454.11	216,454.11

2、期初账面价值	247,576.35	247,576.35
----------	------------	------------

2) 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	289,018.91	289,018.91
2、本期增加金额	6,195,781.35	6,195,781.35
租赁	6,195,781.35	6,195,781.35
3、本期减少金额	289,018.91	289,018.91
租赁到期	289,018.91	289,018.91
4、期末余额	6,195,781.35	6,195,781.35
二、累计折旧		
1、期初余额	152,537.76	152,537.76
2、本期增加金额	103,263.02	103,263.02
计提	103,263.02	103,263.02
3、本期减少金额	152,537.76	152,537.76
租赁到期	152,537.76	152,537.76
4、期末余额	103,263.02	103,263.02
三、减值准备		
1、期初余额	—	—
2、本期增加金额		
计提	—	—
3、本期减少金额		
租赁到期	—	—
4、期末余额	—	—
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,092,518.33	6,092,518.33
2、期初账面价值	136,481.15	136,481.15

11. 无形资产

1) 无形资产情况

项目	财务软件	合计
1. 账面原值		

(1) 期初余额	36,000.00	36,000.00
(2) 本期增加金额	-	-
(3) 本期减少金额	-	-
(4) 期末余额	36,000.00	36,000.00
2. 累计摊销		
(1) 期初余额	36,000.00	36,000.00
(2) 本期增加金额	-	-
(3) 本期减少金额	-	-
(4) 期末余额	36,000.00	36,000.00
3. 减值准备		
(1) 期初余额	-	-
(2) 本期增加金额	-	-
(3) 本期减少金额	-	-
(4) 期末余额	-	-
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	-	-
(2) 期初账面价值	-	-

2) 期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

①未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
未确认融资费用	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
固定资产增值	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

(2) 未确认的递延所得税资产和递延所得税负债

①未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备以及信用减值损失	2,489,225.40	2,849,582.38
可抵扣亏损	14,952,554.01	18,640,903.25
合计	17,441,779.41	21,490,485.63

②未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	到期年份	期末余额
可抵扣亏损	2024 年	1,192,529.00
可抵扣亏损	2025 年	6,063,735.63
可抵扣亏损	2026 年	2,344,986.88
可抵扣亏损	2027 年	3,370,088.71
可抵扣亏损	2028 年	1,981,213.79
合计		14,952,554.01

13. 其他非流动资产

1) 明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西圣塔水泥 9MW 余热发电项目	724,594.25	724,594.25	-	724,594.25	724,594.25	-
福建大唐国际诏安梅岭风电场项目	417,694.96	417,694.96	-	417,694.96	417,694.96	-
新疆伊吾县伊吾盾安淖毛湖风电场一期 48MW 工程项目	400,370.19	400,370.19	-	400,370.19	400,370.19	-
固原塞科风电场盾安 48MW 风电项目	356,264.03	356,264.03	-	356,264.03	356,264.03	-
内蒙古大漠杭锦旗乌吉尔一期风力发电项目	316,496.36	316,496.36	-	316,496.36	316,496.36	-
江西老虎头水电项目	302,493.45	302,493.45	-	302,493.45	302,493.45	-
宁夏青铜峡光伏并网电站大唐国际一期 10MWP 工程	273,389.73	273,389.73	-	273,389.73	273,389.73	-
云南岔河三级水电站项目	271,079.24	271,079.24	-	271,079.24	271,079.24	-
宁夏大唐国际青铜峡光伏并网电站二期 20MWP 工程	199,426.21	199,426.21	-	199,426.21	199,426.21	-
宁夏大唐国际青铜峡风电场 48MW 工程项目	149,706.13	149,706.13	-	149,706.13	149,706.13	-

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
内蒙海力素风电场一期项目	109,114.39	109,114.39	-	109,114.39	109,114.39	-
合计	3,520,628.94	3,520,628.94	-	3,520,628.94	3,520,628.94	-

2) 金额较大的其他非流动资产的内容说明

期末其他非流动资产为碳资产开发项目的投资支出。公司与项目业主合作开发碳资产项目，约定公司投入前期费用，包括支付给第三方中介机构的审计、减排检测及注册费用和开发 CER 项目本公司人员工资支出等。在项目注册、签发成功并完成交易后，公司将按照合同约定比例直接收取碳资产作为开发回报。

开发回报确认为主营业务收入，并同时按照配比原则结转其他非流动资产至主营业务成本。截止 2023 年 12 月 31 日，上述碳资产开发项目均已通过联合国清洁发展机制执行理事会审定并注册成为 CDM 项目，但其减排量尚未获得 CDM 主管部门批签成为可交易碳资产（CER）。

3) 本期计提的减值准备说明

由于近年国际市场上 CER 交易价格持续走低，并且上述 CDM 项目已经超过 5 年未获得签发，公司判断未来获得签发的可能性极低，公司各 CDM 项目合同价值存在归零可能性。

因此本期根据实际情况，计划全额计提其他非流动资产减值准备。

14. 应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	750.00	0.23	271,015.76	45.09
1 至 2 年	2,000.00	0.60	8,712.00	1.45
2 至 3 年	8,712.00	2.62	284,047.00	47.26
3 年以上	321,305.00	96.55	37,258.00	6.20
合 计：	332,767.00	100.00	601,032.76	100.00

账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

15. 合同负债

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,485,849.08	91.95	388,446.94	74.92
1 至 2 年	-	-	130,003.65	25.08

2 至 3 年	130,003.65	8.05	-	-
合计	1,615,852.73	100.00	518,450.59	100.00

16. 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	405,340.20	2,838,050.30	2,952,407.99	290,982.51
离职后福利-设定提存计划	-	183,506.64	183,506.64	-
合计	405,340.20	3,021,556.94	3,135,914.63	290,982.51

2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	405,340.20	2,577,910.16	2,692,267.85	290,982.51
(2) 职工福利费	-	96,118.23	96,118.23	-
(3) 社会保险费	-	94,888.41	94,888.41	-
其中：医疗保险费	-	85,744.93	85,744.93	-
工伤保险费	-	1,992.72	1,992.72	-
生育保险费	-	7,150.76	7,150.76	-
(4) 住房公积金	-	69,133.50	69,133.50	-
(5) 其他	-	-	-	-
合计	405,340.20	2,838,050.30	2,952,407.99	290,982.51

3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	180,780.84	180,780.84	-
失业保险费	-	2,725.80	2,725.80	-
合计	-	183,506.64	183,506.64	-

17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	725,697.71	46,518.19
城建税	23,771.28	-
教育费附加	10,187.69	-
地方教育费附加	6,791.79	-
合计	766,448.47	46,518.19

18. 其他应付款

1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,025.94	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,583,172.05	4,859,056.66
合计	4,584,197.99	4,859,056.66

2) 应付利息

应付单位	期末余额
深圳市绿恩环保技术有限公司	1,025.94
合计	1,025.94

3) 其他应付款

(1) 其他应付款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,026,296.55	44.21	1,914,410.25	39.40
1 至 2 年	1,136,784.11	24.80	2,812,446.76	57.88
2 至 3 年	1,420,091.39	30.99	-	-
3 年以上	-	-	132,199.65	2.72
合计	4,583,172.05	100.00	4,859,056.66	100.00

(2) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	1,668,255.21	1,713,142.00
个人往来	81,241.89	281,894.88
借款	2,829,461.63	2,789,947.75
代缴代扣	4,213.32	49,806.98
其他	-	24,265.05
合计	4,583,172.05	4,859,056.66

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	214,285.68	176,666.73
1 年内到期的租赁负债	591,652.47	96,461.61
合计	805,938.15	273,128.34

20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债税金	62,988.90	32,259.34
合计	62,988.90	32,259.34

21. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	285,714.32	-
合计	285,714.32	-

22. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额现值小计	6,096,092.85	-
减：一年内到期的租赁负债	591,652.47	-
合计	5,504,440.38	-

23. 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,250,000.00	-	-	-	-	-	35,250,000.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	2,323,972.82	-	-	2,323,972.82
合计	2,323,972.82	-	-	2,323,972.82

25. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-36,304,496.92	-34,460,646.72
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	-36,304,496.92	-34,460,646.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,682,755.11	-1,843,850.20
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-

期末未分配利润	-26,621,741.81	-36,304,496.92
---------	----------------	----------------

26. 营业收入、营业成本

1) 营业收入、营业成本（按照业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,599,206.19	968,619.04	5,274,887.86	2,726,415.84
其他业务	-	-	30,000.00	-
合计	15,599,206.19	968,619.04	5,304,887.86	2,726,415.84

27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,294.31	522.67
教育费附加	13,781.65	224.17
地方教育费附加	13,781.65	149.32
合计	46,857.61	896.16

28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	291,767.43	203,877.32
办公费	8,240.00	22,908.25
市场推广费	2,029.70	-
差旅费	202,343.01	172,934.40
业务招待费	103,995.67	280,160.19
其他	6,625.76	38,144.70
合计	615,001.57	718,024.86

29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,766,467.26	3,097,388.23
办公费	297,846.50	300,065.48
差旅费	41,176.86	32,754.43
业务招待费	155,765.52	77,765.67
租赁、水电、物业费	577,712.35	534,644.08
咨询服务费	200,116.84	181,188.68
折旧费及摊销费	139,843.46	215,527.64
其他	4,507.11	965.13

合计	3,183,435.90	4,440,299.34
----	--------------	--------------

30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本及其他	504,571.57	171,167.08
合计	504,571.57	171,167.08

31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	62,367.80	40,616.10
减：利息收入	8,013.23	13,431.55
汇兑损益	-	-
其他	4,673.24	8,291.31
合计	59,027.81	35,475.86

32. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
深圳市低碳经济产业服务平台体系建设项目	-	139,710.42
个税手续费返还	3,669.72	-
小微企业社保补贴款	1,252.59	-
其他	500.00	6,531.94
合计	5,422.31	146,242.36

33. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	33,845.45	23,471.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-233,013.36	97,307.64
合计	-199,167.91	120,779.36

34. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-689,640.35	190,587.09
合计	-689,640.35	190,587.09

35. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-283.20	49,930.08
合计	-283.20	49,930.08

36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,922.71	5,000.00	2,922.71
其他	448.83	16,030.30	448.83
合计	3,371.54	21,030.30	3,371.54

政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
物业租金补贴	-	5,000.00	与收益相关
高校生社保补贴	1,670.12	-	与收益相关
春节返岗交通补助	1,252.59	-	与收益相关
合计	2,922.71	5,000.00	

37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	10,881.77	20,384.33	10,881.77
合计	10,881.77	20,384.33	10,881.77

38. 现金流量表项目注释

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,955.28	13,431.55
财政补助资金	2,922.71	24,647.58
押金、保证金	-	13,500.00
往来款、代垫款及其他	4,406,206.60	1,925,077.62
合计	4,411,084.59	1,976,656.75

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	878,707.77	163,821.50
往来款、代垫款	4,879,651.01	1,307,162.75
费用支出	3,335,464.73	1,254,817.19
银行手续费	25,607.38	-

合计	9,119,430.89	2,725,801.44
----	--------------	--------------

39. 现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,330,513.31	-2,279,206.42
加：信用资产损失	689,640.35	-190,587.09
资产减值准备	283.20	-49,930.08
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	139,843.46	215,527.64
无形资产摊销	-	-
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（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,399.34	40,616.10
投资损失（收益以“-”号填列）	199,167.91	-120,779.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,110,509.24	-2,691,714.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,491,031.38	822,507.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	155,313.85	1,401,511.78
其他	-	-139,710.42
经营活动产生的现金流量净额	-2,085,379.20	-2,991,765.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,244,602.31	2,728,533.03
减：现金的年初余额	2,728,533.03	5,885,406.88

加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,483,930.72	-3,156,873.85

2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,244,602.31	2,728,533.03
其中：库存现金	9,333.25	9,333.25
可随时用于支付的银行存款	93,645.10	1,057,839.26
可随时用于支付的其他货币资金	1,141,623.96	1,661,360.52
二、现金等价物		
其他货币资金	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,244,602.31	2,728,533.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉嘉德瑞碳资产投资管理有限公司	武汉	武汉	租赁和商务服务业	55.00	-	设立
太原市嘉德瑞绿碳低碳技术咨询有限公司	太原	太原	科学研究和技术服务业	60.00	-	非同一控制下合并
深圳优碳信息科技有限公司	深圳	深圳	信息传输、软件和信息技术服务业	70.00	-	设立
沈阳嘉德瑞资产管理有限公司	沈阳	沈阳	租赁和商务服务业	100.00	-	设立
达州嘉德瑞低碳科技有限公司	达州	达州	科学研究和技术服务业	90.00	-	设立

丰宁满族自治县嘉元碳汇有限责任公司	承德	承德	农、林、牧、渔业	99.95	-	设立
内蒙古嘉德瑞碳汇科技开发有限公司	包头	包头	科学研究和技术服务业	99.99	-	设立
嘉德瑞碳汇（云南）投资开发有限公司	昆明	昆明	租赁和商务服务业	55.00	-	设立
新疆嘉元碳汇能源科技有限公司	伊犁哈萨克自治州	伊犁哈萨克自治州	科学研究和技术服务业	90.00	-	设立
西安嘉德林源低碳科技有限公司	西安	西安	科技推广和应用服务业	51.00	-	设立

注 1：达州嘉德瑞低碳科技有限公司于 2022 年 6 月 28 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 2：丰宁满族自治县嘉元碳汇有限责任公司于 2023 年 6 月 30 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 3：内蒙古嘉德瑞碳汇科技开发有限公司于 2023 年 9 月 26 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 4：嘉德瑞碳汇（云南）投资开发有限公司于 2023 年 11 月 03 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注 5：新疆嘉元碳汇能源科技有限公司于 2023 年 12 月 14 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

注：西安嘉德林源低碳科技有限公司于 2023 年 08 月 25 日成立，深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司全资控股子公司沈阳嘉德瑞资产管理有限公司尚未投入实缴资本，且公司尚未实际运营，本年无发额。

在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1) 重要的合营企业和联营企业基本情况：无。

2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
二、联营企业		
投资账面价值合计	603,290.77	802,458.68
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	40,155.45	23,471.71
其他综合收益	-	-
综合收益总额	40,155.45	23,471.71

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临的金融风险主要是市场风险中的利率风险。

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于国债利率、通货膨胀率和银行借款。

公司目前的折现政策是在考虑了无风险报酬率、通货膨胀率、风险报酬率等的基础上选定了 8%-9% 的折现率区间。管理层认为 8%-9% 的折现率区间合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

十、关联方及关联方交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司无控股股东，无实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	备注
嘉德瑞碳资产（珠海）有限公司	联营企业	2023 年已注销
包头市国发低碳发展碳排放权交易服务有限公司	联营企业	-
惠民碳业（深圳）有限公司	联营企业	尚未实缴出资
嘉德瑞碳（厦门）智能科技有限公司	联营企业	尚未实缴出资

(四) 关联交易情况

1) 关联担保情况

项目	期末余额	抵（质）押品/担保人	关联方与本公司的关系
信用贷款	500,000.00	肖明	股东

2) 关联方资金拆借

项目	本期发生额	科目	关联方与本公司的关系
肖明	332,000.00	其他应付款	股东

3) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	133.68	102.36

4) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内未发生关联资产转让、债务重组业务。

(五) 关联方往来款项余额

项目	相关科目	期初余额	期末余额	关联方与本公司的关系
肖明	其他应收款	40,476.52	-	股东
罗刚	其他应收款	-	49,411.47	子公司少数股东
周金鑫	其他应付款	18,631.10	16,240.84	股东
刘学茹	其他应付款	36,632.10	149,024.47	股东
肖明	其他应付款	1,989,947.75	1,386,663.66	股东

(六) 关联方承诺

本公司于资产负债表日，不存在已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十一、股份支付

无。

十二、政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额
高校生社保补贴	1,670.12	1,670.12
春节返岗交通补助	1,252.59	1,252.59
合计	2,922.71	2,922.71

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项。

2、或有事项

公司没有需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司无需要说明的日后事项。

十五、其他重要事项

公司无需要说明的重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1. 应收账款

1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	113,000.00	0.95	113,000.00	15.67	-
按组合计提坏账准备	11,741,900.00	99.05	607,930.00	84.33	11,133,970.00
其中:按组合 1	11,741,900.00	99.05	607,930.00	84.33	11,133,970.00
合计	11,854,900.00	100.00	720,930.00	100.00	11,133,970.00

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	113,000.00	72.95	113,000.00	88.59	-
按组合计提坏账准备	41,900.00	27.05	14,550.00	11.41	27,350.00
其中：按组合 1	41,900.00	27.05	14,550.00	11.41	27,350.00
合计	154,900.00	100.00	127,550.00	100.00	27,350.00

2) 按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	11,700,000.00	585,000.00	5.00%	11,115,000.00

1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	27,100.00	8,130.00	30.00%	18,970.00
3 至 4 年	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
5 年以上	14,800.00	14,800.00	100.00%	-
合计	11,741,900.00	607,930.00	-	11,133,970.00

3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	127,550.00	593,380.00	-	-	-	720,930.00
合计	127,550.00	593,380.00	-	-	-	720,930.00

4) 组合中,按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	应收账款	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例(%)	
深圳市平进股份有限公司	28,000.00	28,000.00	100.00	与业务人员核实,款项已无法收回
中粮金帝食品(深圳)有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	与业务人员核实,款项已无法收回
恒隆胶品(深圳)有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	与业务人员核实,款项已无法收回
深圳龙江实业有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00	与业务人员核实,款项已无法收回
北京国发华企节能科技有限公司	51,000.00	51,000.00	100.00	与业务人员核实,款项难以收回
沈阳云聪碳资产管理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	与业务人员核实,款项已无法收回
合计	113,000.00	113,000.00		

5) 转回或收回的坏账准备情况: 无

6) 本报告期实际核销的应收账款情况: 无

7) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备
深圳华景汇低碳科技有限公司	11,700,000.00	98.69	585,000.00

北京国发华企节能科技有限公司	51,000.00	0.43	51,000.00
深圳市平进股份有限公司	28,000.00	0.24	28,000.00
爱德觅尔（深圳）科技有限公司	27,100.00	0.23	2,710.00
恒隆胶品（深圳）有限公司	15,000.00	0.13	15,000.00
合计	131,100.00	99.72	681,710.00

8) 本报告期实际核销的应收账款情况：无。

9) 转移应收账款且继续涉入形成的无形资产、负债金额：无。

2. 其他应收款

1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	3,485,490.56	1,783,497.42	1,701,993.14
合计	3,485,490.56	1,783,497.42	1,701,993.14

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	5,642,091.43	2,622,862.02	3,019,229.41
合计	5,642,091.43	2,622,862.02	3,019,229.41

2) 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类：

项目	期末账面金额	期初账面金额
员工借款	12,280.78	12,464.64
保证金、押金	876,458.10	243,913.50
往来款	2,529,469.63	5,335,986.69
社保、公积金	67,282.05	49,726.60
合计	3,485,490.56	5,642,091.43

(2) 按账龄披露的其他应收款

账龄	期末账面金额	期初账面金额
1 年以内	1,455,758.88	3,855,205.41
1 至 2 年	342,777.55	22,039.89
2 至 3 年	-	97,936.82
3 至 4 年	21,044.82	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	1,665,909.31	1,666,909.31
合计	3,485,490.56	5,642,091.43

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
寰裕置业（深圳）有限公司	699,936.60	20.08	34,996.83
内蒙古大漠（抗锦旗）风电有限责任公司	655,490.62	18.81	655,490.62
沈阳嘉德瑞资产管理有限公司	413,956.05	11.88	29,645.61
深圳优碳信息科技有限公司	373,804.27	10.72	18,690.21
广州盈狄商贸有限公司	325,650.00	9.34	325,650.00
合计	2,468,837.54	70.83	1,064,473.27

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 月预期信用损失	第二阶段 整个存续期间预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期间预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	2,622,862.02	-	-	2,622,862.02
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--- 转入第二阶段	-	-	-	-
--- 转入第三阶段	-	-	-	-
--- 转回第二阶段	-	-	-	-
--- 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	70,096.68	-	-	70,096.68
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	909,461.28	-	-	909,461.28
本期变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期间预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	1,783,497.42	-	-	1,783,497.42

(5) 转回或收回的坏账准备情况：无。

(6) 本报告期实际核销的其他应收款为 3,030,837.60 元。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,480,000.00	1,430,000.00	50,000.00	1,480,000.00	1,430,000.00	50,000.00
对联营企业投资	603,290.77	-	603,290.77	802,458.68	-	802,458.68
合计	2,083,290.77	1,430,000.00	653,290.77	2,282,458.68	1,430,000.00	852,458.68

1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉嘉德瑞碳资产管理 有限公司	550,000.00	-	-	550,000.00	-	550,000.00
太原市嘉德瑞绿碳低碳技术 咨询有限公司	180,000.00	-	-	180,000.00	-	180,000.00
深圳优碳信息 科技有限公司	700,000.00	-	-	700,000.00	-	700,000.00
沈阳嘉德瑞资 产管理有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
合计	1,480,000.00	-	-	1,480,000.00	-	1,430,000.00

4. 营业收入和营业成本

1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,457,999.62	926,313.21	2,484,230.52	271,376.04

其他业务			-	-
合计	15,457,999.62	926,313.21	2,484,230.52	271,376.04

5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	33,845.45	23,471.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-233,013.36	97,307.64
合计	-199,167.91	120,779.36

十七、补充资料

1) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,922.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,432.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
合计	-7,510.23	
少数股东权益影响额	-34.17	
归属于母公司普通股股东的非经常性损益	-7,544.40	

2) 净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		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	158.45	0.2747	0.2747
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	158.58	0.2749	0.2749

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳嘉德瑞碳资产股份有限公司

二〇二四年四月十六日

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 ☒ 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

1、重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中 “三、关于售后租回交易的会计处理” 的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2023 年度执行上述规定，执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,922.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,432.94
非经常性损益合计	-7,510.23
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	34.17
非经常性损益净额	-7,544.40

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用