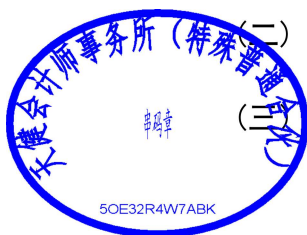


上海复洁环保科技股份有限公司

2023 年 1-6 月审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—87 页
四、 附件	第 88—91 页
(一) 本所营业执照复印件	第 88 页
(二) 本所执业证书复印件	第 89 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 90—91 页



审 计 报 告

天健审〔2023〕6-310号

上海复洁环保科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海复洁环保科技股份有限公司(以下简称复洁环保公司)财务报表,包括2023年6月30日的合并及母公司资产负债表,2023年1-6月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,公允反映了复洁环保公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2023年1-6月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,我们独立于复洁环保公司,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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1 及十三(一)。

复洁环保公司的营业收入主要来自于污泥业务、废气业务、运营服务。2023 年 1-6 月，复洁环保公司营业收入为人民币 30,038.76 万元，其中污泥业务、废气业务、运营服务的营业收入为人民币 28,244.94 万元，占营业收入总额的 94.03%。

合同金额大于或等于 300 万元的污泥业务、废气业务属于在某一时段内履行履约义务并采用投入法确定履约进度确认收入，其履约进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。运营服务同属于在某一时段内履行履约义务，按照运营合同约定的运营期间确认收入。在确定履约进度时，复洁环保公司管理层（以下简称管理层）需要对合同的预计总成本作出合理估计。

由于营业收入是复洁环保公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认、合同预计总成本相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于工程合同收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、完工进度确认单、竣工验收报告及审价报告等支持性文件；

（5）对于预计总成本，检查预算表、决算表，核对是否存在重大差异；对于



实际已发生成本，以抽样方式检查采购合同、入库单、付款凭证、发票等支持性文件，并复核上述证据发生期间及与收入匹配关系，确认与截止性认定有关的风险；

(6) 结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售信息；

(7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的收入核对至完工进度确认单等支持性文件以及运营服务结算单，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款的坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)4。

截至2023年6月30日，复洁环保公司应收账款账面余额为人民币18,338.20万元，坏账准备为人民币4,736.59万元，账面价值为人民币13,601.61万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，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。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价



管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征的组合历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括半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，管理层负责评估复洁环保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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

复洁环保公司治理层（以下简称治理层）负责监督复洁环保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：

（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，就可能导致对复洁环保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复洁环保公司不能持续经营。

（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）就复洁环保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（如适用）。

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。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

周立新



中国注册会计师：

汪婷



二〇二三年八月十八日





合并资产负债表

2023年6月30日

会合01表

单位：人民币元

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	474,554,658.75	849,944,190.85	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	260,000,000.00	5,291.80	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	268,566.00	7,673,676.00	应付票据			
应收账款	4	136,016,079.51	130,381,285.56	应付账款	21	179,685,612.72	225,093,663.61
应收款项融资	5	1,048,554.00	6,944,038.00	预收款项			
预付款项	6	2,759,711.46	8,710,952.96	合同负债	22	25,695,320.91	27,840,508.78
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	6,059,393.88	4,780,925.22	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	3,614,873.95	16,651,071.76
存货	8	64,990,456.12	81,835,674.74	应交税费	24	5,840,273.06	20,623,010.05
合同资产	9	215,779,583.00	117,410,905.03	其他应付款	25	700,283.18	1,180,142.83
持有待售资产	10	106,200.00	106,200.00	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	11	36,404,091.03	31,872,974.55	持有待售负债			
流动资产合计		1,197,987,293.75	1,239,669,117.71	一年内到期的非流动负债	26	5,884,313.99	5,837,332.02
				其他流动负债	27	260,470.16	3,860,977.93
				流动负债合计		221,681,147.97	301,086,706.98
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	28	4,129,214.63	6,067,138.01
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	29	5,218,515.75	6,214,227.70
				递延收益			
				递延所得税负债	19	1,811,010.17	1,812,393.48
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		11,158,740.55	14,093,759.19
				负债合计		232,839,888.52	315,180,466.17
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	30	101,660,511.00	101,530,111.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	12	6,860,055.96	16,449.33	资本公积	31	812,299,116.50	807,285,532.49
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产				专项储备			
固定资产	13	55,610,541.22	116,961,795.76	盈余公积	32	28,715,330.87	28,715,330.87
在建工程	14	50,211,153.56	31,072,889.39	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	33	292,370,248.16	283,907,864.51
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		1,235,245,206.53	1,221,438,838.87
使用权资产	15	11,742,686.40	13,397,723.76	少数股东权益		6,170,300.40	7,603,928.52
无形资产	16	46,652,285.42	47,361,877.29	所有者权益合计		1,241,415,506.93	1,229,042,767.39
开发支出							
商誉	17	6,254,013.26	6,254,013.26				
长期待摊费用	18	9,337,502.00	9,361,829.92				
递延所得税资产	19	18,434,396.35	14,808,219.52				
其他非流动资产	20	71,165,467.53	65,319,317.62				
非流动资产合计		276,268,101.70	304,554,115.85				
资产总计		1,474,255,395.45	1,544,223,233.56	负债和所有者权益总计		1,474,255,395.45	1,544,223,233.56

法定代表人：

黄文印

主管会计工作的负责人：

王懿嘉

王懿嘉

会计机构负责人：

王懿嘉

王懿嘉





母 公 司 资 产 负 债 表

2023年6月30日

编制单位：上海复清环保科技有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		451,646,988.23	796,032,481.45	短期借款			
交易性金融资产		260,000,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		268,566.00	7,673,676.00	应付票据			
应收账款	1	134,068,450.41	128,891,631.76	应付账款		188,581,492.92	276,136,148.61
应收款项融资		1,018,554.00	6,941,038.00	预收款项			
预付款项		2,295,454.57	8,077,398.83	合同负债		22,923,865.43	25,888,552.78
其他应收款	2	25,840,831.37	8,132,657.65	应付职工薪酬		2,653,399.59	14,047,757.52
存货		16,284,171.89	56,578,303.29	应交税费		5,496,183.01	15,305,394.13
合同资产		219,169,556.72	114,085,332.07	其他应付款		347,094.44	724,578.56
持有待售资产		106,200.00	106,200.00	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,771,928.89	2,886,587.14
其他流动资产		34,742,554.09	31,830,961.14	其他流动负债		6,651,294.23	3,767,810.85
流动资产合计		1,115,471,327.28	1,158,352,680.19	流动负债合计		229,425,258.51	338,756,829.59
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	134,303,160.91	127,326,464.95	租赁负债		4,057,617.48	3,648,112.56
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		5,142,634.90	6,214,227.70
固定资产		33,352,477.32	116,621,303.43	递延收益			
在建工程		392,222.13		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		9,200,252.38	9,862,340.26
使用权资产		7,573,675.04	7,798,469.86	负债合计		238,625,510.89	348,619,169.85
无形资产				所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		101,860,511.00	101,530,111.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		9,173,003.73	9,081,342.89	其中：优先股			
递延所得税资产		12,063,029.69	10,945,333.65	永续债			
其他非流动资产		61,092,665.17	65,319,317.62	资本公积		812,299,116.50	807,285,532.49
非流动资产合计		257,950,233.99	337,092,232.40	减：库存股			
资产总计		1,403,421,561.27	1,495,444,912.59	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		28,715,330.87	28,715,330.87
				未分配利润		221,921,092.01	209,294,768.38
				所有者权益合计		1,164,796,050.38	1,146,825,742.74
				负债和所有者权益总计		1,403,421,561.27	1,495,444,912.59

法定代表人：

黄文印

主管会计工作的负责人：

王懿嘉

王懿嘉

会计机构负责人：

王懿嘉

王懿嘉





合并利润表

2023年1-6月

会合02表

编制单位：上海复洁环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		300,387,579.09	262,997,079.76
其中：营业收入	1	300,387,579.09	262,997,079.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		239,959,209.51	208,174,947.58
其中：营业成本	1	196,011,095.87	178,793,481.49
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	2	1,242,918.84	1,880,808.12
销售费用	3	6,250,678.93	3,835,165.53
管理费用	4	24,800,220.17	15,887,976.63
研发费用	5	13,437,554.93	9,765,420.59
财务费用	6	-1,783,259.23	-1,987,904.78
其中：利息费用		236,552.01	311,801.88
利息收入		2,111,588.37	2,523,250.20
加：其他收益	7	1,955,332.30	973,339.08
投资收益（损失以“-”号填列）	8	5,736,534.17	4,238,712.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-156,393.37	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9		2,290,242.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-569,924.69	-13,687,977.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-12,176,637.07	-10,871,823.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-468,371.84	3,881.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,905,302.45	37,768,506.73
加：营业外收入	13	420.29	3,893.81
减：营业外支出	14	808,295.18	1,212,994.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,097,427.56	36,559,406.37
减：所得税费用	15	8,361,677.85	5,146,277.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,735,749.71	31,413,129.20
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,735,749.71	31,413,129.20
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,169,377.83	31,413,129.20
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,433,628.12	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
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			
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		45,735,749.71	31,413,129.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		47,169,377.83	31,413,129.20
归属于少数股东的综合收益总额		-1,433,628.12	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.46	0.31
（二）稀释每股收益		0.46	0.31

法定代表人：

黄俊印

主管会计工作的负责人：

王懿嘉

会计机构负责人：

王懿嘉

王懿嘉



母 公 司 利 润 表

2023年1-6月

会企02表

编制单位：上海复洁环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	302,355,663.42	262,134,334.09
减：营业成本	1	203,447,664.81	191,119,171.40
税金及附加		757,172.38	1,636,092.80
销售费用		5,621,717.67	3,419,123.07
管理费用		20,677,115.87	14,537,871.65
研发费用	2	11,971,216.02	8,078,349.67
财务费用		-1,685,479.80	-2,064,621.41
其中：利息费用		150,789.94	269,166.38
利息收入		1,938,677.66	60,536.25
加：其他收益		1,204,365.33	689,090.58
投资收益（损失以“-”号填列）	3	12,919,149.09	4,238,712.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-139,944.04	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			2,290,242.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-534,840.11	-13,603,834.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,531,173.45	-10,873,109.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-468,371.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,155,385.49	28,149,448.05
加：营业外收入		390.22	3,893.81
减：营业外支出		800,405.18	1,165,292.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,355,370.53	26,988,049.20
减：所得税费用		10,022,052.72	3,778,842.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,333,317.81	23,209,207.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,333,317.81	23,209,207.14
（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		51,333,317.81	23,209,207.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年1-6月

会合03表

编制单位：上海复洁环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		207,444,272.99	225,388,999.97
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		14,415.40	573,624.73
收到其他与经营活动有关的现金	1	4,457,931.62	7,375,770.84
经营活动现金流入小计		211,916,620.01	233,338,395.54
购买商品、接受劳务支付的现金		155,071,805.29	174,677,689.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,543,054.92	26,608,225.46
支付的各项税费		33,421,750.13	23,306,739.73
支付其他与经营活动有关的现金	2	17,991,121.45	28,870,944.88
经营活动现金流出小计		245,027,731.79	253,463,599.08
经营活动产生的现金流量净额		-33,111,111.78	-20,125,203.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,780,000,000.00	1,370,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,892,927.54	4,238,712.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		891,205.00	14,500.00
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		1,786,784,132.54	1,374,253,212.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,666,476.58	69,062,817.88
投资支付的现金		2,047,000,000.00	1,520,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,092,666,476.58	1,589,062,817.88
投资活动产生的现金流量净额		-305,882,344.04	-214,809,605.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,579,344.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,579,344.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,706,994.18	22,481,667.48
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	3	4,859,791.62	3,139,433.26
筹资活动现金流出小计		43,566,785.80	25,621,100.74
筹资活动产生的现金流量净额		-38,987,441.80	-25,621,100.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,981.69	
五、现金及现金等价物净增加额	4	-377,957,915.93	-260,555,909.36
加：期初现金及现金等价物余额		824,471,089.08	781,855,460.39
六、期末现金及现金等价物余额		446,513,173.15	521,299,551.03

法定代表人：黄俊


主管会计工作的负责人：王懿嘉


会计机构负责人：王懿嘉




母公司现金流量表

2023年1-6月

会企03表

编制单位：上海复洁环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		201,192,622.36	252,711,271.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,329,450.37	9,731,661.80
经营活动现金流入小计		205,522,072.73	262,442,933.21
购买商品、接受劳务支付的现金		160,396,946.52	221,982,495.03
支付给职工以及为职工支付的现金		31,392,439.83	23,012,752.21
支付的各项税费		25,678,248.81	21,873,877.54
支付其他与经营活动有关的现金		16,234,947.62	30,936,194.90
经营活动现金流出小计		233,702,582.78	297,805,319.68
经营活动产生的现金流量净额		-28,180,510.05	-35,362,386.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,780,000,000.00	1,370,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,345,117.77	4,238,712.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		891,205.00	
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		1,790,236,322.77	1,374,238,712.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,575,874.00	26,256,491.66
投资支付的现金		2,047,000,000.00	1,570,000,000.00
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		20,358,262.25	
投资活动现金流出小计		2,072,934,136.25	1,596,256,491.66
投资活动产生的现金流量净额		-282,697,813.48	-222,017,778.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,579,344.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,579,344.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,706,994.18	22,481,667.48
支付其他与筹资活动有关的现金		1,947,903.34	938,543.90
筹资活动现金流出小计		40,654,897.52	23,420,211.38
筹资活动产生的现金流量净额		-36,075,553.52	-23,420,211.38
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		-346,953,877.05	-280,800,376.71
加：期初现金及现金等价物余额		770,653,879.68	775,746,383.88
六、期末现金及现金等价物余额		423,700,002.63	494,946,007.17

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

俊黄
印文

王懿嘉
王懿嘉

王懿嘉
王懿嘉



合并所有者权益变动表

2022年1-9月

会2001表
单位：人民币元

	本期数							上年同期数						
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益			归属于母公司所有者权益				少数股东权益		
	实收资本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计	实收资本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年末余额	101,530,111.00	807,295,332.49			28,715,330.87	284,119,597.27	1,221,650,371.63	101,530,111.00	807,295,332.49			28,715,330.87	284,119,597.27	1,221,650,371.63
二、本年增减变动金额														
(一)综合收益总额														
1. 归属于母公司所有者权益														
2. 归属于少数股东权益														
(二)所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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														
三、年末余额	101,530,111.00	807,295,332.49			28,715,330.87	284,119,597.27	1,221,650,371.63	101,530,111.00	807,295,332.49			28,715,330.87	284,119,597.27	1,221,650,371.63

法定代表人：王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉 王懿嘉

母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

	本期数					上年同期数				
	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积
一、上年年末余额	101,530,111.00			1,117,015,308.26	72,521,508.00			832,337,292.17		
二、会计政策变更										
三、前期差错更正										
四、其他										
五、本年年初余额	101,530,111.00			1,117,015,308.26	72,521,508.00			832,337,292.17		
六、本年年末余额	330,000.00			17,970,407.61	2,092,533.34			23,206,207.14		
(一) 综合收益总额				51,333,317.81				23,206,207.14		
(二) 所有者投入和减少资本	330,000.00			5,313,981.01				2,092,533.34		
1. 所有者投入的普通股	330,000.00			4,579,344.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 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										
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										
七、本年年末余额	101,860,111.00			1,194,796,656.38	72,521,508.00			834,429,735.51		

王懿嘉

王懿嘉

王懿嘉

王懿嘉

黄文印



上海复洁环保科技有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海复洁环保科技有限公司（以下简称公司或本公司）前身原上海复洁环保科技有限公司（以下简称复洁环保有限公司），复洁环保有限公司系由自然人黄文俊、孙卫东共同出资组建，于 2011 年 11 月 18 日在上海市工商行政管理局登记注册。复洁环保有限公司以 2015 年 6 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 8 月 11 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000585295915N 的营业执照，注册资本 101,860,511.00 元，股份总数 101,860,511 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 32,290,464 股；无限售条件的流通股份：A 股 69,570,047 股。公司股票已于 2020 年 8 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属环境保护专用设备制造行业。主要经营活动为节能环保技术与设备、固液分离装备（含污泥处理处置）、软件开发、设计、销售、安装、调试、运营及技术服务。公司主要产品为低温真空脱水干化一体化技术装备、废气净化技术装备。

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 18 日第三届董事会第十三次会议批准对外报出。

本公司将浙江复洁环保设备有限公司（以下简称浙江复洁公司）、复洁环境工程（苏州）有限公司（以下简称苏州复洁公司）、捷碳（上海）科技有限公司（以下简称上海捷碳公司）、广州捷碳科技有限公司（以下简称广州捷碳公司）、河南德能环保科技有限公司（以下简称德能环保公司）和河南省碳中和科技创新研究院有限公司（以下简称碳中和公司）6 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价



本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号—



—合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法



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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他



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。

2) 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 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；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，



且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。



对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方款项组合	按关联关系划分	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	按承票据类型划分	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
应收票据——商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联方款项组合	按关联关系划分	



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——已完工未结算资产组合	按款项性质划分	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
合同资产——应收质保金组合		
合同资产——BOT项目		

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	6.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法和个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净



值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金



额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。



(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对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(资本溢价),资本溢价不足冲减的,



冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利权及非专利技术，按成本进行初始计



量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件使用权	10
专利权及非专利技术	10

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：



1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 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; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入



1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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) 公司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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法



公司的业务范围包括污泥业务、废气业务、运营维保服务、设备及配件销售业务和碳资产认证服务等。

(1) 污泥业务及废气业务

公司提供污泥业务及废气业务,合同金额大于或等于 300 万元的污泥业务及废气业务属于在某一时段内履行的履约义务,公司各期末按履约进度确认收入成本,以相应时点累计发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度,并根据预计合同总收入与履约进度、扣除前期累计已确认收入,确认当期收入。公司定期获取客户出具的完工进度确认单等外部证据,以佐证实际履约进度的准确性。

合同金额小于 300 万元的污泥业务及废气业务属于在某一时点内履行的履约义务,公司在完成竣工验收后确认收入。

(2) 运营维保服务

公司提供运营服务业务属于在某一时段内履行的履约义务,维保服务业务属于在某一时点履行的履约义务。运营服务按照运营合同约定的运营期间确认收入;维修、检查、保养等售后服务在完成为客户服务的义务并经客户确认后确认收入。

(3) 设备及配件销售业务

公司提供设备及配件销售业务属于在某一时点履行的履约义务。对于设备及配件销售业务,若公司需提供安装或维修等服务义务的,公司在办理交货手续完毕并完成服务义务后确认收入;若公司无需提供安装或维修等服务义务的,公司在办理交货手续完毕后确认收入。

(4) 碳资产认证服务

公司提供碳资产认证服务属于在某一时点履行的履约义务。公司在已经按照合同约定提供了相应服务并经客户验收,在已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或



其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 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。

(二十七) 租赁

公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1. 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: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) 承租人发生的初始直接费用;4) 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。

公司按照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,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,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。

2. 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。



租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	-211,446.54	
递延所得税负债	12,171.09	
未分配利润	-211,732.76	
少数股东权益	-11,884.87	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-183,643.83	递延所得税费用

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%



税 种	计税依据	税率
土地使用税	土地面积	8 元/平方、10 元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

(二) 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
浙江复洁公司	15%
苏州复洁公司	25%
上海捷碳公司	20%
广州捷碳公司	20%
德能环保公司	15%
碳中和公司	20%

(三) 税收优惠

1. 本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2022 年 12 月 14 日联合颁发的高新技术企业证书（编号 GR202231005028），有效期三年，故 2023 年 1-6 月所得税税率为 15%。

2. 浙江复洁公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2020 年 12 月 1 日联合颁发的高新技术企业证书（编号 GR202033002854），有效期三年。浙江复洁公司预期 2023 年度高新复审通过概率较大，故 2023 年 1-6 月企业所得税税率为 15%。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的规定，本公司软件产品销售享受按 13% 的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的增值税优惠政策。

4. 德能环保公司取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局于 2020 年 12 月 4 日联合颁发的高新技术企业证书（编号 GR202041001926），有效期三年。



德能环保公司预期 2023 年度高新复审通过概率较大，故 2023 年 1-6 月企业所得税税率为 15%。

5. 根据《财政部 国家税务总局 关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12 号)规定，月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加以及水利基金。子公司上海捷碳公司、广州捷碳公司和碳中和公司享受上述税收优惠。

6. 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。子公司碳中和公司享受上述税收优惠。

7. 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。子公司碳中和公司享受上述税收优惠。

8. 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税;对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，减半征收个人所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。子公司上海捷碳公司、广州捷碳公司、德能环保公司和碳中和公司享受上述税收优惠。

9. 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。子公司苏州复洁公司、德能环保公司和碳中和公司、广州捷碳公司享受上述税收优惠。



10. 根据上海市财政局、国家税务总局上海市税务局、上海市发展和改革委员会、上海市教育委员会《关于产教融合型企业建设培育试点企业有关政府性基金抵免政策的通知》（沪财税〔2020〕27号）规定，凡经市发展改革委、市教委确认纳入上海市产教融合型企业建设培育范围的试点企业，兴办职业教育的投资符合规定的，可按投资额的30%比例，抵免该企业当年应缴教育费附加和地方教育附加。试点企业当年应缴教育费附加和地方教育附加不足抵免的，未抵免部分可在以后年度继续抵免。试点企业有撤回投资和转让股权等行为的，应当补缴已经抵免的教育费附加和地方教育附加。自2019年1月1日起执行。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数根据财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“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”规定，根据企业会计准则及其相关规定调整后的2023年1月1日的数据。

本财务报表附注的期初数指的是2023年1月1日的数据，期末数指2023年6月30日的数据，本期数指2023年1-6月，上年同期数指2022年1-6月。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,461.45	6,961.45
银行存款	446,491,278.46	824,457,475.45
其他货币资金	28,055,918.84	25,479,753.95
合 计	474,554,658.75	849,944,190.85

（2）其他说明

期末其他货币资金系银行保函保证金27,946,985.60元、电费押金94,500.00元、存出投资款14,433.24元，其中银行保函保证金与电费押金使用受限。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	260,000,000.00	5,294.80



项 目	期末数	期初数
其中：银行理财产品	260,000,000.00	
碳资产		5,294.80
合 计	260,000,000.00	5,294.80

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	268,566.00	100.00			268,566.00
其中：银行承兑汇票	268,566.00	100.00			268,566.00
合 计	268,566.00	100.00			268,566.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,763,676.00	100.00	90,000.00	1.16	7,673,676.00
其中：银行承兑汇票	6,263,676.00	80.68			6,263,676.00
商业承兑汇票	1,500,000.00	19.32	90,000.00	6.00	1,410,000.00
合 计	7,763,676.00	100.00	90,000.00	1.16	7,673,676.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	268,566.00		
小 计	268,566.00		

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提	90,000.00	-90,000.00						



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
坏账准备								
合 计	90,000.00	-90,000.00						

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		268,566.00
小 计		268,566.00

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	3,684,223.23	2.01	3,684,223.23	100.00	
按组合计提坏账准备	179,697,783.44	97.99	43,681,703.93	24.31	136,016,079.51
合 计	183,382,006.67	100.00	47,365,927.16	25.83	136,016,079.51

(续上表)

种 类	期初数				
	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	15,367.52	0.01	15,367.52	100.00	
按组合计提坏账准备	177,161,948.28	99.99	46,777,662.72	26.40	130,384,285.56
合 计	177,177,315.80	100.00	46,793,030.24	26.41	130,384,285.56

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北国润实业投资有限公司	1,007,522.87	1,007,522.87	100.00	客户财务困难，回款可能性低
广州鑫星环保科技有限公司	2,639,400.36	2,639,400.36	100.00	客户财务困难，回款可能性低
天津京旭新能源科技有限公司	32,500.00	32,500.00	100.00	客户意愿较低，回款可能性低



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
禹州市鑫源耐火材料有限公司	4,800.00	4,800.00	100.00	客户意愿较低,回款可能性低
小 计	3,684,223.23	3,684,223.23	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	76,875,607.80	4,612,536.47	6.00
1-2 年	40,219,613.18	6,032,941.98	15.00
2-3 年	42,237,624.26	12,671,287.28	30.00
3 年以上	20,364,938.20	20,364,938.20	100.00
小 计	179,697,783.44	43,681,703.93	24.31

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	76,875,607.80
1-2 年	40,224,413.18
2-3 年	42,284,991.93
3 年以上	23,996,993.76
合 计	183,382,006.67

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转回	核 销	其 他	
单项计提坏账准备	15,367.52	3,684,223.23			15,367.52			3,684,223.23
按组合计提坏账准备	46,777,662.72	-3,095,958.79						43,681,703.93
合 计	46,793,030.24	588,264.44			15,367.52			47,365,927.16

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	56,801,334.18	30.97	17,616,598.09
上海城投水务(集团)有限公司	41,329,448.95	22.54	16,931,592.91



单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广州市番禺污水处理有限公司	16,586,266.50	9.04	1,652,181.39
江苏江都建设集团有限公司	11,200,000.00	6.11	1,413,600.00
上海天企环保设备发展有限公司	6,775,000.00	3.69	406,500.00
小 计	132,692,049.63	72.35	38,020,472.39

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	1,048,554.00		6,944,038.00	
合 计	1,048,554.00		6,944,038.00	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	6,179,569.00
小 计	6,179,569.00

银行承兑汇票的承兑人是信用等级较高的大型商业银行、上市股份制商业银行，由于该类银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的信用等级较高的大型商业银行、上市股份制商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,718,875.75	98.52		2,718,875.75	7,895,094.89	90.63		7,895,094.89
1-2 年	40,835.71	1.48		40,835.71	176,510.77	2.03		176,510.77
3 年以上					639,347.30	7.34		639,347.30



账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
合 计	2,759,711.46	100.00		2,759,711.46	8,710,952.96	100.00		8,710,952.96

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
苏州苏氢制氢设备有限公司	465,000.00	16.85
耐驰（兰州）泵业有限公司	390,300.00	14.14
中贸慕尼黑展览（上海）有限公司	293,309.00	10.63
浙江锦瑞环境科技有限公司	164,601.48	5.96
上海清牌环保科技有限公司	140,000.00	5.07
小 计	1,453,210.48	52.65

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,795,096.98	100.00	2,735,703.10	31.10	6,059,393.88
合 计	8,795,096.98	100.00	2,735,703.10	31.10	6,059,393.88

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,429,600.55	100.00	2,648,675.33	35.65	4,780,925.22
合 计	7,429,600.55	100.00	2,648,675.33	35.65	4,780,925.22

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	8,795,096.98	2,735,703.10	31.10



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：1 年以内	5,472,775.69	328,366.54	6.00
1-2 年	974,572.00	146,185.80	15.00
2-3 年	123,712.19	37,113.66	30.00
3 年以上	2,224,037.10	2,224,037.10	100.00
小 计	8,795,096.98	2,735,703.10	31.10

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	243,705.50	164,323.53	2,240,646.30	2,648,675.33
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-71,933.28	71,933.28		
--转入第三阶段		-18,556.83	18,556.83	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	156,594.32	-71,514.18	1,947.63	87,027.77
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	328,366.54	146,185.80	2,261,150.76	2,735,703.10

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面价值
押金保证金	4,211,275.60	4,105,420.79
应收暂付款	3,980,079.76	3,305,079.76
其他	603,741.62	19,100.00
合 计	8,795,096.98	7,429,600.55

(4) 其他应收款金额前 5 名情况



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海能特环保科技有限公司	应收暂付款	3,980,079.76	1年以内	45.25	238,804.79
广州市番禺污水处理有限公司	押金保证金	2,859,062.50	1年以内、1-2年、3年以上	32.51	1,932,057.85
广州金灿建设有限公司	押金保证金	400,000.00	1-2年	4.55	60,000.00
广州交易所集团有限公司	押金保证金	195,000.00	1年以内	2.22	11,700.00
上海新谷湾投资有限公司	押金保证金	159,137.72	3年以上	1.81	159,137.72
小 计		7,593,279.98		86.34	2,401,700.36

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	11,076,507.15		11,076,507.15
原材料	38,445,176.52	3,891,293.43	34,553,883.09
在产品	14,731,780.55		14,731,780.55
库存商品	4,713,316.62	302,083.46	4,411,233.16
委托加工物资	44,402.95		44,402.95
低值易耗品	172,649.22		172,649.22
合 计	69,183,833.01	4,193,376.89	64,990,456.12

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	48,481,605.76		48,481,605.76
原材料	16,435,081.77	3,891,293.43	12,543,788.34
在产品	10,082,756.99		10,082,756.99
库存商品	8,810,850.82		8,810,850.82
委托加工物资	1,735,207.81		1,735,207.81
低值易耗品	181,465.02		181,465.02



项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	85,726,968.17	3,891,293.43	81,835,674.74

(2) 存货跌价准

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,891,293.43					3,891,293.43
库存商品		302,083.46				302,083.46
合 计	3,891,293.43	302,083.46				4,193,376.89

2) 确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值 的具体依据
原材料	相关原材料估计售价减去至完工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确定可变现净值。
库存商品	如持有库存商品的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的库存商品可变现净值，应以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础；没有销售合同约定的库存商品，但不包括用于出售的材料，其可变现净值以库存商品的一般销售价格作为计量基础。

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
服务合同	1,008,060.83	3,217,697.35	457,077.73		3,768,680.45
建造合同	47,473,544.93	80,401,624.69	120,567,342.92		7,307,826.70
小 计	48,481,605.76	83,619,322.04	121,024,420.65		11,076,507.15

9. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	217,036,866.20	19,556,685.63	197,480,180.57
应收质保金	12,299,396.91	1,577,903.79	10,721,493.12
BOT 项目	7,577,909.31		7,577,909.31



项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	236,914,172.42	21,134,589.42	215,779,583.00

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	112,796,679.09	9,533,521.38	103,263,157.71
应收质保金	8,316,429.94	1,604,137.24	6,712,292.70
BOT 项目	7,435,454.62		7,435,454.62
合 计	128,548,563.65	11,137,658.62	117,410,905.03

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生重大变动的原因

项 目	变动金额	主要变动原因
已完工未结算资产	94,217,022.86	本期竹园污水处理厂四期工程已完工，尚未办理竣工决算
小 计	94,217,022.86	

(3) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	11,137,658.62	9,996,930.80					21,134,589.42
合 计	11,137,658.62	9,996,930.80					21,134,589.42

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
已完工未结算资产	217,036,866.20	19,556,685.63	9.01
应收质保金	12,299,396.91	1,577,903.79	12.83
BOT 项目	7,577,909.31		
小 计	236,914,172.42	21,134,589.42	8.92

10. 持有待售资产



(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
部分闲置固定资产	106,200.00		106,200.00	106,200.00		106,200.00
合 计	106,200.00		106,200.00	106,200.00		106,200.00

(2) 期末持有待售资产情况

项 目	所属分部	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因及方式	预计处置时间
部分闲置固定资产	本公司	106,200.00	106,200.00		闲置资产销售	2023 年度
小 计		106,200.00	106,200.00			

11. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴增值税	34,743,932.45		34,743,932.45	26,957,843.03		26,957,843.03
待抵扣进项税	876,070.96		876,070.96	4,915,131.52		4,915,131.52
碳资产	441,305.60		441,305.60			
预缴所得税	342,782.02		342,782.02			
合 计	36,404,091.03		36,404,091.03	31,872,974.55		31,872,974.55

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资				16,449.33		16,449.33
对联营企业投资	6,860,055.96		6,860,055.96			
合 计	6,860,055.96		6,860,055.96	16,449.33		16,449.33

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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



被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
合营企业					
国碳能源发展（河南）有限公司	16,449.33			-16,449.33	
联营企业					
北京铂陆氢能科技开发有限公司（以下简称铂陆氢能）		7,000,000.00		-139,944.04	
合 计	16,449.33	7,000,000.00		-156,393.37	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
国碳能源发展（河南）有限公司						
联营企业						
铂陆氢能					6,860,055.96	
合 计					6,860,055.96	

13. 固定资产

（1）明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	14,291,325.82	1,717,162.35	179,537,424.40	2,752,916.00	198,298,828.57
本期增加金额		58,205.34	208,407.13	1,315,982.83	1,582,595.30
其中：购置		58,205.34	208,407.13	1,315,982.83	1,582,595.30
本期减少金额		77,782.05	75,441,693.57		75,519,475.62
1) 处置或报废		77,782.05	39,322,862.34		39,400,644.39
2) 转入存货			36,118,831.23		36,118,831.23
期末数	14,291,325.82	1,697,585.64	104,304,137.96	4,068,898.83	124,361,948.25
累计折旧					
期初数	8,250,446.12	1,353,900.99	69,602,626.16	2,130,059.54	81,337,032.81



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
本期增加金额	334,461.49	82,462.35	28,100,625.37	132,104.58	28,649,653.79
其中：计提	334,461.49	82,462.35	28,100,625.37	132,104.58	28,649,653.79
本期减少金额		73,892.78	43,064,652.96		43,138,545.74
1) 处置或报废		73,892.78	33,497,395.15		33,571,287.93
2) 转入存货			9,567,257.81		9,567,257.81
期末数	8,584,907.61	1,362,470.56	54,638,598.57	2,262,164.12	66,848,140.86
减值准备					
期初数					
本期增加金额			1,903,266.17		1,903,266.17
其中：计提			1,903,266.17		1,903,266.17
期末数			1,903,266.17		1,903,266.17
账面价值					
期末账面价值	5,706,418.21	335,115.08	47,762,273.22	1,806,734.71	55,610,541.22
期初账面价值	6,040,879.70	363,261.36	109,934,798.24	622,856.46	116,961,795.76

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	14,291,325.82	8,584,907.61		5,706,418.21	
运输工具	58,963.72	45,512.61		13,451.11	
专用设备	75,759,783.80	43,131,317.71	1,112,822.63	31,515,643.46	
小 计	90,110,073.34	51,761,737.93	1,112,822.63	37,235,512.78	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
变频恒压冷却水循环系统	86,206.90		86,206.90	86,206.90		86,206.90
环保技术与设备研发新建项目	392,222.13		392,222.13			



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
低温真空脱水干化成套技术装备扩建项目	49,732,724.53		49,732,724.53	30,986,682.49		30,986,682.49
合 计	50,211,153.56		50,211,153.56	31,072,889.39		31,072,889.39

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	期末数
低温真空脱水干化成套技术装备扩建项目	297,736,219.38	30,986,682.49	18,746,042.04			49,732,724.53
环保技术与设备研发新建项目	26,552,187.27		392,222.13			392,222.13
小 计	324,288,406.65	30,986,682.49	19,138,264.17			50,124,946.66

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
低温真空脱水干化成套技术装备扩建项目	16.70	16.70				募集资金
环保技术与设备研发新建项目	29.78	29.78				募集资金
小 计						

15. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
账面原值		
期初数	25,965,230.47	25,965,230.47
本期增加金额	2,142,958.80	2,142,958.80
其中：租入	2,142,958.80	2,142,958.80
本期减少金额	1,221,694.49	1,221,694.49
其中：租赁到期	1,221,694.49	1,221,694.49



项 目	房屋建筑物	合计
期末数	26,886,494.78	26,886,494.78
累计折旧		
期初数	12,567,506.71	12,567,506.71
本期增加金额	3,797,996.16	3,797,996.16
其中：计提	3,797,996.16	3,797,996.16
本期减少金额	1,221,694.49	1,221,694.49
其中：租赁到期	1,221,694.49	1,221,694.49
期末数	15,143,808.38	15,143,808.38
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	11,742,686.40	11,742,686.40
期初账面价值	13,397,723.76	13,397,723.76

16. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件使用权	合计
账面原值				
期初数	44,156,712.34	4,173,565.41	751,761.24	49,082,038.99
期末数	44,156,712.34	4,173,565.41	751,761.24	49,082,038.99
累计摊销				
期初数	1,378,294.60	208,678.27	133,188.83	1,720,161.70
本期增加金额	441,567.12	208,678.27	59,346.48	709,591.87
其中：计提	441,567.12	208,678.27	59,346.48	709,591.87
期末数	1,819,861.72	417,356.54	192,535.31	2,429,753.57
减值准备				
账面价值				
期末账面价值	42,336,850.62	3,756,208.87	559,225.93	46,652,285.42
期初账面价值	42,778,417.74	3,964,887.14	618,572.41	47,361,877.29



17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海捷碳公司	6,254,013.26		6,254,013.26	6,254,013.26		6,254,013.26
合 计	6,254,013.26		6,254,013.26	6,254,013.26		6,254,013.26

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
上海捷碳公司	6,254,013.26			6,254,013.26
合 计	6,254,013.26			6,254,013.26

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	上海捷碳公司
资产组或资产组组合的账面价值	13,640,892.04
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	12,262,771.10
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	25,903,663.14
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值来确定。其预计未来现金流量基于管理层编制的未来 10 年现金流量预测来确定，预测期以后的现金流量保持稳定。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定关键数据(包括产品交易与服务收入、交易与服务规模、碳资产开发成本及其相关费用等)。未来现金流量预测使用的折现率为 14.37%，公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。商誉并未出现减值损失。

18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公楼装修费	555,435.62	91,743.12	420,399.27		226,779.47



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
环保技术与设备研发新建项目	8,525,907.27		1,162,623.72		7,363,283.55
新厂房配套电缆、电缆安装、管路安装	91,734.15		68,800.56		22,933.59
设备周边冷却水管道工程	86,914.50		21,728.64		65,185.86
变压器配电增容工程	72,107.93		18,026.94		54,080.99
新租空地地坪工程	29,730.45		7,432.62		22,297.83
智慧芽信息专利服务		113,207.55	15,723.27		97,484.28
热泵系统		1,782,547.69	297,091.26		1,485,456.43
合 计	9,361,829.92	1,987,498.36	2,011,826.28		9,337,502.00

19. 递延所得税

项 目	期末数		期初数	
	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
信用减值准备	47,365,927.16	7,105,436.05	46,883,030.24	7,033,189.54
合同资产减值准备	21,134,589.42	3,170,188.42	11,137,658.62	1,670,648.79
存货跌价准备	4,193,376.89	629,006.53	3,891,293.43	583,694.01
其他非流动资产减值准备	107,149.14	16,072.37	132,792.50	19,918.88
内部交易未实现利润	33,117,417.45	4,967,612.62	20,701,850.53	3,105,277.58
股份支付	3,823,200.00	573,480.00	7,457,599.99	1,118,640.00
预计负债	5,218,515.75	782,777.36	6,214,227.70	932,134.16
可抵扣亏损	6,980,250.42	1,459,383.06	3,548,023.80	728,092.92
新租赁准则形成负债	10,013,528.62	1,539,546.15	11,904,470.03	1,817,224.87
合 计	131,953,954.85	20,243,502.56	111,870,946.84	17,008,820.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数[注]	
	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
固定资产一次性折旧	8,392,235.89	1,258,835.38	9,182,794.27	1,377,419.14
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,756,208.87	563,431.33	3,964,887.14	594,733.07



项 目	期末数		期初数[注]	
	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
使用权资产	11,742,686.40	1,797,849.67	13,397,723.76	2,040,842.50
合 计	23,891,131.16	3,620,116.38	26,545,405.17	4,012,994.71

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,809,106.21	18,434,396.35	2,200,601.23	14,808,219.52
递延所得税负债	1,809,106.21	1,811,010.17	2,200,601.23	1,812,393.48

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,735,703.10	2,648,675.33
可抵扣亏损	1,818,322.93	1,305,039.00
固定资产减值准备	1,903,266.17	
小 计	6,457,292.20	3,953,714.33

(5) 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	期末数	期初数	备注
2026 年	165,989.00	165,989.00	
2027 年	1,139,050.00	1,139,050.00	
2028 年	513,283.93		
小 计	1,818,322.93	1,305,039.00	

[注] 期初数与上年年末数(2022 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(二十八)之说明

20. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以上合同资产	61,199,814.31	107,149.14	61,092,665.17	65,452,110.12	132,792.50	65,319,317.62



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	10,072,802.36		10,072,802.36			
合 计	71,272,616.67	107,149.14	71,165,467.53	65,452,110.12	132,792.50	65,319,317.62

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,785,818.99	107,149.14	1,678,669.85
BOT 项目	59,413,995.32		59,413,995.32
小 计	61,199,814.31	107,149.14	61,092,665.17

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,213,208.43	132,792.50	2,080,415.93
BOT 项目	63,238,901.69		63,238,901.69
小 计	65,452,110.12	132,792.50	65,319,317.62

2) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	132,792.50	-25,643.36					107,149.14
小 计	132,792.50	-25,643.36					107,149.14

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
应收质保金组合	1,785,818.98	107,149.14	6.00
BOT 项目	59,413,995.33		
小 计	61,199,814.31	107,149.14	0.18

21. 应付账款



(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	164,707,493.20	199,253,114.72
设备款	13,947,218.42	25,009,643.98
其他	1,030,901.10	830,904.91
合 计	179,685,612.72	225,093,663.61

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
宜兴市宜丰节能环保设备有限公司	5,205,136.91	工程尚未完工，暂未结算及未到期质保金
中石化工程建设有限公司苏州分公司	3,903,357.80	工程尚未完工，暂未结算及未到期质保金
上海南裕建筑装饰工程有限公司	2,935,000.00	工程尚未完工，暂未结算
上海漂群建设工程有限公司	2,279,451.32	工程尚未完工，暂未结算
鸿辉系统集成科技（江苏）有限公司	1,461,722.21	工程尚未完工，暂未结算及未到期质保金
浙江长兴日月环境科技股份有限公司	1,423,500.00	工程尚未完工，暂未结算及未到期质保金
泰州市恒达换热设备制造有限公司	1,315,650.00	工程尚未完工，暂未结算及未到期质保金
小 计	18,523,818.24	

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	25,695,320.91	27,840,508.78
合 计	25,695,320.91	27,840,508.78

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	16,370,495.17	19,655,692.42	32,785,233.06	3,240,954.53
离职后福利—设定提存计划	280,576.59	2,434,819.21	2,341,476.38	373,919.42



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	16,651,071.76	22,090,511.63	35,126,709.44	3,614,873.95

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,202,133.26	16,384,443.34	28,778,487.50	2,808,089.10
职工福利费		562,267.73	562,267.73	
社会保险费	967,425.11	1,491,197.75	2,225,193.25	233,429.61
其中：医疗保险费	938,624.99	1,444,860.52	2,156,089.57	227,395.94
工伤保险费	3,411.95	38,728.45	36,106.73	6,033.67
生育保险费	25,388.17	7,608.78	32,996.95	
住房公积金	164,014.00	1,117,140.00	1,115,706.00	165,448.00
工会经费和职工教育经费	36,922.80	100,643.60	103,578.58	33,987.82
小 计	16,370,495.17	19,655,692.42	32,785,233.06	3,240,954.53

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	271,650.16	2,357,881.06	2,266,997.84	362,533.38
失业保险费	8,926.43	76,938.15	74,478.54	11,386.04
小 计	280,576.59	2,434,819.21	2,341,476.38	373,919.42

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	3,380,084.96	15,037,548.92
增值税	1,833,752.51	1,456,781.79
代扣代缴个人所得税	268,131.97	3,684,477.45
土地使用税	246,561.80	317,672.47
城市维护建设税	41,529.10	31,156.39
印花税	37,899.08	51,416.09
房产税	12,800.55	12,800.55
教育费附加	11,707.85	18,693.84



项 目	期末数	期初数
地方教育附加	7,805.24	12,462.55
合 计	5,840,273.06	20,623,010.05

25. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付员工报销款	308,066.17	487,119.90
应付暂收款	114,787.01	609,060.93
押金保证金	200,000.00	
其他	77,430.00	83,962.00
合 计	700,283.18	1,180,142.83

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	5,884,313.99	5,837,332.02
合 计	5,884,313.99	5,837,332.02

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	260,470.16	3,860,977.93
合 计	260,470.16	3,860,977.93

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	4,251,701.93	6,279,801.49
减：未确认融资费用	122,487.30	212,663.48
合 计	4,129,214.63	6,067,138.01

29. 预计负债



项 目	期末数	期初数	形成原因
预计处置费用	5,218,515.75	6,214,227.70	预期固定资产处置将要发生的拆除费与运输费用
合 计	5,218,515.75	6,214,227.70	

30. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,530,111	330,400				330,400	101,860,511

(2) 其他说明

根据公司2023年3月30日召开的第三届董事会第十次会议和第三届监事会第九次会议审议通过的《关于调整公司2020年限制性股票激励计划授予价格及授予数量的议案》和《关于公司2020年限制性股票激励计划第二个归属期符合归属条件的议案》，本期共14位符合归属条件的激励对象认购了330,400股限制性股票，认购款项合计人民币4,579,344.00元，均以货币出资，其中新增注册资本（股本）人民币330,400.00元，增加资本公积人民币4,248,944.00元。公司于2023年5月11日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，并完成了上述限制性股票激励计划第二个归属期的股份登记工作。

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	798,450,502.50	4,248,944.00		802,699,446.50
其他资本公积	8,835,029.99	764,640.01		9,599,670.00
合 计	807,285,532.49	5,013,584.01		812,299,116.50

(2) 其他说明

1) 资本溢价（股本溢价）本期增加4,248,944.00元，系本年因股权激励对象行权增加股本溢价4,248,944.00元，具体情况详见本财务报表附注五（一）30之说明；

2) 其他资本公积本期增加764,640.01元，系结转本期限制性股票成本费用计入资本公



积——其他资本公积，详见本财务报表附注十之说明。

32. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	28,715,330.87			28,715,330.87
合 计	28,715,330.87			28,715,330.87

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	284,119,597.27	203,218,794.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-211,732.76	-304,940.47
调整后期初未分配利润	283,907,864.51	202,913,854.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,169,377.83	31,413,129.20
减：应付普通股股利	38,706,994.18	22,481,667.48
期末未分配利润	292,370,248.16	211,845,316.06

(2) 调整期初未分配利润明细

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，根据企业会计准则及其相关规定进行追溯调整，追溯调整递延所得税费用影响期初未分配利润 -211,732.76 元。

(3) 其他说明

根据公司 2023 年 4 月 22 日通过的 2022 年年度股东大会决议，公司以实施权益分派股权登记日登记的总股本 101,530,111 股为基数，向全体股东派发现金股利，每股派发现金股利 0.38 元，共计派发现金股利 38,706,994.18 元（含税）。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



	收入	成本	收入	成本
主营业务	300,037,136.61	195,813,035.03	256,651,177.15	174,812,050.98
其他业务	350,442.48	198,060.84	6,345,902.61	3,981,430.51
合 计	300,387,579.09	196,011,095.87	262,997,079.76	178,793,481.49
其中：与客户之间的合同产生的收入	300,387,579.09	196,011,095.87	262,997,079.76	178,793,481.49

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污泥业务	113,440,443.20	54,635,783.06	102,438,728.68	54,682,766.65
废气业务	87,332,367.31	57,434,470.02	949,574.24	851,187.31
运营服务	81,676,624.36	74,481,763.56	152,631,458.30	118,777,494.70
其他	17,938,144.22	9,459,079.23	6,977,318.54	4,482,032.83
小 计	300,387,579.09	196,011,095.87	262,997,079.76	178,793,481.49

2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	50,733,196.46	4,798,812.41
在某一时段内确认收入	249,654,382.63	258,198,267.35
小 计	300,387,579.09	262,997,079.76

(3) 在本期确认的包括在合同负债上年年末账面价值中的收入为 23,067,008.89 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	445,999.05	977,356.17
土地使用税	346,251.20	66,459.60
教育费附加	196,490.80	412,708.53
地方教育附加	130,993.88	275,139.02
印花税	71,681.71	130,922.93
房产税	51,202.20	17,617.41



项 目	本期数	上年同期数
车船税	300.00	604.46
合 计	1,242,918.84	1,880,808.12

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,136,187.92	1,902,888.08
业务宣传费	1,865,404.32	89,089.31
业务招待费	1,034,478.50	743,249.92
差旅费	465,535.00	131,412.18
会务费	232,890.42	105,988.68
售后维修费	169,466.77	592,006.55
办公费用	103,970.33	22,818.42
车辆费	46,007.27	43,256.37
其他	196,738.40	204,456.02
合 计	6,250,678.93	3,835,165.53

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,198,440.40	6,726,590.91
折旧及摊销	7,797,172.74	2,009,696.75
办公费	3,864,725.63	3,345,185.76
业务招待费	2,226,579.07	1,349,358.94
股份支付	764,640.01	2,092,533.34
差旅费	494,107.09	60,900.82
其他	454,555.23	303,710.11
合 计	24,800,220.17	15,887,976.63

5. 研发费用



项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,611,431.49	4,533,697.48
设备材料费	3,252,838.59	2,666,924.59
委托合作费用	1,877,546.13	275,943.42
折旧摊销费用	1,351,414.90	31,731.80
检测运行费	903,350.26	2,126,407.02
其他	440,973.56	130,716.28
合 计	13,437,554.93	9,765,420.59

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
银行手续费	114,758.82	223,543.54
利息支出	236,552.01	311,801.88
减：利息收入	2,111,588.37	2,523,250.20
汇兑损益	-22,981.69	
合 计	-1,783,259.23	-1,987,904.78

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	1,479,283.02	287,492.31	1,479,283.02
小微企业“六税两费”减免	390,980.14	620,795.20	390,980.14
个人所得税手续费返还	79,672.54	65,051.57	79,672.54
增值税加计抵减	5,396.60		5,396.60
合 计	1,955,332.30	973,339.08	1,955,332.30

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
保本型银行理财产品收益	5,892,927.54	4,238,712.80



项 目	本期数	上年同期数
权益法核算长期股权投资损益调整	-156,393.37	
合 计	5,736,534.17	4,238,712.80

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		2,290,242.00
其中：银行理财产品公允价值变动		2,290,242.00
合 计		2,290,242.00

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-569,924.69	-13,687,977.42
合 计	-569,924.69	-13,687,977.42

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
质保金等对应资产减值损失	-9,971,287.44	-5,772,957.21
固定资产减值损失	-1,903,266.17	
存货跌价损失	-302,083.46	-5,098,866.60
合 计	-12,176,637.07	-10,871,823.81

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-468,371.84	3,881.90	-468,371.84
合 计	-468,371.84	3,881.90	-468,371.84

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	420.29	3,893.81	420.29
合 计	420.29	3,893.81	420.29

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法收回的款项	639,347.30		639,347.30
赞助支出	147,602.00		147,602.00
非流动资产毁损报废损失	3,340.00	660,064.67	3,340.00
对外捐赠	9,000.00	505,000.00	9,000.00
滞纳金	4,505.88	227.99	4,505.88
违约金等	4,500.00	47,701.51	4,500.00
合 计	808,295.18	1,212,994.17	808,295.18

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	11,989,237.99	8,887,548.91
递延所得税费用	-3,627,560.14	-3,741,271.74
合 计	8,361,677.85	5,146,277.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	54,097,427.56	36,559,406.37
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,114,614.13	5,483,910.96
子公司适用不同税率的影响	-272,866.91	-45,202.11
调整以前期间所得税的影响	1,882,158.98	624,004.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-148,939.94	145,588.82
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响(不含研发加计)	27,227.66	



项 目	本期数	上年同期数
研发加计扣除影响	-1,668,065.33	-1,188,297.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 或可抵扣亏损的影响	427,549.26	126,272.13
所得税费用	8,361,677.85	5,146,277.17

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	2,111,588.37	2,523,250.20
补贴收入	1,479,283.02	287,492.31
其他往来款	183,395.12	
收回银行保证金	603,552.57	4,565,028.33
其他	80,112.54	
合 计	4,457,931.62	7,375,770.84

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的期间费用	14,538,818.35	10,863,639.34
支付的银行保证金	3,171,936.40	16,133,656.90
其他往来款		1,144,877.11
赞助费支出	147,602.00	
银行手续费	114,758.82	223,543.54
对外捐赠	9,000.00	505,000.00
其他	9,005.88	227.99
合 计	17,991,121.45	28,870,944.88

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁费用	4,859,791.62	3,139,433.26



项 目	本期数	上年同期数
合 计	4,859,791.62	3,139,433.26

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	45,735,749.71	31,413,129.20
加: 资产减值准备	-12,746,561.76	24,559,801.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,649,653.79	15,915,081.43
使用权资产折旧	3,797,996.16	3,351,102.48
无形资产摊销	291,950.23	23,925.48
长期待摊费用摊销	2,011,826.28	568,528.68
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)	468,371.84	-3,881.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,340.00	660,064.67
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-2,290,242.00
财务费用(收益以“-”号填列)	213,570.32	311,801.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,736,534.17	-4,238,712.80
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,626,176.83	-3,783,218.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,383.31	41,946.27
存货的减少(增加以“-”号填列)	43,698,875.68	-18,224,561.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,788,684.57	-79,921,736.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-76,847,745.16	9,399,234.41
其他(股份支付)	764,640.01	2,092,533.34
经营活动产生的现金流量净额	-33,111,111.78	-20,125,203.54
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	446,513,173.15	521,299,551.03
减: 现金的上年末余额	824,471,089.08	781,855,460.39
现金及现金等价物净增加额	-377,957,915.93	-260,555,909.36



(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	446,513,173.15	824,471,089.08
其中：库存现金	7,461.45	6,961.45
可随时用于支付的银行存款	446,491,278.46	824,457,475.45
可随时用于支付的存出投资款	14,433.24	6,652.18
2) 期末现金及现金等价物余额	446,513,173.15	824,471,089.08

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

现金流量表中现金期末数为 446,513,173.15 元，资产负债表中货币资金期末数为 474,554,658.75 元，差额 28,041,485.60 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行保函保证金 27,946,985.60 元以及电费押金 94,500.00 元。

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	14,455,849.00	5,873,977.34
其中：支付货款	14,455,849.00	4,597,836.00
支付固定资产等长期资产购置款		1,276,141.34

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,946,985.60	保函保证金
货币资金	94,500.00	电费押金
应收票据	268,566.00	未终止的票据背书
合 计	28,310,051.60	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			3,638.05



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	503.48	7.2258	3,638.05

3. 政府补助

(1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
科技小巨人工程项目资金	600,000.00	其他收益	关于印发《上海市杨浦区小巨人工程实施办法》的通知
收 2023 年经济工作会议奖励	300,000.00	其他收益	
科技支撑碳达峰碳中和专项项目	240,000.00	其他收益	关于印发《上海市科技计划项目管理办法》的通知(沪科规〔2021〕6号)、关于印发《上海市科研计划项目(课题)专项经费巡查管理办法》的通知(沪科规〔2018〕4号)、关于印发《上海市科技计划项目综合绩效评价工作规范(试行)》的通知(沪科规〔2019〕11号)、关于延长《上海市科技计划项目综合绩效评价工作规范(试行)》有效期的通知(沪科规〔2021〕7号)
收德清县市场监督管理局-浙江制造品牌奖励	200,000.00	其他收益	德清县市场监督管理局——浙江制造品牌奖励
收德清县科学技术局——县级发明专利产业化项目奖励	50,000.00	其他收益	《德清县科学技术局关于开展 2020 年度发明专利产业化项目申报工作的通知》(德科〔2020〕24号)
收德清县经济和信息化局——2022 年鼓励制造业企业扩大有效生产奖励	40,000.00	其他收益	关于下达 2022 年鼓励制造业企业扩大有效生产奖励资金的通知
郑州市科学技术局 2020 年度首次认定高新技术企业省级奖补	41,000.00	其他收益	郑州市人民政府办公厅关于印发郑州市高新技术企业倍增计划实施方案(2019—2021 年)的通知
财政扶持协议	5,283.02	其他收益	自乙方注册到上海市金山区廊下经济园区以后，对于符合金山区财政扶持项目的，由乙方根据金山区企业扶持项目中的相关项目提出申请，经核定后可获得其为金山区区级贡献扶持费用，用于乙方经济发展。
收到郑州社保中心失业补贴款	3,000.00	其他收益	《河南省企业研究开发财政补助实施方案》
小 计	1,479,283.02		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,479,283.02 元。



六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 子公司的构成

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	
浙江复洁公司	浙江省湖州市	浙江省湖州市	环保设备及产品制造	100.00		设立
苏州复洁公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	环保设备及产品制造	100.00		设立
上海捷碳公司	上海市	上海市	技术服务	51.00		非同控合并
广州捷碳公司	广东省广州市	广东省广州市	技术服务		70.00	非同控合并
德能环保公司	河南省郑州市	河南省郑州市	技术服务与软件开发		90.00	非同控合并
碳中和公司	河南省郑州市	河南省郑州市	技术服务与软件开发		51.00	非同控合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海捷碳公司	49.00%	-137,696.95		-238,635.94

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
上海捷碳公司	11,429,933.65	2,988,474.99	14,418,408.64	4,700,764.26	71,597.15	4,772,361.41

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海捷碳公司	3,184,158.16	-2,605,077.91	-2,605,077.91	-5,439,746.64				

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业的汇总财务信息



项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	297,000.00	297,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-148,784.01	
综合收益总额	-148,784.01	
联营企业		
投资账面价值合计	7,000,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-139,944.04	
综合收益总额	-139,944.04	

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增



加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 72.35%(2022 年 12 月 31 日：75.79%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动性风险



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

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	179,685,612.72	179,685,612.72	179,685,612.72		
其他应付款	700,283.18	700,283.18	700,283.18		
一年内到期的非流动负债	5,884,313.99	6,207,953.15	6,207,953.15		
租赁负债	4,129,214.63	4,251,701.93		4,251,701.93	
小 计	190,399,424.52	190,845,550.98	186,593,849.05	4,251,701.93	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	225,093,663.61	225,093,663.61	225,093,663.61		
其他应付款	1,180,142.83	1,180,142.83	1,180,142.83		
一年内到期的非流动负债	5,837,332.02	6,230,886.35	6,230,886.35		
租赁负债	6,067,138.01	6,279,801.49		6,279,801.49	
小 计	238,178,276.47	238,784,494.28	232,504,692.79	6,279,801.49	

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。



截至2023年6月30日，本公司不存在银行借款，无利率风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		260,000,000.00		260,000,000.00
其中：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		260,000,000.00		260,000,000.00
2. 应收款项融资			1,048,554.00	1,048,554.00
持续以公允价值计量的资产总额		260,000,000.00	1,048,554.00	261,048,554.00

(二) 持续第二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
碳资产的公允价值估值以专业市场交易公布交易价格为准。

(三) 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

应收款项融资：对于公司持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书或贴现的方式出售，故采用票面金额确定其公允价值。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 公司自然人股东黄文俊、许太明、孙卫东、吴岩与李峻于2015年8月31日签订《一致行动协议》，约定各方在决定公司日常经营管理事项时，共同行使公司股权权利。因此，本公司由自然人黄文俊、许太明、孙卫东、李峻、吴岩实际控制。



2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
雷志天	董事
曹冬冬	上海捷碳公司股东

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,334,978.00	3,484,855.38

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	曹冬冬	22,630.00	
	雷志天	5,726.00	
小 计		28,356.00	

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	20 元、6 个月
-----------------------------	-----------

2. 其他说明

根据公司 2020 年第三次临时股东大会审议并通过的《关于公司<2020 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》和公司第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十五次会议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2020 年 12 月 25 日为授予日，向 14 名激励对象授予 59 万股限制性股票，授予价格为 20.00 元/股。本激励计划有效期自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 48 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔斯定价模型计算
------------------	------------------



可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,222,240.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	764,640.01

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在履行的大额发包合同

合同名称	公司名称	合同金额
《年产 100 台套低温真空脱水干化成套技术装备项目建设工程施工合同》	浙江远呈建设有限公司	87,730,000.00

除上述事项外，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司于 2023 年 7 月 10 日召开第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于与关联方签署股权投资协议之补充协议暨关联交易的议案》，同意公司及上海铂瑞创联新能源科技合伙企业(有限合伙)及其他投资人与铂陆氢能签署《股权投资协议之补充协议》（以下简称补充协议），根据补充协议约定公司将通过铂陆氢能的减资程序退出其股东序列。截至本财务报表批准报出之日，上述减资程序尚未完成。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的营业收入及营业成本明细详见本财务报表附注五(二)1(2)之说明。

(二) 租赁

公司作为承租人



1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15 之说明。

2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	348,260.30	416,494.18
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	122,931.78	295,818.19
合 计	471,192.08	712,312.37

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	236,552.01	311,801.88
与租赁相关的总现金流出	5,330,983.70	3,586,257.26

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	3,646,923.23	2.01	3,646,923.23	100.00	
按组合计提坏账准备	177,625,837.59	97.99	43,557,387.18	24.52	134,068,450.41
合 计	181,272,760.82	100.00	47,204,310.41	26.04	134,068,450.41

(续上表)

种 类	期初数				
	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	15,367.52	0.01	15,367.52	100.00	
按组合计提坏账准备	175,535,223.71	99.99	46,643,591.95	26.57	128,891,631.76



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合 计	175,550,591.23	100.00	46,658,959.47	26.58	128,891,631.76

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖北国润实业投资有限公司	1,007,522.87	1,007,522.87	100.00	客户财务困难,回款可能性低
广州鑫星环保科技有限公司	2,639,400.36	2,639,400.36	100.00	客户财务困难,回款可能性低
小 计	3,646,923.23	3,646,923.23	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	74,803,661.95	4,488,219.72	6.00
1-2年	40,219,613.18	6,032,941.98	15.00
2-3年	42,237,624.26	12,671,287.28	30.00
3年以上	20,364,938.20	20,364,938.20	100.00
小 计	177,625,837.59	43,557,387.18	24.52

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	74,803,661.95
1-2年	40,219,613.18
2-3年	42,252,491.93
3年以上	23,996,993.76
合 计	181,272,760.82

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	15,367.52	3,646,923.23			15,367.52			3,646,923.23
按组合计提坏账准备	46,643,591.95	-3,086,204.77						43,557,387.18



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转回	核 销	其 他	
合 计	46,658,959.47	560,718.46			15,367.52			47,204,310.41

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
上海市工程设计研究总院 (集团) 有限公司	56,801,334.18	31.33	17,616,598.09
上海城投水务 (集团) 有限公司	41,329,448.95	22.80	16,931,592.91
广州市番禺污水处理有限公司	16,586,266.50	9.15	1,652,181.39
江苏江都建设集团有限公司	11,200,000.00	6.18	1,413,600.00
上海天企环保设备发展有限公司	6,775,000.00	3.74	406,500.00
小 计	132,692,049.63	73.20	38,020,472.39

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		3,452,190.23
其他应收款	25,840,831.37	4,680,467.42
合 计	25,840,831.37	8,132,657.65

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
苏州复洁公司		3,452,190.23
小 计		3,452,190.23

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,550,233.67	100.00	2,709,402.30	9.49	25,840,831.37



种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
小 计	28,550,233.67	100.00	2,709,402.30	9.49	25,840,831.37

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,310,380.55	100.00	2,629,913.13	35.98	4,680,467.42
小 计	7,310,380.55	100.00	2,629,913.13	35.98	4,680,467.42

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方组合	20,000,000.00		
账龄组合	8,550,233.67	2,709,402.30	31.69
其中：1 年以内	5,253,012.38	315,180.74	6.00
1-2 年	960,472.00	144,070.80	15.00
2-3 年	123,712.19	37,113.66	30.00
3 年以上	2,213,037.10	2,213,037.10	100.00
小 计	28,550,233.67	2,709,402.30	9.49

2) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	238,058.30	162,208.53	2,229,646.30	2,629,913.13
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-57,628.32	57,628.32		
—转入第三阶段		-18,556.83	18,556.83	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	134,750.76	-57,209.22	1,947.63	79,489.17
本期收回				



项 目	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）	
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	315,180.74	144,070.80	2,250,150.76	2,709,402.30

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内拆借款	20,000,000.00	
押金保证金	4,091,823.60	4,005,300.79
应收暂付款	3,980,079.76	3,305,079.76
其他	478,330.31	
小 计	28,550,233.67	7,310,380.55

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
浙江复洁公司	合并范围内拆借款	20,000,000.00	1 年以内	70.05	
上海能特环保科技有限公司	应收暂付款	3,980,079.76	1 年以内	13.94	238,804.79
广州市番禺污水处理有限公司	押金保证金	1,825,015.00	3 年以上	6.39	1,825,015.00
	押金保证金	534,047.50	1 年以内	1.87	32,042.85
	押金保证金	500,000.00	1-2 年	1.75	75,000.00
广州金灿建设有限公司	押金保证金	400,000.00	1-2 年	1.40	60,000.00
广州交易所集团有限公司	押金保证金	195,000.00	1 年以内	0.68	11,700.00
小 计		27,434,142.26		96.08	2,242,562.64

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



	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	127,443,104.95		127,443,104.95	127,326,464.95		127,326,464.95
对合营联营企业投资	6,860,055.96		6,860,055.96			
合 计	134,303,160.91		134,303,160.91	127,326,464.95		127,326,464.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江复洁公司	102,515,030.00	116,640.00		102,631,670.00		
苏州复洁公司	9,511,434.95			9,511,434.95		
上海捷碳公司	15,300,000.00			15,300,000.00		
小 计	127,326,464.95	116,640.00		127,443,104.95		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
铂陆氢能		7,000,000.00		-139,944.04	
小 计		7,000,000.00		-139,944.04	
合 计		7,000,000.00		-139,944.04	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
铂陆氢能					6,860,055.96	
小 计					6,860,055.96	
合 计					6,860,055.96	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本



(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	302,005,220.94	203,249,603.97	262,134,334.09	191,119,171.40
其他业务	350,442.48	198,060.84		
合 计	302,355,663.42	203,447,664.81	262,134,334.09	191,119,171.40
其中：与客户之间的合同产生的收入	302,355,663.42	203,447,664.81	262,134,334.09	191,119,171.40

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污泥业务	119,033,128.07	62,910,842.63	102,271,456.47	67,574,732.31
废气业务	87,332,367.31	57,434,470.02	949,574.24	851,187.31
运营服务	81,676,624.36	74,515,751.04	152,631,458.30	118,777,494.70
其他	14,313,543.68	8,586,601.12	6,281,845.08	3,915,757.08
小 计	302,355,663.42	203,447,664.81	262,134,334.09	191,119,171.40

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	45,328,728.65	4,103,338.95
在某一时段内确认收入	257,026,934.77	258,030,995.14
小 计	302,355,663.42	262,134,334.09

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,367,769.45	3,465,563.18
设备材料费	3,157,003.89	2,219,095.86
委托合作费用	1,877,546.13	275,943.42
折旧摊销费用	1,271,554.31	
检测运行费	893,449.27	2,042,073.95
其他	403,892.97	75,673.26



合 计	11,971,216.02	8,078,349.67
-----	---------------	--------------

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-139,944.04	
子公司分配股利	7,166,165.59	
保本型银行理财产品收益	5,892,927.54	4,238,712.80
合 计	12,919,149.09	4,238,712.80

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-471,711.84	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,479,283.02	
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	5,892,927.54	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得		



项 目	金 额	说 明
的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	15,367.52	
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	-804,534.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	476,049.28	
小 计	6,587,380.63	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	977,148.61	
少数股东权益影响额（税后）	1,475.18	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,608,756.84	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	3.82	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.37	0.41	0.41

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	47,169,377.83
非经常性损益	B	5,608,756.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	41,560,620.99
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,221,438,838.87
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	4,579,344.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	1
股份支付额的影响	G	764,640.01
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	H	38,706,994.18



项 目	序号	本期数
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	I	2
报告期月份数	J	6
加权平均净资产	$K=D+A/2+E \times F/J + G/2-H \times I/J$	1,233,266,740.40
加权平均净资产收益率	$L=A/K$	3.82%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$M=C/K$	3.37%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	47,169,377.83
非经常性损益	B	5,608,756.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	41,560,620.99
期初股份总数	D	101,530,111.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	330,400.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E \times G/K-H \times I / K-J$	101,585,177.67
基本每股收益	$M=A/L$	0.46
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.41

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海复洁环保科技股份有限公司

2023年八月十八日





统一社会信用代码		913300005793421213 (1/3)	
营业执照 (副本)			
名称	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	出资额	壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年07月18日
出资人	胡少先	主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	
经营范围	审计企业会计报表、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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)		
登记机关		2023年02月28日	

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 国家市场监督管理总局监制

仅为上海复洁环保科技有限公司 2023 年 1-6 月审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所
执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

发证机关：浙江省财政厅

2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0015310

说明

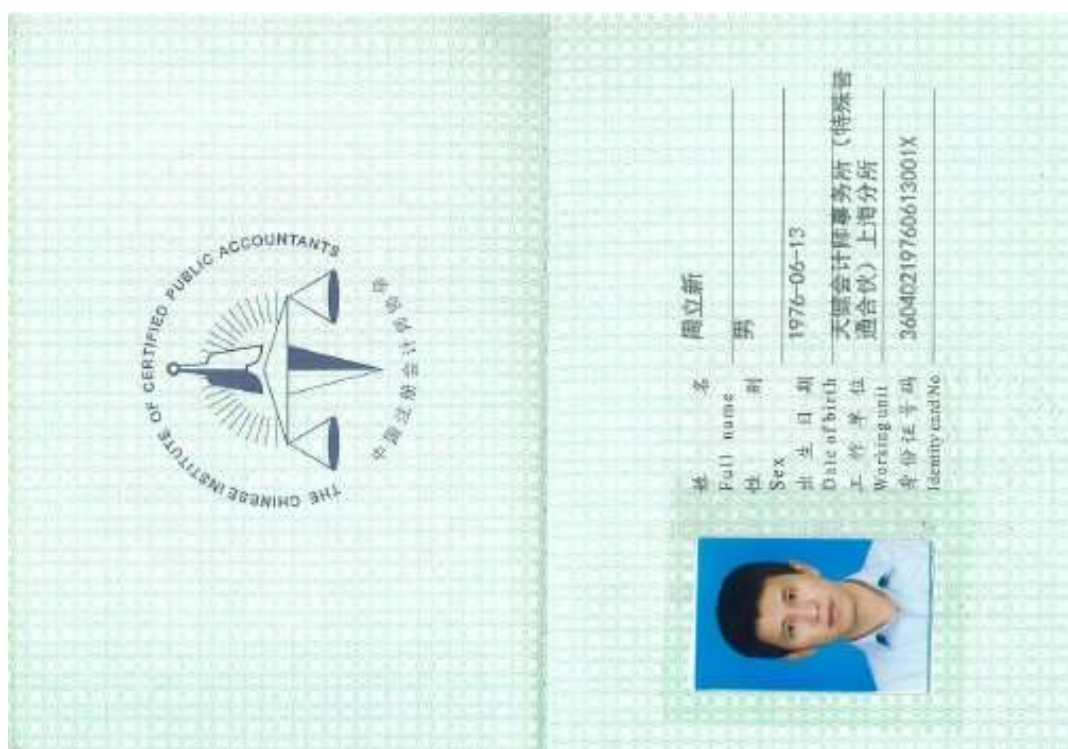
1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

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》。

仅为上海复洁环保科技有限公司 2023 年 1 月 6 日申请之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为上海复洁环保科技股份有限公司 2023 年 1-6 月审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周立新是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为上海复洁环保科技股份有限公司 2023 年 1-6 月审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明汪婷是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

