

审计报告

宁波开诚生态技术股份有限公司

容诚审字[2023]200Z0500 号

容诚会计师事务所(特
骑缝章

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 205



审 计 报 告

容诚审字[2023]200Z0500 号

宁波开诚生态技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波开诚生态技术股份有限公司（以下简称开诚生态公司）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 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，公允反映了开诚生态公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 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，我们独立于开诚生态公司，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2023年1-6月、2022年度、2021年度、2020年度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



相关会计期间： 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度。

1. 事项描述

参见财务报表附注三、25 及五、38。

开诚生态公司主要从事餐厨垃圾处理成套设备的研发、生产和销售，以及通过 PPP 项目进行餐厨垃圾的无害化处理和资源化利用。开诚生态公司 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度和 2020 年度分别确认收入 27,727.87 万元、50,188.73 万元、40,525.54 万元和 32,200.53 万元。营业收入作为开诚生态公司的关键业绩指标之一，收入确认的真实性和准确性对公司财务数据有重大影响，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

(1) 了解开诚生态公司与收入确认相关的内部控制，并实施穿行测试和检查，评估这些内部控制设计和运行的有效性；

(2) 检查销售合同的主要条款，评价收入确认方法是否适当；

(3) 抽样检查开诚生态公司与收入相关的销售合同、销售发票、客户签收单或验收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性依据是否充分；

(4) 对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，向公司管理层了解波动的原因，并判断收入和毛利率波动的合理性；

(5) 对主要客户的销售发生额及往来余额进行函证，评估收入确认的真实性依据是否充分；

(6) 查询主要客户的工商资料及涉诉情况，并对主要客户进行实地走访，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与开诚生态公司是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否



在恰当期间确认；

（8）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（9）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。

通过实施上述程序，我们认为管理层关于收入确认真实性和准确性方面所做的判断是恰当的。

（二）应收账款的可回收性

1. 事项描述

相关会计期间/年度：2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度。

参见财务报表附注三、10，五、4。

截止至 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，开诚生态公司合并财务报表应收账款余额分别为人民币 16,625.66 万元、15,050.00 万元、11,961.45 万元、8,770.30 万元。公司根据应收账款的可回收性为判断基础确认坏账准备，坏账准备余额分别为人民币 2,247.87 万元、2,045.94 万元、1,716.15 万元、773.08 万元。应收账款期末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量及其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可回收性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度和 2020 年度财务报表审计中，针对应收账款的可回收性，我们执行了以下程序：

（1）了解开诚生态公司管理层确认应收账款可回收性及坏账准备计提相关的内部控制，评估这些内部控制设计和运行的有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依



据、预期信用损失率和单项评估计提坏账准备的判断等；

（3）查询主要客户的工商资料及涉诉情况，并对重要客户进行实地走访，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，评估管理层是否充分识别已发生坏账的应收账款；

（4）对期末余额较大或当期发生额较大的客户进行独立发函，并对整个发函过程进行控制；

（5）检查主要客户应收账款期末余额是否在约定的信用期内，了解并复核超过信用期的主要客户的信息以及管理层对于其可回收性的判断依据是否充分；

（6）抽样检查大额或账龄较长应收账款的期后回款情况；

（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。

通过获得的证据，我们认为管理层关于应收账款的可回收性方面所做的判断是恰当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

开诚生态公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估开诚生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算开诚生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开诚生态公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对开诚生态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开诚生态公司不能持续经营。

（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）就开诚生态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。



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。



(此页无正文，为宁波开诚生态技术股份有限公司容诚审字[2023]200Z0500号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：

李飞

李飞（项目合伙人）



中国注册会计师：

卫春丽

卫春丽



中国注册会计师：

何蓓蓓

何蓓蓓



2023年9月9日



合并资产负债表

编制单位：宁波开诚生态科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	73,805,197.63	87,582,116.14	139,318,039.45	76,601,248.61
交易性金融资产	五、2	20,015,950.66	32,049,842.04		
衍生金融资产					
应收票据	五、3	9,595,655.00	12,670,000.00	22,861,675.00	1,862,500.00
应收账款	五、4	143,777,863.35	130,040,537.69	102,453,013.16	79,972,144.48
应收款项融资	五、5	3,277,400.00	2,500,000.00	2,389,995.20	
预付款项	五、6	5,721,709.50	3,340,564.09	7,835,724.40	17,783,968.33
其他应收款	五、7	5,875,070.42	5,435,853.84	15,525,654.37	18,348,893.46
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	149,063,079.35	266,887,713.82	333,779,680.43	210,604,367.52
合同资产	五、9	11,967,594.02	10,929,689.96	19,138,804.34	4,663,743.82
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	18,266,327.27	11,013,045.84	6,123,986.97	2,254,060.73
其他流动资产	五、11	13,091,639.46	13,530,301.74	5,686,007.55	12,098,575.81
流动资产合计		454,457,486.66	575,979,665.16	655,112,580.87	424,189,502.76
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、12				
投资性房地产					
固定资产	五、13	14,473,494.20	13,558,333.61	8,509,262.14	7,819,556.47
在建工程	五、14	6,423,145.28	379,596.41		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	7,697,123.96	9,389,656.08	12,403,848.43	不适用
无形资产	五、16	248,681,522.72	256,631,219.10	209,728,062.43	221,911,525.56
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、17	2,607,948.57	3,397,042.57	3,193,534.55	1,515,546.34
递延所得税资产	五、18	9,094,602.37	8,344,470.67	7,468,675.77	4,938,348.15
其他非流动资产	五、19	43,733,039.46	36,897,077.12	38,607,479.85	19,323,594.28
非流动资产合计		332,710,876.56	328,597,395.56	279,910,863.17	255,508,570.80
资产总计		787,168,363.22	904,577,060.72	935,023,444.04	679,698,073.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



朱洪涛



鲍芬



靳磊



合并资产负债表（续）

编制单位：宁波开诚生态技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、20	3,784,900.00		88,325,322.31	68,259,681.83
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、21			14,600,000.00	
应付账款	五、22	111,644,758.31	137,649,055.90	136,660,635.13	95,376,416.84
预收款项					
合同负债	五、23	169,249,765.60	254,077,750.88	262,304,801.41	157,955,834.93
应付职工薪酬	五、24	9,366,698.82	12,980,483.64	12,245,555.40	9,301,062.52
应交税费	五、25	4,805,764.25	24,274,288.05	14,979,380.61	11,657,126.76
其他应付款	五、26	5,751,332.25	5,195,211.80	9,561,813.61	12,792,255.04
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	15,489,618.01	16,188,641.06	21,505,314.49	22,284,095.61
其他流动负债	五、28	15,914,587.61	19,323,158.68	13,562,055.84	9,332,076.59
流动负债合计		336,007,424.85	469,688,590.01	573,744,878.80	386,958,550.12
非流动负债：					
长期借款	五、29	48,000,000.00	54,000,000.00	66,000,000.00	81,808,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、30	3,546,187.52	5,517,489.36	8,188,848.63	不适用
长期应付款	五、31				1,272,417.17
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、32	9,336,525.84	8,028,188.56	5,884,922.88	4,191,046.17
递延收益	五、33	9,848,751.28	10,027,959.40	10,386,375.64	8,224,791.88
递延所得税负债	五、18		7,476.31		
其他非流动负债					
非流动负债合计		70,731,464.64	77,581,113.63	90,460,147.15	95,496,255.22
负债合计		406,738,889.49	547,269,703.64	664,205,025.95	482,454,805.34
所有者权益：					
股本	五、34	80,684,156.00	80,684,156.00	80,684,156.00	80,684,156.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、35	101,244,265.30	98,187,206.35	91,949,307.15	50,521,147.63
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、36	7,960,081.92	7,960,081.92	4,291,017.86	4,071,003.83
未分配利润	五、37	189,072,239.24	167,725,247.44	94,462,743.17	61,695,987.34
归属于母公司所有者权益合计		378,960,742.46	354,556,691.71	271,387,224.18	196,972,294.80
少数股东权益		1,468,731.27	2,750,665.37	-568,806.09	270,973.42
所有者权益合计		380,429,473.73	357,307,357.08	270,818,418.09	197,243,268.22
负债和所有者权益总计		787,168,363.22	904,577,060.72	935,023,444.04	679,698,073.56

法定代表人：

朱豪印

主管会计工作负责人：

朱豪印

会计机构负责人：

鲍佩印

鲍佩印

靳磊印

靳磊



合并利润表

编制单位：宁波开诚生态技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业总收入		277,278,723.83	501,887,308.12	405,255,419.38	322,005,295.18
其中：营业收入	五、38	277,278,723.83	501,887,308.12	405,255,419.38	322,005,295.18
二、营业总成本		236,437,629.64	419,079,416.98	313,866,110.54	277,442,677.97
其中：营业成本	五、38	196,844,494.83	343,002,212.91	238,954,886.76	212,150,275.88
税金及附加	五、39	1,588,392.18	4,473,974.54	2,796,518.20	2,719,533.77
销售费用	五、40	4,395,377.24	7,628,337.19	9,890,902.44	9,420,544.80
管理费用	五、41	24,418,347.18	44,206,145.11	41,550,573.06	35,204,327.88
研发费用	五、42	8,200,354.94	14,073,154.06	11,406,368.31	8,881,109.31
财务费用	五、43	990,663.27	5,695,593.17	9,266,861.77	9,066,886.33
其中：利息费用		1,880,210.18	5,822,316.12	9,844,210.90	8,758,958.04
利息收入		1,207,188.57	850,188.94	1,031,259.17	501,585.80
加：其他收益	五、44	4,722,331.82	7,559,439.40	1,852,193.50	2,987,677.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	49,994.82	411,428.28	-248,970.13	-18,289.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	15,950.66	49,842.04		-50,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-3,753,385.18	-3,405,020.54	-13,089,469.99	-7,276,148.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	117,706.80	-747,268.50	-125,208.85	95,846.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,993,693.11	86,676,311.82	79,777,853.37	40,301,702.65
加：营业外收入	五、49	39,912.07	276,252.51	246,311.22	500,917.04
减：营业外支出	五、50	217,937.65	242,633.61	231,274.75	1,133,850.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,815,667.53	86,709,930.72	79,792,889.84	39,668,768.87
减：所得税费用	五、51	5,540,669.26	11,708,890.93	11,659,168.69	2,316,270.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,274,998.27	75,001,039.79	68,133,721.15	37,352,498.55
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,274,998.27	75,001,039.79	68,133,721.15	37,352,498.55
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）		37,483,823.00	76,931,568.33	68,177,030.18	38,013,950.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,208,824.73	-1,930,528.54	-43,309.03	-661,451.83
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					
.....					
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					
.....					
（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		36,274,998.27	75,001,039.79	68,133,721.15	37,352,498.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		37,483,823.00	76,931,568.33	68,177,030.18	38,013,950.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,208,824.73	-1,930,528.54	-43,309.03	-661,451.83
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.95	0.84	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.95	0.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



朱洪涛



鲍芬



靳磊



合并现金流量表

编制单位：宁波升维生态技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
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		177,344,658.98	498,934,412.35	503,369,548.93	260,090,899.66
收到税费返还		58,062.70	218,914.14	109,902.38	16,337.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	5,732,161.64	18,854,671.07	6,891,449.08	30,508,109.09
经营活动现金流入小计		183,134,883.32	518,007,997.56	510,370,900.39	290,615,345.86
购买商品、接受劳务支付的现金		76,576,505.59	232,523,123.10	299,814,191.41	222,909,420.56
支付给职工以及为职工支付的现金		42,128,734.63	70,913,130.47	54,244,147.80	37,844,073.69
支付的各项税费		33,361,713.33	38,858,323.48	23,657,657.19	17,087,568.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、52（2）	11,674,058.84	12,558,984.79	22,019,258.47	21,752,575.00
经营活动现金流出小计		163,741,012.39	354,853,561.84	399,735,254.87	299,593,637.90
经营活动产生的现金流量净额		19,393,870.93	163,154,435.72	110,635,645.52	-8,978,292.04
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		42,000,000.00	45,900,000.00		
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		297,781.44	1,114,553.78	318,992.56	147,099.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					3,199,015.21
收到其他与投资活动有关的现金	五、52（3）	99,836.86	411,428.28		
投资活动现金流入小计		42,397,618.30	47,425,982.06	318,992.56	3,346,114.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,502,682.44	69,489,987.06	33,850,031.78	35,613,461.58
投资支付的现金		30,000,000.00	77,900,000.00		50,000.00
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	五、52（4）			180,440.61	
投资活动现金流出小计		54,502,682.44	147,389,987.06	34,030,472.39	35,663,461.58
投资活动产生的现金流量净额		-12,105,064.14	-99,964,005.00	-33,711,479.83	-32,317,346.68
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金			5,250,000.00	1,135,000.00	59,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,250,000.00	1,135,000.00	1,000,000.00
取得借款收到的现金		3,784,900.00	5,500,000.00	29,880,586.63	101,380,319.80
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52（5）		578,188.59	20,000,000.00	504,156.06
筹资活动现金流入小计		3,784,900.00	11,328,188.59	51,015,586.63	160,884,475.86
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	109,530,500.00	25,536,564.24	118,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,755,940.87	5,211,685.37	8,784,713.24	8,573,778.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52（6）	3,185,202.44	5,864,187.77	14,028,506.16	22,938,049.48
筹资活动现金流出小计		26,941,143.31	120,606,373.14	48,349,783.64	149,591,828.01
筹资活动产生的现金流量净额		-23,156,243.31	-109,278,184.55	2,665,802.99	11,292,647.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					16,528.09
五、现金及现金等价物净增加额		-15,867,436.52	-46,087,753.83	79,589,968.68	-29,986,462.78
加：期初现金及现金等价物余额		64,611,959.31	110,699,713.14	31,109,744.46	61,096,207.24
六、期末现金及现金等价物余额		48,744,522.79	64,611,959.31	110,699,713.14	31,109,744.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



朱宏涛



鲍佩



钱磊





合并所有者权益变动表

2023年1-6月															单位：元	
项目	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计				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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计					
一、上年年末余额	80,684,156.00		98,187,206.35				7,959,705.48	167,721,859.44	354,552,927.27	2,750,665.37	357,303,592.64					
加：会计政策变更							376.44	3,388.00	3,764.44		3,764.44					
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	80,684,156.00		98,187,206.35				7,960,081.92	167,725,247.44	354,556,691.71	2,750,665.37	357,307,357.08					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,057,058.95					21,346,991.80	24,404,050.75	-1,281,934.10	23,122,116.65					
（一）综合收益总额								37,483,823.00	37,483,823.00	-1,208,824.73	36,274,998.27					
（二）所有者投入和减少资本			3,057,058.95						3,057,058.95	-73,109.37	2,983,949.58					
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			3,118,949.58						3,118,949.58		3,118,949.58					
4. 其他			-61,890.63						-61,890.63	-73,109.37	-135,000.00					
（三）利润分配								-16,136,831.20	-16,136,831.20		-16,136,831.20					
1. 提取盈余公积																
2. 对所有者（或股东）的分配								-16,136,831.20	-16,136,831.20		-16,136,831.20					
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. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	80,684,156.00		101,244,265.30				7,960,081.92	189,072,239.24	378,960,742.46	1,468,731.27	380,429,473.73					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱蒙印

鲍佩印

陈佩印

靳磊印

靳磊





合并所有者权益变动表

项 目	2022年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	80,684,156.00				91,949,307.15				4,294,277.13	94,492,076.58	271,419,816.86	-568,806.09	270,851,010.77	
加：会计政策变更									-3,259.27	-29,333.41	-32,592.68		-32,592.68	
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	80,684,156.00				91,949,307.15				4,291,017.86	94,462,743.17	271,387,224.18	-568,806.09	270,818,418.09	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,237,899.20				3,669,064.06	73,262,504.27	83,169,467.53	3,319,471.46	86,488,938.99	
（一）综合收益总额										76,931,568.33	76,931,568.33	-1,930,528.54	75,001,039.79	
（二）所有者投入和减少资本					6,237,899.20						6,237,899.20	5,250,000.00	11,487,899.20	
1. 股东投入的普通股												5,250,000.00	5,250,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,237,899.20						6,237,899.20		6,237,899.20	
4. 其他														
（三）利润分配									3,669,064.06	-3,669,064.06				
1. 提取盈余公积									3,669,064.06	-3,669,064.06				
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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	80,684,156.00				98,187,206.35				7,960,081.92	167,725,247.44	354,556,691.71	2,750,665.37	357,307,357.08	

法定代表人：朱豪印

主管会计工作负责人：陈佩芬

会计机构负责人：靳磊



合并所有者权益变动表

2021年度													
归属于母公司所有者权益													
项 目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	80,684,156.00				50,521,147.63				4,071,003.83	61,695,987.34	196,972,294.80	270,973.42	197,243,268.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	80,684,156.00				50,521,147.63				4,071,003.83	61,695,987.34	196,972,294.80	270,973.42	197,243,268.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					41,428,159.52				220,014.03	32,766,755.83	74,414,929.38	-839,779.51	73,575,149.87
(一) 综合收益总额										68,177,030.18	68,177,030.18	-43,309.03	68,133,721.15
(二) 所有者投入和减少资本					6,237,899.20						6,237,899.20	-796,470.48	5,441,428.72
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					6,237,899.20							-865,000.00	-865,000.00
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									3,420,105.22	-3,420,105.22		68,529.52	6,237,899.20
2. 对所有者(或股东)的分配									3,420,105.22	-3,420,105.22			
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转					35,190,260.32				-3,200,091.19	-31,990,169.13			
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					35,190,260.32				-3,200,091.19	-31,990,169.13			
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	80,684,156.00				91,949,307.15				4,291,017.86	94,462,743.17	271,387,224.18	-568,806.09	270,818,418.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并所有者权益变动表

编制单位：宁波开迪生态科技股份有限公司 2020年度 单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益						未分配利润	盈余公积	专项储备	小计	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						
一、上年年末余额	70,000,000.00		155,001.00				25,537,361.17	2,215,679.62		97,908,041.79	557,312.45	98,465,354.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	70,000,000.00		155,001.00				25,537,361.17	2,215,679.62		97,908,041.79	557,312.45	98,465,354.24
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,684,156.00		50,366,146.63				36,158,626.17	1,855,324.21		99,064,253.01	-286,339.03	98,777,913.98
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	10,684,156.00		50,366,146.63				36,158,626.17			99,064,253.01		
1. 所有者投入的普通股	10,684,156.00		47,315,844.00									
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	80,684,156.00		50,521,147.63				61,695,987.34	4,071,003.83		196,972,294.80	270,973.42	197,243,268.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱豪印

朱豪

鲍佩印

鲍佩

靳磊印

靳磊



母公司资产负债表

编制单位：宁波开成生态科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：					
货币资金		35,964,902.36	33,847,308.41	101,445,454.72	39,219,761.01
交易性金融资产		20,015,950.66	32,049,842.04		
衍生金融资产					
应收票据		9,595,655.00	12,670,000.00	22,861,675.00	21,862,500.00
应收账款	十五、1	166,018,511.47	157,995,838.86	117,193,630.08	96,883,614.52
应收款项融资		3,277,400.00	2,500,000.00	2,389,995.20	
预付款项		5,280,295.66	1,999,941.17	8,251,941.76	16,891,440.64
其他应收款	十五、2	18,513,035.33	5,047,222.71	14,701,815.12	24,414,573.51
其中：应收利息					
应收股利					
存货		172,176,551.65	288,365,874.98	359,762,298.00	220,063,731.81
合同资产		4,676,565.00	5,712,897.55	4,358,073.91	4,663,743.82
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		18,266,327.27	11,013,045.84	6,123,986.97	2,254,060.73
其他流动资产		725,348.88	1,025,102.27	1,095,893.59	3,271,780.27
流动资产合计		454,510,543.28	552,227,073.83	638,184,764.35	429,525,206.31
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	十五、3	120,981,159.83	118,146,159.83	87,396,159.83	82,761,949.20
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		1,473,430.78	1,806,207.58	2,587,911.03	2,917,669.02
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		7,312,595.63	8,708,054.87	11,498,973.35	不适用
无形资产		731,351.74	836,023.17	453,525.49	462,544.05
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		575,538.80	759,495.21	1,111,755.39	441,756.48
递延所得税资产		6,879,850.58	6,170,755.63	6,704,353.59	3,851,821.25
其他非流动资产		6,424,150.56	5,945,252.55	11,068,088.72	7,076,636.15
非流动资产合计		144,378,077.92	142,371,948.84	120,820,767.40	97,512,376.15
资产总计		598,888,621.20	694,599,022.67	759,005,531.75	527,037,582.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



朱红丽



鲍芬



靳磊



母公司资产负债表（续）

编制单位：宁波开城生态技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：					
短期借款		3,784,900.00		83,318,863.98	48,259,681.83
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据				14,600,000.00	
应付账款		83,482,855.70	104,081,656.51	118,063,935.57	76,335,035.36
预收款项					
合同负债		168,835,733.87	253,712,999.71	262,329,589.66	157,925,622.00
应付职工薪酬		5,371,258.94	9,428,897.69	9,339,451.83	7,574,410.01
应交税费		2,307,796.76	21,136,978.83	8,817,057.23	9,443,504.05
其他应付款		32,089,143.93	1,503,423.28	4,970,071.97	6,128,611.25
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		3,245,383.30	3,215,661.87	3,215,661.87	
其他流动负债		23,846,617.84	28,467,888.21	22,349,947.42	40,830,349.82
流动负债合计		322,963,690.34	421,547,506.10	527,004,579.53	346,497,214.32
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		3,329,800.44	5,517,489.36	8,066,027.01	不适用
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债		3,150,331.17	3,002,302.35	2,339,216.50	1,903,610.81
递延收益		5,040,000.00	5,040,000.00	5,040,000.00	2,520,000.00
递延所得税负债			7,476.31		
其他非流动负债					
非流动负债合计		11,520,131.61	13,567,268.02	15,445,243.51	4,423,610.81
负债合计		334,483,821.95	435,114,774.12	542,449,823.04	350,920,825.13
所有者权益：					
股本		80,684,156.00	80,684,156.00	80,684,156.00	80,684,156.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		102,469,868.73	99,350,919.15	93,113,019.95	51,684,860.43
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		7,960,081.92	7,960,081.92	4,291,017.86	4,071,003.83
未分配利润		73,290,692.60	71,489,091.48	38,467,514.90	39,676,737.07
所有者权益合计		264,404,799.25	259,484,248.55	216,555,708.71	176,116,757.33
负债和所有者权益总计		598,888,621.20	694,599,022.67	759,005,531.75	527,037,582.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



朱宏涛



鲍佩



靳磊



母公司利润表

编制单位：宁波开诚生态技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	200,380,579.75	317,798,664.13	247,048,680.42	230,019,429.97
减：营业成本	十五、4	150,694,693.41	234,106,674.48	152,443,748.59	152,230,628.45
税金及附加		698,431.56	2,366,889.91	1,459,849.30	1,477,601.11
销售费用		4,395,377.24	7,806,873.15	9,610,275.10	9,479,855.26
管理费用		15,652,235.48	29,571,010.53	30,726,724.36	24,656,132.25
研发费用		6,542,364.87	12,091,453.58	11,406,368.31	8,881,109.31
财务费用		140,886.76	1,667,594.53	3,345,353.91	2,442,898.99
其中：利息费用			1,084,140.68	3,200,587.61	2,273,995.79
利息收入		230,250.24	463,884.42	558,755.23	436,840.92
加：其他收益		4,225,267.97	6,908,015.65	1,316,719.88	2,636,748.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-88,695.27	411,428.28	14,789,997.92	-669,337.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
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）		15,950.66	49,842.04		-50,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,357,729.77	4,462,786.34	-16,278,561.01	-10,927,474.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）					-987.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		114,053.74	194,613.16	1,337.68	137,859.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,165,437.76	42,214,853.42	37,885,855.32	21,978,012.18
加：营业外收入		2,008.54	134,569.50	108,187.35	28,519.35
减：营业外支出		106,742.60	184,667.15	217,765.32	960,170.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,060,703.70	42,164,755.77	37,776,277.35	21,046,360.78
减：所得税费用		3,122,271.38	5,474,115.13	3,575,225.17	2,493,118.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,938,432.32	36,690,640.64	34,201,052.18	18,553,242.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,938,432.32	36,690,640.64	34,201,052.18	18,553,242.10
（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					
.....					
（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					
.....					
六、综合收益总额		17,938,432.32	36,690,640.64	34,201,052.18	18,553,242.10
七、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



朱新



鲍佩



靳磊



母公司现金流量表

编制单位：宁波申联生态技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
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		105,302,207.39	308,477,311.53	325,880,252.56	189,832,305.97
收到的税费返还		24,967.97			15,968.09
收到其他与经营活动有关的现金		3,233,569.50	23,633,665.10	6,161,028.45	32,296,976.04
经营活动现金流入小计		108,560,744.86	332,110,976.63	332,041,281.01	222,145,250.10
购买商品、接受劳务支付的现金		57,716,226.03	172,351,037.17	239,026,857.65	197,026,342.17
支付给职工以及为职工支付的现金		16,574,565.75	38,779,405.70	34,919,962.12	26,749,192.70
支付的各项税费		28,036,506.25	17,866,316.27	16,563,908.92	15,396,047.43
支付其他与经营活动有关的现金		7,993,014.14	10,847,780.20	18,707,671.27	16,437,566.33
经营活动现金流出小计		110,320,312.17	239,844,539.34	309,218,399.96	255,609,148.63
经营活动产生的现金流量净额		-1,759,567.31	92,266,437.29	22,822,881.05	-33,463,898.53
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		42,000,000.00	45,900,000.00		3,485,354.60
取得投资收益收到的现金				15,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		375,237.98	516,361.68	246,332.85	413,275.22
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		99,836.86	411,428.28		
投资活动现金流入小计		42,475,074.84	46,827,789.96	15,246,332.85	3,898,629.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,647,141.06	880,033.31	10,463,293.45	12,725,381.92
投资支付的现金		33,135,000.00	108,650,000.00	4,776,764.42	3,338,600.00
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		41,782,141.06	109,530,033.31	15,240,057.87	16,063,981.92
投资活动产生的现金流量净额		692,933.78	-62,702,243.35	6,274.98	-12,165,352.10
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金					58,000,000.00
取得借款收到的现金		3,784,900.00		35,022,500.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		16,800,000.00		7,788,155.60	1,895,943.02
筹资活动现金流入小计		20,584,900.00		42,810,655.60	59,895,943.02
偿还债务支付的现金			83,222,500.00		41,326,385.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,136,831.20	1,180,504.66	3,163,905.46	2,214,313.96
支付其他与筹资活动有关的现金		2,529,104.49	7,110,576.75	3,376,424.46	622,272.21
筹资活动现金流出小计		18,665,935.69	91,513,581.41	6,540,329.92	44,162,971.17
筹资活动产生的现金流量净额		1,918,964.31	-91,513,581.41	36,270,325.68	15,732,971.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					16,528.09
五、现金及现金等价物净增加额		852,330.78	-61,949,387.47	59,099,481.71	-29,879,750.69
加：期初现金及现金等价物余额		22,078,724.65	84,028,112.12	24,928,630.41	54,808,381.10
六、期末现金及现金等价物余额		22,931,055.43	22,078,724.65	84,028,112.12	24,928,630.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柯朱印豪

柯朱印豪

芬鲍印佩

芬鲍印佩

印靳磊

印靳磊





母公司所有者权益变动表

项目		2023年1-6月					单位：元			币种：人民币		
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		80,684,156.00						7,959,705.48	71,485,703.48	259,480,484.11		
加：会计政策变更												
前期差错更正								376.44	3,388.00	3,764.44		
其他												
二、本年年初余额		80,684,156.00						7,960,081.92	71,489,091.48	259,484,248.55		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,801,601.12	4,920,550.70		
(一) 综合收益总额									17,938,432.32	17,938,432.32		
(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									-16,136,831.20	-16,136,831.20		
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他									-16,136,831.20	-16,136,831.20		
(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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额		80,684,156.00						102,469,868.73	73,290,692.60	264,404,799.25		

法定代表人：柯朱印豪

主管会计工作负责人：鲍佩芬

会计机构负责人：靳磊





母公司所有者权益变动表

项目		2022年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
			优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	80,684,156.00					93,113,019.95		4,291,017.86	38,496,848.31	216,585,042.12
加：会计政策变更									-29,333.41	-29,333.41
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	80,684,156.00					93,113,019.95		4,291,017.86	38,467,514.90	216,555,708.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						6,237,899.20		3,669,064.06	33,021,576.58	42,928,539.84
(一) 综合收益总额								36,690,640.64		36,690,640.64
(二) 所有者投入和减少资本						6,237,899.20				6,237,899.20
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						6,237,899.20				6,237,899.20
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								3,669,064.06	-3,669,064.06	
2. 对所有者(或股东)的分配								3,669,064.06	-3,669,064.06	
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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	80,684,156.00					99,350,919.15		7,960,081.92	71,489,091.48	250,484,248.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



柯朱



芬佩



靳磊



母公司所有者权益变动表

2021年度											
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,684,156.00				51,684,860.43				4,071,003.83	39,676,737.07	176,116,757.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	80,684,156.00				51,684,860.43				4,071,003.83	39,676,737.07	176,116,757.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					41,428,159.52				220,014.03	-1,209,222.17	40,438,951.38
(一) 综合收益总额										34,201,052.18	34,201,052.18
(二) 所有者投入和减少资本					6,237,899.20						6,237,899.20
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					6,237,899.20						6,237,899.20
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,420,105.22	-3,420,105.22	
2. 对所有者(或股东)的分配									3,420,105.22	-3,420,105.22	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转					35,190,260.32				-3,200,091.19	-31,990,169.13	
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					35,190,260.32				-3,200,091.19	-31,990,169.13	
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	80,684,156.00				93,113,019.95				4,291,017.86	38,467,514.90	216,555,708.71

编制单位：宁波经济技术开发区生态科技股份有限公司 单位：元 币种：人民币

法定代表人：朱豪印
主管会计工作负责人：郭佩芬印
会计机构负责人：郭佩芬印



母公司所有者权益变动表

编制单位：宁波生态技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	70,000,000.00				155,001.00				2,215,679.62	22,978,819.18	95,349,499.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	70,000,000.00				155,001.00				2,215,679.62	22,978,819.18	95,349,499.80
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,684,156.00				51,529,859.43				1,855,324.21	16,697,917.89	80,767,257.33
(一) 综合收益总额										18,553,242.10	18,553,242.10
(二) 所有者投入和减少资本	10,684,156.00				51,529,859.43						62,214,015.43
1. 所有者投入的普通股	10,684,156.00				47,315,844.00						58,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					4,214,015.43						4,214,015.43
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									1,855,324.21	-1,855,324.21	
2. 对所有者(或股东)的分配									1,855,324.21	-1,855,324.21	
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	80,684,156.00				51,684,860.43				4,071,003.83	39,676,737.07	176,116,757.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柯朱印豪

芬鲍印

俞佩芬

靳磊



宁波开诚生态技术股份有限公司

财务报表附注

2020 年度至 2023 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

宁波开诚生态技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为原宁波开诚生态技术有限公司（以下简称“开诚有限”）。

2003 年 4 月，杭州汇能生物技术有限公司（以下简称“杭州汇能”）出资 58.50 万元，宁波市鄞州区皮埃西种猪扩繁有限公司（以下简称“皮埃西”）出资 48.00 万元，宁波泰宁饲料有限公司（以下简称“泰宁饲料”）出资 43.50 万元设立宁波汇能生态技术有限公司（以下简称“宁波汇能”）。上述出资经宁波正源会计师事务所有限公司于 2003 年 4 月 17 日出具正源会验（2003）2109 号验资报告书予以验证。宁波市工商行政管理局于 2003 年 4 月 21 日颁发注册号为 3302271000230 的《企业法人营业执照》。

2005 年 9 月 28 日，宁波汇能召开股东会会议，会议同意宁波开诚工艺品有限公司（以下简称“开诚工艺品”）以货币资金对宁波汇能增加投资 225.00 万元，增资后的注册资本为 375.00 万元。上述出资经宁波正源会计师事务所有限公司于 2005 年 9 月 29 日出具正源会验（2005）3195 号验资报告予以验证。公司名称由宁波汇能生态技术有限公司变更为宁波开诚生态技术有限公司。宁波市工商行政管理局于 2005 年 9 月 30 日换发注册号为 3302271000574 的《企业法人营业执照》。

2008 年 2 月 14 日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚工艺品、杭州汇能和泰宁饲料分别将其持有的开诚生态 60.00%股权、15.60%股权和 11.60%股权以人民币 225.00 万元、58.50 万元和 43.50 万元转让给宁波开诚投资控股有限公司（以下简称“开诚控股”）。开诚有限于 2008 年 3 月完成本次工商变更。

2010年10月9日，开诚有限召开股东会会议，会议同意宁波市鄞州区皮埃西畜牧科技有限公司（前身皮埃西）将其持有的开诚生态12.80%股权以12.00万元人民币拍卖给

开诚控股。开诚有限于2010年11月完成本次工商变更。

2011年1月21日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股以货币资金增资705.00万元，陈妙维以货币资金增资60.00万元，沈炳国以货币资金增资60.00万元，增资后的注册资本为1,200.00万元。上述出资业经宁波正源会计师事务所有限公司于2011年1月24日出具正源会验（2011）1024号验资报告予以验证。开诚有限于2011年1月完成本次工商变更。

2011年4月6日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股以货币资金增资540.00万元，陈妙维以货币资金增资30.00万元，沈炳国以货币资金增资30.00万元，增资后的注册资本为1,800.00万元。上述出资业经宁波正源会计师事务所有限公司于2011年4月8日出具正源会验（2011）1120号验资报告予以验证。开诚有限于2011年4月完成本次工商变更。

2012年9月17日，开诚有限召开股东会会议，会议同意陈妙维和沈炳国将其分别持有的开诚生态5.00%股权以人民币90.00万元转让给开诚控股。开诚有限于2012年10月完成本次工商变更。

2014年9月6日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股以货币资金认缴增资1,200.00万元，增资后的注册资本为3,000.00万元。开诚有限于2014年9月完成本次工商变更。

2015年3月24日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股以货币资金认缴增资3,000.00万元，增资后的注册资本为6,000.00万元。开诚有限于2015年3月完成本次工商变更。

2015年11月10日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股以货币资金认缴增资5,000.00万元，增资后的注册资本为11,000.00万元。开诚有限于2015年11月完成本次工商变更。

2019年10月29日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股减资4,000.00万元，减资后的注册资本为7,000.00万元。开诚有限于2019年12月完成本次工商变更。

2019年12月23日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股将其持有的开诚生态3.00%股权以人民币210.00万元的价格转让给陈道烨。开诚有限于2019年12月完成

本次工商变更。

2020年1月14日，开诚有限召开股东会会议，会议同意开诚控股将持有的开诚有限10.00%、7.80%、7.20%和3.50%股权以700.00万元、546.00万元、504.00万元和245.00万元的价格分别转让给宁波开信企业管理合伙企业（有限合伙）、朱豪轲、李丹艳和陈道烨。开诚有限于2020年1月完成本次工商变更。

2020年4月14日，开诚有限召开股东会会议，会议同意嘉兴汇石鼎慧股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴增资184.2096万元，宁波甬潮白鹭林壹号创业投资合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴增资184.2096万元，甬潮创业投资有限责任公司以货币资金认缴增资184.2096万元，胡康以货币资金认缴出资147.3676万元，杭州城霖股权投资合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴增资92.1048万元，杭州城卓创业投资合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴增资92.1048万元，增资后的注册资本为7,884.206万元。开诚有限于2020年4月完成本次工商变更。其中，胡康与王国达签订《委托代持股协议》，胡康认缴出资的147.3676万元中110.5257万元新增注册资本所对应的价款由王国达实际出资。截至报告日，前述股权代持事项已清理完毕，除已披露的股份代持事项外，开诚生态不存在其他未披露的股份代持情形。

2020年7月1日，开诚有限召开股东会会议，会议同意杭州城泰股权投资合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴增资184.2096万元，增资后的注册资本为8,068.4156万元。开诚有限于2020年7月完成本次工商变更。增资后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	出资方式
宁波开诚投资控股有限公司	4,795.0000	59.4293	货币
宁波开信企业管理合伙企业（有限合伙）	700.0000	8.6758	货币
朱豪轲	546.0000	6.7671	货币
李丹艳	504.0000	6.2466	货币
陈道烨	455.0000	5.6393	货币
嘉兴汇石鼎慧股权投资基金合伙企业（有限合伙）	184.2096	2.2831	货币
宁波甬潮白鹭林壹号创业投资合伙企业（有限合伙）	184.2096	2.2831	货币
甬潮创业投资有限责任公司	184.2096	2.2831	货币

股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	出资方式
杭州城泰股权投资合伙企业（有限合伙）	184.2096	2.2831	货币
胡康	147.3676	1.8265	货币
杭州城霖股权投资合伙企业（有限合伙）	92.1048	1.1415	货币
杭州城卓创业投资合伙企业（有限合伙）	92.1048	1.1415	货币
合计	8,068.4156	100.0000	—

2021年8月6日，根据开诚有限股东会决议，开诚有限整体变更为股份有限公司。由开诚有限全体股东作为发起人，以经审计的开诚有限2021年2月28日的净资产172,204,704.17元为基准，按1:0.468536的比例进行折股，其中80,684,156.00元折合为股本，净资产大于股本的部分计入资本公积。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具容诚验字[2021]Z0020043号《验资报告》予以验证。2021年8月26日宁波市市场监督管理局换发了注册号为9133021274738281XA的《企业法人营业执照》。

2023年3月，根据胡康与王国达签署的《委托代持股协议之终止协议》约定，胡康将受托持有的公司110.5257万股股份还原至王国达名下。本次代持还原后股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	出资方式
宁波开诚投资控股有限公司	4,795.0000	59.4293	货币
宁波开信企业管理合伙企业（有限合伙）	700.0000	8.6758	货币
朱豪轲	546.0000	6.7671	货币
李丹艳	504.0000	6.2466	货币
陈道烨	455.0000	5.6393	货币
嘉兴汇石鼎慧股权投资基金合伙企业（有限合伙）	184.2096	2.2831	货币
宁波甬潮白鹭林壹号创业投资合伙企业（有限合伙）	184.2096	2.2831	货币
甬潮创业投资有限责任公司	184.2096	2.2831	货币
杭州城泰股权投资合伙企业（有限合伙）	184.2096	2.2831	货币

股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	出资方式
王国达	110.5257	1.3699	货币
杭州城霖股权投资合伙企业（有限合伙）	92.1048	1.1415	货币
杭州城卓创业投资合伙企业（有限合伙）	92.1048	1.1415	货币
胡康	36.8419	0.4566	货币
合计	8,068.4156	100.0000	—

本公司总部的经营地址浙江省宁波市海曙区古林镇通达路 181 号。法定代表人朱豪轲。

公司主要的经营活动为一般项目：工程和技术研究和试验发展；固体废物治理；资源再生利用技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；污水处理及其再生利用；机械设备研发；生活垃圾处理装备销售；环境保护专用设备销售；泵及真空设备销售；再生资源销售；普通机械设备安装服务；工程管理服务；专用设备修理；机械设备租赁；汽车零配件零售；机械零件、零部件销售；运输设备租赁服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；劳务服务（不含劳务派遣）；居民日常生活服务；城乡市容管理；市政设施管理；城市绿化管理；园林绿化工程施工；专业保洁、清洗、消毒服务；农村生活垃圾经营性服务；环境卫生管理（不含环境质量监测，污染源检查，城市生活垃圾、建筑垃圾、餐厨垃圾的处置服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：城市生活垃圾经营性服务；建设工程设计；建设工程施工；城市建筑垃圾处置（清运）；道路货物运输（不含危险货物）（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，具体经营项目以审批结果为准）。以下限分支机构经营：一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；生活垃圾处理装备制造；环境保护专用设备制造；泵及真空设备制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：餐厨垃圾处理（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，具体经营项目以审批结果为准）。

2. 财务报表批准报出日

财务报表批准报出日：本财务报表经本公司董事会于 2023 年 9 月 9 日决议批准报出。

3. 合并财务报表范围及变化

(1) 报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	慈溪开诚有机固废处理有限公司	慈溪开诚	100.00	—
2	宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	开诚餐厨	100.00	—
3	宁波开诚丽美再生资源回收有限公司	开诚丽美	—	100.00
4	浙江开诚智惠生活服务有限公司	开诚智惠生活	100.00	—
5	开诚同虹环境科技（上海）有限公司	同虹环境	65.00	—
6	宁波开诚环保设备有限公司	开诚环保	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	浙江开诚智惠生活服务有限公司	开诚智惠生活	2020 年度	新设
2	宁波开诚工程建设管理有限公司	开诚工程	2020 年度	收购
3	慈溪丽优环保科技有限公司	慈溪丽优	2021 年度	新设
4	慈溪嘉能再生资源回收有限公司	慈溪嘉能	2021 年度	新设
5	宁波开诚丽可环境科技有限公司	开诚丽可	2021 年度	新设
6	开诚同虹环境科技（上海）有限公司	同虹环境	2022 年度	新设
7	宁波开诚环保设备有限公司	开诚环保	2022 年度	新设

报告期内减少子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	上虞环集	2020 年度	转让子公司
2	宁波村口环保科技有限公司	村口环保	2021 年度	转让子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
3	宁波开诚丽可环境科技有限公司	开诚丽可	2021 年度	注销
4	慈溪嘉能再生资源回收有限公司	慈溪嘉能	2021 年度	注销
5	宁波开诚工程建设管理有限公司	开诚工程	2021 年度	注销
6	慈溪丽优环保科技有限公司	慈溪丽优	2023 年 1-6 月	注销

报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当全额抵销“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, 应当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。

⑤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。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司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。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称“即期汇率的近似汇率”）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权

益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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。

10. 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，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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

益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未结转 PPP 项目资产

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入

值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执

行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按

照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（适用 2020 年度）

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产

公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
特许经营权	—	以与政府部门签订的合同运营期限为限
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司

将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费及其他	3-5 年

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信

息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，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，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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、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。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至

服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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。

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。

客户未行使的合同权利

本公司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。

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如果合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合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，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 销售合同

本公司与客户之间的销售合同包含转让设备及安装的履约义务等，根据合同约定将产品交付给客户、完成安装调试，且客户完成验收，以合同约定价格确认收入。

② BOT/PPP 项目合同

本公司提供基础设施建设服务或发包给其他方等，按照新收入准则确定本公司身份是主要责任人还是代理人，进行会计处理，确认合同资产。本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项。本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

本公司根据 PPP 项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，按照新收入准则的规定进行会计处理，不作为政府补助。

本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态后确认与运营服务相关的收入。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照附注三、23 所述的会计政策确认预计负债。

A.建造服务

公司建造服务收入主要为特许经营权项目的建设收入，特许经营权项目建设期间，公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》和《企业会计准则解释 14 号》确认建造合同的收入。

B.运营业务

a.垃圾收运及处置

在项目运营阶段，项目公司根据特许经营相关协议约定，按照生活垃圾处理量（或收运量）向当地政府主管部门收取垃圾处理（或收运）的运营费用，按照当期处理量（或收运量）与约定的处理（或收运）单价确认运营服务收入。

b. 资源化产品

主要包括油脂、沼气、电力等销售收入，在客户上门提货或将产品运抵买方指定地点，交付并经客户签收或结算，按照合同约定的单价及实际销售量确认收入。

③ 服务合同

本公司与客户之间的服务合同包含居民生活服务等履约义务，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间分摊确认。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资

产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了

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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本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，本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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方

法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；
- 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。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，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金

总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、20，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、25 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产

8,756,718.77 元、租赁负债 6,034,496.09 元、一年内到期的非流动负债 2,722,222.68 元。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 7,248,593.63 元、租赁负债 5,403,245.72 元、一年内到期的非流动负债 1,845,347.91 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	8,756,718.77	7,248,593.63
减：采用简化处理的最低租赁付款额	—	—
其中：短期租赁	—	—
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	—	—
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	—	—
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	8,756,718.77	7,248,593.63
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	—	—
2021 年 1 月 1 日租赁负债	8,756,718.77	7,248,593.63
列示为：		
一年内到期的非流动负债	2,722,222.68	1,845,347.91
租赁负债	6,034,496.09	5,403,245.72

执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。2021 年 1 月 1 日至 2021 年 1 月 26 日新增的有关业务，本公司根据解释 14 号进行调整。

2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照解释 14 号及 PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例等相关规定进行会计处理的，本公司进行追溯调整，并合理估计 PPP 项目合同历史期间的折现率、单独售价等信息。PPP 项目合同尚未完成，指的是 PPP 项目合同的建造、运营和移交等一项或多项义务在解释第 14 号施行日之前尚未全部完成。

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2021 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 0.00 元、递延所得税负债 0.00 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 0.00 元，其中盈余公积为 0.00 元、未分配利润为 0.00 元；对少数股东权益的影响金额为 0.00 元。本公司母公司财务报表相应调整了 2021 年 1 月 1 日的递延所得税资产 0.00 元、递延所得税负债 0.00 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 0.00 元，其中盈余公积为 0.00 元、未分配利润为 0.00 元。同时，本公司对 2022 年度、2021 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并）		2021 年 1 月 1 日	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后

资产负债表项目：						
递延所得税资产	8,340,706.23	8,344,470.67	7,501,268.45	7,468,675.77	4,938,348.15	4,938,348.15
盈余公积	7,959,705.48	7,960,081.92	4,294,277.13	4,291,017.86	4,071,003.83	4,071,003.83
未分配利润	167,721,859.44	167,725,247.44	94,492,076.58	94,462,743.17	61,695,987.34	61,695,987.34
利润表项目：						
所得税费用	11,745,248.05	11,708,890.93	11,626,576.01	11,659,168.69	不适用	不适用

本公司母公司 2022 年度、2021 年度比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (母公司)		2021 年 12 月 31 日/2021 年度 (母公司)		2021 年 1 月 1 日	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：						
递延所得税资产	6,166,991.19	6,170,755.63	6,736,946.27	6,704,353.59	3,851,821.25	3,851,821.25
盈余公积	7,959,705.48	7,960,081.92	4,294,277.13	4,291,017.86	4,071,003.83	4,071,003.83
未分配利润	71,485,703.48	71,489,091.48	38,496,848.31	38,467,514.90	39,676,737.07	39,676,737.07
利润表项目：						
所得税费用	5,510,472.25	5,474,115.13	3,542,632.49	3,575,225.17	不适用	不适用

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 2021 年度首次执行新租赁准则和解释 14 号调整首次执行当年年初（2021 年 1 月 1 日）财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	8,756,718.77	8,756,718.77
一年内到期的非流动负债	22,284,095.61	25,006,318.29	2,722,222.68
租赁负债	不适用	6,034,496.09	6,034,496.09

各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 8,756,718.77 元，其中将于一年内到期的金额 2,722,222.68 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 8,756,718.77 元。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	7,248,593.63	7,248,593.63
一年内到期的非流动负债	—	1,845,347.91	1,845,347.91
租赁负债	不适用	5,403,245.72	5,403,245.72

各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 7,248,593.63 元，其中将于一年内到期的金额 1,845,347.91 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 7,248,593.63 元。

四、税项

1. 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%、3%
土地使用税	土地实际占地面积	地区幅度差别定额税率
房产税	从价计征，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	应税流转税额	7%、5%
教育费附加	应税流转税额	3%

税 种	计税依据	税率
地方教育费附加	应税流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见“本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况”

本公司与子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
宁波开诚生态技术股份有限公司	15%
慈溪开诚有机固废处理有限公司	25%
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	25%
绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	25%
宁波村口环保科技有限公司	20%
宁波开诚丽美再生资源回收有限公司	25%、20%
浙江开诚智慧生活服务有限公司	20%
宁波开诚工程建设管理有限公司	20%
慈溪丽优环保科技有限公司	20%
慈溪嘉能再生资源回收有限公司	25%
宁波开诚丽可环境科技有限公司	25%
开诚同虹环境科技(上海) 有限公司	20%
宁波开诚环保设备有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

①高新企业税率优惠

本公司于 2020 年 12 月 1 日通过高新技术企业复审，取得证书编号为 GR202033100743 的《高新技术企业证书》，公司自 2020 年至 2022 年享受 15% 的税率优惠。截止报告出具日，公司高新技术企业复审程序正在申请办理中。

②研发加计扣除税收优惠

根据财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)的规定,“企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在2019年1月1日至2021年12月31日期间,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销”,本公司享受上述优惠政策。

根据财政部、税务总局发布公告《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第13号),制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销,本公司享受上述优惠政策。

③小型微利企业税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号),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;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。2020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;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。2021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%的税率再减半征收缴纳企业所得税。2022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%的税率再减半征收缴纳企业所得税。根据财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。2023年1-6月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%的税率再减半征收缴纳企业所得税。

村口环保、开诚丽美、开诚智慧生活、开诚工程、慈溪丽优、同虹环境、开诚环保享受小型微利企业优惠政策。

④节能环保税收优惠

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》，财税[2009]166 号《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）》，公共垃圾处理—生活垃圾处理项目中专门从事生活垃圾的收集、贮存、运输、处置可享受企业所得税第二十七条的税收优惠条款，具体为自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1-3 年免征企业所得税，第 4-6 年减半征收企业所得税，享受“三免三减半”。该条款自 2008 年 1 月 1 日起施行，2022 年 1 月 1 日起废止。

子公司慈溪开诚从 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受企业所得税“三免三减半”优惠，子公司开诚餐厨从 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受企业所得税“三免三减半”优惠。

根据《财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号》，符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》要求的项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1-3 年免征企业所得税，第 4-6 年减半征收企业所得税，享受“三免三减半”。该条款自 2021 年 1 月 1 日起施行。

子公司慈溪开诚从 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日享受企业所得税“三免三减半”优惠，子公司开诚餐厨从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受企业所得税“三免三减半”优惠。

⑤资源综合利用税收优惠

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录(2008 年版)的通知》财税[2008]117 号，企业自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。享受上述税收优惠时，《目录》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录》规定的技术标准。该条款自 2022 年 1 月 1 日起废止。

子公司慈溪开诚从 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受上述优惠政策，子公司开诚餐厨从 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受上述优惠政策。

根据《财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号》，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入，具体指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。该条款自 2021 年 1 月 1 日起施行。

子公司慈溪开诚和开诚餐厨从 2021 年 1 月 1 日开始享受上述优惠政策。

（2）增值税

①资源综合利用即征即退税收优惠

根据财政部、国家税务总局发布的《关于资源综合利用增值税政策的公告》及《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》财税（2015）78 号，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。根据财政部、税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税 2021 第 40 号），第四条：纳税人从事《目录》5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策。

子公司慈溪开诚从 2017 年 1 月 1 日开始享受“资源综合利用产品及劳务”增值税即征即退税收优惠，子公司开诚餐厨从 2018 年 1 月 1 日开始享受“资源综合利用产品及劳务”增值税即征即退税收优惠。

根据财政部、税务总局发布《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 40 号），从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税，自 2022 年 3 月 1 日起执行。

子公司慈溪开诚自 2022 年 4 月 1 日、开诚餐厨自 2022 年 3 月 1 日开始选择适用简易计税方法。

②生产、生活性服务业税收优惠

根据财政部、税务总局和海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号)自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额(以下称加计抵减政策),于 2022 年 3 月 3 日被中华人民共和国财政部、中华人民共和国国家税务总局实施的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号)所修改。财政部、税务总局和海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年 39 号)第七条执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。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》(2023 年第 1 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

子公司开诚智惠生活从 2020 年 6 月 18 日开始享受上述优惠政策。

3. 其他说明

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	—	—	12,256.00	530.46
银行存款	48,752,522.79	64,619,959.31	110,670,907.64	33,645,214.00
其他货币资金	25,052,674.84	22,962,156.83	28,634,875.81	42,955,504.15
合计	73,805,197.63	87,582,116.14	139,318,039.45	76,601,248.61

(1) 2023 年 6 月 30 日银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金,其他货币资金中 25,052,674.84 元为公司存入的保函保证金。除此之外,期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2022 年末银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金,其他货币资金中 22,962,156.83 元为公司存入的保函保证金。除此之外,期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2021 年末银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金，其他货币资金中 21,310,326.31 元为公司存入的保函保证金，7,300,000.00 为公司存入的承兑保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2020 年末银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金，2,528,000.00 元为司法冻结，其他货币资金中 22,955,504.15 元为公司存入的保函保证金，20,000,000.00 元为公司存入的承兑保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金 2022 年末较 2021 年末减少 37.14%，主要原因为 2022 年末购买理财产品较多；2021 年末较 2020 年末增长 81.87%，主要原因为 2021 年度经营性回款增加。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,015,950.66	32,049,842.04	—	—
其中：银行理财产品	20,015,950.66	32,049,842.04	—	—
合计	20,015,950.66	32,049,842.04	—	—

交易性金融资产 2023 年 6 月末较 2022 年末减少 37.55%，主要原因为 2023 年 6 月末购买的银行理财产品较少，2022 年末较 2021 年末增长较多，主要原因为本期新增的银行理财产品较多。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	2,784,900.00	139,245.00	2,645,655.00	700,000.00	35,000.00	665,000.00
银行承兑汇票	6,950,000.00	—	6,950,000.00	12,005,000.00	—	12,005,000.00

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	9,734,900.00	139,245.00	9,595,655.00	12,705,000.00	35,000.00	12,670,000.00

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	20,121,500.00	1,006,075.00	19,115,425.00	1,750,000.00	87,500.00	1,662,500.00
银行承兑汇票	3,746,250.00	—	3,746,250.00	200,000.00	—	200,000.00
合计	23,867,750.00	1,006,075.00	22,861,675.00	1,950,000.00	87,500.00	1,862,500.00

(2) 报告期各期末本公司已质押的应收票据

报告期各期末公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	—	2,784,900.00	—	700,000.00
银行承兑汇票	—	4,300,000.00	—	10,000,000.00
合计	—	7,084,900.00	—	10,700,000.00

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	—	14,092,500.00	—	1,750,000.00
银行承兑汇票	—	1,846,250.00	—	200,000.00
合计	—	15,938,750.00	—	1,950,000.00

由信用等级不高的银行承兑用于背书或贴现，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 报告期各期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

报告期各期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	9,734,900.00	100.00	139,245.00	1.43	9,595,655.00
商业承兑汇票	2,784,900.00	28.61	139,245.00	5.00	2,645,655.00
银行承兑汇票	6,950,000.00	71.39	—	—	6,950,000.00
合计	9,734,900.00	100.00	139,245.00	1.43	9,595,655.00

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,705,000.00	100.00	35,000.00	0.28	12,670,000.00
商业承兑汇票	700,000.00	5.51	35,000.00	5.00	665,000.00
银行承兑汇票	12,005,000.00	94.49	—	—	12,005,000.00
合计	12,705,000.00	100.00	35,000.00	0.28	12,670,000.00

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
按组合计提坏账准备	23,867,750.00	100.00	1,006,075.00	4.22	22,861,675.00
商业承兑汇票	20,121,500.00	84.30	1,006,075.00	5.00	19,115,425.00
银行承兑汇票	3,746,250.00	15.70	—	—	3,746,250.00
合计	23,867,750.00	100.00	1,006,075.00	4.22	22,861,675.00

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,950,000.00	100.00	87,500.00	4.49	1,862,500.00
商业承兑汇票	1,750,000.00	89.74	87,500.00	5.00	1,662,500.00
银行承兑汇票	200,000.00	10.26	—	—	200,000.00
合计	1,950,000.00	100.00	87,500.00	4.49	1,862,500.00

坏账准备计提的具体说明:

报告期各期末按组合 1 计提坏账准备

2023 年 6 月 30 日

名 称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	2,784,900.00	139,245.00	5.00

2022 年 12 月 31 日

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	700,000.00	35,000.00	5.00

2021 年 12 月 31 日

名 称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	20,121,500.00	1,006,075.00	5.00

2020 年 12 月 31 日

名 称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	1,750,000.00	87,500.00	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（6）坏账准备的变动情况

①2023 年 1-6 月的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	35,000.00	104,245.00	—	—	—	139,245.00

②2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,006,075.00	—	971,075.00	—	—	35,000.00

③2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	87,500.00	918,575.00	—	—	—	1,006,075.00

④2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	—	87,500.00	—	—	—	87,500.00

(7) 实际核销的应收票据情况

报告期内不存在实际核销的应收票据。

(8) 应收票据 2022 年末较 2021 年末减少 44.58%，主要原因为 2021 年度尚未到期的商业承兑汇票较多；2021 年末较 2020 年末增长较多，主要原因为 2021 年度尚未到期的商业承兑汇票较多。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	66,368,497.33	92,324,852.92	90,996,969.23	73,065,588.02
1 至 2 年	77,356,331.10	32,306,481.07	23,741,488.74	11,067,438.81
2 至 3 年	20,707,459.60	24,138,486.61	2,805,919.07	310,200.00
3 至 4 年	94,166.67	—	—	1,983,739.17
4 至 5 年	—	—	1,730,140.88	1,276,009.00
5 年以上	1,730,140.88	1,730,140.88	340,000.00	—
小计	166,256,595.58	150,499,961.48	119,614,517.92	87,702,975.00
减：坏账准备	22,478,732.23	20,459,423.79	17,161,504.76	7,730,830.52
合计	143,777,863.35	130,040,537.69	102,453,013.16	79,972,144.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

2023 年 6 月 30 日

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	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	17,324,864.18	10.42	9,843,770.03	56.82	7,481,094.15
福州中城科再生资源利用有限公司	12,872,188.30	7.74	6,436,094.15	50.00	6,436,094.15
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1.26	1,045,000.00	50.00	1,045,000.00
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	0.93	1,539,640.88	100.00	—
上海复振科技有限公司	632,535.00	0.38	632,535.00	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.11	190,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	148,931,731.40	89.58	12,634,962.20	8.48	136,296,769.20
1.组合 1	148,931,731.40	89.58	12,634,962.20	8.48	136,296,769.20
合计	166,256,595.58	100.00	22,478,732.23	13.52	143,777,863.35

2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	18,342,384.18	12.19	10,353,030.03	56.44	7,989,354.15
福州中城科再生资源利用有限公司	13,888,708.30	9.23	6,944,354.15	50.00	6,944,354.15
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1.39	1,045,000.00	50.00	1,045,000.00
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1.02	1,539,640.88	100.00	—
上海复振科技有限公司	633,535.00	0.42	633,535.00	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.13	190,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	132,157,577.30	87.81	10,106,393.76	7.65	122,051,183.54

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.组合 1	132,157,577.30	87.81	10,106,393.76	7.65	122,051,183.54
合计	150,499,961.48	100.00	20,459,423.79	13.59	130,040,537.69

2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	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	19,252,199.18	16.10	10,807,937.53	56.14	8,444,261.65
福州中城科再生资源利用有限公司	14,398,523.30	12.04	7,199,261.65	50.00	7,199,261.65
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1.29	1,539,640.88	100.00	—
北京京城环保股份有限公司	2,490,000.00	2.08	1,245,000.00	50.00	1,245,000.00
上海复振科技有限公司	633,535.00	0.53	633,535.00	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.16	190,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	100,362,318.74	83.90	6,353,567.23	6.33	94,008,751.51
1.组合 1	100,362,318.74	83.90	6,353,567.23	6.33	94,008,751.51
合计	119,614,517.92	100.00	17,161,504.76	14.35	102,453,013.16

2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	1,730,140.88	1.97	1,730,140.88	100.00	—
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1.75	1,539,640.88	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.22	190,500.00	100.00	—

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	1,730,140.88	1.97	1,730,140.88	100.00	—
按组合计提坏账准备	85,972,834.12	98.03	6,000,689.64	6.98	79,972,144.48
1.组合 1	85,972,834.12	98.03	6,000,689.64	6.98	79,972,144.48
合计	87,702,975.00	100.00	7,730,830.52	8.81	79,972,144.48

报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末按单项计提坏账准备的说明

名 称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
福州中城科再生资源利用有限公司	12,872,188.30	6,436,094.15	50.00	预计无法全部收回
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1,045,000.00	50.00	预计无法全部收回
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
上海复振科技有限公司	632,535.00	632,535.00	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
合计	17,324,864.18	9,843,770.03	56.82	—

（续上表）

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
福州中城科再生资源利用有限公司	13,888,708.30	6,944,354.15	50.00	预计无法全部收回
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1,045,000.00	50.00	预计无法全部收回
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
上海复振科技有限公司	633,535.00	633,535.00	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回

合计	18,342,384.18	10,353,030.03	56.44	—
----	---------------	---------------	-------	---

(续上表)

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福州中城科再生资源利用有限公司	14,398,523.30	7,199,261.65	50.00	预计无法全部收回
北京京城环保股份有限公司	2,490,000.00	1,245,000.00	50.00	预计无法全部收回
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
上海复振科技有限公司	633,535.00	633,535.00	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
合计	19,252,199.18	10,807,937.53	56.14	—

(续上表)

名 称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
合计	1,730,140.88	1,730,140.88	100.00	—

②报告期各期按组合 1 计提坏账准备的应收账款

2023 年 6 月 30 日

账 龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,368,497.33	3,318,424.88	5.00
1-2 年	77,356,331.10	7,735,633.10	10.00
2-3 年	5,112,736.30	1,533,820.89	30.00
3-4 年	94,166.67	47,083.33	50.00

账 龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	148,931,731.40	12,634,962.20	8.48

2022 年 12 月 31 日

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,318,332.92	4,615,916.65	5.00
1-2 年	32,306,481.07	3,230,648.11	10.00
2-3 年	7,532,763.31	2,259,829.00	30.00
合计	132,157,577.30	10,106,393.76	7.65

2021 年 12 月 31 日

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,996,969.23	4,549,848.47	5.00
1-2 年	6,219,430.44	621,943.04	10.00
2-3 年	2,805,919.07	841,775.72	30.00
5 年以上	340,000.00	340,000.00	100.00
合计	100,362,318.74	6,353,567.23	6.33

2020 年 12 月 31 日

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,065,588.02	3,653,279.41	5.00
1-2 年	11,067,438.81	1,106,743.88	10.00
2-3 年	310,200.00	93,060.00	30.00
3-4 年	253,598.29	126,799.15	50.00

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年	1,276,009.00	1,020,807.20	80.00
合计	85,972,834.12	6,000,689.64	6.98

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

①2023 年 1-6 月的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	20,459,423.79	2,528,568.44	509,260.00	—	—	22,478,732.23

②2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	17,161,504.76	3,752,826.53	454,907.50	—	—	20,459,423.79

③2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	7,730,830.52	9,430,674.24	—	—	—	17,161,504.76

④2020 年度的变动情况

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	4,330,380.42	3,421,477.20	—	—	21,027.10	7,730,830.52

（4）实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	2023 年 6 月 30 日 余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备余额
广州环投南沙环保能源有限公司	29,417,600.00	17.70	2,937,210.00
重庆市环卫集团有限公司	26,998,668.60	16.24	3,034,509.27
上海水业设计工程有限公司	15,863,335.84	9.54	1,556,592.09
福州中城科再生资源利用有限公司	12,872,188.30	7.74	6,436,094.15
光大生态环保（济南）有限公司	7,349,329.19	4.42	367,466.46
合计	92,501,121.93	55.64	14,331,871.97

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日 余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备余额
重庆市环卫集团有限公司	27,045,751.93	17.97	1,547,542.10
广州环投南沙环保能源有限公司	25,420,800.00	16.89	1,271,040.00
上海水业设计工程有限公司	23,698,935.21	15.75	3,402,094.72
光大生态环保（济南）有限公司	16,483,500.00	10.95	824,175.00
福州中城科再生资源利用有限公司	13,888,708.30	9.23	6,944,354.15
合计	106,537,695.44	70.79	13,989,205.97

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备余额
上海水业设计工程有限公司	33,185,221.92	27.74	1,659,261.10
福州中城科再生资源利用有限公司	14,398,523.30	12.04	7,199,261.65
南昌市自来水工程有限责任公司	11,773,000.00	9.84	588,650.00
上海环境卫生工程设计院有限公司	8,743,000.00	7.31	437,150.00
宁波首创厨余垃圾处理有限公司	5,622,578.02	4.70	281,128.90
合计	73,722,323.24	61.63	10,165,451.65

2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
上海水业设计工程有限公司	16,785,437.99	19.14	839,271.90
福州中城科再生资源利用有限公司	12,646,199.30	14.42	632,309.97
宁波首创厨余垃圾处理有限公司	7,105,425.51	8.10	404,498.88
重庆市环卫集团有限公司	5,541,669.92	6.32	330,331.83
北京北排建设有限公司	4,262,215.85	4.86	426,221.59
合计	46,340,948.57	52.84	2,632,634.17

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日 公允价值	2022 年 12 月 31 日 公允价值	2021 年 12 月 31 日 公允价值	2020 年 12 月 31 日 公允价值
银行承兑汇票	3,277,400.00	2,500,000.00	2,389,995.20	—
合计	3,277,400.00	2,500,000.00	2,389,995.20	—

(2) 应收款项融资按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	3,277,400.00	—	—	—
1.组合 1	3,277,400.00	—	—	—
合计	3,277,400.00	—	—	—

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,500,000.00	—	—	—

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
1.组合 1	2,500,000.00	—	—	—
合计	2,500,000.00	—	—	—

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,389,995.20	—	—	—
1.组合 1	2,389,995.20	—	—	—
合计	2,389,995.20	—	—	—

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	—	—	—	—
1.组合 1	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

(3) 报告期各期末本公司已质押的应收款项融资

报告期内无已质押的应收款项融资。

(4) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	—	2,200,000.00	—

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	4,515,500.00	—	5,274,988.00	—

(5) 应收款项融资 2023 年 6 月末较 2022 年末增加 31.10%，主要原因为本期客户采用票据结算款增加；2021 年末较 2020 年末增长较多，主要原因为客户采用票据结算有所增加。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,721,709.50	100.00	3,340,564.09	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
合 计	5,721,709.50	100.00	3,340,564.09	100.00

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,794,950.07	73.96	17,574,435.91	98.82
1 至 2 年	2,040,774.33	26.04	209,532.42	1.18
合 计	7,835,724.40	100.00	17,783,968.33	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
青岛埃马克能源环境工程有限公司	988,283.18	17.27
宁波市海曙区古林镇人民政府	865,752.68	15.13

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
杭州伟曦环保科技有限公司	445,000.00	7.78
江苏华甸建设集团有限公司	435,000.00	7.60
中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司	362,175.74	6.33
合 计	3,096,211.60	54.11

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
宁波辰昌节能工程有限公司	709,840.76	21.25
中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司	564,445.24	16.90
武汉华沃电源技术有限公司	512,529.60	15.34
扬州茂源环保科技有限公司	194,400.00	5.82
无锡工源环境科技股份有限公司	178,500.00	5.34
合 计	2,159,715.60	64.65

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
浙江净源膜科技股份有限公司	2,025,774.33	25.85
英环（上海）新能源科技有限公司	902,500.00	11.52
安德里茨(中国)有限公司	711,000.00	9.07
中山斯瑞德环保科技有限公司	675,000.00	8.62
中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司	435,222.94	5.55
合 计	4,749,497.27	60.61

2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
山东红枫环境能源有限公司	3,480,000.00	19.57

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
广东省南方环保生物科技有限公司	3,171,000.00	17.83
浙江净源膜科技股份有限公司	2,379,880.53	13.38
宁波三创国际贸易有限公司	1,220,922.53	6.87
广东必达电器有限公司	975,000.00	5.48
合 计	11,226,803.06	63.13

(3) 预付款项 2023 年 6 月末较 2022 年末增加 71.28%，主要原因为 2023 年 6 月未达到结算条件的预付款项金额增加；2022 年末较 2021 年末减少 57.37%，2021 年末较 2020 年末减少 55.94%，主要原因为 2022 年度及 2021 年度未达到结算条件的预付款项金额减少。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	5,875,070.42	5,435,853.84	15,525,654.37	18,348,893.46
合计	5,875,070.42	5,435,853.84	15,525,654.37	18,348,893.46

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	2,813,413.51	2,357,765.34	6,029,610.96	7,487,329.32
1 至 2 年	1,926,133.52	1,042,063.95	4,196,670.41	2,687,257.35
2 至 3 年	1,677,626.00	697,500.00	1,196,208.57	12,018,935.73
3 至 4 年	87,978.43	87,978.43	10,123,949.18	606,000.00
4 至 5 年	1,252,400.00	8,629,400.00	606,000.00	505,720.00

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
5 年以上	7,084,500.00	505,000.00	510,720.00	115,000.00
小计	14,842,051.46	13,319,707.72	22,663,159.12	23,420,242.40
减：坏账准备	8,966,981.04	7,883,853.88	7,137,504.75	5,071,348.94
合计	5,875,070.42	5,435,853.84	15,525,654.37	18,348,893.46

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金	14,357,509.92	13,082,584.06	19,147,543.18	18,917,558.43
股权转让款	87,978.43	87,978.43	87,978.43	1,141,333.03
往来款	—	—	3,204,262.84	2,684,399.43
其他	396,563.11	149,145.23	223,374.67	676,951.51
小计	14,842,051.46	13,319,707.72	22,663,159.12	23,420,242.40
减：坏账准备	8,966,981.04	7,883,853.88	7,137,504.75	5,071,348.94
合计	5,875,070.42	5,435,853.84	15,525,654.37	18,348,893.46

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,842,051.46	8,966,981.04	5,875,070.42
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	14,842,051.46	8,966,981.04	5,875,070.42

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	14,842,051.46	60.42	8,966,981.04	5,875,070.42	—
1.组合 3	14,842,051.46	60.42	8,966,981.04	5,875,070.42	—
合计	14,842,051.46	60.42	8,966,981.04	5,875,070.42	—

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,319,707.72	7,883,853.88	5,435,853.84
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	13,319,707.72	7,883,853.88	5,435,853.84

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	13,319,707.72	59.19	7,883,853.88	5,435,853.84	—
1.组合 3	13,319,707.72	59.19	7,883,853.88	5,435,853.84	—
合计	13,319,707.72	59.19	7,883,853.88	5,435,853.84	—

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,663,159.12	7,137,504.75	15,525,654.37
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	22,663,159.12	7,137,504.75	15,525,654.37

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	22,663,159.12	31.49	7,137,504.75	15,525,654.37	—
1.组合 3	22,663,159.12	31.49	7,137,504.75	15,525,654.37	—
合计	22,663,159.12	31.49	7,137,504.75	15,525,654.37	—

D.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,420,242.40	5,071,348.94	18,348,893.46
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	23,420,242.40	5,071,348.94	18,348,893.46

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	23,420,242.40	21.65	5,071,348.94	18,348,893.46	—
1.组合 3	23,420,242.40	21.65	5,071,348.94	18,348,893.46	—
合计	23,420,242.40	21.65	5,071,348.94	18,348,893.46	—

说明：2020 年末本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

2023 年 1-6 月的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	7,883,853.88	1,083,127.16	—	—	—	8,966,981.04

2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	7,137,504.75	746,349.13	—	—	—	7,883,853.88

2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	5,071,348.94	2,066,155.81	—	—	—	7,137,504.75

2020 年度的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,441,094.30	3,150,254.64	—	520,000.00	—	5,071,348.94

⑤实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2020 年度	宁波大象商务服务有限公司	300,000.00
2020 年度	绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	220,000.00

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	押金、保证金	6,780,540.00	注 1	45.68	6,618,924.00
宁波市奉化区红胜开发建设 有限公司	押金、保证金	1,750,000.00	1-2 年	11.79	175,000.00
福州中城科再生资源利用 有限公司	押金、保证金	1,252,400.00	4-5 年	8.44	1,001,920.00
福清市公共资源交易服务 中心	押金、保证金	800,000.00	1 年以内	5.39	40,000.00
绍兴市柯桥区公共资源交	押金、保证金	500,000.00	5 年以上	3.37	500,000.00

单位名称	款项性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
易中心					
合计		11,082,940.00	—	74.67	8,335,844.00

注 1：其他应收款账龄为 1-2 年的金额为 103,740.00 元，账龄为 2-3 年的金额为 97,500.00 元，账龄为 5 年以上的金额为 6,579,300.00 元。

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	押金、保证金	6,878,040.00	注 1	51.64	5,375,877.00
福州中城科再生资源利用有限公司	押金、保证金	1,952,400.00	4-5 年	14.66	1,561,920.00
宁波市奉化区红胜开发建设有限公司	押金、保证金	1,750,000.00	1 年以内	13.14	87,500.00
绍兴市柯桥区公共资源交易中心	押金、保证金	500,000.00	5 年以上	3.75	500,000.00
深圳市鼎承工程担保有限公司	押金、保证金	431,434.00	1-2 年	3.24	43,143.40
合计		11,511,874.00	—	86.43	7,568,440.40

注 1：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 103,740.00 元，账龄为 2-3 年的金额为 97,500.00 元，账龄为 4-5 年的金额为 6,676,800.00 元。

2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	押金、保证金	6,774,300.00	注 1	29.90	3,348,150.00
深圳盛邦投资担保有限公司	押金、保证金	2,218,874.00	1-2 年	9.79	221,887.40
福州中城科再生资源利用有限公司	押金、保证金	1,952,400.00	3-4 年	8.61	976,200.00
宁波辰昌节能工程有限公司	往来款	2,482,367.84	注 2	10.95	895,807.81
深圳市鼎承工程担保有限公司	押金、保证金	1,899,419.00	1 年以内	8.38	94,970.95

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
合计		15,327,360.84	—	67.63	5,537,016.16

注 1：其他应收款账龄为 1-2 年的金额为 97,500.00 元，账龄为 3-4 年的金额为 6,676,800.00 元；

注 2：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 511,873.41 元，账龄为 1-2 年的金额为 93,220.11 元，账龄为 2-3 年的金额为 388,725.14 元，账龄为 3-4 年的金额为 1,488,549.18 元。

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应 收款余额 合计数的 比例(%)	坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	押金、保 证金	6,774,300.00	注 1	28.93	2,007,915.00
深圳盛邦投资担保有限公司	押金、保 证金	2,218,874.00	1 年以内	9.47	110,943.70
福州中城科再生资源利用有 限公司	押金、保 证金	1,952,400.00	2-3 年	8.34	585,720.00
宁波辰昌节能工程有限公司	往来款	1,970,494.43	注 2	8.41	490,098.27
浙江中泰非融资行担保有限 公司	押金、保 证金	1,109,437.00	1 年以内	4.74	55,471.85
合计		14,025,505.43	—	59.89	3,250,148.82

注 1：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 97,500.00 元，账龄为 2-3 年的金额为 6,676,800.00 元；

注 2：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 93,220.11 元，账龄为 1-2 年的金额为 388,725.14 元，账龄为 2-3 年的金额为 1,488,549.18 元。

(3) 其他应收款 2022 年末较 2021 年末减少 64.99%，主要原因为 2022 年度收回的押金、保证金及往来款较多。

8. 存货

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同 履约成 本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同 履约成 本减值 准备	账面价值
原材料	8,528,934.99	—	8,528,934.99	6,030,997.00	—	6,030,997.00
在产品	7,005,369.81	—	7,005,369.81	5,125,552.03	—	5,125,552.03
库存商品	5,195,757.16	—	5,195,757.16	5,716,437.76	—	5,716,437.76
合同履约成本	128,333,017.39	—	128,333,017.39	250,014,727.03	—	250,014,727.03
合 计	149,063,079.35	—	149,063,079.35	266,887,713.82	—	266,887,713.82

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同 履约成 本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,250,343.65	—	6,250,343.65	5,584,073.08	—	5,584,073.08
在产品	8,933,186.91	—	8,933,186.91	2,754,669.64	—	2,754,669.64
库存商品	5,753,956.94	—	5,753,956.94	3,293,214.03	—	3,293,214.03
合同履约成本	312,842,192.93	—	312,842,192.93	198,972,410.77	—	198,972,410.77
合 计	333,779,680.43	—	333,779,680.43	210,604,367.52	—	210,604,367.52

存货 2023 年 6 月末较 2022 年末下降 44.15%，主要原因为 2023 年 1-6 月确认成套设备收入较多，相应结转合同履约成本较多；2021 年末较 2020 年末增长 58.49%，主要原因为公司餐厨垃圾处理成套设备业务扩展，在手订单增加导致合同履约成本增加。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未结转 PPP 项目资产	7,291,029.02	—	7,291,029.02
未到期的质保金	29,364,025.33	2,384,296.15	26,979,729.18
小计	36,655,054.35	2,384,296.15	34,270,758.20
减：列示于一年内到期的其他非流动资产的合同资产	20,123,115.41	1,856,788.14	18,266,327.27
列示于其他非流动资产的合同资产	4,318,209.92	281,373.01	4,036,836.91
合计	12,213,729.02	246,135.00	11,967,594.02

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未结转 PPP 项目资产	5,216,792.41	—	5,216,792.41
未到期的质保金	24,508,787.51	1,837,591.57	22,671,195.94
小计	29,725,579.92	1,837,591.57	27,887,988.35
减：列示于一年内到期的其他非流动资产的合同资产	12,215,037.60	1,201,991.76	11,013,045.84
列示于其他非流动资产的合同资产	6,278,130.41	332,877.86	5,945,252.55
合计	11,232,411.91	302,721.95	10,929,689.96

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未结转 PPP 项目资产	14,780,730.43	—	14,780,730.43
未到期的质保金	23,055,913.79	1,505,764.19	21,550,149.60
小计	37,836,644.22	1,505,764.19	36,330,880.03
减：列示于一年内到期的其他非流动资产的合	6,804,429.97	680,443.00	6,123,986.97

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
同资产			
列示于其他非流动资产的合同资产	11,664,037.60	595,948.88	11,068,088.72
合计	19,368,176.65	229,372.31	19,138,804.34

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未结转 PPP 项目资产	—	—	—
未到期的质保金	14,826,139.95	831,699.25	13,994,440.70
小计	14,826,139.95	831,699.25	13,994,440.70
减：列示于一年内到期的其他非流动资产的合同资产	2,467,845.25	213,784.52	2,254,060.73
列示于其他非流动资产的合同资产	7,449,090.68	372,454.53	7,076,636.15
合计	4,909,204.02	245,460.20	4,663,743.82

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	12,213,729.02	100.00	246,135.00	2.02	11,967,594.02
1.组合 1	7,291,029.02	59.70	—	—	7,291,029.02
2.组合 2	4,922,700.00	40.30	246,135.00	5.00	4,676,565.00
合 计	12,213,729.02	100.00	246,135.00	2.02	11,967,594.02

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	11,232,411.91	100.00	302,721.95	2.70	10,929,689.96
1.组合 1	5,216,792.41	46.44	—	—	5,216,792.41
2.组合 2	6,015,619.50	53.56	302,721.95	5.03	5,712,897.55
合 计	11,232,411.91	100.00	302,721.95	2.70	10,929,689.96

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	19,368,176.65	100.00	229,372.31	1.18	19,138,804.34
1.组合 1	14,780,730.43	76.31	—	—	14,780,730.43
2.组合 2	4,587,446.22	23.69	229,372.31	5.00	4,358,073.91
合 计	19,368,176.65	100.00	229,372.31	1.18	19,138,804.34

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	4,909,204.02	100.00	245,460.20	5.00	4,663,743.82

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	4,909,204.02	100.00	245,460.20	5.00	4,663,743.82
合 计	4,909,204.02	100.00	245,460.20	5.00	4,663,743.82

(3) 合同资产减值准备变动情况

2023 年 1-6 月

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	302,721.95	—	56,586.95	—	—	246,135.00

2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	229,372.31	73,349.64	—	—	—	302,721.95

2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	245,460.20	—	16,087.89	—	—	229,372.31

2020 年度

项 目	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	22,835.83	222,624.37	—	—	—	245,460.20

(4) 合同资产 2022 年末较 2021 年末减少 42.89%，2021 年末较 2020 年末增长较

多，主要原因为 2021 年度“宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程 PPP 项目”、“慈溪市餐厨垃圾收运、处理投资运行 BOT 项目”扩建导致未结转 PPP 项目资产增长较多。

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产	20,123,115.41	12,215,037.60	6,804,429.97	2,467,845.25
减：减值准备	1,856,788.14	1,201,991.76	680,443.00	213,784.52
合计	18,266,327.27	11,013,045.84	6,123,986.97	2,254,060.73

一年内到期的非流动资产 2023 年 6 月末较 2022 年末增长 65.86%，2022 年末较 2021 年末增长 79.83%，2021 年末较 2020 年末增长较多，主要原因为 2023 年 1-6 月、2022 年度及 2021 年度一年内到期的质保金增加。

11. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	10,680,401.78	9,643,732.87	4,591,820.02	8,812,070.02
预缴所得税	2,411,237.68	3,886,568.87	1,094,187.53	3,286,505.79
合计	13,091,639.46	13,530,301.74	5,686,007.55	12,098,575.81

2022 年末较 2021 年末增长较多，主要为 2022 年末待抵扣进项税额较多；2021 年末较 2020 年末减少 53.00%，主要为 2021 年末待抵扣进项税及预缴所得税较少。

12. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
权益工具投资	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

13. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	14,473,494.20	13,558,333.61	8,509,262.14	7,819,556.47

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产清理	—	—	—	—
合计	14,473,494.20	13,558,333.61	8,509,262.14	7,819,556.47

(2) 固定资产

①固定资产情况

A. 2023 年 1-6 月

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	7,562,947.89	1,526,283.68	17,203,725.20	472,532.52	26,765,489.29
2.本期增加金额	108,014.64	92,707.20	2,909,342.14	—	3,110,063.98
（1）购置	108,014.64	92,707.20	2,909,342.14	—	3,110,063.98
3.本期减少金额	4,011.86	42,041.56	1,376,422.95	—	1,422,476.37
（1）处置或报废	4,011.86	42,041.56	1,376,422.95	—	1,422,476.37
4. 2023 年 6 月 30 日	7,666,950.67	1,576,949.32	18,736,644.39	472,532.52	28,453,076.90
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	1,241,380.00	1,100,752.19	10,670,079.64	126,403.19	13,138,615.02
2.本期增加金额	392,733.05	140,936.18	1,435,501.40	41,856.60	2,011,027.23
（1）计提	392,733.05	140,936.18	1,435,501.40	41,856.60	2,011,027.23
3.本期减少金额	2,241.91	15,826.83	1,220,531.47	—	1,238,600.21
（1）处置或报废	2,241.91	15,826.83	1,220,531.47	—	1,238,600.21
4. 2023 年 6 月 30 日	1,631,871.14	1,225,861.54	10,885,049.57	168,259.79	13,911,042.04
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	68,540.66	—	—	—	68,540.66
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	68,540.66	—	—	—	68,540.66
四、固定资产账面价值					
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	5,966,538.87	351,087.78	7,851,594.82	304,272.73	14,473,494.20
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	6,253,027.23	425,531.49	6,533,645.56	346,129.33	13,558,333.61

B.2022 年度

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2021 年 12 月 31 日	2,744,723.28	1,419,826.76	15,891,839.97	457,578.92	20,513,968.93
2.本期增加金额	5,688,017.46	164,595.04	2,937,449.92	15,049.20	8,805,111.62
（1）购置	5,688,017.46	164,595.04	2,937,449.92	15,049.20	8,805,111.62
3.本期减少金额	869,792.85	58,138.12	1,625,564.69	95.60	2,553,591.26
（1）处置或报废	869,792.85	58,138.12	1,625,564.69	95.60	2,553,591.26
4. 2022 年 12 月 31 日	7,562,947.89	1,526,283.68	17,203,725.20	472,532.52	26,765,489.29
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	1,462,872.27	854,176.70	9,503,712.01	43,357.67	11,864,118.65
2.本期增加金额	442,467.26	290,099.87	2,351,575.46	83,053.07	3,167,195.66
（1）计提	442,467.26	290,099.87	2,351,575.46	83,053.07	3,167,195.66
3.本期减少金额	663,959.53	43,524.38	1,185,207.83	7.55	1,892,699.29
（1）处置或报废	663,959.53	43,524.38	1,185,207.83	7.55	1,892,699.29
4. 2022 年 12 月 31 日	1,241,380.00	1,100,752.19	10,670,079.64	126,403.19	13,138,615.02
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日	140,588.14	—	—	—	140,588.14

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	72,047.48	—	—	—	72,047.48
（1）处置或报废	72,047.48	—	—	—	72,047.48
4.2022 年 12 月 31 日	68,540.66	—	—	—	68,540.66
四、固定资产账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,253,027.23	425,531.49	6,533,645.56	346,129.33	13,558,333.61
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	1,141,262.87	565,650.06	6,388,127.96	414,221.25	8,509,262.14

C.2021 年度

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	2,560,513.64	1,094,307.50	15,315,098.53	110,579.64	19,080,499.31
2.本期增加金额	244,599.83	348,476.88	2,881,293.87	363,300.16	3,837,670.74
（1）购置	244,599.83	348,476.88	2,881,293.87	363,300.16	3,837,670.74
3.本期减少金额	60,390.19	22,957.62	2,304,552.43	16,300.88	2,404,201.12
（1）处置或报废	60,390.19	22,957.62	2,304,552.43	16,300.88	2,404,201.12
4.2021 年 12 月 31 日	2,744,723.28	1,419,826.76	15,891,839.97	457,578.92	20,513,968.93
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	1,199,574.97	595,047.95	9,303,885.33	21,846.45	11,120,354.70
2.本期增加金额	298,001.90	263,918.10	2,045,702.74	22,801.72	2,630,424.46
（1）计提	298,001.90	263,918.10	2,045,702.74	22,801.72	2,630,424.46
3.本期减少金额	34,704.60	4,789.35	1,845,876.06	1,290.50	1,886,660.51
（1）处置或报废	34,704.60	4,789.35	1,845,876.06	1,290.50	1,886,660.51
4.2021 年 12 月 31 日	1,462,872.27	854,176.70	9,503,712.01	43,357.67	11,864,118.65

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	140,588.14	—	—	—	140,588.14
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	140,588.14	—	—	—	140,588.14
四、固定资产账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	1,141,262.87	565,650.06	6,388,127.96	414,221.25	8,509,262.14
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	1,220,350.53	499,259.55	6,011,213.20	88,733.19	7,819,556.47

D.2020 年度

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	房屋建筑物	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日	10,835,663.97	986,807.32	13,300,081.51	116,240.00	7,974,975.15	33,213,767.95
2.本期增加金额	982,251.69	446,073.40	3,002,670.59	88,679.64	732,963.98	5,252,639.30
（1）购置	982,251.69	446,073.40	3,002,670.59	88,679.64	732,963.98	5,252,639.30
3.本期减少金额	9,257,402.02	338,573.22	987,653.57	94,340.00	8,707,939.13	19,385,907.94
（1）处置或报废	9,257,402.02	338,573.22	372,433.26	94,340.00	281,478.64	10,344,227.14
（2）其他转出 ^{注1}	—	—	615,220.31	—	8,426,460.49	9,041,680.80
4.2020 年 12 月 31 日	2,560,513.64	1,094,307.50	15,315,098.53	110,579.64	—	19,080,499.31
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	7,261,799.27	738,049.06	9,322,478.24	110,923.00	1,543,002.59	18,976,252.16
2.本期增加金额	271,060.27	135,150.45	2,388,018.30	546.45	1,384,447.75	4,179,223.22
（1）计提	271,060.27	135,150.45	2,388,018.30	546.45	1,384,447.75	4,179,223.22

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备 及其他	房屋建筑物	合计
3.本期减少金额	6,333,284.57	278,151.56	2,406,611.21	89,623.00	2,927,450.34	12,035,120.68
(1) 处置或报废	6,333,284.57	278,151.56	2,187,795.80	89,623.00	148,583.72	9,037,438.65
(2) 其他转出 ^{注1}	—	—	218,815.41	—	2,778,866.62	2,997,682.03
4.2020年12月31日	1,199,574.97	595,047.95	9,303,885.33	21,846.45	—	11,120,354.70
三、减值准备						
1.2019年12月31日	2,570,214.93	—	—	—	—	2,570,214.93
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	2,429,626.79	—	—	—	—	2,429,626.79
(1) 处置或报废	2,429,626.79	—	—	—	—	2,429,626.79
4.2020年12月31日	140,588.14	—	—	—	—	140,588.14
四、固定资产账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	1,220,350.53	499,259.55	6,011,213.20	88,733.19	—	7,819,556.47
2.2019年12月31日账面价值	1,003,649.77	248,758.26	3,977,603.27	5,317.00	6,431,972.56	11,667,300.86

注 1：其他转出为处置子公司上虞环集转出的固定资产原值和累计折旧。

②截至 2023 年 6 月末未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(3)固定资产 2022 年末较 2021 年末增长 59.34%，主要为本期机器设备投入增加。

14. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	6,423,145.28	379,596.41	—	—

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
奉化项目	6,423,145.28	—	6,423,145.28	379,596.41	—	379,596.41

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	—	—	—	—	—	—

②重要在建工程项目变动情况

2023 年 1-6 月

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入无 形资产金额	本期其 他减少 金额	2023 年 6 月 30 日
奉化项目	227,669,400.00	379,596.41	6,043,548.87	—	—	6,423,145.28

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
奉化项目	3.00	2.82	—	—	—	自有资金

2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入无 形资产金额	本期其 他减少 金额	2022 年 12 月 31 日
奉化项目	227,669,400.00	—	379,596.41	—	—	379,596.41

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
奉化项目	0.13	0.10	—	—	—	自有资金

③报告期各期计提的在建工程项目减值准备情况

报告期内无减值的在建工程项目。

(3) 在建工程 2023 年 6 月末较 2022 年末增长较多, 2022 年末较 2021 年末增长较多, 主要原因为奉化项目建设投入较多。

15. 使用权资产

2023 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.2022 年 12 月 31 日	15,194,490.78
2.本期增加金额	446,549.03
3.本期减少金额	866,556.33
4.2023 年 6 月 30 日	14,774,483.48
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	5,804,834.70
2.本期增加金额	1,633,589.95
(1) 计提	1,633,589.95
3.本期减少金额	361,065.13
(1) 处置	361,065.13
4.2023 年 6 月 30 日	7,077,359.52
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	—
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	7,697,123.96
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,389,656.08

说明: 本期使用权资产计提的折旧金额为 1,633,589.95 元, 其中计入管理费用的折

旧费用为 827,433.12 元, 计入研发费用的折旧费用为 153,783.43 元, 其他计入制造费用。

2022 年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.2021 年 12 月 31 日	15,462,716.95
2.本期增加金额	866,556.33
3.本期减少金额	1,134,782.50
4.2022 年 12 月 31 日	15,194,490.78
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	3,058,868.52
2.本期增加金额	3,449,757.88
(1) 计提	3,449,757.88
3.本期减少金额	703,791.70
(1) 处置	703,791.70
4.2022 年 12 月 31 日	5,804,834.70
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,389,656.08
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	12,403,848.43

说明: 本期使用权资产计提的折旧金额为 3,449,757.88 元, 其中计入管理费用的折旧费用为 1,814,506.66 元, 计入研发费用的折旧费用为 251,260.04 元, 计入销售费用的折旧费用为 2,000.00 元, 其他计入制造费用。

2021 年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	8,756,718.77
2021 年 1 月 1 日	8,756,718.77
2.本期增加金额	6,705,998.18
3.本期减少金额	—
4.2021 年 12 月 31 日	15,462,716.95
二、累计折旧	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	3,058,868.52
（1）计提	3,058,868.52
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2021 年 12 月 31 日	3,058,868.52
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021 年 12 月 31 日	—

项 目	房屋及建筑物
四、账面价值	—
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	12,403,848.43
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	—

说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 3,058,868.52 元，其中计入管理费用的折旧费用为 1,088,716.58 元，计入研发费用的折旧费用为 221,297.94 元，计入销售费用的折旧费用为 2,000.00 元，其他计入制造费用。

16. 无形资产

（1）无形资产情况

2023 年 1-6 月

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	专利	合计
一、账面原值					
1.2022 年 12 月 31 日	286,454,188.65	18,186,437.50	1,703,033.94	5,295,734.80	311,639,394.89
2.本期增加金额	—	—	16,991.15	—	16,991.15
（1）购置	—	—	16,991.15	—	16,991.15
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	286,454,188.65	18,186,437.50	1,720,025.09	5,295,734.80	311,656,386.04
二、累计摊销					
1.2022 年 12 月 31 日	54,052,902.90	226,152.48	416,863.73	312,256.68	55,008,175.79
2.本期增加金额	7,261,283.60	181,864.37	148,831.54	374,708.02	7,966,687.53
（1）计提	7,261,283.60	181,864.37	148,831.54	374,708.02	7,966,687.53
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	61,314,186.50	408,016.85	565,695.27	686,964.70	62,974,863.32
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	专利	合计
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	225,140,002.15	17,778,420.65	1,154,329.82	4,608,770.10	248,681,522.72
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	232,401,285.75	17,960,285.02	1,286,170.21	4,983,478.12	256,631,219.10

2022 年度

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	专利	合计
一、账面原值					
1.2021 年 12 月 31 日	249,767,671.94	—	1,150,033.53	—	250,917,705.47
2.本期增加金额	38,356,454.00	18,186,437.50	553,000.41	5,295,734.80	62,391,626.71
（1）购置	—	18,186,437.50	553,000.41	5,295,734.80	24,035,172.71
（2）合同资产转入	38,356,454.00	—	—	—	38,356,454.00
3.本期减少金额	1,669,937.29	—	—	—	1,669,937.29
（1）处置	1,669,937.29	—	—	—	1,669,937.29
4.2022 年 12 月 31 日	286,454,188.65	18,186,437.50	1,703,033.94	5,295,734.80	311,639,394.89
二、累计摊销					
1.2021 年 12 月 31 日	40,997,794.92	—	191,848.12	—	41,189,643.04
2.本期增加金额	13,384,828.46	226,152.48	225,015.61	312,256.68	14,148,253.23
（1）计提	13,384,828.46	226,152.48	225,015.61	312,256.68	14,148,253.23
3.本期减少金额	329,720.48	—	—	—	329,720.48
（1）处置	329,720.48	—	—	—	329,720.48
4.2022 年 12 月 31 日	54,052,902.90	226,152.48	416,863.73	312,256.68	55,008,175.79
三、减值准备					

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	专利	合计
1.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日 账面价值	232,401,285.75	17,960,285.02	1,286,170.21	4,983,478.12	256,631,219.10
2.2021 年 12 月 31 日 账面价值	208,769,877.02	—	958,185.41	—	209,728,062.43

2021 年度

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	专利	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	249,767,671.94	—	518,714.82	—	250,286,386.76
2.本期增加金额	—	—	631,318.71	—	631,318.71
（1）购置	—	—	631,318.71	—	631,318.71
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	249,767,671.94	—	1,150,033.53	—	250,917,705.47
二、累计摊销					
1.2020 年 12 月 31 日	28,318,690.43	—	56,170.77	—	28,374,861.20
会计政策变更	—	—	—	—	—
2021 年 1 月 1 日	28,318,690.43	—	56,170.77	—	28,374,861.20
2.本期增加金额	12,679,104.49	—	135,677.35	—	12,814,781.84
（1）计提	12,679,104.49	—	135,677.35	—	12,814,781.84
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	40,997,794.92	—	191,848.12	—	41,189,643.04
三、减值准备					

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	专利	合计
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
会计政策变更	—	—	—	—	—
2021 年 1 月 1 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	208,769,877.02	—	958,185.41	—	209,728,062.43
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	221,448,981.51	—	462,544.05	—	221,911,525.56

2020 年度

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日	220,771,294.00	—	81,580.90	220,852,874.90
2.本期增加金额	28,996,377.94	—	506,133.92	29,502,511.86
（1）购置	—	—	506,133.92	506,133.92
（2）合同资产转入	28,996,377.94	—	—	28,996,377.94
3.本期减少金额	—	—	69,000.00	69,000.00
（1）处置	—	—	—	—
（2）其他 ^{注1}	—	—	69,000.00	69,000.00
4.2020 年 12 月 31 日	249,767,671.94	—	518,714.82	250,286,386.76
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日	16,358,466.84	—	13,593.88	16,372,060.72
2.本期增加金额	11,960,223.59	—	46,026.89	12,006,250.48
（1）计提	11,960,223.59	—	46,026.89	12,006,250.48

项 目	特许经营权	土地使用权	计算机软件	合计
3.本期减少金额	—	—	3,450.00	3,450.00
（1）处置	—	—	—	—
（2）其他 ^{注1}	—	—	3,450.00	3,450.00
4.2020年12月31日	28,318,690.43	—	56,170.77	28,374,861.20
三、减值准备				
1.2019年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2020年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2020年12月31日账面价值	221,448,981.51	—	462,544.05	221,911,525.56
2.2019年12月31日账面价值	204,412,827.16	—	67,987.02	204,480,814.18

注1：其他转出为处置子公司上虞环集转出的无形资产原值和累计折旧。

（2）截至2023年6月末未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

17. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少*2	
装修费及其他	3,397,042.57	234,515.83	645,748.15	377,861.68	2,607,948.57

（续上表）

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费及其他	3,193,534.55	1,448,961.98	1,245,453.96	—	3,397,042.57

（续上表）

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费及其他	1,515,546.34	2,541,978.24	863,990.03	—	3,193,534.55

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少* ¹	
装修费及其他	305,338.26	1,728,711.56	427,368.42	91,135.06	1,515,546.34

注*¹：其他减少为处置子公司绍兴市上虞环集再生资源利用转出的长期待摊费用。

注*²：其他减少为子公司智慧生活搬迁转出的长期待摊费用。

长期待摊费用 2023 年 6 月末较 2022 年末增长较多，2021 年末较 2020 年末增长较多，主要原因为 2023 年 1-6 月、2021 年装修工程完工转入较多。

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	33,792,383.34	5,168,367.22	29,913,994.00	4,544,674.01
预计负债	9,336,525.84	2,055,524.78	8,028,188.56	1,743,243.33
递延收益	9,848,751.28	1,958,187.82	10,027,959.40	2,002,989.85
未实现内部损益	72,107.76	18,026.94	169,196.17	42,299.04
公允价值变动损益	50,000.00	7,500.00	50,000.00	7,500.00
租赁负债	6,575,183.74	986,277.56	8,733,151.23	1,309,972.68
合计	59,674,951.96	10,193,884.32	56,922,489.36	9,650,678.91

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	26,681,280.42	4,107,712.23	13,701,178.36	2,191,905.92
预计负债	5,884,922.88	1,253,563.02	4,191,046.17	872,758.86
递延收益	10,386,375.64	2,092,593.91	8,224,791.88	1,804,197.97
未实现内部损益	159,597.17	39,899.29	68,905.39	17,226.34
公允价值变动损益	50,000.00	7,500.00	50,000.00	7,500.00
可抵扣亏损	—	—	179,036.18	44,759.06
租赁负债	11,281,688.88	1,692,253.33	—	—
合计	54,443,864.99	9,193,521.78	26,414,957.98	4,938,348.15

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
公允价值变动损益	15,950.66	2,392.60	49,842.04	7,476.31
使用权资产	7,312,595.63	1,096,889.35	8,708,054.87	1,306,208.24
合计	7,328,546.29	1,099,281.95	8,757,896.91	1,313,684.55

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
公允价值变动损益	—	—	—	—
使用权资产	11,498,973.35	1,724,846.01	—	—
合计	11,498,973.35	1,724,846.01	—	—

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,099,281.95	9,094,602.37	1,306,208.24	8,344,470.67
递延所得税负债	1,099,281.95	—	1,306,208.24	7,476.31

(续上表)

项 目	递延所得税资产和负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2020 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2020 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,724,846.01	7,468,675.77	—	4,938,348.15
递延所得税负债	1,724,846.01	—	—	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用减值准备	176,871.08	301,875.24	129,568.28	20,200.35
可抵扣亏损	10,625,253.76	7,224,482.84	2,432,730.63	1,809,303.96
租赁负债	380,788.45	868,623.69	2,465,772.53	—
合计	11,182,913.29	8,394,981.77	5,028,071.44	1,829,504.31

(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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2023	—	—	—	168,936.89	
2025	—	82,924.00	1,613,581.87	1,640,367.07	
2026	239,966.08	724,280.19	819,148.76	—	
2027	6,417,278.65	6,417,278.65	—	—	
2028	3,968,009.03	—	—	—	
合计	10,625,253.76	7,224,482.84	2,432,730.63	1,809,303.96	

(6) 递延所得税资产 2021 年末较 2020 年末增长 51.24%，主要原因为 2021 年度

信用减值准备的可抵扣暂时性差异增加。

19. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未结转 PPP 项目资产	32,808,888.90	30,951,824.57	27,539,391.13	12,246,958.13
未到期的质保金	29,364,025.33	24,508,787.51	23,055,913.79	14,826,139.95
工程设备款	4,500,000.00	—	—	—
合同取得成本	2,387,313.65	—	—	—
小计	69,060,227.88	55,460,612.08	50,595,304.92	27,073,098.08
减：减值准备	2,384,296.15	1,837,591.57	1,505,764.19	831,699.25
小计	66,675,931.73	53,623,020.51	49,089,540.73	26,241,398.83
减：合同资产	4,676,565.00	5,712,897.55	4,358,073.91	4,663,743.82
其中：原值	4,922,700.00	6,015,619.50	4,587,446.22	4,909,204.02
减值准备	246,135.00	302,721.95	229,372.31	245,460.20
减：一年内到期的其他非流动资产	18,266,327.27	11,013,045.84	6,123,986.97	2,254,060.73
其中：原值	20,123,115.41	12,215,037.60	6,804,429.97	2,467,845.25
减值准备	1,856,788.14	1,201,991.76	680,443.00	213,784.52
合计	43,733,039.46	36,897,077.12	38,607,479.85	19,323,594.28

其他非流动资产 2021 年末较 2020 年末增长 99.79%，主要原因为质保期在一年以上的完工项目增多。

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款	—	—	6,000,000.00	39,000,000.00
质押借款	2,784,900.00	—	13,092,500.00	—

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	1,000,000.00	—	69,130,000.00	29,200,000.00
应计利息	—	—	102,822.31	59,681.83
合计	3,784,900.00	—	88,325,322.31	68,259,681.83

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款 2023 年 6 月末较 2022 年末增加较多，主要原因为 2023 年 1-6 月因业务需要新增短期借款较多；2022 年末较 2021 年末减少较多，主要原因为 2022 年度归还的短期借款较多。

21. 应付票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	—	—	14,600,000.00	—
合计	—	—	14,600,000.00	—

应付票据 2022 年末较 2021 年末减少较多，2021 年末较 2020 年末增长较多，主要原因为 2021 年度公司向供应商支付的票据较多。

22. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	109,138,939.91	135,725,616.83	133,468,855.50	90,600,306.41
应付款项	2,346,826.14	1,767,839.07	2,785,979.63	4,090,310.43
应付其他设备款	158,992.26	155,600.00	405,800.00	685,800.00
合计	111,644,758.31	137,649,055.90	136,660,635.13	95,376,416.84

(2) 报告期各期末账龄超过 1 年的重要应付账款

2023 年 6 月 30 日

项 目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
普拉克环保系统(北京)有限公司	6,998,099.50	未达到付款条件
宁波市生活垃圾分类指导中心	4,415,078.70	未达到付款条件
中国城市建设研究院有限公司	4,091,155.91	未达到付款条件
山东红枫环境能源有限公司	3,596,601.77	未达到付款条件
重庆铁桦环保设备有限公司	3,589,424.56	未达到付款条件
重庆江北机械有限责任公司	3,122,858.00	未达到付款条件
广东省南方环保生物科技有限公司	3,044,693.81	未达到付款条件
北京时代桃源环境科技股份有限公司	2,902,654.87	未达到付款条件
青岛天人环境股份有限公司	2,208,090.44	未达到付款条件
杭州楚环科技股份有限公司	2,194,144.90	未达到付款条件
北京吉成环境能源科技有限公司	1,803,473.38	未达到付款条件
上海环境卫生工程设计院有限公司	1,000,000.00	未达到付款条件
合计	38,966,275.84	—

2022 年 12 月 31 日

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
普拉克环保系统(北京)有限公司	6,998,099.50	未达到付款条件
宁波市生活垃圾分类指导中心	4,415,078.70	未达到付款条件
中国城市建设研究院有限公司	3,667,155.91	未达到付款条件
山东红枫环境能源有限公司	3,596,601.77	未达到付款条件
重庆铁桦环保设备有限公司	3,589,424.56	未达到付款条件
重庆江北机械有限责任公司	3,122,858.00	未达到付款条件
广东省南方环保生物科技有限公司	3,044,693.81	未达到付款条件
北京时代桃源环境科技股份有限公司	2,902,654.87	未达到付款条件
宁波绿信环境服务有限公司	2,399,402.61	未达到付款条件

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
青岛天人环境股份有限公司	2,208,090.44	未达到付款条件
杭州楚环科技股份有限公司	1,975,560.82	未达到付款条件
北京吉成环境能源科技有限公司	1,803,473.38	未达到付款条件
上海环境卫生工程设计院有限公司	1,000,000.00	未达到付款条件
合计	40,723,094.37	—

2021 年 12 月 31 日

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京时代桃源环境科技股份有限公司	4,644,247.79	未达到付款条件
中国城市建设研究院有限公司	4,239,118.18	未达到付款条件
重庆江北机械有限责任公司	3,122,858.00	未达到付款条件
青岛天人环境股份有限公司	2,208,090.44	未达到付款条件
北京吉成环境能源科技有限公司	1,803,473.38	未达到付款条件
重庆铁桦环保设备有限公司	1,558,424.56	未达到付款条件
宁波市生活垃圾分类指导中心	1,530,944.29	未达到付款条件
浙江长兴日月环境科技股份有限公司	1,008,790.00	未达到付款条件
合计	20,115,946.64	—

2020 年 12 月 31 日

项 目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
宁波首创厨余垃圾处理有限公司	3,773,619.83	未达到付款条件
中国城市建设研究院有限公司	2,286,782.48	未达到付款条件
青岛天人环境股份有限公司	2,198,090.44	未达到付款条件
北京吉成环境能源科技有限公司	1,803,473.38	未达到付款条件
浙江长兴日月环境科技股份有限公司	1,613,340.00	未达到付款条件
合计	11,675,306.13	—

应付账款 2021 年末较 2020 年末增长 43.29%，主要原因为公司业务规模增加，相应增加物料的采购需求。

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	169,249,765.60	254,077,750.88	262,304,801.41	157,955,834.93

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

合同负债 2023 年 6 月末较 2022 年末下降 33.39%，主要原因为 2023 年 1-6 月确认成套设备收入金额较多，结转预收货款，合同负债相应减少；2021 年末较 2020 年末增长 66.06%，主要原因为公司业务规模增加，预收货款增加，合同负债相应增加。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	12,757,364.61	36,520,016.27	40,223,559.48	9,053,821.40
二、离职后福利-设定提存计划	223,119.03	1,848,264.54	1,758,506.15	312,877.42
三、辞退福利	—	146,669.00	146,669.00	—
合计	12,980,483.64	38,514,949.81	42,128,734.63	9,366,698.82

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	12,046,579.05	68,071,137.16	67,360,351.60	12,757,364.61
二、离职后福利-设定提存计划	185,836.35	3,029,338.25	2,992,055.57	223,119.03
三、辞退福利	13,140.00	547,583.30	560,723.30	—
合计	12,245,555.40	71,648,058.71	70,913,130.47	12,980,483.64

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	9,301,062.52	54,299,433.37	51,553,916.84	12,046,579.05
二、离职后福利-设定提存计划	—	2,168,052.05	1,982,215.70	185,836.35
三、辞退福利	—	721,155.26	708,015.26	13,140.00
合计	9,301,062.52	57,188,640.68	54,244,147.80	12,245,555.40

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,692,971.25	37,640,519.84	37,032,428.57	9,301,062.52
二、离职后福利-设定提存计划	121,633.70	327,476.42	449,110.12	—
三、辞退福利	—	362,535.00	362,535.00	—
合计	8,814,604.95	38,330,531.26	37,844,073.69	9,301,062.52

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,142,836.18	33,920,550.46	37,555,824.06	8,507,562.58
二、职工福利费	200.00	480,876.01	480,876.01	200.00
三、社会保险费	167,497.86	1,188,646.31	1,159,966.78	196,177.39
其中：医疗保险费	149,881.80	1,100,367.75	1,068,688.55	181,561.00
工伤保险费	17,616.06	88,278.56	91,278.23	14,616.39
四、住房公积金	26,922.00	691,552.46	676,699.46	41,775.00
五、工会经费和职工教育经费	419,908.57	238,391.03	350,193.17	308,106.43
合计	12,757,364.61	36,520,016.27	40,223,559.48	9,053,821.40

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,423,382.93	63,489,376.20	62,769,922.95	12,142,836.18
二、职工福利费	17,547.45	730,670.33	748,017.78	200.00

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
三、社会保险费	138,431.84	2,015,493.36	1,986,427.34	167,497.86
其中：医疗保险费	124,804.42	1,792,747.30	1,767,669.92	149,881.80
工伤保险费	13,627.42	222,746.06	218,757.42	17,616.06
四、住房公积金	21,000.00	1,218,653.00	1,212,731.00	26,922.00
五、工会经费和职工教育经费	446,216.83	616,944.27	643,252.53	419,908.57
合计	12,046,579.05	68,071,137.16	67,360,351.60	12,757,364.61

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,921,400.91	49,539,469.43	47,037,487.41	11,423,382.93
二、职工福利费	2,944.00	1,556,239.18	1,541,635.73	17,547.45
三、社会保险费	13,220.52	1,581,657.83	1,456,446.51	138,431.84
其中：医疗保险费	13,179.32	1,428,565.16	1,316,940.06	124,804.42
工伤保险费	41.20	153,092.67	139,506.45	13,627.42
四、住房公积金	—	731,402.25	710,402.25	21,000.00
五、工会经费和职工教育经费	363,497.09	890,664.68	807,944.94	446,216.83
合计	9,301,062.52	54,299,433.37	51,553,916.84	12,046,579.05

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,303,276.08	34,728,506.13	34,110,381.30	8,921,400.91
二、职工福利费	—	1,189,175.69	1,186,231.69	2,944.00
三、社会保险费	12,060.70	664,567.24	663,407.42	13,220.52
其中：医疗保险费	5,616.40	631,710.01	624,147.09	13,179.32
工伤保险费	6,444.30	32,857.23	39,260.33	41.20
四、住房公积金	—	496,860.00	496,860.00	—

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
五、工会经费和职工教育经费	377,634.47	561,410.78	575,548.16	363,497.09
合计	8,692,971.25	37,640,519.84	37,032,428.57	9,301,062.52

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	216,503.94	1,784,637.89	1,698,865.47	302,276.36
2.失业保险费	6,615.09	63,626.65	59,640.68	10,601.06
合计	223,119.03	1,848,264.54	1,758,506.15	312,877.42

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	180,347.90	2,922,491.94	2,886,335.90	216,503.94
2.失业保险费	5,488.45	106,846.31	105,719.67	6,615.09
合计	185,836.35	3,029,338.25	2,992,055.57	223,119.03

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	2,093,874.18	1,913,526.28	180,347.90
2.失业保险费	—	74,177.87	68,689.42	5,488.45
合计	—	2,168,052.05	1,982,215.70	185,836.35

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：				

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	117,440.00	316,455.26	433,895.26	—
2.失业保险费	4,193.70	11,021.16	15,214.86	—
合计	121,633.70	327,476.42	449,110.12	—

(4) 应付职工薪酬 2021 年末较 2020 年末增长 31.66%，主要原因为公司业务规模增加，人员数量增加导致 2021 年末应付工资增加。

25. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	161,376.13	12,372,525.98	5,562,835.91	8,368,025.35
企业所得税	3,869,240.76	9,231,210.43	7,552,755.57	1,035,332.64
房产税	443,352.32	886,704.62	886,704.62	886,704.63
城市维护建设税	24,986.16	756,866.47	350,298.75	576,861.95
教育费附加	18,586.55	585,884.46	249,928.03	412,044.25
土地使用税	143,127.50	286,255.00	286,255.00	286,255.00
个人所得税	59,900.36	79,065.72	75,505.61	57,535.38
印花税	82,592.92	75,258.96	15,031.10	34,347.55
其他税费	2,601.55	516.41	66.02	20.01
合计	4,805,764.25	24,274,288.05	14,979,380.61	11,657,126.76

应交税费 2023 年 6 月末较 2022 年末减少 80.20%，主要原因为 2023 年 6 月末应交增值税及其附加税下降；2022 年末较 2021 年末增长 62.05%，主要系公司业务规模增加，期末应交增值税较多。

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—	—	—

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	5,751,332.25	5,195,211.80	9,561,813.61	12,792,255.04
合计	5,751,332.25	5,195,211.80	9,561,813.61	12,792,255.04

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金	5,179,420.00	4,652,720.00	5,619,728.00	8,346,565.80
费用报销款	246,844.95	255,741.38	687,647.50	352,190.34
其他款项	325,067.30	286,750.42	628,363.86	760,748.65
往来款	—	—	2,626,074.25	3,332,750.25
合计	5,751,332.25	5,195,211.80	9,561,813.61	12,792,255.04

②报告期各期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
宁波开诚工艺品有限公司	1,966,647.25	往来款

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
宁波市鄞州建筑有限公司	2,503,779.55	押金、保证金
宁波开诚工艺品有限公司	1,933,703.25	往来款
青岛天人环境股份有限公司	1,364,130.00	押金、保证金
慈溪市建工建设集团有限公司	1,000,000.00	押金、保证金
合计	6,801,612.80	—

其他应付款 2022 年末较 2021 年末减少 45.67%，主要系 2022 年偿还的关联方往来款较多。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	12,079,833.34	12,104,355.50	15,946,701.71	15,860,319.80
一年内到期的长期应付款项	—	—	—	6,423,775.81
一年内到期的租赁负债	3,409,784.67	4,084,285.56	5,558,612.78	—
合计	15,489,618.01	16,188,641.06	21,505,314.49	22,284,095.61

28. 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	11,614,587.61	8,623,158.68	10,715,805.84	7,382,076.59
已背书未到期的承兑汇票	4,300,000.00	10,700,000.00	2,846,250.00	1,950,000.00
合计	15,914,587.61	19,323,158.68	13,562,055.84	9,332,076.59

其他流动负债 2022 年末较 2021 年末增长 42.48%，2021 年末较 2020 年末增长 45.33%，主要原因为各年度未终止确认的应收票据增加。

29. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款	9,500,000.00	11,000,000.00	14,000,000.00	11,500,000.00
保证借款	50,500,000.00	55,000,000.00	67,808,000.00	85,988,000.00
利息费用	79,833.34	104,355.50	138,701.71	180,319.80
小计	60,079,833.34	66,104,355.50	81,946,701.71	97,668,319.80
减：一年内到期的长期借款	12,079,833.34	12,104,355.50	15,946,701.71	15,860,319.80
合计	48,000,000.00	54,000,000.00	66,000,000.00	81,808,000.00

30. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	7,733,491.66	10,648,241.16	15,531,090.07	—
减：未确认融资费用	777,519.47	1,046,466.24	1,783,628.66	—

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
小计	6,955,972.19	9,601,774.92	13,747,461.41	—
减：一年内到期的租赁负债	3,409,784.67	4,084,285.56	5,558,612.78	—
合计	3,546,187.52	5,517,489.36	8,188,848.63	—

租赁负债 2023 年 6 月末较 2022 年末减少 35.73%，2022 年末较 2021 年末减少 32.62%，主要原因为按年支付的租金较多。

31. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	—	—	—	7,696,192.98
减：一年内到期的长期应付款项	—	—	—	6,423,775.81
合计	—	—	—	1,272,417.17

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	—	—	—	7,696,192.98
减：一年内到期的长期应付款	—	—	—	6,423,775.81
合计	—	—	—	1,272,417.17

(3) 长期应付款 2021 年末较 2020 年末减少较多，主要原因为融资租赁款到期。

32. 预计负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
产品质量保证	2,786,066.89	2,638,038.07	2,176,677.18	1,750,026.90
PPP 项目移交预计大修理费	6,550,458.95	5,390,150.49	3,708,245.70	2,441,019.27
合计	9,336,525.84	8,028,188.56	5,884,922.88	4,191,046.17

预计负债 2022 年末较 2021 年末增长 36.42%，2021 年末较 2020 年末增长 40.42%，主要原因为公司计提产品质量保证金随着业务规模增长逐年增加以及 PPP 项目移交预

计大修理费逐年增加。

33. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	10,027,959.40	—	179,208.12	9,848,751.28	与资产相关政府补助

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	10,386,375.64	—	358,416.24	10,027,959.40	与资产相关政府补助

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	8,224,791.88	2,520,000.00	358,416.24	10,386,375.64	与资产相关政府补助

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,520,000.00	5,884,000.00	179,208.12	8,224,791.88	与资产相关政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相关 /与收益相 关
科技创新 2025 重大 专项补助	5,040,000.00	—	—	—	—	5,040,000.00	资产相关
宁波市餐 厨垃圾处 理厂迁建 工程	4,987,959.40	—	—	179,208.12	—	4,808,751.28	资产相关
合计	10,027,959.40	—	—	179,208.12	—	9,848,751.28	—

(续上表)

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
科技创新 2025 重大	5,040,000.00	—	—	—	—	5,040,000.00	资产相关

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
专项补助							
宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程	5,346,375.64	—	—	358,416.24	—	4,987,959.40	资产相关
合计	10,386,375.64	—	—	358,416.24	—	10,027,959.40	—

(续上表)

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
科技创新 2025 重大专项补助	2,520,000.00	2,520,000.00	—	—	—	5,040,000.00	资产相关
宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程	5,704,791.88	—	—	358,416.24	—	5,346,375.64	资产相关
合计	8,224,791.88	2,520,000.00	—	358,416.24	—	10,386,375.64	—

(续上表)

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
科技创新 2025 重大专项补助	2,520,000.00	—	—	—	—	2,520,000.00	资产相关
宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程	—	5,884,000.00	—	179,208.12	—	5,704,791.88	资产相关
合计	2,520,000.00	5,884,000.00	—	179,208.12	—	8,224,791.88	—

34. 股本

(1) 2023 年 1-6 月

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	期末股权比 例 (%)
宁波开诚投资控股有限公司	47,950,000.00	—	—	47,950,000.00	59.43

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	期末股权比 例（%）
宁波开信企业管理 合伙企业（有限合 伙）	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00	8.68
朱豪轲	5,460,000.00	—	—	5,460,000.00	6.77
李丹艳	5,040,000.00	—	—	5,040,000.00	6.25
陈道烨	4,550,000.00	—	—	4,550,000.00	5.64
嘉兴汇石鼎慧股权 投资基金合伙企业 （有限合伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
宁波甬潮白鹭林壹 号创业投资合伙企 业（有限合伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
甬潮创业投资有限 责任公司	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
杭州城泰股权投资 合伙企业（有限合 伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
王国达	—	1,105,257.00	—	1,105,257.00	1.37
杭州城霖股权投资 合伙企业（有限合 伙）	921,048.00	—	—	921,048.00	1.14
杭州城卓创业投资 合伙企业（有限合 伙）	921,048.00	—	—	921,048.00	1.14
胡康	1,473,676.00	—	1,105,257.00	368,419.00	0.46
合计	80,684,156.00	1,105,257.00	1,105,257.00	80,684,156.00	100.00

(2) 2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
宁波开诚投资控股 有限公司	47,950,000.00	—	—	47,950,000.00	59.43
宁波开信企业管理 合伙企业（有限合 伙）	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00	8.68
朱豪轲	5,460,000.00	—	—	5,460,000.00	6.77
李丹艳	5,040,000.00	—	—	5,040,000.00	6.25
陈道烨	4,550,000.00	—	—	4,550,000.00	5.64

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
嘉兴汇石鼎慧股权投资 基金合伙企业 （有限合伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
宁波甬潮白鹭林壹 号创业投资合伙企 业（有限合伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
甬潮创业投资有限 责任公司	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
杭州城泰股权投资 合伙企业（有限合 伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
胡康	1,473,676.00	—	—	1,473,676.00	1.83
杭州城霖股权投资 合伙企业（有限合 伙）	921,048.00	—	—	921,048.00	1.14
杭州城卓创业投资 合伙企业（有限合 伙）	921,048.00	—	—	921,048.00	1.14
合计	80,684,156.00	—	—	80,684,156.00	100.00

(3) 2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
宁波开诚投资控股 有限公司	47,950,000.00	—	—	47,950,000.00	59.43
宁波开信企业管理 合伙企业（有限合 伙）	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00	8.68
朱豪轲	5,460,000.00	—	—	5,460,000.00	6.77
李丹艳	5,040,000.00	—	—	5,040,000.00	6.25
陈道烨	4,550,000.00	—	—	4,550,000.00	5.64
嘉兴汇石鼎慧股权 投资基金合伙企业 （有限合伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
宁波甬潮白鹭林壹 号创业投资合伙企 业（有限合伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
甬潮创业投资有限 责任公司	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28
杭州城泰股权投资 合伙企业（有限合 伙）	1,842,096.00	—	—	1,842,096.00	2.28

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
胡康	1,473,676.00	—	—	1,473,676.00	1.83
杭州城霖股权投资 合伙企业（有限合 伙）	921,048.00	—	—	921,048.00	1.14
杭州城卓创业投资 合伙企业（有限合 伙）	921,048.00	—	—	921,048.00	1.14
合计	80,684,156.00	—	—	80,684,156.00	100.00

(4) 2020 年度

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
宁波开诚投资控股 有限公司	67,900,000.00	—	19,950,000.00	47,950,000.00	59.43
宁波开信企业管理 合伙企业（有限合 伙）	—	7,000,000.00	—	7,000,000.00	8.68
朱豪轲	—	5,460,000.00	—	5,460,000.00	6.77
李丹艳	—	5,040,000.00	—	5,040,000.00	6.25
陈道烨	2,100,000.00	2,450,000.00	—	4,550,000.00	5.64
嘉兴汇石鼎慧股权 投资基金合伙企业 （有限合伙）	—	1,842,096.00	—	1,842,096.00	2.28
宁波甬潮白鹭林壹 号创业投资合伙企 业（有限合伙）	—	1,842,096.00	—	1,842,096.00	2.28
甬潮创业投资有限 责任公司	—	1,842,096.00	—	1,842,096.00	2.28
杭州城泰股权投资 合伙企业（有限合 伙）	—	1,842,096.00	—	1,842,096.00	2.28
胡康	—	1,473,676.00	—	1,473,676.00	1.83
杭州城霖股权投资 合伙企业（有限合 伙）	—	921,048.00	—	921,048.00	1.14
杭州城卓创业投资 合伙企业（有限合 伙）	—	921,048.00	—	921,048.00	1.14
合计	70,000,000.00	30,634,156.00	19,950,000.00	80,684,156.00	100.00

2020 年度股本变动详见一、1 公司概况。

35. 资本公积

(1) 2023 年 1-6 月

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	81,342,391.52	—	61,890.63	81,280,500.89
其他资本公积	16,844,814.83	3,118,949.58	—	19,963,764.41
合计	98,187,206.35	3,118,949.58	61,890.63	101,244,265.30

资本公积本期减少主要原因为本期收购慈溪丽优环保科技有限公司少数股东权益，根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》，因购买少数股权新取的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续的计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积 61,890.63 元。其他资本公积本期增加主要原因为员工持股平台股份支付确认资本公积 3,118,949.58 元，详见附注十一、股份支付。

(2) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	81,342,391.52	—	—	81,342,391.52
其他资本公积	10,606,915.63	6,237,899.20	—	16,844,814.83
合计	91,949,307.15	6,237,899.20	—	98,187,206.35

其他资本公积本期增加主要原因为员工持股平台股份支付确认资本公积 6,237,899.20 元，详见附注十一、股份支付。

(3) 2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	46,152,131.20	35,190,260.32	—	81,342,391.52
其他资本公积	4,369,016.43	6,237,899.20	—	10,606,915.63
合计	50,521,147.63	41,428,159.52	—	91,949,307.15

2021 年 8 月，本公司整体变更为股份有限公司，按经审定的净资产折股后相应增加资本公积 35,190,260.32 元。其他资本公积本期增加主要原因为员工持股平台股份支付确认资本公积 6,237,899.20 元，详见附注十一、股份支付。

(4) 2020 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	—	47,315,844.00	1,163,712.80	46,152,131.20
其他资本公积	155,001.00	4,214,015.43	—	4,369,016.43
合计	155,001.00	51,529,859.43	1,163,712.80	50,521,147.63

2020 年新增股东认缴出资，其中 10,684,156.00 元计入股本，47,315,844.00 元计入资本公积；本期减少主要原因为本期收购慈溪开诚有机固废处理有限公司少数股东权益，根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》，因购买少数股权新取的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续的计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积 1,163,712.80 元。

其他资本公积本期增加主要原因为员工持股平台股份支付确认资本公积 4,214,015.43 元，详见附注十一、股份支付。

36. 盈余公积

(1) 2023 年 1-6 月

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	7,959,705.48	376.44	7,960,081.92	—	—	7,960,081.92

(2) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,294,277.13	-3,259.27	4,291,017.86	3,669,064.06	—	7,960,081.92

根据《公司法》及公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金，相应增加盈余公积 3,669,064.06 元。

(3) 2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,071,003.83	—	4,071,003.83	3,420,105.22	3,200,091.19	4,291,017.86

2021 年度盈余公积的增加数主要是：

根据《公司法》及公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金，相应增加盈余公积 3,420,105.22 元。

2021 年度盈余公积的减少数主要是：

2021 年 8 月，本公司整体变更为股份有限公司，按经审定的净资产折股后相应减少盈余公积 3,200,091.19 元。

（4）2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,215,679.62	—	2,215,679.62	1,855,324.21	—	4,071,003.83

根据《公司法》及公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金，相应增加盈余公积 1,855,324.21 元。

37. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	167,721,859.44	94,492,076.58	61,695,987.34	25,537,361.17
调整期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）* ¹	3,388.00	-29,333.41	—	—
调整后期初未分配利润	167,725,247.44	94,462,743.17	61,695,987.34	25,537,361.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,483,823.00	76,931,568.33	68,177,030.18	38,013,950.38
减：提取法定盈余公积	—	3,669,064.06	3,420,105.22	1,855,324.21
减：其他* ²	—	—	31,990,169.13	—
减：应付普通股股利	16,136,831.20	—	—	—
期末未分配利润	189,072,239.24	167,725,247.44	94,462,743.17	61,695,987.34

注*¹：根据《企业会计准则解释第 16 号》进行追溯调整，分别影响 2023 年期初、2022 年期初未分配利润 3,388.00 元、-29,333.41 元。

注*²：2021 年 8 月，本公司整体变更为股份有限公司，按经审定的净资产折股后相应减少未分配利润 31,990,169.13 元。

38. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,472,849.44	196,397,781.33	500,404,296.84	342,330,706.86
其他业务	805,874.39	446,713.50	1,483,011.28	671,506.05
合计	277,278,723.83	196,844,494.83	501,887,308.12	343,002,212.91

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	402,975,294.71	238,275,877.00	319,374,447.52	210,902,574.26
其他业务	2,280,124.67	679,009.76	2,630,847.66	1,247,701.62
合计	405,255,419.38	238,954,886.76	322,005,295.18	212,150,275.88

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类				
餐厨垃圾成套设备	187,754,639.24	278,464,813.97	234,675,228.60	195,130,228.06
垃圾收运及处置	22,776,543.64	49,250,884.94	45,329,667.02	41,822,604.34
资源化产品	52,445,494.90	134,800,248.17	100,450,170.66	58,428,029.71
建造服务	2,074,236.61	28,792,515.94	14,780,730.43	22,992,030.90
居民生活服务	11,421,935.05	9,095,833.82	7,739,498.00	1,001,554.51
合计	276,472,849.44	500,404,296.84	402,975,294.71	319,374,447.52
按收入确认时间分类				
商品 (在某一时点转让)	262,976,677.78	462,515,947.08	380,455,066.28	295,380,862.11
服务 (在某一时段内提供)	13,496,171.66	37,888,349.76	22,520,228.43	23,993,585.41
合计	276,472,849.44	500,404,296.84	402,975,294.71	319,374,447.52

(2) 主营业务成本按分解信息列示如下:

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类				
餐厨垃圾成套设备	140,690,760.00	210,864,169.77	146,924,166.66	132,081,262.51
垃圾收运及处置	18,228,064.28	34,660,905.12	32,369,272.28	30,617,627.58
资源化产品	27,156,505.74	68,583,869.73	38,276,122.19	29,479,065.62
建造服务	2,074,236.61	22,021,951.97	14,780,730.43	17,502,810.82
居民生活服务	8,248,214.70	6,199,810.27	5,925,585.44	1,221,807.73
合计	196,397,781.33	342,330,706.86	238,275,877.00	210,902,574.26
按收入确认时间分类				
商品（在某一时点转让）	186,075,330.02	314,108,944.62	217,569,561.13	192,177,955.71
服务（在某一时段内提供）	10,322,451.31	28,221,762.24	20,706,315.87	18,724,618.55
合计	196,397,781.33	342,330,706.86	238,275,877.00	210,902,574.26

(3) 公司前五名客户的营业收入情况：

序 号	客户名称	2023 年 1-6 月	占公司营业收入的比例 (%)
1	中国环境保护集团有限公司及其关联方 ^{注1}	76,051,445.99	27.43
2	中国联合工程有限公司	18,795,296.21	6.78
3	盘锦京环环保科技有限公司	18,413,997.81	6.64
4	中国市政工程华北设计研究总院有限公司	16,412,092.08	5.92
5	江苏苏美达成套设备工程有限公司	15,610,619.52	5.63
合 计		145,283,451.61	52.40

注 1：中国环境保护集团有限公司及其关联方包括中国环境保护集团有限公司与中节能（天津）环保能源有限公司。中节能（天津）环保能源有限公司为中国环境保护集团有限公司的控股子公司。

(续上表)

序 号	客户名称	2022 年度	占公司营业收入的比例 (%)
1	重庆市环卫集团有限公司	81,884,856.96	16.32

序 号	客户名称	2022 年度	占公司营业收入的比例 (%)
2	广州环投南沙环保能源有限公司	76,906,737.36	15.32
3	浙江东江能源科技有限公司	40,560,339.00	8.08
4	温州中科新能源科技有限公司	31,452,266.61	6.27
5	光大生态环保（济南）有限公司	29,301,736.53	5.84
合计		260,105,936.46	51.83

(续上表)

序 号	客户名称	2021 年度	占公司营业收入的比例 (%)
1	上海水业设计工程有限公司	83,092,035.42	20.50
2	南京燕太油品有限公司	27,293,379.88	6.73
3	南昌市自来水工程有限责任公司	25,358,690.98	6.26
4	浙江东江能源科技有限公司	22,372,750.88	5.52
5	上海环境卫生工程设计院有限公司	22,156,453.48	5.47
合计		180,273,310.64	44.48

(续上表)

序 号	客户名称	2020 年度	占公司营业收入的比例 (%)
1	福州中城科再生资源利用有限公司	50,677,410.50	15.74
2	上海水业设计工程有限公司	49,514,566.37	15.38
3	宁波杰森绿色能源科技有限公司	36,128,655.00	11.22
4	华昕设计集团有限公司	22,937,442.48	7.12
5	宁波市生活垃圾分类指导中心	16,240,007.08	5.04
合 计		175,498,081.43	54.50

39. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	507,575.65	1,771,567.60	822,759.23	789,343.62

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
房产税	443,352.32	886,704.62	886,704.61	851,433.11
教育费附加	219,477.08	763,277.97	352,657.50	338,290.12
地方教育附加	146,885.43	510,689.94	234,323.85	225,526.75
城镇土地使用税	178,127.00	286,255.00	286,255.00	286,255.00
印花税	79,842.99	197,923.83	164,261.75	165,135.67
车船使用税	9,244.71	13,941.15	12,697.90	15,334.38
其他税费	3,887.00	43,614.43	36,858.36	48,215.12
合计	1,588,392.18	4,473,974.54	2,796,518.20	2,719,533.77

税金及附加 2022 年较 2021 年增长 59.98%，主要原因为本期缴纳的增值税较多，导致城市维护建设税、教育费附加税、地方教育附加税等税费增加。

40. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
工资薪金	1,239,128.50	2,234,964.98	2,118,576.04	2,449,607.41
售后服务费	1,502,037.11	2,227,718.51	1,877,401.83	1,561,041.82
业务招待费	682,292.83	2,021,907.13	3,321,251.78	2,628,286.07
差旅费	304,650.75	407,140.30	588,449.84	661,159.14
业务宣传费	227,603.42	198,187.77	1,057,108.42	585,538.22
股份支付	157,144.00	314,288.00	314,288.00	21,825.57
其他费用	282,520.63	224,130.50	613,826.53	1,513,086.57
合计	4,395,377.24	7,628,337.19	9,890,902.44	9,420,544.80

41. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
工资薪金	13,540,048.56	26,806,307.50	23,559,017.53	17,550,458.99
咨询服务费	2,815,133.35	1,976,589.99	3,132,998.37	4,057,777.77

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
股份支付	2,655,374.78	5,310,749.60	5,310,749.60	4,136,752.96
折旧与摊销	2,517,649.71	4,756,192.84	3,412,514.90	2,841,068.76
办公费用	1,101,325.89	2,661,957.85	2,929,962.48	3,379,956.61
业务招待费	1,050,632.25	1,447,174.54	1,707,040.89	499,691.72
差旅费	234,648.58	800,332.26	1,032,383.41	1,180,078.18
其他费用	503,534.06	446,840.53	465,905.88	1,558,542.89
合计	24,418,347.18	44,206,145.11	41,550,573.06	35,204,327.88

42. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
工资薪金	4,283,169.45	8,465,864.00	7,033,038.46	5,877,891.66
物料消耗	1,829,699.70	2,819,996.73	2,451,521.45	1,965,795.71
折旧与摊销	569,965.66	670,569.78	378,196.19	114,137.46
股份支付	306,430.80	612,861.60	612,861.60	55,436.90
其他费用	1,211,089.33	1,503,861.95	930,750.61	867,847.58
合计	8,200,354.94	14,073,154.06	11,406,368.31	8,881,109.31

43. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,880,210.18	5,822,316.12	9,844,210.90	8,758,958.04
其中：租赁负债利息支出	285,622.67	747,799.27	1,059,497.66	—
减：利息收入	1,207,188.57	850,188.94	1,031,259.17	501,585.80
利息净支出	673,021.61	4,972,127.18	8,812,951.73	8,257,372.24
汇兑损失	—	—	—	—
减：汇兑收益	—	—	—	16,528.09
汇兑净损失	—	—	—	-16,528.09

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
银行手续费	139,129.78	295,703.81	230,797.24	183,440.59
其他	178,511.88	427,762.18	223,112.80	642,601.59
合计	990,663.27	5,695,593.17	9,266,861.77	9,066,886.33

财务费用 2022 年较 2021 年减少 38.54%，主要原因为借款减少导致利息支出减少。

44. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,664,269.12	7,340,525.26	1,742,291.12	2,971,340.12	—
其中：与递延收益相关的政府补助	179,208.12	358,416.24	358,416.24	179,208.12	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	4,485,061.00	6,982,109.02	1,383,874.88	2,792,132.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	58,062.70	218,914.14	109,902.38	16,337.11	—
其中：增值税返还	24,863.49	216,750.76	109,361.58	—	—
其中：个税扣缴税款手续费	33,199.21	2,163.38	540.80	16,337.11	—
合计	4,722,331.82	7,559,439.40	1,852,193.50	2,987,677.23	—

其他收益 2022 年较 2021 年增长幅度较大，2021 年较 2020 年减少 38.01%，主要原因为 2020 年度及 2022 年度收到的政府补助金额较多。

45. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—	-248,970.13	1,499,050.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	49,994.82	411,428.28	—	—
处置金融资产产生的投资收益	—	—	—	-1,517,340.00
合计	49,994.82	411,428.28	-248,970.13	-18,289.97

投资收益 2021 年较 2020 年减少幅度较大，主要原因为处置长期股权投资产生的投资收益减少；2022 年较 2021 年增长幅度较大，主要原因为理财产生的投资收益增加。

46. 公允价值变动收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
其他权益工具投资	—	—	—	-50,000.00
交易性金融资产	15,950.66	49,842.04	—	—

公允价值变动收益 2022 年较 2021 年、2021 年较 2020 年变动幅度较大，主要原因为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产价值发生变化。

47. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-104,245.00	971,075.00	-918,575.00	-87,500.00
应收账款坏账损失	-2,019,308.44	-3,297,919.03	-9,430,674.24	-3,421,477.20
其他应收款坏账损失	-1,083,127.16	-746,349.13	-2,066,155.81	-3,150,254.64
合同资产坏账损失	56,586.95	-73,349.64	16,087.89	-222,624.37
其他非流动资产坏账损失	51,504.85	263,071.02	-223,494.35	-227,275.77
一年内到期的非流动资产坏账损失	-654,796.38	-521,548.76	-466,658.48	-167,016.50
合计	-3,753,385.18	-3,405,020.54	-13,089,469.99	-7,276,148.48

信用减值损失 2022 年较 2021 年减少 73.99%，2021 年较 2020 年增加 79.90%，主要原因为 2021 年度计提的应收账款坏账损失较多。

48. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
资产处置收益	117,706.80	-747,268.50	-125,208.85	95,846.66

资产处置收益 2022 年较 2021 年减少幅度较大，主要原因为处置资产形成的损失增加；2021 年较 2020 年减少幅度较大，主要原因为处置资产形成的损失增加。

49. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
与企业日常活动无关的政府补助	—	156,491.00	—	—
其他	39,912.07	119,761.51	246,311.22	500,917.04
合计	39,912.07	276,252.51	246,311.22	500,917.04
计入当期非经常性损益的金额	39,912.07	276,252.51	246,311.22	500,917.04

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
台风烟花补助款	—	50,000.00	—	—	与收益相关
其他补助	—	106,491.00	—	—	与收益相关
合计	—	156,491.00	—	—	—

(3) 营业外收入 2021 年较 2020 年减少 50.83%，主要原因为无需支付应付款项减少。

50. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公益性捐赠支出	78,000.00	125,000.00	105,000.00	115,000.00
非流动资产报废损失	5,234.03	67,239.02	73,339.20	910,605.29
其他	134,703.62	50,394.59	52,935.55	108,245.53
合计	217,937.65	242,633.61	231,274.75	1,133,850.82
计入当期非经常性损益的金额	217,937.65	242,633.61	231,274.75	1,133,850.82

营业外支出 2021 年较 2020 年减少 79.60%，主要原因为非流动资产报废损失减少。

51. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	6,298,277.27	12,577,209.52	14,189,496.31	5,316,120.57
递延所得税费用	-757,608.01	-868,318.59	-2,530,327.62	-2,999,850.25

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合计	5,540,669.26	11,708,890.93	11,659,168.69	2,316,270.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	41,815,667.53	86,709,930.72	79,792,889.84	39,668,768.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,272,350.13	13,006,489.61	11,968,933.48	5,950,315.33
子公司适用不同税率的影响	1,502,094.63	5,249,823.07	5,408,484.10	712,182.61
非应税收入的影响	-3,054,781.25	-7,850,337.84	-6,880,204.73	-4,652,153.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	709,669.80	1,629,181.59	2,416,977.05	444,256.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-194,263.97	—	—	—
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	996,892.55	1,267,124.57	244,683.92	793,404.55
研发费用加计扣除	-691,292.63	-1,593,390.07	-1,499,705.13	-931,735.59
所得税费用	5,540,669.26	11,708,890.93	11,659,168.69	2,316,270.32

52. 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	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收到政府补助款	4,485,061.00	7,138,600.02	3,903,874.88	8,676,132.00
收到押金、保证金	—	5,097,951.12	—	—
利息收入	1,207,188.57	850,188.94	1,031,259.17	501,585.80
受限货币资金	—	5,648,169.48	—	18,864,828.85
收到其他款项	39,912.07	119,761.51	1,956,315.03	2,465,562.44
合计	5,732,161.64	18,854,671.07	6,891,449.08	30,508,109.09

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
业务招待费	1,732,925.08	3,469,081.67	5,028,292.67	3,127,977.79
办公费用	1,101,325.89	2,661,957.85	2,929,962.48	3,379,956.61
咨询服务费	2,815,133.35	1,976,589.99	3,132,998.37	4,057,777.77
差旅费	539,299.33	1,207,472.56	1,620,833.25	1,841,237.32
业务宣传费	227,603.42	198,187.77	1,057,108.42	585,538.22
支付押金、保证金	748,225.86	—	2,956,822.55	4,328,176.63
受限货币资金	2,090,518.01	—	3,126,822.16	—
其他费用	2,419,027.90	3,045,694.95	2,166,418.57	4,431,910.66
合计	11,674,058.84	12,558,984.79	22,019,258.47	21,752,575.00

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	99,836.86	411,428.28	—	—

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置子公司及其他营业单位支付的现金	—	—	180,440.61	—

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收回往来款	—	578,188.59	—	504,156.06
票据保证金	—	—	20,000,000.00	—
合计	—	578,188.59	20,000,000.00	504,156.06

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
租赁等支付的现金	2,872,483.23	5,329,051.29	10,470,946.18	390,120.00
收购少数股东权益	135,000.00	—	2,000,000.00	1,788,600.00

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归还往来款	—	—	1,226,539.41	—
支付票据保证金	—	—	—	20,000,000.00
其他	177,719.21	535,136.48	331,020.57	759,329.48
合计	3,185,202.44	5,864,187.77	14,028,506.16	22,938,049.48

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	36,274,998.27	75,001,039.79	68,133,721.15	37,352,498.55
信用减值损失	3,753,385.18	3,405,020.54	13,089,469.99	7,276,148.48
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,011,027.23	3,167,195.66	2,630,424.46	4,179,223.22
使用权资产折旧	1,633,589.95	3,449,757.88	3,058,868.52	—
无形资产摊销	7,966,687.53	14,148,253.23	12,814,781.84	12,006,250.48
长期待摊费用摊销	645,748.15	1,245,453.95	863,990.03	427,368.62
其他非流动资产摊销	217,028.52	—	—	—
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）	-117,706.80	747,268.50	125,208.85	-95,846.66
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	5,234.03	67,239.02	73,339.20	910,605.29
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-15,950.66	-49,842.04	—	50,000.00
财务费用（收益以“—”号填列）	2,057,929.39	6,357,452.60	10,175,231.47	9,501,759.43
投资损失（收益以“—”号填列）	-49,994.82	-411,428.28	248,970.13	-1,499,050.03
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-750,131.70	-875,794.90	-2,530,327.62	-2,999,850.25
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-7,476.31	-183,741.58	—	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	117,824,634.47	66,891,966.61	-123,175,312.91	-62,947,272.07

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-34,305,817.74	-7,417,421.67	-55,014,992.39	-55,511,839.66
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-120,868,263.34	-8,817,100.68	173,904,373.60	38,157,697.13
其他 ^{注1}	3,118,949.58	6,237,899.20	6,237,899.20	4,214,015.43
经营活动产生的现金流量净额	19,393,870.93	163,154,435.72	110,635,645.52	-8,978,292.04
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	—	—	—	—
融资租入的固定资产	—	—	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	48,744,522.79	64,611,959.31	110,699,713.14	31,109,744.46
减：现金的期初余额	64,611,959.31	110,699,713.14	31,109,744.46	61,096,207.24
加：现金等价物的期末余额	—	—	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	-15,867,436.52	-46,087,753.83	79,589,968.68	-29,986,462.78

注 1：其他为股份支付费用。

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—	—	—	3,485,354.60
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	—	—	—	286,339.39
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—	—	—	—
处置子公司收到的现金净额	—	—	—	3,199,015.21

（4）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	48,744,522.79	64,611,959.31	110,699,713.14	31,109,744.46
其中：库存现金	—	—	12,256.00	530.46
可随时用于支付的银行存款	48,744,522.79	64,611,959.31	110,662,907.64	31,109,214.00
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	24,549.50	—
二、现金等价物	—	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	48,744,522.79	64,611,959.31	110,699,713.14	31,109,744.46
其中：母公司或集团内子公司使用 受限制的现金和现金等价物	—	—	—	—

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	25,060,674.84	22,970,156.83	28,618,326.31	45,491,504.15	注 1
应收账款	—	11,926,834.35	11,972,146.23	10,740,199.42	借款质押
无形资产	19,685,412.61	20,201,187.60	32,686,754.45	49,782,619.87	借款抵押
合计	44,746,087.45	55,098,178.78	73,277,226.99	106,014,323.44	—

注 1：2023 年 6 月末银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金，其他货币资金中 25,052,674.84 元为公司存入的保函保证金。

2022 年末银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金，其他货币资金中 22,962,156.83 元为公司存入的保函保证金。

2021 年末银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金，其他货币资金中 21,310,326.31 元为公司存入的保函保证金，7,300,000.00 元为公司存入的承兑保证金。

2020 年末银行存款中 8,000.00 元为公司存入的 ETC 保证金，2,528,000.00 元为司法冻结，其他货币资金中 22,955,504.15 元为公司存入的保函保证金，20,000,000.00 元为公司存入的承兑保证金。

55. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	
科 技 创 新 2025 重大专项补助	5,040,000.00	递延收益	—	—	—	—	—
2018 年度宁波市工业投资 （技术改造） 区级竣工项目 补助（宁波市餐厨垃圾处理 厂迁建工程	5,884,000.00	递延收益	179,208.12	358,416.24	358,416.24	179,208.12	其他收益
合 计	10,924,000.00	—	179,208.12	358,416.24	358,416.24	179,208.12	—

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	
2023 年海曙区“凤凰行动”专项扶持资金	2,000,000.00	2,000,000.00	—	—	—	其他收益
宁波市 2023 年度科技发展专项资金	1,200,000.00	1,200,000.00	—	—	—	其他收益
海曙区中小企业发展专项资金	300,000.00	300,000.00	—	—	—	其他收益
2022 年度古林镇经济政策兑现奖励	208,300.00	208,300.00	—	—	—	其他收益
2022 年海曙区优秀企业家补助	200,000.00	200,000.00	—	—	—	其他收益
2022 年度海曙区制造业单项奖励	100,000.00	100,000.00	—	—	—	其他收益
海曙区 2022 年度科技创新产业政策经费	100,000.00	100,000.00	—	—	—	其他收益
宁波市节水型企业（第十一批）	100,000.00	100,000.00	—	—	—	其他收益
海曙区 2022 年度工业企业“上台	100,000.00	100,000.00	—	—	—	其他收益

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	
阶”专项奖励资金						
海曙区 2023 年度第二批知识产权专项资金补助	72,000.00	72,000.00	—	—	—	其他收益
海曙区经济和信息化局 2022 年度企业管理创新提升四星级奖励	20,000.00	20,000.00	—	—	—	其他收益
2021 年度工业政策兑现款（经济发展贡献奖）	20,000.00	20,000.00	—	—	—	其他收益
海曙区 2022 年度宁波市企业管理创新提升星级企业奖励资金	20,000.00	20,000.00	—	—	—	其他收益
商务局 2022 年海曙区专项扶持资金	20,000.00	20,000.00	—	—	—	其他收益
2021 年海曙区“凤凰行动”专项扶持资金	4,500,000.00	—	4,500,000.00	—	—	其他收益
2018 年度宁波市高成长培育企业区级奖励扶持资金	2,258,000.00	—	—	—	2,258,000.00	其他收益
宁波市 2022 年度科技发展专项资金	833,000.00	—	833,000.00	—	—	其他收益
2022 年第二批制造业高质量发展专项资金	500,000.00	—	500,000.00	—	—	其他收益
2021 年度宁波市级制造业单项冠军示范企业	500,000.00	—	—	500,000.00	—	其他收益
2021 年度古林镇经济政策兑现奖励	372,200.00	—	372,200.00	—	—	其他收益
2020 年度市级单项冠军示范企业	300,000.00	—	—	300,000.00	—	其他收益

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	
奖励						
2021 年海曙区优秀企业家补助	200,000.00	—	200,000.00	—	—	其他收益
2021 年海曙区制造业单项奖励	200,000.00	—	200,000.00	—	—	其他收益
古林镇工贸经济发展政策补贴	199,500.00	—	—	199,500.00	—	其他收益
稳岗补贴	210,898.90	14,000.00	157,799.02	23,099.88	16,000.00	其他收益
社保返还	114,140.00	—	—	—	114,140.00	其他收益
海曙区 2021 年度科技创新产业政策经费	109,600.00	—	109,600.00	—	—	其他收益
高新技术企业认定补助	100,000.00	—	—	100,000.00	—	其他收益
2021 年度科技发展专项资金	100,000.00	—	—	100,000.00	—	其他收益
以工代训补贴	91,000.00	—	—	57,000.00	34,000.00	其他收益
工业企业小升规补助	70,000.00	—	—	—	70,000.00	其他收益
2019 年度宁波市企业研发投入补助	66,000.00	—	—	—	66,000.00	其他收益
农业与社会发展创新项目补助	60,000.00	—	—	—	60,000.00	其他收益
2020 年度宁波市级科技专项转移支付经费补助	57,000.00	—	—	57,000.00	—	其他收益
热气锅炉改造补贴	55,500.00	—	—	—	55,500.00	其他收益
其他补助	286,038.00	10,761.00	109,510.00	47,275.00	118,492.00	其他收益
台风烟花补助款	50,000.00	—	50,000.00	—	—	营业外收入
其他补助	106,491.00	—	106,491.00	—	—	营业外收入
合计	15,799,667.90	4,485,061.00	7,138,600.02	1,383,874.88	2,792,132.00	—

56. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年 1-6 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	—	—	—
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—	—	—
租赁负债的利息费用	285,622.67	747,799.27	1,059,497.66
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—	—	—
与租赁相关的总现金流出	2,872,483.23	5,329,051.29	10,470,946.18

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2023 年 1-6 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
租赁收入	8,807.34	923,191.71	1,257,721.77
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—	—	—

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
宁波开诚工程建设管理有限公司	2020 年 11 月 27 日	—	100.00	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
宁波开诚工程建设管理有限公司	2020 年 11 月 24 日	股权转让协议	—	—

(2) 合并成本及商誉

合并成本	开诚工程
—现金	—
—非现金资产的公允价值	—
—发行或承担的债务的公允价值	—
—发行的权益性证券的公允价值	—
—或有对价的公允价值	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—
合并成本合计	—
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	—
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	—

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	开诚工程	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	—	—
负债	—	—
净资产	—	—
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	—	—

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
开诚工程	—	—	—	账面净资产	—

2. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	3,485,354.60	100.00	转让	2020年12月2日	工商变更	1,499,050.03
宁波村口环保科技有限公司	—	60.00	转让	2021年7月27日	工商变更	-248,970.13
宁波开诚工程建设管理有限公司	—	100.00	注销	2021年12月14日	工商变更	—
慈溪嘉能再生资源回收有限公司	—	100.00	注销	2021年9月17日	工商变更	—
宁波开诚丽可环境科技有限公司	—	100.00	注销	2021年9月15日	工商变更	—
慈溪丽优环保科技有限公司	—	55.00	注销	2023年4月27日	工商变更	—

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	—	—	—	—	净资产	—
宁波村口环保科技有限公司	—	—	—	—	净资产	—
宁波开诚工程建设管理有限公司	—	—	—	—	净资产	—
慈溪嘉能再生资源回收有限公司	—	—	—	—	净资产	—
宁波开诚丽可环境科技有限公司	—	—	—	—	净资产	—
慈溪丽优环保科技有限公司	—	—	—	—	净资产	—

3. 其他原因的合并范围变动

(1) 报告期内通过设立方式取得的子公司

名称	币种	注册资本(万元)	持股比例(%)	公司设立时点
浙江开诚智惠生活服务有限公司	人民币	1,000.00	60.00	2020年6月18日
慈溪丽优环保科技有限公司	人民币	100.00	55.00	2021年1月11日
慈溪嘉能再生资源回收有限公司	人民币	100.00	100.00	2021年5月13日

名称	币种	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	公司设立时点
浙江开诚智惠生活服务有限公司	人民币	1,000.00	60.00	2020 年 6 月 18 日
宁波开诚丽可环境科技有限公司	人民币	500.00	65.00	2021 年 7 月 7 日
开诚同虹环境科技（上海）有限公司	人民币	1,500.00	65.00	2022 年 3 月 7 日
宁波开诚环保设备有限公司	人民币	2,000.00	100.00	2022 年 4 月 19 日

七、在其他主体中的权益

1. 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	
慈溪开诚有机固废处理有限公司	宁波市	宁波市	经营性服务	100.00	—	新设
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	宁波市	宁波市	经营性服务	100.00	—	新设
宁波开诚丽美再生资源回收有限公司	宁波市	宁波市	经营性服务	—	100.00	新设
浙江开诚智惠生活服务有限公司	宁波市	宁波市	经营性服务	100.00	—	新设
开诚同虹环境科技（上海）有限公司	上海市	上海市	经营性服务	65.00	—	新设
宁波开诚环保设备有限公司	宁波市	宁波市	工业生产	100.00	—	新设

(2) 重要的非全资子公司

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2015 年 3 月 23 日本公司与杨伟敏共同出资成立子公司慈溪开诚，本公司出资 1,940.00 万元，持有股份 97.00%，杨伟敏出资 60.00 万元，持有股份 3.00%。2020 年 5 月 20 日，本公司与杨伟敏签订《股权转让协议》，以 178.86 万元收购其所持有的慈溪开诚 3.00%的股份，股权转让后本公司对慈溪开诚的持股比例达到 100.00%。

2020 年 6 月 18 日，本公司与宁波智睿谷投资发展有限公司（以下简称“智睿谷”）、

李米良共同出资成立子公司开诚智慧生活，本公司出资 150.00 万元，持有股份 60.00%，智睿谷出资 25.00 万元，持有股份 10.00%，李米良出资 75.00 万元，持有股份 30.00%。2021 年 1 月 29 日，智睿谷、李米良分别补足认缴资本 25.00 万元、75.00 万元。2021 年 9 月 6 日，本公司与智睿谷、李米良分别签订《股权转让协议》，分别以 50.00 万元、150.00 万元收购其所持有的开诚智慧生活 10.00%、30.00%的股份，股权转让后本公司对开诚智慧生活的持股比例达到 100.00%。

2021 年 1 月 11 日，本公司与万成尉、柳燕燕、谢鹏飞共同出资成立子公司慈溪丽优环保科技有限公司，本公司出资 16.50 万元，持有股份 55.00%，万成尉出资 7.5 万元，持有股份 25.00%，柳燕燕出资 3.00 万元，持有股份 10.00%，谢鹏飞出资 3.00 万元，持有股份 10.00%。2022 年 12 月 1 日，本公司与万成尉、柳燕燕、谢鹏飞分别签订《股权转让协议》，分别以 7.50 万元、3.00 万元、3.00 万元收购其所持有的开诚智慧生活 25.00%、10.00%、10.00%的股份，股权转让后本公司对慈溪丽优的持股比例达到 100.00%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	慈溪	慈溪开诚	开诚智慧生活
购买成本/处置对价	135,000.00	1,788,600.00	2,000,000.00
其中：现金	135,000.00	1,788,600.00	2,000,000.00
购买成本/处置对价合计	135,000.00	1,788,600.00	2,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	73,109.37	624,887.20	2,000,000.00
差额	61,890.63	1,163,712.80	—
其中：调整资本公积	61,890.63	1,163,712.80	—

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、一年内到期的其他非流动资产、其他非流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、一年内到期的其他非流动资产、其他非流动资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的

信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

报告期内,本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的比

重分别为 55.64%、70.79%、61.63%、52.84%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的比重分别为 74.67%、86.43%、67.63%、59.89%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	3,784,900.00	—	—	—	3,784,900.00
应付票据	—	—	—	—	—
应付账款	111,644,758.31	—	—	—	111,644,758.31
其他应付款	5,751,332.25	—	—	—	5,751,332.25
一年内到期的非流动负债	15,489,618.01	—	—	—	15,489,618.01
长期借款	—	12,000,000.00	13,500,000.00	22,500,000.00	48,000,000.00
租赁负债	—	3,487,625.76	58,561.76	—	3,546,187.52
合计	136,670,608.57	15,487,625.76	13,558,561.76	22,500,000.00	188,216,796.09

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	—	—	—	—	—
应付票据	—	—	—	—	—
应付账款	137,649,055.90	—	—	—	137,649,055.90

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
其他应付款	5,195,211.80	—	—	—	5,195,211.80
一年内到期的非流动负债	16,188,641.06	—	—	—	16,188,641.06
长期借款	—	12,000,000.00	12,000,000.00	30,000,000.00	54,000,000.00
租赁负债	—	4,084,285.56	1,433,203.80	—	5,517,489.36
合计	159,032,908.76	16,084,285.56	13,433,203.80	30,000,000.00	218,550,398.12

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	88,325,322.31	—	—	—	88,325,322.31
应付票据	14,600,000.00	—	—	—	14,600,000.00
应付账款	136,660,635.13	—	—	—	136,660,635.13
其他应付款	9,561,813.61	—	—	—	9,561,813.61
一年内到期的非流动负债	21,505,314.49	—	—	—	21,505,314.49
长期借款	—	12,000,000.00	12,000,000.00	42,000,000.00	66,000,000.00
租赁负债	—	3,894,315.36	4,084,285.56	210,247.71	8,188,848.63
合计	270,653,085.54	15,894,315.36	16,084,285.56	42,210,247.71	344,841,934.17

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	68,259,681.83	—	—	—	68,259,681.83
应付票据	—	—	—	—	—
应付账款	95,376,416.84	—	—	—	95,376,416.84
其他应付款	12,792,255.04	—	—	—	12,792,255.04

项 目	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
一年内到期的非流动负债	22,284,095.61	—	—	—	22,284,095.61
长期借款	—	15,808,000.00	12,000,000.00	54,000,000.00	81,808,000.00
长期应付款	—	1,272,417.17	—	—	1,272,417.17
合计	198,712,449.32	17,080,417.17	12,000,000.00	54,000,000.00	281,792,866.49

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司无外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2023 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 6 月 30 日公允价值			
	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
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	20,015,950.66	—	20,015,950.66
其中：交易性金融资产	—	20,015,950.66	—	20,015,950.66
应收款项融资	—	—	3,277,400.00	3,277,400.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	20,015,950.66	3,277,400.00	23,293,350.66

2. 于 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	32,049,842.04	—	32,049,842.04
其中：交易性金融资产	—	32,049,842.04	—	32,049,842.04
应收款项融资	—	—	2,500,000.00	2,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	32,049,842.04	2,500,000.00	34,549,842.04

3. 于 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
应收款项融资	—	—	2,389,995.20	2,389,995.20
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	2,389,995.20	2,389,995.20

4. 于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	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
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
应收款项融资	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

4. 持续和非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

交易性金融资产中的理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

5. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

6. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁波开诚投资控股有限公司	浙江省宁波市	投资与资产管理	1000 万元人民币	59.4293	59.4293

(1) 本公司的母公司情况的说明：宁波开诚投资控股有限公司持有发行人 4,795.00 万股股份，占本公司股本总额的比例为 59.43%，为本公司的控股股东。

(2) 本公司最终控制方：开诚控股的出资人为朱豪轲、朱华伦兄弟，及朱华伦的配偶李丹艳，三人直接和间接分别持有公司的股权比例为 40.37%、17.83%和 19.44%，共同通过开诚控股对发行人股东大会施加重大影响。同时，朱豪轲、朱华伦兄弟均为本公司董事会成员，且分别担任董事长和副董事长兼总经理，共同对公司的重大决策、日常经营管理和人事安排产生重大影响。因此，朱豪轲、朱华伦、李丹艳为本公司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波开诚家居科技有限公司	开诚控股持有 70%股权
宁波通诚家居用品有限公司	开诚家居科技持有 90%股权
宁波贝速科技有限公司	开诚家居科技持有 70%股权
宁波凌和工贸有限公司	朱豪轲持有 55%股权，担任执行董事兼总经理；朱华伦持有 45%股权
宁波开诚工艺品有限公司	宁波凌和工贸有限公司持有 100.00%股权；朱豪轲担任执行董事兼总经理
宁波开诚时尚家居用品有限公司	宁波凌和工贸有限公司持有 100%股权；朱豪轲担任执行董事兼经理
宁波雄创企业管理有限公司	朱豪轲持有 36%股权，担任执行董事兼经理；朱华伦持有 34%股权；陈道烨持有 30%股权
宁波尚德国际贸易有限公司	李丹艳及朱华伦女婿之父亲薛学朗持有 80%股权，担任执行董事兼总经理；女婿之母亲薛秀霞持有 20%股权
宁波聚臻智能科技有限公司	李丹艳妹妹李佳艳持有 70%股权，担任执行董事兼总经理；宁波市鄞州区博驰特企业管理合伙企业（有限合伙）持有 30%股权
宁波聚拓进出口有限公司	李丹艳妹妹李佳艳持有 90%股权，担任执行董事兼总经理
宁波中杰弹性体有限公司	李丹艳弟弟李嘉玳持有 60%股权，担任执行董事兼总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波市鄞州云达塑料机械配件厂	李丹艳弟弟李嘉玳持有 100%股权，担任负责人
宁波市海曙古林驰浩五金厂	鲍佩芬担任个体经营负责人
宁波优铭模具有限公司	鲍佩芬配偶朱红意持有 20%股权，担任总经理
宁波安纳杰集团有限公司	鲍佩芬配偶之哥哥朱红光持有 90%股权，担任执行董事兼总经理；李丹艳妹妹李佳艳持有 10%股权
宁波安纳杰模塑科技有限公司	宁波安纳杰集团有限公司持有 51%股权；鲍佩芬配偶哥哥朱红光持有 39%股权，担任执行董事兼总经理；李丹艳妹妹李佳艳持有 10%股权
宁波普锐明汽车零部件有限公司	宁波安纳杰模塑科技有限公司持有 100%股权；鲍佩芬配偶哥哥朱红光担任执行董事兼总经理
宁波聚臻新材料科技有限公司	宁波安纳杰集团有限公司持有 51%股权；鲍佩芬配偶哥哥朱红光担任执行董事兼总经理
宁波市鄞州区博驰特企业管理合伙企业（有限合伙）	鲍佩芬配偶哥哥朱红光持有 94%份额，担任执行事务合伙人
宁波驿邮电子科技有限公司	报告期内鲍佩芬配偶之哥哥朱红光、李丹艳之妹妹李佳艳曾合计持有 80%股权，朱红光曾担任执行董事兼总经理，已于 2020 年 5 月注销
宁波鄞州笃昌久信企业管理咨询有限公司	舒国平持有 60%股权，担任执行董事兼经理，与母亲谢彩兰合计持有 100%股权
江西扬泰建筑干粉有限公司	舒国平担任董事
浙江宏鼎汽摩配件股份有限公司	徐岳东担任董事兼董事会秘书
宁波市鄞州钟公庙顺悦日用百货经营部	徐岳东担任负责人
宁波旭宁日用品有限公司	徐岳东配偶李亚红持有 95%股权，担任执行董事兼经理
宁波开信企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 8.68%股份，公司的员工持股平台
陈道烨	直接持有公司 5.64%股份，担任公司董事、董事会秘书、副总经理
鲍佩芬	董事、财务总监
舒国平	独立董事
朱建林	独立董事
徐岳东	独立董事
贺祖昌	监事
高更生	监事
黄安娜	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭明龙	副总经理、研发中心总监
陈世跃	副总经理、工程技术中心总监
宁波利赛可数字科技有限公司	宁波雄创企业管理有限公司持有 35.00%股权；开诚时尚家居持有 5.00%股权
宁波南合再生资源回收有限公司	利赛可持有 100%股权
宁波甬润再生资源回收有限公司	利赛可持有 80%股权
宁波智合汽车零部件有限公司	李丹艳妹妹李佳艳持有 22%股权
天亚(宁德)汽车零部件有限公司	李丹艳妹妹李佳艳持有 10.78%股权
宁波领辰构件有限公司	李丹艳弟弟李嘉玳持有 21%股权
浙江国信工程管理咨询有限公司	舒国平持有 75%股权，担任执行董事兼总经理
宁波鸿溢盛新创业投资合伙企业（有限合伙）	舒国平持有 12.5%份额，担任合伙人
台州柏梵特家居用品有限公司	报告期内宁波开诚家居科技有限公司曾持有 100%股权，已于 2021 年 11 月注销
绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	报告期内开诚生态曾持有 100%股权，股权已于 2020 年 12 月转让
宁波村口环保科技有限公司	报告期内开诚生态曾持有 60%股权，朱豪轲曾担任董事长兼总经理，陈道烨曾担任董事，股权已于 2021 年 7 月转让；朱豪轲、陈道烨已于 2021 年 7 月离任；
绍兴柯桥开诚有机固废处理有限公司	报告期前 12 个月内开诚生态曾持有 100%股权，朱豪轲曾担任执行董事，朱华伦曾担任总经理，股权已于 2019 年 12 月转让；朱豪轲、朱华伦已于 2019 年 12 月离任
宁波普前环保科技有限公司	报告期前 12 个月内开诚生态曾持有 15%股权，朱华伦曾担任董事，股权已于 2019 年 3 月转让；朱华伦已于 2019 年 3 月离任
宁波真如工艺品有限公司	报告期内凌和工贸曾持有 100%股权，股权已于 2022 年 1 月转让
宁波骐朗智能装备有限公司	报告期内凌和工贸曾持有 100%股权，朱豪轲曾担任执行董事兼经理，股权已于 2020 年 12 月转让；朱豪轲已于 2020 年 12 月离任
景宁开信企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	报告期内朱豪轲曾持有 52%份额，担任执行事务合伙人，李丹艳曾持有 48%份额，已于 2020 年 6 月注销
宁波开诚家居用品实业有限公司	报告期内朱豪轲曾担任董事长兼经理，朱华伦曾持有 40%股权，朱豪轲女儿朱禾羽曾持有 60%股权，已于 2020 年 9 月注销
江山伟明餐厨再生资源有限公司	报告期前 12 个月内朱豪轲曾担任执行董事兼经理，朱豪轲已于 2019 年 7 月离任
武汉开诚顺合工程材料有限公司	报告期内朱华伦曾持有 95%股权，已于 2022 年 2 月注销

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波勤勇投资有限公司	报告期内朱华伦曾持有 22%股权，已于 2021 年 1 月注销
宁波市海曙兴伦编织制品厂	报告期前 12 个月内朱华伦曾持有 100%股权，已于 2019 年 12 月注销
宁波三创国际贸易有限公司	报告期内陈道烨曾持有 60%股权，担任执行董事兼总经理，股权已于 2023 年 3 月转让，陈道烨已于 2021 年 10 月离任
宁波聚拓船舶设备有限公司	报告期前 12 个月内鲍佩芬配偶哥哥朱红光曾持有 55%股权，担任执行董事兼总经理，已于 2019 年 9 月注销
宁波福康物业管理服务有限公司	报告期内贺祖昌配偶熊美娥曾持有 100%股权，担任执行董事兼总经理，已于 2021 年 7 月注销
林飞君	2022 年 3 月至 2022 年 5 月曾任公司独立董事，已于 2022 年 5 月离职
周凤	2023 年 4 月前曾任开诚控股监事，已于 2023 年 4 月离职
浙江开诚惠生活物业服务有限公司	公司参股公司
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所	舒国平担任负责人
宁波海茂腾龙织造有限公司	报告期内朱豪轲、朱华伦曾通过凌和工贸合计间接持股 25%，已于 2020 年 2 月注销
宁波保税区鸿溢盛昊创业投资合伙企业（有限合伙）	报告期前 12 个月内舒国平曾持有 40%份额，已于 2019 年 9 月转让

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
宁波三创国际贸易有限公司	外购设备	—	—	—	5,537,974.73
宁波开诚工艺品有限公司	水电费	—	—	—	136,234.51
宁波开诚工艺品有限公司	零星采购	—	—	100,000.00	100,973.45
宁波聚臻新材料科技有限公司	技术服务费	—	—	1,288.50	—
宁波甬润再生资源回收有限公司	外购零星设备	—	7,526.00	—	—
宁波开诚家居科技有限公司	家居用品	13,829.34	59,300.00	82,420.00	34,114.00
宁波开诚工艺品有限公司 ^{注1}	商标	—	—	—	—
朱豪轲 ^{注1}	商标	—	—	—	—

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
李丹艳 ^{注 1}	专利	—	—	—	—

注 1：报告期内，公司以零对价自宁波开诚工艺品有限公司和朱豪轲处受让商标，以零对价自李丹艳处受让实用新型专利。

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
绍兴柯桥开诚有机固废处理有限公司	零星销售	—	—	—	455,685.86
绍兴柯桥开诚有机固废处理有限公司	维修费	—	—	—	135,199.12
宁波开诚工艺品有限公司	电费	—	—	—	415,313.21
宁波开诚工艺品有限公司	零星销售	—	—	247.79	—
宁波利赛可数字科技有限公司	零星销售	—	—	4,601.07	—
宁波开诚家居科技有限公司	零星销售	—	—	10,322.12	—
绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	零星销售	—	442.48	16,637.17	—
绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	技术服务费	—	—	3,773.58	—

关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
绍兴柯桥开诚有机固废处理有限公司	垃圾车	—	615,560.22	805,173.41	916,466.16
宁波利赛可数字科技有限公司	办公室出租	—	147,498.27	64,398.80	—
宁波开诚家居科技有限公司	办公室出租	—	160,133.22	388,149.56	107,404.37

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
宁波开诚时尚家居用品有限公司	房屋	—	—	—	—	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
宁波开诚时尚家居用品有限公司	房屋	—	—	—	—	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
宁波开诚时尚家居用品有限公司	房屋	369,988.99	—	369,988.99	—	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费
宁波开诚时尚家居用品有限公司	房屋	1,479,955.98

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

借款方	出借方	担保方	担保形式	借款期间	借款金额(万元)	担保履行情况
宁波开诚工艺品有限公司	通商银行	开诚生态	保证	2019.10-2020.10	3,000.00	履行完毕

借款方	出借方	担保方	担保形式	借款期间	借款金额 (万元)	担保履行 情况
宁波开诚工艺品有限公司	通商银行	开诚生态	保证	2020.10-2021.10	3,000.00	履行完毕

本公司作为被担保方

借款方	出借方	担保方	担保形式	借款期间	借款金额 (万元)	担保履行 情况
开诚餐厨	中国银行	朱豪轲、朱华伦、李丹艳	保证	2018.5-2029.12	8,000.00	正在履行
开诚餐厨	浙商银行	朱豪轲	保证	2021.7-2022.6	500.00	履行完毕
开诚餐厨	浙商银行	朱豪轲	保证	2022.5-2022.6	50.00	履行完毕
慈溪开诚	东海租赁	朱豪轲、朱华伦、李丹艳、开诚工艺品、宁波市海曙兴伦编织制品厂	保证	2018.12-2021.12	1,300.00	履行完毕
慈溪开诚	永赢租赁	朱豪轲、朱华伦	保证	2020.6-2021.6	1,170.00	履行完毕
慈溪开诚	鄞州银行	朱豪轲、朱华伦、陈妙维、开诚工艺品	保证	2016.10-2022.6	1,206.00	履行完毕
慈溪开诚	鄞州银行	朱豪轲、朱华伦、陈妙维、开诚工艺品	保证	2016.9-2022.6	728.00	履行完毕
慈溪开诚	鄞州银行	朱豪轲、朱华伦、开诚工艺品	保证	2020.7-2026.7	1,700.00	正在履行
开诚生态	鄞州银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证	2021.5-2022.5	3,800.00	履行完毕
开诚生态	鄞州银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证、抵押	2020.1-2021.1	900.00	履行完毕
开诚生态	鄞州银行	朱豪轲、朱华伦、开诚工艺品	保证	2019.7-2020.1	500.00	履行完毕
开诚生态	鄞州银行	朱豪轲	保证	2020.10-2021.5	900.00	履行完毕
开诚生态	鄞州银行	朱豪轲、开诚工艺品	保证、抵押	2019.6-2020.1	900.00	履行完毕
开诚生态	通商银行	朱豪轲、开诚工艺品、开诚时尚家居	保证、抵押	2019.10-2020.10	3,000.00	履行完毕
开诚生态	通商银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证、抵押	2020.12-2021.12	2,165.00	履行完毕
开诚生态	通商银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证、抵押	2020.10-2021.10	635.00	履行完毕
开诚生态	通商银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证、抵押	2020.10-2022.10	200.00	履行完毕
开诚生态	通商银行	朱豪轲、开诚工艺品	保证	2021.7-2022.7	1,000.00	履行完毕
开诚生态	通商银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证、抵押	2021.4-2021.10	881.88	履行完毕

开诚生态	宁波银行	朱豪轲、骐朗智能	保证、抵押	2019.11-2020.11	3,000.00	履行完毕
开诚生态	宁波银行	开诚工艺品、开诚时尚家居	保证	2021.2-2022.2	600.00	履行完毕
开诚生态	宁波银行	朱豪轲、骐朗智能	保证、抵押	2019.12-2020.12	600.00	履行完毕
开诚生态	宁波银行	朱豪轲、骐朗智能	保证、抵押	2020.6-2021.6	400.00	履行完毕
开诚生态	浦发银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证	2021.4-2022.4	1,000.00	履行完毕
开诚生态	浦发银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证	2020.12-2021.12	920.00	履行完毕
开诚生态	浦发银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证	2021.1-2022.1	870.00	履行完毕
开诚生态	浦发银行	朱豪轲、开诚时尚家居	保证	2022.4-2022.10	500.00	履行完毕
开诚生态	中国银行	朱豪轲、朱华伦、李丹艳	保证	2019.3-2020.3	450.00	履行完毕
开诚生态	泰隆银行	朱华伦	抵押	2019.12-2020.8	120.00	履行完毕
开诚生态	泰隆银行	朱华伦	抵押	2019.8-2020.8	370.00	履行完毕
开诚生态	交通银行	朱豪轲	保证	2023.6-2024.12	100.00	正在履行

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
开诚工艺品有限公司	800,000.00	2020-3-23	2021-12-30	—

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	2,201,141.68	3,410,615.80	2,349,042.72	1,495,234.85

(5) 其他

①上海耀嵘环保科技有限公司

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
上海耀嵘环保科技有限公司	技术服务费	—	—	943,396.20	—

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月 发生额	2022 年度发 生额	2021 年度发 生额	2020 年度 发生额
上海耀嵘环保科技有限公司	外购设备	—	6,511,506.68	4,808,772.00	—
上海耀嵘环保科技有限公司	外购车辆	—	104,424.78	—	—
上海耀嵘环保科技有限公司	外购专利	—	5,250,000.00	—	—

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月 发生额	2022 年度发 生额	2021 年度发 生额	2020 年度 发生额
上海耀嵘环保科技有限公司	电费	—	—	38,445.13	—

②宁波市鄞州云达塑料机械配件厂

公司于 2020 年度通过宁波市鄞州云达塑料机械配件厂向鄞州农村商业银行借款 900.00 万元，并于当年度归还。

③宁波开诚投资控股有限公司

公司于 2020 年度以 5.00 万元对价向开诚控股收购浙江开诚惠生活物业服务有限公司 10.00%的股权，该价格基于控股股东对浙江开诚惠生活物业服务有限公司股权的实际出资情况确定，交易定价公允。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波开诚家居科技有限公司	—	—	64,150.30	3,207.52
应收账款	宁波利赛可数字科技有限公司	126,248.13	6,312.41	126,248.13	6,312.41

(续上表)

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波开诚工艺品有限公司	288,642.59	28,864.26	288,642.59	14,432.13
应收账款	绍兴柯桥开诚有机固废处理有限公司	75,392.30	3,769.62	735,669.00	36,783.45

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	1,187,419.07	263,925.72	2,187,419.07	196,791.91
应收账款	宁波开诚家居科技有限公司	—	—	18,514.40	925.72
预付款项	宁波三创国际贸易有限公司	—	—	1,220,922.53	—
其他应收款	宁波开诚家居科技有限公司	708,905.00	212,671.50	708,905.00	70,890.50

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	上海耀嵘环保科技有限公司	—	573,291.31	—	—
应付账款	宁波开诚家居科技有限公司	10,007.88	10,007.88	92,427.88	10,007.88
应付账款	宁波开诚时尚家居用品有限公司	—	—	369,988.99	—
应付账款	宁波聚臻新材料科技有限公司	—	—	1,456.00	—
应付账款	宁波开诚工艺品有限公司	—	—	170,000.00	208,248.50
预收款项	宁波开诚家居科技有限公司	—	—	88,598.21	—
预收款项	宁波利赛可数字科技有限公司	—	—	29,263.90	—
其他应付款	宁波开诚工艺品有限公司	—	—	2,008,871.25	2,766,647.25
其他应付款	宁波开诚家居科技有限公司	—	—	447,203.00	447,203.00
其他应付款	宁波开诚投资控股有限公司	—	—	—	50,000.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目名称	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	—	—	21,889,436.00
公司本期行权的各项权益工具总额	3,118,949.58	6,237,899.20	6,237,899.20	4,214,015.43
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—	—	—

项目名称	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	—	—	外部股东入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励方案	股权激励方案	股权激励方案	股权激励方案
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,963,764.41	16,844,814.83	10,606,915.63	4,369,016.43
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,118,949.58	6,237,899.20	6,237,899.20	4,214,015.43

2019 年 12 月，本公司向公司高级管理人员陈道烨转让部分股权，陈道烨以 1 元/股的价格，共计 210 万元价格受让本公司 3%的股权。本公司参照最近一期外部融资价格确定本公司股份的公允价值为 5.4286 元/股，公允价值与转让价款差额部分确认为股份支付并在 60 个月服务期内摊销。

2020 年 1 月，本公司向公司实际控制人及公司高级管理人员陈道烨转让股权，其中陈道烨以 1 元/股的价格共计 245 万元价格受让本公司 3.5%的股权。本公司参照最近一期外部融资价格确定本公司股份的公允价值为 5.4286 元/股，公允价值与转让价款差额部分确认为股份支付并在 60 个月服务期内摊销。

2020 年 12 月，本公司授予员工 281 万股，增资价款为 421.50 万元。公司参照最近一期外部融资价格确定本公司股份的公允价值为 5.4286 元/股，公允价值与转让价款差额部分确认为股份支付并在 60 个月服务期内摊销。

3. 股份支付的修改、终止情况

本期公司无股份支付的修改及终止情况。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

PPP 项目合同

（1）宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程 PPP 项目

①项目概况

宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程 PPP 项目（以下简称“本项目”），主要建设餐厨垃圾综合处理车间、厌氧发酵系统及废弃食用油脂处理系统等，同时配套建设除臭设施等环保工程，本项目占地面积 3.33 万平方米，一期工程可实现日处理餐厨垃圾 400 吨、废弃食用油脂 40 吨，总规模可实现日处理餐厨垃圾 600 吨、废弃食用油脂 60 吨。

②项目合同

公司中标宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程 PPP 项目后，于 2016 年 12 月 6 日成立项目公司宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司（以下简称“开诚餐厨”），于 2016 年 12 月 22 日项目公司开诚餐厨与宁波市城市管理局签订《宁波市餐厨垃圾处理厂迁建工程 PPP 项目》合同，合同具体约定信息如下：

合作期限：合作期为本合同生效日期至第二十（20）个周年结束之日；

移交约定：合作期终止时，项目公司将本项目设施完好、无偿地移交给市城管局或其指定机构；

合同终止后的续期和优先权：距合同正常终止日三十六（36）个月前，如市政府决定仍采用 PPP 方式运作本项目，可采用公开竞争的方式重新选择境内、外有经验、有实力的社会资本。在同等条件下，如项目公司在合同内履约记录良好，则项目公司应具有与实施机构或市政府指定机构就本项目 PPP 合作权以及未来扩建项目合作权订立新的《PPP 项目合同》的优先权；

政府付费约定：在生效日，餐厨垃圾处理服务费单价为按照中标时确定的投标报价 188.5 元/吨，合作期内的价格调整以此价格为基础。餐厨垃圾处理服务费单价按照约定的原则进行调整。每次调价前，由项目公司提出调价申请，阐述调价的详细数据及计算方式，经市城管局会同市财政、市发改等部门批准确定调整后的餐厨垃圾处理服务费单价，调整后的餐厨垃圾处理服务费单价自每个价格调整年的 1 月 1 日起执行。

超额收益分享约定（适用于 2020-2021 年度）：本项目合作期内，若日废弃食用油脂供应量高于基本供应量（20 吨/天）时，政府有权分享废弃食用油脂处理带来的超额收益的 50%，直接抵减当期政府付费金额。超额收益可通过项目公司按本条约定的比例直接向市城管局支付或/和启动餐厨垃圾处理服务费调价机制等方式进行分享，具体形式由市城管局与项目公司协商确定。

超额收益分享约定（适用于 2022 年度）：当项目公司粗油脂年均销售单价小于等于 5400 元/吨(含税，按运营年统计)时，市城管局按以下原则进行超额收益分享：本项目合作期内，若日废弃食用油脂供应量高于基本供应量（20 吨/天）时，政府有权分享废弃食用油脂处理带来的超额收益的 50%，直接抵减政府付费金额或直接向市城管局或其指定机构支付，具体形式由市城管局与项目公司协商确定；当项目公司粗油脂年均销售单价大于 5400 元/吨（含税按运营年统计）时，市城管局按阶梯式进行超额累进分享。

（2）慈溪市餐厨垃圾收集运输处理 BOT 项目

①项目概况

慈溪市餐厨垃圾收运、处理投资运行 BOT 项目（以下简称“本项目”），位于浙江省慈溪市新浦镇半掘浦九塘闸西侧，项目采用 BOT（收运处理一体化）特许经营模式，特许经营期 25 年（含建设期），主要处理慈溪市辖区的 75 吨/日及以上餐厨垃圾和 200 吨/日厨余垃圾。项目包含处理综合处理车间、厌氧发酵系统、沼气净化与利用系统、污水处理系统、除臭系统以及配套设施等。

②项目合同

开诚生态于 2015 年 2 月 5 日中标慈溪市餐厨垃圾收集运输处理 BOT 项目，并于 2015 年 3 月 23 日成立项目公司慈溪开诚有机固废处理有限公司，项目公司慈溪开诚有机固废处理有限公司于 2015 年 3 月 31 日与慈溪市城市管理局签订《慈溪市餐厨垃圾收集运输处理 BOT 项目特许经营协议》合同，以及后续的补充协议约定信息如下：

合作期限：特许经营期自慈溪市餐厨垃圾处理厂建成商业运营之日起经营 25 年止；

移交约定：特许经营期满后，项目公司应按照本协议的规定无偿将场地及处理厂（含项目土地使用权）移交给特许经营权授予方或其指定机构；

合同到期后的移交和续期约定：特许经营权授予方无须为特许期满后的移交向项目公司支付任何补偿或收购费用。经双方一致同意并报特许经营授予方报慈溪市政府同意后，可延长本协议特许期。特许经营权期限结束后，将再次通过公开招标方式选择慈溪市餐厨垃圾收集、运输、处理的特许经营权授予方。在相同的中标前提下，原特许经营被授予方（项目公司）有优先被授予特许合同的权利；

政府付费约定：特许经营权授予方每季按照计量和考核结果支付每吨餐厨垃圾的收集运输费补贴和处理费补贴。收集运输费补贴和处理费补贴在商业营运之日起三年内按照项目公司的中标价 279.5 元/吨不变，厨余垃圾处理费补贴按照原特许经营协议及公开招投标时投标文件内容计算定价 159.50 元/吨，三年后按如下方式调整：

- A. 调价每隔三年进行调整；
- B. 餐厨垃圾处理费补贴按照当年的宁波市餐厨垃圾处理费补贴的价格，根据生产规模及处理量同比例调整；
- C. 餐厨垃圾收集运输费补贴依据调价当年的统计部门公布的统计数据（主要指人工及油料指数）调整；
- D. 上述两条所涉及的餐厨垃圾收集运输费补贴和处理费补贴按调价上一年度核定的成本乘以企业预期利润率（8%）为调整额度的上限。

超额收益分享约定：无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	59,722,285.55	116,223,491.52	82,861,770.37	71,353,723.16
1 至 2 年	105,441,569.55	34,499,547.50	37,099,381.20	12,314,910.79

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2 至 3 年	25,338,028.07	28,769,055.08	3,983,840.83	25,188,795.53
3 至 4 年	167,040.24	72,873.57	19,244,814.79	1,983,739.17
4 至 5 年	—	—	1,730,140.88	1,276,009.00
5 年以上	1,730,140.88	1,730,140.88	340,000.00	—
小计	192,399,064.29	181,295,108.55	145,259,948.07	112,117,177.65
减：坏账准备	26,380,552.82	23,299,269.69	28,066,317.99	15,233,563.13
合计	166,018,511.47	157,995,838.86	117,193,630.08	96,883,614.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

2023 年 6 月 30 日

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	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	17,324,864.18	9.00	9,843,770.03	56.82	7,481,094.15
福州中城科再生资源利用有限公司	12,872,188.30	6.69	6,436,094.15	50.00	6,436,094.15
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1.09	1,045,000.00	50.00	1,045,000.00
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	0.80	1,539,640.88	100.00	—
上海复振科技有限公司	632,535.00	0.32	632,535.00	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.10	190,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	175,074,200.11	91.00	16,536,782.79	9.45	158,537,417.32
1.组合 1	175,074,200.11	91.00	16,536,782.79	9.45	158,537,417.32
合计	192,399,064.29	100.00	26,380,552.82	13.71	166,018,511.47

2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	18,342,384.18	10.12	10,353,030.03	56.44	7,989,354.15
福州中城科再生资源利用有限公司	13,888,708.30	7.66	6,944,354.15	50.00	6,944,354.15
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1.15	1,045,000.00	50.00	1,045,000.00
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	0.85	1,539,640.88	100.00	—
上海复振科技有限公司	633,535.00	0.35	633,535.00	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.11	190,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	162,952,724.37	89.88	12,946,239.66	7.94	150,006,484.71
1.组合 1	162,952,724.37	89.88	12,946,239.66	7.94	150,006,484.71
合计	181,295,108.55	100.00	23,299,269.69	12.85	157,995,838.86

2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	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	19,252,199.18	13.25	10,807,937.53	56.14	8,444,261.65
福州中城科再生资源利用有限公司	14,398,523.30	9.91	7,199,261.65	50.00	7,199,261.65
北京京城环保股份有限公司	2,490,000.00	1.71	1,245,000.00	50.00	1,245,000.00
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1.06	1,539,640.88	100.00	—
上海复振科技有限公司	633,535.00	0.44	633,535.00	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.13	190,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	126,007,748.89	86.75	17,258,380.46	13.70	108,749,368.43
1.组合 1	126,007,748.89	86.75	17,258,380.46	13.70	108,749,368.43
合计	145,259,948.07	100.00	28,066,317.99	19.32	117,193,630.08

2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	1,730,140.88	1.54	1,730,140.88	100.00	—
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1.37	1,539,640.88	100.00	—
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	0.17	190,500.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	110,387,036.77	98.46	13,503,422.25	12.23	96,883,614.52
1.组合 1	110,387,036.77	98.46	13,503,422.25	12.23	96,883,614.52
合计	112,117,177.65	100.00	15,233,563.13	13.59	96,883,614.52

报告期各期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末按单项计提坏账准备的说明

名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福州中城科再生资源利用有限公司	12,872,188.30	6,436,094.15	50.00	预计无法全部收回
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1,045,000.00	50.00	预计无法全部收回
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
上海复振科技有限公司	632,535.00	632,535.00	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
合计	17,324,864.18	9,843,770.03	56.82	

(续上表)

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福州中城科再生资源利用有限公司	13,888,708.30	6,944,354.15	50.00	预计无法全部收回
北京京城环保股份有限公司	2,090,000.00	1,045,000.00	50.00	预计无法全部收回

宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
上海复振科技有限公司	633,535.00	633,535.00	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
合计	18,342,384.18	10,353,030.03	56.44	

(续上表)

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福州中城科再生资源利用有限公司	14,398,523.30	7,199,261.65	50.00	预计无法全部收回
北京京城环保股份有限公司	2,490,000.00	1,245,000.00	50.00	预计无法全部收回
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
上海复振科技有限公司	633,535.00	633,535.00	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
合计	19,252,199.18	10,807,937.53	56.14	—

(续上表)

名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波市鄞州瞻岐恒江化肥店	1,539,640.88	1,539,640.88	100.00	预计无法收回
启迪合加新能源汽车有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
合计	1,730,140.88	1,730,140.88	100.00	—

②报告期各期末按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,722,285.55	2,986,114.29	5.00
1-2 年	105,441,569.55	10,544,156.95	10.00

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	9,743,304.77	2,922,991.43	30.00
3-4 年	167,040.24	83,520.12	50.00
合计	175,074,200.11	16,536,782.79	9.45

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,216,971.52	5,810,848.58	5.00
1-2 年	34,499,547.50	3,449,954.75	10.00
2-3 年	12,163,331.78	3,648,999.54	30.00
3-4 年	72,873.57	36,436.79	50.00
合计	162,952,724.37	12,946,239.66	7.94

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,861,770.37	4,143,088.52	5.00
1-2 年	19,577,322.90	1,957,732.29	10.00
2-3 年	3,983,840.83	1,195,152.25	30.00
3-4 年	19,244,814.79	9,622,407.40	50.00
5 年以上	340,000.00	340,000.00	100.00
合计	126,007,748.89	17,258,380.46	13.70

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	71,353,723.16	3,567,686.16	5.00
1-2 年	12,314,910.79	1,231,491.08	10.00
2-3 年	25,188,795.53	7,556,638.66	30.00
3-4 年	253,598.29	126,799.15	50.00
4-5 年	1,276,009.00	1,020,807.20	80.00
合计	110,387,036.77	13,503,422.25	12.23

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

①2023 年 1-6 月的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	23,299,269.69	3,590,543.13	509,260.00	—	—	26,380,552.82

②2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	28,066,317.99	—	4,767,048.30	—	—	23,299,269.69

③2021 年的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	15,233,563.13	12,832,754.86	—	—	—	28,066,317.99

④2020 年的变动情况

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	7,346,589.28	7,886,973.85	—	—	—	15,233,563.13

(4) 实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
慈溪开诚有机固废处理有限公司	34,314,278.53	17.83	4,242,809.29
广州环投南沙环保能源有限公司	29,417,600.00	15.29	2,937,210.00
重庆市环卫集团有限公司	26,998,668.60	14.03	2,987,425.93
上海水业设计工程有限公司	15,863,335.84	8.25	1,556,592.09
福州中城科再生资源利用有限公司	12,872,188.30	6.69	6,436,094.15
合计	119,466,071.27	62.09	18,160,131.46

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
慈溪开诚有机固废处理有限公司	38,687,653.42	21.34	3,198,378.93
重庆市环卫集团有限公司	27,045,751.93	14.92	1,547,542.10
广州环投南沙环保能源有限公司	25,420,800.00	14.02	1,271,040.00
上海水业设计工程有限公司	23,698,935.21	13.07	3,402,094.72
光大生态环保（济南）有限公司	16,483,500.00	9.09	824,175.00
合计	131,336,640.56	72.44	10,243,230.75

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	34,543,543.07	23.78	10,904,557.98
上海水业设计工程有限公司	33,185,221.92	22.85	1,659,261.10
福州中城科再生资源利用有限公司	14,398,523.30	9.91	7,199,261.65
南昌市自来水工程有限责任公司	11,773,000.00	8.1	588,650.00
慈溪开诚有机固废处理有限公司	10,096,081.12	6.95	950,621.79
合计	103,996,369.41	71.59	21,302,352.52

2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	30,423,538.32	27.14	7,777,160.82
上海水业设计工程有限公司	16,785,437.99	14.97	839,271.90
福州中城科再生资源利用有限公司	12,646,199.30	11.28	632,309.97
慈溪开诚有机固废处理有限公司	11,681,791.14	10.42	660,606.80
重庆市环卫集团有限公司	5,541,669.92	4.94	330,331.83
合计	77,078,636.67	68.75	10,239,681.32

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	18,513,035.33	5,047,222.71
合计	18,513,035.33	5,047,222.71

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收股利	—	—
其他应收款	14,701,815.12	24,414,573.51
合计	14,701,815.12	24,414,573.51

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	17,977,689.91	2,203,075.80	5,686,173.33	15,766,390.92
1 至 2 年	150,341.00	773,579.43	4,196,670.41	1,501,148.57
2 至 3 年	1,434,934.00	697,500.00	486,103.57	10,974,749.18
3 至 4 年	87,978.43	87,978.43	10,123,749.18	604,000.00
4 至 5 年	1,252,400.00	8,629,200.00	604,000.00	505,720.00
5 年以上	7,084,300.00	505,000.00	510,720.00	115,000.00
小计	27,987,643.34	12,896,333.66	21,607,416.49	29,467,008.67
减：坏账准备	9,474,608.01	7,849,110.95	6,905,601.37	5,052,435.16
合计	18,513,035.33	5,047,222.71	14,701,815.12	24,414,573.51

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金	11,597,325.80	10,887,833.80	18,799,369.00	17,327,750.00
往来款	15,500,000.00	1,816,790.00	2,545,357.84	10,520,959.05
股权转让款	87,978.43	87,978.43	87,978.43	1,141,333.03
其他	802,339.11	103,731.43	174,711.22	476,966.59
小计	27,987,643.34	12,896,333.66	21,607,416.49	29,467,008.67
减：坏账准备	9,474,608.01	7,849,110.95	6,905,601.37	5,052,435.16
合计	18,513,035.33	5,047,222.71	14,701,815.12	24,414,573.51

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	27,987,643.34	9,474,608.01	18,513,035.33
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	27,987,643.34	9,474,608.01	18,513,035.33

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	27,987,643.34	33.85	9,474,608.01	18,513,035.33	—
1.组合 3	27,987,643.34	33.85	9,474,608.01	18,513,035.33	—
合计	27,987,643.34	33.85	9,474,608.01	18,513,035.33	—

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,896,333.66	7,849,110.95	5,047,222.71
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	12,896,333.66	7,849,110.95	5,047,222.71

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,896,333.66	60.86	7,849,110.95	5,047,222.71	—
1.组合 3	12,896,333.66	60.86	7,849,110.95	5,047,222.71	—

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	12,896,333.66	60.86	7,849,110.95	5,047,222.71	—

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,607,416.49	6,905,601.37	14,701,815.12
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	21,607,416.49	6,905,601.37	14,701,815.12

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	21,607,416.49	31.96	6,905,601.37	14,701,815.12	—
1.组合 3	21,607,416.49	31.96	6,905,601.37	14,701,815.12	—
合计	21,607,416.49	31.96	6,905,601.37	14,701,815.12	—

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

D.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,467,008.67	5,052,435.16	24,414,573.51
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	29,467,008.67	5,052,435.16	24,414,573.51

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	29,467,008.67	17.15	5,052,435.16	24,414,573.51	—
1.组合 3	29,467,008.67	17.15	5,052,435.16	24,414,573.51	—
合计	29,467,008.67	17.15	5,052,435.16	24,414,573.51	—

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

2023 年 1-6 月的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	7,849,110.95	1,625,497.06	—	—	—	9,474,608.01
合计	7,849,110.95	1,625,497.06	—	—	—	9,474,608.01

2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	6,905,601.37	943,509.58	—	—	—	7,849,110.95
合计	6,905,601.37	943,509.58	—	—	—	7,849,110.95

2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	5,052,435.16	1,853,166.21	—	—	—	6,905,601.37
合计	5,052,435.16	1,853,166.21	—	—	—	6,905,601.37

2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,261,510.83	2,310,924.33	—	520,000.00	—	5,052,435.16
合计	3,261,510.83	2,310,924.33	—	520,000.00	—	5,052,435.16

⑤报告期内实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2020 年度	宁波大象商务服务有限公司	300,000.00
2020 年度	绍兴市上虞环集再生资源利用有限公司	220,000.00

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备
宁波开诚环保设备有限公司	往来款	11,700,000.00	1 年以内	41.80	585,000.00
重庆市环卫集团有限公司	押金、保证金	6,780,540.00	注 1	24.23	6,618,924.00
开诚同虹环境科技（上海）有限公司	往来款	3,800,000.00	1 年以内	13.58	190,000.00
福州中城科再生资源利用有限公司	押金、保证金	1,252,400.00	4-5 年	4.47	1,001,920.00
福清市公共资源交易服务中心	押金、保证金	800,000.00	1 年以内	2.86	218,000.00
合计		24,332,940.00		86.94	8,613,844.00

注 1：其他应收款账龄为 1-2 年的金额为 103,740.00 元，账龄为 2-3 年的金额为 97,500.00 元，账龄为 5 年以上的金额为 6,579,300.00 元；

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	押金、保证金	6,878,040.00	注 1	53.34	5,375,877.00
福州中城科再生资源利用有限公司	押金、保证金	1,952,400.00	4-5 年	15.14	1,561,920.00

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备
宁波开诚环保设备有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	7.75	50,000.00
开诚同虹环境科技（上海）有限公司	往来款	800,000.00	1 年以内	6.20	40,000.00
绍兴市柯桥区公共资源交易中心	押金、保证金	500,000.00	5 年以上	3.88	500,000.00
合计		11,130,440.00		86.31	7,527,797.00

注 1：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 103,740.00 元，账龄为 2-3 年的金额为 97,500.00 元，账龄为 4-5 年的金额为 6,676,800.00 元；

2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	押金、保证金	6,774,300.00	注 1	31.35	3,348,150.00
宁波辰昌节能工程有限公司	往来款	2,482,367.84	注 2	11.49	895,807.81
深圳盛邦投资担保有限公司	押金、保证金	2,218,874.00	1-2 年	10.27	221,887.40
福州中城科再生资源利用有限公司	押金、保证金	1,952,400.00	3-4 年	9.04	976,200.00
深圳市鼎承工程担保有限公司	押金、保证金	1,899,419.00	1 年以内	8.79	94,970.95
合计		15,327,360.84		70.94	5,537,016.16

注 1：其他应收款账龄为 1-2 年的金额为 97,500.00 元，账龄为 3-4 年的金额为 6,676,800.00 元；

注 2：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 511,873.41 元，账龄为 1-2 年的金额为 93,220.11 元，账龄为 2-3 年的金额为 388,725.14 元，账龄为 3-4 年的金额为 1,488,549.18 元。

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	往来款	7,994,453.42	1 年以内	27.12	399,722.67

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	押金、保证金	6,774,300.00	注 1	22.99	2,007,915.00
深圳盛邦投资担保有限公司	押金、保证金	2,218,874.00	1 年以内	7.53	110,943.70
福州中城科再生资源利用有限公司	押金、保证金	1,952,400.00	2-3 年	6.63	585,720.00
宁波辰昌节能工程有限公司	往来款	1,970,494.43	注 2	6.69	490,098.27
合计		20,910,521.85		70.96	3,594,399.64

注 1：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 97,500.00 元，账龄为 2-3 年的金额为 6,676,800.00 元；

注 2：其他应收款账龄为 1 年以内的金额为 93,220.11 元，账龄为 1-2 年的金额为 388,725.14 元，账龄为 2-3 年的金额为 1,488,549.18 元。

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	120,981,159.83	—	120,981,159.83	118,146,159.83	—	118,146,159.83
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	120,981,159.83	—	120,981,159.83	118,146,159.83	—	118,146,159.83

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	87,396,159.83	—	87,396,159.83	82,931,873.83	169,924.63	82,761,949.20
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	87,396,159.83	—	87,396,159.83	82,931,873.83	169,924.63	82,761,949.20

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2023 年 6 月 30 日 减值准备 余额
慈溪开诚有机固废处理有限公司	21,188,600.00	—	—	21,188,600.00	—	—
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	60,042,559.83	—	—	60,042,559.83	—	—
浙江开诚智慧生活服务有限公司	7,000,000.00	3,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
慈溪丽优环保科技有限公司	165,000.00	135,000.00	300,000.00	—	—	—
宁波开诚环保设备有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
开诚同虹环境科技（上海）有限公司	9,750,000.00	—	—	9,750,000.00	—	—
合计	118,146,159.83	3,135,000.00	300,000.00	120,981,159.83	—	—

(续上表)

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2022 年 12 月 31 日减 值准备余 额
慈溪开诚有机固废处理有限公司	21,188,600.00	—	—	21,188,600.00	—	—
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	60,042,559.83	—	—	60,042,559.83	—	—
浙江开诚智慧生活服务有限公司	6,000,000.00	1,000,000.00	—	7,000,000.00	—	—
慈溪丽优环保科技有限公司	165,000.00	—	—	165,000.00	—	—
宁波开诚环保设备有限公司	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
开诚同虹环境科技（上海）有限公司	—	9,750,000.00	—	9,750,000.00	—	—
合计	87,396,159.83	30,750,000.00	—	118,146,159.83	—	—

(续上表)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2021 年 12 月 31 日减 值准备余 额
慈溪开诚有机固废处理有限公司	21,188,600.00	—	—	21,188,600.00	—	—
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	60,003,273.83	39,286.00	—	60,042,559.83	—	—
浙江开诚智慧生活服务有限公司	1,500,000.00	4,500,000.00	—	6,000,000.00	—	—
宁波开诚村口环保科技有限公司	240,000.00	111,764.42	351,764.42	—	—	—
慈溪丽优环保科技有限公司	—	165,000.00	—	165,000.00	—	—
宁波开诚丽可环境科技有限公司	—	—	—	—	—	—
慈溪嘉能再生资源回收有限公司	—	—	—	—	—	—
宁波开诚工程建设管理有限公司	—	—	—	—	—	—
合 计	82,931,873.83	4,816,050.42	351,764.42	87,396,159.83	—	—

(续上表)

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2020 年 12 月 31 日减 值准备余 额
慈溪开诚有机固废处理有限公司	19,400,000.00	1,788,600.00	—	21,188,600.00	—	—
宁波开诚餐厨废弃物处理有限公司	60,000,000.00	3,273.83	—	60,003,273.83	—	—
浙江开诚智慧生活服务有限公司	—	1,500,000.00	—	1,500,000.00	—	—
宁波开诚村口环保科技有限公司	240,000.00	—	—	240,000.00	143.12	169,924.63
绍兴上虞开诚有机固废处理有限公司	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—
宁波开诚工程建设管理有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	89,640,000.00	3,291,873.83	10,000,000.00	82,931,873.83	143.12	169,924.63

(2) 对联营、合营企业投资

报告期内无对联营、合营企业投资。

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	195,882,766.51	148,780,117.44	307,823,076.08	231,822,475.07
其他业务	4,497,813.24	1,914,575.97	9,975,588.05	2,284,199.41
合计	200,380,579.75	150,694,693.41	317,798,664.13	234,106,674.48

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,181,978.72	150,853,299.53	221,389,683.99	150,328,856.25
其他业务	7,866,701.70	1,590,449.06	8,629,745.98	1,901,772.20
合计	247,048,680.42	152,443,748.59	230,019,429.97	152,230,628.45

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类				
专用设备销售收入	188,108,706.48	303,680,434.01	235,794,654.25	214,328,217.07
垃圾收运及处置收入	1,234,228.34	3,459,242.07	3,387,324.47	4,861,870.38
资源化产品	—	683,400.00	—	2,199,596.54
居民生活服务	6,539,831.69	—	—	—
合计	195,882,766.51	307,823,076.08	239,181,978.72	221,389,683.99

(2) 主营业务成本按分解信息列示如下:

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类				
专用设备销售收入	140,859,427.31	228,641,074.73	147,398,599.26	144,896,807.48
垃圾收运及处置收入	1,229,639.70	2,420,411.06	3,454,700.27	4,687,424.44

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
资源化产品	—	760,989.28	—	744,624.33
居民生活服务	6,691,050.43	—	—	—
合计	148,780,117.44	231,822,475.07	150,853,299.53	150,328,856.25

5. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	—	—	15,000,000.00	—
处置长期股权投资产生的投资收益	-138,690.09	—	-210,002.08	-669,337.83
处置交易性金融资产取得的投资收益	49,994.82	411,428.28	—	—
合计	-88,695.27	411,428.28	14,789,997.92	-669,337.83

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	112,472.77	-814,507.52	-198,548.05	-814,758.63	—
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)	4,697,468.33	7,499,179.64	1,742,831.92	2,987,677.23	—
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	65,945.48	461,270.32	-248,970.13	-68,289.97	—
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	509,260.00	454,907.50	—	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,791.55	-55,633.08	88,375.67	277,671.51	—
非经常性损益总额	5,212,355.03	7,545,216.86	1,383,689.41	2,382,300.14	—
减: 非经常性损益的所得税影响数	744,986.83	966,336.61	271,182.23	331,206.84	—

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	说明
非经常性损益净额	4,467,368.20	6,578,880.25	1,112,507.19	2,051,093.30	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	23,843.96	29,724.25	21,259.51	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,443,524.24	6,549,156.00	1,091,247.68	2,051,093.30	—

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.04	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	8.85	0.41	0.41

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.83	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.71	0.87	0.87

③2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.51	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.03	0.83	0.83

④2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	24.20

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.89

公司名称：宁波开诚生态技术股份有限公司

日期：2023 年 9 月 9 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；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。)

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2023 年04 月03 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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》。

会计师事务所

执业证书
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 41010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



姓名 李飞
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-12-28
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)上海分所
身份证号码 310103198712287016
Identity card No.

证书编号: 110100323848
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 03 月 27 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



李飞(110100323848)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
m /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 卫春丽

Full name Wei Chunli

性别 女

Sex Female

出生日期 1987-03-14

Date of birth 1987-03-14

工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

Working unit Rongcheng CPAs (Special General Partnership) Shanghai Branch

身份证号码 142732198703140420

Identity card No. 142732198703140420

证书编号: 110100323891
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 08 月 24 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



卫春丽(110100323891)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y

月 /m

日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y

月 /m

日 /d



姓名 何蓓蓓
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1995-11-04
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)上海分所
身份证号码 610526189511045223
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320993
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d