

杭州普捷环保科技有限公司

2021 年度、2022 年度

及 2023 年 1-8 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-35

审计报告

致同审字（2023）第 110A027436 号

杭州普捷环保科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了杭州普捷环保科技有限公司（以下简称普捷环保公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了普捷环保公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 8 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普捷环保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

普捷环保公司管理层（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，管理层负责评估普捷环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算普捷环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

四、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，就可能对普捷环保公司的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普捷环保公司不能持续经营。

（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。

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。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

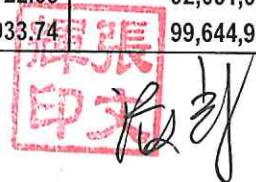
二〇二三年十月十八日

资产负债表

编制单位：杭州普捷环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	3,623,488.24	1,056,539.51	55,627.87
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	五、2	5,648,271.68	6,978,271.68	7,558,271.68
其中：应收利息				
应收股利		5,648,271.68	5,648,271.68	5,648,271.68
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、3	86,927.36		
流动资产合计		9,358,687.28	8,034,811.19	7,613,899.55
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	五、4	98,411,482.23	101,531,272.60	91,708,220.57
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	五、5	349.95	349.95	349.95
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、6		217,500.00	322,500.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		98,411,832.18	101,749,122.55	92,031,070.52
资产总计		107,770,519.46	109,783,933.74	99,644,970.07



资产负债表（续）

项目	附注	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	五、7	10,000.00	22,000.00	12,000.00
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬				
应交税费				
其他应付款	五、8		9,084,305.00	9,080,000.00
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		10,000.00	9,106,305.00	9,092,000.00
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		10,000.00	9,106,305.00	9,092,000.00
实收资本	五、9	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
资本公积	五、10	17,046,045.56	17,817,276.03	18,327,063.87
减：库存股				
其他综合收益	五、11	-203,026.64	-175,035.93	-292,909.69
专项储备				
盈余公积	五、12	7,526,146.74	7,526,146.74	7,526,146.74
未分配利润	五、13	82,391,353.80	74,509,241.90	63,992,669.15
所有者权益合计		107,760,519.46	100,677,628.74	90,552,970.07
负债和所有者权益总计		107,770,519.46	109,783,933.74	99,644,970.07

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：杭州普捷环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加	五、14	2,921.75		
销售费用				
管理费用	五、15	48,000.00	14,929.90	6,320.00
研发费用				
财务费用	五、16	-10,661.08	-1,536.54	-174.48
其中：利息费用				
利息收入		10,861.08	1,536.54	174.48
加：其他收益				
投资收益(损失以“-”号填列)	五、17	9,380,710.06	10,214,966.11	10,427,970.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,193,381.11	10,214,966.11	10,427,970.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、18	870,000.00	420,000.00	-895,000.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		10,210,449.39	10,621,572.75	9,526,825.38
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,210,449.39	10,621,572.75	9,526,825.38
减：所得税费用	五、19	2,314,058.24	105,000.00	-223,750.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		7,896,391.15	10,516,572.75	9,750,575.38
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		7,896,391.15	10,516,572.75	9,750,575.38
(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		-42,269.96	117,873.76	303,802.20
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-42,269.96	117,873.76	303,802.20
(1)权益法下不能转损益的其他综合收益		-42,269.96	117,873.76	303,802.20
(2)企业自身信用风险公允价值变动				
(3)其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
(1)其他债权投资公允价值变动				
(2)金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(3)其他债权投资信用减值准备				
六、综合收益总额		7,854,121.19	10,634,446.51	10,054,377.58

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：杭州普捷环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-8月	2022年度	2021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				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、21	2,210,861.08	1,001,536.54	50,174.48
经营活动现金流入小计		2,210,861.08	1,001,536.54	50,174.48
购买商品、接受劳务支付的现金		12,000.00		
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费		2,186,407.35		
支付其他与经营活动有关的现金	五、21	52,505.00	624.90	55,316.15
经营活动现金流出小计		2,250,912.35	624.90	55,316.15
经营活动产生的现金流量净额		-40,051.27	1,000,911.64	-5,141.67
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11,687,000.00		
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				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		11,687,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		9,080,000.00		
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				
投资活动现金流出小计		9,080,000.00		
投资活动产生的现金流量净额		2,607,000.00		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		1,056,539.51	55,627.87	60,769.54
六、期末现金及现金等价物余额				
		3,623,488.24	1,056,539.51	55,627.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：杭州普捷环保科技有限公司

项 目	2023年1-8月							
	实收资本	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
一、上年年末余额	1,000,000.00	17,817,276.03		-175,035.93		7,526,146.74	74,509,241.90	100,677,628.74
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,000,000.00	17,817,276.03		-175,035.93		7,526,146.74	74,509,241.90	100,677,628.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-771,230.47		-27,990.71			7,882,111.90	7,082,890.72
（一）综合收益总额				-42,269.96			7,896,391.15	7,854,121.19
（二）所有者投入和减少资本								-771,230.47
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,000,000.00	17,046,045.56		-203,026.64		7,526,146.74	82,391,353.80	107,760,519.46

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 公司会计机构负责人：





所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2022年度

编制单位：杭州普捷环保科技有限公司



项 目	2022年度							所有者权益合 计
	实收资本	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	
一、上年年末余额	1,000,000.00	18,327,063.87		-292,909.69		7,526,146.74	63,992,669.15	90,552,970.07
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,000,000.00	18,327,063.87		-292,909.69		7,526,146.74	63,992,669.15	90,552,970.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-509,787.84		117,873.76			10,516,572.75	10,124,658.67
（一）综合收益总额				117,873.76			10,516,572.75	10,634,446.51
（二）所有者投入和减少资本								-509,787.84
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,000,000.00	17,817,276.03		-175,035.93		7,526,146.74	74,509,241.90	100,677,628.74

公司法定代表人：
张辉

主管会计工作的公司负责人：
张辉

公司会计机构负责人：
张辉



所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

编制单位：杭州普捷环保科技有限公司

项目	2021年度							
	实收资本	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
一、上年年末余额	1,000,000.00	18,327,063.87		-596,711.89		7,526,146.74	54,242,093.77	80,498,592.49
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,000,000.00	18,327,063.87		-596,711.89		7,526,146.74	54,242,093.77	80,498,592.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				303,802.20			9,750,575.38	10,054,377.58
（一）综合收益总额				303,802.20			9,750,575.38	10,054,377.58
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,000,000.00	18,327,063.87		-292,909.69		7,526,146.74	63,992,669.15	90,552,970.07

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


张 文 印


张 文 印


张 文 印

财务报表附注

一、公司基本情况

杭州普捷环保科技有限公司（以下简称“本公司”），成立于2012年11月1日，由张文辉出资设立，公司注册资本100万元，并经浙江中瑞唯斯达会计师事务所有限公司于2012年10月29日出具的《验资报告》（浙中瑞会字[2012]3054号）予以验证。本公司统一社会信用代码为913301045995949247，法定代表人为张文辉，注册地位于杭州市江干区凤起东路358号五福天星龙大厦B座1303室。

经营范围包括服务：环保技术、环保设备及材料、环境监测仪器的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让，承接环境污染防治工程、环保工程（凭资质经营）；批发零售：环保设备、环境监测仪器；其他无需报经审批的一切合法项目。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于2023年10月18日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年1-8月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

C、合同资产

对于划分为组合的应收票据、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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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/逾期天数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

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合：往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

7、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣

告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（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、9。

8、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况

下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、9。

(4) 每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

9、资产减值

对子公司长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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。

10、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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，且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

11、重大会计判断和估计

无。

12、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司2021年至2023年8月无应披露的重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司2021年至2023年8月无应披露的重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
银行存款	3,623,488.24	1,056,539.51	55,627.87

说明:

截至2023年8月31日，本公司不存在受限的货币资金。

截至2022年12月31日，本公司不存在受限的货币资金。

截至2021年12月31日，本公司不存在受限的货币资金。

2、其他应收款

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	5,648,271.68	5,648,271.68	5,648,271.68
其他应收款	-	1,330,000.00	1,910,000.00
合计	5,648,271.68	6,978,271.68	7,558,271.68

(1) 应收股利

被投资单位	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
中节能大地环境修复有限公司	5,648,271.68	5,648,271.68	5,648,271.68

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
1至2年	-	-	1,900,000.00
2至3年	-	1,900,000.00	-
3至4年	-	-	1,000,000.00
4至5年	-	-	300,000.00
5年以上	-	300,000.00	-
小计	-	2,200,000.00	3,200,000.00
减：坏账准备	-	870,000.00	1,290,000.00
合计	-	1,330,000.00	1,910,000.00

②按款项性质披露

项目	2023.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	-	-	-

续上表：

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	2,200,000.00	870,000.00	1,330,000.00

续上表：

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	3,200,000.00	1,290,000.00	1,910,000.00

③报告期各期末坏账准备计提情况

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	未来12个月内的预期信用损失率(%)	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	2,200,000.00	39.55	870,000.00	1,330,000.00	-
往来款	2,200,000.00	39.55	870,000.00	1,330,000.00	-

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

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	未来12个月内的预期信用损失率(%)	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	3,200,000.00	40.31	1,290,000.00	1,910,000.00	-
往来款	3,200,000.00	40.31	1,290,000.00	1,910,000.00	-

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

④报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	870,000.00	-	-	870,000.00
2022年12月31日余额在本期	870,000.00	-	-	870,000.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	870,000.00	-	-	870,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年8月31日余额	-	-	-	-

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	1,290,000.00	-	-	1,290,000.00
2021年12月31日余额在本期	1,290,000.00	-	-	1,290,000.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	380,000.00	-	-	380,000.00
本期转回	800,000.00	-	-	800,000.00

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	870,000.00	-	-	870,000.00

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020年12月31日余额	395,000.00	-	-	395,000.00
2020年12月31日余额在本期	395,000.00	-	-	395,000.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	895,000.00	-	-	895,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	1,290,000.00	-	-	1,290,000.00

⑤ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2022年12月31日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额2,200,000.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额870,000.00元。

截至2021年12月31日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额3,200,000.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,290,000.00元。

3、其他流动资产

项 目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
预缴企业所得税	86,927.36	-	-

杭州普捷环保科技有限公司
财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动						减值准 备期末 余额		
		追加新 增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润		计提减 值准备	其他
中节能大地环境 修复有限公司	101,531,272.60	-	8,270,901.52	5,193,381.11	-42,269.96	-	-	-	-	98,411,482.23
续上表										
被投资单位	2021.12.31	追加新 增投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	减值准 备期末 余额
中节能大地环境 修复有限公司	91,708,220.57	-	-	10,214,966.11	117,873.76	-509,787.84	-	-	-	101,531,272.60
续上表										
被投资单位	2020.12.31	追加新 增投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	减值准 备期末 余额
中节能大地环境 修复有限公司	80,976,447.47	-	-	10,427,970.90	303,802.20	-	-	-	-	91,708,220.57

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、固定资产

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	349.95	349.95	349.95
固定资产清理	-	-	-
合计	349.95	349.95	349.95

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公设备
一、账面原值:	
1. 2022.12.31	6,999.00
2. 本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2023.8.31	6,999.00
二、累计折旧	--
1. 2022.12.31	6,649.05
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2023.8.31	6,649.05
三、减值准备	-
1. 2022.12.31	-
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2023.8.31	-

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四、账面价值	-
2023.8.31 账面价值	349.95
2022.12.31 账面价值	349.95
<hr/>	
(续上表)	
<hr/>	
项目	办公设备
<hr/>	
一、账面原值:	
1.2021.12.31	6,999.00
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2022.12.31	6,999.00
二、累计折旧	
1.2021.12.31	6,649.05
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2022.12.31	6,649.05
三、减值准备	-
1.2021.12.31	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2022.12.31	-
四、账面价值	-
2022.12.31 账面价值	349.95
2021.12.31 账面价值	349.95

(续上表)

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	办公设备
一、账面原值：	
1. 2020.12.31	6,999.00
2. 本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2021.12.31	6,999.00
二、累计折旧	
1. 2020.12.31	6,649.05
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2021.12.31	6,649.05
三、减值准备	-
1. 2020.12.31	-
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
(2) 其他减少	-
4. 2021.12.31	-
四、账面价值	-
2021.12.31 账面价值	349.95
2020.12.31 账面价值	349.95

6、递延所得税资产

(1) 报告期各期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023.8.31		2022.12.31	
	可抵扣/应纳 税暂时性差	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	-	-	870,000.00	217,500.00

(续上表)

项目	2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:		
资产减值准备	1,290,000.00	322,500.00

7、应付账款

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
审计费用	10,000.00	22,000.00	12,000.00

8、其他应付款

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	9,084,305.00	9,080,000.00
合计	-	9,084,305.00	9,080,000.00

(1) 其他应付款

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
往来款	-	9,084,305.00	9,080,000.00

9、实收资本

投资者名称	2022.12.31		本年 增加	本年 减少	2023.8.31	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
张文辉	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00

(续上表)

投资者名称	2021.12.31		本年 增加	本年 减少	2022.12.31	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
张文辉	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00

(续上表)

投资者名称	2020.12.31		本年 增加	本年 减少	2021.12.31	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
张文辉	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00

10、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.8.31
资本溢价	8,363,483.15	-	-	8,363,483.15
其他资本公积	9,453,792.88	-	771,230.47	8,682,562.41
合计	17,817,276.03	-	771,230.47	17,046,045.56

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价	8,363,483.15	-	-	8,363,483.15
其他资本公积	9,963,580.72	-	509,787.84	9,453,792.88
合计	18,327,063.87	-	509,787.84	17,817,276.03

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价	8,363,483.15	-	-	8,363,483.15
其他资本公积	9,963,580.72	-	-	9,963,580.72
合计	18,327,063.87	-	-	18,327,063.87

说明:

(1) 2023年其他资本公积减少771,230.47元，为本公司出售持有的中节能大地环境修复有限公司2.43%股权产生。

(2) 2022年其他资本公积减少509,787.84元，为本公司联营企业中节能大地环境修复有限公司减资本公司持股比例变动产生。

11、其他综合收益

项目	2022.12.31 (1)	本期发生额		2023.8.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司(2)	减：前期计入其他综 合收益当期转入留存 收益(3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.权益法下不能转损益的 其他综合收益	-175,035.93	-42,269.96	-14,279.25	-203,026.64

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

项目	2021.12.31 (1)	本期发生额		2022.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他综 合收益当期转入留存 收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.权益法下不能转损益的 其他综合收益	-292,909.69	117,873.76	-	-175,035.93

(续上表)

项目	2020.12.31 (1)	本期发生额		2021.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他综 合收益当期转入留存 收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.权益法下不能转损益的 其他综合收益	-596,711.89	303,802.20	-	-292,909.69

12、盈余公积

项目	法定盈余公积
2020.12.31	7,526,146.74
本期增加	-
本期减少	-
2021.12.31	7,526,146.74
本期增加	-
本期减少	-
2022.12.31	7,526,146.74
本期增加	-
本期减少	-
2023.8.31	7,526,146.74

13、未分配利润

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
调整前 上年年末未分配利润	74,509,241.90	63,992,669.15	54,242,093.77
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-	-
调整后 年初未分配利润	74,509,241.90	63,992,669.15	54,242,093.77
加：本年归属于母公司所有 者的净利润	7,896,391.15	10,516,572.75	9,750,575.38

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
应付其他权益持有者的股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
其他	-14,279.25	-	-
年末未分配利润	82,391,353.80	74,509,241.90	63,992,669.15

14、税金及附加

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
印花税	2,921.75	-	-

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

15、管理费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
差旅费	-	415.00	-
业务招待费	-	-	6,320.00
其他	48,000.00	14,514.90	-
合计	48,000.00	14,929.90	6,320.00

说明：其他主要为审计费。

16、财务费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	10,861.08	1,536.54	174.48
手续费及其他	200.00	-	-
合计	-10,661.08	-1,536.54	-174.48

17、投资收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,193,381.11	10,214,966.11	10,427,970.90
处置长期股权投资产生的投资收益	4,187,328.95	-	-
合计	9,380,710.06	10,214,966.11	10,427,970.90

18、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
其他应收款坏账损失	870,000.00	420,000.00	-895,000.00

19、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,096,558.24	-	-
递延所得税调整	217,500.00	105,000.00	-223,750.00
合计	2,314,058.24	105,000.00	-223,750.00

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利润总额	10,210,449.39	10,621,572.75	9,526,825.38
按法定税率计算的所得税费用	2,552,612.35	2,655,393.19	2,381,706.35
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,298,345.28	-2,553,741.53	-2,606,992.73
不可抵扣的成本、费用和损失	1,099,917.76	-	1,580.00
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-40,126.59	-	-43.62
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	3,348.34	-
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-	-	-
所得税费用	2,314,058.24	105,000.00	-223,750.00

20、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
往来款	2,200,000.00	1,000,000.00	50,000.00
银行利息收入	10,861.08	1,536.54	174.48
合计	2,210,861.08	1,001,536.54	50,174.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
付现费用	52,305.00	624.90	55,316.15
银行手续费	200.00	-	-
合计	52,505.00	624.90	55,316.15

21、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1-8月	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	7,896,391.15	10,516,572.75	9,750,575.38
加：信用减值损失	-870,000.00	-420,000.00	895,000.00
资产减值损失	-	-	-
固定资产折旧	-	-	-
使用权资产折旧	-	-	-
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,380,710.06	-10,214,966.11	-10,427,970.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	217,500.00	105,000.00	-223,750.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,113,072.64	1,000,000.00	50,000.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,305.00	14,305.00	-48,996.15
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-40,051.27	1,000,911.64	-5,141.67
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	-	-	-

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

当期新增的使用权资产	-	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,623,488.24	1,056,539.51	55,627.87
减：现金的期初余额	1,056,539.51	55,627.87	60,769.54
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	2,566,948.73	1,000,911.64	-5,141.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	3,623,488.24	1,056,539.51	55,627.87
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	3,623,488.24	1,056,539.51	55,627.87
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,623,488.24	1,056,539.51	55,627.87

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中节能大地环境修复有限公司	北京	北京	技术服务、环境修复	27.40	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	中节能大地环境修复有限公司		
	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产	985,123,525.26	926,872,862.66	819,311,179.16
非流动资产	92,278,560.59	98,293,162.09	96,704,933.61
资产合计	1,077,402,085.85	1,025,166,024.75	916,016,112.77
流动负债	675,993,400.86	642,369,947.72	545,130,548.82

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非流动负债	24,892,929.93	30,288,833.06	34,069,479.47
负债合计	700,886,330.79	672,658,780.78	579,200,028.29
净资产	376,515,755.06	352,507,243.97	336,816,084.48
其中：少数股东权益	17,349,761.52	12,140,926.17	15,032,854.43
归属于母公司的所有者权益	359,165,993.54	340,366,317.80	321,783,230.05
按持股比例计算的净资产份额	98,411,482.23	101,531,272.60	91,708,220.57
调整事项			
对联营企业权益投资的账面价值	98,411,482.23	101,531,272.60	91,708,220.57
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-

（续上表）

项目	中节能大地环境修复有限公司		
	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
营业收入	285,109,620.53	584,902,048.30	588,598,004.26
净利润	24,162,781.00	33,107,758.08	46,427,432.17
归属于母公司所有者的净利润	18,953,945.65	34,243,936.01	36,589,371.53
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-154,269.91	395,151.74	1,065,972.63
综合收益总额	24,008,511.09	33,502,909.82	47,493,404.80
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为张文辉。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杭州大地环保科技有限公司	同一最终控制人

说明：杭州大地环保科技有限公司曾为本公司实际控制人张文辉控制的公司，2021年6月11日张文辉转让对持有的杭州大地环保科技有限公司股权，不再控制此公司。

3、关联交易情况

（1）应收关联方款项

杭州普捷环保科技有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年1-8月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	杭州大地环保科技有限公司	-	-	1,000,000.00	800,000.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
		其他应付款	张文辉	-

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2023年8月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2023年8月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2023年10月18日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
处置长期股权投资产生的投资收益	4,187,328.95	-	-
非经常性损益总额	4,187,328.95	-	-
减：非经常性损益的所得税影响数	2,146,750.00	-	-
非经常性损益净额	2,040,578.95	-	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,040,578.95	-	-

杭州普捷环保科技有限公司

2023年10月18日

姓名: 任一优
 Full name: 任一优
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-03-04
 Date of birth: 1971-03-04
 工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 300103710304002
 Identity card: 300103710304002

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001020001
 Registration No.: 110001020001

批准会计师事务所: 京都天华会计师事务所
 Approved Accounting Firm: 京都天华会计师事务所

有效期至: 2007年12月31日
 Validity Period: 2007-12-31

任一优



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001020001
 Registration No.: 110001020001

批准会计师事务所: 京都天华会计师事务所
 Approved Accounting Firm: 京都天华会计师事务所

有效期至: 2013年12月31日
 Validity Period: 2013-12-31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001020001
 Registration No.: 110001020001

批准会计师事务所: 京都天华会计师事务所
 Approved Accounting Firm: 京都天华会计师事务所

有效期至: 2014年12月31日
 Validity Period: 2014-12-31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001020001
 Registration No.: 110001020001

批准会计师事务所: 京都天华会计师事务所
 Approved Accounting Firm: 京都天华会计师事务所

有效期至: 2015年12月31日
 Validity Period: 2015-12-31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001020001
 Registration No.: 110001020001

批准会计师事务所: 京都天华会计师事务所
 Approved Accounting Firm: 京都天华会计师事务所

有效期至: 2016年12月31日
 Validity Period: 2016-12-31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001020001
 Registration No.: 110001020001

批准会计师事务所: 京都天华会计师事务所
 Approved Accounting Firm: 京都天华会计师事务所

有效期至: 2011年12月31日
 Validity Period: 2011-12-31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册编号: 110001020001
 Registration No.: 110001020001

批准会计师事务所: 京都天华会计师事务所
 Approved Accounting Firm: 京都天华会计师事务所

有效期至: 2012年3月1日
 Validity Period: 2012-3-1



姓名
Full name 商岩岩

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1990-11-19

工作单位
Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码
Identity card No. 412722199011197327



姓名: 商岩岩
证书编号: 110101560067

商岩岩

This certificate is valid from the date of issue to the date of this renewal.

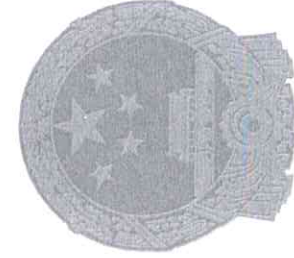


证书编号
No. of Certificate 110101560067

批准注册协会
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance 2015 年 11 月 17 日

年 月 日



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

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



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

本(20-2)



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。

统一社会信用代码
91110105592343655N

名称	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	5370万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年12月22日
经营范围	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层		



经营范围
李惠琦

出具审计报告；验资报告；清算审计报告；合并、分立、收购、重组、改制、并购、分立、清算、破产清算、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规、规章、规范性文件规定范围内的其他经营活动；(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，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2023年06月25日