



碳捕集

NEEQ: 831988

碳捕集（北京）科技股份有限公司

CCUAS (BEIJING) TECHNOLOGY Co.,Ltd

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人毛文剑、主管会计工作负责人刘素菊及会计机构负责人（会计主管人员）刘素菊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不涉及

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	73

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、母公司、股份公司、碳捕集	指	碳捕集（北京）科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司控股股东	指	毛文剑、毛梦丽
拓扑时空	指	杭州拓扑时空科技有限公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
kWh	指	千瓦时, 电量单位, 1kWh=1 度
EMC、合同能源管理	指	Energy Management Contracting, 即合同能源管理, 指节能服务公司与用能单位以契约形式约定节能项目的节能目标, 节能服务公司为实现节能目标向用能单位提供必要的服务, 用能单位以节能效益支付节能服务公司的投入及其合理利润的节能服务机制(国标委发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T 24915-2010)英文释为 Energy Performance Contracting, 简写 EPC。
物联网+工业服务	指	通过智能服务平台, 综合运用大数据和云计算技术, 通过智能分析和优化, 结合线下高效反应, 及时为客户解决工况系统和设备的故障。
恒道天下	指	上海恒道天下科技应有限公司
大数据	指	以容量大、类型多、存取速度快、应用价值高为主要特征的数据集合, 最早应用于 IT 行业, 目前正快速发展为对数量巨大、来源分散、格式多样的数据进行采集、存储和关联分析, 从中发现新知识、创造新价值、提升新能力的新一代信息技术和服务业态。
数据挖掘	指	通过人工智能、机器学习、模式识别、统计学、数据库、可视化等方法, 从大量的、不完全的、有噪声的、模糊的、随机的脏数据中, 提取潜在有用的信息和知识的过程。
人工智能	指	Artificial Intelligence, 缩写为 AI。亦称智械、机器智能, 指由人制造出来的机器所表现出来的智能。通常人工智能是指通过普通计算机程序来呈现人类智能的技术。该词也指出研究这样的智能系统是否能够实现, 以及如何实现。
工业互联网	指	Industrial Internet, 是新一代信息通信技术与工业经济深度融合的新型基础设施、应用模式和工业生态, 通过对人、机、物、系统等的全面连接, 构建起覆盖全产业链、全价值链的全新制造和服务体系, 为工业乃至产业数字化、网络化、智能化发展提供了实现途径, 是第四次工业革命的重要基石。
Top Data 底层数据平台	指	高效数据整合和智能运维工具

TPS 596-X5 数据场系统	指	计算存储一体化数据挖掘平台
DPU 张量解积核系统工程	指	智能化分析预测决策系统工程
拓扑系统工程	指	基于标准 RISC-V ISA 指令集、前后兼容以及一致性合规要求的软件生态配套系统。
PB	指	指数据存储单位“Petabyte”，1PB (Petabyte 千万亿字节 拍字节) =1024TB
碳排放	指	是指温室气体排放，包括煤炭、石油、天然气等化石燃料燃烧活动和工业生产过程以及土地利用、土地利用变化与林业活动产生的温室气体排放，以及因使用外购的电力和热力等所导致的温室气体排放。
碳减排	指	温室气体减排，主要是指纳入限制范围的温室气体排放量的控制与削减。目前纳入限制范围的温室气体有二氧化碳、甲烷、氧化亚氮、氢氟碳化合物、全氟碳化合物、六氟化硫、三氟化氮七种。
碳资产	指	碳的排放权和减排量额度开始成为生产要素，并成为可以交易的有价商品，成为碳资产。碳资产包括：碳排放权配额、CER、CCER 等各种碳排放权及信用额，以及这些产品衍生出来的各种相关产品。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	碳捕集（北京）科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CCUAS（BEIJING）TECHNOLOGY Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	毛文剑	成立时间	2007年5月21日
控股股东	控股股东为（毛文剑、毛梦丽）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-654-6540 运行维护服务		
主要产品与服务项目	节能减碳、大数据服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	碳捕集	证券代码	831988
挂牌时间	2015年6月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	209,999,995
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦 16 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	白玉	联系地址	北京市房山区天星街 1 号院 15 号楼 1612
电话	010-88850485	电子邮箱	dmb2015_lpsf@126.com
公司办公地址	北京市房山区天星街 1 号院 15 号楼 1612	邮政编码	102401
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010866215392X2		
注册地址	北京市海淀区阜石路甲 69 号院 11 号楼 6 层二单元 612		
注册资本（元）	209,999,995	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

碳捕集（北京）科技股份有限公司以核心算法为基础，以大数据技术赋能节能减碳、碳捕集、碳应用，在节能优化、零碳能源综合利用、碳资产管理、AI 人工智能四大核心领域取得突破性进展。公司在高耗能高排放领域综合运营经验超过 20 年，拥有大量专利技术，以及众多的行业荣誉和认可。

一、公司的产品和服务领域覆盖

智能炼钢控制管理系统；变频节能；智能化燃烧控制系统；智能物流和工业数据中台；分布式并行大数据人工智能系统工程；CCUS 碳捕集；二氧化碳油气田驱油压、裂实；通用建筑保温以及工业隔热；微风发电系统等，为钢铁、水泥、能源、物流、环境、城市管理等行业提供深度数字化节能减碳、碳捕集、碳应用解决方案。

1、节能减碳方面的合作模式

(1) 订制购销模式

通过对目标项目进行系统勘察、测评诊断、用能评估、碳排放计算、节能减碳方案设计，根据项目的具体需求进行软、硬件匹配、订制，随后进行设备安装、软件接入、调试、验收、移交。移交前对客户的维护人员进行使用培训。

(2) 合同能源管理模式

通过对目标项目进行系统勘察、测评诊断、用能评估、碳排放计算、节能减碳方案设计，与客户沟通节能减碳目标，签订合同能源管理合同，进行设备安装、软件接入、调试，测试验收，之后根据约定期限进行节能减碳效益核算，取得投资收回和利润。

2、公司致力于底层数据处理、大数据服务的研发，针对国内外高性能计算的多个痛点，提出了完整的、独特的解决方案。公司凭借多项核心底层技术创新，研发出计算存储一体化的拓扑系统工程，能够针对百亿级别或更高级别的多维度、复杂时间序列数据，做出实时优化、决策、判断和回馈。

公司为客户提供数据存储、数据分析等算力服务，主要有两种销售模式：

(1) 销售软件及产品：主要客户为数据中心，云中心等，此类客户给其下游客户提供存储和算力服务时，需要用到各种各样的软件产品完成索引、排序，对应产品主要为 TPS-596 数据场产品。同时他们还需要为其下游客户提供数据分析服务，对应产品主要为 DPU 人工智能产品。公司为该类客户提供软件产品及服务。

(2) 提供技术服务：运用公司的超算中心，为有数据存储和数据分析需求的工业企业，提供数据收集、数据存储、数据分析、数据应用服务。

二、经营计划实现

报告期内继续开展以数据处理、大数据服务赋能节能减碳、碳捕集、碳应用、新能源技术，与联通雄安产业互联网有限公司和中外运物流投资控股有限公司达成战略合作。

其中：

1、加热炉智能燃烧技术，与联通雄安产业互联网有限公司和中国联合网络通信有限公司莱芜市分公司各进行了一台套系统的合作。

2、电动汽车群智能充电系统+储能电站项目在中外运成都空港物流园落地实施。

3、热轧加热炉多功能控制软件和催化剂生产全过程实时监控系统取得软件著作权。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年12月21日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202111008573，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,935,318.44	20,514,777.32	-22.32%
毛利率%	24.45%	46.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,269,494.26	-38,543,529.19	-29.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-32,227,049.45	-38,802,034.63	-16.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-14.45%	-17.38%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-17.08%	-17.50%	-
基本每股收益	-0.15	-0.18	-27.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	178,203,567.33	216,276,028.03	-17.60%

负债总计	2,932,299.50	13,913,422.92	-78.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	175,271,267.83	202,362,605.11	-13.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	0.96	-13.39%
资产负债率%（母公司）	1.47%	4.99%	-
资产负债率%（合并）	1.65%	6.43%	-
流动比率	31.99	7.67	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,274,443.41	-18,950,422.10	-143.66%
应收账款周转率	0.80	0.52	-
存货周转率	1.68	0.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.86%	-24.80%	-
营业收入增长率%	-22.32%	-33.14%	-
净利润增长率%	-29.25%	-14.11%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	53,735,888.01	30.25%	14,105,052.53	6.52%	280.97%
应收票据	3,199,348.02	1.80%	10,080,000.00	4.66%	-68.26%
应收账款	8,977,379.14	5.05%	12,734,514.63	5.89%	-29.50%
交易性金融资产	0	0%	23,205,687.51	10.73%	-100.00%
预付账款	870,700.00	0.49%	1,267,494.84	0.59%	-31.31%
其他应收款	80,780.95	0.05%	20,221,364.35	9.35%	-99.6%
存货	8,946,902.59	5.04%	5,350,530.53	2.47%	67.22%
长期股权投资					
固定资产	81,303,878.71	45.77%	106,270,649.64	49.14%	-23.49%
应付账款	1,394,188.20	0.78%	13,047,235.07	6.03%	-89.31%
其他应付款	710,812.04	0.40%	696,897.23	0.32%	2.00%

项目重大变动原因:

1、货币资金本期期末金额 53,735,888.01 元与期初相比较增加 39,630,835.48 元，增加 280.97%原因为：

1) 本期承兑到期托收入账，货币资金增加；

2) 上期购入理财产品 23,205,687.51 元到期后转入定期存款, 货币资金增加;

3) 本期销售产品为购销模式, 款项当期收回, 货币资金增加。

2、交易性金融资产本期期末金额53,735,888.01元与期初相较增加39,630,835.48元, 增加280.97%原因为:

上期购入理财 23,205,687.51 元到期后转入定期存款, 货币资金增加。

3、其他应收款本期期末金额80,780.95元与期初相较减少20,140,583.40元, 下降99.60%原因为:

本期收回全资子公司杭州拓扑时空科技有限公司货币资金18,967,652.47元。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	15,935,318.44	-	20,514,777.32	-	-22.32%
营业成本	12,039,112.00	75.55%	11,010,532.43	53.67%	9.34%
毛利率%	24.45%	-	46.33%	-	-
销售费用	2,116,004.80	13.28%	2,902,795.00	14.15%	-27.10%
管理费用	16,362,914.98	102.68%	4,772,143.78	23.26%	242.88%
研发费用	8,878,292.44	55.71%	20,177,853.57	98.36%	-56.00%
财务费用	-180,806.96	-1.13%	-313,683.57	-1.53%	-42.36%
信用减值损失	-1,874,426.09	-11.76%	-8,143,313.33	-39.69%	-76.98%
资产减值损失					
其他收益			9,150.81	0.04%	-100.00%
投资收益	-1,810,828.99	-11.36%	294,910.91	1.44%	-714.03%
公允价值变动 收益	-141,967.51	-0.89%	141,967.51	0.69%	-200.00%
资产处置收益	-387,977.42	-2.43%			100.00%
营业利润	-27,540,204.92	-172.82%	-25,865,078.36	-126.08%	6.48%
营业外收入	217.66	0.00%	39,310.14	0.19%	-99.45%
营业外支出	10,670.92	0.07%	18,383.43	0.09%	-41.95%
利润总额	-27,550,658.18	-172.89%	-25,844,151.65	-125.98%	6.60%
所得税费用	-281,163.92	-1.76%	12,699,377.54	61.90%	-102.21%
净利润	-27,269,494.26	-171.13%	-38,543,529.19	-187.88%	-29.25%

项目重大变动原因:

1、营业收入本期金额15,935,318.44元与上年同期相较减少4,579,458.88元，下降22.32%原因为：

1) 本期江葛水泥余热项目到期较上年同期收入减少7,376,680.77元；

2) 本期新增中国联合莱芜分公司项目收入 3,003,631.65 元。

2、毛利率本期为 24.45%较上年同同期下降的原因：

国家产业升级改造，经过淘汰落后产能，设备设施的效率获得提升，公司外部业务需求减弱，利润水平降低。

3、管理费用本期金额 16,362,914.98 元与上年同期相较增加 11,590,771.20 元，上升 242.88%原因为：

1) 上年同期数据中心从金融领域转入工业领域，研发项目尚未完成，折旧计入研发费用，本期研发项目于 5 月结束，折旧 6 月起计入管理费，管理费用折旧额 8,661,941.68 元；

2) 本期开发新业务增加差旅费 171,652.82 元；

3) 本期为了开发新业务增加房屋租金 854,752.88 元；

4) 本期购入钢铁数据发生相关费用 801,886.77 元。

4、研发费用本期金额 8,878,292.44 元与上年同期相较减少 11,299,561.13 元，下降 56.00%原因为：

1) 上年同期数据中心从金融领域转入工业领域，研发项目尚未完成，折旧计入研发费用，本期研发项目于 5 月结束，折旧 6 月起计入管理费，研发费用折旧额 6,187,101.20 元；

2) 上年同期子公司上海恒道天下科技应用有限公司研发大数据算法应用与人工智能购入材料 3,247,787.60 元。

5、信用减值损失本期金额-1,874,426.09 元与上年同期相较减少 6,268,887.24 元，上升 76.98%原因为：

1) 本期收回应收账款，冲销已计提应收账款 1,924,012.58 元；

2) 上年同期应收账款计提坏账 6,077,915.22 元；

3) 本期其他应收款计提坏账较上年同期增加 3,307,218.67 元。

6、投资收益本期金额-1,810,828.99 元与上年同期相较减少 2,105,739.90 元，下降 714.03%原因为：

本期较上年同期下降是出售全资子公司杭州拓扑时空科技有限公司造成的。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,802,946.67	18,445,399.89	-25.17%
其他业务收入	2,132,371.77	2,069,377.43	3.04%
主营业务成本	10,372,810.00	9,729,718.92	6.61%

其他业务成本	1,666,302.00	1,280,813.51	30.10%
--------	--------------	--------------	--------

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
节能	8,959,686.78	6,182,209.32	31.00%	-52.24%	-42.60%	-27.20%
大数据+加 热炉	6,975,631.66	5,856,902.68	16.04%	297.10%	2,342.10%	-81.42%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

其他业务成本本期金额 1,666,302.00 元与上年同期相较增加 385,488.49 元, 上升 35.31%原因为:
酒钢宏兴项目后期维修、维护成本增加, 其他业务成本增加。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	联通雄安产业互联网有限公司	3,972,000.00	24.93%	否
2	酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	3,717,489.60	23.33%	否
3	中国联合网络通信有限公司莱芜市分公司	3,003,631.65	18.85%	否
4	河南万基铝业股份有限公司	1,735,058.47	10.89%	否
5	贵州江葛水泥有限责任公司	1,297,990.46	8.15%	否
合计		13,726,170.18	86.14%	-

主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海天道云际人工智能科技有限公司	3,301,886.79	27.43%	否
2	北京纵点无境科技有限公司	3,207,547.17	26.64%	否
3	安徽沃特瑞斯节能科技有限公司	1,062,338.24	8.82%	否
4	贵州贝塔科技有限公司	801,886.77	6.66%	否
5	西安盛乐青鼎智能科技有限公司	600,000.00	4.98%	否
合计		8,973,658.97	74.54%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,274,443.41	-18,950,422.10	-143.66%
投资活动产生的现金流量净额	31,356,392.07	-3,479,686.02	-1,001.13%
筹资活动产生的现金流量净额		-427,725.00	-100.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额与净利润存在差异原因为：

- 1) 非现金费用折旧21,859,336.12元；
- 2) 计提坏账产生信用减值损失1,874,426.09元；
- 3) 投资收益1,810,828.99元；
- 4) 公允价值变动收益141967.51元；
- 5) 资产处置收益387,977.42元；
- 6) 递延所得税资产155,872.90元；
- 7) 存货的减少-3,596,372.06元；
- 8) 经营性应收项目 12,909,900.07。

2、经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 8,274,443.41 元，与上年同期相较增加 27,224,865.51 元，上升 143.66%原因为：

- 1) 本期母公司收到其他与经营活动有关的现金较上年同期增加18,278,111.34元，为收回杭州拓扑欠款18,967,652.47元；

- 2) 上年同期全资子公司杭州拓扑时空科技有限公司经营活动产生现金流量净额-29,177,837.13元，本期已出售全资子公司。

3、投资活动产生的现金流量净额本期期末金额31,356,392.07元，与上年同期相较增加34,836,078.09元，上升1001.13%原因为：

- 1) 本期投资活动现金流入较上年同期减少111,448,147.85元；
- 2) 本期投资活动现金流出较上年同期减少146,284,225.94元。

4、筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额0元，与上年同期相较增加427,725.00元，上升100.00%原因为：

上年同期全资子公司杭州拓扑时空科技有限公司预支付房租年427,725.00元，本期已出售杭州拓扑时空科技有限公司。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海恒道天下科技应用有限公司	控股子公司	技术服务业	30,000,000.00	15,722,664.52	15,418,513.89	0	- 2,217,253.34
河北智能岛碳汇科技有限公司	控股子公司	技术服务业	5,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

公司于 2022 年 1 月 18 日认购招银理财有限责任公司的“招银理财招睿天添金稳健型固定收益类理财计划” 9205 号理财产品 22,800,000.00 元，购买份额 16,892,642.81 份，每份 1.35 元，属于开放式浮动收益型产品，该产品于 2023 年 9 月 5 日已到期赎回。

公司于 2022 年 9 月 29 日认购招银理财有限责任公司的“招银理财招赢朝招金多元积极型现金管理类理财计划” 7008 号理财产品 17,000,000.00 元，该产品属于开放式浮动收益型产品，该产品于 2023 年 9 月 5 日已到期赎回。 2023 年共取得投资收益 561,909.70 元。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司业绩依赖客户行业政策的风险	公司的下游行业包括钢铁、冶金、化工等高耗能、高排放行业, 这些行业存在产业升级、技术升级、环保升级的周期性发展瓶颈, 受国家宏观经济形势和宏观经济政策影响较大, 因此行业的发展与国家宏观经济发展趋势以及宏观经济政策密切相关。如果宏观经济形势和政策给一些下游行业带来不利因素, 则公司的发展也会受到影响。
宏观经济波动风险	碳市场及相关的新能源、节能减排行业是我国战略性新兴产业。随着国家“碳达峰”、“碳中和”目标的提出, 相关利好的行业政策密集出台。与许多行业一样, 存在受宏观经济波动影响的风险。国际上大国之间的关系、国内经济结构的调整、经济转型时期带来的压力持续演变, 若发生宏观经济发生较大波动, 对公司发展会带来一定的影响。
应收账款回收风险	企业客户逐渐进入效益分享后期, 项目节能效益逐渐减少至到期结束分享, 技术维护结束, 项目交接期应收帐款回收难度加大。
公司会计政策适用可能导致利润减少的风险	公司在合同能源管理项目中对于合同能源管理项目中的固定资产, 采取了年限平均法的方式进行折旧。若由于客户情况等导致必须采用加速折旧的方式对该等固定资产进行折旧, 将使得报告期内公司合同能源管理项目的成本因固定资产折旧金额上升而提高, 从而减少公司净利润。
专业技术更新风险	大数据领域技术进步快、产品更新快、市场需求转型快, 为公司专业技术的不断更新带来挑战, 未来将面临专业技术竞争能力下降的风险。
人才流失风险	随着行业竞争的加剧, 同行业以及上、下游企业也在吸引和挖掘此类技术人才, 这将对公司打造稳定的技术团队、经营团队带来压力, 造成人才流失风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年6月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年6月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月15日	-	挂牌	规范关联交易的承	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东				诺		
董监高	2015年6月15日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	170,299,251	81.09%	0	170,299,251	81.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,563,929	12.65%	438,546	27,002,475	12.86%	
	董事、监事、高管	1,416,565	0.67%	0	1,416,565	0.67%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,700,744	18.90%	0	39,700,744	18.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	35,451,043	16.88%	0	35,451,043	16.88%	
	董事、监事、高管	4,249,701	2.02%	0	4,249,701	2.02%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		209,999,995	-	0	209,999,995	-	
普通股股东人数							191

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

控股股东、董事毛文剑先生本期增持股份 438,546 股。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	毛文	47,268,057	438,546	47,706,603	22.72%	35,451,043	12,255,560	0	0

	剑								
2	杭州易智云科技合伙企业（有限合伙）	0	45,010,066	45,010,066	21.43%	0	45,010,066	0	0
3	北京丰益永诚科技有限公司	45,894,047	-2,891,300	43,002,747	20.48%	0	43,002,747	0	0
4	毛梦丽	14,746,915	0	14,746,915	7.02%	0	14,746,915	0	0
5	韩玉勤	5,312,927	5,913,483	11,226,410	5.35%	0	11,226,410	0	0
6	毛华剑	10,275,250	-456,200	9,819,050	4.68%	0	9,822,250	0	0
7	许英强	7,984,000	0	7,984,000	3.80%	0	7,984,000	0	0
8	王文强	2,925,219	0	2,925,219	1.40%	2,193,915	731,304	0	0
9	蒋山	2,594,999	0	2,594,999	1.24%	0	2,594,999	0	0
10	毛高峰	2,228,872	0	2,228,872	1.06%	1,671,654	557,218	0	0
	合计	139,230,286	48,014,595	187,244,881	89.18%	39,316,612	147,931,469	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

毛文剑和毛梦丽是公司控股股东，两人为夫妻关系。毛文剑和毛高峰为兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

毛文剑：1969年生，中国国籍，拥有加拿大枫叶卡，本科学历，在读博士。毛文剑先生于1991年至1999年就职于新乡电池厂；2003年至2007年任北京乐普四方科技发展有限公司董事长、总经理；

2007年5月创建乐普四方。毛文剑先生现任本公司董事长、总经理。

毛梦丽，1981年生，中国国籍，拥有加拿大枫叶卡，本科学历。毛梦丽女士现任控股子公司上海恒道天下科技应用有限公司法定代表人。

（二）实际控制人情况

无实际控制人

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
毛文剑	董事长、总经理	男	1969年12月	2022年4月27日	2025年4月26日	47,268,057	438,546	47,706,603	22.72%
陈治文	董事	男	1970年6月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
毛高峰	董事	男	1972年9月	2022年4月27日	2025年4月26日	2,228,872	0	2,228,872	1.06%
王文强	董事	男	1968年2月	2022年4月27日	2025年4月26日	2,925,219	0	2,925,219	1.40%
楚伟光	董事	男	1988年8月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
刘幸嫩	监事会主席	女	1969年4月	2022年4月27日	2025年4月26日	512,175	0	512,175	0.24%
马骥	监事	男	1982年2月	2023年5月22日	2025年4月26日	0	0	0	0%
张立峰	职工代表监事	男	1980年7月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
白玉	董事会秘书	女	1981年3月	2022年5月19日	2025年4月26日	0	0	0	0%
刘素菊	财务负责人	女	1981年1月	2022年5月19日	2025年4月26日	0	0	0	0%

王继丹	监事	女	1989年9月	2022年4月27日	2023年6月7日	0	0	0	0%
-----	----	---	---------	------------	-----------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

毛文剑和毛高峰为兄弟关系，毛文剑和毛梦丽是夫妻关系，除上述情况外，公司控股股东、董事、监事和高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马骥	-	新任	监事	选举
王继丹	监事	离任	无	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

马骥：1982年生，中国国籍；拥有加拿大绿卡，硕士学历。马骥先生于2010年至2013年就职于加拿大宏利金融(Manulife Canada)。2013年至2016年任宏利金融私人财富(Manulife Private Wealth)市场总监。2016年至2018年任加拿大永明金融(Sun life global investments)区域销售总监和亚洲策略团队(Asia Strategy Team)负责人。2020年11月至2023年4月前担任杭州拓扑时空科技有限公司市场部总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	1	3	3
销售人员	5	0	1	4
技术人员	18	0	8	10
财务人员	4	0	1	3
员工总计	32	1	13	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	2	0
硕士	2	1
本科	15	10
专科	8	5
专科以下	5	4
员工总计	32	20

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》或《劳务合同》，即时支付员工薪酬，缴纳相关保险。

2、培训：公司重视员工专业化的培养，建立宽松、创新的平台给予员工更多发展机会，员工本职工作的能力提升，给予一定费用资助。

3、无需要公司承担费用的离退休职工人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公司公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《公司章程》等法律、法规要求，不断完善法人治理结构，按规定按期召开股东大会、董事会、监事会。

公司董事会由5名董事组成，监事会由2名股东代表监事及1名职工代表监事组成。公司运行过程中，董事会勤勉尽责，监事按照法律法规及《公司章程》的规定出席监事会、列席董事会、出席股东大会，发挥检查公司财务，监督公司管理层等方面的作用。

1、确保三会文件保存完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，会议决议能有效执行；

2、切实履行董事会、监事会的各项职权，保障公司的对外投资、对外担保、关联交易、委托理财

等行为履行相关决策程序；

3、严格执行关联方回避制度；

4、董事会参与公司战略目标的制订并检查其执行情况，以确保公司经营目标实现；

5、公司三会召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则的规定，运作较为规范。

截至报告期末，公司股东、董事、监事和高级管理人员职权可以相互监督、有效制衡，且各尽其职，确保履行对公司勤勉忠诚的义务，未发生损害股东、公司合法权益的情形。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等法律法规及相关制度的要求，在召开股东大会前，按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，对各项议案予以审议及表决。公司董事、监事、高级管理人员均符合《公司法》及相关规定的任职要求，能够按照要求出席或列席相关会议，并履行相关权利职责。公司严格按照公平、公正、平等的原则对待所有股东，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，对有关提案按规定提供网络投票方式，切实保护股东尤其是中小股东的权利。

报告期内，公司历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，进行了公告，会议程序规范、会议决议记录完整。公司曾是超过 200 人的挂牌公司，按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求，对涉及单独计票事项议案的股东大会，提供网络投票方式，切实保障给所有股东合适的保护和平等权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的管控体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立：公司原有业务为节能技术研发、节能技术应用，新增业务大数据服务，赋能多个行业，公司的研发、销售及技术服务体系均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、资产独立：公司主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的

情况。公司不存在以公司资产为股东、股东的控股子公司、股东的附属企业提供担保的情况。

3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，公司总经理、副总经理、财务负责人没有在实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取薪酬。公司建立了完善的劳动、人事管理制度，依法独立与员工签署劳动合同及保密协议，按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

4、财务独立：公司建立了独立的财务部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，独立进行财务决策。财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形。公司开立了独立的银行账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务。财务决策和资金使用不存在被控股股东、实际控制人不当控制的情况。

5、机构独立：公司设置了独立的、适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会及各职能部门均规范运作，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023 年度共召开股东大会 7 次，其中“2022 年年度股东大会”和“2023 年第三次临时股东大会”涉及有单独计票议案，按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求，两次股东大会提供了网络投票方式。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	北京大华审字（2004）00000277			
审计机构名称	北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A			
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	冯雪 4 年	李秋玲 1 年	-- 年	-- 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	16 万元			
<p>审计报告正文：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了碳捕集（北京）科技股份有限公司（以下简称碳捕集）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了碳捕集 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于碳捕集，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>碳捕集管理层对其他信息负责。其他信息包括碳捕集 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财</p>				

务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

碳捕集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，碳捕集管理层负责评估碳捕集的持续经营能力，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碳捕集、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督碳捕集的财务报告过程。

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，就可能对碳捕集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告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碳捕集不能持续经营。

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. 就碳捕集中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（本页无正文，为北京大华审字[2024]00000277号审计报告之签字盖章页）

北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯雪 李秋玲

二〇二四年四月十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	53,735,888.01	14,105,052.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2		23,205,687.51
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 3	3,199,348.02	10,080,000.00
应收账款	五、注释 4	8,977,379.14	12,734,514.63
应收款项融资			
预付款项	五、注释 5	870,700.00	1,267,494.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	80,780.95	20,221,364.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	8,946,902.59	5,350,530.53
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、注释 8	17,999,394.75	19,795,565.94
流动资产合计		93,810,393.46	106,760,210.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、注释 9	81,303,878.71	106,270,649.64
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、注释 10	3,089,295.16	3,245,168.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		84,393,173.87	109,515,817.70
资产总计		178,203,567.33	216,276,028.03
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 11	1,394,188.20	13,047,235.07
预收款项			
合同负债	五、注释 12		66,037.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 13		84,477.83
应交税费	五、注释 14	38,979.26	14,812.79
其他应付款	五、注释 15	710,812.04	696,897.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、注释 16	788,320.00	3,962.26
流动负债合计		2,932,299.50	13,913,422.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		2,932,299.50	13,913,422.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 17	209,999,995.00	209,999,995.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 18	26,044,310.43	26,044,310.43
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 19		-178,156.98
专项储备			
盈余公积	五、注释 20	23,004,134.48	23,004,134.48
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 21	-83,777,172.08	-56,507,677.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		175,271,267.83	202,362,605.11
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		175,271,267.83	202,362,605.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		178,203,567.33	216,276,028.03

法定代表人： 毛文剑

主管会计工作负责人：刘素菊

会计机构负责人：刘素菊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		53,725,943.83	3,477,013.38
交易性金融资产			23,205,687.51
衍生金融资产			
应收票据		3,199,348.02	9,360,000.00
应收账款	十四、注新	8,977,379.14	8,301,651.61

应收款项融资			
预付款项		870,700.00	1,227,099.24
其他应收款	十四、注新	80,780.95	31,572,715.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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		15,563,960.49	13,753,695.79
流动资产合计		82,418,112.43	90,897,863.31
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	十四、注新	15,500,000.00	21,000,000.00
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		76,973,495.22	100,646,544.22
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		3,914,295.16	17,808,131.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		96,387,790.38	139,454,675.46
资产总计		178,805,902.81	230,352,538.77
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,090,188.20	10,810,025.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		38,979.26	14,812.79

其他应付款		710,661.41	608,293.27
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		788,320.00	3,962.26
流动负债合计		2,628,148.87	11,503,131.73
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			
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		2,628,148.87	11,503,131.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		209,999,995.00	209,999,995.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,044,310.43	26,044,310.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,004,134.48	23,004,134.48
一般风险准备			
未分配利润		-82,870,685.97	-40,199,032.87
所有者权益（或股东权益）合计		176,177,753.94	218,849,407.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		178,805,902.81	230,352,538.77

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、注释 22	15,935,318.44	20,514,777.32
其中：营业收入		15,935,318.44	20,514,777.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、注释 22	39,260,323.35	38,682,571.58
其中：营业成本		12,039,112.00	11,010,532.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 23	44,806.09	132,930.37
销售费用	五、注释 24	2,116,004.80	2,902,795.00
管理费用	五、注释 25	16,362,914.98	4,772,143.78
研发费用	五、注释 26	8,878,292.44	20,177,853.57
财务费用	五、注释 27	-180,806.96	-313,683.57
其中：利息费用			
利息收入		185,010.96	332,787.61
加：其他收益	五、注释 28		9,150.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 29	-1,810,828.99	294,910.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、注释 30	-141,967.51	141,967.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 31	-1,874,426.09	-8,143,313.33

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、注释 32	-387,977.42	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,540,204.92	-25,865,078.36
加：营业外收入	五、注释 33	217.66	39,310.14
减：营业外支出	五、注释 34	10,670.92	18,383.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,550,658.18	-25,844,151.65
减：所得税费用	五、注释 35	-281,163.92	12,699,377.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,269,494.26	-38,543,529.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,269,494.26	-38,543,529.19
六、其他综合收益的税后净额		-59,411.54	-133,978.39
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-59,411.54	-133,978.39
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-59,411.54	-133,978.39
（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		-59,411.54	-133,978.39
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-27,328,905.80	-38,677,507.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,328,905.80	-38,677,507.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.18

法定代表人： 毛文剑

主管会计工作负责人：刘素菊

会计机构负责人：刘素菊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、注 斩	15,935,318.44	16,673,178.97
减：营业成本	十四、注 斩	12,938,282.20	8,583,992.54
税金及附加		43,822.03	54,068.82
销售费用		1,842,903.62	2,490,209.08
管理费用		13,593,757.36	2,878,417.26
研发费用		15,437,211.73	7,118,918.42
财务费用		-73,090.65	-19,052.64
其中：利息费用			
利息收入		74,596.20	20,881.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注 斩	6,974,240.89	137,286.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-141,967.51	141,967.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,874,426.09	-6,569,135.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,500,000.00	-100,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-387,977.42	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,777,697.98	-110,723,255.87
加：营业外收入			20,810.00
减：营业外支出		119.04	10,454.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,777,817.02	-110,712,900.47
减：所得税费用		13,893,836.08	-3,666,449.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,671,653.10	-107,046,451.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-42,671,653.10	-107,046,451.29
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,033,919.89	21,480,189.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,766.71	252.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 36	25,647,195.44	36,021,843.60

经营活动现金流入小计		53,682,882.04	57,502,285.99
购买商品、接受劳务支付的现金		21,634,927.36	34,567,744.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,450,882.07	3,967,095.92
支付的各项税费		54,334.84	132,570.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 36	20,268,294.36	37,785,297.55
经营活动现金流出小计		45,408,438.63	76,452,708.09
经营活动产生的现金流量净额		8,274,443.41	-18,950,422.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,219,042.69	131,086,280.00
取得投资收益收到的现金		526,220.40	293,347.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,217,500.00	16,518,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,487,217.04	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,449,980.13	147,898,127.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,227,814.00
投资支付的现金		5,093,588.06	142,150,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,093,588.06	151,377,814.00
投资活动产生的现金流量净额		31,356,392.07	-3,479,686.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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、注释 36		427,725.00

筹资活动现金流出小计			427,725.00
筹资活动产生的现金流量净额			-427,725.00
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		39,630,835.48	-22,857,833.12
加：期初现金及现金等价物余额		14,105,052.53	36,962,885.65
六、期末现金及现金等价物余额		53,735,888.01	14,105,052.53

法定代表人： 毛文剑

主管会计工作负责人：刘素菊

会计机构负责人：刘素菊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,997,235.69	39,385,016.32
收到的税费返还		1,766.71	
收到其他与经营活动有关的现金		19,525,154.86	1,247,043.52
经营活动现金流入小计		39,524,157.26	40,632,059.84
购买商品、接受劳务支付的现金		9,299,097.36	1,979,253.65
支付给职工以及为职工支付的现金		3,048,315.12	2,881,395.16
支付的各项税费		43,822.03	54,068.82
支付其他与经营活动有关的现金		20,165,594.52	5,917,711.56
经营活动现金流出小计		32,556,829.03	10,832,429.19
经营活动产生的现金流量净额		6,967,328.23	29,799,630.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,089,861.33	46,736,280.00
取得投资收益收到的现金		526,220.40	137,286.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,217,500.00	16,500,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,448,020.49	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,281,602.22	63,373,566.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			56,422,814.00
投资支付的现金			56,600,000.00
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			113,022,814.00
投资活动产生的现金流量净额		43,281,602.22	-49,649,247.65

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		50,248,930.45	-19,849,617.00
加：期初现金及现金等价物余额		3,477,013.38	23,326,630.38
六、期末现金及现金等价物余额		53,725,943.83	3,477,013.38

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	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	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	209,999,995.00				26,044,310.43		- 178,156.98		23,004,134.48		- 56,507,677.82		202,362,605.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	209,999,995.00				26,044,310.43		- 178,156.98		23,004,134.48		- 56,507,677.82		202,362,605.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							178,156.98				- 27,269,494.26		-27,091,337.28
（一）综合收益总额							-59,411.54				- 27,269,494.26		-27,328,905.80
（二）所有者投入和减少资本							237,568.52						237,568.52

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							237,568.52						237,568.52
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	209,999,995.00				26,044,310.43				23,004,134.48		- 83,777,172.08	175,271,267.83

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	209,999,995.00				26,044,310.43		-44,178.59		23,004,134.48		- 17,964,148.63	241,040,112.69	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	209,999,995.00				26,044,310.43		-44,178.59		23,004,134.48		- 17,964,148.63	241,040,112.69	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							- 133,978.39				- 38,543,529.19	-38,677,507.58	
（一）综合收益总额							-				-	-38,677,507.58	

							133,978.39				38,543,529.19		
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	209,999,995.00				26,044,310.43		- 178,156.98		23,004,134.48		- 56,507,677.82	202,362,605.11

法定代表人：毛文剑

主管会计工作负责人：刘素菊

会计机构负责人：刘素菊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	209,999,995.00				26,044,310.43				23,004,134.48		- 40,199,032.87	218,849,407.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	209,999,995.00				26,044,310.43				23,004,134.48		- 40,199,032.87	218,849,407.04

结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	209,999,995.00				26,044,310.43				23,004,134.48		-	176,177,753.94
											82,870,685.97	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	209,999,995.00				26,044,310.43				23,004,134.48		66,847,418.42	325,895,858.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	209,999,995.00				26,044,310.43				23,004,134.48		66,847,418.42	325,895,858.33
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）											-	-
（一）综合收益总额											107,046,451.29	107,046,451.29
											-	-

											107,046,451.29	107,046,451.29
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期未余额	209,999,995.00				26,044,310.43				23,004,134.48		-40,199,032.87	218,849,407.04

碳捕集（北京）科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

碳捕集（北京）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2007 年 5 月 21 日成立，统一社会信用代码证 9111010866215392X2，法定代表人：毛文剑，注册地：北京市海淀区阜石路甲 69 号院 11 号楼 6 层二单元 612 室。

本公司所属行业为能源管理行业。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 20,999.9995 万元，主要经营活动为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；技术进出口；物联网技术研发；软件开发；信息系统集成服务；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；物联网技术服务；工业互联网数据服务；数据处理和存储支持服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；互联网设备销售；云计算设备销售；工业自动控制系统装置销售；信息系统运行维护服务；云计算设备制造；工业控制计算机及系统销售；通信设备制造；通信设备销售；互联网设备制造；物联网设备制造；物联网设备销售；智能控制系统集成；计算机系统服务；云计算装备技术服务；人工智能基础资源与技术平台；大数据服务；集成电路芯片设计及服务；电力电子元器件销售；机械设备研发；通讯设备销售；仪器仪表制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；货物进出口；进出口代理；国内货物运输代理；国际货物运输代理；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；森林固碳服务；合同能源管理；节能管理服务；工程管理服务；在线能源计量技术研发；在线能源监测技术研发；运行效能评估服务；温室气体排放控制装备销售；大气污染监测及检测仪器仪表销售；生态资源监测；环保咨询服务；环境保护专用设备销售；资源再生利用技术研发；资源循环利用服务技术咨询；电动汽车充电基础设施运营；集中式快速充电站；停车场服务；光伏设备及元器件销售；风力发电机组及零部件销售；储能技术服务；生物质能技术服务。（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：供电业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 500 万元人民币及以上的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 500 万元人民币的
重要的非全资子公司	资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交

易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权

利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）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；
- （2）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。

（十二） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	出票人信用评级比较高，历史上虽未发生票据违约，但信用损失风险具有不确定性。	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，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表， 以此为基础计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	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
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	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
保证金、备用金、押金组合	为日常经常活动中应收取各类押金、保证金等	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
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合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。

（十五） 存货

1. 存货的分类

存货分类为原材料、周转材料、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货发出时按个别计价法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用五五摊销法。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，

除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	19.00-6.33
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	23.75-9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	3-20	5.00	31.67-4.75
合同能源管理项目资产	合同受益年限			

（十九） 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按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。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二） 无形资产与开发支出

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证规定年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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）使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为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主要为装修费。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

根据资产预计剩余使用年限与长期待摊费用的收益期孰短作为摊销年限。

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六） 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条

件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十九） 收入

1. 收入确认的一般原则

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或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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）在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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户。
- （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。
- （5）客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收到应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 本公司收入确认的具体原则

针对公司具体的合同约定以及产品销售模式，确认收入的具体标准如下：

（1）销售合同

公司与客户签订购销合同，合同约定有买方验收条款，公司在取得买方验收报告后确认收入；合同约定如果买方签收设备后在约定时间内未能及时进行调试验收，则在合同的约定时间到期时视同验收确认收入。收款期在 12 个月以上，则按现金流折现后确认收入。

（2）合同能源管理项目（EMC）

合同仅约定收款期间，未约定合同金额，实际收款按节电效果每期分别收款直至约定的收款期结束为止。在约定的收款期间公司拥有设备所有权，在约定收款期结束后设备所有权转移至买方。公司在每期取得“节电认定书”及“抄表单”等经客户对节电量认定的依据后确认收入。

（三十） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法

分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,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。

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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	董事会审批	(1)

会计政策变更说明：

- (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最

早期期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对本年财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 公司于 2021 年 12 月 21 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准取得编号为 GR202111008573 号高新技术企业证书，根据《企业所得税税收优惠备案回执》规定本公司享受国家需要重点扶持的高新技术企业的税收优惠，自 2021 年 12 月 21 日至 2024 年 12 月 20 日止减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 根据财税[2010]110 号《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》规定，节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税。

(3) 根据财税[2009]166 号《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》规定，公司部分产品符合在节能项目优惠目录规定的项目，享受免税政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,486.82	56,049.19
银行存款	53,725,401.19	13,047,296.77
其他货币资金	-	1,001,706.57
合计	53,735,888.01	14,105,052.53

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计：		23,205,687.51
银行理财产品		23,205,687.51
合计		23,205,687.51

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,199,348.02	10,080,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,199,348.02	10,080,000.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,199,348.02	100.00			3,199,348.02
其中：银行承兑汇票	3,199,348.02	100.00			3,199,348.02
商业承兑汇票					
合计	3,199,348.02	-			3,199,348.02

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	10,080,000.00	100.00			10,080,000.00
其中：银行承兑汇票	10,080,000.00	100.00			10,080,000.00
商业承兑汇票					
合计	10,080,000.00	-			10,080,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		550,000.00
商业承兑汇票		
合计		550,000.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,253,545.14	7,492,931.87
1—2 年	1,232,164.83	1,328,127.48
2—3 年	189,724.46	4,508,772.47
3—4 年	1,657,443.97	851,854.00
4—5 年	851,854.00	5,505,386.00
5 年以上	5,692,666.31	3,162,941.44
小计	16,877,398.71	22,850,013.26
减：坏账准备	7,900,019.57	10,115,498.63
合计	8,977,379.14	12,734,514.63

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,205,088.06	36.77	6,205,088.06	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,672,310.65	63.23	1,694,931.51	15.88	8,977,379.14
其中：账龄组合	10,672,310.65	63.23	1,694,931.51	15.88	8,977,379.14
合计	16,877,398.71	-	7,900,019.57	-	8,977,379.14

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,420,537.69	23.72	5,420,537.69	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,429,475.57	76.28	4,694,960.94	26.94	12,734,514.63
其中：账龄组合	17,429,475.57	76.28	4,694,960.94	26.94	12,734,514.63
合计	22,850,013.26	-	10,115,498.63	-	12,734,514.63

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
焦作韩电发电有限公司	617,539.19	617,539.19	100.00	预计无法收回
新疆金汇天成矿业有限公司	5,587,548.87	5,587,548.87	100.00	预计无法收回
合计	6,205,088.06	6,205,088.06	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,253,545.14	362,677.27	5.00
1—2 年	1,232,164.83	123,216.48	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	189,724.46	37,944.89	20.00
3—4 年	1,039,904.78	311,971.43	30.00
4—5 年	195,700.00	97,850.00	50.00
5 年以上	761,271.44	761,271.44	100.00
合计	10,672,310.65	1,694,931.51	-

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,420,537.69	5,587,548.87	4,802,998.50			6,205,088.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,694,960.94		2,708,562.95		-291,466.48	1,694,931.51
其中：账龄组合	4,694,960.94		2,708,562.95		-291,466.48	1,694,931.51
合计	10,115,498.63	5,587,548.87	7,511,561.45		-291,466.48	7,900,019.57

本期其他减少原因为处置子公司拓扑不纳入合并范围。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
新疆金汇天成矿业有限公司	5,587,548.87		5,587,548.87	33.11	5,587,548.87
联通雄安产业互联网有限公司	4,210,320.00		4,210,320.00	24.95	210,516.00
河南万基铝业股份有限公司	1,751,706.50		1,751,706.50	10.38	87,585.33
三门峡义翔铝业有限公司	1,194,296.61		1,194,296.61	7.08	128,395.72
义马煤业集团股份有限公司热电分公司	980,265.49		980,265.49	5.81	294,079.65
合计	13,724,137.47		13,724,137.47	81.33	6,308,125.57

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	870,700.00	100.00	1,267,494.84	100.00
合计	870,700.00	100.00	1,267,494.84	100.00

2. 按预付对象归集的期末预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)
上海天道云际人工智能技术有限公司	860,000.00	98.78
河南祥恩电气设备有限公司	7,000.00	0.80
北京龙威盛达科技有限公司	3,700.00	0.42
合计	870,700.00	100.00

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,780.95	20,221,364.35
合计	80,780.95	20,221,364.35

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	43,780.95	17,806,084.35
1-2年	30,000.00	9,000.00
2-3年	9,000.00	4,814,500.00
3-4年	4,765,858.67	
4-5年		1,000.00
5年以上	1,000.00	
小计	4,849,639.62	22,630,584.35
减：坏账准备	4,768,858.67	2,409,220.00
合计	80,780.95	20,221,364.35

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收股权款	4,765,858.67	4,792,000.00
单位往来款	30,000.00	17,631,700.00
保证金及押金	21,749.89	170,100.00
其他	32,031.06	36,784.35
小计	4,849,639.62	22,630,584.35
减：坏账准备	4,768,858.67	2,409,220.00
合计	80,780.95	20,221,364.35

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,765,858.67	98.27	4,765,858.67	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	83,780.95	1.73	3,000.00	3.58	80,780.95
其中：账龄组合	30,000.00	0.62	3,000.00	10.00	27,000.00
保证金、备用金、押金组合	53,780.95	1.11	-	-	53,780.95
合计	4,849,639.62	-	4,768,858.67	-	80,780.95

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,398,800.00	76.88	1,438,800.00	8.27	15,960,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,231,784.35	23.12	970,420.00	18.55	4,261,364.35
其中：账龄组合	5,024,900.00	22.20	970,420.00	19.31	4,054,480.00
保证金、备用金、押金组合	206,884.35	0.91	-	-	206,884.35
合计	22,630,584.35	-	2,409,220.00	-	20,221,364.35

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
新疆胜方投资有限公司	4,765,858.67	4,765,858.67	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	4,765,858.67	4,765,858.67		

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	30,000.00	3,000.00	10.00
合计	30,000.00	3,000.00	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,409,220.00			2,409,220.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-958,400.00		958,400.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			3,807,458.67	3,807,458.67
本期转回	9,020.00			9,020.00
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,438,800.00			-1,438,800.00
期末余额	3,000.00		4,765,858.67	4,768,858.67

本期其他变动原因为处置子公司拓扑不纳入合并范围。

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆胜方投资有限公司	应收股权款	4,765,858.67	3-4 年	98.27	4,765,858.67
北京大唐高鸿数据网络技术有限公司	单位往来款	30,000.00	1-2 年	0.62	3,000.00
卓拉泰	保证金及押金	9,000.00	2-3 年	0.19	-
万洪波	保证金及押金	9,000.00	1 年以内	0.19	-
河北通信工程招投标有限公司	保证金及押金	2,749.89	1 年以内	0.06	-
合计	/	4,816,608.56	/	99.33	4,768,858.67

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,946,902.59		8,946,902.59	5,359,004.87	8,474.34	5,350,530.53
合计	8,946,902.59		8,946,902.59	5,359,004.87	8,474.34	5,350,530.53

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	8,474.34					8,474.34	
合计	8,474.34					8,474.34	

存货跌价准备说明：

- (1) 本期其他减少原因为处置子公司拓扑不纳入合并范围。

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵进项税额	16,189,130.05	16,572,302.04
未收到抵扣凭证的待抵扣进项税	1,810,264.70	3,223,263.90
合计	17,999,394.75	19,795,565.94

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	81,303,878.71	106,270,649.64
固定资产清理		
合计	81,303,878.71	106,270,649.64

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合同能源管理项目资产	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	5,099,050.00	488,479.10	1,782,792.83	118,101,017.70	395,619,666.11	521,091,005.74
2. 本期增加金额	-	-	200,000.00	-	-	200,000.00
购置	-	-	200,000.00	-	-	200,000.00
存货转为自用						-
重分类						-
3. 本期减少金额	4,999,050.00	23,366.10	223,506.00	30,363.92	-	5,276,286.02
处置或报废	4,999,050.00		223,506.00		-	5,222,556.00
合并范围变动	-	23,366.10		30,363.92	-	53,730.02
4. 期末余额	100,000.00	465,113.00	1,759,286.83	118,070,653.78	395,619,666.11	516,014,719.72
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,614,699.20	147,525.60	975,215.79	20,883,009.80	383,273,482.93	406,893,933.32
2. 本期增加金额	141,286.18	69,029.04	261,250.05	17,299,772.18	4,087,998.67	21,859,336.12
本期计提	141,286.18	69,029.04	261,250.05	17,299,772.18	4,087,998.67	21,859,336.12
重分类						-
3. 本期减少金额	1,721,547.88	19,471.80	212,330.70	15,500.83	-	1,968,851.21
处置或报废	1,721,547.88	-	212,330.70	-	-	1,933,878.58
合并范围变动	-	19,471.80	-	15,500.83	-	34,972.63
4. 期末余额	34,437.50	197,082.84	1,024,135.14	38,167,281.15	387,361,481.60	426,784,418.23
三. 减值准备						
1. 期初余额	-				7,926,422.78	7,926,422.78
2. 本期增						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合同能源管理项目资产	合计
加金额						
3. 本期减少金额						-
处置或报废						-
4. 期末余额					7,926,422.78	7,926,422.78
四. 账面价值						-
1. 期末账面价值	65,562.50	268,030.16	735,151.69	79,903,372.63	331,761.73	81,303,878.71
2. 期初账面价值	3,484,350.80	340,953.50	807,577.04	97,218,007.90	4,419,760.40	106,270,649.64

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	12,668,878.24	1,900,331.74	12,524,718.63	2,051,734.44
资产减值准备	7,926,422.78	1,188,963.42	7,926,422.78	1,188,963.42
使用权资产项目	-	-	17,880.80	4,470.20
合计	20,595,301.02	3,089,295.16	20,469,022.21	3,245,168.06

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
设备款及材料款	673,035.24	9,286,784.35
工程款	15,007.16	64,507.16
技术服务费	706,145.80	3,695,943.56
合计	1,394,188.20	13,047,235.07

注释12. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
维修款		66,037.74
合计		66,037.74

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	84,477.83	2,740,409.72	2,824,887.55	
离职后福利-设定提存计划	-	307,950.38	307,950.38	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	84,477.83	3,048,360.10	3,132,837.93	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	77,580.00	2,338,452.11	2,416,032.11	-
职工福利费	-	100.80	100.80	-
社会保险费	6,897.83	188,502.81	195,400.64	-
其中：基本医疗保险费	6,897.83	182,903.56	189,801.39	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	5,599.25	5,599.25	-
住房公积金	-	213,354.00	213,354.00	-
工会经费和职工教育经费				
合计	84,477.83	2,740,409.72	2,824,887.55	-

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		298,618.24	298,618.24	
失业保险费		9,332.14	9,332.14	
合计		307,950.38	307,950.38	

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	22,766.49	
个人所得税	16,212.77	14,812.79
合计	38,979.26	14,812.79

注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	710,812.04	696,897.23
合计	710,812.04	696,897.23

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	459,322.23	420,322.23
员工往来	251,339.18	268,260.80
其他	150.63	8,314.20
合计	710,812.04	696,897.23

2. 本年末无账龄超过一年的重要其他应付款

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	238,320.00	3,962.26
已背书未终止确认的银行票据	550,000.00	
合计	788,320.00	3,962.26

注释17. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	209,999,995.00						209,999,995.00

注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	26,044,310.43			26,044,310.43
合计	26,044,310.43			26,044,310.43

注释19. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
1. 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	-178,156.98	178,156.98									
1. 权益法下可转损益的其他综合收益											

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 以摊余成 本计量的 金融资产	减：套期 储备转入 相关资产 或负债	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数 股东	减：结转 重新计量 设定受益 计划变动 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
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. 外币报表折算 差额	-178,156.98	178,156.98									
7. 一揽子处置子 公司在丧失控制权 之前产生的处置收 益											
其他综合收益合计	-178,156.98	178,156.98									

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,004,134.48			23,004,134.48
合计	23,004,134.48			23,004,134.48

注释21. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-56,507,677.82	-17,964,148.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-56,507,677.82	-17,964,148.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,269,494.26	-38,543,529.19
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
其他		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-83,777,172.08	-56,507,677.82

注释22. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,802,946.67	10,372,810.00	18,445,399.89	9,729,718.92
其他业务	2,132,371.77	1,666,302.00	2,069,377.43	1,280,813.51
合计	15,935,318.44	12,039,112.00	20,514,777.32	11,010,532.43

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	16,177.77	27,720.00
印花税	28,628.32	104,757.09
土地使用税		93.28
其他		360.00
合计	44,806.09	132,930.37

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,371,398.52	1,219,329.26
技术服务费	273,101.18	332,045.81
业务招待费	47,105.14	77,925.52
咨询费	190,301.50	1,152,540.00
其他	72,981.85	42,466.63
差旅费	151,363.62	46,633.59
办公费	9,752.99	1,139.19
安装及材料费		30,715.00
合计	2,116,004.80	2,902,795.00

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,743,802.20	1,900,981.83
折旧费	11,467,365.87	333,314.33
劳务费		530,981.50
其他	63,576.29	266,606.53
咨询、审计费	298,160.39	391,332.10
房屋租赁费	1,446,588.61	776,450.87
使用权资产折旧		98,694.38
业务招待费	123,910.20	88,020.16
办公费	62,126.31	129,497.08
会议及培训费用	2,799.00	3,825.00
差旅费	727,428.12	213,662.40
技术服务费	427,157.99	38,777.60
合计	16,362,914.98	4,772,143.78

注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	560,989.54	922,820.59
办公费	485.15	2,147.34
差旅费	24,731.00	12,330.90
市内交通费	4,309.52	3,221.18
车辆费用	9,873.50	3,707.71
通讯费	704.16	1,542.51
房屋租赁费		2,000.00
材料费	48,278.64	3,522,123.89
技术服务费	1,924,949.35	772,900.76

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	6,303,971.58	14,849,042.88
使用权资产折旧		86,015.81
合计	8,878,292.44	20,177,853.57

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	
减：利息收入	185,010.96	332,787.61
汇兑损益	-	
银行手续费	4,204.00	3,836.71
其他	-	
未确认融资费用	-	15,267.33
合计	-180,806.96	-313,683.57

注释28. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		9,150.81
合计		9,150.81

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗稳就补贴		4,397.99	与收益相关
一次性留工补贴		3,000.00	与收益相关
一次性扩岗补贴		1,500.00	与收益相关
税费返还		252.82	与收益相关
合计		9,150.81	-

注释29. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,372,738.69	
银行理财产品投资收益	561,909.70	294,910.91
合计	-1,810,828.99	294,910.91

注释30. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-141,967.51	141,967.51
合计	-141,967.51	141,967.51

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,874,426.09	-8,143,313.33
合计	-1,874,426.09	-8,143,313.33

注释32. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-387,977.42	
合计	-387,977.42	

注释33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		24,310.00
其他	217.66	15,000.14
合计	217.66	39,310.14

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		10,454.60
其他	10,670.92	7,928.83
合计	10,670.92	18,383.43

注释35. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-281,163.92	12,699,377.54
合计	-281,163.92	12,699,377.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-27,550,658.18

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,132,598.72
子公司适用不同税率的影响	-1,989.21
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	12,809.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	3,840,614.19
其他	
所得税费用	-281,163.92

注释36. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	185,010.96	355,259.34
补贴收入		60,303.38
单位往来款	25,066,946.29	35,524,161.00
保证金、押金等	324,854.11	25,000.00
其他	70,384.08	57,119.88
合计	25,647,195.44	36,021,843.60

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	14,700,000.00	31,098,342.00
技术服务费	1,180,909.00	139,310.75
研发费用	519,232.33	2,036,291.64
房屋租赁费	1,384,667.95	902,195.23
咨询、审计费	415,000.00	1,773,365.00
办公费	72,315.29	43,064.24
差旅费	311,796.18	220,802.53
业务招待费	201,737.84	119,044.67
其他	1,482,635.77	1,452,881.49
合计	20,268,294.36	37,785,297.55

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费		427,725.00
合计		427,725.00

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-27,269,494.26	-38,543,529.19
加：信用减值损失	1,874,426.09	8,143,313.33
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,859,336.12	24,265,179.27
使用权资产折旧		250,810.16
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）	387,977.42	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-13,855.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	141,967.51	-141,967.51
财务费用（收益以“-”号填列）		22,471.73
投资损失（收益以“-”号填列）	1,810,828.99	-294,910.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	155,872.90	12,699,377.54
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）	-3,596,372.06	14,194,763.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,891,024.12	-21,288,729.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,981,123.42	-18,243,345.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,274,443.41	-18,950,422.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	53,735,888.01	14,105,052.53
减：现金的期初余额	14,105,052.53	36,962,885.65
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	39,630,835.48	-22,857,833.12

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,448,020.49

项目	本期金额
其中：杭州拓扑时空科技有限公司	6,448,020.49
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,960,803.45
其中：杭州拓扑时空科技有限公司	1,960,803.45
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,487,217.04
处置子公司收到的现金净额	4,487,217.04

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 1,384,667.95 元
(上期：人民币 1,329,920.23 元)。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	53,735,888.01	14,105,052.53
其中：库存现金	10,486.82	56,049.19
可随时用于支付的银行存款	53,725,401.19	13,047,296.77
可随时用于支付的其他货币资金	-	1,001,706.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	53,735,888.01	14,105,052.53

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	560,989.54		922,820.59	
办公费	485.15		2,147.34	
差旅费	24,731.00		12,330.90	
市内交通费	4,309.52		3,221.18	
车辆费用	9,873.50		3,707.71	
通讯费	704.16		1,542.51	
房屋租赁费			2,000.00	
材料费	48,278.64		3,522,123.89	
技术服务费	1,924,949.35		772,900.76	
折旧费	6,303,971.58		14,849,042.88	
使用权资产折旧			86,015.81	
合计	8,878,292.44		20,177,853.57	

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

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	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
杭州拓扑时空科技有限公司	6,448,020.49	100%	股权转让	2023 年 6 月 30 日	收到股权转让款	-2,372,738.69	

续：

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或留存收益的金额
杭州拓扑时空科技有限公司						

(二) 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司河北智能岛碳汇科技有限公司，本期未实际出资，未开展经营活动。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海恒道天下科技应用有限公司	上海市	上海市	服务业	70		设立
河北智能岛碳汇科技有限公司	河北省	河北省	服务业	52		设立
杭州拓扑时空科技有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100		设立

TOPSPACE CENTER LIMITED	RESEARCH VANCOUVER	加拿大	加拿大	服务业		100	设立
-------------------------------	-----------------------	-----	-----	-----	--	-----	----

九、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	16,877,398.71	7,900,019.57
其他应收款	4,849,639.62	4,768,858.67
合计	21,727,038.33	12,668,878.24

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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公司利率水平。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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

- （1）本年度公司无利率互换安排；
- （2）截止 2023 年 12 月 31 日，公司无持有的外币金融资产和外币金融负债。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

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。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

公司目前无实际控制人。

无实际控制人不会对公司正常生产经营造成不利影响，公司的持续稳定经营主要依靠三会的规范运作和公司章程、三会议事规则的有效执行。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
毛文剑	本公司股东、董事
毛高峰	本公司董事
王文强	本公司董事
楚伟光	本公司董事
马骥	本公司监事
白玉	本公司董事会秘书
刘幸嫩	本公司监事会主席
张立峰	本公司职工监事
刘素菊	本公司财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
毛梦丽	本公司股东
韩玉勤	本公司股东
陈治文	本公司董事
蒋砚武	杭州易思云科技合伙企业（有限合伙）任执行事务合伙人
沈阳云程博然科技有限公司	受蒋砚武实际控制
北京丰益永城科技有限公司	本公司股东
杭州易智云科技合伙企业（有限合伙）	本公司股东
杭州易思云科技合伙企业（有限合伙）	本公司前股东

（五） 关联方交易

1. 合并范围内关联方交易

本年度合并范围内关联方交易已全部做抵消处理。

2. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳云程博然科技有限公司	股权转让		16,500,000.00
合计			16,500,000.00

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,549,300.00	1,181,700.00

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

2024 年 3 月 7 日，本公司支付子公司河北智能岛碳汇科技有限公司投资款 50,000.00 元整。

十四、 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项说明。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,253,545.14	3,873,602.37
1—2 年	1,232,164.83	223,127.48
2—3 年	189,724.46	4,508,772.47
3—4 年	1,657,443.97	851,854.00
4—5 年	851,854.00	5,505,386.00
5 年以上	5,692,666.31	3,162,941.44
小计	16,877,398.71	18,125,683.76
减：坏账准备	7,900,019.57	9,824,032.15
合计	8,977,379.14	8,301,651.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,205,088.06	36.77	6,205,088.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,672,310.65	63.23	1,694,931.51	15.88	8,977,379.14
其中：账龄组合	10,672,310.65	63.23	1,694,931.51	15.88	8,977,379.14
合计	16,877,398.71	-	7,900,019.57	-	8,977,379.14

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,420,537.69	29.91	5,420,537.69	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,705,146.07	70.09	4,403,494.46	34.66	8,301,651.61

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	12,705,146.07	70.09	4,403,494.46	34.66	8,301,651.61
合计	18,125,683.76	—	9,824,032.15	—	8,301,651.61

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
焦作韩电发电有限公司	617,539.19	617,539.19	100.00	预计无法收回
新疆金汇天成矿业有限公司	5,587,548.87	5,587,548.87	100.00	预计无法收回
合计	6,205,088.06	6,205,088.06	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,253,545.14	362,677.27	5.00
1—2 年	1,232,164.83	123,216.48	10.00
2—3 年	189,724.46	37,944.89	20.00
3—4 年	1,039,904.78	311,971.43	30.00
4—5 年	195,700.00	97,850.00	50.00
5 年以上	761,271.44	761,271.44	100.00
合计	10,672,310.65	1,694,931.51	-

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,420,537.69	5,587,548.87	4,802,998.50			6,205,088.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,403,494.46		2,708,562.95			1,694,931.51
其中：账龄组合	4,403,494.46		2,708,562.95			1,694,931.51
合计	9,824,032.15	5,587,548.87	7,511,561.45			7,900,019.57

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
新疆金汇天成矿业有限公司	5,587,548.87	33.11	5,587,548.87
联通雄安产业互联网有限公司	4,210,320.00	24.95	210,516.00
河南万基铝业股份有限公司	1,751,706.50	10.38	87,585.33
三门峡义翔铝业有限公司	1,194,296.61	7.08	128,395.72
义马煤业集团股份有限公司热电分公司	980,265.49	5.81	294,079.65
合计	13,724,137.47	81.33	6,308,125.57

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,780.95	31,572,715.78
合计	80,780.95	31,572,715.78

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	43,780.95	27,718,635.78
1—2 年	30,000.00	9,000.00
2—3 年	9,000.00	4,814,500.00
3—4 年	4,765,858.67	
4—5 年	-	1,000.00
5 年以上	1,000.00	
小计	4,849,639.62	32,543,135.78
减：坏账准备	4,768,858.67	970,420.00
合计	80,780.95	31,572,715.78

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收股权款	4,765,858.67	32,113,539.72
单位往来款	30,000.00	232,900.00
保证金及押金	21,749.89	166,000.00
其他	32,031.06	30,696.06
小计	4,849,639.62	32,543,135.78
减：坏账准备	4,768,858.67	970,420.00

款项性质	期末余额	期初余额
合计	80,780.95	31,572,715.78

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,765,858.67	98.27	4,765,858.67	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	83,780.95	1.73	3,000.00	3.58	80,780.95
其中：账龄组合	30,000.00	0.62	3,000.00	10.00	27,000.00
保证金、备用金、押金组合	53,780.95	1.11			53,780.95
合并范围内关联方组合					
合计	4,849,639.62	-	4,768,858.67	-	80,780.95

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	32,543,135.78	100.00	970,420.00	2.98	31,572,715.78
其中：账龄组合	5,024,900.00	15.44	970,420.00	19.31	4,054,480.00
保证金、备用金、押金组合	196,696.06	0.60			196,696.06
合并范围内关联方组合	27,321,539.72	83.96			27,321,539.72
合计	32,543,135.78	—	970,420.00	—	31,572,715.78

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
新疆胜方投资有限公司	4,765,858.67	4,765,858.67	100.00	预计无法收回
合计	4,765,858.67	4,765,858.67		

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	30,000.00	3,000.00	10.00
合计	30,000.00	3,000.00	10.00

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	970,420.00			970,420.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-958,400.00		958,400.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			3,807,458.67	3,807,458.67
本期转回	9,020.00			9,020.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,000.00		4,765,858.67	4,768,858.67

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆胜方投资有限公司	应收股权款	4,765,858.67	3-4 年	98.27	4,765,858.67
北京大唐高鸿数据网络技术有	单位往来款	30,000.00	1-2 年	0.62	3,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
限公司					
卓拉泰	保证金及押金	9,000.00	2-3 年	0.19	-
万洪波	保证金及押金	9,000.00	1 年以内	0.19	-
河北通信工程招投标有限公司	保证金及押金	2,749.89	1 年以内	0.06	-
合 计	/	4,816,608.56	/	99.33	4,768,858.67

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,000,000.00	5,500,000.00	15,500,000.00	121,000,000.00	100,000,000.00	21,000,000.00
对联营、合营企业投资					0	0
合计	21,000,000.00	5,500,000.00	15,500,000.00	121,000,000.00	100,000,000.00	21,000,000.00
					0	0

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州拓扑时空科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00			
上海恒道天下科技应用有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00			21,000,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
河北智能岛碳汇科技有限公司							
合计	121,000,000.00	121,000,000.00		100,000,000.00	21,000,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00

2. 对联营、合营企业投资

无

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,802,946.67	11,271,980.20	14,603,801.54	7,303,179.03
其他业务	2,132,371.77	1,666,302.00	2,069,377.43	1,280,813.51
合计	15,935,318.44	12,938,282.20	16,673,178.97	8,583,992.54

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	6,448,020.49	
银行理财产品投资收益	526,220.40	137,286.35
合计	6,974,240.89	137,286.35

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-387,977.42	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	561,909.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,802,998.50	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项 目	本期发生额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,453.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,966,477.52	
减：非经常性损益的所得税影响数	8,922.33	
非经常性损益净额	4,957,555.19	
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	4,957,555.19	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.45	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.08	-0.15	-0.15

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益：	-387,977.42
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益：	561,909.70
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,802,998.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出：	-10,453.26
非经常性损益合计	4,966,477.52
减：所得税影响数	8,922.33
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,957,555.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用