

河北建投国融能源服务有限公司

审计报告

2022年1-9月

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、合并资产负债表	4-5
三、合并利润表	6
四、合并现金流量表	7
五、合并所有者权益变动表	8-9
六、资产负债表	10-11
七、利润表	12
八、现金流量表	13
九、所有者权益变动表	14-15
十、财务报表附注	16-78

委托单位：河北建投能源投资股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审 计 报 告

利安达专字【2023】第 C2011 号

河北建投国融能源服务有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北建投国融能源服务有限公司（以下简称“国融公司”）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日合并及公司的资产负债表，2022 年 1-9 月合并及公司的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国融公司 2022 年 9 月 30 日合并及公司的财务状况以及 2022 年 1-9 月合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

国融公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估国融公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国融公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国融公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非

对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国融公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国融公司不能持续经营。

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

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。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年二月十日

合并资产负债表

2022年9月30日

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	122,638,344.47	95,821,731.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	680,000.00	14,655,000.00
应收账款	六、3	77,003,615.52	75,327,064.27
应收款项融资			
预付款项	六、4	21,861,038.04	14,121,779.30
其他应收款	六、5	24,193,808.28	23,917,142.03
其中：应收利息			
应收股利		22,794,767.93	22,794,767.93
存货	六、6	214,553.53	1,049.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	5,996,387.99	
流动资产合计		252,587,747.83	223,843,765.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	52,127,653.06	61,917,626.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,569,111.62	3,239,239.02
无形资产	六、10	593,264.68	588,311.75
开发支出	六、11	14,000,000.00	
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,268,545.94	1,681,223.26
递延所得税资产	六、13	1,733,344.38	1,661,712.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		72,291,919.68	69,088,112.84
资产总计		324,879,667.51	292,931,878.77

法定代表人



主管会计工作负责人：

4

会计机构负责人

李曼丽

合并资产负债表（续）

2022年9月30日

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年9月30日	2021年12月31日
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	六、14	8,058,614.97	25,084,327.90
预收款项			
合同负债	六、15	34,261,604.34	27,761,293.08
应付职工薪酬	六、16	11,235,105.72	19,265,888.88
应交税费	六、17	1,112,207.65	6,269,081.91
其他应付款	六、18	7,309,280.87	6,626,616.50
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	882,708.66	855,346.44
其他流动负债	六、20	473,727.96	67,007.32
流动负债合计		63,333,250.17	85,929,562.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、21	1,558,013.26	2,158,534.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	723,648.53	869,946.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,281,661.79	3,028,480.87
负债合计		65,614,911.96	88,958,042.90
所有者权益：			
实收资本（或股本）	六、23	170,250,000.00	170,250,000.00
其他权益工具			
资本公积	六、24	10,565,336.49	2,302,243.06
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	4,901,207.16	4,901,207.16
未分配利润	六、26	27,573,622.08	26,520,385.65
归属于母公司所有者权益合计		213,290,165.73	203,973,835.87
少数股东权益		45,974,589.82	
所有者权益合计		259,264,755.55	203,973,835.87
负债和所有者权益总计		324,879,667.51	292,931,878.77

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李曼丽

合并利润表

2022年1-9月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年1-9月	2021年1-12月
一、营业总收入		48,167,253.22	125,240,647.82
其中：营业收入	六、27	48,167,253.22	125,240,647.82
二、营业总成本		38,120,576.16	104,163,141.57
其中：营业成本	六、27	12,826,729.88	52,798,790.57
税金及附加	六、28	259,357.19	500,965.32
销售费用			
管理费用	六、29	18,840,718.75	38,908,177.58
研发费用	六、30	7,812,617.66	12,377,123.01
财务费用	六、31	-1,618,847.32	-421,914.91
其中：利息费用		85,598.94	139,555.84
利息收入		1,715,514.58	571,897.53
加：其他收益	六、32	511,202.79	1,063,324.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	-299,320.41	1,520,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-1,640,936.35	-1,606,128.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	407.08	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,618,030.17	22,054,702.48
加：营业外收入	六、36	50,000.01	3,003.02
减：营业外支出	六、37	1,965,914.64	1,909.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,702,115.54	22,055,796.39
减：所得税费用	六、38	1,411,195.86	3,194,476.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,290,919.68	18,861,320.32
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,290,919.68	18,861,320.32
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,053,236.43	18,861,320.32
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,237,683.25	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,290,919.68	18,861,320.32
归属于母公司股东的综合收益总额		1,053,236.43	18,861,320.32
归属于少数股东的综合收益总额		4,237,683.25	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

6



会计机构负责人：

李曼丽

合并现金流量表

2022年1-9月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-9月	2021年1-12月
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		76,073,407.59	149,976,785.46
收到的税费返还		30,838.75	470,482.27
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	15,954,796.21	7,870,171.98
经营活动现金流入小计		92,059,042.55	158,317,439.71
购买商品、接受劳务支付的现金		42,848,916.21	41,612,642.91
支付给职工以及为职工支付的现金		28,806,132.31	35,715,686.87
支付的各项税费		14,598,659.91	4,946,837.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	28,674,811.33	28,804,374.42
经营活动现金流出小计		114,928,519.76	111,079,541.40
经营活动产生的现金流量净额		-22,869,477.21	47,237,898.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		407.08	200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		407.08	200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		314,316.67	17,708,642.08
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		314,316.67	17,708,642.08
投资活动产生的现金流量净额		-313,909.59	-17,708,442.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			8,424,629.22
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			
筹资活动现金流出小计			8,424,629.22
筹资活动产生的现金流量净额		50,000,000.00	-8,424,629.22
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		26,816,613.20	21,104,827.01
加：期初现金及现金等价物余额		95,821,731.27	74,716,904.26
六、期末现金及现金等价物余额		122,638,344.47	95,821,731.27

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李曼丽

合并所有者权益变动表

2022年1-9月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

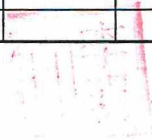
金额单位：人民币元

项 目	本期数												
	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	170,250,000.00				2,302,243.06				4,901,207.16		26,520,385.65		203,973,835.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	170,250,000.00				2,302,243.06				4,901,207.16		26,520,385.65		203,973,835.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,263,093.43						1,053,236.43	45,974,589.82	55,290,919.68
（一）综合收益总额											1,053,236.43	4,237,683.25	5,290,919.68
（二）所有者投入和减少资本					8,263,093.43							41,736,906.57	50,000,000.00
1、所有者投入的普通股												14,481,000.93	14,481,000.93
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					8,263,093.43							27,255,905.64	35,518,999.07
（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、本年年末余额	170,250,000.00				10,565,336.49				4,901,207.16		27,573,622.08	45,974,589.82	259,264,755.55

法定代表人：



主管会计工作负责：



会计机构负责人：

李曼丽

合并所有者权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	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、上年年末余额	170,250,000.00				2,302,243.06				4,073,278.43		16,911,623.28		193,537,144.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	170,250,000.00				2,302,243.06				4,073,278.43		16,911,623.28		193,537,144.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									827,928.73		9,608,762.37		10,436,691.10
（一）综合收益总额											18,861,320.32		18,861,320.32
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									827,928.73		-9,252,557.95		-8,424,629.22
1、提取盈余公积									827,928.73		-827,928.73		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-8,424,629.22		-8,424,629.22
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、本年年末余额	170,250,000.00				2,302,243.06				4,901,207.16		26,520,385.65		203,973,835.87

法定代表人：



主管会计工作负责：



会计机构负责人：

李曼丽

资产负债表

2022年9月30日

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		68,530,237.22	77,984,702.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			11,000,000.00
应收账款	十三、1	37,651,659.02	39,026,830.60
应收款项融资			
预付款项		639,578.67	80,209.16
其他应收款	十三、2	47,098,714.91	39,401,598.18
其中：应收利息			
应收股利		45,874,357.46	38,656,990.58
存货		214,553.53	1,049.06
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		5,919,185.78	
流动资产合计		160,053,929.13	167,494,389.37
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	十三、3	38,900,000.00	38,900,000.00
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		38,668,957.15	46,670,638.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		220,747.40	300,216.50
无形资产		56,415.92	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		21,964.46	156,578.86
递延所得税资产		1,317,756.01	1,353,354.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		79,185,840.94	87,380,788.16
资产总计		239,239,770.07	254,875,177.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：李曼丽

资产负债表（续）

2022年9月30日

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年9月30日	2021年12月31日
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		7,485,664.47	24,316,240.95
预收款项			
合同负债		29,611,313.10	27,701,575.91
应付职工薪酬		9,255,665.70	14,575,572.57
应交税费		104,514.55	1,729,496.11
其他应付款		2,617,780.56	3,266,962.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		100,384.89	99,467.34
其他流动负债		1,746,498.79	
流动负债合计		50,921,822.06	71,689,315.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		108,215.32	103,296.82
长期应付款			
预计负债			
递延收益		239,999.63	479,999.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		348,214.95	583,296.48
负债合计		51,270,037.01	72,272,611.77
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		170,250,000.00	170,250,000.00
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
盈余公积		4,901,207.16	4,901,207.16
未分配利润		12,818,525.90	7,451,358.60
所有者权益合计		187,969,733.06	182,602,565.76
负债和所有者权益总计		239,239,770.07	254,875,177.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李曼丽

利润表

2022年1-9月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年1-9月	2021年1-12月
一、营业收入	十三、4	22,164,284.82	74,516,466.43
减：营业成本	十三、4	10,261,110.80	48,778,419.47
税金及附加		54,101.16	294,002.01
销售费用			
管理费用		10,615,826.10	20,718,616.21
研发费用		3,244,266.97	5,962,578.73
财务费用		-1,509,527.39	-473,324.70
其中：利息费用		5,836.05	648.45
利息收入		1,522,589.44	477,694.38
加：其他收益		338,084.51	344,545.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	7,217,366.88	9,305,169.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-946,992.75	-900,989.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		407.08	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,107,372.90	7,984,900.14
加：营业外收入		50,000.00	3,000.00
减：营业外支出		1,965,914.64	1,093.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,191,458.26	7,986,806.96
减：所得税费用		-1,175,709.04	-292,480.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,367,167.30	8,279,287.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,367,167.30	8,279,287.33
（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、权益法下不能重分类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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		5,367,167.30	8,279,287.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

李曼丽

现金流量表

2022年1-9月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-9月	2021年1-12月
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		46,264,597.66	112,643,595.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,679,739.97	4,165,171.26
经营活动现金流入小计		52,944,337.63	116,808,766.26
购买商品、接受劳务支付的现金		19,796,957.54	39,222,339.52
支付给职工以及为职工支付的现金		15,932,294.49	18,081,383.35
支付的各项税费		6,702,272.82	2,637,887.63
支付其他与经营活动有关的现金		19,900,659.38	21,603,442.47
经营活动现金流出小计		62,332,184.23	81,545,052.97
经营活动产生的现金流量净额		-9,387,846.60	35,263,713.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		407.08	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		407.08	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,025.63	122,662.70
投资支付的现金			6,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		67,025.63	6,622,662.70
投资活动产生的现金流量净额		-66,618.55	-6,622,662.70
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			
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			8,424,629.22
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			8,424,629.22
筹资活动产生的现金流量净额			-8,424,629.22
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			
		-9,454,465.15	20,216,421.37
加：期初现金及现金等价物余额		77,984,702.37	57,768,281.00
六、期末现金及现金等价物余额			
		68,530,237.22	77,984,702.37

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

李曼丽

所有者权益变动表

2022年1-9月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	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								
		本期数										
一、上年年末余额	170,250,000.00							4,901,207.16			7,451,358.60	182,602,565.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	170,250,000.00							4,901,207.16			7,451,358.60	182,602,565.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,367,167.30	5,367,167.30
（一）综合收益总额											5,367,167.30	5,367,167.30
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
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、本年年末余额	170,250,000.00							4,901,207.16			12,818,525.90	187,969,733.06



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：河北建投国融能源服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	上期数					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			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	
一、上年年末余额	170,250,000.00								4,073,278.43		8,424,629.22	182,747,907.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	170,250,000.00								4,073,278.43		8,424,629.22	182,747,907.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									827,928.73		-973,270.62	-145,341.89
（一）综合收益总额											8,279,287.33	8,279,287.33
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									827,928.73		-9,252,557.95	-8,424,629.22
1、提取盈余公积									827,928.73		-827,928.73	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-8,424,629.22	-8,424,629.22
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、本年年末余额	170,250,000.00								4,901,207.16		7,451,358.60	182,602,565.76



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



河北建投国融能源服务有限公司

财务报表附注

截止 2022 年 9 月 30 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

河北建投国融能源服务有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2011 年 1 月 10 日, 注册资金 22,500.00 万元, 由河北建投能源投资股份有限公司和河北建设投资集团有限责任公司共同投资组建, 其中: 河北建投能源投资股份有限公司持股 90%、河北建设投资集团有限责任公司持股 10%。2015 年 2 月 2 日, 河北建投能源投资股份有限公司将 90%股权转让给河北建设投资集团有限责任公司。河北建投国融能源服务有限公司于 2017 年 3 月 28 日由原注册资本 22,500.00 万元变更为 45,000.00 万元。变更后股东仍为河北建设投资集团有限责任公司持股 100.00%, 2020 年河北建投国融能源服务有限公司减资 27,975.00 万元, 注册资本变为 17,025.00 万元, 变更后股东仍为河北建设投资集团有限责任公司持股 100.00%, 于 2021 年 3 月 9 日完成工商变更。

2021 年 5 月 20 日本公司召开股东会议, 会议内容如下: 股东河北建设投资集团有限责任公司将所持有的占本公司 51%的股权(认缴 8682.75 万元, 实缴 8682.75 万元)以 10178.151961 万元的价格转让给河北建投能源投资股份有限公司。股权转让后河北建投能源投资股份有限公司持有公司 51%的股权(认缴 8682.75 万元, 实缴 8682.75 万元); 河北建设投资集团有限责任公司持有公司 49%的股权(认缴 8342.25 万元, 实缴 8342.25 万元)。于 2021 年 5 月 28 日完成工商变更, 市场主体类型由有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)变更为其他有限责任公司。

公司法定代表人: 邓彦斌; 公司住所: 石家庄市裕华西路 9 号裕园广场 A 座 3 层。统一社会信用代码: 91130000567397459Y。

公司经营范围: 分布式能源系统开发; 合同能源管理服务; 节能减排的技术开发和产品销售; 工程招标代理; 工程咨询(凭资质证书经营); 增值电信业务; 电力供应; 机电设备的安装(不含公共安全设备及器材); 会议服务; 代理国内广告业务; 发布国内户外广告业务; 机械设备、五金交电、建筑材料、仪器仪表、电子产品、文化用品、服装、日用品、工艺礼品的批发、零售。(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)。

2、 所处行业

公司所属行业为专业技术服务业。

3、 合并财务报表范围

子公司全称	子公司类型	注册资本
河北建投能源科学技术研究院有限公司	控股子公司	3,000,00 万元
河北建投融碳资产管理有限公司	控股子公司	1,000,00 万元

子公司情况详见本附注八、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为自报告年末起 12 个月不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 9 月 30 日的财务状况及 2022 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，

确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初余额。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”

（详见本附注四、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，

但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本

公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估

计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	预期信用损失率
------	---------

组合中，账龄组合采用预期信用损失率计提坏账准备：

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	0	0
1至2年(含2年)	10	10
2至3年(含3年)	20	20
3至4年(含4年)	50	50
4至5年(含5年)	50	50
5年以上	100	100

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

(1) 存货类别

本公司存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时采用移动加权平均法；低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法；

(3) 存货可变现净值的确定和存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果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

本公司除燃煤、燃油采用定期盘存制以外，其它存货采用永续盘存制。

12、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一

项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资而支付对价的公允价值之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权

益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（3）长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

15、投资性房地产

（1）投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

（2）采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

16、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	8-50	0-5	1.90-12.50
机器设备	5-30	0-5	3.17-20.00
电子(办公)设备	4-10	0-5	9.50-25.00
运输设备	5-12	0-5	7.92-20.00
其他	5-30	0-5	3.17-20.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

- ① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ② 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③ 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥ 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

(3) 资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的

成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、使用权资产

使用权资产类别主要包括租入的土地、房屋建筑物、机器设备及运输工具等。

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用平均年限法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

20、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公

司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

(3) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

21、长期资产减值

(1) 长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

①公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价

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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

②存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

B 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

C 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

D 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

G 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

(3) 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

(4) 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①公司在职工为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。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

A 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

B 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所

形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

C 年末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

D 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

25、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。

首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

27、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

28、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利

和义务；

该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(1) 销售商品收入

本公司以控制权转移时点确认收入。取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(3) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、政府补助

(1) 政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

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

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(2) 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

31、租赁

(1) 租赁的评估和变更

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

租赁期的评估：租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

租赁变更：租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变

更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 公司作为承租人或出租人对租赁的认定

公司作为承租人：对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币四万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司作为出租人：租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

公司作为承租人：售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

公司作为出租人：售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更：无

(2) 会计估计变更：无

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负

债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可

能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。存在下列情形（包含但不限于）之一的，可能表明成本不代表相关金融资产的公允价值，公司对其公允价值进行估值：1）与预算、计划或阶段性目标相比，被投资方业绩发生重大变化。2）对被投资方技术产品实现阶段性目标的预期发生变化。3）被投资方的权益、产品或潜在产品的市场发生重大变化。4）全球经济或被投资方经营所处的经济环境发生重大变化。5）被投资方可比企业的业绩或整体市场所显示的估值结果发生重大变化。6）被投资方的内部问题，如欺诈、商业纠纷、诉讼、管理或战略变化。7）被投资方权益发生了外部交易并有客观证据，包括发行新股等被投资方发生的交易和第三方之间转让被投资方权益工具的交易等。

权益工具投资或合同存在报价的，公司不将成本作为对其公允价值的最佳估计。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（7）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%

城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

(1) 根据财政部和国家税务总局于 2013 年 5 月 24 日发布的《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》附件三《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》(财税[2013]37 号)规定, 国融公司发生的与合同能源管理项目相关的收入免征增值税。

(2) 根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组颁发的《关于公布河北省 2021 年高新技术企业的通知》(冀高认(2022)1 号), 子公司冀能科院认定为 2021 年第一批高新技术企业, 并获发《高新技术企业证书》(证书编号: GR202113001547), 有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定: “国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。”

(3) 根据冀财税[2019]6 号 河北省财政厅 河北省税务局关于增值税小规模纳税人有关税收政策的通知规定, 对增值税小规模纳税人按照 50% 的税额幅度减征资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。该政策主要由子公司融碳公司享受。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项除特别注明之外, 金额单位为人民币元; “期初”指 2022 年 1 月 1 日, “期末”指 2022 年 9 月 30 日, “上期”指 2021 年 1-12 月, “本期”指 2022 年 1-9 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	122,638,344.47	95,821,731.27
其他货币资金		
合 计	122,638,344.47	95,821,731.27

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	680,000.00	14,655,000.00
商业承兑汇票		
合计	680,000.00	14,655,000.00

(2) 年末无质押的应收票据情况

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 无年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	249,900.00	0.31	249,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	81,547,366.32	99.69	4,543,750.80	5.57	77,003,615.52
其中：账龄组合	81,547,366.32	99.69	4,543,750.80	5.57	77,003,615.52
合计	81,797,266.32	100.00	4,793,650.80	5.86	77,003,615.52

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	249,900.00	0.32	249,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,231,262.32	99.68	2,904,198.05	3.71	75,327,064.27
其中：账龄组合	78,231,262.32	99.68	2,904,198.05	3.71	75,327,064.27
合计	78,481,162.32	100.00	3,154,098.05	4.02	75,327,064.27

① 期末单项计提坏账准备的应收账款：

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河北诚和房地产开发有限公司	249,900.00	249,900.00	100	回收可能极小
合计	249,900.00	249,900.00	100	

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,909,674.70	-	-
1 至 2 年	11,822,303.26	1,182,230.33	10.00
2 至 3 年	5,153,912.36	1,030,782.47	20.00
3 至 4 年	4,661,476.00	2,330,738.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	81,547,366.32	4,543,750.80	5.57

(2) 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	59,909,674.70
1 至 2 年	11,822,303.26
2 至 3 年	5,153,912.36
3 至 4 年	4,661,476.00
4 至 5 年	-
5 年以上	249,900.00
合 计	81,797,266.32

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	合并增加	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备的应收账款	249,900.00					249,900.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,904,198.05	1,639,552.75				4,543,750.80
合 计	3,154,098.05	1,639,552.75				4,793,650.80

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北建投宣化热电有限责任公司	3,390,000.00	4.14	
建投邢台热电有限责任公司	2,532,960.00	3.10	6,696.00
秦皇岛秦热发电有限责任公司	3,057,849.21	3.74	
邢台国泰发电有限责任公司	9,000,000.00	11.00	

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
河北冀电电力工程设计咨询有限公司	18,476,283.45	22.59	1,475,732.47
合 计	36,457,092.66	44.57	1,482,428.47

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	21,861,038.04	100.00	14,121,569.30	99.999
1至2年(含2年)			210.00	0.001
2至3年(含3年)			-	
3年以上			-	
合 计	21,861,038.04	100.00	14,121,779.30	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海祺鲲信息科技有限公司北京分公司	供应商	21,000,000.00	96.06
石家庄金亿物业服务有限公司	供应商	121,312.96	0.55
北京京东世纪信息技术有限公司	供应商	84,193.62	0.39
阿里云计算有限公司	供应商	380,000.14	1.74
昆明永逸商业运营管理有限公司	供应商	129,447.29	0.59
合 计		21,714,954.01	99.33

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	22,794,767.93	22,794,767.93
其他应收款	1,399,040.35	1,122,374.10
合 计	24,193,808.28	23,917,142.03

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
唐山冀钰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	22,794,767.93	22,794,767.93
合 计	22,794,767.93	22,794,767.93

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金/押金	1,421,125.24	790,532.75
其他	110,213.21	462,755.85
合计	1,531,338.45	1,253,288.60

②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）	
2022 年 1 月 1 日余额	130,914.50			130,914.50
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,383.60			1,383.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日余额	132,298.10			132,298.10

③ 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	1,124,357.45
1 至 2 年	102,981.00
2 至 3 年	100,000.00
3 至 4 年	4,000.00
4 至 5 年	200,000.00
5 年以上	-
合计	1,531,338.45

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	合计增加	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	130,914.50	1,383.60				132,298.10

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	合计增加	收回或转回	核销	
合计	130,914.50	1,383.60				132,298.10

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中金支付有限公司	其他	105,713.21	1年以内	6.90	
河北建投宣化热电有限责任公司	安全保证金	200,000.00	4-5年	13.06	100,000.00
河北建设投资集团有限责任公司	押金	978,169.24	1年以内	63.88	
石家庄泰丰房地产开发有限公司	投标保证金	100,000.00	2-3年	6.53	20,000.00
河北雪岩房地产开发有限公司	投标保证金	101,145.00	1-2年	6.61	10,114.50
合计		1,485,027.45		96.98	130,114.50

⑥涉及政府补助的其他应收款

无

6、存货

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
原材料						
低值易耗品						
库存商品	214,553.53		214,553.53	1,049.06		1,049.06
合计	214,553.53		214,553.53	1,049.06		1,049.06

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣增值税进项税	24,129.27	
预缴所得税	5,968,307.20	
预缴其他税	3,951.52	
合计	5,996,387.99	

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	52,127,653.06	61,917,626.04
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	52,127,653.06	61,917,626.04

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	-	178,568,332.76	887,040.70	864,282.00	11,830,399.50	192,150,054.96
2. 本期增加金额		148,672.56	90,914.72	-	-	239,587.28
(1) 购置		148,672.56	90,914.72	-	-	239,587.28
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额		9,859,800.00	-	-	9,705.14	9,869,505.14
(1) 处置或报废		9,859,800.00	-	-	9,705.14	9,869,505.14
4. 期末余额	-	168,857,205.32	977,955.42	864,282.00	11,820,694.36	182,520,137.10
二、累计折旧						
1. 期初余额	-	118,390,200.31	604,433.18	821,067.90	7,148,983.75	126,964,685.14
2. 本期增加金额		9,397,499.56	54,013.65	-	578,047.05	10,029,560.26
(1) 计提		9,397,499.56	54,013.65	-	578,047.05	10,029,560.26
3. 本期减少金额		8,930,414.13	-	-	9,705.14	8,940,119.27
(1) 处置或报废		8,930,414.13	-	-	9,705.14	8,940,119.27
4. 期末余额	-	118,857,285.74	658,446.83	821,067.90	7,717,325.66	128,054,126.13
三、减值准备						
1. 期初余额	-	3,267,743.78	-	-	-	3,267,743.78
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		929,385.87				929,385.87
(1) 处置或报废		929,385.87				929,385.87
4. 期末余额		2,338,357.91				2,338,357.91
四、账面价值						
1. 期末账面价值		47,661,561.67	319,508.59	43,214.10	4,103,368.70	52,127,653.06
2. 期初账面价值	-	56,910,388.67	282,607.52	43,214.10	4,681,415.75	61,917,626.04

9、使用权资产

项目	租赁土地	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额		3,726,566.92		309,046.40	4,035,613.32
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、期末余额		3,726,566.92		309,046.40	4,035,613.32
二、累计折旧					
1、期初余额		787,544.40		8,829.90	796,374.30
2、本年增加金额		590,658.30	-	79,469.10	670,127.40
3、本年减少金额					
4、期末余额		1,378,202.70	-	88,299.00	1,466,501.70
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值		2,348,364.22	-	220,747.40	2,569,111.62
2、期初账面价值		2,939,022.52		300,216.50	3,239,239.02

10、无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	非专利技术	铁路使用权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额				3,138,924.04	3,138,924.04
2.本期增加金额				75,221.24	75,221.24
(1)购置				75,221.24	75,221.24
(2)内部研发					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额				3,214,145.28	3,214,145.28
二、累计摊销					
1.期初余额				2,550,612.29	2,550,612.29
2.本期增加金额				70,268.31	70,268.31
(1)计提				70,268.31	70,268.31
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					

项 目	土地使用权	非专利技术	铁路使用权	软件	合 计
4.期末余额				2,620,880.60	2,620,880.60
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值				593,264.68	593,264.68
2.期初账面价值				588,311.75	588,311.75

11、开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	转入当期损益	转入固定资产	
2020 太阳能光伏发电与储能技术相结合的研究		2,905.00			2,905.00		
2021 大型吸收式热泵机组真空保持技术研究和示范应用		4,600.00			4,600.00		
2021 锅炉烟气低温省煤器耐磨损换热管束研究及应用		4,600.00			4,600.00		
2021 邯黄铁路沿线光伏项目工程实施技术研究与应用		480,975.63			480,975.63		
2021 河北省重点领域（行业）碳排放核算体系研发与应用		6,287.87			6,287.87		
2021 基于微服务架构的数字化招标采购平台的研发		1,139,690.45			1,139,690.45		
2021 农光互补项目集成支架安装分析与创新应用		470,771.63			470,771.63		

2021 热泵机组吸收 冷凝器换热管束停机 保养技术研究	600.00			600.00	
2022-01 基于喷射器 的湿冷机组乏汽供热 集成技术研究	518,590.32			518,590.32	
2022-02CO2 回用于 污废水软化处理的技 术研究	546,172.19			546,172.19	
2022-03 电极式锅炉 耦合供热机组选型及 控制策略研究	611,976.46			611,976.46	
2022-04 燃煤电厂智 慧掺烧集成技术及方 案研究	664,569.73			664,569.73	
2022-05 频繁调峰下 锅炉承压部件应力开 裂机理与防护技术研 究	921,005.52			921,005.52	
2022-06 污废水高效 降浊软化处理技术研 究	880,757.49			880,757.49	
2022-07 基于振荡波 35kV 及以下电缆局 部放电诊断技术研究	313,866.85			313,866.85	
2022 电化学储能参 与电力系统调频的控 制策略研究与应用	648,948.49			648,948.49	
2022 光伏项目集中 管理系统平台的研究 与应用	482,745.77			482,745.77	
其他	1,500.00			1,500.00	
碳资产核证及金融交 易服务平台	14,000,000.00			-	14,000,000.00
专利	103,624.26			103,624.26	
专利年费等费用	8,430.00			8,430.00	
合计	21,812,617.66			7,812,617.66	14,000,000.00

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
软件服务费	102,201.26		102,201.26	
装修费	1,524,644.40		278,062.92	1,246,581.48
其他	54,377.60		32,413.14	21,964.46

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
合计	1,681,223.26		412,677.32	1,268,545.94

13、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	4,925,948.93	1,006,205.78	3,285,012.55	662,227.69
固定资产减值准备	2,338,357.92	584,589.48	3,267,743.78	816,935.95
政府补助	709,946.69	142,549.12	869,946.67	182,549.13
其他				
合计	7,974,253.54	1,733,344.38	7,422,703.00	1,661,712.77

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	4,430,048.47	20,226,008.37
1至2年	807,878.50	1,862,719.53
2至3年	109,088.00	890,600.00
3年以上	2,711,600.00	2,105,000.00
合计	8,058,614.97	25,084,327.90

(2) 账龄超过1年的重要应付账款:

项目	期末余额	占期末总额比例(%)
中嘉远能科技发展(北京)有限公司	1,920,000.00	23.83
青岛爱康环保科技有限公司	630,000.00	7.82
秦皇岛晨睿信息科技有限公司	201,500.00	2.50
河北国冠建筑装饰工程有限公司	80,948.00	1.00
中创精仪(天津)科技有限公司	193,200.00	2.40
合计	3,025,648.00	37.55

15、合同负债

(1) 合同负债列示:

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

转让专利费	500,000.00	500,000.00
电商平台充值费	30,854,811.89	27,201,575.91
服务费	2,906,792.45	59,717.17
合计	34,261,604.34	27,761,293.08

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：

项目	期末余额	占期末总额比例 (%)
石家庄国融安能分布能源技术有限公司	500,000.00	1.54
合计	500,000.00	1.54

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,265,888.88	16,527,576.81	24,558,359.97	11,235,105.72
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,025,313.21	3,025,313.21	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,265,888.88	19,552,890.02	27,583,673.18	11,235,105.72

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,265,888.88	10,675,378.56	18,904,584.47	11,036,682.97
2、职工福利费		940,648.19	940,648.19	-
3、社会保险费		2,143,944.80	2,143,944.80	
其中： 医疗保险费		2,061,828.80	2,061,828.80	
工伤保险费		82,116.00	82,116.00	
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金		1,535,713.00	1,535,713.00	-
5、工会经费和职工教育经费		370,829.63	172,406.88	198,422.75
6、其他短期薪酬	-	861,062.63	861,062.63	-
合计	19,265,888.88	16,527,576.81	24,558,359.97	11,235,105.72

(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
1、基本养老保险		1,749,858.35	1,749,858.35	
2、失业保险费		110,427.96	110,427.96	
3、企业年金缴费		1,165,026.90	1,165,026.90	
合计		3,025,313.21	3,025,313.21	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	238,279.90	1,700,941.76
企业所得税	792,730.35	4,242,592.73
城市维护建设税	16,649.08	113,691.10
个人所得税	51,527.34	126,727.82
教育费附加	11,910.08	81,207.90
其他税费	1,110.90	3,920.60
合计	1,112,207.65	6,269,081.91

18、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	7,309,280.87	6,626,616.50
合计	7,309,280.87	6,626,616.50

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金和保证金	1,305,210.00	1,254,880.00
代扣代付款项	4,456,556.93	3,725,337.12
其他	1,547,513.94	1,646,399.38
合计	7,309,280.87	6,626,616.50

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
艾尼科环保技术(安徽)有限公司	454,620.00	质保期内
河北省电力勘测设计研究院	200,000.00	质保期内
集中党组经费	270,322.50	计提未使用
合计	924,942.50	

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	882,708.66	855,346.44
合计	882,708.66	855,346.44

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	174,407.55	67,007.32
其他	299,320.41	
合计	473,727.96	67,007.32

注：其他为按《股权转让协议》约定河北建投能源科学技术研究院有限公司 2022 年 9 月净利润应归属于河北建投能源投资股份有限公司的部分。

21、租赁负债

类别	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,593,392.83	3,252,150.49
减：未确认的融资费用	152,670.91	238,269.85
减：重分类至一年内到期的非流动负债	882,708.66	855,346.44
合计	1,558,013.26	2,158,534.20

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	869,946.67	105,970.00	252,268.14	723,648.53	政府补助
合计	869,946.67	105,970.00	252,268.14	723,648.53	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
秦热 1 号机组汽轮机节能改造	479,999.66		240,000.03		239,999.63	与资产相关
火电厂烟气水分及余热回收利用—燃煤机组水分回收与处理系统性能研究 4	40,638.79				40,638.79	与收益相关
火电厂烟气水分及余热回收利用—燃煤机组水分回收与处理系统性能研究 5	8,736.72				8,736.72	与收益相关
2022-06 污水高效降浊软化处理技术研究	-	10,000.00	10,000.00		-	与收益相关
创新型企业建设补助经费	300,000.00				300,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
河北科技大学拨付科技厅科技项目专项经费	40,571.50		2,268.11		38,303.39	与收益相关
科技企业研发投入后补助资金		95,970.00			95,970.00	与收益相关
合计	869,946.67	105,970.00	252,268.14		723,648.53	

23、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河北建设投资集团有限责任公司	83,422,500.00			83,422,500.00
河北建投能源投资股份有限公司	86,827,500.00			86,827,500.00
合计	170,250,000.00			170,250,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	2,302,243.06	8,263,093.43		10,565,336.49
合计	2,302,243.06	8,263,093.43		10,565,336.49

25、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	4,901,207.16			4,901,207.16
合计	4,901,207.16			4,901,207.16

26、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	26,520,385.65	16,911,623.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	26,520,385.65	16,911,623.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,053,236.43	18,861,320.32
减：提取法定盈余公积		827,928.73
提取任意盈余公积		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利		8,424,629.22
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	27,573,622.08	26,520,385.65

27、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	48,092,776.87	12,826,729.88	124,857,250.11	52,798,790.57
其他业务	74,476.35	-	383,397.71	
合 计	48,167,253.22	12,826,729.88	125,240,647.82	52,798,790.57

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	113,818.64	259,440.61
教育费附加	81,119.35	185,314.71
车船使用税	2,580.00	2,580.00
印花税	61,839.20	53,630.00
合 计	259,357.19	500,965.32

29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,012,758.55	30,964,154.94
劳动保护费	198,436.82	370,649.20
劳务费	99,750.48	-
办公费	114,448.05	420,374.73
税金	-	64,843.10
财产保险费	32,970.46	32,548.21
差旅费	631,905.51	-
修理费	-	203,912.82
折旧费	481,640.19	627,423.33
租赁费	1,001,129.26	-
物业费	1,071,596.63	-
运输费	-	140,695.75
广告费	12,298.50	-
中介机构费	1,177,975.32	467,009.07
无形资产摊销	21,478.59	3,564.36
环保支出	-	9,250.00
其他	984,330.39	5,603,752.07
合 计	18,840,718.75	38,908,177.58

30、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
融碳-2021 河北省重点领域（行业）碳排放核算体系研发与应用	6,287.87	9,428.50
研究院-2022-01 基于喷射器的湿冷机组乏汽供热集成技术研究	518,590.32	
研究院-2022-02CO2 回用于污废水软化处理的技术研究	546,172.19	
研究院-2022-03 电极式锅炉耦合供热机组选型及控制策略研究	611,976.46	
研究院-2022-04 燃煤电厂智慧掺烧集成技术及方案研究	664,569.73	
研究院-2022-05 频繁调峰下锅炉承压部件应力开裂机理与防护技术研究	921,005.52	
研究院-2022-06 污废水高效降浊软化处理技术研究	880,757.49	
研究院-2022-07 基于振荡波 35kV 及以下电缆局部放电诊断技术研究	313,866.85	
研究院-其他	1,500.00	
研究院-专利	103,624.26	141,206.13
电商分-2021 基于微服务架构的数字化招标采购平台的研发	1139690.45	
电商分-建投商务网与企业 ERP 系统间柔性智能接口的研究与应用		507,028.41
国融-2020 太阳能光伏发电与储能技术相结合的研究	2,905.00	4,716.98
国融-2021 大型吸收式热泵机组真空保持技术研究和示范应用	4,600.00	1,632,239.14
国融-2021 锅炉烟气低温省煤器耐磨损换热管束研究及应用	4,600.00	1,580,944.96
国融-2021 邯黄铁路沿线光伏项目工程实施技术研究与应用	480,975.63	344,914.62
国融-2021 农光互补项目集成支架安装分析与创新应用	470,771.63	457,966.09
国融-2021 热泵机组吸收冷凝器换热管束停机保养技术研究	600.00	730,677.19
国融-2022 电化学储能参与电力系统调频的控制策略研究与应用	648,948.49	-
国融-2022 光伏项目集中管理系统平台的研究与应用	482,745.77	-
国融-专利年费等费用	8,430.00	4,500.00
国融-2019 大型汽轮机发电机组卧式高压主汽阀拆装技术研发	-	800.00
国融-2019 电子招标投标交易平台三星认证	-	3,000.00
国融-2020 基于“互联网+”智慧采购系统的初步研究	-	3,000.00
国融-2020 自动控制技术在智能微网中的应用研究	-	4,716.98
国融-2021 山地光伏项目桩基础支架安装分析与创新应用	-	688,074.36
研究院-2019 增汽机系统提升燃煤机组供热能力技术		104,042.32
研究院-2021-01 超临界机组精处理系统再生废水减量化技术研究		729,169.86
研究院-2021-02 汽轮机油性状态评价研究		571,385.46
研究院-2021-03 空气预热器性能在线监测与预警技术研究		640,050.13
研究院-2021-04 电站气体绝缘封闭式组合电器在线监测技术研究		511,330.97
研究院-2021-05 基于蒸汽喷射器引射空冷机组排汽集中供热系统集成研究		514,539.00
研究院-2021-06 基于电磁导波技术的火力发电厂关键部件检测方法研究		1,715,225.68
研究院-211060351A 锅炉一次风粉气固两相流在线测控技术研究及应用		811,227.34
研究院-火电厂烟气水分及余热回收利用—燃煤机组水分回收与处理系统性能研究 4		356,861.73
研究院-火电厂烟气水分及余热回收利用—燃煤机组水分回收与处理系统性能研究 5		310,077.16
合 计	7,812,617.66	12,377,123.01

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	85,598.94	139,555.84
减：利息收入	1,715,514.58	571,897.53
银行手续费	11,068.32	10,426.78
合 计	-1,618,847.32	-421,914.91

32、其他收益

产生收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	391,644.53	976,912.11
代扣代缴个人所得税收入	20,962.39	19,390.70
增值税减免	37,926.08	67,021.55
其他	60,669.79	-
合 计	511,202.79	1,063,324.36

涉及政府补助的项目：

负债项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
国融-秦热1号机组汽轮机节能改造	240,000.03	320,000.04	与资产相关
研究院-燃煤机组水分回收与处理集成设计（四）		247,958.19	与收益相关
研究院-燃煤机组水分回收与处理工程应用（五）		174,682.99	与收益相关
研究院-211060351A 锅炉一次风粉气固两相流在线测控技术研究及应用		200,000.00	与收益相关
研究院-2022-06 污废水高效降浊软化处理技术研究	10,000.00		与收益相关
融碳-河北科技大学拨付科技厅科技项目专项经费	2,268.11	9,428.50	与收益相关
稳岗补贴	139,376.39	24,842.39	与收益相关
合 计	391,644.53	976,912.11	

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产处置收益		1,520,000.00
其他	-299,320.41	
合 计	-299,320.41	1,520,000.00

注：其他为按《股权转让协议》约定河北建投能源科学技术研究院有限公司 2022 年 9 月净利润应归属于河北建投能源投资股份有限公司的部分。

34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-1,639,552.75	-1,547,463.63
其他应收款坏账准备	-1,383.60	-58,664.50
合 计	-1,640,936.35	-1,606,128.13

35、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产清理（损失以“-”列示）	407.08	
合 计	407.08	

36、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	50,000.01	3,003.02	50,000.01
合 计	50,000.01	3,003.02	50,000.01

注：本期无计入营业外收入的政府补助。

37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		814.94	
其中：固定资产处置损失		814.94	
无形资产处置损失			
税收滞纳金	1,965,914.64		1,965,914.64
其他		1,094.17	
合 计	1,965,914.64	1,909.11	1,965,914.64

38、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,482,734.85	3,440,229.38
递延所得税费用	-71,631.61	-245,753.31
合 计	1,411,103.24	3,194,476.07

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,715,514.58	571,897.53

保证金	0.00	132,615.00
政府补助	295,640.06	595,372.59
往来收款	13,942,662.19	6,570,286.71
其他	979.38	0.15
合计	15,954,796.21	7,870,171.98

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	202,290.00	1,729,266.72
往来付款	23,549,271.46	17,180,329.51
其他费用类支出	2,919,352.07	9,893,684.02
其他	2,003,897.80	1,094.17
合计	28,674,811.33	28,804,374.42

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,290,919.68	18,861,320.32
加: 资产减值准备	1,640,936.35	1,606,128.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,029,560.26	14,854,018.22
使用权资产折旧	670,127.40	796,374.30
无形资产摊销	70,268.31	68,617.32
长期待摊费用摊销	412,677.32	257,668.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	814.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	85,598.94	139,555.84
投资损失(收益以“-”号填列)	-299,320.41	-1,520,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-71,631.61	-245,753.31
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)	-213,504.47	5,416,311.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,713,864.23	8,192,178.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-38,771,244.75	-1,189,335.88
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-22,869,477.21	47,237,898.31

项 目	本期发生额	上期发生额
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	122,638,344.47	95,821,731.27
减：现金的期初余额	95,821,731.27	74,716,904.26
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	26,816,613.20	21,104,827.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	122,638,344.47	95,821,731.27
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	122,638,344.47	95,821,731.27
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	122,638,344.47	95,821,731.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
河北建投融碳资产管理有限公司	河北石家庄	河北石家庄	40.848		设立
河北建投能源科学技术研究院有限公司	河北石家庄	河北石家庄	100.00		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

根据子公司河北建投融碳资产管理有限公司于 2022 年 6 月 28 日召开的第二次股东大会决议内容，增加河北建设投资集团有限责任公司、河北建投能源投资股份有限公司、新天绿色能源股份有限公司为公司新股东，公司注册资本由 10,000,000.00 元增加到 24,481,000.93 元。各股东已于 2022 年 7 月完成出资，2022 年 7 月 22 日已完成增资工商注册登记。本公司对子公司河北建投融碳资产管理有限公司的持股比例由 100%下降为 40.848%，但仍享有控制权，并纳入合并范围。增资情况如下表所示：

股东（或发起人）姓名或名称	出资时间	出资方式	出资额	出资比例（%）
河北建设投资集团有限责任公司	2022-7-14	货币	2,896,200.19	11.8304
河北建投能源投资股份有限公司	2022-7-22	货币	5,792,400.37	23.6608
新天绿色能源股份有限公司	2022-7-21	货币	5,792,400.37	23.6608
河北建投国融能源服务有限公司	历史实缴出资额	货币	10,000,000.00	40.8480
合计			24,481,000.93	100.0000

3、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

6、其它

无

九、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

企业名称	注册地址	统一社会信用代码	业务性质	与本公司关系	公司类型
河北建投能源投资股份有限公司	石家庄市	91130100236018805C	投资、建设、经营管理以电力生产为主的能源项目	控股股东	股份有限公司

续：

企业名称	法定代表人	注册资本	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业的表决权比例%	本企业最终控制方
河北建投能源投资股份有限公司	王双海	1,791,626,376.00	51.00	51.00	河北建设投资集团有限责任公司

2、本企业子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1、在子公司中的权益

3、本公司合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
隆尧天唯热电有限公司	控股子公司的子公司
河北建投任丘热电有限责任公司	同属控股股东子公司
河北建投沙河发电有限责任公司	同属控股股东子公司
河北建投宣化热电有限责任公司	同属控股股东子公司
河北西柏坡第二发电有限责任公司	同属控股股东子公司
河北西柏坡发电有限责任公司	同属控股股东子公司
建投承德热电有限责任公司	同属控股股东子公司
建投邢台热电有限责任公司	同属控股股东子公司
建投遵化热电有限责任公司	同属控股股东子公司
秦皇岛秦热发电有限责任公司	同属控股股东子公司
邢台国泰发电有限责任公司	同属控股股东子公司
河北建投能源贸易有限公司	同属控股股东子公司
河北建投明佳物业服务有限公司	受同一最终控制方控制
衡水恒兴发电有限责任公司	同属控股股东子公司
河北建投蔚州风能有限公司	受同一最终控制方控制
新天绿色能源围场有限公司	受同一最终控制方控制
灵丘建投衡冠风能有限公司	受同一最终控制方控制
蔚县新天风能有限公司	受同一最终控制方控制
昌黎新天风能有限公司	受同一最终控制方控制
河北建投张家口风能有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
崇礼建投华实风能有限公司	受同一最终控制方控制
建投燕山(沽源)风能有限公司	受同一最终控制方控制
河北建投智慧财务服务有限公司	受同一最终控制方控制
河北建设投资集团有限责任公司	最终控制方
河北建投龙源崇礼风能有限公司	受同一最终控制方控制
河北建投新能源有限公司康保三夏天风能分公司	受同一最终控制方控制
河北建投中兴风能有限公司	受同一最终控制方控制
张北华实建投风能有限公司	受同一最终控制方控制
张北建投华实风能有限公司	受同一最终控制方控制
河北建投工程建设有限公司	受同一最终控制方控制
张家口宣化建投供热有限责任公司	同属控股股东子公司
新天绿色能源投资(北京)有限公司	受同一最终控制方控制
新天河北电力销售有限公司	受同一最终控制方控制
河北神源实业有限公司	同属控股股东子公司
河北建投建能电力燃料物资有限公司	同属控股股东子公司
河北任华供热有限责任公司	控股子公司的子公司
其他对本公司子公司施加重大影响的投资方	对本公司子公司施加重大影响的投资方

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北建投明佳物业服务有限公司	物业服务费	624,083.81	536,861.04
河北建投智慧财务服务有限公司	共享服务费	150,943.40	141,509.44
合计		775,027.21	678,370.48

② 销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北建投能源投资股份有限公司	技术服务费		1,992,264.20
隆尧天唯热电有限公司	技术服务费		281,132.08
河北建投任丘热电有限责任公司	技术服务费	2,120,283.00	2,484,339.50
河北建投沙河发电有限责任公司	技术服务费	3,783,018.98	4,325,943.58
河北建投宣化热电有限责任公司	技术服务费	315,094.33	2,962,264.16
河北西柏坡第二发电有限责任公司	技术服务费	3,301,698.03	4,320,754.75
河北西柏坡发电有限责任公司	技术服务费	66,981.14	
建投承德热电有限责任公司	技术服务费	2,046,698.10	2,575,471.68
建投邢台热电有限责任公司	技术服务费	2,167,452.82	2,693,584.80
建投遵化热电有限责任公司	技术服务费	66,981.13	83,962.26
秦皇岛秦热发电有限责任公司	技术服务费	94,339.62	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
邢台国泰发电有限责任公司	技术服务费	141,509.44	
河北西柏坡发电有限责任公司	节能服务	125,000.00	870,000.00
河北西柏坡第二发电有限责任公司	节能服务	1,038,300.00	2,030,000.00
建投邢台热电有限责任公司	节能服务		7,543,913.79
秦皇岛秦热发电有限责任公司	节能服务	2,957,849.21	5,253,204.23
邢台国泰发电有限责任公司	节能服务	9,000,000.00	13,975,811.00
河北建投能源贸易有限公司	平台年费	1,698.11	
河北建投明佳物业服务有限公司	电子商城货款	767,228.33	720,700.26
建投遵化热电有限责任公司	电子商城货款	29,340.51	32,204.34
河北西柏坡发电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	1,800,699.44
河北西柏坡第二发电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	856,352.96
建投承德热电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	1,296,040.19
秦皇岛秦热发电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	2,525,742.54
邢台国泰发电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	1,533,029.72
河北建投任丘热电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	1,190,297.00
河北建投宣化热电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	1,253,465.39
建投邢台热电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	2,060,762.40
衡水恒兴发电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	1,231,683.13
建投遵化热电有限责任公司	碳资产管理服务	141,509.43	687,376.83
河北西柏坡发电有限责任公司	配额交易收入	2,061,792.51	
河北西柏坡第二发电有限责任公司	配额交易收入	565,566.06	
秦皇岛秦热发电有限责任公司	配额交易收入	2,056,603.77	
河北建投宣化热电有限责任公司	配额交易收入	514,150.96	
衡水恒兴发电有限责任公司	配额交易收入	514,150.96	
建投遵化热电有限责任公司	配额交易收入	514,150.96	
河北建投蔚州风能有限公司	CDM 交易收入	1,256,085.43	
新天绿色能源围场有限公司	CDM 交易收入	1,377,957.86	65,733.25
灵丘建投衡冠风能有限公司	绿证交易收入	34,597.47	
蔚县新天风能有限公司	绿证交易收入	96,438.45	289,032.03
昌黎新天风能有限公司	绿证交易收入	12,273.38	
河北建投蔚州风能有限公司	其他	452,152.70	145,761.53
河北建投沙河发电有限责任公司	碳资产交易		242,287.13
河北建投张家口风能有限公司	碳资产交易		109,584.82
崇礼建投华实风能有限公司	碳资产交易		147,063.53
建投燕山（沽源）风能有限公司	碳资产交易		107,054.20
合计		38,894,487.56	67,687,516.72

(2) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期发生额	上期发生额
河北建设投资集团有限责任公司	河北建投国融能源服务有限公司	房屋租赁费	2022/1/1	2022/12/31	1,636,634.97	1,636,634.97
合计					1,636,634.97	1,658,666.97

(3) 关联担保情况

无

6、关联方应收、应付款项

(1) 应收关联方款项

报表项目	公司名称	期末余额	期初余额
应收账款	昌黎新天风能有限公司	78,717.47	65,707.69
应收账款	崇礼建投华实风能有限公司	129,130.81	114,969.10
应收账款	河北建投龙源崇礼风能有限公司	78,605.16	78,605.16
应收账款	河北建投明佳物业服务有限公司	616,489.59	11,350.50
应收账款	河北建投能源投资股份有限公司	2,111,800.00	2,111,800.00
应收账款	河北建投任丘热电有限责任公司	2,308,600.00	3,746,700.00
应收账款	河北建投沙河发电有限责任公司	3,959,710.00	2,695,210.00
应收账款	河北建投蔚州风能有限公司	632,077.58	152,795.73
应收账款	河北建投新能源有限公司康保三夏天风能分公司	11,898.23	11,898.23
应收账款	河北建投宣化热电有限责任公司	7,768,976.00	6,784,976.00
应收账款	河北建投张家口风能有限公司	128,404.69	128,404.69
应收账款	河北建投中兴风能有限公司	47,286.78	47,286.78
应收账款	河北西柏坡第二发电有限责任公司	5,941,716.51	5,177,916.50
应收账款	河北西柏坡发电有限责任公司	3,227,616.50	881,116.50
应收账款	衡水恒兴发电有限责任公司	895,000.00	200,000.00
应收账款	建投承德热电有限责任公司	3,628,500.60	1,309,000.60
应收账款	建投邢台热电有限责任公司	4,880,460.00	3,314,960.00
应收账款	建投燕山(沽源)风能有限公司	394,908.71	394,908.71
应收账款	建投遵化热电有限责任公司	221,000.00	
应收账款	灵丘建投衡冠风能有限公司	117,235.20	159,099.26
应收账款	隆尧天唯热电有限公司	198,000.00	298,000.00
应收账款	秦皇岛秦热发电有限责任公司	8,463,218.20	4,209,368.99

报表项目	公司名称	期末余额	期初余额
应收账款	蔚县新天风能有限公司	332,932.75	230,707.99
应收账款	新天绿色能源围场有限公司	69,356.90	69,356.90
应收账款	邢台国泰发电有限责任公司	9,150,000.00	200,000.00
应收账款	张北华实建投风能有限公司	33,094.48	33,094.48
应收账款	张北建投华实风能有限公司	84,598.46	162,033.97
应收账款	河北建投工程建设有限公司		860.00
应收账款	张家口宣化建投供热有限责任公司		51,500.00
其他应收款	秦皇岛秦热发电有限责任公司	2,000.00	2,000.00
其他应收款	河北建投宣化热电有限责任公司	200,000.00	200,000.00
其他应收款	河北建设投资集团有限责任公司	978,169.24	159,851.75
其他应收款	河北西柏坡发电有限责任公司	4,000.00	4,000.00
其他应收款	新天绿色能源投资（北京）有限公司	1,836.00	1,836.00

(2) 应付关联方款项

报表项目	公司名称	期末余额	期初余额
应付账款	河北建投智慧财务服务有限公司		75,000.00
应付账款	新天河北电力销售有限公司	24,423.93	24,423.93
其他应付款	河北建投张家口风能有限公司	323,075.27	323,075.27
其他应付款	河北建投中兴风能有限公司	118,216.94	118,216.94
其他应付款	河北建投蔚州风能有限公司	381,989.33	381,989.33
其他应付款	河北建投龙源崇礼风能有限公司	196,512.90	196,512.90
其他应付款	崇礼建投华实风能有限公司	284,542.02	249,137.75
其他应付款	灵丘建投衡冠风能有限公司	261,504.04	169,820.74
其他应付款	张北华实建投风能有限公司	198,613.11	198,613.11
其他应付款	建投燕山（沽源）风能有限公司	280,163.62	280,163.62
其他应付款	张北建投华实风能有限公司	37,896.44	
其他应付款	蔚县新天风能有限公司	640,075.24	384,513.33
其他应付款	昌黎新天风能有限公司	142,037.25	109,512.81
其他应付款	新天绿色能源围场有限公司	173,392.25	173,392.25
合同负债	秦皇岛秦热发电有限责任公司	155,830.50	
合同负债	建投遵化热电有限责任公司	73,906.20	
合同负债	河北西柏坡发电有限责任公司	100,000.00	
合同负债	河北西柏坡第二发电有限责任公司	100,000.00	
合同负债	河北建投宣化热电有限责任公司	100,000.00	

报表项目	公司名称	期末余额	期初余额
合同负债	建投遵化热电有限责任公司	100,000.00	20,504.40
合同负债	河北神源实业有限公司		100,000.00
合同负债	河北建投能源贸易有限公司		100,000.00

7、关联方存款

报表项目	公司名称	期末余额	期初余额
货币资金-银行存款	河北建投集团财务有限公司	122,113,807.44	95,811,944.99

续：

报表项目	公司名称	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	河北建投集团财务有限公司	1,660,021.88	519,498.37

8、关联承诺事项

无

十、承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

河北建投能源投资股份有限公司（以下简称“建投能源”）2022年8月23日召开的总经理办公会议纪要（（2022）36号）议定：建投能源决定收购本公司全资子公司河北建投能源科学技术研究院有限公司（以下简称“研究院”）100%股权。

2022年12月20日本公司与建投能源签订了《股权转让协议》，研究院已于2022年12月27日完成工商变更，变更后建投能源对其持股100%。

十二、其他重要事项

无

十三、公司财务报表有关项目附注

1、应收账款

（1）应收账款分类披露：

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(%)	

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,164,325.49	100.00	2,512,666.47	6.26	37,651,659.02
其中：账龄组合	40,164,325.49	100.00	2,512,666.47	6.26	37,651,659.02
合计	40,164,325.49	100.00	2,512,666.47	6.26	37,651,659.02

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,592,504.32	100.00	1,565,673.72	3.86	39,026,830.60
其中：账龄组合	40,592,504.32	100.00	1,565,673.72	3.86	39,026,830.60
合计	40,592,504.32	100.00	1,565,673.72	3.86	39,026,830.60

①期末无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	25,378,477.13	-	-
1至2年	10,209,460.00	1,020,946.00	10.00
2至3年	2,654,912.36	530,982.47	20.00
3至4年	1,921,476.00	960,738.00	50.00
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	40,164,325.49	2,512,666.47	6.26

(2) 按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	25,378,477.13
1至2年	10,209,460.00

账龄	账面余额
2至3年	2,654,912.36
3至4年	1,921,476.00
4至5年	-
5年以上	-
合计	40,164,325.49

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,565,673.72	946,992.75			2,512,666.47
合计	1,565,673.72	946,992.75			2,512,666.47

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
河北冀电电力工程设计咨询有限公司	客户	18,476,283.45	1年以内、1-2年、2-3年	46.00
邢台国泰发电有限责任公司	客户	9,000,000.00	1年以内	22.41
秦皇岛秦热发电有限责任公司	客户	3,057,849.21	1年以内	7.61
建投邢台热电有限责任公司	客户	2,532,960.00	1年以内、1-2年	6.31
河北建投宣化热电有限责任公司	客户	2,333,976.00	1-2年、3-4年	5.81
合计		35,401,068.66		88.14

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	45,874,357.46	38,656,990.58
其他应收款	1,224,357.45	744,607.60
合计	47,098,714.91	39,401,598.18

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金/押金	1,214,144.24	381,851.75
其他	110,213.21	462,755.85

合 计	1,324,357.45	844,607.60
-----	--------------	------------

②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）	
2022 年 1 月 1 日余额	100,000.00			100,000.00
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日余额	100,000.00			100,000.00

③按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,124,357.45	644,607.60
1 至 2 年	-	
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	-	200,000.00
4 至 5 年	200,000.00	
5 年以上	-	
合 计	1,324,357.45	844,607.60

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	100,000.00				100,000.00
合 计	100,000.00				100,000.00

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
河北建投能源科学技术研究院有限公司	23,079,589.53	15,862,222.65
唐山冀钰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	22,794,767.93	22,794,767.93
合计	45,874,357.46	38,656,990.58

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,900,000.00		38,900,000.00	38,900,000.00		38,900,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	38,900,000.00		38,900,000.00	38,900,000.00		38,900,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河北建投能源科学技术研究院有限公司	28,900,000.00			28,900,000.00		
河北建投融碳资产管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	38,900,000.00			38,900,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	22,089,808.47	10,261,110.80	74,065,006.46	48,778,419.47
其他业务	74,476.35	-	451,459.97	-
合计	22,164,284.82	10,261,110.80	74,516,466.43	48,778,419.47

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产处置收益		1,520,000.00
成本法核算的长期股权投资收益	7,217,366.88	7,785,169.46
合计	7,217,366.88	9,305,169.46

本财务报表由董事会通过及批准发布。

公司名称：河北建投国融能源服务有限公司



企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2023年2月10日

日期：2023年2月10日

日期：2023年2月10日



营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)₍₄₋₁₎

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 黄锦辉



出资额 1951万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2023

年

01

月

13

日



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

说明

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

发证机关

二〇一八年十月十日



中华人民共和国财政部制

4

证书编号: 130000190390
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1998年6月22日
 Date of issuance

年度检验登记

CPA 注册 2020
 HEBICPA
 CHANGING THE ACCOUNTING ENVIRONMENT

CPA 注册 2019
 HEBICPA
 CHANGING THE ACCOUNTING ENVIRONMENT

CPA 注册 2018
 HEBICPA
 CHANGING THE ACCOUNTING ENVIRONMENT

CPA 注册 2017
 HEBICPA
 CHANGING THE ACCOUNTING ENVIRONMENT

CPA 注册 2016
 HEBICPA
 CHANGING THE ACCOUNTING ENVIRONMENT

2021

HEBICPA
 CHANGING THE ACCOUNTING ENVIRONMENT

QR Code

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

安达会计师事务所(普通合伙)
 4976

姓名: 覃志基
 Full name: QIN ZHIGUO
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1968-02-02
 Date of birth: 1968-02-02
 工作单位: 安达会计师事务所有限公司
 Working unit: ANDA ACCOUNTING FIRM CO., LTD.
 身份证号码: 130105080202093
 Identity card No: 130105080202093

覃志基

130105080202093

ANDA ACCOUNTING FIRM CO., LTD.




8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

9

10

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit of CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs


转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

11

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

101050524976





年度检验登记



年 月 日

证书编号: 110001547494
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2017 年 08 月 08日
 Date of Issuance



姓名 张爱珠
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1985-11-18
 Date of birth
 工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
 Working unit
 身份证号码 13018519851118138X
 Identity card No.