

证券代码：832597

证券简称：中移能

主办券商：中泰证券



中移能

NEEQ: 832597

山东中移能节能环保科技股份有限公司



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、公司负责人于静、主管会计工作负责人于静及会计机构负责人（会计主管人员）马创湘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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司于2022年11月24日发布对外财务资助公告，介于介休市衡展贸易有限公司多次无偿为公司介绍客户，一直保持良好合作，对接资源，介绍潜在客户。拟向对方提供借款4700元人民币，利率为0，用于年底生产经营周转，借款期限180天。受行业大环境影响，对方资金周转困难，公司于2023年1月19日收回300万元，2月22日收回200万元。虽原协议并未到期，但公司主动对接对方，签订分期付款协议。拟于4月26日收回1150万元，余款3050万元自5月31日起执行有息借款，年化利率4%，本金分三期还款，2023年7月31日前还款1050万元，9月30日前还款1050万元，11月30日之前还款950万元。

因介休市衡展贸易有限公司未能按照借款协议约定偿付到期借款，审计师虽然实施了函证、检查等必要的审计程序，但仍未能取得充分、适当的审计证据，对该项其他应收款余额是否能够收回认为存在不确定性。

公司于2024年4月8日与介休市衡展贸易有限公司签订借款合同补充协议，同意将借款本金3050万延期1年，延期期限自2024年4月1日至2025年3月31日，年化利率3.5%。公司管理层持续跟踪还款进展，加大催收力度，争取早日收回借款。

- 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

无

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况 .....	109

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、中移能	指	山东中移能节能环保科技股份有限公司
济源中移能	指	济源中移能节能环保科技有限公司，公司全资子公司
介休中移能	指	介休中移能节能环保科技有限公司，公司全资子公司
公司章程	指	《山东中移能节能环保科技股份有限公司公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
EMC	指	合同能源管理（Energy Management Contracting）的缩写。节能服务公司与能源消耗企业合作，投资、设计、建设余热回收利用项目，建成后负责项目的运营管理并与合作业主分享节能效益
安泰集团	指	山西安泰集团股份有限公司，与公司无关联关系，系公司客户
干熄焦	指	干法熄焦(Coke Dry Quenching)简称干熄焦(CDQ),是相对于湿熄焦而言,采用惰性气体熄灭赤热焦炭的一种熄焦方法
天铁干熄焦项目	指	公司 EPC 方式承包北京博奇电力科技有限公司之天津铁厂干熄焦及 360 平米、350 平米烧结机余热利用项目工程
宏安干熄焦项目	指	公司 EPC 方式承包山西宏安焦化科技有限公司 150T/H 干熄焦及余热回收利用项目工程
首山干熄焦项目	指	公司 EPC 方式承包河南平煤神马首山化工科技有限公司 220 万吨/年焦化大型化产业升级项目之 125T/H 干熄焦工程
南耀污水处理项目	指	公司 EPC 方式承包山西南耀集团昌晋苑焦化有限公司 160T/H 综合污水深度处理及蒸发结晶工程
南耀昌晋苑 2 期干熄焦项目	指	公司 EPC 方式承包山西南耀集团昌晋苑焦化有限公司备用 160T/H 干熄焦工程
济源金马合同能源管理项目	指	公司与河南金马能源股份有限公司（原济源市金马焦化有限公司）以 EMC 模式合作的位于济源的 160T/H 干熄焦余热发电和 160T/H 焦化废水深度处理项目
安泰集团焦炉烟气余热利用项目	指	公司与山西安泰集团股份有限公司（含山西宏安焦化科技有限公司）以 EMC 模式合作的位于介休的两组焦炉（2×55 孔焦炉和 2×65 孔焦炉）的烟气循环利用项目、焦炉烟气脱硝项目和焦炉烟气余热利用项目
天津铁厂	指	天津铁厂有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东中移能节能环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG ZHONGYINENG ENERGY CONSERVATION ENVIRONMENTAL PROTECTION TECHNOLOGY CO.,LTD.		
	-		
法定代表人	于静	成立时间	2011 年 8 月 16 日
控股股东	控股股东为（于静）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于静），一致行动人为（路璐）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-75-科技推广和应用服务业--751-技术推广服务-7514-节能技术推广服务		
主要产品与服务项目	干熄焦余热发电、专利技术授权及工程技术一揽子服务、合同能源管理业务		
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	中移能	证券代码	832597
挂牌时间	2015 年 8 月 6 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）	107,750,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	路璐	联系地址	济南市历下区龙奥北路 8 号玉兰广场 1 号楼 2102 室
电话	0531-81252788	电子邮箱	lulusdzyn@163.com
传真	0531-81252788		
公司办公地址	济南市历下区龙奥北路 8 号 玉兰广场 1 号楼 2102 室	邮政编码	250000
公司网址	http://www.832597.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137010057559361X5		
注册地址	山东省济南市槐荫区美里湖办事处美里湖南路 1 号		
注册资本（元）	107,750,000	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

公司是处于科技推广和应用服务业的余热回收及循环再利用企业，主营业务为：干熄焦余热发电及水处理等节能环保项目的投资、开发和运营管理服务；同时利用干熄焦余热发电、焦化废水处理、焦炉烟气余热利用、烟气循环利用、焦炉烟气脱硝等节能环保工程项目的技术和管理优势为客户提供工程技术一揽子服务。

公司通过合同能源管理模式、工程技术服务模式及直接供热模式与客户合作。公司为合同能源管理备案企业。公司提供的主要产品和服务包括干熄焦余热发电产生的电力、焦粉、蒸汽和焦炉烟气余热利用产生的蒸汽等产品及焦化废水处理服务。

报告期内，公司商业模式未发生变化，继续深化从低温余热领域向高温余热领域的变革，延续上期以济源金马合同能源管理项目运营产生的电力、焦粉、蒸汽和安泰集团焦炉烟气余热利用产生的蒸汽为主要产品和核心收入来源；工程技术一揽子服务业务也保持持续增长的模式。

报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2023 年 11 月 29 日再次被评为国家高新技术企业,有效期至 2026 年 11 月 29 日

### 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	192,050,179.87	151,561,973.87	26.71%
毛利率%	6.94%	7.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,256,543.99	-9,891,499.47	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,025,772.30	-10,402,106.59	-
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）	-13.03%	-8.02%	-
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）	-13.73%	-8.43%	-
基本每股收益	-0.13	-0.09	-

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	242,908,816.46	345,597,503.55	-29.71%
负债总计	140,566,679.02	229,053,375.25	-38.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	102,287,584.31	116,544,128.30	-12.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.95	1.08	-12.04%
资产负债率%（母公司）	62.55%	67.25%	-
资产负债率%（合并）	57.87%	66.28%	-
流动比率	0.99	0.96	-
利息保障倍数	-1.98	-1.08	-
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	-11,143,049.16	46,748,567.39	-123.84%
应收账款周转率	2.82	3.33	-
存货周转率	3.50	1.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-29.71%	7.99%	-
营业收入增长率%	26.71%	-58.43%	-
净利润增长率%	0.00%	-149.71%	-

### 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	1,843,711.55	0.76%	8,844,482.10	2.56%	-79.15%
应收票据					
应收账款	65,779,235.20	27.08%	24,171,207.32	6.99%	172.14%
应收款项融资	5,476,183.93	2.25%	4,500,000.00	1.30%	21.69%
预付款项	3,814,109.78	1.57%	5,596,203.25	1.62%	-31.84%
其他应收款	29,752,282.64	12.25%	48,648,792.05	14.08%	-38.84%
存货	8,314,629.24	3.42%	93,920,290.73	27.18%	-91.15%
合同资产	19,244,929.00	7.92%	23,946,650.00	6.93%	-19.63%
其他流动资产	79,828.89	0.03%	4,474,050.25	1.29%	-98.22%
固定资产	107,947,178.75	44.44%	129,355,770.81	37.43%	-16.55%
使用权资产	514,761.17	0.21%	933,109.88	0.27%	-44.83%
无形资产	84,379.50	0.03%	1,000,000.39	0.29%	-91.56%
长期待摊费用	57,586.81	0.02%	106,946.77	0.03%	-46.15%
其他非流动资产	0.00	0.00%	100,000.00	0.03%	-100.00%

短期借款	33,563,563.19	13.82%	36,069,187.88	10.44%	-6.95%
应付账款	77,883,608.12	32.06%	84,591,672.90	24.48%	-7.93%
合同负债	8,192,684.91	3.37%	77,892,827.72	22.54%	-89.48%
应付职工薪酬	3,374,119.87	1.39%	2,173,816.10	0.63%	55.22%
应交税费	677,238.16	0.28%	547,931.34	0.16%	23.60%
其他应付款	10,669,385.39	4.39%	17,144,201.37	4.96%	-37.77%
一年内到期的非流动负债	555,764.29	0.23%	641,465.26	0.19%	-13.36%
其他流动负债	1,028,315.09	0.42%	4,802,677.06	1.39%	-78.59%
长期借款	4,511,000.00	1.86%	4,510,000.00	1.30%	0.02%
递延收益	111,000.00	0.05%	150,296.30	0.04%	-26.15%

### 项目重大变动原因：

1. 应收账款期末余额 65,779,235.20 元，较上年期末增加 41,608,027.88 元，增幅 172.14%，原值净增 49,446,863.77 元，受焦化行业大环境不景气影响，本公司干熄焦及纵深产业客户资金链受到严重影响，货款给付延迟，主要项目情况如下：
  - 1) 天铁干熄焦项目质保金 22,657,000.00 元由合同资产转为应收账款，
  - 2) 宏安干熄焦项目竣工，净增应收账款山西宏安焦化科技有限公司 2,855,412.04 元，山西安泰集团股份有限公司电业分公司 2,738,880.00 元；
  - 3) 济源金马合同能源管理项目净增应收账款 4,809,236.73 元；
  - 4) 南耀污水处理项目本期开展，新增应收账款 5,772,000.00 元，
  - 5) 安泰集团焦炉烟气余热利用项目净增应收账款山西宏安焦化科技有限公司 4,468,928.00 元，山西安泰集团股份有限公司煤化分公司 5,845,407.00 元；
2. 其他应收款期末余额 29,752,282.64 元，较上年期末减少 18,896,509.41 元，减幅 38.84%，主要原因系收回介休衡展贸易有限公司借款 16,500,000.00 元所致；
3. 存货期末余额 8,314,629.24 元，较上年期末减少 85,605,661.49 元，减幅 91.15%，主要原因系宏安干熄焦项目竣工，设备结转所致；
4. 其他流动资产期末余额 79,828.89 元，较上年期末减少 4,394,221.36 元，减幅 98.22%，主要原因系待抵扣进项税额减少所致；
5. 应付账款期末余额 77,883,608.12 元，较上年期末减少 6,708,064.78 元，减幅 7.93%，1 年期以上应付账款新增 10,152,414.34 元，主要原因系行业不景气，项目回款不及时导致应付账款支付较少；
6. 合同负债期末余额 8,192,684.91 元，较上年减少 69,700,142.81 元，减幅 89.48%，主要原因系宏安干熄焦项目竣工结转所致；

## （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	192,050,179.87	-	151,561,973.87	-	26.71%
营业成本	178,728,550.65	93.06%	139,792,966.32	92.23%	27.85%
毛利率%	6.94%	-	7.77%	-	-
销售费用	898,324.80	0.47%	803,725.53	0.53%	11.77%
管理费用	9,626,885.42	5.01%	11,681,350.88	7.71%	-17.59%
研发费用	4,444,622.61	2.31%	2,847,368.78	1.88%	56.10%
财务费用	3,913,704.77	2.04%	4,509,989.55	2.98%	-13.22%
信用减值损失	-10,099,629.61	-5.26%	-3,439,961.17	-2.27%	
资产减值损失	247,459.00	0.13%	-1,260,350.00	-0.83%	
其他收益	3,774,705.54	1.97%	3,838,924.46	2.53%	-1.67%
资产处置收益	-1,073,063.96	-0.56%			
营业利润	-12,709,574.38	-6.62%	-9,752,398.14	-6.43%	30.32%
营业外收入	34,117.77	0.02%	6,920.53	0.00%	392.99%
营业外支出	38,373.27	0.02%	18,358.63	0.01%	109.02%
所得税费用	807,634.46	0.42%	127,663.23	0.08%	532.63%
净利润	-13,521,464.34	-7.04%	-9,891,499.47	-6.53%	36.70%

#### 项目重大变动原因：

1. 报告期内营业收入实现 192,050,179.87 元，较上期增加 26.71%，营业成本 178,728,550.65 元，较上期增加 27.85%，报告期毛利率 6.94%，较上期减少了 0.83%个百分点，本期收入构成较上年同期发生较大变动，主要原因如下：
  - 1) 济源金马合同能源管理项目本期营业收入 67,321,637.33 元，较上年同期增加 1,055,558.30 元，增幅 1.59%，营业成本 57,299,811.15 元，较上年同期增加 5,636,996.53 元，增幅 10.91%，成本增幅大于收入增幅，主要原因客户上年同期涉及补偿焦炭不足影响，增加发电收入补偿 3,185,363.04 元，减少成本焦炭余热采购支出 2,746,967.26 元；另机物料消耗 2023 年较 2022 年增加 2,717,494.81 元，主要原因系非计划停机大修更换锅炉过热器等所致；
  - 2) 安泰焦炉烟气余热利用项目本期营业收入 13,153,870.00 元，较上年同期减少 2,036,061.00 元，减幅 13.40%；本期营业成本 10,490,289.54 元，较上年同期减少 3,441,302.53 元，减幅 24.70%，主要原因收入方面，系钢铁大环境影响，客户焦炉限产，蒸汽产出降低；成本方面，折旧采用

工作量法，随收入相应计提减少，另一方面，本年外协保运技术服务费用减少所致；

- 3) 设备及安装业务本期营业收入 101,277,786.22 元，较上年同期增加 31,474,460.25 元，增幅 45.09%，营业成本 101,311,664.56 元，较上年同期增加 27,248,241.32 元，增幅 36.79%，主要原因系宏安干熄焦项目设备占合同绝对比重，本年竣工，设备移交导致收入增加。上年同期首山干熄焦项目成本预计不足，导致倒挂。本年亏损收窄，但仍处于倒挂，主要原因 1、宏安干熄焦项目扫尾竣工，主要结转干熄焦设备收入，同时项目设备系外购，金额占合同绝对比重，执行特殊收入准则，基本无毛利；2、南耀昌晋苑 2 期干熄焦项目，因客户受大环境影响，资金周转不畅，遭遇合同临时中止，本期收入执行谨慎性原则，同时结合预收款，按已发生成本确认收入；3、为保证应收账款及时回流，本年发生小额往期项目维修维护。以上 3 项原因，导致本期毛利为负；
- 4) 本年新增南耀污水处理项目，新增营业收入 10,162,831.75 元，营业成本 9,565,193.56 元，基本委托第三方运营，故毛利较低。
2. 毛利率本期 6.94%，上年同期为 7.77%，较上年同期下降 0.83%，主要原因系设备及安装业务营业额占绝对比重且绝大部分为设备移交，同时济源金马合同能源管理项目本年相比去年同期丧失焦炭不足提供补偿因素，造成本期毛利率拉低所致；
3. 管理费用本期发生额 9,626,885.42 元，较上年同期减少 2,054,465.46 元，减幅 17.59%，主要原因无形资产期中摊销完毕，本年较上年同期摊销减少所致；
4. 研发费用本期发生额 4,444,622.61 元，较上年同期增加 1,597,253.83 元，增幅 56.10%，主要原因系去年下半年购置的研发设备，导致本年折旧摊销增加所致；
5. 信用减值损失本期发生额 10,099,629.61 元，较上年同期增加 6,659,668.44 元，增幅 193.60%，主要原因系上期末天铁干熄焦项目合同资产形成应收账款，至本期末按账龄计提准备金增加所致；
6. 资产减值损失本期发生额 247,459.00 元，主要原因系上期末天铁干熄焦项目质保金形成合同资产，本期转为应收账款，期末宏安干熄焦项目质保金形成合同资产，计提减值所致；
7. 资产处置损益本期新增发生额 1,073,063.96 元，系济源金马合同能源管理项目运行多年，更新换代设备所致；
8. 所得税费用本期发生额 807,634.46 元，上年同期 127,663.23 元，主要原因系济源金马合同能源管理项目所得税前亏损在上年已弥补完毕，同时报告期内产能增加，计提相应增加所致；

## 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	191,977,578.04	151,314,526.16	26.87%
其他业务收入	72,601.83	247,447.71	-70.66%
主营业务成本	178,666,958.81	139,657,829.93	27.93%
其他业务成本	61,591.84	135,136.39	-54.42%

**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
电力	58,474,330.60	49,818,126.89	14.80%	1.21%	10.50%	-7.16%
设备及安装	101,277,786.22	101,311,664.56	-0.03%	45.09%	36.79%	6.07%
焦粉	6,993,141.60	5,957,917.13	14.80%	2.61%	12.03%	-7.16%
金马蒸汽	1,854,165.13	1,523,767.13	17.82%	10.69%	20.86%	-6.91%
介休蒸汽	13,153,870.00	10,490,289.54	20.25%	-13.40%	-24.70%	11.97%
污水处理	10,162,831.75	9,565,193.56	5.88%	-	-	-
其他	61,452.74	-	-	11.35%	-	-

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、 本报告期内济源金马合同能源管理项目稳定生产，电力、焦粉、金马蒸汽收入合计较上年增加 1,055,558.30 元，增幅 1.59%，营业成本 57,299,811.15 元，较上年同期增加 5,636,996.53 元，增幅 10.91%，成本增幅大于收入增幅，主要原因客户上年同期涉及补偿焦炭不足影响，增加发电收入补偿 3,185,363.04 元，减少成本焦炭余热采购支出 2,746,967.26 元；另机物料消耗 2023 年较 2022 年增加 2,717,494.81 元，主要原因系非计划停机大修更换锅炉过热器等所致；
- 2、 本报告期内设备及安装业务营业收入 101,277,786.22 元，较上年同期增加 31,474,460.25 元，增幅 45.09%，营业成本 101,311,664.56 元，较上年同期增加 27,248,241.32 元，增幅 36.79%，主要原因系宏安干熄焦项目设备占合同绝对比重，本年竣工，设备移交导致收入增加。上年同期首山干熄焦项目成本预计不足，导致倒挂。本年亏损收窄，但仍处于倒挂，主要原因 1)、宏安干熄焦项目扫尾竣工，主要结转干熄焦设备收入，同时项目设备系外购，金额占合同绝对比重，执行特殊收入准则，基本无毛利；2)、南耀昌晋苑 2 期干熄焦项目，因客户受大环境影响，资金周转不畅，遭遇合同临时中止，本期收入执行谨慎性原则，同时结合预收款，按已发生成本确认收入；3)、为保证应收账款及时回流，本年发生小额往期项目维修维护。以上 3 项原因，导致本期毛利为负；
- 3、 本报告期内安泰焦炉烟气余热利用项目营业收入 13,153,870.00 元，较上年同期减少 2,036,061.00 元，

减幅 13.40%；本期营业成本 10,490,289.54 元，较上年同期减少 3,441,302.53 元，减幅 24.70%，主要原因收入方面，系钢铁大环境影响，客户焦炉限产，蒸汽产出降低；成本方面，折旧采用工作量法，随收入相应计提减少，另一方面，本年外协保运技术服务费用减少所致；

- 4、本报告期内新增南耀污水处理项目，新增营业收入 10,162,831.75 元，营业成本 9,565,193.56 元，基本委托第三方运营，故毛利较低。

本期收入构成较上年同期未发生较大变动。

### 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	山西宏安焦化科技有限公司及山西安泰集团股份有限公司煤化分公司	100,068,498.61	52.11%	否
2	河南金马能源股份有限公司	67,313,752.37	35.05%	否
3	山西南耀集团昌晋苑焦化有限公司	24,438,061.11	12.72%	否
4	田莉	72,601.83	0.04%	否
合计		191,892,913.92	99.92%	-

注：山西宏安焦化科技有限公司及山西安泰集团股份有限公司煤化分公司为同一实际控制人控制的公司。

### 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	河南金马能源股份有限公司	20,846,598.87	22.39%	否
2	济南利瑞环保材料有限公司	5,549,832.88	5.96%	否
3	山西君辰建设有限公司	2,770,843.19	2.98%	否
4	济南华力贝尔机电设备有限公司	2,184,070.86	2.35%	否
5	山东福源建设集团有限公司	1,620,822.94	1.74%	否
合计		32,972,168.74	35.41%	-

### (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	-11,143,049.16	46,748,567.39	-123.84%
投资活动产生的现金流量净额	13,968,096.57	-49,609,565.25	-
筹资活动产生的现金流量净额	-9,825,817.96	486,984.38	-2,117.69%

**现金流量分析：**

1. 2023 年公司经营活动产生的现金净流量为-11,143,049.16 元，上年同期为 46,748,567.39 元，主要原因系相比去年同期，设备及安装项目工程款绝大部分已于上年预收，宏安干熄焦项目处于竣工交付阶段，采销净差进一步缩小，同时南耀昌晋苑 2 期干熄焦项目刚初期建设，客户受大环境影响，资金周转不畅，项目暂时中止，造成经营活动现金净流量进一步缩小所致。报告期内公司净利润为-14,251,990.86 元，与经营活动现金流的-11,143,049.16 元差异主要为：信用减值损失、资产减值准备、折旧摊销、使用权资产摊销、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、处置固定资产损益等非付现费用合计 35,972,005.44 元；属于投资活动利息收入 728,611.11 元；筹资活动流出的利息费用 4,505,331.25 元；存货减少 85,605,661.49 元；经营性应收项目和经营性应付项目合计影响现金流量-122,245,445.37 元；
2. 投资活动产生的现金净流量 13,968,096.57 元，上年同期-49,609,565.25 元，主要原因报告期内收回上期借给介休衡展贸易有限公司的部分借款 14,500,000.00 元所致；
3. 筹资活动产生的现金净流量-9,825,817.96 元，上年同期 486,984.38 元，主要原因报告期内偿还金融机构、非金融机构、股东借款及利息所致。

**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
济源中移能节能环保科技有限公司	控股子公司	干法熄焦余热发电	25,000,000	106,358,848.07	47,584,980.96	67,383,090.07	4,610,871.08
介休中移能节能环保科技有限公司	控股子公司	合同能源管理的余热回收	5,000,000	45,594,152.64	9,623,354.10	13,153,870.00	1,397,689.42
济南慧保节能运营管理有限	控股子公司	节能设备的技术开发、技	300,000	3,265,705.84	-1,007,176.15	1,010,000.00	45,745.43

公司		术咨 询；检 测服务					
长治中 移能节 能环保 科技有 限公司	控股子 公司	污水处 理劳务	5,000,000	12,856,972.06	5,455,312.87	10,162,831.75	455,312.87

**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

**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
下游行业波动的风险	<p>公司工程技术一揽子服务和干熄焦余热发电、焦炉烟气余热利用业务下游焦化行业易受政策、经济、社会、技术环境波动的影响，且影响明显。本年度焦化及钢铁行业在报告期内市场不景气、亏损严重、资金周转不畅。从长期看，钢铁焦化行业供需存在周期性和不稳定性，起伏不定，对余热发电及相关工程技术服务行业依旧存在不利影响。</p> <p>应对措施：公司合同能源管理及工程技术服务业务选择合作的焦化企业客户规模较大、实力较强，焦炭生产能够保证合作项目的正常运行，2023 年销售量较为稳定。公司常年接触焦化炼化行业，对于市场的风险以及焦化企业的经营管理都有一定的经验。同时，公司将进一步产品研发和业务拓展力度，开发实力较强的合作客户，同时丰富业务品种。</p>
下游客户集中及项目运营风险	<p>报告期内，公司对客户河南金马能源股份有限公司销售占比 35.05%，对客户山西安泰集团股份有限公司及下属子公司销售蒸汽占比 6.85%，对主要客户存在重大依赖。上述项目投资较大，效益分享周期较长，合作期内若因设备故障或安全生产等问题导致中断或停产，将会影响项目未来的分成收益和现金流入，</p>

	<p>导致公司出现现金流紧张和应付账款支付困难的风险。另济源金马合同能源管理项目和安泰集团焦炉烟气余热利用项目常年与高温高压设备接触,生产安全是重中之重,一旦出现事故,不仅会影响公司的收入和现金流,更会对公司项目未来的发展产生影响。</p> <p>应对措施:公司已经制定严格的安全生产管理制度和全面细致的操作规范,选聘合格的项目运营人员,对各岗位运营人员均实施较为系统的操作和安排培训教育;建立安全生产责任制,将项目运营中各环节进行细分,并落实到人,并制定对违反安全生产管理制度的严厉处罚措施;跟踪合作方生产运营情况,及时与合作方进行收入和款项的结算。报告期内该项目运行稳定,按月按时结算,无重大隐患以及生产问题发生。</p>
<p>偿债风险</p>	<p>截至报告期末,公司流动比率为 0.99,系报告期内在建设设备安装项目预收款项及投入成本比重较大,存在一定的短期债务偿还压力和风险。</p> <p>应对措施:公司将进一步加强对客户应收款的催收,减少应收款对资金的占用;同时报告期内济源金马合同能源管理项目和安泰集团焦炉烟气余热利用项目已运行稳定,进一步减轻资金周转压力。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>根据财税[2016]36号文《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》,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。如国家对节能服务企业税收优惠政策调整,公司可能存在无法享受增值税优惠政策的风险,将对公司盈利情况造成一定影响。</p> <p>应对措施:公司将致力于增强盈利能力,降低对税收优惠的依赖水平。</p>
<p>技术进步和替代行业竞争的风险</p>	<p>公司拥有一系列干熄焦、焦化废水、焦炉烟气余热利用、脱硫脱硝等自主知识产权,实现在焦化行业余热利用、废水处理、废气处理产业化运营,但这四项技术相对成熟,市场竞争较为激烈。</p> <p>应对措施:公司将不断在节能环保领域加大研发投入、引进高端技术人才、开拓新的节能技术领域、深化巩固已有技术,增强公司的市场竞争力和技术实力。</p>
<p>高级管理人员、主要技术人员及核心技术泄密的风险</p>	<p>公司为高新技术企业,拥有 28 项专利技术,这些专利技术所有权人为公司,主要由公司高级管理人员及核心技术人员所掌握。尽管本公司非常注重对核心技术的保护,制订了系统的保密制度,采取了严密的技术保护措施,与公司高管和核心技术人员均签订了保密协议,报告期内公司的核心技术虽未出现泄密情况。同时,公司对外部单位进行专利技术授权、均约定了保密条款。但是一旦核心技术人员流失或合作方技术泄密,将可能影响本公司的技术优势,并会对本公司的经营发展造成一定不利影响。</p> <p>应对措施:公司非常注重对核心技术的保护,制订了系统的保</p>

	<p>密制度，采取了严密的技术保护措施，与公司高管和核心技术人员均签订了保密协议，报告期内，公司的核心技术未出现泄密情况。同时，公司对外部单位进行专利技术授权、与外部单位签订的移动供热设备委托加工协议中，均约定了保密条款</p>
<p>对外担保风险</p>	<p>报告期内，为鸿鑫工程有限公司担保 418 万元。虽然担保合同中约定了有效可控的担保条款，也对其日常经营信息可以有效了解，并对其资信情况进行了全面调查，仍存在其经营不善或遇其他经营不良无法清偿到期债务的情况，我公司也可能会面临连带承担到期债务的风险。</p> <p>应对措施：为降低风险，本公司获取鸿鑫公司法定代表人李毅所持有的新三板公司鸿鑫互联股权 380 万股作为质押，风险在可控范围内。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	三.一.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.一.(一)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.一.(二)
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	三.一.(三)
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	三.一.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.一.(五)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

								的企业	
1	济源中移能	4,500,000	0	4,500,000	2022年12月22日	2025年12月22日	连带	否	已事前及时履行
2	济源中移能	3,000,000	0	0	2022年9月28日	2023年6月1日	连带	否	已事前及时履行
3	济源中移能	5,000,000	0	3,000,000	2023年3月29日	2024年3月27日	连带	否	已事前及时履行
4	鸿鑫工程有限公司	4,270,000	0	0	2022年12月15日	2023年11月13日	连带	否	已事前及时履行
5	鸿鑫工程有限公司	4,180,000	0	4,180,000	2023年11月30日	2024年11月9日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	20,950,000	0	11,680,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	20,950,000	11,680,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	8,450,000	4,180,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

## (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
介休市衡展贸易有限公司	无关联关系	否	2022年12月13日	2023年11月30日	47,000,000	728,611.11	16,500,000	31,228,611.11	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	47,000,000	728,611.11	16,500,000	31,228,611.11	-	-

### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

债务人多次无偿给公司介绍客户，对接资源，提供订单，为进一步深度合作，因对方生产周转需要，提供财务资助，公司已于公司于 2023 年 1 月 19 日收回 300 万元，2 月 22 日收回 200 万元，4 月 26 日收回 1,150 万元。共累计收回借款 1,650 万元。2023 年 4 月 27 日，公司发布展期公告，于 2023 年 7 月 31 日前偿还借款本金 1,050 万元，于 2023 年 9 月 30 日前偿还借款本金 1,050 万元，于 2023 年 11 月 30 日前偿还借款本金 950 万元，上述款项自 2023 年 5 月 31 日起均为有息借款，借款期限内按照借款固定利率 4%以日计息。客户未依上述约定还款。公司管理层于 2024 年 4 月 8 日与介休市衡展贸易有限公司签订借款合同补充协议，同意将借款本金 3,050 万延期 1 年，延期期限自 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日，年化利率 3.5%。

## (三) 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

## (四) 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 1 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 1 月 15 日		挂牌	关于避免关联交易的承诺	承诺尽量减少关联交易，不可避免的要公平合理、价格公允，	正在履行中

					保证不通过关联交易损害股东合法权益，不以任何形式占用公司资金	
董监高	2015年1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1月15日		挂牌	关于避免关联交易的承诺	承诺尽量减少关联交易，不可避免的要公平合理、价格公允，保证不通过关联交易损害股东合法权益，不以任何形式占用公司资金	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

公司不存在超期未履行承诺事项。

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
干熄焦辅助设备	固定资产	抵押	48,157,070.26	19.36%	用于银行贷款抵押
总计	-	-	48,157,070.26	19.36%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述固定资产的抵押有利于公司获取借款，缓解资金压力，有利于公司改善资金状况，不会损害公司利益。

## 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	62,655,500	58.14%	-225,000	62,430,500	57.94%
	其中：控股股东、实际控制人	10,067,500	9.34%	0	10,067,500	9.34%
	董事、监事、高管	5,243,133	4.87%	-737,500	4,505,633	4.18%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,094,500	41.85%	225,000	45,319,500	42.06%
	其中：控股股东、实际控制人	30,202,500	28.03%	0	30,202,500	28.03%
	董事、监事、高管	14,892,000	13.82%	-1,312,500	13,579,500	12.60%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		107,750,000	-	0	107,750,000	-
普通股股东人数						239

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (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	于静	40,270,000	0	40,270,000	37.37%	30,202,500	10,067,500	39,400,000	0
2	路璐	13,035,133	0	13,035,133	12.10%	9,792,000	3,243,133	0	0

3	李贵波	4,900,000	0	4,900,000	4.55%	3,675,000	1,225,000	4,600,000	0
4	连波罗	60,000	4,000,000	4,060,000	3.77%	0	0	0	0
5	王成杰	3,979,400	200	3,979,600	3.69%	0	0	3,900,000	0
6	赵建君	2,980,000	0	2,980,000	2.77%	0	0	0	0
7	孟兆杰	2,050,000	0	2,050,000	1.90%	1,537,500	512,500	0	0
8	张湘涛	2,006,000	0	2,006,000	1.86%	0	0	0	0
9	陈开宇	2,000,000	0	2,000,000	1.86%	0	0	0	0
10	刘小生	2,000,000	0	2,000,000	1.86%	0	0	0	0
合计		73,280,533	4,000,200	77,280,733	71.73%	45,207,000	15,048,133	47,900,000	0

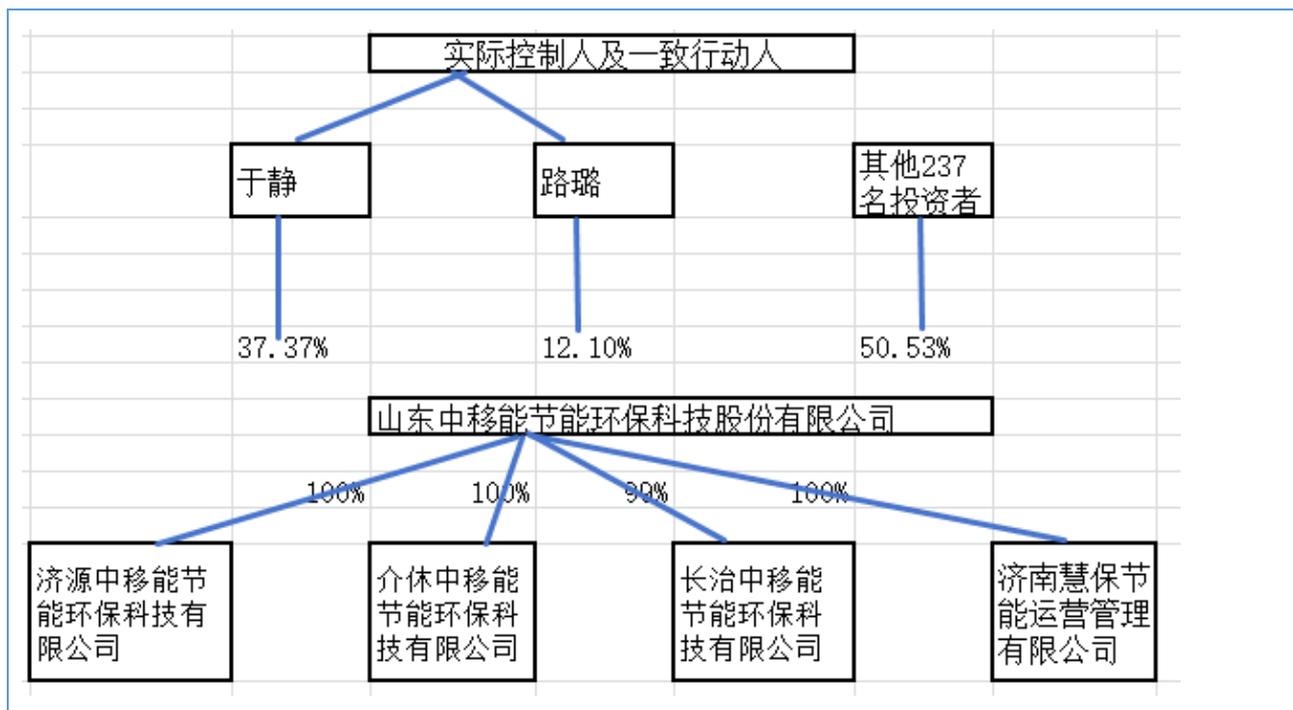
普通股前十名股东间相互关系说明：其中公司第一大股东于静与路璐为母女关系，除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

√是 否

截止本报告期末，于静女士个人持有公司 37.37%股份，与一致行动人路璐合计持有公司 49.47%股份。能够对公司董事会的决策和公司的经营活动产生重大影响。因此，于静女士为公司的实际控制人。于静，女，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，山东邹平人，大专学历。1981 年 12 月至 1988 年 10 月，就职于济南国棉二厂，担任实验室实验员；1988 年 11 月至 1994 年 2 月任中国重型汽车集团有限公司机动处管理员。1994 年 3 月至 1999 年 11 月在重汽集团济南三友专用汽车有限公司任会计；1999 年 12 月至 2015 年 1 月，就职于穿山甲工程机械有限公司，先后担任销售经理、总经理；2015 年 2 月至今，任山东中移能节能环保科技股份有限公司董事长。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。



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				
于静	董事、董事长、财务负责人	女	1962年11月	2021年3月10日	2024年3月9日	40,270,000	0	40,270,000	37.37%
路璐	董事、董事会秘书	女	1987年8月	2021年3月10日	2024年3月9日	13,035,133	0	13,035,133	12.10%
李贵波	董事、总经理	男	1979年11月	2021年3月10日	2024年3月9日	4,900,000	0	4,900,000	4.55%
黄永强	董事	男	1974年12月	2021年3月10日	2024年3月9日	0	0	0	0%
马创湘	董事	男	1979年9月	2021年3月10日	2024年3月9日	0	0	0	0%
傅凯	董事	女	1978年8月	2021年3月10日	2024年3月9日	100,000	0	100,000	0.09%
李超	监事会主席	男	1988年3月	2023年12月25日	2024年3月9日	0	0	0	0%
刘海东	职工代表监事	男	1969年11月	2021年3月10日	2024年3月9日	0	0	0	0%
崔立强	监事	男	1977年10月	2021年3月10日	2024年3月9日	50,000	0	50,000	0.05%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事路璐系董事长、财务负责人于静之女。除此之外，公司现有董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。公司于2024年1月23日召开了2024年第一次临时股东大会和第四届董事会第一次会议纪第四届监事会第一次会议，以上董事、监事、高级管理人员继续连

任，任期 3 年。

(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
孟兆杰	监事会主席	离任	无	公司需要
李超	无	新任	监事会主席	公司需要

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

李超，男，1988 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2010 年 7 月至 2011 年 9 月在山东鲁班、青山软件担任技术员；2011 年 9 月至 2013 年 5 月在北京高辉利豪装饰工程有限公司担任技术员；2013 年 6 月至 2014 年 10 月在枣建集团水、点工程部任预算员；2014 年 11 月至今就职于公司，担任公司综合办公室管理职务；2023 年 12 月至今，担任公司监事会主席。

(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
管理人员	10	1	0	11
生产人员	61	62	0	123
销售人员	6	0	0	6
技术人员	29	0	9	20
财务人员	6	0	0	6
员工总计	112	63	9	166

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	34	25
专科	39	39
专科以下	38	101
员工总计	112	166

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

公司重视人力资源管理，持续完善合理的薪酬绩效管理体系，加强人才培养、做好员工关系，进而吸引人才、稳定人才，让员工拥有良好的工作环境及广阔的发展平台，与企业共同成长。

1、薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按 员

工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

2、人才引进、培训：报告期内，公司一方面通过常规社会招聘等方式吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，另一方面通过猎头等渠道引进了高端技术人才，推动了企业发展，巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。

3、公司无需承担离退休职工人员费用。

## （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

自 2015 年 1 月股份公司成立以来，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。报告期内，公司严格按照相关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立现代企业制度，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。报告期公司根据规定修订了《公司章程》，并修订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等各项规章制度，公司各项制度进一步完善。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行。报告期内，公司相关机构和人员依法运作，无违法违规现象，能够切实履行应尽的责任和义务。

### （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司致力于从事余热回收利用及节能工程技术服务，具体包括专利技术授权及工程技术一揽子服务、干熄焦余热发电合同能源管理业务，在业务上独立于控股股东。公司具备独立的技术研发、产品开发、运营、市场营销、客户服务体系，拥有自己的独立品牌和技术以及面向市场的独立经营能力，不存在其它需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

2、资产独立：公司由有限公司整体变更而来，合法继承了有限公司的各项资产，独立拥有与开展业务有关的机器设备、运输工具以及商标、专利所有权，具有独立完整资产结构。公司资产与控股股东及其控制的其他企业完全分离，产权关系明确，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工签订劳动合同，并根据劳动保护和劳动保障相关的法律法规，为员工办理基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金。

4、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司持有《税务登记证》，作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务。

5、机构独立：公司建立了适合自身经营需要的组织机构，设立股东大会、董事会和监事会等决策、监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员并设立了若干业务职能部门。各部门职责明确、工作流程清晰。各机构独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。本年度不存在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度重大缺陷。

## 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

1、2023 年 5 月 19 日公司召开 2022 年年度股东大会，并在中国证券登记结算有限责任公司开通了持有人大会网络投票系统，议案可以进行网络投票表决根据网络投票系统提供机构中国证券登记结算有限责任公司提供的数据，本次股东大会通过网络投票系统进行有效表决的股东共计 0 人。

2、2023 年 9 月 26 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会，并在中国证券登记结算有限责任公司开通了持有人大会网络投票系统，议案可以进行网络投票表决。根据网络投票系统提供机构中国证券登记结算有限责任公司提供的数据，本次股东大会通过网络投票系统进行有效表决的股东共计 0 人

(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	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	中兴华审字（2024）第 011278 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO 南塔 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王瑞金	刘守新
	1 年	1 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）	15	

### 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 011278 号

山东中移能节能环保科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 保留意见

我们审计了山东中移能节能环保科技股份有限公司（以下简称“中移能公司”）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。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了中移能公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成保留意见的基础

如财务报表附注五、5 及附注十一、2 所述，贵公司 2023 年 12 月 31 日其他应收款中列示应收介休市衡展贸易有限公司（以下简称“介休衡展”）借款余额 3,122.86 万元（其中本金 3,050.00 万元），介休衡展未能按照借款协议约定偿付到期借款，该项其他应收款余额是

否能够收回存在不确定性。虽然我们实施了函证、检查等必要的审计程序，但我们仍未能取得充分、适当的审计证据，以对该款项可回收性的管理层估计做出判断，因而无法确定上述事项对贵公司的财务状况及经营成果产生的影响。

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，我们独立于中移能公司，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，为发表保留意见提供了基础。

### 三、其他信息

中移能公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中移能公司 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。

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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法确定贵公司 2023 年 12 月 31 日其他应收款是否由于上述事项受到影响，以及与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中移能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中移能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中移能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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中移能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中移能公司不能持续经营。

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

(6) 就中移能公司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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王瑞金

中国·北京

中国注册会计师：刘守新

2024 年 4 月 12 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,843,711.55	8,844,482.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	65,779,235.20	24,171,207.32
应收款项融资	五、3	5,476,183.93	4,500,000.00
预付款项	五、4	3,814,109.78	5,596,203.25
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、5	29,752,282.64	48,648,792.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	8,314,629.24	93,920,290.73
合同资产	五、7	19,244,929.00	23,946,650.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	79,828.89	4,474,050.25
<b>流动资产合计</b>		<b>134,304,910.23</b>	<b>214,101,675.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、9	107,947,178.75	129,355,770.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	514,761.17	933,109.88
无形资产	五、11	84,379.50	1,000,000.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	57,586.81	106,946.77
递延所得税资产	五、13		
其他非流动资产	五、14		100,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>108,603,906.23</b>	<b>131,495,827.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>242,908,816.46</b>	<b>345,597,503.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	33,563,563.19	36,069,187.88
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、16	77,883,608.12	84,591,672.90
预收款项			
合同负债	五、17	8,192,684.91	77,892,827.72
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、18	3,374,119.87	2,173,816.10
应交税费	五、19	677,238.16	547,931.34
其他应付款	五、20	10,669,385.39	17,144,201.37
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	五、21	555,764.29	641,465.26
其他流动负债	五、22	1,028,315.09	4,802,677.06
<b>流动负债合计</b>		<b>135,944,679.02</b>	<b>223,863,779.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	4,511,000.00	4,510,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、24		529,299.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	111,000.00	150,296.30
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,622,000.00	5,189,595.62
<b>负债合计</b>		140,566,679.02	229,053,375.25
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	107,750,000.00	107,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	8,812,158.34	8,812,158.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	1,176,833.23	1,176,833.23
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-15,451,407.26	-1,194,863.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		102,287,584.31	116,544,128.30
少数股东权益		54,553.13	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		102,342,137.44	116,544,128.30
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		242,908,816.46	345,597,503.55

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：于静

会计机构负责人：马创湘

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		94,900.36	82,766.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	78,156,742.22	52,093,027.32
应收款项融资			

预付款项		3,769,666.14	4,610,210.30
其他应收款	十一、2	45,101,019.47	64,805,579.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,639,333.01	92,689,107.85
合同资产		19,244,929.00	23,946,650.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		78,508.90	4,190,692.23
<b>流动资产合计</b>		<b>153,085,099.10</b>	<b>242,418,034.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	35,160,000.00	30,210,000.00
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		13,404,942.37	19,898,116.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		514,761.17	933,109.88
无形资产			1,000,000.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		57,586.81	106,946.77
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>49,137,290.35</b>	<b>52,148,173.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>202,222,389.45</b>	<b>294,566,207.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,037,881.25	21,540,267.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		63,233,535.70	73,640,842.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		734,541.94	797,629.47
应交税费		1,095.13	393,809.79
其他应付款		33,905,470.13	18,366,612.54

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,926,280.75	77,303,505.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		555,764.29	641,465.26
其他流动负债		993,719.25	4,726,065.21
<b>流动负债合计</b>		<b>126,388,288.44</b>	<b>197,410,197.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			529,299.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		111,000.00	142,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>111,000.00</b>	<b>671,299.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>126,499,288.44</b>	<b>198,081,497.29</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		107,750,000.00	107,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,632,292.45	9,632,292.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,176,833.23	1,176,833.23
一般风险准备			
未分配利润		-42,836,024.67	-22,074,415.01
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>75,723,101.01</b>	<b>96,484,710.67</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>202,222,389.45</b>	<b>294,566,207.96</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、营业总收入</b>		192,050,179.87	151,561,973.87
其中：营业收入	五、30	192,050,179.87	151,561,973.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		198,339,751.74	160,452,985.30
其中：营业成本	五、30	178,728,550.65	139,792,966.32
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、31	727,663.49	817,584.24
销售费用	五、32	898,324.80	803,725.53
管理费用	五、33	9,626,885.42	11,681,350.88
研发费用	五、34	4,444,622.61	2,847,368.78
财务费用	五、35	3,913,704.77	4,509,989.55
其中：利息费用		4,505,331.25	4,696,365.28
利息收入		17,532.92	13,468.96
加：其他收益	五、36	3,774,705.54	3,838,924.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-10,099,629.61	-3,439,961.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	247,459.00	-1,260,350.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-1,073,063.96	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-13,440,100.90	-9,752,398.14
加：营业外收入	五、40	34,117.77	6,920.53
减：营业外支出	五、41	38,373.27	18,358.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-13,444,356.40	-9,763,836.24
减：所得税费用	五、42	807,634.46	127,663.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-14,251,990.86	-9,891,499.47
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）		-14,251,990.86	-9,891,499.47

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）		4,553.13	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,256,543.99	-9,891,499.47
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-14,251,990.86	-9,891,499.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,256,543.99	-9,891,499.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,553.13	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.09

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：于静

会计机构负责人：马创湘

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十一、4	105,928,266.70	75,278,789.46
减：营业成本	十一、4	105,905,810.70	80,169,069.60
税金及附加		244,417.20	350,569.09
销售费用		898,324.80	803,725.53

管理费用		3,904,573.74	6,881,667.93
研发费用		5,354,622.61	4,313,835.38
财务费用		985,156.59	1,599,100.94
其中：利息费用		1,562,338.53	1,777,554.67
利息收入		153.60	632.57
加：其他收益		58,273.68	392,567.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,713,214.06	-2,884,730.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		247,459.00	-1,260,350.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,772,120.32</b>	<b>-22,591,691.83</b>
加：营业外收入		34,117.77	5,429.39
减：营业外支出		23,607.11	18,358.63
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-20,761,609.66</b>	<b>-22,604,621.07</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,761,609.66</b>	<b>-22,604,621.07</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,761,609.66	-22,604,621.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-20,761,609.66</b>	<b>-22,604,621.07</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,996,975.00	110,857,890.63
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		3,293,995.45	3,395,098.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	1,721,120.01	2,476,772.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>32,012,090.46</b>	<b>116,729,762.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,182,967.41	43,683,116.39
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		12,923,950.93	11,286,413.12
支付的各项税费		6,946,986.29	9,901,711.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	6,101,234.99	5,109,954.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>43,155,139.62</b>	<b>69,981,195.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,143,049.16</b>	<b>46,748,567.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		206,957.52	

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	五、43（3）	14,500,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>14,706,957.52</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		738,860.95	2,609,565.25
投资支付的现金		-	47,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>738,860.95</b>	<b>49,609,565.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,968,096.57</b>	<b>-49,609,565.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		50,000.00	
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		33,500,000.00	42,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43（4）	16,025,094.07	55,944,829.91
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>49,575,094.07</b>	<b>98,444,829.91</b>
偿还债务支付的现金		36,000,000.00	41,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,660,342.31	6,722,449.40
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、43（5）	20,740,569.72	49,835,396.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>59,400,912.03</b>	<b>97,957,845.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,825,817.96</b>	<b>486,984.38</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,000,770.55</b>	<b>-2,374,013.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,844,482.10	11,218,495.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,843,711.55</b>	<b>8,844,482.10</b>

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：于静

会计机构负责人：马创湘

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,599,136.00	67,132,048.75
收到的税费返还		88,092.51	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,387,427.58	12,267,273.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,074,656.09</b>	<b>79,399,322.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,255,927.11	37,053,873.58
支付给职工以及为职工支付的现金		2,917,127.91	3,288,215.50

支付的各项税费		2,061,557.92	6,661,497.27
支付其他与经营活动有关的现金		4,745,561.98	5,225,031.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,980,174.92</b>	<b>52,228,618.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,905,518.83</b>	<b>27,170,704.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		10,000.00	-
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		140,982,500.00	130,090,500.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>140,992,500.00</b>	<b>130,090,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		535,461.95	130,000.00
投资支付的现金		4,950,000.00	-
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		120,349,690.00	153,081,699.99
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>125,835,151.95</b>	<b>153,211,699.99</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,157,348.05</b>	<b>-23,121,199.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	23,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,161,560.00	36,444,829.91
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>28,161,560.00</b>	<b>59,944,829.91</b>
偿还债务支付的现金		21,500,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,366,803.37	4,698,546.85
支付其他与筹资活动有关的现金		9,534,452.21	37,348,051.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>32,401,255.58</b>	<b>64,046,598.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,239,695.58</b>	<b>-4,101,768.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>12,133.64</b>	<b>-52,263.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		82,766.72	135,030.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>94,900.36</b>	<b>82,766.72</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	107,750,000.00				8,812,158.34				1,176,833.23		-1,194,863.27		116,544,128.30
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	107,750,000.00				8,812,158.34				1,176,833.23		-1,194,863.27		116,544,128.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,256,543.99	54,553.13	-14,201,990.86
（一）综合收益总额											-14,256,543.99	4,553.13	-14,251,990.86
（二）所有者投入和减少资本												50,000	50,000.00
1. 股东投入的普通股												50,000	50,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-



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	107,750,000.00				8,812,158.34				1,176,833.23		11,929,136.05		129,668,127.62
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	107,750,000.00				8,812,158.34				1,176,833.23		11,929,136.05		129,668,127.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-13,123,999.32		-13,123,999.32
（一）综合收益总额											-9,891,499.47		-9,891,499.47
（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													-3,232,499.85
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													-3,232,499.85
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													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>107,750,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,812,158.34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,176,833.23</b>		<b>-1,194,863.27</b>		<b>116,544,128.30</b>

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：于静

会计机构负责人：马创湘

(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	107,750,000.00				9,632,292.45				1,176,833.23		-22,074,415.01	96,484,710.67
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	107,750,000.00	-	-	-	9,632,292.45	-	-	-	1,176,833.23		-22,074,415.01	96,484,710.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,761,609.66	-20,761,609.66
（一）综合收益总额											-20,761,609.66	-20,761,609.66
（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													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>107,750,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,632,292.45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,176,833.23</b>		<b>-42,836,024.67</b>	<b>75,723,101.01</b>	

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	107,750,000.00				9,632,292.45			-	1,176,833.23		3,762,705.91	122,321,831.59
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	107,750,000.00				9,632,292.45			-	1,176,833.23		3,762,705.91	122,321,831.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-25,837,120.92	-25,837,120.92
（一）综合收益总额											-22,604,621.07	-22,604,621.07
（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											-3,232,499.85	-3,232,499.85
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											-3,232,499.85	-3,232,499.85

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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>107,750,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,632,292.45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,176,833.23</b>		<b>-22,074,415.01</b>	<b>96,484,710.67</b>

# 山东中移能节能环保科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东中移能节能环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2011年8月16日，是由山东中移能节能环保科技有限公司改制设立。公司2015年6月8日在全国中小企业股份转让系统（新三板）正式挂牌，证券简称中移能，证券代码：832597。

公司法定代表人：于静

公司注册资本：10,775.00万元

公司统一社会信用代码：9137010057559361X5

公司住所：济南市槐荫区美里湖办事处美里湖南路1号

公司所处行业：环保行业

公司主营范围：对工业余热废热进行采集、存储和运输向用热客户提供移动供热服务，干熄焦余热发电及水处理等节能环保项目的投资、开发和运营管理服务，同时利用移动供热技术优势为客户提供专利技术授权服务，利用干熄焦余热发电、焦化废水处理等节能环保工程项目的技术和管理优势为客户提供工程技术一揽子服务。

#### (二) 公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事干熄焦工程设备及安装，干熄焦余热发电、焦炉烟气余热回收、焦化废水托管运营。

#### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月12日决议批准报出。

### 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》和各项具体会计准则、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”）。

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。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事干熄焦工程设备及安装，干熄焦余热发电、焦炉烟气余热回收、焦化废水托管运营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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。

### 3、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。

### 4、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。

### 5、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“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）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；

根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## （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数。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数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期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期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，详见本附注三、13 “长期股权投资” 或本附注三、10 “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”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”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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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，按照本附注三、13（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。

## 8、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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，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。

### 11、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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也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（一般方法或简化方法）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，本公司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，包括前瞻性信息。

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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (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：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，本公司采用的共同信用风险特征为账龄组合，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) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同】

(提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。)

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月	0.00	0.00	0.00	0.00
7 个月-1 年	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分

为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以承兑人信用风险大小作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 13、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。作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10

“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股东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股东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。

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。

#### （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。

### 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，按本附注三、6、(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，在处置时将原计入股东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。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	10	0	6.67
机器设备	直线法	10-15	0-5	6.67-9.50
电子设备	直线法	3-5	5	19-31.67
运输设备	直线法	4-5	5	19-23.75

本公司的全资子公司介休中移能节能环保科技有限公司运营的焦炉烟气余热利用相关资产按照工作量法计提折旧，总工作量为生产 129.047 万吨蒸汽。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

### 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 17、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
专利技术	10	直线法
软件	3	直线法

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

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;开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的

投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **19、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **20、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。

#### **21、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、收入

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，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；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

本公司销售产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 90 天以内，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司向客户提供软件服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法按照累计服务期间占合同服务期间的比例确定。

#### （2）可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### （3）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照或有事项准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### （4）合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：（1）如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### （5）公司商品销售收入确认的具体标准：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。不需安装的设备在设备交付到客户指定地点，客户收货后确认收入实现，需要安装的设备在安全调试完毕客户确认后作为收入确认时点；销售的电力在与用电单位确认当月供电数量后确认收入；销售蒸汽收入在与用汽单位确认当月用汽数量后确认收入；销售焦粉收入在与客户确认当月移交焦粉数量后确认收入。

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含工程施工服务等履约义务，由于本公司履约的同

时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且客户能够控制企业履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

### 23、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

### 24、政府补助

#### （1）政府补助类型

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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

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：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。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。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入

#### （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，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。

#### （4）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期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。

#### （5）政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 25、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 26、租赁

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本年会计政策变更：无

### （2）会计估计变更

本年会计估计变更：无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
水利建设基金	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。

## 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东中移能节能环保科技股份有限公司	15.00%
济源中移能节能环保科技有限公司	25.00%
介休中移能节能环保科技有限公司	25.00%
长治中移能节能环保科技有限公司	25.00%
济南慧保节能运营管理有限公司	25.00%

**2、税收优惠及批文****(1) 增值税**

根据财税[2010]110号文关于《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》，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。本公司2014年7月在山东省济南市槐荫国家税务局进行了增值税减免税备案，2014年8月起对于已经备案的移动供热客户供热收入暂免征收增值税。安泰集团焦炉烟气余热利用项目于2018年7月在山西省晋中市介休市国家税务局进行了增值税减免税备案，于2018年8月起暂免征收增值税。

**(2) 所得税**

山东中移能节能环保科技股份有限公司2023年11月29日获得编号为GR202337003418的《高新技术企业证书》享受15%所得税税率，有效期为3年。2023年执行15%企业所得税税率。

企业从事资源综合利用属于《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)的通知》(财税〔2008〕117号)中目录规定范围，但不属于《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)》规定范围的，可按政策规定继续享受优惠至2021年12月31日止，济源中移能节能环保科技有限公司2022年起全额征收。

根据《国家税务总局、国家发展改革委关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》(2013年第77号)，介休中移能节能环保科技有限公司享受所得税“三免三减半”优惠，2023年度放弃减半优惠,选择执行小型微利企业所得税。

**五、合并财务报表项目注释**

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2023年12月31日,“上年年末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

**1、货币资金**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	86,208.05	12,911.91
银行存款	1,757,503.50	8,831,570.19
其他货币资金		
合计	1,843,711.55	8,844,482.10

截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	17,394,141.73	4,463,685.00
7 个月至 1 年	11,359,407.04	
1 至 2 年	25,157,000.00	21,311,493.69
2 至 3 年	21,311,493.69	
3 至 4 年		1,125,298.60
4 至 5 年	1,125,298.60	11,574,723.40
5 年以上	16,468,045.20	4,893,321.80
小计	92,815,386.26	43,368,522.49
减：坏账准备	27,036,151.06	19,197,315.17
合计	65,779,235.20	24,171,207.32

注：1-2 年账龄的应收账款期末余额中有 22,657,000.00 元是由合同资产结转而来。

### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	15,125,688.80	16.30	15,125,688.80	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收款项	77,689,697.46	83.70	11,910,462.26	15.33	65,779,235.20
其中：账龄组合	77,689,697.46	83.70	11,910,462.26	15.33	65,779,235.20
合计	92,815,386.26	——	27,036,151.06	——	65,779,235.20

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	15,125,688.80	34.88	15,125,688.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,242,833.69	65.12	4,071,626.37	14.42	24,171,207.32
其中：账龄组合	28,242,833.69	65.12	4,071,626.37	14.42	24,171,207.32
合计	43,368,522.49	——	19,197,315.17	——	24,171,207.32

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
屯留县华诚焦化有限责任公司	6,814,558.80	6,814,558.80	100.00	对方因环保政策，淘汰落后产能停产，复产时间未知，本公司未采取财产保全措施
山东联盛环保科技有限公司	6,200,400.00	6,200,400.00	100.00	其他企业起诉后，法院查无可执行财产
江苏中天能源设备有限公司	1,778,000.00	1,778,000.00	100.00	确认无法收回
青岛石大现代化工装备有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00	确认无法收回
山东浅深休闲酒店有限公司	9,730.00	9,730.00	100.00	确认无法收回
济南市天桥区浅深休闲酒店	3,000.00	3,000.00	100.00	确认无法收回
合计	15,125,688.80	15,125,688.80		

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 (%)
0-6 个月	17,394,141.73		
7 个月至 1 年	11,359,407.04	567,970.35	5.00
1 至 2 年	25,157,000.00	2,515,700.00	10.00
2 至 3 年	21,311,493.69	6,393,448.11	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	171,556.00	137,244.80	80.00
5 年以上	2,296,099.00	2,296,099.00	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	77,689,697.46	11,910,462.26	

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	4,463,685.00		
7 个月至 1 年			
1 至 2 年	21,311,493.69	2,131,149.37	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	171,556.00	85,778.00	50.00
4 至 5 年	2,207,000.00	1,765,600.00	80.00
5 年以上	89,099.00	89,099.00	100.00
合计	28,242,833.69	4,071,626.37	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	15,125,688.80				15,125,688.80
组合计提坏账准备	4,071,626.37	7,838,835.89			11,910,462.26
合计	19,197,315.17	7,838,835.89			27,036,151.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京博奇电力科技有限公司	43,968,493.69	47.71	8,659,148.11
山西宏安焦化科技有限公司	8,380,521.04	9.09	270,986.30
屯留县华诚焦化有限责任公司	6,814,558.80	7.39	6,814,558.80
山西安泰集团股份有限公司煤化分公司	6,752,911.00	7.33	160,040.05
山东联盛环保科技有限公司	6,200,400.00	6.73	6,200,400.00
合计	72,116,884.53	78.25	22,105,133.26

### 3、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,476,183.93	4,500,000.00
合计	5,476,183.93	4,500,000.00

### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,898,646.23	49.78	5,327,327.43	95.20
1 至 2 年	1,915,463.55	50.22	268,875.82	4.80
—— 合计	3,814,109.78	100.00	5,596,203.25	100.00

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
上海达铁机电科技有限公司	605,327.44	15.87	交易未完成
山西普莱斯机械设备有限公司	360,000.00	9.44	交易未完成
安阳市恒威石化设备有限责任公司	223,804.42	5.87	交易未完成
山东坤泰冶金设备有限公司	265,486.73	6.96	交易未完成
安徽勤策空分设备有限公司	320,962.40	8.42	交易未完成
合计	1,775,580.99	46.56	

(3) 归集期末余额前 5 名预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
太原重工股份有限公司	893,008.85	23.41
上海达铁机电科技有限公司	605,327.44	15.87
山东耐材集团鲁耐窑业有限公司	442,191.42	11.59
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	382,167.08	10.02
山西普莱斯机械设备有限公司	360,000.00	9.44
合计	2,682,694.79	70.33

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,752,282.64	48,648,792.05
合计	29,752,282.64	48,648,792.05

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内	1,310,789.17	48,598,867.05

账 龄	期末余额	上年年末余额
7-12 个月	79,646.01	
1 至 2 年	31,507,644.18	37,400.00
2 至 3 年		1,122,900.00
3 至 4 年	227,900.00	450.00
4 至 5 年		50.00
5 年以上	472,660.00	474,688.00
小计	33,598,639.36	50,234,355.05
减：坏账准备	3,846,356.72	1,585,563.00
合计	29,752,282.64	48,648,792.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
押金、保证金	614,088.00	1,033,088.00
应收外部单位的其他款项	32,491,373.30	49,094,355.62
应收政府补贴款	358,715.50	60,005.06
其他	134,462.56	46,906.37
小 计	33,598,639.36	50,234,355.05
减：坏账准备	3,846,356.72	1,585,563.00
合计	29,752,282.64	48,648,792.05

③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）	
2023 年 1 月 1 日余额	185,563.00		1,400,000.00	1,585,563.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额				
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	1,340.00	3,151,493.92		3,152,833.92
本期转回	2,040.20		890,000.00	892,040.20
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	184,862.80	3,151,493.92	510,000.00	3,846,356.72

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,585,563.00	3,152,833.92	892,040.20			3,846,356.72
合计	1,585,563.00	3,152,833.92	892,040.20			3,846,356.72

其中：处于第三阶段其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
山东省经济资产管理中心	300,000.00	100.00	300,000.00	保证金，预计无法收回
陈善领	210,000.00	100.00	210,000.00	预付佣金，预计无法收回
合计	510,000.00		510,000.00	

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
介休市衡展贸易有限公司	借款	31,228,611.11	6 个月以内 728,611.11 元，其余 1-2 年	92.95	3,050,000.00
韩成海	应收欠款	1,052,762.19	7-12 月 79,646.01 元，其余 1-2 年	3.13	101,293.92
增值税即征即退政府补贴	应收政府补贴款	358,715.50	0-6 月	1.07	
山东省经济资产管理中心	保证金	300,000.00	5 年以上	0.89	300,000.00
陈善领	预付佣金	210,000.00	3-4 年	0.63	210,000.00
合计	——	33,150,088.80	——		3,661,293.92

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
				98.67	

6、存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,675,296.23		1,675,296.23
库存商品	6,639,333.01		6,639,333.01
合计	8,314,629.24		8,314,629.24

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,231,182.88		1,231,182.88
库存商品	92,689,107.85		92,689,107.85
合计	93,920,290.73		93,920,290.73

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
质保金	20,257,820.00	1,012,891.00	19,244,929.00
合计	20,257,820.00	1,012,891.00	19,244,929.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
质保金	25,207,000.00	1,260,350.00	23,946,650.00
合计	25,207,000.00	1,260,350.00	23,946,650.00

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月		
7 个月至 1 年	20,257,820.00	25,207,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月		
小计	20,257,820.00	25,207,000.00
减：坏账准备	1,012,891.00	1,260,350.00
合计	19,244,929.00	23,946,650.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	20,257,820.00	100.00	1,012,891.00	5.00	19,244,929.00
其中：					
账龄组合	20,257,820.00	100.00	1,012,891.00	5.00	19,244,929.00
合计	20,257,820.00	100.00	1,012,891.00	5.00	19,244,929.00

(续)

类 别	上年年末余额				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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	25,207,000.00	100.00	1,260,350.00	5.00	23,946,650.00
其中：					
账龄组合	25,207,000.00	100.00	1,260,350.00	5.00	23,946,650.00
合计	25,207,000.00	100.00	1,260,350.00	5.00	23,946,650.00

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
7 个月至 1 年	20,257,820.00	1,012,891.00	5.00
合计	20,257,820.00	1,012,891.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
7 个月至 1 年	25,207,000.00	1,260,350.00	5.00
合计	25,207,000.00	1,260,350.00	

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	1,260,350.00	1,012,891.00	1,260,350.00		1,012,891.00
合计	1,260,350.00	1,012,891.00	1,260,350.00		1,012,891.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西宏安焦化科技有限公司	19,953,500.00	98.50	997,675.00
山西安泰集团股份有限公司电业分公司	304,320.00	1.50	15,216.00
合计	20,257,820.00	100.00	1,012,891.00

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵和留抵税额	19,605.04	4,451,259.33
预缴所得税	60,223.85	22,790.92
合计	79,828.89	4,474,050.25

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	107,947,178.75	128,429,689.02
固定资产清理		926,081.79
合计	107,947,178.75	129,355,770.81

(1) 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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	66,030,693.33	200,482,067.70	3,128,355.00	710,533.76	270,351,649.79
2、本期增加金额	538,475.71	2,292,035.40	531,000.00	137,779.53	3,499,290.64
(1) 购置	538,475.71	2,292,035.40	531,000.00	137,779.53	3,499,290.64
3、本期减少金额		812,855.88	285,630.77		1,098,486.65
(1) 处置或报废		812,855.88	285,630.77		1,098,486.65
4、期末余额	66,569,169.04	201,961,247.22	3,373,724.23	848,313.29	272,752,453.78
二、累计折旧					
1、上年年末余额	29,918,035.81	109,165,079.12	2,167,310.52	671,535.32	141,921,960.77
2、本期增加金额	4,213,583.90	18,783,806.68	492,017.78	41,546.36	23,530,954.72
(1) 计提	4,213,583.90	18,783,806.68	492,017.78	41,546.36	23,530,954.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3、本期减少金额		468,916.19	178,724.27		647,640.46
(1) 处置或报废		468,916.19	178,724.27		647,640.46
4、期末余额	34,131,619.71	127,479,969.61	2,480,604.03	713,081.68	164,805,275.03
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	32,437,549.33	74,481,277.61	893,120.20	135,231.61	107,947,178.75
2、上年年末账面价值	36,112,657.52	91,316,988.58	961,044.48	38,998.44	128,429,689.02

**10、使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,794,442.28	1,794,442.28
2、本年增加金额	43,991.01	43,991.01
(1) 新增租赁	43,991.01	43,991.01
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,838,433.29	1,838,433.29
二、累计折旧		
1、上年年末余额	861,332.40	861,332.40
2、本年增加金额	462,339.72	462,339.72
(1) 计提	462,339.72	462,339.72
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,323,672.12	1,323,672.12
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋及建筑物	合计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	514,761.17	514,761.17
2、上年年末账面价值	933,109.88	933,109.88

**11、无形资产**

项目	专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	40,000,000.00	19,000.00	40,019,000.00
2、本期增加金额		88,495.58	88,495.58
(1) 购置		88,495.58	88,495.58
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	40,000,000.00	107,495.58	40,107,495.58
二、累计摊销			
1、上年年末余额	38,999,999.61	19,000.00	39,018,999.61
2、本期增加金额	1,000,000.39	4,116.08	1,004,116.47
(1) 计提	1,000,000.39	4,116.08	1,004,116.47
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	40,000,000.00	23,116.08	40,023,116.08
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		84,379.50	84,379.50
2、上年年末账面价值	1,000,000.39		1,000,000.39

**12、长期待摊费用**

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	106,946.77		49,359.96		57,586.81
合计	106,946.77		49,359.96		57,586.81

**13、递延所得税资产**

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	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：				
资产减值准备		31,895,398.78		22,043,228.17
可抵扣亏损		41,972,052.76		26,273,451.15
小计		73,867,451.54		48,316,679.32

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,880,399.42	3,421,623.43
可抵扣亏损	6,195,090.30	3,835,725.51
合 计	11,075,489.72	7,257,348.94

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年		87,935.59	
2024 年	34,956.14	34,956.14	
2025 年	753,391.77	755,679.04	
2026 年	882,900.20	882,900.20	
2027 年	2,074,254.55	2,074,254.55	
2028 年	2,449,587.64		
合 计	6,195,090.30	3,835,725.51	

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款		100,000.00
合 计		100,000.00

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款+保证借款	5,500,000.00	5,500,000.00
保证借款	4,500,000.00	7,000,000.00
质押借款+保证借款	17,500,000.00	17,500,000.00
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
应计利息	63,563.19	69,187.88
合 计	33,563,563.19	36,069,187.88

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

## 16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	15,900,844.42	32,761,323.54
1 年以上	61,982,763.70	51,830,349.36
合计	77,883,608.12	84,591,672.90

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京汽轮机（集团）有限责任公司	4,730,000.00	项目回款不及时导致
中国三冶集团有限公司	3,892,503.41	双方争议协商时间过长，待支付
山东济南发电设备厂有限公司	3,295,000.00	项目回款不及时导致
隆华科技集团（洛阳）股份有限公司	2,497,079.64	项目回款不及时导致
江苏东九重工股份有限公司	2,284,407.08	项目回款不及时导致
秦皇岛秦冶重工有限公司	3,271,238.92	项目回款不及时导致
苏华建设集团有限公司	1,929,482.65	项目回款不及时导致
大连华锐重工起重机有限公司	1,824,000.00	项目回款不及时导致
新能量科技股份有限公司	1,805,227.44	项目回款不及时导致
济南环陶除尘技术有限公司	1,563,696.49	项目回款不及时导致
长兴宏兴环保设备有限公司	1,045,191.10	项目回款不及时导致
西子清洁能源装备制造股份有限公司	1,338,000.00	项目回款不及时导致
国电南瑞科技股份有限公司	1,950,000.00	项目回款不及时导致
浙江中开创达环境工程有限公司	1,820,000.00	项目回款不及时导致
淄博华海电器有限公司	775,116.13	项目回款不及时导致
济源市天宏机械设备有限公司	587,909.61	项目回款不及时导致
山东正元建设工程有限公司	555,880.50	项目回款不及时导致
合计	35,164,732.97	

## 17、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款	301,000.00	82,695,504.78
预收设备款	1,000,000.00	
预收工程款	7,920,000.00	
减：计入其他流动负债（附注五、21）	1,028,315.09	4,802,677.06

项 目	期末余额	年初余额
合计	8,192,684.91	77,892,827.72

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

### 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期计提	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	2,173,816.10	13,327,292.52	12,126,988.75	3,374,119.87
二、离职后福利-设定提存计划		796,962.18	796,962.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,173,816.10	14,124,254.70	12,923,950.93	3,374,119.87

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期计提	本期支付	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,125,427.75	12,410,620.28	11,210,316.51	2,325,731.52
2、职工福利费		236,604.80	236,604.80	
3、社会保险费		404,315.40	404,315.40	
其中：医疗保险		356,578.44	356,578.44	
工伤保险费		47,736.96	47,736.96	
4、住房公积金		240,292.76	240,292.76	
5、工会经费和职工教育经费	1,048,388.35	35,459.28	35,459.28	1,048,388.35
合计	2,173,816.10	13,327,292.52	12,126,988.75	3,374,119.87

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期计提	本期支付	期末余额
1、基本养老保险		762,304.42	762,304.42	
2、失业保险费		34,657.76	34,657.76	
合计		796,962.18	796,962.18	

### 19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	458,909.23	152,302.16
个人所得税	13,162.85	17,711.30
企业所得税	144,485.13	112,277.27
城市维护建设税	22,128.48	14,599.86
教育费附加	12,950.29	6,932.29
地方教育费附加	8,633.53	4,621.52
印花税	5,121.22	231,486.94
环保税	11,847.43	8,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	677,238.16	547,931.34

**20、其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,739,385.39	17,144,201.37
合计	15,739,385.39	17,144,201.37

## (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	上年年末余额
一般往来款	15,226,883.06	16,515,187.08
押金及保证金	431,430.00	545,946.69
其他	81,072.33	83,067.60
合计	15,739,385.39	17,144,201.37

## (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
于静	2,603,950.54	借款尚未偿还
赵晨曦	2,001,129.03	借款尚未偿还
余青	934,472.22	借款尚未偿还
合计	5,539,551.79	

**21、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款		177,882.96
一年内到期的租赁负债	555,764.29	463,582.30
合计	555,764.29	641,465.26

**22、其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,028,315.09	4,802,677.06
合计	1,028,315.09	4,802,677.06

**23、长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
保证借款	4,500,000.00	4,500,000.00	8%

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
应计利息	11,000.00	10,000.00	
合计	4,511,000.00	4,510,000.00	

**24、租赁负债**

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,013,182.30	103,177.70			539,280.00	577,080.00
减：未确认融资费用	20,300.68	59,186.69			58,171.66	21,315.71
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	463,582.30	—	—		—	555,764.29
合计	529,299.32	—	—		—	

**25、递延收益**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	150,296.30		39,296.30	111,000.00	政府补助
合计	150,296.30		39,296.30	111,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
对焦化废水深度处理再利用技术的补贴	90,000.00			18,000.00		72,000.00	与资产相关
干熄焦活动底板吹扫式水封槽的研发及应用	52,000.00			13,000.00		39,000.00	与资产相关
环保设备政府补贴	8,296.30			8,296.30			与资产相关
合计	150,296.30			39,296.30		111,000.00	—

**26、股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,750,000.00						107,750,000.00

**27、资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	8,812,158.34			8,812,158.34
合计	8,812,158.34			8,812,158.34

**28、盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,176,833.23			1,176,833.23
合计	1,176,833.23			1,176,833.23

### 29、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	-1,194,863.27	11,929,136.05
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	-1,194,863.27	11,929,136.05
加：本期归属于母公司股东的净利润	-14,256,543.99	-9,891,499.47
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		3,232,499.85
期末未分配利润	-15,451,407.26	-1,194,863.27

### 30、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,977,578.04	178,666,958.81	151,314,526.16	139,657,829.93
其他业务	72,601.83	61,591.84	247,447.71	135,136.39
合计	192,050,179.87	178,728,550.65	151,561,973.87	139,792,966.32

#### （2）主营业务收入及成本分解信息

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
电力	58,474,330.60	49,818,126.89	57,775,766.48	45,083,878.79
设备及安装	101,277,786.22	101,311,664.56	69,803,325.97	74,063,423.24
焦粉	6,993,141.60	5,957,917.13	6,815,283.20	5,318,136.31
蒸汽	15,008,035.13	12,014,056.67	16,864,960.35	15,192,391.59
污水处理	10,162,831.75	9,565,193.56		
其他	61,452.74		55,190.16	
合计	191,977,578.04	178,666,958.81	151,314,526.16	139,657,829.93

### 31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	291,165.90	230,569.37
教育费附加	155,871.12	131,407.76
地方教育费附加	103,914.08	87,605.18

项目	本期金额	上期金额
印花税	107,725.05	313,500.36
环保税	68,987.34	54,501.57
合计	727,663.49	817,584.24

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、1 税项。

### 32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	372,547.81	339,132.17
差旅费	70,065.97	71,896.04
折旧费	328,024.92	231,837.36
业务招待费	127,686.10	160,859.96
合计	898,324.80	803,725.53

### 33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,135,438.64	4,373,380.80
差旅费	224,439.80	111,902.00
办公费	186,545.40	153,860.32
业务招待费	1,482,037.26	1,623,404.71
折旧及摊销	1,633,907.36	4,588,678.89
中介费	268,372.86	257,740.86
车杂费	321,617.54	308,000.01
其他	374,526.56	264,383.29
合计	9,626,885.42	11,681,350.88

### 34、研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料	797,598.19	279,409.71
工资	1,640,810.47	1,820,830.18
折旧及摊销	1,941,581.76	683,515.64
技术服务费		63,613.25
其他	64,632.19	
合计	4,444,622.61	2,847,368.78

### 35、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,505,331.25	4,696,365.28
减：利息收入	17,532.92	13,468.96

项目	本期金额	上期金额
手续费	151,316.95	25,055.16
其他	-725,410.51	-197,961.93
合计	3,913,704.77	4,509,989.55

### 36、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,774,705.54	3,838,924.46	272,289.88
合计	3,774,705.54	3,838,924.46	272,289.88

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
干熄焦活动底板吹扫式水封槽研发及应用	18,000.00	18,000.00	与资产相关
对焦化废水深度处理再利用技术的补贴	13,000.00	13,000.00	与资产相关
环保设备政府补贴	8,296.30	12,444.44	与资产相关
增值税即征即退政府补贴	3,471,467.87	3,191,179.69	与收益相关
企业研发补助款		293,150.00	与收益相关
稳岗补贴	25,308.52	38,644.73	与收益相关
个税手续费返还	5,639.27	7,458.31	与收益相关
2021 年度产业发展扶持资金	19,300.00	50,000.00	与收益相关
工业企业满负荷生产奖励	200,000.00	200,000.00	与收益相关
2021 年度技术合同交易补助	6,000.00		与收益相关
其他	7,693.58	15,047.29	与收益相关

### 37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,838,835.89	-2,461,560.57
其他应收款坏账损失	-2,260,793.72	-978,400.60
合计	-10,099,629.61	-3,439,961.17

### 38、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	247,459.00	-1,260,350.00
合计	247,459.00	-1,260,350.00

### 39、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	-1,073,063.96		-1,073,063.96
其中：固定资产处置收益	-1,073,063.96		-1,073,063.96
合计	-1,073,063.96		-1,073,063.96

**40、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	30,000.00	5,000.00	30,000.00
其他	4,117.77	1,920.53	4,117.77
合计	34,117.77	6,920.53	34,117.77

**41、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	29,766.16	18,358.63	29,766.16
其他	8,607.11		8,607.11
合计	38,373.27	18,358.63	38,373.27

**42、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	807,634.46	127,663.23
合计	807,634.46	127,663.23

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	-13,444,356.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,016,653.46
子公司适用不同税率的影响	327,500.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	168,066.60
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	3,908,363.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,287.27
研究开发费加计扣除的影响	-803,193.39
固定资产加速折旧的影响	-774,162.14

项目	本期金额
所得税费用	807,634.46

**43、现金流量表项目**

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	17,532.92	13,468.96
政府补助	263,941.37	604,300.33
往来款项	1,439,645.72	1,852,083.09
营业外收入		6,920.53
合计	1,721,120.01	2,476,772.91

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	197,752.07	232,756.00
管理费用	2,857,539.42	2,669,931.23
研发费用	126,734.29	2,163,853.14
财务费用	42,730.42	25,055.16
营业外支出	34,063.35	18,358.63
往来款及其他	2,842,415.44	
合计	6,101,234.99	5,109,954.16

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
对外借款还回	14,500,000.00	
合计	14,500,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金拆入	16,024,560.00	21,794,829.91
非关联方资金拆入	534.07	34,150,000.00
合计	16,025,094.07	55,944,829.91

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金及利息偿还	19,010,076.85	17,741,410.71
非关联方资金拆出	1,547,780.77	31,464,000.89
融资租赁款	182,712.10	629,984.53
合计	20,740,569.72	49,835,396.13

**44、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-14,251,990.86	-9,891,499.47
加：资产减值准备	-247,459.00	1,260,350.00
信用减值损失	10,099,629.61	3,439,961.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,530,954.72	23,478,504.88
使用权资产折旧	462,339.72	430,666.20
无形资产摊销	1,004,116.47	3,999,999.96
长期待摊费用摊销	49,359.96	49,359.96
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）	1,073,063.96	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,776,720.14	4,696,365.28
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	85,605,661.49	-17,719,393.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,933,226.07	8,864,123.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-79,312,219.30	28,140,129.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,143,049.16	46,748,567.39
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,843,711.55	8,844,482.10
减：现金的上年年末余额	8,844,482.10	11,218,495.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,000,770.55	-2,374,013.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,843,711.55	8,844,482.10
其中：库存现金	86,208.05	12,911.91
可随时用于支付的银行存款	1,757,503.50	8,831,570.19
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,843,711.55	8,844,482.10

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	48,157,070.26	用于银行贷款抵押
合计	48,157,070.26	

六、在其他主体中的权益

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	
济源中移能节能环保科技有限公司	河南省济源市	河南省济源市	干法熄焦余热发电	100.00		设立
介休中移能节能环保科技有限公司	山西省介休市	山西省介休市	合同能源管理的余热回收	100.00		设立
济南慧保节能运营管理有限公司	山东省济南市	山东省济南市	节能设备的技术开发、技术咨询；检测服务	100.00		设立
长治中移能节能环保科技有限公司	山西省长治市	山西省长治市	污水处理	99.00		设立

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为了于静和路璐，此二人为母女关系，持股比例合计为 49.4711%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南中汽实业有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
济南路鲁晋经贸有限公司	实际控制人控制的其他企业
屯留吉华精细化工有限公司	实际控制人近亲属投资的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李贵波	董事、总经理
黄永强	董事
马创湘	董事
李超	监事会主席
崔立强	监事
刘海东	监事
傅凯	董事

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关联担保情况

###### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于静、路璐	2,000,000.00	2022/1/19	2023/1/19	是
于静、路璐、李贵波	15,500,000.00	2022/8/25	2023/8/15	是
于静、路璐、李贵波	2,000,000.00	2022/8/25	2023/8/15	是
于静、路璐、李贵波	2,000,000.00	2022/8/25	2023/8/15	是
于静、路璐	2,000,000.00	2022/12/27	2023/12/26	是
于静、黄永强、山东中移能节能环保科技股份有限公司	3,000,000.00	2022/9/28	2023/9/28	是
于静、路璐、李贵波	15,500,000.00	2023/8/18	2024/8/15	否
于静、路璐、李贵波	2,000,000.00	2023/8/18	2024/8/15	否
于静、路璐、李贵波	1,500,000.00	2023/8/18	2024/8/15	否
于静、黄永强、山东中移能节能环保科技股份有限公司	3,000,000.00	2023/3/29	2024/3/27	否
黄永强	5,500,000.00	2023/7/19	2024/7/19	否
于静、黄永强、山东中移能节能环保科技股份有限公司	4,500,000.00	2022/12/22	2025/12/22	否
于静、李贵波、济源中移能节能环保科技有限公司	20,850,000.00	2020-11-19	2022-10-31	否

##### (2) 关联方资金拆借

关联方		起始日	到期日	说明
拆入：				
于静	150,000.00			实际控制人，借款无期限
路璐	15,874,560.00			实际控制人，借款无期限
归还：				
路璐	18,484,560.00			实际控制人，借款无期限

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,619,195.68	1,609,566.11

5、关联方应收应付款项

本期期末关联方无应收应付款项余额

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
于静	2,866,243.00	2,708,844.52
路璐	4,157,888.81	6,721,800.33
济南路鲁晋经贸有限公司	1,662.07	1,662.07
合计	7,025,793.88	9,432,306.92

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需要披露的其他重大承诺事项

2、或有事项

本公司无需要披露的其他或有事项

九、资产负债表日后事项

(1) 2024 年 3 月 25 日，公司与尚海利签订股权转让协议，公司将所持有的控股子公司长治中移能节能环保科技有限公司的 99% 股权转让给尚海利，股权转让价格以 2024 年 2 月 29 日为评估基准日，经评估长治中移能节能环保科技有限公司全部股权价值人民币 549.44 万元，股权转让款付清截止日为 2024 年 6 月 30 日。2024 年 3 月 29 日已完成投资人工商变更。本次出售股权后公司不再控制长治中移能节能环保科技有限公司。本次交易不构成重大资产重组。

(2) 本公司无需要披露的其他日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	5,173,003.00	8,407,658.00
7 个月-1 年	5,594,292.04	
1 至 2 年	31,064,658.00	28,115,571.69

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	28,115,571.69	5,935,276.00
3 至 4 年	5,935,276.00	12,553,791.60
4 至 5 年	12,553,791.60	10,176,352.80
5 年以上	15,428,946.20	5,252,593.40
小 计	103,865,538.53	70,441,243.49
减：坏账准备	25,708,796.31	18,348,216.17
合计	78,156,742.22	52,093,027.32

注：1-2 年账龄的应收账款期末余额中有 22,657,000.00 元是由合同资产结转而来。

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应 收款项	15,125,688.80	14.56	15,125,688.80	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收款项	88,739,849.73	85.44	10,583,107.51	11.93	78,156,742.22
其中：账龄组合	53,491,341.73	51.50	10,583,107.51	19.78	42,908,234.22
合并范围内关联 方组合	35,248,508.00	33.94			35,248,508.00
合计	103,865,538.53	—	25,708,796.31	—	78,156,742.22

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收款项	15,125,688.80	21.47	15,125,688.80	100.00	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收款项	55,315,554.69	78.53	3,222,527.37	5.83	52,093,027.32
其中：账龄组合	25,240,049.69	35.83	3,222,527.37	12.77	22,017,522.32
合并范围内关联 方组合	30,075,505.00	42.70			30,075,505.00
合计	70,441,243.49	—	18,348,216.17	—	52,093,027.32

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
屯留县华诚焦化有限责任公司	6,814,558.80	6,814,558.80	100.00	对方因环保政策，淘汰落后产能停产，复产时间未知，本公司未采取财产保全措施
山东联盛环保科技有限公司	6,200,400.00	6,200,400.00	100.00	其他企业起诉后，法院查无可执行财产
江苏中天能源设备有限公司	1,778,000.00	1,778,000.00	100.00	确认无法收回
青岛石大现代化工装备有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00	确认无法收回
山东浅深休闲酒店有限公司	9,730.00	9,730.00	100.00	确认无法收回
济南市天桥区浅深休闲酒店	3,000.00	3,000.00	100.00	确认无法收回
合计	15,125,688.80	15,125,688.80		

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 (%)
0-6 个月			
7 个月至 1 年	5,594,292.04	279,714.60	5.00
1-2 年	25,157,000.00	2,515,700.00	10.00
2-3 年	21,311,493.69	6,393,448.11	30.00
3-4 年			
4-5 年	171,556.00	137,244.80	80.00
5 年以上	1,257,000.00	1,257,000.00	100.00
合计	53,491,341.73	10,583,107.51	

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	2,500,000.00		
7 个月至 1 年			
1-2 年	21,311,493.69	2,131,149.37	10.00
2-3 年			
3-4 年	171,556.00	85,778.00	50.00
4-5 年	1,257,000.00	1,005,600.00	80.00

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合计	25,240,049.69	3,222,527.37	12.77

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	15,125,688.80				15,125,688.80
组合计提坏账准备	3,222,527.37	7,360,580.14			10,583,107.51
合计	18,348,216.17	7,360,580.14			25,708,796.31

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京博奇电力科技有限公司	43,968,493.69	42.33	8,659,148.11
介休中移能节能环保科技股份有限公司	35,248,508.00	33.94	
屯留县华诚焦化有限责任公司	6,814,558.80	6.56	6,814,558.80
山东联盛环保科技有限公司	6,200,400.00	5.97	6,200,400.00
山西宏安焦化科技有限公司	2,855,412.04	2.75	142,770.60
合计	95,087,372.53	91.55	21,816,877.51

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,101,019.47	64,805,579.79
合计	45,101,019.47	64,805,579.79

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,743,247.21	64,755,889.79
1 至 2 年	31,503,116.18	37,400.00
2 至 3 年		822,900.00
3 至 4 年	17,900.00	
4 至 5 年		
5 年以上	472,660.00	472,660.00
小 计	48,736,923.39	66,088,849.79

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	3,635,903.92	1,283,270.00
合计	45,101,019.47	64,805,579.79

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
子公司借款	10,960,837.14	16,263,934.17
押金及保证金	611,560.00	1,030,560.00
应收外部单位的其他款项	37,142,919.83	48,794,355.62
其他	21,606.42	
小 计	48,736,923.39	66,088,849.79
减：坏账准备	3,635,903.92	1,283,270.00
合计	45,101,019.47	64,805,579.79

③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）	
2023 年 1 月 1 日余额	183,270.00		1,100,000.00	1,283,270.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	1,340.00	3,151,293.92		3,152,633.92
本期转回			800,000.00	800,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	184,610.00	3,151,293.92	300,000.00	3,635,903.92

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	183,270.00	1,340.00			184,610.00
第二阶段		3,151,293.92			3,151,293.92
第三阶段	1,100,000.00		800,000.00		300,000.00
合计	1,283,270.00	3,152,633.92	800,000.00		3,635,903.92

其中：处于第三阶段其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
山东省经济资产管理中心	300,000.00	100.00	300,000.00	保证金，已无法收回
<b>合计</b>	<b>300,000.00</b>		<b>300,000.00</b>	

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥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
济源中移能节能环保科技股份有限公司	关联方借款	11,679,583.67	0-6 个月	23.96	
介休市衡展贸易有限公司	非关联方借款	31,228,611.11	0-6 月 728,611.11 元，其余 1-2 年	64.08	3,050,000.00
山东慧保节能运营管理有限公司	关联方借款	4,142,800.00	0-6 个月	8.5	
韩成海	应收欠款	1,052,762.19	7-12 月 79646.01 元，其余 1-2 年	2.16	101,293.92
山东省经济资产管理中心	保证金	300,000.00	5 年以上	0.62	300,000.00
<b>合计</b>		<b>48,403,756.97</b>		<b>99.32</b>	<b>3,451,293.92</b>

### 3、长期股权投资

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	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						
济源中移能节能环保科技股份有限公司	25,210,000.00		25,210,000.00	25,210,000.00		25,210,000.00
介休中移能节能环保科技股份有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
长治中移能节能环保科技股份有限公司	4,950,000.00		4,950,000.00			
<b>合计</b>	<b>35,160,000.00</b>		<b>35,160,000.00</b>	<b>30,210,000.00</b>		<b>30,210,000.00</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
济源中移能节能环保科技股份有限公司	25,210,000.00			25,210,000.00
介休中移能节能环保科技股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
长治中移能节能环保科技股份有限公司		4,950,000.00		4,950,000.00
<b>合计</b>	<b>30,210,000.00</b>	<b>4,950,000.00</b>		<b>35,160,000.00</b>

**4、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,277,786.22	101,311,664.56	69,803,325.97	74,805,917.43
其他业务	4,650,480.48	4,594,146.14	5,475,463.49	5,363,152.17
合计	105,928,266.70	105,905,810.70	75,278,789.46	80,169,069.60

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
设备及安装	101,277,786.22	101,311,664.56	69,803,325.97	74,805,917.43
合计	101,277,786.22	101,311,664.56	69,803,325.97	74,805,917.43

**十二、补充资料**

**1、本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,073,063.96	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	272,289.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	728,611.11	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	890,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,255.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：非经常性损益的所得税影响数	44,353.22	
非经常性损益净额	769,228.31	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	769,228.31	

**2、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	-13.03	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.73	-0.14	-0.14

山东中移能节能环保科技股份有限公司（公章）

2024年4月12日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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
非流动性资产处置损益	-1,073,063.96
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	272,289.88
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	728,611.11
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	890,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,255.50
<b>非经常性损益合计</b>	<b>813,581.53</b>
减：所得税影响数	44,353.22
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>769,228.31</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

山东中移能节能环保科技股份有限公司  
董事会  
2024 年 4 月 12 日