



中惠元景
NEEQ: 870296

中惠元景能源科技（北京）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、公司负责人蒋炜、主管会计工作负责人姚晓雯及会计机构负责人（会计主管人员）姚晓雯保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
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	128

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（如有）
	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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中惠元景、股份公司	指	中惠元景能源科技（北京）股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让
公司章程	指	中惠元景能源科技（北京）股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	中惠元景能源科技（北京）股份有限公司股东大会
董事会	指	中惠元景能源科技（北京）股份有限公司董事会
监事会	指	中惠元景能源科技（北京）股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年01月01日至2023年12月31日
本期期初	指	2023年01月01日
本期期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中惠元景能源科技（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	Sinowestar Energy Technologies (Beijing) Co.,Ltd Sinowestar		
法定代表人	蒋炜	成立时间	2011年1月7日
控股股东	控股股东为（北京同创绿洲节能科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋炜），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	“M科学研究和技术服务业”中的子类-“M75科技推广和应用服务业”中的子类-“M751技术推广服务”中的子类-“M7514节能技术推广服务”		
主要产品与服务项目	智慧•WESTAR 冷热源能源优化管理系统、智慧•WESTAR 低碳能源站和智慧•WESTAR 能源服务平台、节能咨询服务及售后维护服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中惠元景	证券代码	870296
挂牌时间	2016年12月29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）	10,390,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈翔	联系地址	北京市朝阳区山水广场D1601
电话	010-82525666	电子邮箱	xchen@sinowestar.com
传真	010-82525666		
公司办公地址	北京市朝阳区山水广场D1601	邮政编码	100010
公司网址	www.sinowestar.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101145674335607		
注册地址	北京市顺义区林河南大街9号院5号楼1至9层01内1层103室		
注册资本（元）	10,390,000	注册情况报告期	否

	内是否变更	
--	-------	--

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

参照中国证监会发布《上市公司行业分类指引》，公司属于科技推广和应用服务业中建筑能耗系统节能产品及服务提供商，以中央空调冷热源节能控制技术为核心，运用自主研发的节能系统、服务平台和能源站，采用合同能源管理模式和产品销售及安装工程模式，为单体建筑和群体建筑的用能单位提供建筑能耗状态的监测、诊断和评价、节能方案设计、项目实施、运营管理等专业技术服务，为用能单位达到节能、降成本的目的。同时，为地方政府以及建筑能耗监管或服务的相关部门提供有力的监管工具，助力政府节能减排目标实施。公司通过渠道、居间商为单位开拓业务，公司收入主要来源于节能软硬件产品及配套设施销售及合同能源管理能耗托管收入。

报告期内，公司采用项目直销和渠道模式实现销售。直销模式为公司销售人员以项目为单位寻找业务机会，通过行业协会、政府管理部门、网络平台、参加展会以及招投标方式，搜集高耗能大型公共建筑的相关信息，直接与设计单位、用能单位、能源服务公司或政府监管部门等终端用户开展销售推广工作，并与终端用户签订销售合同，提供节能产品销售及安装、合同能源管理和节能技术咨询服务。公司与渠道商的合作模式为，公司授权渠道商以公司代理商名义在一定区域内推广公司节能产品和解决方案，合作成功后，公司与终端用户直接签订销售合同，按销售合同金额或节能收益金额的一定比例向渠道商支付渠道费。渠道商推荐项目收入确认时点为客户向公司支付第一笔能源托管费时。报告期内，加盟渠道商推荐项目尚未形成收入，公司无需支付相关渠道费。报告期末到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	高新技术企业证书编号为 GR202211005255

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	34,173,352.98	37,074,001.15	-7.82%
毛利率%	-1.19%	16.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,161,269.11	-1,712,834.41	-201.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,944,972.51	-1,875,320.27	-163.69%

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）	-83.66%	-17.83%	-
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）	-80.15%	-19.52%	-
基本每股收益	-0.50	-0.16	-212.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,663,386.19	24,124,601.84	-26.78%
负债总计	14,074,702.32	15,374,648.86	-8.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,588,683.87	8,749,952.98	-58.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.35	0.84	-58.33%
资产负债率%（母公司）	79.68%	58.71%	-
资产负债率%（合并）	79.68%	63.73%	-
流动比率	0.44	0.94	-
利息保障倍数	-16.52	-6.90	-
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	-2,780,341.62	-1,853,090.49	-50.04%
应收账款周转率	9.07	8.23	-
存货周转率	40.75	21.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.78%	4.95%	-
营业收入增长率%	-7.82%	15.56%	-
净利润增长率%	-201.26%	-223.56%	-

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	2,117,436.47	11.99%	3,925,236.78	16.27%	-46.06%
应收票据	-	-	535,043.00	2.22%	-100.00%
应收账款	145,483.76	0.82%	1,988,988.14	8.24%	-92.69%
预付账款	1,728,141.06	9.78%	3,561,418.12	14.76%	-51.48%
其他应收款	1,291,240.72	7.31%	1,007,477.78	4.18%	28.17%
存货	140,379.15	0.79%	1,329,919.02	5.51%	-89.44%
固定资产	6,854,949.76	38.81%	7,406,259.02	30.70%	-7.44%
在建工程	1,591,179.86	9.01%	1,673,480.60	6.94%	-4.92%
递延所得税资产	2,979,762.28	16.87%	1,708,959.76	7.08%	74.36%
短期借款	6,200,200.00	35.10%	2,700,000.00	11.19%	129.64%

应付账款	3,508,081.09	19.86%	3,382,807.59	14.02%	3.70%
合同负债	111,611.92	0.63%	56,501.97	0.23%	97.54%
应付职工薪酬	442,143.10	2.50%	734,831.55	3.05%	-39.83%
应交税费	0	0%	410,001.92	1.70%	-100.00%
其他应付款	2,605,969.50	14.75%	5,687,115.71	23.57%	-54.18%
一年内到期的非流动负债	1,200,000.00	6.79%	1,200,000.00	4.97%	0.00%
其他流动负债	6,696.71	0.04%	3,390.12	0.01%	97.54%
长期应付款	0	0%	1,200,000.00	4.97%	-100%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末减少 46.06%，主要原因为现有贷款产品为随借随还类型，为减少利息支出，资金有盈余时，先归还贷款本金，需要是再支取，报告期末归还部分贷款；
- 2、递延所得税资产较上年期末增加 74.3%，主要原因为本期新增按照计提减值准备及可抵扣亏损的金额确认的递延所得税资产；
- 3、短期借款较上年期末增加 129.64%，主要原因为公司资金周转需要，增加了银行融资贷款；
- 4、其他应付款较上年期末减少 54.18%，主要原因为非金融机构借款余额较上年减少。

(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	34,173,352.98	-	37,074,001.15	-	-7.82%
营业成本	34,581,426.21	101.19%	31,037,952.63	83.72%	11.42%
毛利率%	-1.19%	-	16.28%	-	-
销售费用	219,824.33	0.64%	148,629.41	0.40%	47.90%
管理费用	2,611,866.20	7.64%	6,160,359.30	16.62%	-57.60%
研发费用	2,418,205.27	7.08%	2,085,440.90	5.63%	15.96%
财务费用	332,167.1	0.97%	308,081.72	0.83%	7.82%
信用减值损失	-225,638.90	-0.66%	-227,301.31	-0.61%	0.73%
投资收益	-213,896.61	-0.63%	218,276.53	0.59%	-197.99%
营业利润	-6,429,671.64	-18.81%	-2,678,364.04	-7.22%	-140.06%
营业外收入	0.01	0%	0.02	0%	-50.00%
营业外支出	2,400	0.01%	27,116.71	0.07%	-91.15%
净利润	-5,161,269.11	-15.10%	-1,713,208.75	-4.62%	-201.26%

项目重大变动原因：

- 1、营业利润及净利润变动原因：营业利润较上年同期减少 140.06%，净利润较上年同期减少 201.26%，主要原因如下：由于宽沟会议中心项目于 23 年到期，需进行项目收尾工作，造成成本较上年增加，

毛利为负值；其次，公司南京酒店项目因酒店自身资金周转不足，导致欠付公司约百万元能源费；另外，医院项目由于疫情恢复后，医院运营为满负荷状态，各项能源费增长，节能率降低，公司正在研究进一步的节能改造方案。

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	34,173,352.98	37,074,001.15	-7.82%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	34,581,426.21	31,037,952.63	11.42%
其他业务成本	-	-	-

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
EMC 项目	49,291.95	49,840.00	-1%	-77.71%	-68.55%	-29.45%
技术服务费	34,124,061.03	34,531,586.21	-1.19%	-7.40%	11.83%	-17.40%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内：

- 1、公司 EMC 老项目合同期满逐个结束，收入也相应的减少；
- 2、技术服务费收入较上年减少，营业成本增加，一方面是由于宽沟会议中心项目于 23 年到期，需进行项目收尾工作，造成成本较上年增加，毛利为负值；一方面是各项目能源费普遍上涨导致营业成本增加；另一方面，医院项目由于疫情恢复后，医院运营为满负荷状态，各项能源费增长，节能率降低，公司正在研究进一步的节能改造方案。

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	山东高密人民医院	11,524,034.54	33.72%	否
2	北京宽沟会议中心	9,873,016.98	28.89%	否
3	瓮安中医医院	5,180,454.48	15.16%	否
4	南京绿地御豪酒店有限公司	3,368,024.99	9.86%	否
5	上海科瑞物业管理发展有限公司	2,490,565.93	7.29%	否
合计		32,436,096.92	94.92%	-

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	国网北京市电力公司	8,422,881.32	24.36%	否
2	国网山东省电力公司潍坊供电公司	8,389,174.14	24.26%	否
3	贵州电网有限责任公司都匀瓮安供电局	4,738,950.75	13.70%	否
4	北京天燃气怀柔有限公司	1,822,477.06	5.27%	否
5	高密市水业公司	1,275,453.08	3.69%	否
合计		24,648,936.35	71.28%	-

(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	-2,780,341.62	-1,853,090.49	-50.04%
投资活动产生的现金流量净额	-238,543.04	-326,490.60	26.94%
筹资活动产生的现金流量净额	1,211,084.35	3,309,054.19	-63.40%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少 50.04%，主要原因：收到其他与经营活动有关的现金较上期减少 90%；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较上年增加减少 63.4%，主要原因：目前主要贷款产品为随借随还类型，为了减少利息支出，资金有盈余时先归还贷款，偿还债务支付的现金增加。

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
马鞍山中惠盛时能源科技有限公司	控股子公司	节能技术推广服务；电子产品、机械设备、计算机、软件及辅助设备销售；供热服务；	1,000,000	0	0	0	117,708.70

		合同能源管理等					
杭州元景拓丰科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新兴能源技术研发；热力生产和供应等	5,000,000	0	0	0	0
枣庄元景零一能源科技有限公司	控股子公司	新兴能源技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流；合同能源管理等	5,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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
1、短期内持续经营亏损的风险	2022年度和2023年度公司的营业收入分别3,707.4万元和3,417.34元,收入规模较小,净利润分别为-171.32万元和-516.13万元。一方面由于公司北京宽沟会议中心项目于2023年托管期结束,需进行项目收尾和部分商务费用结算,故产生一部分资金流出;一方面公司南

	<p>京绿地御豪酒店项目因自身资金周转不足，欠付公司能源费差额达百万元；另一方面因 2022 年底疫情封闭结束，加之整个 2023 年疫情流行，医院就诊量大幅提升，导致用能量提高，鉴于公司主营模式为医院能源托管型，故只能由公司到医院用能兜底，故公司节能收益降低导致利润降低。预计 2024 年，医院就诊量降趋于平稳，公司亦于年初中标 2 个项目，公司业务量和盈利将有所提升，但考虑到公司商业模式，项目初期投入较高，仍然存在经营亏损的风险。</p> <p>应对措施：公司将借助挂牌新三板的契机进一步实现并扩大股权融资规模以获取资金支持，保证公司业务快速、稳定发展。同时，企业将工作重点放在技术和销售领域，扩大公司市场规模，提高公司盈利能力。</p>
2、客户集中风险	<p>2022 年度和 2023 年度公司前五大客户收入占当期全部营业收入占比分别为 90.51%和 94.92%，对第一大客户的销售额占年度销售总额的比例分别为 37.29%和 33.72%。报告期内，公司的客户集中度较高，存在主要客户相对集中风险。客户集中度较高主要是由公司所处发展阶段和业务模式特点决定。公司目前仍处于成长时期，资金实力有限，同时进行的项目数量有限；2024 年主要资金精力投放在客户运行维护方向。</p> <p>应对措施：拓展业务领域，发展多业务模式，增加客户数量，增强客户稳定性，扩大销售规模，降低客户集中度。首先，公司未来业务模式是保持买断式节能产品销售业务优势，大力发展和开拓合同能源托管项目。合同能源托管项目合同金额较大，但分期确认收入，每期收入金额不大，且托管期 10 年左右，合同期内收入稳定，随着项目数量的增加，收入呈叠加式增长，客户集中度将逐步降低。</p>
3、营运资金不足风险	<p>2022 年度和 2023 年度，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-185.31 万元和-278.03 万元。考虑公司业务处于发展期，所承接项目数量和规模增加，特别是公司发展合同能源管理业务属于资金密集型业务，需要前期投入大量资金，目前公司营运资金状况存在无法满足公司业务持续快速发展的风险。</p> <p>应对措施：首先，公司将合同管理资产进行抵押融资，取得资金发展更多项目；其次，借助资金雄厚的投资方，通过联合投标等方式分担项目资金压力；再次，企业将工作重点放在技术和销售领域，提高公司盈利能力，扩大公司市场规模，从而实现稳定、充足的现金流入，改善企业资金流动性。</p>
4、收款波动风险	<p>公司开展的合同能源管理项目需要投入的资金金额较大、回收期较长，若在回收期内出现客户停业、客户违约、项目设备意外损坏等情况，都将会导致项目款项无</p>

	<p>法正常收回。因此，在合同能源管理项目开展初期，如果公司没有对客户的资信状况进行充分的调查，企业将面临由于收款波动带来的风险，影响公司正常的现金流活动。</p> <p>应对措施：公司在维持业务扩张速度的同时，将进一步加强对客户信用度核查工作，对客户信用状况和经营能力做出更加细致和有针对性的调查研究。此外，公司还将针对合同能源管理模式，合理分配未来现金流入的平稳性和可持续性，保证在业务扩张中不会出现资金链断裂或出现大量闲置资金的情形。</p>
5、极端天气带来收入波动风险	<p>公司提供建筑冷热源节能服务，在能源托管管理模式下，公司前期投入固定，收益主要来自用能单位制冷和供暖期间的节能量，用能单位的能耗量和节能效果直接影响节能量，如遇极端天气，用能单位的能耗量将出现波动，带来公司收入波动风险。</p> <p>应对措施：公司主要通过两种手段抵消极端天气带来收入波动影响，一是均衡买断式销售、合同能源管理、节能技术咨询业务比例，扩大业务区域范围；二是公司将在合同中约定平均温度超过一定标准后，公司可以修正能耗计算方法，以消除气温波动对双方带来的影响。</p>
6、新业务模式风险	<p>目前公司的主营业务为针对建筑行业的能源托管，能源托管型模式下，公司收入稳定，但是成本主要受前期核定的能耗基础、合同期用能单位能源使用习惯和极端天气影响。如果前期核定能耗基础偏低、用能单位使用习惯改变或夏天极热、冬天极冷天数增加，均会导致公司收益下降。</p> <p>应对措施：公司通过加强能源托管项目前期调查，全面获取用能企业的能源计量数据、能源消耗统计报表和能源购入凭证等相关依据，提高基准能耗的准确性；通过监测用能单位能耗量的变化，及时分析用能单位用户习惯的变化，通过智能化控制手段约束浪费行为；公司将在合同中约定平均温度超过一定标准后，公司可以修正能耗计算方法，以消除气温波动对双方带来的影响。</p>
7、税收优惠政策变化风险	<p>根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，自2012年7月起，公司软件产品“智慧•WESTAR建筑能耗分析与优化软件”，享受增值税即征即退的优惠政策；根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号）规定，自2012年9月起本公司取得的合同能源管理收入免征增值税。</p> <p>2021年、2022年和2023年，公司收到增值税退税分别为0万元、0万元和0万元；公司合同能源管理收入分别为18.11万元、22.11万元和4.93万元，如按13%税</p>

	<p>率测算享受的增值税免税额分别为 2.08 万元、2.54 万和 0.57 万元。若国家调整相关税收优惠政策，则可能会对公司的税负、盈利能力造成一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司将借助现有优势环境，提高企业自身盈利能力，扩大企业市场占有率，避免过度依赖政府政策性补贴和企业所得税优惠所实现的利润加成。同时，企业将把政策性优惠有意识地转向企业未来发展投入，借助国家政策优惠把公司做强做大，建立良好的商业模式，控制稳定的发展节奏。</p>
8、市场竞争风险	<p>公司所处的节能服务行业在中国发展迅速，行业竞争加剧，目前已形成国企-民企相互竞争的态势。国有大型能源企业也陆续成立专业化节能服务公司，涉足节能服务行业。公司虽掌握部分前沿高新技术，但受限于公司规模和行业经验，很难在市场占有率与品牌推广方面占到优势。因此，公司在面对同资金充足和技术领先的国有企业的竞争中，存在着被淘汰的风险。</p> <p>应对措施：与央国企合作，目前公司已经与多家大型能源企业签订了战略合作协议，公司主要负责技术和运营，对方负责资金和技术论证，双方共同投标、节能收益共享，通过与具有雄厚资金和技术实力的央国企的优势互补、各取所需，双方共同扩大市场占有率、实现双赢。</p>
9、技术进步和升级风险	<p>节能服务产业属于技术密集型产业，对节能服务公司既有技术水平、技术研发和创新要求较高。公司只有不断提高自身技术水平，加快研发新技术和推出新产品，才能为用户提供更优质的服务。如果公司不能在自主研发和创新技术方面实现持续长期进步，公司将面临因技术产品不能快速适应行业内部技术进步和产业升级带来的风险。</p> <p>应对措施：针对行业内部技术更新快的特点，公司进行了具有针对性的战略布局，力求走在行业前端，成为行业技术进步的驱动者而非追随者。公司不仅注重合同能源管理模式中“WESTAR 冷热源能源优化管理系统”产品的推广，更进一步推出了“云平台”、“能源站”等一系列先进概念，为建筑节能行业开辟了新领域。同时，公司还将加强与外部研究机构的合作及与相关行业协会的研讨交流，持续跟踪行业内最新发展动态，积极推动行业内部技术创新，将技术进步和升级风险转化为企业未来持续发展的根本动力。</p>
10、技术人才流失的风险	<p>公司作为技术密集型生产企业，核心技术是公司生存和发展的根本。持续保持技术创新是公司的核心竞争力之一。公司自成立以来，培养了若干经验丰富的研发、技术、经营及管理等专业性人才。目前，公司在技术先进性、技术人员队伍建设、项目实践经验等方面均具有相</p>

	<p>对的优势。在行业快速发展的情况下，公司如不能及时引进和培养足够的高素质人才，将面临人才短缺的风险。另外，由于行业内综合性高端技术人才紧缺，如果公司的高端技术人才流失，将会对公司的核心竞争力带来不利影响，对公司的业务发展形成不利局面。</p> <p>应对措施：为尽量避免优秀技术性人才流失导致公司核心竞争力下降的风险，公司将建立长期技术性人才成长激励机制，营造技术型企业应有的工作氛围，为技术工作者提供良好的学习平台和发展空间，实现公司和技术人员的共同发展。</p>
<p>11、实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司实际控制人蒋炜直接持有公司 579,900 股，持股比例为 5.58%，通过控股股东同创绿洲间接持有 6,913,000 股，持股比例为 66.54%，合计控股比例为 72.12%，对公司股东大会的表决可以实施重大影响，可以控制公司股东大会的表决权。另外，蒋炜担任公司董事长，在公司决策、监督、日常经营管理等问题上均可施予重大影响，公司存在实际控制人利用控股股东和主要决策者的地位对公司的重大事项施加影响的可能，从而给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：为解决实际控制人不当控制的风险，公司制定了较为完备的内部治理制度，包括但不限于《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等。针对近期股转系统比较重视的关联方资金占用问题，公司还专门建立了《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》。除此之外，公司还将不断加强对管理层人员的监督与培训，增强控股股东和管理层的诚信意识和规范意识，监督实际控制人严格按照相关法律法规和规章制度履行职责。</p>
<p>12、公司治理风险</p>	<p>2016 年 1 月，公司由有限公司整体变更为股份公司，公司治理机制在运行过程中逐步趋于完善。未来随着公司规模进一步扩大，以及做为在全国中小企业股份转让系统挂牌的非上市公众公司，公司治理部门需要相应地在更大范围内发挥有效作用。同时，上述情况也对公司的信息披露工作提出了更高要求。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化，不能做到信息披露的客观、及时、准确，将会在一定程度上影响公司正常的生产运营和投资者的实际利益。</p> <p>应对措施：为解决实际控制人不当控制的风险，公司制定了较为完备的内部治理制度，包括但不限于《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等。针对近期股转系统比较重视的关联方资金占用问题，公司还专门建立了《防范控股股东及其关联方资金</p>

	占用管理制度》。除此之外，公司还将不断加强对管理层人员的监督与培训，增强控股股东和管理层的诚信意识和规范意识，监督实际控制人严格按照相关法律法规和规章制度履行职责。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，公司减少“违规对外提供担保的风险”，报告期内，公司已对违规对外提供担保进行整改，不存在该风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								制人及其控制的企业	
1	蒋炜	9,000,000	0	9,000,000	2023年10月18日	2028年10月10日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	9,000,000		9,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2023年8月，公司2023年第二次股东会审议通过了《关于公司为实际控制人蒋炜个人借款提供担保的议案》，蒋炜个人以其持有北京市海淀区紫竹院路33号美林公寓房产提供抵押担保，公司向上述贷款提供信用担保，合计担保金额为900万元。

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）	9,000,000	9,000,000
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	9,000,000	9,000,000
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	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	7,205,658.06	7,205,658.06
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

公司为实际控制人蒋炜提供个人经营贷款担保，借款金额900万元，该笔借款蒋炜已用自有房产作为抵押，公司承担担保责任的可能性较小。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二) 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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	15,000,000	2,758,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	2,800,000	2,800,000
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：其他：公司实际控制人、董事长、总经理蒋炜为公司提供借款；监事会主席卢育利为公司提供借款。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常经营所需，有利于公司业务发展及维持正常经营，是合理的、必要的，对公司的持续发展有着积极的意义，不存在损害公司利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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	2016年12月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年12月28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	2016年12月28日	-	挂牌	资金占用承诺	不直接占用或通过其他方式变相非经常性占用公司资金、资产或其他资源。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月28日	-	挂牌	规范关联交易	避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构与股份公司之间的	正在履行中

其他股东	2016年12月28日	-	挂牌	规范关联交易	关联交易。 避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构与股份公司之间的关联交易。	正在履行中
------	-------------	---	----	--------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	5,081,658	48.91%	-67,000	5,014,658	48.26%
	其中：控股股东、实际控制人	2,449,308	23.57%	0	2,449,308	23.57%
	董事、监事、高管	88,250	0.85%	0	88,250	0.85%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,308,342	51.09%	67,000	5,375,342	51.74%
	其中：控股股东、实际控制人	5,043,592	48.54%	0	5,043,592	48.54%
	董事、监事、高管	264,750	2.55%	0	264,750	2.55%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		10,390,000	-	0	10,390,000	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

股东杨波曾于 2013 年 1 月至 2023 年 8 月担任公司监事，导致其全部 67000 股份限售。

(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	北京同创绿洲节能科技有限公司	6,913,000	0	6,913,000	66.5351%	4,608,667	2,304,333	0	0
2	邢台熠德新材料科技合伙企业（有	800,000	0	800,000	7.6997%	0	800,000	0	0

	限合伙)								
3	北京中惠鼎鑫管理咨询中心(有限合伙)	727,000	0	727,000	6.9971%	0	727,000	0	0
4	蒋炜	579,900	0	579,900	5.5813%	434,925	144,975	0	0
5	田宝萍	400,000	0	400,000	3.8499%	0	400,000	0	0
6	张平	333,000	0	333,000	3.205%	249,750	83,250	0	0
7	杨海波	200,000	0	200,000	1.9249%	0	200,000	0	0
8	陈安力	170,000	0	170,000	1.6362%	0	170,000	0	0
9	周宏光	160,000	0	160,000	1.5399%	0	160,000	0	0
10	杨波	67,000	0	67,000	0.6449%	67,000	0	0	0
	合计	10,349,900	0	10,349,900	99.6140%	5,360,342	4,989,558	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

前十名股东间无任何关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

北京同创绿洲节能科技有限公司，法定代表人是蒋炜，成立于2010年2月10日，注册资本为30万元，统一社会信用代码：91110101551418753D。经营范围：技术开发；电脑图文设计制作；组织文化 艺术交流。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依 批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

蒋炜先生，1967年9月生，中国国籍，无境外永久居留权。2003年6月毕业于澳门科技大学工商管理专业，研究生学历（MBA）。1987年9月至1993年5月，就职于常州电子计算机厂（现江苏省国光信息产业集团）工作，历任助理工程师、北方区总经理职务；1993年6月至今，任惠德数据董事长、总经理；2008年2月至2010年6月，就职于惠德时代，任董事长兼总裁；2013年4月至今，任中惠元景董事长。

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				
蒋炜	董事长、总经理	男	1967年9月	2022年5月13日	2025年5月12日	579,900	0	579,900	5.5813%
张平	董事	男	1960年10月	2022年5月13日	2025年5月12日	333,000		333,000	3.205%
史成芳	董事	男	1953年11月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%
陈建新	董事	男	1971年11月	2022年5月13日	2025年5月12日	20,000	0	20,000	0.1925%
韩强	董事	男	1955年5月	2022年5月13日	2024年3月25日	0	0	0	0%
韩强	副总经理	男	1955年5月	2022年5月13日	2024年1月24日	0	0	0	0%
卢育利	监事会主席	女	1970年4月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%
李康	监事	男	1962年5月	2023年8月19日	2024年3月25日	0	0	0	0%
刘凤侠	职工代表监事	女	1986年3月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%
姚晓雯	财务负责人	女	1966年9月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%
陈翔	董事会秘书	女	1986年12月	2023年1月3日	2025年5月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长蒋炜是公司控股股东的法定代表人，公司的实际控制人董事长蒋炜、董事张平、陈建新是公司股东。

(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
李虹	董事会秘书	离任	无	个人原因
陈翔	无	新任	董事会秘书	公司发展需要
弓望	监事	离任	无	个人原因
李康	无	新任	监事	公司发展需要

注：弓望先生的辞职于2023年1月3日生效，新任监事杨波于2023年1月3日任职生效。监事杨波先生因病逝世，2023年8月2日第三届监事会第五次会议免去其监事职务，提名李康先生为公司监事，该任职于2023年8月19日生效。

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

陈翔女士，1986年12月生，中国国籍，无境外永久居留权。2009年7月本科毕业于河北工业大学工程管理专业。2015年1月毕业于南开大学工商管理专业，学历硕士。2009年12月至2015年7月，就职于天骥丽湖（天津）置业有限公司，任策划经理；2015年7月至2017年3月，就职于中天华溥管理咨询（北京）有限公司，任咨询经理；2017年3月至2021年9月，就职于触景无限科技（北京）有限公司，任总助兼运营总监；2021年9月至2022年8月，就职于泛太领时科技（北京）有限公司，任运营总监；2022年8月至今任公司总助兼运营总监。

李康先生，1962年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1984年10月本科毕业于沈阳黎明工学院计算机应用专业。1984.10--1986.10，任常州电子计算机厂通信分厂软件工程师，1986.10--2011.01，任江苏国光信息产业股份有限公司营销总部副总经理、兼中西部大区总经理，2011.02--2021.09，任江苏国光信息产业股份有限公司任营销总部副总经理，兼任北京集团办总经理、北方大区总经理、北京国光新时代科技有限公司总经理，2021.10--2023.05，任江苏国光信息产业股份有限公司任营销总部总经理，兼任北方大区总经理、北京国光新时代科技有限公司总经理。2023年7月至今，任公司销售管理人员。

(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	4	0	0	4
销售人员	2	0	0	2
技术人员	8	0	1	7
财务人员	2	0	0	2
行政人员	2	0	0	2

员工总计	18	0	1	17
------	----	---	---	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	10	10
专科	4	3
专科以下	2	1
员工总计	18	17

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬及绩效政策

报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制(如《项目激励制度》和《绩效考核制度》)，确保薪酬与绩效挂钩。公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员。针对这部分员工，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪和晋升的机会。公司员工的薪酬包括薪金、绩效、奖金等。公司与员工签订《劳动合同书》、《保密协议》，按照国家有关法律法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司结合年度整体盈利情况，根据员工为公司所作贡献，对员工进行年终奖激励。

2、报告期内，无新增退休人员，无需承担相关费用。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大的风险事项，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

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1. 业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2. 资产完整情况

公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3. 机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

4. 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

5. 财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 关于会计核算体系：

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系：

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系:

报告期内, 公司严格执行企业风险控制制度, 在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下, 采取事前防范、事中控制等措施, 从企业规范的角度持续完善公司的风险控制体系。

报告期内, 公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字【2024】第 1293 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟令全	康晓明		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8			

审 计 报 告

中名国成审字【2024】第 1293 号

中惠元景能源科技（北京）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中惠元景能源科技（北京）股份有限公司（以下简称“中惠元景公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中惠元景公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

中惠元景公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中惠元景公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就中惠元景公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：孟令全

中国注册会计师：康晓明

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	2,117,436.47	3,925,236.78
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	六、（二）		535,043.00
应收账款	六、（三）	145,483.76	1,988,988.14
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	1,728,141.06	3,561,418.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	1,291,240.72	1,007,477.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	140,379.15	1,329,919.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	814,813.13	987,819.62
流动资产合计		6,237,494.29	13,335,902.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	6,854,949.76	7,406,259.02
在建工程	六、（九）	1,591,179.86	1,673,480.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十）		
开发支出	六、（十一）		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十二）	2,979,762.28	1,708,959.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,425,891.90	10,788,699.38
资产总计		17,663,386.19	24,124,601.84
流动负债：			
短期借款	六、（十三）	6,200,200	2,700,000.00
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	六、（十四）	3,508,081.09	3,382,807.59
预收款项			
合同负债	六、（十五）	111,611.92	56,501.97
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	六、（十六）	442,143.10	734,831.55
应交税费	六、（十七）		410,001.92
其他应付款	六、（十八）	2,605,969.50	5,687,115.71
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	六、（十九）	1,200,000.00	1,200,000.00
其他流动负债	六、（二十）	6,696.71	3,390.12
流动负债合计		14,074,702.32	14,174,648.86

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十一）		1,200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,200,000.00
负债合计		14,074,702.32	15,374,648.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十二）	10,390,000.00	10,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十三）	126,048.96	126,048.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十四）	117,800.66	117,800.66
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十五）	-7,045,165.75	-1,883,896.64
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		3,588,683.87	8,749,952.98
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		3,588,683.87	8,749,952.98
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		17,663,386.19	24,124,601.84

法定代表人：蒋炜

主管会计工作负责人：姚晓雯

会计机构负责人：姚晓雯

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金		2,117,436.47	3,915,270.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			535,043.00
应收账款	十五、（一）	145,483.76	1,890,637.64
应收款项融资			
预付款项		1,728,141.06	2,125,612.25
其他应收款	十五、（二）	1,291,240.72	1,324,635.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		140,379.15	1,329,919.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		814,813.13	987,819.62
流动资产合计		6,237,494.29	12,108,937.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,854,949.76	5,464,758.84
在建工程		1,591,179.86	1,673,480.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,979,762.28	1,708,959.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,425,891.90	8,847,199.20
资产总计		17,663,386.19	20,956,136.87
流动负债：			
短期借款		6,200,200.00	2,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		3,508,081.09	3,302,771.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		442,143.10	734,831.55
应交税费			8,056.45
其他应付款		2,605,969.50	3,096,820.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		111,611.92	56,501.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,200,000.00	1,200,000.00
其他流动负债		6,696.71	3,390.12
流动负债合计		14,074,702.32	11,102,371.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			1,200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,200,000.00
负债合计		14,074,702.32	12,302,371.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,390,000.00	10,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,048.96	126,048.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		117,800.66	117,800.66
一般风险准备			
未分配利润		-7,045,165.75	-1,980,084.55
所有者权益（或股东权益）合计		3,588,683.87	8,653,765.07
负债和所有者权益（或股东权益）合计		17,663,386.19	20,956,136.87

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		34,173,352.98	37,074,001.15
其中：营业收入	六、（二十六）	34,173,352.98	37,074,001.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,163,489.11	39,743,340.41
其中：营业成本	六、（二十六）	34,581,426.21	31,037,952.63
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	六、（二十七）		2,876.45
销售费用	六、（二十八）	219,824.33	148,629.41
管理费用	六、（二十九）	2,611,866.20	6,160,359.30
研发费用	六、（三十）	2,418,205.27	2,085,440.90
财务费用	六、（三十一）	332,167.10	308,081.72
其中：利息费用		367,115.65	342,612.48
利息收入		51,579.98	37,671.60
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-213,896.61	218,276.53
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）	六、（三十三）	-225,638.90	-227,301.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,429,671.64	-2,678,364.04
加：营业外收入	六、（三十四）	0.01	0.02
减：营业外支出	六、（三十五）	2,400.00	27,116.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,432,071.63	-2,705,480.73
减：所得税费用	六、（三十六）	-1,270,802.52	-992,271.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,161,269.11	-1,713,208.75
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）	六、（三十七）	-5,161,269.11	-1,713,208.75
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）			-374.34
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（三十七）	-5,161,269.11	-1,712,834.41
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额		-5,161,269.11	-1,713,208.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,161,269.11	-1,712,834.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-374.34

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、（二）	-0.50	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、（二）	-0.50	-0.16

法定代表人：蒋炜

主管会计工作负责人：姚晓雯

机构负责人：姚晓雯

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、（三）	34,173,352.98	35,484,481.80
减：营业成本	十五、（三）	34,581,426.21	29,399,927.45
税金及附加			1,578.92
销售费用		219,824.33	146,229.41
管理费用		2,610,567.49	6,034,199.34
研发费用		2,418,205.27	2,085,440.90
财务费用		332,168.04	307,831.74
其中：利息费用		367,115.65	342,612.48
利息收入		51,579.98	37,585.08
加：其他收益			
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）		-225,638.90	-211,555.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,214,477.26	-2,702,281.76
加：营业外收入		0.01	0.01
减：营业外支出		121,406.47	27,116.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,335,883.72	-2,729,398.46
减：所得税费用		-1,270,802.52	-992,271.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,065,081.20	-1,737,126.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,065,081.20	-1,737,126.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-5,065,081.20	-1,737,126.48
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,663,082.26	38,228,485.20
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	286,579.99	2,863,641.17

经营活动现金流入小计		38,949,662.25	41,092,126.37
购买商品、接受劳务支付的现金		37,956,967.27	36,405,866.90
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		2,478,699.47	1,749,527.37
支付的各项税费		23,251.40	18,598.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	1,271,085.73	4,771,224.35
经营活动现金流出小计		41,730,003.87	42,945,216.86
经营活动产生的现金流量净额		-2,780,341.62	-1,853,090.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-9,275.04	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-9,275.04	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,268.00	307,750.06
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、(三十八)	-	18,740.54
投资活动现金流出小计		229,268.00	326,490.60
投资活动产生的现金流量净额		-238,543.04	-326,490.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,189,200.00	3,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十八)	2,758,000.00	3,039,200.00
筹资活动现金流入小计		21,947,200.00	6,239,200.00
偿还债务支付的现金		15,689,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,115.65	330,145.81
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	六、(三十八)	4,680,000.00	1,100,000.00
筹资活动现金流出小计		20,736,115.65	2,930,145.81
筹资活动产生的现金流量净额		1,211,084.35	3,309,054.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,807,800.31	1,129,473.10
加：期初现金及现金等价物余额		3,925,236.78	2,795,763.68
六、期末现金及现金等价物余额		2,117,436.47	3,925,236.78

法定代表人：蒋炜
姚晓雯

主管会计工作负责人：姚晓雯

会计机构负责人：

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,663,082.26	36,735,671.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		286,589.33	3,426,585.55
经营活动现金流入小计		38,949,671.59	40,162,257.21
购买商品、接受劳务支付的现金		37,956,967.27	34,168,947.97
支付给职工以及为职工支付的现金		2,478,699.47	1,749,527.37
支付的各项税费		23,251.40	
支付其他与经营活动有关的现金		1,270,403.76	5,862,523.95
经营活动现金流出小计		41,729,321.90	41,780,999.29
经营活动产生的现金流量净额		-2,779,650.31	-1,618,742.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,268.00	307,750.06
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		229,268.00	307,750.06
投资活动产生的现金流量净额		-229,268.00	-307,750.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,189,200.00	3,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,758,000.00	3,039,200.00
筹资活动现金流入小计		21,947,200.00	6,239,200.00
偿还债务支付的现金		15,689,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,115.65	330,145.81
支付其他与筹资活动有关的现金		4,680,000.00	1,100,000.00
筹资活动现金流出小计		20,736,115.65	2,930,145.81
筹资活动产生的现金流量净额		1,211,084.35	3,309,054.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,797,833.96	1,382,562.05
加：期初现金及现金等价物余额		3,915,270.43	2,532,708.38
六、期末现金及现金等价物余额		2,117,436.47	3,915,270.43

(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	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-1,883,896.64		8,749,952.98
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	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-1,883,896.64		8,749,952.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,161,269.11		-5,161,269.11
（一）综合收益总额											-5,161,269.11		-5,161,269.11
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-7,045,165.75	3,588,683.87

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	10,390,000.00				126,048.96				117,800.66		-171,062.23	-209,342.32	10,253,445.07
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	10,390,000.00				126,048.96				117,800.66		-171,062.23	-209,342.32	10,253,445.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,712,834.41	209,342.32	-1,503,492.09
（一）综合收益总额											-1,712,834.41	-374.34	-1,713,208.75
（二）所有者投入和减少资本												209,716.66	209,716.66
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持													

所有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他											209,716.66	209,716.66	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-1,883,896.64	8,749,952.98

法定代表人：蒋炜

主管会计工作负责人：姚晓雯

会计机构负责人：姚晓雯

(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	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-1,980,084.55	8,653,765.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-1,980,084.55	8,653,765.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-5,065,081.20	-5,065,081.20
(一) 综合收益总额											-5,065,081.20	-5,065,081.20
(二) 所有者投入和减少资本												

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-7,045,165.75	3,588,683.87

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	10,390,000.00				126,048.96				117,800.66		-242,958.07	10,390,891.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,390,000.00				126,048.96				117,800.66		-242,958.07	10,390,891.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,737,126.48	-1,737,126.48
(一) 综合收益总额											-1,737,126.48	-1,737,126.48
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,390,000.00	-	-	-	126,048.96	-	-	-	117,800.66		-1,980,084.55	8,653,765.07

中惠元景能源科技（北京）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：元币种：人民币）

一、公司基本情况

中惠元景能源科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中惠元景能源科技（北京）有限公司，本公司于2011年1月7日取得了北京市工商行政管理局昌平分局核发的企业法人营业执照，注册号：110114013498374，住所：北京市昌平区昌平镇商业街40号，注册资本10.00万元，实收资本10.00万元。

公司于2016年1月8日办理了股份改制的工商登记手续，领取了911101145674335607号企业法人营业执照，并于2016年12月29日在全国股转系统挂牌公开转让。

截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数为1,039.00万股，注册资本为1,039.00万元，注册地址：北京市昌平区科技园区超前路5号4幢B座311C室。公司最终实际控制人为蒋炜。

公司属于科技推广和应用服务业，主要产品和服务为：销售节能产品、合同能源管理、节能技术服务。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月24日批准报出。

截至2023年12月31日止，本公司纳入合并财务报表范围内子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少2户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会

计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

本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，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注十、“金融资产减值”、附注四、二十九“收入”等各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、四十“重大会计判断和估计”。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）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。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并

日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应

确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与

被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判

断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、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

(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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。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和合同资产外，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
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无收回信用风险组合	关联方款项参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%

(3) 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
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无收回信用风险组合	关联方、代垫及暂付款项参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞

项目	确定组合的依据
	口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%

(4) 对于划分为账龄分析组合的应收款及合同资产、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

(5) 对于划分为无收回信用风险组合的应收代垫及暂付款项、关联方往来等应收款项，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、合同履行成本、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。其中，原材料按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存

货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计

准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
合同能源管理资产	4.00-8.00 (按合同收益年限)	0.00	12.50-25.00 (按合同收益年限)
办公设备及其他	3.00~5.00	5.00	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十九)长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5.00-10.00	

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产

品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减

值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）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。

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动

的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准

备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款

费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、收入确认的具体方法

本公司的具体收入确认方法：

（1）能源托管服务类收入：按合同所签定的每个月规定的金额确认收入；

(2) 合同能源管理项目收入：每期收入以确认单确认收入；

(3) 设备买卖收入确认：以取得对方验收单时确认收入。

(二十六) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿

证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人租赁资产类别主要为办公场所。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率；无法确定增量借款利率，采用中国人民银行报价的5年以上的长期借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发

生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(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当期损益。

(二十九) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(三十) 套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，

并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额

中较低者确定：

- ①套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- ②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

②对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

③套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或

套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（三十一）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证

监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十三）其他重要的会计政策、会计估计

本公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照企业会计准则执行，未提及的会计业务按照企业会计准则中相关规定处理。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三十五）重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

收入确认

如本附注四、二十九、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

1、 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

2、 金融资产减值

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

3、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4、折旧和摊销

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

5、所得税

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

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

（二）税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 30 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202211005255，自 2022 年起至 2025 年按照 15% 税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）规定，自 2012 年 9 月起本公司取得的合同能源管理收入免征增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，自 2012 年 7 月起本公司软件产品“智慧•WESTAR 建筑能耗分析与优化软件”享受增值税即征即退的税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期发生额”指 2023 年 1-12 月，“上期发生额”指 2022 年 1-12 月。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	115.94	2,270.94
银行存款	2,117,320.53	3,922,965.84
其他货币资金		
合计	2,117,436.47	3,925,236.78
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在受限制的货币资金。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		535,043.00
小 计		535,043.00
减：坏账准备		
合 计		535,043.00

2、年末已质押的应收票据

本报告期末本公司无已质押的应收票据。

3、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

本报告期末本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	149,983.26
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	618,937.89
5 年以上	2,129,444.65
小计	2,898,365.80
减：坏账准备	2,752,882.04
合计	145,483.76

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	2,898,365.80	100.00	2,752,882.04	94.98	145,483.76
无收回信用风险组合					
合计	2,898,365.80	100.00	2,752,882.04	94.98	145,483.76

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	4,640,623.92	100.00	2,651,635.78	57.14	1,988,988.14
无收回信用风险组合					
合计	4,640,623.92	100.00	2,651,635.78	57.14	1,988,988.14

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	149,983.26	4,499.50	3.00
1—2 年			10.00
2—3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年	618,937.89	618,937.89	100.00
5 年以上	2,129,444.65	2,129,444.65	100.00
合计	2,898,365.80	2,752,882.04	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,651,635.78	101,246.26			2,752,882.04
合计	2,651,635.78	101,246.26			2,752,882.04

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,660,673.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,660,673.11 元。

（四）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	888,152.68	51.39	2,244,542.46	63.02
1-2 年	354,174.00	20.49	1,080,772.71	30.35
2-3 年	275,560.00	15.95	74,000.00	2.08
3 年以上	210,254.38	12.17	162,102.95	4.55
合计	1,728,141.06	100.00	3,561,418.12	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	潍坊市高密铭豪机械设备修理有限公司	183,000.00	预付项目维护费用
1	北京集控互连科技有限责任公司	77,980.36	项目预付款，项目尚未完工
	合计	260,980.36	/

(五) 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	1,291,240.72	1,007,477.78
合计	1,291,240.72	1,007,477.78

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	594,037.80
1 至 2 年	558,802.09
2 至 3 年	228,868.27
3 至 4 年	103,788.76
4 至 5 年	
5 年以上	70,355.28
小计	1,555,852.20
减：坏账准备	264,611.48
合计	1,291,240.72

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	697,644.84	550,944.84
备用金及其他	838,207.36	626,132.99
往来款	20,000.00	16,900.00
小计	1,555,852.20	1,193,977.83
减：坏账准备	264,611.48	186,500.05
合计	1,291,240.72	1,007,477.78

(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	186,500.05			186,500.05
——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	78,111.43			78,111.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	264,611.48			264,611.48

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	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	186,500.05	78,111.43				264,611.48
合计	186,500.05	78,111.43				264,611.48

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

(6) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备
仲利国际租赁有限公司	否	保证金	350,000.00	1-2年	22.50	35,000.00
刘金龙	否	备用金及其他	196,183.06	1年以内	12.61	7,156.36
金莉	否	备用金及其他	176,309.97	1年以内、1-2年	11.33	2,891.54
李伟	否	备用金及其他	156,859.92	1-2年	10.08	15,685.99
北京恒运吉泰商贸中心	是	保证金	100,000.00	2-3年	6.43	30,000.00
合计	/	/	979,352.95	/	62.95	90,733.89

(7) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在涉及政府补助的应收款项

(8) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				264,351.32		264,351.32
在产品	253,868.25	113,489.10	140,379.15	253,868.25	113,489.10	140,379.15
合同履行成本				925,188.55		925,188.55
合计	253,868.25	113,489.10	140,379.15	1,443,408.12	113,489.10	1,329,919.02

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	760,339.42	954,112.14
预付房租	54,282.21	33,515.98
预缴所得税	191.50	191.50
合计	814,813.13	987,819.62

(八) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,854,949.76	7,406,259.02
固定资产清理		
合计	6,854,949.76	7,406,259.02

2、固定资产情况

项目	合同能源管理资产	办公设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	13,588,788.73	311,725.42	13,900,514.15
2.本期增加金额	2,245,640.75	16,990.00	2,262,630.75
(1)购置		16,990.00	16,990.00
(2)在建工程转入	2,245,640.75		2,245,640.75

项目	合同能源管理资产	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	3,251,000.00	29,000.00	3,280,000.00
(1)合并范围减少	3,251,000.00	29,000.00	3,280,000.00
4.期末余额	12,583,429.48	299,715.42	12,883,144.90
二、累计折旧			
1.上年年末余额	6,224,938.62	269,316.51	6,494,255.13
2.本期增加金额	1,287,547.92	3,460.89	1,291,008.81
(1)计提	868,978.94	3,460.89	872,439.83
3.本期减少金额	1,332,268.93	6,230.89	1,338,499.82
(1)合并范围减少	1,332,268.93	6,230.89	1,338,499.82
4.期末余额	5,761,648.63	266,546.51	6,028,195.14
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)合并范围减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,821,780.85	33,168.91	6,854,949.76
2.上年年末账面价值	7,363,850.11	42,408.91	7,406,259.02

(九) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,591,179.86	1,673,480.60
工程物资		
合计	1,591,179.86	1,673,480.60

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	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
高密人民医院				700,593.48		700,593.48
南京绿地御豪酒店	1,120,655.37		1,120,655.37	720,072.66		720,072.66

项目	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
瓮安中医院	470,524.49		470,524.49	252,814.46		252,814.46
合计	1,591,179.86		1,591,179.86	1,673,480.60		1,673,480.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
高密人民医院	2,600,000.00	700,593.48	1,545,047.27	2,245,640.75		
南京绿地御豪酒店	2,100,000.00	720,072.66	335,938.72			1,056,011.38
瓮安中医院	4,000,000.00	252,814.46	282,354.02			535,168.48
合计	8,700,000.00	1,673,480.60	2,163,340.01	2,245,640.75		1,591,179.86

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高密人民医院	86.37%	100.00%	-	-	-	自筹
南京绿地御豪酒店	50.29%	50.29%	-	-	-	自筹
瓮安中医院	13.38%	13.38%	-	-	-	自筹
合计	/	/	-	-	-	/

(十) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	31,196.59	31,196.59
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	31,196.59	31,196.59
二、累计摊销		

项目	软件	合计
1.上年年末余额	31,196.59	31,196.59
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	31,196.59	31,196.59
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		
2.上年年末账面价值		

(十一) 开发支出

研发支出明细表

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出		2,418,205.27			2,418,205.27	
资本化支出						
合计		2,418,205.27			2,418,205.27	

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,017,493.52	452,624.03	2,791,854.62	418,778.18
资产减值准备	113,489.10	17,023.37	113,489.10	17,023.37
可抵扣亏损	16,734,099.23	2,510,114.88	8,487,721.33	1,273,158.21
合计	19,865,081.85	2,979,762.28	11,393,065.05	1,708,959.76

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备		46,281.21
可抵扣亏损		191,802.09
合计		238,083.30

(十三) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	6,200,200.00	2,700,000.00
抵押借款		
合计	6,200,200.00	2,700,000.00

(十四) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
采购商品及劳务	3,508,081.09	3,382,807.59
合计	3,508,081.09	3,382,807.59

1、应账龄超过1年的重要应付账款

本报告期末本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

2、本报告期末本公司应付账款中无欠关联方款项。

(十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同相关的预收款	111,611.92	56,501.97
合计	111,611.92	56,501.97

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	734,831.55	2,033,578.20	2,326,266.65	442,143.10
离职后福利-设定提存计划		152,432.82	152,432.82	
合计	734,831.55	2,186,011.02	2,478,699.47	442,143.10

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补	734,831.55	1,800,928.48	2,093,616.93	442,143.10

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
贴				
职工福利费		84,541.74	84,541.74	
社会保险费		95,229.98	95,229.98	
其中：基本医疗保险费		91,534.84	91,534.84	
工伤保险费		3,695.14	3,695.14	
生育保险费				
住房公积金		52,878.00	52,878.00	
工会经费和职工教育经费				
其他				
合计	734,831.55	2,033,578.20	2,326,266.65	442,143.10

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		147,813.44	147,813.44	
失业保险费		4,619.38	4,619.38	
合计		152,432.82	152,432.82	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
城建税		1,359.74
教育费附加		582.75
地方教育附加		388.50
印花税		8,056.45
企业所得税		399,614.48
合计		410,001.92

(十八) 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	2,605,969.50	5,687,115.71
合计	2,605,969.50	5,687,115.71

1、其他应付款列示

(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
非金融机构借款	1,818,456.85	4,017,342.84
待付员工代垫款	727,512.65	1,027,772.87
保证金	60,000.00	60,000.00
往来款		582,000.00
合计	2,605,969.50	5,687,115.71

其中：非金融机构借款明细为：

单位名称	借款余额	借款利息	总计
卢育利	900,000.00	58,367.96	958,367.96
周世伟	800,000.00	60,088.89	860,088.89
合计：	1,700,000.00	118,456.85	1,818,456.85

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

本报告期末本公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应付款	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	1,200,000.00	1,200,000.00

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,696.71	3,390.12
合计	6,696.71	3,390.12

(二十一) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,200,000.00	1,200,000.00
专项应付款		
合计	1,200,000.00	1,200,000.00

1、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	1,200,000.00	2,400,000.00
减：一年内到期部分（附注六、十九）	1,200,000.00	1,200,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计		1,200,000.00

(二十二) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,390,000.00						10,390,000.00

(二十三) 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(股本溢价)	126,048.96			126,048.96
合计	126,048.96			126,048.96

(二十四) 盈余公积

盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	117,800.66	117,800.66			117,800.66
合计	117,800.66	117,800.66			117,800.66

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,883,896.64	-171,062.23
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	-1,883,896.64	-171,062.23
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-5,161,269.11	-1,712,834.41
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-7,045,165.75	-1,883,896.64

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	34,173,352.98	34,581,426.21	37,074,001.15	31,037,952.63
其他业务收入				
合计	34,173,352.98	34,581,426.21	37,074,001.15	31,037,952.63

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		605.52
教育费附加		259.51
地方教育附加		173.00
印花税		1,838.42
合计		2,876.45

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	101,163.64	103,741.54
办公费	47,169.81	13,515.00
业务招待费	20,979.77	6,501.00
差旅费	50,511.11	21,025.46
折旧费		251.84
交通费		3,594.57
合计	219,824.33	148,629.41

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,236,558.49	1,096,554.20
项目维护费		2,457.62
办公费	467,574.42	615,693.95
咨询服务费	196,128.34	230,793.73
折旧费	3,028.50	908.96
业务招待费	199,483.99	55,805.83
差旅费	151,431.87	72,427.42
车辆费用	73,260.70	44,163.57
会议费	42,735.85	

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	7,716.18	10,856.02
通讯费	2,875.50	11,999.46
技术服务费	231,072.36	349,722.23
进项税额转出		3,613,986.50
其他		54,989.81
合计	2,611,866.20	6,160,359.30

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	844,215.78	415,267.85
委托外部研发支出	1,573,557.10	1,664,122.60
其他	432.39	6,050.45
合计	2,418,205.27	2,085,440.90

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	367,115.65	342,612.48
减：利息收入	51,579.98	37,671.60
手续费	16,631.43	3,140.84
合计	332,167.10	308,081.72

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-213,896.61	218,276.53
合计	-213,896.61	218,276.53

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-104,450.76	-148,480.21
其他应收款坏账损失	-121,188.14	-78,821.10
合计	-225,638.90	-227,301.31

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01	0.02	0.01
合计	0.01	0.02	0.01

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		27,000.00	
其他	2,400.00	116.71	2,400.00
合计	2,400.00	27,116.71	2,400.00

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,270,802.52	-992,271.98
合计	-1,270,802.52	-992,271.98

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-6,432,071.63	-2,705,480.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-963,653.82	-405,822.11
子公司适用不同税率的影响	-5,885.44	-52,177.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,147.62	3,753.88
利用以前期间的税务亏损	57,476.83	-352,003.99
研发费用加计扣除	-362,730.79	-234,612.10
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		48,589.70
所得税费用	-1,270,802.52	-992,271.98

(三十七) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期	上期
----	----	----

	发生金额	归属于母公司 所有者的损益	发生金额	归属于母公 司所有者的 损益
持续经营净利润	-5,161,269.11	-5,161,269.11	-1,713,208.75	-1,712,834.41
终止经营净利润				
合计	-5,161,269.11	-5,161,269.11	-1,713,208.75	-1,712,834.41

(三十八) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金		200,000.00
资金拆借、往来款	234,000.00	2,626,000.00
费用及备用金	1,000.00	
利息收入	51,579.98	37,641.16
其他营业外收入	0.01	0.01
合计	286,579.99	2,863,641.17

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	1,029,731.42	816,255.68
备用金	237,024.14	7,576.38
押金、保证金		273,064.84
资金拆借、往来款		3,671,380.15
手续费等其他	4,330.17	2,947.30
合计	1,271,085.73	4,771,224.35

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并范围减少导致的现金支出		18,740.54
合计		18,740.54

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款（借入）	2,758,000.00	
融资租赁收到的现金		3,039,200.00
合计	2,758,000.00	3,039,200.00

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁支出的现金	1,200,000.00	1,100,000.00
资金拆借款（偿还）	3,480,000.00	
合计	4,680,000.00	1,100,000.00

（三十九）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,161,269.11	-1,713,208.75
加：信用减值准备	225,638.90	227,301.31
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	872,439.83	1,290,224.01
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	367,115.65	342,612.48
投资损失（收益以“—”号填列）	213,896.61	-218,276.53
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,270,802.52	-992,271.98
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）	1,189,539.87	67,530.51
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	3,921,710.30	59,860.38
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,138,611.15	-916,861.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,780,341.62	-1,853,090.49
2. 不涉及现金收支的重大活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,117,436.47	3,925,236.78
减：现金的上年年末余额	3,925,236.78	2,795,763.68
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	-1,807,800.31	1,129,473.10

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,117,436.47	3,925,236.78
其中：库存现金	115.94	2,270.94
可随时用于支付的银行存款	2,117,320.53	3,922,965.84
可随时用于支付的其他货币资 金		
可用于支付的存放中央银行款 项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,117,436.47	3,925,236.78
其中：母公司或集团内子公司使用受 限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控 制权的 时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 报表层面享有该 子公司净资产份 额的差额
-------	------------	-------------------	------------	------------------	------------------	--

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
承德中惠盛大能源科技有限公司	0.00	出售全部100%的股权	转让	2023-1-4	股东会决议。移交清单等	-213,896.61

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
承德中惠盛大能源科技有限公司	0.00					

(二) 其他原因的合并范围变动

公司 2023 年 10 月 8 号注销全资子公司马鞍山中惠盛时能源科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	取得时间
				直接	间接		
枣庄元景零一能源科技有限公司	山东省枣庄市	山东省枣庄市	科技推广和应用服务业	100.00		注册	2022 年 3 月
杭州元景拓丰科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	科技推广和应用服务业	51.00		注册	2022 年 8 月

注：截至 2023 年 12 月 31 日止，枣庄元景零一能源科技有限公司、杭州元景拓丰科技有限公司未实际经营。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以日元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 其他价格风险:本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司控制信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况,计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 金融资产转移

本报告期未发生金融资产转移。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

公司的控股股东为北京同创绿洲节能科技有限公司,实际控制人为蒋炜。在报告期间,实际控制人未发生变更。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
史成芳	董事、中惠鼎鑫执行事务合伙人
陈建新	董事
张平	董事
韩强	董事
杨海波	股东
邢台熠德新材料科技合伙企业(有限合伙)	股东
田宝萍	股东
北京中惠鼎鑫管理咨询中心(有限合伙)	股东
王方洋	股东
周宏光	股东
杨波	股东
陈安力	股东
崔小勇	股东
卢育利	监事会主席
刘凤侠	职工监事
李康	监事
陈翔	董事会秘书
姚晓雯	财务负责人
蒋文新	实控人直系亲属
焦洁	实控人配偶
北京惠德数据系统有限公司	实控人控股企业
北京融安信通科技有限公司	实控人控股企业

(四) 关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
蒋炜	753,000.00	2023-4-19	2024-4-18	已部分归还
卢育利	2,005,000.00	2023-4-19	2024-4-18	已部分归还

3、关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蒋炜	9,000,000.00	2023-10-18	2028-10-10	否

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	蒋文新	69,700.59	57,192.19
其他应付款	俞波	87,720.26	87,720.26
其他应付款	蒋炜	261,692.71	1,080,591.72
其他应付款	刘凤侠		629,747.85
其他应付款	卢育利	927,786.62	1,412,914.38
其他应付款	韩强	30,187.86	115,187.86
其他应付款	陈翔	91,036.00	

十一、股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要承诺事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	149,983.26
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	618,937.89
5 年以上	2,129,444.65
小计	2,898,365.80
减：坏账准备	2,752,882.04

账龄	期末余额
合计	145,483.76

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,898,365.80	100.00	2,752,882.04	94.98	145,483.76
其中：					
账龄组合	2,898,365.80	100.00	2,752,882.04	94.98	145,483.76
合计	2,898,365.80	—	2,752,882.04	—	145,483.76

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,539,068.92	100.00	2,648,431.28	58.35	1,890,637.64
其中：					
账龄组合	4,539,068.92	100.00	2,648,431.28	58.35	1,890,637.64
合计	4,539,068.92	—	2,648,431.28	—	1,890,637.64

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	149,983.26	4,499.50	3.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	618,937.89	618,937.89	100.00
5 年以上	2,129,444.65	2,129,444.65	100.00
合计	2,898,365.80	2,752,882.04	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,651,635.78	101,246.26			2,752,882.04
合计	2,651,635.78	101,246.26			2,752,882.04

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,660,673.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,660,673.11 元。

(二) 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	1,291,240.72	1,324,635.71
合计	1,291,240.72	1,324,635.71

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	594,037.80
1 至 2 年	558,802.09
2 至 3 年	228,868.27
3 至 4 年	103,788.76
4 至 5 年	

账龄	期末余额
5年以上	70,355.28
小计	1,555,852.20
减：坏账准备	264,611.48
合计	1,291,240.72

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、备用金、押金	1,535,852.20	1,115,659.05
往来款	20,000.00	352,400.00
小计	1,555,852.20	1,468,059.05
减：坏账准备	264,611.48	143,423.34
合计	1,291,240.72	1,324,635.71

(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	143,423.34			143,423.34
——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	121,188.14			121,188.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	264,611.48			264,611.48

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否是关联方	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
仲利国际租赁有限公司	否	保证金	350,000.00	1-2 年	22.50	35,000.00
刘金龙	否	备用金及其他	196,183.06	1 年以内	12.61	7,156.36
金莉	否	备用金及其他	176,309.97	1 年以内、1-2 年	11.33	2,891.54
李伟	否	备用金及其他	156,859.92	1-2 年	10.08	15,685.99
北京恒运吉泰商贸中心	否	保证金	100,000.00	2-3 年	6.43	30,000.00
合计			979,352.95		62.95	90,733.89

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	34,173,352.98	34,581,426.21	35,484,481.80	29,399,927.45
其他业务收入				
合计	34,173,352.98	34,581,426.21	35,484,481.80	29,399,927.45

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-213,896.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,399.99	
小计	-216,296.60	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-216,296.60	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-83.66%	-0.50	-0.50
扣除非经常性损益后归	-80.15%	-0.48	-0.48

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
属于公司普通股股东的净利润			

中惠元景能源科技（北京）股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-213,896.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,399.99
非经常性损益合计	-216,296.60
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-216,296.60

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用