

凯迪生态环境科技股份有限公司

2023年度合并及母公司财务报表 审计报告

中名国成审字【2024】第1537号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京241PUUK02M





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字[2024]第1537号

凯迪生态环境科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计凯迪生态环境科技股份有限公司（以下简称凯迪生态或公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的凯迪生态财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）2023年财务报表年初数及上年发生数无法确认

2022年10月25日武汉市中级人民法院裁定批准《凯迪生态环境科技股份有限公司等二十一家公司实质合并重整案重整计划（草案）》（以下简称《重整计划》），其后，凯迪生态根据《重整计划》将纳入实质合并重整之外的子公司交付信托。截至报告日，重整范围外的子公司已通过交付信托或单体破产等方式全部出表。由于凯迪生态2020-2022年度财务报表均未经审计，且无法获取在重整程序期间丧失控制权的子公司的相关资料，故我们无法实施必要的审计程序，以对2023年财务报表期初数以及上年发生数的确认获取充分、适当的审计证据。

（二）资产受限

如财务报表附注五注释48所述，截至报告日，凯迪生态仍有固定资产、无形资产、应收账款和子公司股权处于抵/质押状态。

（三）公司法人治理结构、内部控制不健全



根据《重整计划》“第六部分 重整计划的生效、执行与执行监督 二 重整计划的执行 (一)执行主体 为确保重整计划按规定执行，在法院裁定批准重整计划后，管理人依据重整计划的规定完成对凯迪生态董事会等公司治理结构的改组，以解决凯迪生态等 21 家公司经营和管理的历史遗留问题。在此改组之后，由管理人向凯迪生态等 21 家公司移交已接管的财产和营业事务，由凯迪生态等 21 家公司负责重整计划的执行工作。”

公司尚未组建董事会，缺乏健全的法人治理结构。公司内部控制尚不健全。

（四）固定资产减值情况无法判断

部分子公司停产多年，截止报告日仍有部分电厂未恢复生产经营，故部分电厂的固定资产存在减值的可能。虽然，凯迪生态管理层已制定经营计划，但能否达到预期的经营目标，我们仍无法获取充分、适当的审计证据，以对此进行合理、准确的判断。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

凯迪生态管理层（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，管理层负责评估凯迪生态的持续经营能力，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公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。凯迪生态管理人在公司董事会未健全的情况下，按照《重整计划》依法合规管理公司，由凯迪生态管理人负责监督凯迪生态公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯迪生态环境科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。



(此页无正文, 为凯迪生态中名国成审字[2024]第 1537 号审计报告之签字盖章页)

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:



胡秀强

中国注册会计师:



许新纪

二〇二四年四月二十九日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：凯富生态环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	16,320,917.64	23,539,885.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	1,688,880,347.71	1,411,904,208.40
应收款项融资			
预付款项	注释3	14,304,555.66	158,340,681.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释4	260,974,944.97	6,577,008,379.51
买入返售金融资产			
存货	注释5	52,838,180.44	1,731,719,150.85
合同资产			
持有待售资产			551,081,693.62
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	286,256,919.09	414,157,779.71
流动资产合计		2,319,575,865.51	10,867,751,778.41
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释7		67,013,914.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释8		755,288,732.46
投资性房地产			
固定资产	注释9	5,892,889,085.03	7,992,850,254.47
在建工程	注释10	459,221,824.74	3,805,097,744.31
生产性生物资产	注释11		42,447,187.91
油气资产			
使用权资产	注释12	1,738,782.20	
无形资产	注释13	239,121,335.55	505,471,799.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释14	4,845,967.76	35,610,264.39
递延所得税资产	注释15	355,408,741.67	450,071,777.71
其他非流动资产	注释16	46,288,058.97	1,334,455,466.96
非流动资产合计		6,999,513,795.92	14,988,307,142.42
资产总计		9,319,089,661.43	25,856,058,920.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 凯迪生态环境科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产:			
货币资金	注释17		344,772,487.19
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	注释18	272,475,398.73	4,234,998,462.27
预收款项	注释19	1,407.55	5,369,244.99
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			
合同负债			
应付职工薪酬	注释20	173,759,238.63	304,194,318.46
应交税费	注释21	79,212,887.51	121,314,542.84
其他应付款	注释22	922,886,277.00	3,365,106,730.41
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	注释23		435,555,960.60
其他流动负债			
流动负债合计		1,448,335,209.42	8,811,311,746.76
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	注释24		417,374,415.41
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	注释25	1,794,721.31	
长期应付款	注释26	4,169,504,919.29	29,074,416,550.15
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释27	108,847,925.31	157,378,633.52
递延所得税负债	注释15	42,293,880.66	47,227,285.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,322,441,446.57	29,696,396,884.14
负债合计		5,770,776,655.99	38,507,708,630.90
股东权益:			
股本	注释28	10,000,820,532.00	3,929,595,494.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释29	19,384,118,318.44	6,337,418,427.13
减: 库存股			
其他综合收益	注释30		11,371,279.72
专项储备	注释31	5,274,310.75	
盈余公积	注释32	237,311,633.32	237,311,633.32
一般风险准备			
未分配利润	注释33	-26,079,211,789.07	-22,437,260,255.15
归属于母公司股东权益合计		3,548,313,005.44	-11,921,563,420.98
少数股东权益			-730,086,289.09
股东权益合计		3,548,313,005.44	-12,651,649,710.07
负债和股东权益总计		9,319,089,661.43	25,856,058,920.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2023年度

编制单位：凯迪生态环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入		422,054,084.35	576,873,704.25
其中：营业收入	注释34	422,054,084.35	576,873,704.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		874,536,251.53	846,156,481.37
其中：营业成本	注释34	448,458,229.02	491,703,979.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释35	18,177,133.19	30,786,672.52
销售费用			
管理费用	注释36	396,786,457.05	300,025,986.53
研发费用	注释37	7,056,719.73	
财务费用	注释38	4,057,712.54	23,639,842.83
其中：利息费用		3,996,758.68	23,798,584.98
利息收入		35,720.90	376,184.89
加：其他收益	注释39	30,953,354.60	45,642,225.60
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	-3,140,415,740.51	100,096,819.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释41	-6,947,379.69	-3,266,666,381.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释42		-1,590,747.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,568,891,932.78	-3,391,800,860.90
加：营业外收入	注释43	12,305,506.93	5,725,687.79
减：营业外支出	注释44	307,378.04	113,946,305.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,556,893,803.89	-3,500,021,479.01
减：所得税费用	注释45	85,187,639.13	-363,219,648.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,642,081,443.02	-3,136,801,830.66
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,642,081,443.02	-3,136,801,830.66
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,641,951,533.92	-3,136,136,372.69
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-129,909.10	-665,457.97
六、其他综合收益的税后净额		-11,371,279.72	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,371,279.72	
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		-11,371,279.72	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-11,371,279.72	
（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		-3,653,452,722.74	-3,136,801,830.66
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-3,653,322,813.84	-3,136,136,372.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-129,909.10	-665,457.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.36	-0.80
（二）稀释每股收益		-0.36	-0.80

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：凯迪生态环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		247,683,388.99	508,866,163.98
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		27,771,142.94	43,657,469.65
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	361,993,596.57	116,414,118.06
经营活动现金流入小计		637,448,128.50	668,937,751.69
购买商品、接受劳务支付的现金		243,898,182.80	239,401,793.67
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			
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		84,505,807.68	93,314,598.85
支付的各项税费		41,170,403.13	93,389,188.64
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	633,411,299.83	75,329,067.64
经营活动现金流出小计		1,002,985,693.44	501,434,648.80
经营活动产生的现金流量净额		-365,537,564.94	167,503,102.89
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		228,716.82	18,049,254.11
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		228,716.82	18,049,254.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,559,215.60	13,293,782.80
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	注释46	5,159,477.22	172,377,933.88
投资活动现金流出小计		12,718,692.82	185,671,716.68
投资活动产生的现金流量净额		-12,489,976.00	-167,622,462.57
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释46	370,810,000.00	
筹资活动现金流入小计		370,810,000.00	
偿还债务支付的现金		1,426.42	47,916,929.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,985,200.19
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	注释46		31,481,095.83
筹资活动现金流出小计		1,426.42	83,383,225.77
筹资活动产生的现金流量净额		370,808,573.58	-83,383,225.77
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		-7,218,967.36	-83,502,585.45
加：期初现金及现金等价物余额		23,539,885.00	107,042,470.45
六、期末现金及现金等价物余额		16,320,917.64	23,539,885.00

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益				少数股东权益				小计	未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	减：库存股	其他权益工具		股本									
	一、上年年末余额	二、本年年初余额	三、本年年末余额	四、本年年末余额	一、上年年末余额	二、本年年初余额	三、本年年末余额	四、本年年末余额									优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	3,929,595,494.00	3,929,595,494.00	6,071,225,038.00	6,071,225,038.00																								
加：会计政策变更																												
前期差错更正																												
其他																												
二、本年年末余额																												
三、本年年末余额																												
（一）综合收益总额																												
1. 股东投入的普通股																												
2. 其他权益工具持有者投入资本																												
3. 股份支付计入股东权益的金额																												
4. 其他																												
（二）综合收益总额																												
（三）利润分配																												
1. 提取盈余公积																												
2. 提取一般风险准备																												
3. 对股东的分配																												
4. 其他																												
（四）股东权益内部结转																												
1. 资本公积转增股本																												
2. 盈余公积转增股本																												
3. 盈余公积弥补亏损																												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																												
5. 其他综合收益结转留存收益																												
6. 其他																												
（五）专项储备																												
1. 本期提取																												
2. 本期使用																												
（六）其他																												
四、本年年末余额	10,000,820,532.00	10,000,820,532.00	19,384,118,318.44	19,384,118,318.44																								
（后附财务报表附注关于本财务报表的组成部分）																												

会计机构负责人：李国强

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]





合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	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	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	3,929,595,494.00	6,337,418,427.13		11,371,279.72		237,311,633.32		-19,301,123,882.46	-8,785,427,048.29	-931,095,627.58
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	3,929,595,494.00	6,337,418,427.13		11,371,279.72		237,311,633.32		-19,301,123,882.46	-8,785,427,048.29	-931,095,627.58
三、本利润增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
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. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	3,929,595,494.00	6,337,418,427.13		11,371,279.72		237,311,633.32		-22,437,260,255.15	-11,921,563,420.98	-730,086,280.09

(后附财务报表附注是本报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李学强

王

王





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：凯迪生态环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		590,144.27	963,564.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1		187,919,354.99
应收款项融资			
预付款项		312,177.04	101,183.35
其他应收款	注释2	4,412,043,323.65	13,522,474,432.62
存货			
合同资产			
持有待售资产			551,081,693.62
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		184,618,529.17	184,558,960.53
流动资产合计		4,597,564,174.13	14,447,099,189.50
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	注释3	1,847,548,526.17	8,934,424,392.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			739,631,232.46
投资性房地产			
固定资产		1,924,409.32	110,312,640.73
在建工程		172,498,355.68	172,498,355.68
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		642,782.77	732,991.07
使用权资产		1,738,782.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		9,030,194.97	10,033,549.93
非流动资产合计		2,033,383,051.11	9,967,633,162.36
资产总计		6,630,947,225.24	24,414,732,351.86

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



(承上页)

母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 凯迪生态环境科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			840,277,998.90
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		91,306,299.93	100,736,843.98
其他应付款		22,976,686.46	20,893,296.78
持有待售负债		812,026,851.78	4,425,470,351.16
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		926,309,838.17	5,387,378,490.82
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		1,794,721.31	
长期应付职工薪酬		1,236,274,687.41	23,709,879,015.64
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		434,695.55	
非流动负债合计		1,238,504,104.27	23,709,879,015.64
负债合计		2,164,813,942.44	29,097,257,506.46
所有者权益:			
股本		10,000,820,532.00	3,929,595,494.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股		19,384,118,318.44	6,244,798,301.94
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		237,311,633.32	237,311,633.32
未分配利润		-25,156,117,200.96	-15,094,230,583.86
所有者权益合计		4,466,133,282.80	-4,682,525,154.60
负债和所有者权益总计		6,630,947,225.24	24,414,732,351.86

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司利润表

2023年度

编制单位：凯迪生态环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		696,991.83	951,082.44
销售费用			
管理费用		117,168,841.64	68,540,578.79
研发费用			
财务费用		21,377.67	38,837.16
其中：利息费用		6,259.62	0.04
利息收入			
加：其他收益		75,139.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	-9,499,552,327.57	-653,271,724.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-444,087,521.84	-2,587,297,534.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-56,829,539.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,061,451,921.55	-3,366,929,296.92
加：营业外收入			2,500.00
减：营业外支出			19,224,780.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,061,451,921.55	-3,386,151,577.41
减：所得税费用		434,695.55	12,651,154.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,061,886,617.10	-3,398,802,731.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,061,886,617.10	-3,398,802,731.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-10,061,886,617.10	-3,398,802,731.85

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：凯迪生态环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		362,485,005.11	710,950.70
经营活动现金流入小计		362,485,005.11	710,950.70
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,226,972.18	
支付的各项税费		229,310.61	
支付其他与经营活动有关的现金		719,210,741.02	4,316,243.62
经营活动现金流出小计		733,667,023.81	4,316,243.62
经营活动产生的现金流量净额		-371,182,018.70	-3,605,292.92
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		370,810,000.00	
筹资活动现金流入小计		370,810,000.00	
偿还债务支付的现金		1,401.42	1,500,001.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,401.42	1,500,001.01
筹资活动产生的现金流量净额		370,808,598.58	-1,500,001.01
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		-373,420.12	-5,105,293.93
加：期初现金及现金等价物余额		963,564.39	6,068,858.32
六、期末现金及现金等价物余额		590,144.27	963,564.39

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	3,929,595,494.00			6,244,798,301.94				237,311,633.32	-15,094,230,583.86	-4,682,525,154.60
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	3,929,595,494.00			6,244,798,301.94				237,311,633.32	-15,094,230,583.86	-4,682,525,154.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	6,071,225,038.00			13,139,320,016.50					-10,061,886,617.10	9,148,658,437.40
（一）综合收益总额									-10,061,886,617.10	-10,061,886,617.10
（二）股东投入和减少资本				19,210,545,054.50						19,210,545,054.50
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他				19,210,545,054.50						19,210,545,054.50
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转	6,071,225,038.00			-6,071,225,038.00						
1、资本公积转增股本	6,071,225,038.00			-6,071,225,038.00						
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	10,000,820,532.00			19,384,118,318.44				237,311,633.32	-25,156,117,200.96	4,466,133,282.80

法定代表人： 李强

主管会计工作负责人： 王强

会计机构负责人： 李强

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李强



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

上期金额

	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,929,595,494.00				6,244,798,301.94				237,311,633.32	-11,695,427,852.01	-1,283,722,422.75
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,929,595,494.00				6,244,798,301.94				237,311,633.32	-11,695,427,852.01	-1,283,722,422.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-3,398,802,731.85	-3,398,802,731.85
(二) 股东投入和减少资本										-3,398,802,731.85	-3,398,802,731.85
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
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、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	3,929,595,494.00				6,244,798,301.94				237,311,633.32	-15,094,230,583.86	-4,682,525,154.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



凯迪生态环境科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

凯迪生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1993 年 2 月经武汉市体改委武体改企（1993）1 号文和武汉市证券管理领导小组办公室武证办（1993）9 号文批准，由北京中联动力技术有限责任公司、武汉水利电力大学（2000 年 8 月组建为新武汉大学）、武汉东湖新技术创业中心、武汉水利电力大学凯迪科技开发公司等共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司股票于 1999 年 9 月 23 日在深圳证券交易所上市，于 2020 年 10 月 28 日收到深圳证券交易所《关于凯迪生态环境科技股份有限公司股票终止上市的决定》（深证上〔2020〕979 号），深圳证券交易所决定公司股票终止上市。公司股票于 2020 年 12 月 17 日在深圳证券交易所终止上市并摘牌。

经历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，公司股本总数为 3,929,595,494 股，注册资本为 3,929,595,494 元。

2021 年 3 月 15 日，武汉市中级人民法院（以下简称“武汉中院”）裁定受理凯迪生态环境科技股份有限公司重整，并指定凯迪生态清算组担任凯迪生态管理人。2021 年 11 月 12 日，凯迪生态、宣城中盈绿色能源开发有限公司等二十一家实质合并重整。2022 年 10 月 25 日，公司收到了武汉中院《民事裁定书》，裁定批准《凯迪生态环境科技股份有限公司等二十一家公司实质合并重整案重整计划（草案）》（以下简称《重整计划》），并终止重整程序。按照《重整计划》，公司于 2023 年 1 月 9 日实施了资本公积转增股本，转增后公司总股本为 10,000,820,532 股；于 2023 年 11 月 16 日，召开了 2023 年第一次临时股东大会，审议批准了章程修订案，公司注册资本变更为 10,000,820,532 元（人民币）。

公司股票于 2021 年 10 月 29 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的退市板块挂牌。

社会信用代码为 91420100300019029L。

注册地址：武汉东湖新技术开发区江夏大道特 1 号。

办公地址：武汉市东湖新技术开发区光谷大道 70 号现代·光谷世贸中心 B 栋 27 层。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：生态环境技术研发、生态环境工程的投资、建设及运营；电源的开发、投资和经营；电力（热力）生产和销售；灰渣利用；机电设备的安装修理；电力建设总承包，电力及环境工程的勘测、咨询、设计和监理；电厂运营检修、调试服务；生物质燃料原料的收集、加工、成型、销售，

生物质原料加工设备的研发、生产及销售；物流、运输；林业资源的投资、开发利用，园林绿化，农林产品的加工、销售；碳资产的开发及交易；页岩气及煤层气的勘探技术研发、综合利用；煤炭勘探、生产及销售；货物进出口、技术引进转让；投资业务。（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定期限内经营。）

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共20户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少200户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经管理人于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

2022 年 10 月 25 日，本公司收到了武汉中院《民事裁定书》，裁定批准《凯迪生态环境科技股份有限公司等二十一家公司实质合并重整案重整计划（草案）》（以下简称《重整计划》），本公司进入重整执行期。

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，公司具有持续经营能力。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额>500 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2.同一控制下企业合并

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。

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

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

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

3.非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1)被投资方的设立目的。
- (2)被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3)投资方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。
- (4)投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5)投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6)投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

体)均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

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

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

(1)增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本

位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所

有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1)分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

(2)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3)指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资

产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2)保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1)未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2)金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1)终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6.金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

(3)如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1)信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1)债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2)债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3)作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4)债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5)本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2)已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1)发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2)债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失

经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：并表范围内关联方组合	并表范围内单位往来款	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，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，对该组合计量坏账准备。
组合 2：账龄组合	除上述组合之外的应收款	本公司参考历史信用损失经验，并结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制组合账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款-售电业务-补贴电费计提比例（%）	应收账款-售电业务-标杆电费计提比例（%）	其他收入计提比例（%）
1 年以内	-	-	-
1—2 年	2.57	10.00	10.00
2—3 年	5.08	20.00	20.00
3—4 年	7.52	40.00	40.00
4—5 年	9.90	40.00	40.00
5 年以上	12.22	40.00	40.00

（十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列

示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：低风险组合	押金及保证金、员工备用金及代垫五险一金、出口退税	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，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期，对该组合计量坏账准备。
组合 2：并表范围内关联方组合	并表范围内单位往来款	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，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期，对该组合计量坏账准备。
组合 3：账龄组合	除上述组合之外的其他应收款	除明显证据表明存在坏账风险，并对其单项测试计提减值损失外，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期，对该组合计量坏账准备。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	60.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十六）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十六）生物资产。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为实地盘存制。

(4) 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进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

3) 其他周转材料采用一次转销法/行摊销。

2. 货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

（十七）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工

具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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.持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十九）债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工具减值。

（二十）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工具减值。

（二十一）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）、6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（二十二）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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

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

生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3.长期股权投资核算方法的转换

(1)公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

(2)公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3)权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4)成本法转权益法

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

(5)成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1)在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处

置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1)在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2)在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5.共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十三）固定资产

1.固定资产确认条件

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

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

2.固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

(4)购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本

以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	3.00-5.00	2.38-6.47
机器设备	年限平均法	8-20	3.00-5.00	4.75—12.13
电子设备	年限平均法	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	5-8	3.00-5.00	11.88-19.40

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

（二十四）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

整每期利息金额。

（二十六）生物资产

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产包括乔木类、灌木类和地被类三类，生产性生物资产包括经济林、薪炭林。

1. 消耗性生物资产

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

根据公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类和地被类三类植物进行郁闭度确定。消耗性生物资产郁闭前相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。根据消耗性生物资产自身生长特点和对郁闭度指标的要求，各类消耗性生物资产的郁闭度确定标准如下：

乔木类 A：郁闭度确定为 0.7，胸径 18-20CM；

乔木类 B：郁闭度确定为 0.7，胸径 14-20CM；

灌木类：采伐周期为 5-6 年，自种植起第 5-6 年停止资本化，后续支出计入当期损益；

地被类：采伐周期为 3 年，自种植起第 3 年停止资本化，后续支出计入当期损益。

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2. 生产性生物资产

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本。达到预定可使用状态后，生产性生物资产具备自我生长性，能够在生产经营中长期、反复使用，从而不断产出农产品。农业生产过程中未达到预定生产经营目的之前发生的各项生产费用，应资本化计入生产性生物资产成本；在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当予以费用化，计入当期损益。

公司至少于每年年度终了生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的,按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备或减值准备,并计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提,不得转回。

(二十七) 油气资产

油气资产是指持有的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施。

1. 油气资产计价

(1)为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化,按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

(2)油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。钻井勘探支出的成本根据其是否发现探明经济可采储量而决定是否资本化。

钻井勘探成本在决定该井是否已发现探明经济可采储量前暂时资本化为在建工程,在决定该井未能发现探明经济可采储量时计入损益;若不能确定该井是否发现了探明经济可采储量,在完井后一年内将钻探该井的支出暂时予以资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的,如果该井已发现足够数量的储量,但要确定其是否属于探明经济可采储量,还需要实施进一步的勘探活动,并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施,则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化,否则计入当期损益。

探明经济可采储量是指自给定日期至合同约定权利到期日(除非有证据合理保证该权利能够得到延期),通过地球科学和工程数据的分析,采用确定性评估或概率性评估,以现有经济、作业和政府管制条件,可以合理确定已知油气藏经济可采的原油、天然气的估计量。

(3)油气开发活动所发生的支出根据其用途分别予以资本化,作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

2. 对资产弃置义务的估计

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例,考虑了预期的拆除方法,参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分,于其后进行摊销。

3. 油气资产的折耗方法

未探明矿区权益不计提折耗,除此之外的油气资产以油田为单位按产量法进行摊销。产量法折耗率在采矿许可证的现有期限内、根据油气储量在现有设施中的预计可生产量决定。

4. 油气资产减值

油气资产的减值除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额;未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时,账面价值减记至公允价值。

(二十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十）长期资产减值。

（二十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	工业用地产权 50 年
非专利技术	5	
专利技术	10	
采矿权证	实际有效期	
办公软件	5-10	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（三十）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、采用成本法计量的生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

（三十一）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（三十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十三）职工薪酬

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

1.短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十五）租赁负债

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

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

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

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

（三十六）股份支付

1.股份支付的种类

本公司的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。

2.权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业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），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，

将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十七）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(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) 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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十八）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。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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. 收入确认的具体方法

本公司及其子公司的商品销售收入主要是指向电网公司输电：

(1) 电费收入

电力已经供出并经电网公司确认抄表用量；已收取电费或取得收取电费的凭据且能够合理地确信电费可以收回；供出的电成本可以可靠计量。

(2) 供热、供汽收入

供热、供汽业务在蒸汽通过管道输送至客户处后，根据双方确认的计量设备读取数确认收入；已收取供热、汽费或取得收取供热、汽费的凭据且能够合理地确信供热、汽费可以收回；供出的热、汽成本可以可靠计量。

（三十九）合同成本

1. 合同履约成本

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

(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2)该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3)该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

资产减值损失。

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

（四十）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计

算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（四十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1)商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2)非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

(1)企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（四十二）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计

处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内

含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十三) 终止经营

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

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

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列

示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（四十四）回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（四十五）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧

（四十六）债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的

成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（四十七）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见本附注（四十二）。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

执行新租赁准则对本公司财务报表无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年

度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

(1) 会计估计变更的内容和原因

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
为了会计估计更符合公司实际情况，能更加更客观、公允地反映公司及各子公司的财务状况和经营成果，参考本公司历史经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，并参照同行业预期信用损失率修改应收账款和其他应收款账龄组合预期信用损失率。 修改前应收账款账龄组合预期信用损失率如下：（1）售电收入：半年以内（含半年）0.00%、半年至 1 年（含 1 年）5.00%、1-2 年（含 2 年）10.00%、2-3 年（含 3 年）50.00%、3 年以上 100.00%；（2）非售电收入：半年以内（含半年）5.00%、半年至 1 年（含 1 年）10.00%、1-2 年（含 2 年）30.00%、2-3 年（含 3 年）80.00%、3 年以上 100.00%。 修改后应收账款账龄组合预期信用损失率如下：（1）售电业务-补贴电费：1 年以内 0.00%、1 至 2 年 2.57%、2 至 3 年 5.08%、3 至 4 年 7.52%、4 至 5 年 9.90%、5 年以上 12.22%；（2）售电业务-标杆电费和其他收入：1 年以内 0.00%、1 至 2 年 10.00%、2 至 3 年 20.00%、3 至 4 年 40.00%、4 至 5 年 40.00%、5 年以上 40.00%；修改前其他应收款账龄组合预期信用损失率如下：1 年以内 5.00%、1-2 年 10.00%、2-3 年 30.00%、3 年以上 60.00%。修改后其他应收款账龄组合预期信用损失率：1 年以内 5.00%、1-2 年 10.00%、2-3 年 30.00%、3-4 年 60.00%、4-5 年 80.00%、5 年以上 100%。	凯迪生态管理人和经营层审议	2023/10/1	
为了会计估计更符合公司实际情况，能更加更客观、公允地反映公司及各子公司的财务状况和经营成果，参考本公司历史经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，并参照同行业折旧计提比例修改公司生物质发电机器设备折旧折旧方法。原计提折旧方式：按实际发电量占预计总发电量的比例计提折旧；修改后的折旧方式：变更为年限平均法，机器使用寿命为 15 年、残值率 5%，在剩余的使用期间中按年限平均法计提折旧。	凯迪生态管理人和经营层审议	2023/10/1	

(2)受重要影响的报表项目和金额

1)其他应收款和应收账款预期信用损失率变更影响数

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2023 年 12 月 31 日资产负债表项目		
应收账款	-235,417,868.14	
其他应收款	1,094,787,487.03	
递延所得税资产	-214,842,404.72	
资产合计	644,527,214.17	
未分配利润	644,527,214.17	
所有者权益合计	644,527,214.17	
2023 年利润表项目		
信用减值损失	859,369,618.89	
所得税费用	-214,842,404.72	
净利润	644,527,214.17	

2)生物质发电机器设备折旧折旧方法影响数

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2023 年 12 月 31 日资产负债表项目		
固定资产	-176,111,300.31	
递延所得税资产	38,167,644.07	
资产合计	-137,943,656.24	
未分配利润	-137,943,656.24	
所有者权益合计	-137,943,656.24	
2023 年利润表项目		
营业成本	75,540,006.40	
管理费用	100,571,293.91	
所得税费用	-38,167,644.07	
净利润	-137,943,656.24	

四、税项

(一) 1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率情况
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%

税种	计税依据/收入类型	税率情况
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北流市凯迪绿色能源开发有限公司	15%
丰都县凯迪绿色能源开发有限公司	15%
从江凯迪绿色能源开发有限公司	15%
汪清凯迪绿色能源开发有限公司	15%
洪雅凯迪绿色能源开发有限公司	15%
勉县凯迪绿色能源开发有限公司	15%
本公司其他企业	25%

（二）2、税收优惠及批文

1.增值税

根据《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》财税[2008]156 号中第三条第二款规定“三、对销售下列自产货物实行增值税即征即退的政策：二）以垃圾为燃料生产的电力或者热力。垃圾用量占发电燃料的比重不低于 80%，并且生产排放达到 GB13223—2003 第 1 时段标准或者 GB18485—2001 的有关规定。所称垃圾，是指城市生活垃圾、农作物秸秆、树皮废渣、污泥、医疗垃圾”，公司子公司为综合资源利用的企业，已在税务局备案，享受增值税即征即退的税收优惠政策。

2.企业所得税

(1) 根据《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知国税函》[2009]185 号中规定“一、本通知所称资源综合利用企业所得税优惠，是指企业自 2008 年 1 月 1 日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）》（以下简称《目录》）规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入企业当年收入总额。二、经资源综合利用主管部门按《目录》规定认定的生产资源综合利用产品的企业（不包括仅对资源综合利用工艺和技术进行认定的企业），取得《资源综合利用认定证书》，可按本通知规定申请享受资源综合利用企业所得税优惠”。

(2) 财政部公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,801.75	16,388.16
银行存款	16,212,576.01	23,420,080.42
其他货币资金	103,539.88	103,416.42
合 计	16,320,917.64	23,539,885.00
其中：存放在境外的款项总额		

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

注释 2. 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	242,084,855.95	399,015,426.33
1—2 年	200,374,576.51	311,957,396.24
2—3 年	361,919,122.03	537,134,470.38
3—4 年	653,686,951.34	309,634,324.84
4—5 年	213,686,453.37	66,553,078.49
5 年以上	128,684,802.44	593,670,628.45
小 计	1,800,436,761.64	2,217,965,324.73
减：坏账准备	111,556,413.93	806,061,116.33
合 计	1,688,880,347.71	1,411,904,208.40

注：期初余额账龄与期末余额账龄的迁徙情况存在差异，原因系本期公司对部分子公司丧失控制权不纳入合并范围导致，详见附注六、合并范围变更。

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例 （%）	金 额	计 提 比 例 （%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,800,436,761.64	100.00	111,556,413.93		1,688,880,347.71
其中：账龄组合	1,800,436,761.64	100.00	111,556,413.93	6.20	1,688,880,347.71

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（%）	
合 计	1,800,436,761.64	100.00	111,556,413.93	——	1,688,880,347.71

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	9,968,847.18	0.45	9,968,847.18	100.00	
按组合计提坏账准备	2,207,996,477.55	99.55	796,092,269.15		1,411,904,208.40
其中：账龄组合	2,207,996,477.55	99.55	796,092,269.15	36.05	1,411,904,208.40
合 计	2,217,965,324.73	100.00	806,061,116.33	——	1,411,904,208.40

按组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	242,084,855.95		
1—2 年	200,374,576.51	5,149,544.30	2.57
2—3 年	361,919,122.03	19,055,735.03	5.27
3—4 年	653,686,951.34	50,418,589.26	7.71
4—5 年	213,686,453.37	21,155,309.24	9.90
5 年以上	128,684,802.44	15,777,236.10	12.26
合 计	1,800,436,761.64	111,556,413.93	——

3.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项 目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	806,061,116.33	-627,697,311.44			-66,807,390.96	111,556,413.93
合 计	806,061,116.33	-627,697,311.44			-66,807,390.96	111,556,413.93

注：其他变动系本期公司对部分子公司丧失控制权不纳入合并范围导致，详见附注六、合并范围变更。

4.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
期末余额前五名 应收账款及其合 同资产汇总	1,141,906,188.39		1,141,906,188.39	63.42	65,300,824.36

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,745,445.91	26.18	19,958,004.34	12.61
1—2 年	877,616.79	6.14	28,170,755.14	17.79
2—3 年	653,751.07	4.57	4,182,099.24	2.64
3 年以上	9,027,741.89	63.11	106,029,822.60	66.96
合 计	14,304,555.66	100.00	158,340,681.32	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	4,443,224.84	31.06

注释 4. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		60,000,000.00
其他应收款	260,974,944.97	6,517,008,379.51
合 计	260,974,944.97	6,577,008,379.51

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
阜新市凯迪新能源开发有限公司		60,000,000.00
小 计		60,000,000.00
减：坏账准备		
合 计		60,000,000.00

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,224,690,402.51	324,544,145.15

账 龄	期末余额	期初余额
1—2 年	8,455,716.16	69,136,653.39
2—3 年	4,847,607.36	427,201,549.18
3—4 年	2,408,472.69	900,878,719.71
4—5 年	10,852,356.48	4,697,192,255.37
5 年以上	550,446,818.18	1,614,000,578.70
小 计	1,801,701,373.38	8,032,953,901.50
减：坏账准备	1,540,726,428.41	1,515,945,521.99
合 计	260,974,944.97	6,517,008,379.51

2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	821,956.90	9,701,637.58
备用金	12,339,866.78	20,907,207.19
代扣代缴款项	11,812.86	36,800.86
应收政府补助		561,480.34
代付个人款项	170,737.45	170,737.45
往来款	1,786,192,065.04	7,999,871,714.25
其他	2,164,934.35	1,704,323.83
小 计	1,801,701,373.38	8,032,953,901.50
减：坏账准备	1,540,726,428.41	1,515,945,521.99
合 计	260,974,944.97	6,517,008,379.51

3.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,307,333,237.28	72.56	1,307,333,237.28	100.00	
按组合计提坏账准备	494,368,136.10	27.44	233,393,191.13		260,974,944.98
其中：账龄组合	255,107,693.75	14.16	233,393,191.13	91.49	21,714,502.63
低风险组合	239,260,442.35	13.28			239,260,442.35
合计	1,801,701,373.38	100.00	1,540,726,428.41		260,974,944.98

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	33,158,145.90	0.41	33,158,145.90	100.00	
按组合计提坏账准备	7,999,795,755.60	99.59	1,482,787,376.09		6,517,008,379.51
其中：账龄组合	2,852,275,834.87	35.51	1,482,787,376.09	51.99	1,369,488,458.78
非合并范围内关联方	5,147,519,920.73	64.08			5,147,519,920.73
合计	8,032,953,901.50	100.00	1,515,945,521.99		6,517,008,379.51

注：依据公司上期坏账政策，期初非合并范围内关联方未计提坏账准备。

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖北格薪源生物质燃料有限公司	409,435,432.98	409,435,432.98	100.00	预计无法收回
广元凯迪绿色能源开发有限公司	165,890,744.65	165,890,744.65	100.00	预计无法收回
京山县凯迪绿色能源开发有限公司	90,186,217.61	90,186,217.61	100.00	预计无法收回
紫云凯迪绿色能源开发有限公司	80,381,500.00	80,381,500.00	100.00	预计无法收回
凤冈凯迪绿色能源开发有限公司	72,381,500.00	72,381,500.00	100.00	预计无法收回
嫩江凯迪绿色能源开发有限公司	66,262,486.52	66,262,486.52	100.00	预计无法收回
黄平凯迪绿色能源开发有限公司	65,851,000.00	65,851,000.00	100.00	预计无法收回
德江凯迪绿色能源开发有限公司	62,452,000.00	62,452,000.00	100.00	预计无法收回
广西格薪源生物质燃料有限公司	60,401,897.49	60,401,897.49	100.00	预计无法收回
陇县凯迪绿色能源开发有限公司	48,408,575.74	48,408,575.74	100.00	预计无法收回
平江县凯迪绿色能源开发有限公司	35,272,773.96	35,272,773.96	100.00	预计无法收回
凯迪阳光生物能源投资有限公司	34,961,318.09	34,961,318.09	100.00	预计无法收回
湖南格薪源生物质燃料有限公司	30,398,922.35	30,398,922.35	100.00	预计无法收回
江西格薪源生物质燃料有限公司	29,291,088.92	29,291,088.92	100.00	预计无法收回
吉林格薪源生物质燃料有限公司	17,775,112.31	17,775,112.31	100.00	预计无法收回
格薪源生物质燃料有限公司	13,369,927.82	13,369,927.82	100.00	预计无法收回
重庆格薪源生物质燃料有限公司	6,706,354.11	6,706,354.11	100.00	预计无法收回
绥宁凯迪绿色能源开发有限公司	5,183,736.25	5,183,736.25	100.00	预计无法收回
汉寿凯迪绿色能源开发有限公司	3,863,327.15	3,863,327.15	100.00	预计无法收回
万载县凯迪绿色能源开发有限公司	3,352,891.31	3,352,891.31	100.00	预计无法收回
沅江凯迪生物质发电有限公司	3,085,659.88	3,085,659.88	100.00	预计无法收回
陵水阳光凯迪生物质发电有限公司	1,158,737.69	1,158,737.69	100.00	预计无法收回
其他小额汇总	1,262,032.45	1,262,032.45	100.00	预计无法收回
合计	1,307,333,237.28	1,307,333,237.28	--	--

按组合计提坏账准备

(1)账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,319,663.26	665,983.18	5.00
1—2 年	6,807,564.59	680,756.46	10.00
2—3 年	1,705,443.34	511,633.01	30.00
3—4 年	1,942,184.48	1,165,310.69	60.00
4—5 年	4,816,651.48	3,853,321.19	80.00
5 年以上	226,516,186.60	226,516,186.60	100.00
合计	255,107,693.75	233,393,191.13	--

(2)低风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
凯迪生态环境科技股份有限公司管理人	236,196,524.86		
其他	3,063,917.49		
合计	239,260,442.35		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,482,787,376.09		33,158,145.90	1,515,945,521.99
期初余额在本期	—	—	—	—
转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-672,688,546.15		1,307,333,237.28	634,644,691.13
本期转回				
本期转销				
本期核销			411,347,333.75	411,347,333.75
其他变动	-165,358,305.06		-33,158,145.90	-198,516,450.96
期末余额	644,740,524.88		895,985,903.53	1,540,726,428.41

4.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,515,945,521.99	634,644,691.13		411,347,333.75	-198,516,450.96	1,540,726,428.41
合 计	1,515,945,521.99	634,644,691.13		411,347,333.75	-198,516,450.96	1,540,726,428.41

注：其他变动系本期公司对部分子公司丧失控制权不纳入合并范围导致，详见附注六、合并范围变更。

5.本期实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	411,347,333.75

6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例（%）	坏账准备 期末余额
湖北格薪源生物 质燃料有限公司	往来款	409,435,432.98	1 年以内 121,988,311.82；2 至 3 年 806,882.72；3 至 4 年 2,436,925.64；4 至 5 年 9,203,312.80；5 年 以上 275,000,000.00	22.72	409,435,432.98
凯迪生态环境科 技股份有限公司 管理人	往来款	236,196,524.86	1 年以内	13.11	--
广元凯迪绿色能 源开发有限公司	往来款	165,890,744.65	1 年以内 165,732,500.00；2 至 3 年 30,216.70；3 至 4 年 128,027.95	9.21	165,890,744.65
京山县凯迪绿色 能源开发有限公 司	往来款	90,186,217.61	1 年以内 89,864,260.56；1 至 2 年 106,342.91；2 至 3 年 215,614.14	5.01	90,186,217.61
紫云凯迪绿色能 源开发有限公司	往来款	80,381,500.00	1 年以内	4.46	80,381,500.00
合 计	——	982,090,420.10	——	54.51	745,893,895.24

注释 5. 存货

1.存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	52,250,311.25		52,250,311.25
周转材料	329,997.47		329,997.47
消耗性生物资产			
其他	257,871.72		257,871.72

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合 计	52,838,180.44		52,838,180.44

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	132,406,572.11	2,488,091.74	129,918,480.37
周转材料	481,182.29		481,182.29
消耗性生物资产	1,601,132,639.03		1,601,132,639.03
其他	186,849.16		186,849.16
合 计	1,734,207,242.59	2,488,091.74	1,731,719,150.85

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,488,091.74					2,488,091.74	
合 计	2,488,091.74					2,488,091.74	

注：其他系本期公司对部分子公司丧失控制权不纳入合并范围导致，详见附注六、合并范围变更。

注释 6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	259,324,423.78	313,579,746.97
预缴企业所得税	26,575,948.02	26,575,948.02
预缴其他税金	353,246.71	74,000,395.49
其他	3,300.58	1,689.23
合 计	286,256,919.09	414,157,779.71

注释 7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
武汉凯迪木本油料产业发展	49,745.40			49,745.40		

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投 资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合收益 调整
研究院有限公司						
禹州佳定煤业	7,100,000.00			7,100,000.00		
小 计	7,149,745.40			7,149,745.40		
二、联营企业						
武汉凯迪电力环保有限公司	59,864,168.82			59,864,168.82		
小 计	59,864,168.82			59,864,168.82		
合 计	67,013,914.22			67,013,914.22		

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业						
武汉凯迪木本油料产业发展研究 院有限公司						
禹州佳定煤业						
小 计						
二、联营企业						
武汉凯迪电力环保有限公司						
小 计						
合 计						

注释 8. 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
其中：汉口银行股份有限公司		31,360,808.16
襄城县万益煤业有限公司		423,927,924.30
武汉凯迪生物质发电产业投资并购基金合伙企业（有 限合伙）		300,000,000.00
合 计		755,288,732.46

注释 9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,892,889,085.03	7,992,850,254.47

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合 计	5,892,889,085.03	7,992,850,254.47

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	3,000,371,965.05	7,695,881,223.31	70,757,689.21	23,774,342.50	22,595,293.13	10,813,380,513.20
2、本期增加金额	71,404.85	24,465,879.00	1,265,352.22	115,557.52	304,695.89	26,222,889.48
购置	71,404.85	3,165,139.45	1,265,352.22	115,557.52	304,695.89	4,922,149.93
在建工程转入		21,300,739.55				21,300,739.55
3、本期减少金额	733,958,075.09	2,290,094,573.56	32,399,193.91	20,483,546.48		3,076,935,389.04
处置或报废	190,310,963.00	594,350.33	1,844,804.53	82,184.89		192,832,302.75
处置子公司	542,881,112.09	2,289,500,223.23	30,554,389.38	20,401,361.59		2,883,337,086.29
其他转出	766,000.00					766,000.00
4、期末余额	2,266,485,294.81	5,430,252,528.75	39,623,847.52	3,406,353.54	22,899,989.02	7,762,668,013.64
二、累计折旧						
1、期初余额	824,060,199.02	1,307,279,523.20	64,174,706.43	22,446,046.12	20,802,148.45	2,238,762,623.22
2、本期增加金额	92,406,395.64	218,558,810.25	640,067.87	92,769.19	450,687.47	312,148,730.42
本期计提	92,406,395.64	218,558,810.25	640,067.87	92,769.19	450,687.47	312,148,730.42
3、本期减少金额	235,325,954.97	397,280,430.73	29,165,813.69	19,360,225.64		681,132,425.03
处置或报废	88,902,795.03	48,272,848.52	2,507,443.96	332,131.48		140,015,218.99
处置子公司	146,423,159.94	349,007,582.21	26,658,369.73	19,028,094.16		541,117,206.04
4、期末余额	681,140,639.69	1,128,557,902.72	35,648,960.61	3,178,589.67	21,252,835.92	1,869,778,928.61
三、减值准备						
1、期初余额		581,767,635.51				581,767,635.51
2、本期增加金额						
本期计提						
3、本期减少金额		581,767,635.51				581,767,635.51
处置或报废						
处置子公司		581,767,635.51				581,767,635.51
其他减少						
4、期末余额						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,585,344,655.12	4,301,694,626.03	3,974,886.91	227,763.87	1,647,153.10	5,892,889,085.03
2、期初账面价值	2,176,311,766.03	5,806,834,064.60	6,582,982.78	1,328,296.38	1,793,144.68	7,992,850,254.47

注释 10. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	286,723,469.06	3,632,599,388.63
工程物资	172,498,355.68	172,498,355.68
合 计	459,221,824.74	3,805,097,744.31

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2 号机组机器设备	278,693,062.19		278,693,062.19	254,380,122.19		254,380,122.19
阳新县绿色能源开发有限公司 1×30MW 机组工程 EPC 总承包合同				1,043,796.90		1,043,796.90
技改工程支出	7,777,979.68		7,777,979.68	2,656,192.21		2,656,192.21
省煤器改造	252,427.19		252,427.19	252,427.19		252,427.19
生物质发电厂工程				3,396,226,463.49	409,986,924.70	2,986,239,538.80
生物质及风能发电厂技改				41,211,152.01	25,965,994.32	15,245,157.69
风电机组				167,935,212.80	107,992,409.85	59,942,802.94
水电机组				524,118,716.37	282,688,481.82	241,430,234.55
生物质炼油工程				65,122,471.05		65,122,471.05
其他零星工程				6,286,645.11		6,286,645.11
合 计	286,723,469.06		286,723,469.06	4,459,233,199.32	826,633,810.69	3,632,599,388.63

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
2 号机组机器设备	254,380,122.19	24,312,940.00			278,693,062.19
阳新县绿色能源开发有限公司 1×30MW 机组工程	1,043,796.90	20,234,612.55	21,278,409.45		

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资 产	本期其他减少	期末余额
EPC 总承包合同					
技改工程支出	2,656,192.21	5,144,117.57	22,330.10		7,777,979.68
省煤器改造	252,427.19				252,427.19
生物质发电厂工程	3,396,226,463.49			3,396,226,463.49	
生物质及风能发电厂技改	41,211,152.01			41,211,152.01	
风电机组	167,935,212.80			167,935,212.80	
水电机组	524,118,716.37			524,118,716.37	
生物质炼油工程	65,122,471.05			65,122,471.05	
其他零星工程	6,286,645.11			6,286,645.11	
合 计	4,459,233,199.32	49,691,670.12	21,300,739.55	4,200,900,660.83	286,723,469.06

注：上表披露的工程项目不含减值准备，其他减少系本期公司对部分子公司丧失控制权不纳入合并范围导致，详见附注六、合并范围变更。

（二）工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
专用设备	172,498,355.68		172,498,355.68	172,498,355.68		172,498,355.68
合 计	172,498,355.68		172,498,355.68	172,498,355.68		172,498,355.68

注释 11. 生产性生物资产

1.以成本计量

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额			42,447,187.91		42,447,187.91
2. 本期增加金额					
外购					
其他增加					
3. 本期减少金额			42,447,187.91		42,447,187.91
处置					
处置子公司			42,447,187.91		42,447,187.91
4. 期末余额					
二. 累计折旧					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置					
处置子公司					
4. 期末余额					
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值					
2. 期初账面价值			42,447,187.91		42,447,187.91

注释 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器运输	办公设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	1,788,461.69				1,788,461.69
新增租赁	1,788,461.69				1,788,461.69
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额	1,788,461.69				1,788,461.69
二. 累计折旧					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	49,679.49				49,679.49
本期计提	49,679.49				49,679.49
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额	49,679.49				49,679.49

项目	房屋及建筑物	机器运输	办公设备	其他设备	合计
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,738,782.20				1,738,782.20
2. 期初账面价值					

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	627,257,084.24	8,352,769.21	10,761,976.59	5,518,394.62	474,011.55	652,364,236.21
2. 本期增加金额	766,000.00					766,000.00
购置	766,000.00					766,000.00
其他原因增加						
3. 本期减少金额	324,826,712.24	338,615.20	10,761,976.59	1,836,517.34		337,763,821.37
处置	34,876,118.75					34,876,118.75
处置子公司	289,950,593.49	338,615.20	10,761,976.59	1,836,517.34		302,887,702.62
其他原因减少						
4. 期末余额	303,196,372.00	8,014,154.01		3,681,877.28	474,011.55	315,366,414.84
二. 累计摊销						
1. 期初余额	123,843,178.17	8,063,164.57	10,761,976.59	3,750,105.34	474,011.55	146,892,436.22
2. 本期增加金额	7,012,682.43	6,126.32		151,447.59		7,170,256.34
本期计提	7,012,682.43	6,126.32		151,447.59		7,170,256.34
其他原因增加						
3. 本期减少金额	66,003,549.45	55,136.88	10,761,976.59	996,950.35		77,817,613.27
处置	34,859,204.98					34,859,204.98
处置子公司	31,144,344.47	55,136.88	10,761,976.59	996,950.35		42,958,408.29
其他原因减少						
4. 期末余额	64,852,311.15	8,014,154.01		2,904,602.58	474,011.55	76,245,079.29
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
本期计提						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
转让						
其他原因减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	238,344,060.85			777,274.70		239,121,335.55
2. 期初账面价值	503,413,906.07	289,604.64		1,768,289.28		505,471,799.99

注释 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
斗轮机大修费	0.05			0.05	
林地流转费	23,452,015.53			23,452,015.53	
房屋装修费	223,394.38	45,000.00	76,370.28		192,024.10
技术改造费	6,115,271.22	561,486.05	2,026,146.97		4,650,610.30
生物质燃料村级收购点模式	5,666,377.64			5,666,377.64	
其他零星	153,205.57	20,000.00	23,367.97	146,504.24	3,333.36
合计	35,610,264.39	626,486.05	2,125,885.22	29,264,897.46	4,845,967.76

注：其他减少系本期公司对部分子公司丧失控制权不纳入合并范围导致，详见附注六、合并范围变更。

注释 15. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	281,527,885.78	57,991,441.49	683,141,585.26	140,037,876.22
资产减值准备			33,329,522.96	8,332,380.74
可抵扣亏损	1,388,790,243.30	289,174,691.20	1,368,349,668.64	293,241,207.61
递延收益	32,970,435.95	8,242,608.98	33,841,252.58	8,460,313.14
合 计	1,703,288,565.03	355,408,741.67	2,118,662,029.44	450,071,777.71

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,738,782.20	434,695.55		
试运行损益计入固定资产	180,121,436.60	41,859,185.11	199,637,825.12	47,227,285.06

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	181,860,218.80	42,293,880.66	199,637,825.12	47,227,285.06

3.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,385,155,728.41	1,367,319,547.47
可抵扣亏损	21,613,368,679.40	12,680,384,253.82
合 计	22,998,524,407.81	14,047,703,801.29

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		900,095,861.08	
2023 年	2,535,609,319.55	2,587,277,432.30	
2024 年	1,623,514,499.98	1,637,438,874.99	
2025 年	1,162,424,849.11	1,162,424,849.11	
2026 年	104,590,263.85	104,590,263.85	
2027 年	6,288,556,972.49	6,288,556,972.49	
2028 年	9,898,672,774.42		
合 计	21,613,368,679.40	12,680,384,253.82	

注释 16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准备	账面价值	账面余额	减 值 准备	账面价值
预付工程、设备及土地款	46,288,058.97		46,288,058.97	1,103,175,621.99		1,103,175,621.99
其他				231,279,844.97		231,279,844.97
合 计	46,288,058.97		46,288,058.97	1,334,455,466.96		1,334,455,466.96

注释 17. 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		26,711,824.40
抵押借款		
保证借款		232,565,037.17
信用借款		25,356,097.72
保证+质押借款		60,139,527.90
合 计		344,772,487.19

注释 18. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	176,765,298.48	1,218,367,679.30
应付工程设备款	93,645,286.72	2,038,098,818.77
应付服务劳务费	2,064,813.53	144,830,311.06
应付林地流转租金		833,701,653.14
合 计	272,475,398.73	4,234,998,462.27

注释 19. 预收款项

1.预收款项情况

项 目	期末余额	期初余额
预收林木销售款等		7,000.00
其他	1,407.55	5,362,244.99
合 计	1,407.55	5,369,244.99

注释 20. 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	276,727,644.93	116,969,254.88	241,085,685.20	152,611,214.61
离职后福利-设定提存计划	16,922,553.73	14,767,132.88	11,421,269.77	20,268,416.84
辞退福利	10,544,119.80	889,017.64	10,553,530.26	879,607.18
一年内到期的其他福利				
合 计	304,194,318.46	132,625,405.40	263,060,485.23	173,759,238.63

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	262,001,423.79	102,790,623.44	224,098,905.77	140,693,141.46
职工福利费	4,181,066.57	5,746,356.78	5,683,370.33	4,244,053.02
社会保险费	4,886,393.87	7,406,334.82	8,753,252.87	3,539,475.82
其中：医疗保险费	4,293,749.94	6,830,605.85	7,951,406.28	3,172,949.51
工伤保险费	346,953.72	432,063.29	465,160.07	313,856.94
生育保险费	221,762.65	143,665.68	312,758.96	52,669.37
其他	23,927.56		23,927.56	
住房公积金	5,357,988.78	766,266.53	2,090,455.85	4,033,799.46
工会经费和职工教育经费	300,771.92	179,380.51	379,407.58	100,744.85
短期累积带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期利润（奖金）分享计划				
非货币性福利		240.00	240.00	
其他短期薪酬		80,052.80	80,052.80	
合 计	276,727,644.93	116,969,254.88	241,085,685.20	152,611,214.61

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	16,402,948.54	14,276,143.88	10,922,576.24	19,756,516.18
失业保险费	519,605.19	490,989.00	498,693.53	511,900.66
企业年金缴费				
其他				
合 计	16,922,553.73	14,767,132.88	11,421,269.77	20,268,416.84

注释 21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	28,364,484.11	46,413,658.98
企业所得税	19,782,638.68	21,412,564.31
个人所得税	20,179,390.41	21,473,224.34
城市维护建设税	387,563.34	640,602.81
房产税	1,524,911.91	3,341,778.84
土地使用税	1,541,145.74	20,239,860.28
土地增值税	4,547,381.59	4,547,381.59
教育费附加	312,699.75	417,298.74
地方教育费附加	110,110.53	142,589.65
堤防费	53,545.90	60,321.37
印花税	183,672.02	221,907.61
其他	2,225,343.53	2,403,354.32
合 计	79,212,887.51	121,314,542.84

注释 22. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	361,472.93	194,868,407.16
应付股利		4,429,843.64
其他应付款	922,524,804.07	3,165,808,479.61
合 计	922,886,277.00	3,365,106,730.41

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		13,840,164.07
非公开定向债务融资工具利息		76,184,292.74
中期票据利息		54,121,916.12
格薪源股权融资应付利息		50,722,034.23
非金融机构借款利息	361,472.93	
合 计	361,472.93	194,868,407.16

(二) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
法人股股利		4,429,843.64	
合 计		4,429,843.64	

(三) 其他应付款

1.按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
债务重组	384,032,578.08	
往来款	461,742,225.99	3,163,084,240.37
预提费用	76,750,000.00	
其他	3,167,170.32	2,724,239.24
合 计	922,524,804.07	3,165,808,479.61

2.账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
盐池县凯迪中盈新能源开发有限公司	78,568,850.71	
永新国税局	2,341,942.11	
合 计	80,910,792.82	——

注释 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		395,217,926.00
一年内到期的长期应付款		40,338,034.60
合 计		435,555,960.60

注释 24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		29,908,395.47
抵押借款		21,000,701.50
保证借款		201,919,159.37
信用借款		33,166,622.84
抵押+保证		341,075,968.96
质押+保证		86,378,353.77
抵押+质押		35,653,139.50
减：一年内到期的长期借款		331,727,926.00
合 计		417,374,415.41

注释 25. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,904,745.33	
减：未确认融资费用	110,024.02	
一年内到期的租赁负债		
合 计	1,794,721.31	

本期确认租赁负债利息费用 6,259.62 元。

注释 26. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,169,504,919.29	29,074,416,550.15
专项应付款		
合 计	4,169,504,919.29	29,074,416,550.15

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		177,547,825.58
其中：未确认融资费用		
其他金融机构借款		28,937,206,759.17
债务重组	4,169,504,919.29	
减：一年内到期的长期应付款		40,338,034.60
合 计	4,169,504,919.29	29,074,416,550.15

2. 长期应付款的说明

期末长期应付款为债务重组留债金额。

注释 27. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	157,378,633.52		48,530,708.21	108,847,925.31	详见注 1
合 计	157,378,633.52		48,530,708.21	108,847,925.31	—

注 1：本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释 28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,929,595,494.00			6,071,225,038.00		6,071,225,038.00	10,000,820,532.00

注：根据《重整计划》，公司于 2023 年 1 月 9 日完成了资本公积金转增股本事宜，公司股本从 3,929,595,494 转增为 10,000,820,532 股，转增股票全部登记至管理人开立的“凯迪生态环境科技股份有限公司破产企业财产处置专用账户”。详见 2023 年 1 月 10 日披露的《关于实施资本公积金转增股本的公告》（公告编号：2023-01）。

注释 29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,337,418,427.13	19,210,545,054.50	6,163,845,163.19	19,384,118,318.44
其他资本公积				
合 计	6,337,418,427.13	19,210,545,054.50	6,163,845,163.19	19,384,118,318.44

资本公积的说明：

注 1： 本期减少原因系公司于 2023 年 1 月 9 日完成了资本公积金转增股本事宜，详见本部分注释 28.股本；

注 2： 本期资本公积增加额系公司债权人选择以股抵债清偿和公司未申报债权预留偿债资源形成的。其中以股抵债增加（含已选择以股抵债受偿方式但尚未受领的情形）资本公积金额为 15,228,238,413.50 元，公司对未申报债权预留偿债资源增加资本公积金额为 3,982,306,641.00 元。

注释 30．其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额							期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
1.重新计量设定受益计划变动额									
2.权益法下不能转损益的其他综合收益									
3.其他权益工具投资公允价值变动									
4.企业自身信用风险公允价值变动									
二、将重分类进损益的其他综合收益	11,371,279.72		11,371,279.72				-11,371,279.72		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	11,371,279.72		11,371,279.72				-11,371,279.72		
2.其他债权投资公允价值变动									
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
4.其他债权投资信用减值准备									
5.现金流量套期储备									
6.外币报表折算差额									
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益									
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产									
其他综合收益合计	11,371,279.72		11,371,279.72				-11,371,279.72		

注释 31. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,274,310.75		5,274,310.75
维简费				
合计		5,274,310.75		5,274,310.75

注：本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释 32. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	237,311,633.32			237,311,633.32
任意盈余公积				
合 计	237,311,633.32			237,311,633.32

注释 33. 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	-22,437,260,255.15	-19,301,123,882.46
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	-22,437,260,255.15	-19,301,123,882.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,641,951,533.92	-3,136,136,372.69
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		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-26,079,211,789.07	-22,437,260,255.15

注释 34. 营业收入和营业成本

1.营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	417,667,950.24	446,653,854.03	570,262,170.03	487,922,848.83
其他业务	4,386,134.11	1,804,374.99	6,611,534.22	3,781,130.66
合 计	422,054,084.35	448,458,229.02	576,873,704.25	491,703,979.49

2.合同产生的收入情况

合同分类	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
一、业务或商品类型	417,667,950.24	446,653,854.03	570,262,170.03	487,922,848.83
生物质发电	413,886,035.65	443,828,929.80	373,898,990.70	385,498,122.86
供热、汽	3,749,375.65	2,805,013.91	1,251,241.33	967,958.22
风电			195,068,699.05	98,615,158.18
其他	32,538.94	19,910.32	43,238.95	2,841,609.57
二、按经营地区分类	417,667,950.24	446,653,854.03	570,262,170.03	487,922,848.83
华东地区	121,016,264.24	99,312,238.59	77,294,411.68	63,594,688.91
华南地区			129,641,905.40	83,885,626.62
华中地区	147,893,778.66	143,121,624.84	156,198,895.96	141,882,369.10
东北地区	52,298,567.90	111,832,686.22	50,575,160.42	29,781,811.18
西北地区			48,861,955.74	38,701,067.87
西南地区	96,426,800.50	92,367,394.06	107,646,601.88	127,235,675.58
其他零星	32,538.94	19,910.32	43,238.95	2,841,609.57
三、按商品转让的时间分类	417,667,950.24	446,653,854.03	570,262,170.03	487,922,848.83
在某一时点转让	417,667,950.24	446,653,854.03	570,262,170.03	487,922,848.83
在某一时段内转让				
合计	417,667,950.24	446,653,854.03	570,262,170.03	487,922,848.83

注释 35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,356,646.73	1,787,694.45
教育费附加	737,939.82	1,235,808.17
房产税	3,955,871.21	4,539,548.42
土地使用税	10,223,856.98	17,491,424.19
车船使用税	13,162.80	47,094.72
印花税	463,505.91	336,804.55
地方教育费附加	491,960.16	828,587.19
环境保护税	312,847.23	211,292.69
堤防费	47,989.10	146,880.05
水利基金	108,634.27	105,998.30

项目	本期发生额	上期发生额
其他	464,718.98	4,055,539.79
合 计	18,177,133.19	30,786,672.52

注释 36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	102,821,149.19	94,802,599.08
折旧与摊销	183,994,271.37	84,979,903.41
物料消耗	7,338,843.28	5,682,343.58
办公费	4,672,435.43	5,524,792.76
破产管理费用	81,099,280.17	1,129,982.37
修理费	3,105,985.15	1,942,362.68
交通运输费	1,981,164.42	2,540,546.19
业务招待费	1,573,480.71	1,961,302.51
财产保险费	1,114,723.82	1,144,314.76
差旅费	1,042,846.82	871,300.08
聘请中介机构费	118,968.02	656,060.13
林业费用停止资本化转入	--	55,230,201.79
其他	7,923,308.67	43,560,277.19
合 计	396,786,457.05	300,025,986.53

注释 37. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,831,277.66	
折旧费	1,463,526.60	
燃料动力费	3,761,915.47	
合 计	7,056,719.73	

注释 38. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,996,758.68	23,798,584.98
减：利息收入	35,720.90	376,184.89
汇兑损益		
银行手续费	93,696.06	213,818.24
其他	2,978.70	3,624.50
合 计	4,057,712.54	23,639,842.83

注释 39. 其他收益

1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	30,951,446.21	44,826,718.46
债务重组收益		200,688.34
直接减免的增值税	299.00	
代扣个人所得税手续费	940.18	674.39
房产税及土地使用税减免	669.21	614,144.41
合 计	30,953,354.60	45,642,225.60

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释 40. 投资收益

1.投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		200,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-19,563,547.56	-99,903,180.98
债务重组产生的投资收益	-3,120,852,192.95	
合 计	-3,140,415,740.51	100,096,819.02

注：（1）本期处置长期股权投资产生的投资收益系子公司吉安凯迪绿色能源开发有限公司于 2023 年 3 月 13 日被吉安县人民法院裁定受理破产清算，公司以 0.00 元作为处置对价确认的投资收益；（2）债务重组产生的投资收益详见附注、十四其他重要事项说明：（二）.债务重组：3.债务人披露情况。

注释 41. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	627,697,311.44	-631,591,080.33
其他应收款坏账损失	-634,644,691.13	-2,635,075,300.97
合 计	-6,947,379.69	-3,266,666,381.30

注释 42. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		-1,590,747.10
合 计		-1,590,747.10

注释 43. 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
非流动资产毁损报废利得	4,472.51	40,964.00	4,472.51
其中：固定资产	4,472.51	40,964.00	4,472.51
与企业日常活动无关的政府补助	2,458,349.38	2,704,129.01	2,458,349.38
罚款收入	70,744.40	8,200.00	70,744.40
违约赔偿收入	1,238.93	17,027.50	1,238.93
保险赔款收入	181,563.42	45,154.64	181,563.42
各种奖励款收入	18,216.23	206,243.90	18,216.23
无法支付的应付款项		22.80	
出售碳排放权	9,026,560.07		9,026,560.07
其他	544,361.99	2,703,945.94	544,361.99
合计	12,305,506.93	5,725,687.79	12,305,506.93

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释 44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废损失	4,718.98	1,346.80	4,718.98
其中：固定资产	4,718.98	1,346.80	4,718.98
非常损失		25,470,000.00	
罚款支出	253,369.62	1,297,297.04	253,369.62
违约赔偿支出	2,374.50	15,803.20	2,374.50
无法收回的应收款项		19,210,030.47	
滞纳金		426.77	
其他	46,914.94	67,951,401.62	46,914.94
合计	307,378.04	113,946,305.90	307,378.04

注释 45. 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	66,405.02	34,046,287.30
递延所得税费用	85,121,234.11	-397,265,935.65
合 计	85,187,639.13	-363,219,648.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-3,556,893,803.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-889,223,450.97
子公司适用不同税率的影响	1,481,188.50
调整以前期间所得税的影响	10,920,417.71
非应税收入的影响	-8,169,153.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	366,335.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,606,773,694.91
本年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	2,576,585,996.36
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	
残疾人工资加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	85,187,639.13

注释 46. 现金流量表附注

1.与经营活动有关的现金

(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
政府补助收入	3,179,091.63	1,605,282.82
存款利息收入	35,720.90	376,184.89
罚款收入	70,744.40	8,200.00
违约赔偿金收入	1,238.93	17,027.50
其他营业外收入	9,800,701.71	2,955,367.28
收到经营性往来款	348,906,099.00	111,452,055.57
合 计	361,993,596.57	116,414,118.06

(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
费用性支出	56,499,629.92	19,010,098.31
手续费支出	93,696.06	213,818.24
罚款支出	253,369.62	1,297,297.04
违约赔偿金支出	2,374.50	16,303.91
其他营业外支出	46,914.94	180,028.68

项 目	本期发生额	上期发生额
支付经营性往来款	576,515,314.79	54,611,521.46
合 计	633,411,299.83	75,329,067.64

2.与投资活动有关的现金

(1)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
处置子公司收到的现金净额的负数	5,159,477.22	172,377,933.88
合 计	5,159,477.22	172,377,933.88

3.与筹资活动有关的现金

(1)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
收到信托计划提供的借款	370,810,000.00	
合 计	370,810,000.00	

(2)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
其他		31,481,095.83
合 计		31,481,095.83

注释 47. 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,642,081,443.02	-3,136,801,830.66
加：信用减值损失	6,947,379.69	3,266,666,381.30
资产减值准备	0.00	1,590,747.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	312,148,730.42	235,545,622.49
使用权资产折旧	49,679.49	0.00
无形资产摊销	7,170,256.34	8,273,391.68
长期待摊费用摊销	2,125,885.22	2,817,750.53
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）		67,488,272.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	246.47	120.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,996,758.68	23,798,584.94

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	3,140,415,740.51	-100,096,819.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	86,330,655.30	-314,447,912.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,209,421.19	-1,880,184.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,704,230.66	-71,897,069.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,473,437,866.44	-453,866,250.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,736,439,979.38	640,312,299.10
其他	5,274,310.75	
经营活动产生的现金流量净额	-365,537,564.94	167,503,102.89
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	16,320,917.64	23,539,885.00
减：现金的期初余额	23,539,885.00	107,042,470.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,218,967.36	-83,502,585.45

2.与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 0.00 元。

3.现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初金额
一、现金		
其中：库存现金	4,801.75	16,388.16
可随时用于支付的银行存款	16,212,576.01	23,420,080.42
可随时用于支付的其他货币资金	103,539.88	103,416.42
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	16,320,917.64	23,539,885.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 48. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
-----	--------	--------	------

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
应收账款	1,161,923,914.60	1,069,262,505.21	质押
固定资产	4,660,320,554.59	3,687,499,166.42	抵押
无形资产	162,692,513.44	128,976,111.50	抵押
合 计	5,984,936,982.63	4,885,737,783.13	

其他说明：

应收账款受限 11.61 亿，系 18 家的子公司在历史期间融资质押电费收益权所形成；受限固定资产，系 17 家子公司机器设备、3 家子公司的办公楼和厂房在历史期间融资抵押所形成；受限无形资产，系 11 家子公司的土地使用权在历史期间融资抵押所形成。

注释 49. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	81.72	7.0827	578.80
欧元	17.97	7.8592	141.23

注释 50. 租赁

（一）作为承租人的披露

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	6,259.62	
短期租赁费用		
低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

序号	公司名称	变更原因
1	武汉凯迪电站设备有限公司	按《重整计划》退出
2	武汉凯迪精细化工有限公司	按《重整计划》退出
3	格薪源生物质燃料有限公司	按《重整计划》退出
4	江西格薪源生物质燃料有限公司	按《重整计划》退出
5	重庆格薪源生物质燃料有限公司	按《重整计划》退出
6	广西格薪源生物质燃料有限公司	按《重整计划》退出
7	吉林格薪源生物质燃料有限公司	按《重整计划》退出

序号	公司名称	变更原因
8	湖北格薪源生物质燃料有限公司	按《重整计划》退出
9	湖南格薪源生物质燃料有限公司	按《重整计划》退出
10	嘉兴凯格股权投资基金合伙企业（有限合伙）	按《重整计划》退出
11	晋陕豫黄河金三角凯迪生态能源开发有限公司	按《重整计划》退出
12	隆回县凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
13	通道凯盈生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
14	勉县凯盈生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
15	安仁县凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
16	周至凯盈生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
17	祁东县凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
18	祁阳凯盈生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
19	吉安凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
20	桂阳县凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
21	河南蓝光环保发电有限公司	按《重整计划》退出
22	北海凯迪生物能源有限公司	按《重整计划》退出
23	茶陵县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
24	太湖县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
25	浦北凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
26	平乐凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
27	武汉凯迪页岩气清洁能源开发利用有限公司	按《重整计划》退出
28	京山县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
29	吉安市凯迪绿色能源开发有限公司	单体破产
30	万载县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
31	天水市凯迪阳光生物质能源开发有限公司	按《重整计划》退出
32	嫩江凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
33	敦化凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
34	广元凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
35	陇县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
36	德江凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
37	紫云凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
38	凤冈凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
39	竹溪凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
40	汉寿凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
41	黄平凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
42	民勤凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
43	彭水县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
44	绥宁凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
45	三都凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出

序号	公司名称	变更原因
46	天门市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
47	桐梓凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
48	乐安县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
49	安远县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
50	南县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
51	承德凯盈绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
52	赤城凯盈绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
53	慈利凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
54	大姚凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
55	丹江口市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
56	道县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
57	道真凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
58	独山凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
59	衡阳县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
60	临湘市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
61	茂名市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
62	沐川县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
63	桑植凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
64	上饶凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
65	石城县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
66	桃源凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
67	通江凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
68	瓮安凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
69	武冈凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
70	黄龙凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
71	新晃凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
72	秀山凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
73	印江凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
74	永丰凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
75	长顺凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
76	方正县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
77	黄平凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
78	广德凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
79	叶集凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
80	依兰阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
81	正安阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
82	宣城阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
83	丹江口阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出

序号	公司名称	变更原因
84	武宣阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
85	开阳阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
86	陵水阳光凯迪绿色能源有限公司	按《重整计划》退出
87	陇县阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
88	勉县阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
89	石门阳光凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
90	汝城县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
91	沧源凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
92	定南县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
93	东源县凯迪绿色能源有限公司	按《重整计划》退出
94	东至县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
95	富宁县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
96	桂平市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
97	黄梅县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
98	会理县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
99	金平县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
100	金溪县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
101	进贤县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
102	荆州市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
103	澜沧凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
104	乐山市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
105	黎川凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
106	灵川县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
107	汨罗市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
108	宁都县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
109	宁化凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
110	萍乡市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
111	潜山县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
112	清水凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
113	瑞金凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
114	三明凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
115	石屏凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
116	随州市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
117	孙吴凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
118	万源市凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
119	兴国县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
120	修水县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
121	盐源凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出

序号	公司名称	变更原因
122	于都县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
123	云县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
124	鄱西县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
125	延安凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
126	洋县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
127	留坝凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
128	宁陕凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
129	平利县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
130	山阳凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
131	徽县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
132	高台凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
133	竹山凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
134	平江县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
135	望江凯迪新能源开发有限公司	按《重整计划》退出
136	四川凯迪水电开发投资有限公司	按《重整计划》退出
137	金平凯迪水电开发有限公司	按《重整计划》退出
138	沧源凯迪水电开发投资有限公司	按《重整计划》退出
139	凯迪阳光生物能源投资有限公司	按《重整计划》退出
140	石门凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
141	嫩江凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
142	大姚凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
143	紫云凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
144	从江凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
145	通江凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
146	金寨凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
147	霍山凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
148	天水凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
149	竹山凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
150	谷城县凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
151	永顺凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
152	四川铁能投资有限公司	按《重整计划》退出
153	四川则木河水电有限公司	按《重整计划》退出
154	普格县长河水电开发有限公司	按《重整计划》退出
155	武汉凯迪绿色能源开发运营有限公司	按《重整计划》退出
156	宿松凯迪生物质发电有限公司	注销
157	徽县凯迪阳光生物能源开发有限公司	按《重整计划》退出
158	巴塘巴久河水电开发有限责任公司	按《重整计划》退出
159	十堰市郧阳区凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出

序号	公司名称	变更原因
160	利辛凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
161	谯城凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
162	榆树凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
163	松滋市凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
164	崇阳凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
165	蕲春凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
166	阳新凯盈生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
167	广元凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
168	鄱阳县凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
169	永新县凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
170	德安县凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
171	酉阳县凯盈生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
172	丰都县凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
173	凯迪物流有限公司	按《重整计划》退出
174	大悟凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
175	开鲁凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
176	宁明凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
177	来凤县凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
178	夏县凯迪风电开发有限公司	按《重整计划》退出
179	武汉中薪凯迪法律咨询服务有限公司	按《重整计划》退出
180	武汉中薪凯迪高新技术产业发展有限公司	按《重整计划》退出
181	武汉中薪凯迪标准信息技术咨询有限公司	按《重整计划》退出
182	武汉中薪凯迪人力资源管理咨询有限公司	按《重整计划》退出
183	武汉中薪凯迪招标采购有限公司	按《重整计划》退出
184	武汉中薪凯迪企业管理咨询有限公司	按《重整计划》退出
185	武汉中薪凯迪会计咨询服务有限公司	按《重整计划》退出
186	都昌凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
187	天水凯盈生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
188	寻乌县凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
189	仪陇凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
190	广昌凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
191	南漳凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
192	襄阳凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
193	万荣凯迪生物质油开发有限公司	按《重整计划》退出
194	松原凯迪绿色能源开发有限公司	按《重整计划》退出
195	武汉凯盈风力发电有限公司	按《重整计划》退出
196	朝阳凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出
197	通渭凯迪生物质发电有限公司	按《重整计划》退出

序号	公司名称	变更原因
198	深圳市凯迪能源资产管理有限公司	按《重整计划》退出
199	北京正勤资本投资有限公司	按《重整计划》退出
200	武汉凯迪生物质发电产业投资并购基金合伙企业(有限合伙)	按《重整计划》退出

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宣城中盈绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	安徽省宣城市	安徽省宣城市	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
江陵县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	湖北省江陵县	湖北省江陵县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
谷城县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	湖北省谷城县	湖北省谷城县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
赤壁凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	湖北省赤壁市	湖北省赤壁市	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
松滋市凯迪阳光生物能源开发有限公司	81,000,000.00	湖北省松滋市	湖北省松滋市	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
崇阳县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	湖北省崇阳县	湖北省崇阳县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
南陵县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	安徽省南陵县	安徽省南陵县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
金寨县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	安徽省金寨县	安徽省金寨县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
北流市凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	广西省北流市	广西省北流市	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
从江凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	贵州省从江县	贵州省从江县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
安仁县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	湖南省安仁县	湖南省安仁县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
祁阳县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	湖南省祁阳县	湖南省祁阳县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
汪清凯迪绿色能源开发有限公司	170,000,000.00	吉林省蛟河县	吉林省蛟河县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
蛟河凯迪绿色能源开发有限公司	141,000,000.00	吉林省蛟河县	吉林省蛟河县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
桦甸凯迪绿色能源开发有限公司	170,000,000.00	吉林省桦甸县	吉林省桦甸县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
洪雅凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	眉山市洪雅县	眉山市洪雅县	生物质发电	100.00		非同一控制企业合并
勉县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	陕西省勉县	陕西省勉县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
阳新县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	湖北省阳新县	湖北省阳新县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
丰都县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	重庆市丰都县	重庆市丰都县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并
永新县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	江西省永新县	江西省永新县	生物质发电	100.00		同一控制企业合并

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动（注 1）	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
土地款补助	111,563,786.04			2,814,860.73			108,748,925.31	与资产相关
大气污染防治	153,000.00			54,000.00			99,000.00	与资产相关
其他	45,661,847.48					-45,661,847.48		与资产相关
合计	157,378,633.52			2,868,860.73		-45,661,847.48	108,847,925.31	

注 1：其他变动系本期公司对部分子公司丧失控制权不纳入合并范围导致，详见附注六、合并范围变更。

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 / 与收益相关
土地补助款	其他收益	2,814,860.73	2,854,837.12	与资产相关
大气污染防治	其他收益	54,000.00	54,000.00	与资产相关
即征即退的增值税	其他收益	26,480,866.60	40,865,101.21	与收益相关
北流市经济贸易和科学技术局节能项目补助	其他收益	610,300.00		与收益相关
税费返还	其他收益	469,796.78		与收益相关
其他补助	其他收益	408,805.10	986,983.55	与收益相关
稳岗补贴/就业补贴	其他收益	112,817.00	31,209.42	与收益相关
2021 年度工业经济奖励资金	其他收益		30,000.00	与收益相关
水利局曲水流量及在线监测设备安装补助	其他收益		4,587.16	与收益相关
税费返还/减免	营业外收入	2,315,309.05	20,846.54	与收益相关
升规入库企业奖励	营业外收入	100,000.00		与收益相关
阳新县生态能源服务中心“2023 年农作物秸秆综合利用展示基地建设补贴”	营业外收入	30,000.00		与收益相关
稳岗补贴/就业补贴	营业外收入	7,267.00	77,293.07	与收益相关
其他补助	营业外收入	5,669.94	72,851.02	与收益相关
个税手续费返还	营业外收入	103.39	2,151,626.32	与收益相关
北流市医疗保障服务中心款	营业外收入		11,512.06	与收益相关
收到申请创新节水型奖金	营业外收入		80,000.00	与收益相关
收洪雅县农业农村局 2021 年秸秆综合利用补助	营业外收入		240,000.00	与收益相关
收眉山市应急管理局首次通过安全生产标准化二级达标企业	营业外收入		50,000.00	与收益相关
合计	--	33,409,795.59	47,530,847.47	--

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收及其他应收款、权益投资、借款、应付及其他应付款、长期应付款等，相关金融工具详情见各附注披露。

本公司经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管

理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收账款主要为应收售电款。应收售电款客户为国家电网，信誉良好不存在重大的信用风险；另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额，截止 2023 年 12 月 31 日公司无对外担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

（三）市场风险

1.汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见附注五、49.外币货币性项目。

2.利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无有息负债。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司无实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、（一）在子公司中的权益。

十二、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期差错更正

1.追溯重述法

(1)合并层面

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	货币资金	-269,671,777.01
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应收账款	-967,132,932.27
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	预付款项	-9,630,982.63
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他应收款	6,205,874,295.59
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	存货	-79,456,789.69
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	持有待售资产	551,081,693.62
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	一年内到期的非流动资产	-1,190,000.00
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他流动资产	-11,152,397.01
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期应收款	-130,111,451.71
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他非流动金融资产	708,270,424.30
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	固定资产	-1,794,921,182.00
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	在建工程	293,985,946.27
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	无形资产	-230,514,243.68
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	商誉	-53,086,251.07
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期待摊费用	-66,157,839.89
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	递延所得税资产	362,170,090.85
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他非流动资产	-364,950,763.85
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	短期借款	-3,416,320,908.84
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应付账款	68,119,741.82
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	预收款项	3,957,321.65
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应付职工薪酬	-43,106,969.66

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应交税费	-247,908,556.15
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他应付款	-2,776,889,951.89
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	一年内到期的非流动负债	-8,238,249,120.12
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他流动负债	-15,143,949.54
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期借款	-1,285,953,077.06
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应付债券	-194,794,312.29
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期应付款	26,903,498,774.34
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	预计负债	-32,609,949.47
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	递延收益	14,105,975.52
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	递延所得税负债	-1,827,012.96
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	资本公积	-63,633,180.32
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	专项储备	-11,516,380.84
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	盈余公积	-380,162.93
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	未分配利润	-6,196,414,117.31
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	归属于母公司所有者权益	-6,271,943,841.40
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	少数股东权益	-321,528,324.13
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	营业收入	-421,227,526.03
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	营业成本	-464,095,119.86
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	税金及附加	-27,413,497.19
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	销售费用	-4,110,454.95
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	管理费用	1,894,072.35
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	财务费用	-4,145,331.59
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他收益	-177,226.91
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	投资收益	-393,245,874.39
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	信用减值损失	-2,715,885,550.98
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	资产减值损失	53,524,091.61
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	营业外收入	3,493,361.08
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	营业外支出	16,049,594.55
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	利润总额	-2,991,697,988.93
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	所得税费用	-394,510,583.76
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	净利润	-2,597,187,405.17
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	销售商品、提供劳务收到的现金	-631,114,473.63
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	收到的税费返还	-435,930.75
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	收到其他与经营活动有关的现金	41,761,712.68
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	购买商品、接受劳务支付的现金	-232,372,638.42

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	支付给职工以及为职工支付的现金	-223,034,469.24
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	支付的各项税费	-78,022,212.88
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	支付其他与经营活动有关的现金	-175,745,203.51
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	取得投资收益收到的现金	-140,000,000.00
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-35,697.22
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-55,944,890.50
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	投资支付的现金	-643,897.46
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-330,370.13
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	支付其他与投资活动有关的现金	169,386,856.18
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	偿还债务支付的现金	-6,225,045.83

(2)母公司单体

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	货币资金	-1,409,261.10
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应收账款	-9,890,492.37
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	预付款项	-49,308,579.75
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他应收款	1,113,956,853.30
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	持有待售资产	551,081,693.62
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他流动资产	-3,302,079.49
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期应收款	-490,111,451.71
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期股权投资	-1,269,218,815.35
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他非流动金融资产	708,270,424.30
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	在建工程	-667,669.22
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	无形资产	6,194.96
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他非流动资产	-20,847,950.35
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	短期借款	-3,201,439,071.60
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应付账款	579,030,051.00
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应付职工薪酬	19,194,370.08
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应交税费	-11,781,254.11
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	其他应付款	-5,907,302,695.70
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	一年内到期的非流动负债	-7,661,344,297.27
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期借款	-297,867,121.06
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	应付债券	-194,794,312.29

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	长期应付款	22,726,773,981.55
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	未分配利润	-5,521,910,783.76
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	管理费用	33,911,967.97
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	投资收益	-9,687,157.64
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	信用减值损失	-2,011,868,063.82
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	资产减值损失	-56,829,539.79
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	营业外支出	19,210,030.47
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	利润总额	-2,131,506,759.69
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	所得税费用	12,651,154.44
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	净利润	-2,144,157,914.13
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	收到其他与经营活动有关的 现金	-81,017,777.72
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	支付给职工以及为职工支 付的现金	-18,465,975.14
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	支付其他与经营活动有关的 现金	-193,493,603.74
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	取得投资收益收到的现金	-140,000,000.00
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	-1,423,891.91
根据重整安排追溯	凯迪生态管理人与经营层审议	偿还债务支付的现金	-6,225,045.83

（二）债务重组

1. 债务重组过程

2021 年 3 月 15 日，武汉市中级人民法院裁定受理凯迪生态重整，并指定凯迪生态清算组担任凯迪生态管理人。

2021 年 11 月 12 日，凯迪生态、宣城中盈绿色能源开发有限公司等二十一家实质合并重整。2022 年 10 月 25 日，管理人收到武汉中院《民事裁定书》，裁定批准《重整计划》，并终止重整程序。

2. 债务重组方式

《重整计划》主要内容为：

（1）出资人权益调整方案

“（一）出资人权益调整的必要性

凯迪生态等 21 家公司不能清偿到期债务，且资产不足以清偿全部债务，整体已严重资不抵债，如果凯迪生态等 21 家公司进行破产清算，现有资产在清偿各类债权后已无剩余财产向出资人分配，出资人权益为零。为挽救凯迪生态等 21 家公司，避免其破产清算，充分保障全体债权人合法权益，需要出资人和债权人共同做出努力，共同分担实现凯迪生态等 21 家公司重生的成本。因此，重整计划将对凯迪生态等 21 家公司出资人的权益进行调整。

（二）出资人权益调整的必要性

根据《企业破产法》第八十五条第二款之规定，重整计划涉及出资人权益调整事项的，应当设出资人组，对该事项进行表决。经管理人核查，凯迪生态等 21 家公司中，20 家公司均由凯迪生态实际控制并纳入合并财务报表计算，该 20 家公司中非由凯迪生态直接持股的公司，其在登记机关记载的股东或为凯迪生态的全资子公司，或由相关债权人以“明股实债”形式持股，或因股权转让后外部原因等尚未办理完毕工商变更登记手续。

因此，出资人组由截至 2022 年 5 月 5 日在中证登北京分公司登记在册的凯迪生态股东组成。前述股东在 2022 年 5 月 5 日后至重整计划规定的出资人权益调整方案实施完毕前，由于交易或非交易原因导致持股情况发生变动的，重整计划规定的出资人权益调整方案的效力及于股票的受让方及/或承继方。

（三）出资人权益调整的内容

1. 实施资本公积金转增股本

以凯迪生态现有总股本 3,929,595,494 股为基数，按每 10 股转增 15.45 股的比例实施资本公积转增股本（不足一股按一股计算），共计转增 6,070,404,50 股，转增后凯迪生态总股本由 3,929,595,494 股增至 10,000,000,000 股（最终转增的准确股票数量以中证登北京分公司实际登记确认的数量为准）。

2. 调整部分出资人权益

（1）由于凯迪生态已严重资不抵债、出资人权益为零，为体现大股东对重整程序应承担的责任及应有的支持，出资人权益调整安排第一大股东阳光凯迪无偿让渡其持有凯迪生态 531,662,598 股股份，阳光凯迪一致行动人金湖科技无偿让渡其持有的凯迪生态 132,877,915 股股份。

（2）根据管理人调查，20 家公司均为凯迪生态实际控制，为便于重整程序后统一的产业架构搭建及经营方案实施、实现整体经营价值提升，将丰都凯迪、永新凯迪、洪雅凯迪、勉县凯迪均调整为凯迪生态全资子公司，由凯迪生态直接持有前述 4 家公司 100%股权。

3. 出资人权益调整形成股票安排

实施出资人权益调整形成的 673,494.50 万股凯迪生态股票不向原股东分配，全部用于本次重整所需，其中：

- （1）423,494.50 万股股票将分配给凯迪生态等 21 家公司的债权人用于清偿债权。
- （2）剩余 250,000.00 万股股票用于附条件引入重整投资人。”

（2）债权调整与受偿方案

“（一）偿债资源

凯迪生态等 21 家公司按照重整计划规定支付破产费用、共益债务并清偿各类债权所需资金及股票，通过如下方式筹集：

1. 执行重整计划所需的股票将通过实施出资人权益调整方案方式筹集。
2. 执行重整计划所需的资金将通过资产处置所得资金、未来持续经营产生的净现金流、重整

投资人投入资金等途径筹集。

（二）债权调整及受偿方案

1. 有财产担保债权

有财产担保债权通过附条件处置担保财产的方式，在管理人收到处置所得价款后 5 个工作日内，按实际处置变现所得、以债权金额为限获得现金清偿；变现所得不能覆盖部分，按照普通债权清偿。

为兼顾公平对待有财产担保债权人和维护重整计划完整性的需要，若担保财产属于执行重整计划所必须保留的主营业务资产，则由管理人通过公开征集意向受让方的方式变现，以满足电厂复工复产需要及重整计划执行为条件进行处置。

为保障担保财产的依法、高效处置，有财产担保债权人应在管理人与财产受让方确定的期限内配合办理解除对担保财产的抵质押登记手续与保全措施（如有），否则应向其分配的现金将提存至管理人指定的银行账户，在抵质押登记手续与保全措施解除前暂缓向有财产担保债权人进行分配。

2. 职工债权

职工债权不作调整，在重整计划执行期内以现金全额受偿。

3. 税款债权及社保债权

税款债权及社保债权不作调整，在重整计划执行期内以现金全额受偿。

4. 普通债权

（1）燃料类经营债权

燃料类经营债权系指 20 家公司进行燃料收购产生的经营性债权。

基于生物质发电行业在生物质燃料来源及结算等方面存在行业特殊性，为确保债务人实现长期、稳定生产，进而保障重整计划顺利实施，燃料类经营债权按以下方式受偿：

- 1) 对债权金额低于 20 万元（含）部分，在重整计划执行期内随时清偿。
- 2) 对债权金额高于 20 万元部分，以每年形成的经营净现金流的 30% 清偿。

（2）其他普通债权

其他普通债权系指普通债权中除燃料类经营债权外的全部普通债权。

每家债权人可选择以下三种方式中的任一种方式受偿。

方式一：以股抵债清偿

按每 100 元普通债权分得 11.7647 股凯迪生态股票（若股数出现小数位，在个位数上加“1”）的方式清偿。

方式二： 现金打折清偿

- 1) 对债权金额低于 20 万元（含）部分，在重整计划执行期内随时清偿。
- 2) 对债权金额高于 20 万元部分，按 8% 在有财产担保债权清偿完毕后开始清偿，在法院裁定批准重整计划之日起 3 年内清偿完毕；期间不计利息。

方式三： 现金结合以股抵债清偿

1) 对债权金额低于 20 万元（含）部分，在重整计划执行期内随时清偿。

2) 对债权金额高于 20 万元部分，其中 90%部分通过以股抵债方式清偿：即每 100 元普通债权分得 11.7647 股凯迪生态股票（若股数出现小数 位，在个位数上加“1”）；10%部分以其他来源的现金安排清偿，对法院裁定批准重整计划之日起 5 年内亦即下述清偿资源全部依法变现后仍清偿不足部分，凯迪生态等 21 家公司不再承担清偿责任，具体如下。

A. 信托受益权份额：每家债权人按比例获得信托受益权份额；若债权人基于信托受益权份额取得的信托财产变现所得超过债权金额的 10%，超额部分由凯迪生态等 21 家公司用于补充流动资金（具体见重整计划第五部分第三项“设立信托计划处置资产”）。

B. 其他现金安排：在前述“方式二”对应债权清偿完毕后开始清偿，在法院裁定批准重整计划之日起 5 年内，以经营所得以及他项财产处置变现所得安排清偿；期间不计利息。

说明 1：根据重整计划，债权人可通过本次重整获得明显高于清算状态下的受偿率；为解决债权人的受偿需要，管理人提供三种受偿方式供债权人选择。债权人可选择任一方式受偿，该选择一经作出即意味着放弃其 他受偿方式，亦即接受了该选择对应的法律和财务后果。同时，债权人选择任一受偿方式，均可根据相关法规和准则自行计算和确定清偿率，亦即对该选择形成或导致的清偿不足部分，凯迪生态等 21 家公司不再承担清偿责任。

说明 2：债权人应在法院裁定批准重整计划之日起 15 日内向管理人提交并送达《受偿方式选择确认书》，未在规定期限内提交的或提交文件不符合要求的，视为按“方式一”受偿。

5. 融资租赁债权

本次重整程序中，为确保主营业务资产的稳定性，最大限度维护融资租赁债权人的合法权益，融资租赁债权参照有财产担保债权受偿，即由融资租赁债权人授权管理人对融资租赁物进行处置，债权按融资租赁物实际变现所得清偿，实际变现所得不能覆盖部分，按照普通债权清偿。

6. 劣后债权

截至 2022 年 4 月 27 日，经管理人审查，凯迪生态等 21 家公司因未及时履行生效法律文书而产生的迟延履行期间加倍利息约 85,002.32 万元，属于劣后债权。在有财产担保债权、普通债权未获得全额清偿前，劣后债权 不安排清偿；在有财产担保债权、普通债权获得全额清偿后，剩余清偿资源将向劣后债权人按比例分配。

7. 预计债权

（一）暂缓确认债权

已向管理人申报但因存在未决诉讼、需补充证据材料等原因暂缓确认的债权，待其债权依法确认后，债权人可以按照重整计划规定的同类债权受偿方案清偿。

（二）未申报债权

在重整计划提交债权人会议表决前未向管理人进行申报但可能受法律 保护的债权， 在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后申报的，由债务人负责审查，待其债权依法

确认后，可以按照重整计划规定的同类债权受偿方案清偿；未申报债权中其他普通债权按照重整计划规定的同类债权受偿方案之“方式一”清偿。

预计债权预留的偿债资源若因审查确定的利息增加、或有负债增加等致使预留资源不足时，相应债权部分不予清偿。”

3. 债务人披露情况

截止 2023 年 12 月 31 日。公司因司法重整事项确认重整收益-3,120,852,192.95 元，具体如下：

项目	债务重组方式	原重组债务 账面价值	债务重组利得金额	债务转为资本导致的 股本增加额
方式一：以股抵债	债务转为权益工具	10,784,714,967.72		10,784,714,967.72
方式二：现金打折清偿	以低于债务账面价值的现金清偿债务	10,883,015,753.03	9,700,537,814.82	
方式三：现金结合以股抵债	混合重组方式	9,457,646,367.71	-12,821,390,007.77	8,425,830,086.78
	合计	31,125,377,088.46	-3,120,852,192.95	19,210,545,054.50

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		197,809,847.36
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小 计		197,809,847.36
减：坏账准备		9,890,492.37
合 计		187,919,354.99

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计		—		—	

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	197,809,847.36	100.00	9,890,492.37		187,919,354.99
其中：账龄组合	197,809,847.36	100.00	9,890,492.37	5.00	187,919,354.99
合 计	197,809,847.36	100.00	9,890,492.37		187,919,354.99

3.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	9,890,492.37	-9,890,492.37				
合计	9,890,492.37	-9,890,492.37				

注释 2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		60,000,000.00
其他应收款	4,412,043,323.65	13,462,474,432.62
合 计	4,412,043,323.65	13,522,474,432.62

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1.应收股利情况

被投资单位	期末余额	期初余额
阜新市凯迪新能源开发有限公司		60,000,000.00
合 计		60,000,000.00

（二）其他应收款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,109,601,741.67	1,572,429,961.65
1—2 年	152,430,226.46	88,880,038.21
2—3 年	45,584,259.62	417,600,179.71
3—4 年	6,202,955.20	1,070,632,036.26
4—5 年	31,556,153.90	11,393,529,216.59
5 年以上	2,305,964,546.24	116,068,879.18
小 计	5,651,339,883.09	14,659,140,311.60
减：坏账准备	1,239,296,559.44	1,196,665,878.98
合 计	4,412,043,323.65	13,462,474,432.62

2.按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,639,556,486.15	14,647,155,537.29
押金及保证金	357,380.00	357,380.00
备用金	11,414,204.08	11,615,581.45
代扣代缴款项	11,812.86	11,812.86
小 计	5,651,339,883.09	14,659,140,311.60
减：坏账准备	1,239,296,559.44	1,196,665,878.98
合 计	4,412,043,323.65	13,462,474,432.62

3.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,013,821,686.16	17.94	1,013,821,686.16	100.00	
按组合计提坏账准备	4,637,518,196.93	82.06	225,474,873.28		4,412,043,323.65
其中：账龄组合	243,743,022.61	4.31	225,474,873.28	92.51	18,268,149.33
低风险组合	4,393,775,174.32	77.75			4,393,775,174.32
合计	5,651,339,883.09	100.00	1,239,296,559.44		4,412,043,323.65

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,659,140,311.60	100.00	1,196,665,878.98		13,462,474,432.62
其中：账龄组合	2,357,462,887.99	16.08	1,196,665,878.98	50.76	1,160,797,009.01

低风险组合	12,301,677,423.61	83.92			12,301,677,423.61
合计	14,659,140,311.60	100.00	1,196,665,878.98		13,462,474,432.62

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北格薪源生物质燃料有限公司	275,050,000.00	275,050,000.00	100.00	预计无法收回
广元凯迪绿色能源开发有限公司	165,890,744.65	165,890,744.65	100.00	预计无法收回
京山县凯迪绿色能源开发有限公司	90,186,217.61	90,186,217.61	100.00	预计无法收回
紫云凯迪绿色能源开发有限公司	80,381,500.00	80,381,500.00	100.00	预计无法收回
凤冈凯迪绿色能源开发有限公司	72,381,500.00	72,381,500.00	100.00	预计无法收回
嫩江凯迪绿色能源开发有限公司	66,163,261.90	66,163,261.90	100.00	预计无法收回
黄平凯迪绿色能源开发有限公司	65,851,000.00	65,851,000.00	100.00	预计无法收回
德江凯迪绿色能源开发有限公司	62,452,000.00	62,452,000.00	100.00	预计无法收回
陇县凯迪绿色能源开发有限公司	48,408,575.74	48,408,575.74	100.00	预计无法收回
平江县凯迪绿色能源开发有限公司	35,272,773.96	35,272,773.96	100.00	预计无法收回
凯迪阳光生物能源投资有限公司	34,956,795.80	34,956,795.80	100.00	预计无法收回
绥宁凯迪绿色能源开发有限公司	5,183,736.25	5,183,736.25	100.00	预计无法收回
万载县凯迪绿色能源开发有限公司	3,352,891.31	3,352,891.31	100.00	预计无法收回
沅江凯迪生物质发电有限公司	3,085,659.88	3,085,659.88	100.00	预计无法收回
重庆格薪源生物质燃料有限公司	2,588,565.37	2,588,565.37	100.00	预计无法收回
陵水阳光凯迪生物质发电有限公司	1,158,737.69	1,158,737.69	100.00	预计无法收回
其他小额	1,457,726.00	1,457,726.00	100.00	预计无法收回
合计	1,013,821,686.16	1,013,821,686.16		

按组合计提坏账准备

(1)账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,886,451.02	594,322.55	5.00
1—2 年	6,493,744.53	649,374.45	10.00
2—3 年	89,006.86	26,702.06	30.00
3—4 年	629,036.32	377,421.79	60.00
4—5 年	4,088,657.27	3,270,925.82	80.00
5 年以上	220,556,126.61	220,556,126.61	100.00
合计	243,743,022.61	225,474,873.28	--

(2)低风险组合

组合名称	期末余额	期初余额
------	------	------

	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
合并范围内的关联方组合	4,157,578,649.46		12,301,677,423.61	
凯迪生态环境科技股份有限公司管理人	236,196,524.86			
合计	4,393,775,174.32		12,301,677,423.61	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,196,665,878.98			1,196,665,878.98
期初其他应收款账面余额在本期：	——	——	——	——
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-559,843,671.95		1,013,821,686.16	453,978,014.21
本期转回				
本期转销				
本期核销			411,347,333.75	411,347,333.75
其他变动				
期末余额	636,822,207.03		602,474,352.41	1,239,296,559.44

4.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,196,665,878.98	453,978,014.21		411,347,333.75	1,239,296,559.44
合 计	1,196,665,878.98	453,978,014.21		411,347,333.75	1,239,296,559.44

5.本期实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	411,347,333.75

6.按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
桦甸凯迪绿色能源	往来款	665,499,375.86	1 年 以 内 68,707,528.89 ； 1 至 2 年	11.78	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
开发有限公司			4,594,447.32; 2 至 3 年 1,573,882.00; 3 至 4 年 1,742,056.47; 4 至 5 年 5,253,130.52; 5 年以上 583,628,330.66		
从江凯迪绿色能源开发有限公司	往来款	473,743,810.18	1 年以内 222,315,381.54; 1 至 2 年 8,002,558.42; 3 至 4 年 965,733.61; 4 至 5 年 974,962.58; 5 年以上 241,485,174.03	8.38	
蛟河凯迪绿色能源开发有限公司	往来款	444,345,307.00	1 年以内 319,753,049.50; 1 至 2 年 13,476,272.46; 2 至 3 年 11,524,219.26; 3 至 4 年 18,353.48; 4 至 5 年 3,827,076.71; 5 年以上 95,746,335.59	7.86	
汪清凯迪绿色能源开发有限公司	往来款	425,544,480.40	1 年以内 210,407,651.24; 1 至 2 年 8,469,749.86; 2 至 3 年 5,733,322.61; 3 至 4 年 16,214.42; 4 至 5 年 1,825,434.98; 5 年以上 199,092,107.29	7.53	
阳新县凯迪绿色能源开发有限公司	往来款	352,694,607.98	1 年以内 251,995,669.07; 1 至 2 年 87,886,948.08; 2 至 3 年 12,811,990.83	6.24	
合 计		2,361,827,581.42		41.79	

注释 3. 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,847,548,526.17		1,847,548,526.17	8,640,080,957.37	665,520,733.70	7,974,560,223.67
对联营、合营企业投资				959,864,168.82		959,864,168.82
合 计	1,847,548,526.17		1,847,548,526.17	9,599,945,126.19	665,520,733.70	8,934,424,392.49

1.对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安仁县凯迪绿色能源开发有限公司	80,989,849.32	80,989,849.32	-	-	-	80,989,849.32	-	-
安远县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
北流市凯迪绿色能源开发有限公司	86,888,240.68	86,888,240.68	-	-	-	86,888,240.68	-	-
沧源凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
沧源凯迪水电开发投资有限公司	10,176,335.34	10,176,335.34	-	-	10,176,335.34	-	-	-
茶陵县凯迪绿色能源开发有限公司	9,628,409.03	9,628,409.03	9,628,409.03	-	9,628,409.03	-	-	-
承德凯盈绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	81,000,000.00	-	-	-
赤壁凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
赤城凯盈绿色能源开发有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	5,201,973.86	-	60,000,000.00	-	-	-
崇阳县凯迪绿色能源开发有限公司	80,866,205.47	80,866,205.47	-	-	-	80,866,205.47	-	-
慈利凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
从江凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
从江凯迪阳光生物能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-
大姚凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
大姚凯迪阳光生物能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-
丹江口市凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
丹江口阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
道县凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-
道真凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
德江凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
定南县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
东源县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
东至凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
独山凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
敦化凯迪绿色能源开发有限公司	126,270,000.00	126,270,000.00	-	-	126,270,000.00	-	-	-
方正凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	9,013,207.04	-	10,000,000.00	-	-	-
丰都县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
凤冈凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
富宁县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
高台凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
格薪源生物质燃料有限公司	1,430,979,525.36	1,430,979,525.36	-	-	1,430,979,525.36	-	-	-
谷城凯迪阳光生物能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
谷城县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
广德凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
广元凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
桂平市凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
汉寿凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	81,000,000.00	-	-	-
河南蓝光环保发电有限公司	451,187,890.00	469,607,890.00	469,607,890.00	-	469,607,890.00	-	-	-
衡阳县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
洪雅凯迪绿色能源开发有限公司	46,230,000.00	46,230,000.00	-	-	-	46,230,000.00	-	-
桦甸凯迪绿色能源开发有限公司	170,000,000.00	170,000,000.00	-	-	-	170,000,000.00	-	-
黄龙凯迪绿色能源开发有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-	-
黄梅县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
黄平凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
黄平凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
徽县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
会理县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
霍山凯迪阳光生物能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-
霍山县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
吉安市凯迪绿色能源开发有限公司	61,301,220.89	61,301,220.89	-	-	61,301,220.89	-	-	-
江陵县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
蛟河凯迪绿色能源开发有限公司	148,790,535.36	148,790,535.36	-	-	-	148,790,535.36	-	-
金平凯迪水电开发有限公司	100,464,485.82	100,464,485.82	-	-	100,464,485.82	-	-	-
金平县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
金溪县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
金寨凯迪阳光生物能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
金寨县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
进贤县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
晋陕豫黄河金三角凯迪生态能源开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-	-
京山县凯迪绿色能源开发有限公司	47,990,141.38	47,990,141.38	-	-	47,990,141.38	-	-	-
荆州市凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
开阳阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
凯迪精细化工厂	8,640,000.00	8,640,000.00	-	-	8,640,000.00	-	-	-
凯迪煤化工(北海)基地有限公司	17,488,491.71	17,488,491.71	-	-	17,488,491.71	-	-	-
凯迪设备厂	15,609,831.30	15,609,831.30	-	-	15,609,831.30	-	-	-
凯迪阳光生物能源投资有限公司	2,101,491,756.25	2,101,491,756.25	-	-	2,101,491,756.25	-	-	-
来凤县凯迪绿色能源开发有限公司	80,984,091.53	80,984,091.53	-	-	80,984,091.53	-	-	-
来凤县凯迪阳光生物能源开发有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
澜沧凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
乐安县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	81,000,000.00	-	-	-
乐山市凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
黎川凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
临湘市凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
灵川县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
陵水阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	8,617,710.53	-	10,000,000.00	-	-	-
留坝凯迪绿色能源开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-
隆回县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
陇县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	12,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
陇县阳光凯迪生物质发电有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	5,286,217.28	-	12,000,000.00	-	-	-
茂名市凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
汨罗市凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
勉县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
勉县阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	8,012,300.63	-	10,000,000.00	-	-	-
民勤凯迪绿色能源开发有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	-	-	-
沐川县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
南陵县凯迪绿色能源开发有限公司	80,980,762.23	80,980,762.23	-	-	-	80,980,762.23	-	-
南县凯迪绿色能源开发有限公司	44,153,025.33	44,153,025.33	44,153,025.33	-	44,153,025.33	-	-	-
嫩江凯迪绿色能源开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-	-
嫩江凯迪阳光生物能源开发有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-	-
宁都县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
宁化凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
宁陕凯迪绿色能源开发有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-	-
彭水县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
平江县凯迪绿色能源开发有限公司	10,005,710.50	10,005,710.50	-	-	10,005,710.50	-	-	-
平乐凯迪绿色能源开发有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	-	-	-
平利凯迪绿色能源开发有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-	-
萍乡市凯迪绿色能源开发有限公司	60,938,876.87	60,938,876.87	-	-	60,938,876.87	-	-	-
浦北凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
祁阳县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
潜山凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
清水凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
汝城县凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-
瑞金凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
三都凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
三明凯迪绿色能源开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
桑植凯迪绿色能源开发有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-	-
山阳凯迪绿色能源开发有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-	-
上饶凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
石城县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
石门阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
石屏凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
四川凯迪水电开发投资有限公司	83,100,708.66	83,100,708.66	-	-	83,100,708.66	-	-	-
松滋市凯迪阳光生物能源开发有限公司	80,986,025.46	80,986,025.46	-	-	-	80,986,025.46	-	-
绥宁凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
随州市凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
孙吴凯迪绿色能源开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-
太湖县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
桃源凯迪绿色能源开发有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	-	-	-
天门市凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
天水凯迪绿色能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-
天水市凯迪阳光生物能源开发有限公司	100,055,081.99	100,055,081.99	-	-	100,055,081.99	-	-	-
通江凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
通江凯迪阳光生物能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-
桐梓凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
万源市凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
万载县凯迪绿色能源开发有限公司	83,775,494.45	83,775,494.45	-	-	83,775,494.45	-	-	-
汪清凯迪绿色能源开发有限公司	175,706,714.16	175,706,714.16	-	-	-	175,706,714.16	-	-
望江凯迪新能源开发有限公司	60,026,177.78	60,026,177.78	-	-	60,026,177.78	-	-	-
瓮安凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
武冈凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
武汉凯迪绿色能源开发运营有限公司	9,045,177.01	9,045,177.01	-	-	9,045,177.01	-	-	-
武汉凯迪页岩气清洁能源开发利用有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-	-
武宣阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
新晃凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
兴国县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
修水县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
秀山凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
宣城阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
宣城中盈绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
延安凯迪绿色能源开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-	-
盐源凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
阳新县凯迪绿色能源开发有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00	-	-	-	81,000,000.00	-	-
洋县凯迪绿色能源开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-
叶集凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
依兰阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
印江凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
永丰凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
永顺凯迪阳光生物能源开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-
永新县凯迪绿色能源开发有限公司	86,110,193.49	86,110,193.49	-	-	-	86,110,193.49	-	-
于都县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
云县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
鄱西县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
鄱县凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值准备 期末 余额
长顺凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
正安阳光凯迪生物质发电有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
竹山凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
竹山凯迪阳光生物能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-
竹溪凯迪绿色能源开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
紫云凯迪绿色能源开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-
紫云凯迪阳光生物能源开发有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-
合计	8,621,660,957.37	8,640,080,957.37	665,520,733.70	-	6,792,532,431.20	1,847,548,526.17	-	-

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整
一、合营企业						
嘉兴东润恒君投资管理合伙企业（有限合伙）	900,000,000.00			900,000,000.00		
小 计	900,000,000.00			900,000,000.00		
二、联营企业						
武汉凯迪电力环保有限公司	59,864,168.82			59,864,168.82		
小 计	59,864,168.82			59,864,168.82		
合 计	959,864,168.82			959,864,168.82		

（续）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
嘉兴东润恒君投资管理合伙企业（有限合伙）						
小 计						
二、联营企业						
武汉凯迪电力环保有限公司						

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小 计						
合 计						

注释 4. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		200,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-61,301,220.89	-853,271,724.39
债务重组产生的投资收益	-9,438,251,106.68	
合 计	-9,499,552,327.57	-653,271,724.39

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-246.47	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,903,750.99	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-3,120,852,192.95	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,521,020.79	

项 目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,521,020.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-19,563,547.56	
所得税影响额	31,228,090.38	
少数股东权益影响额（税后）	16,085.33	
合 计	-3,155,235,390.91	

注 1：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的项目如下：

项 目	涉及金额	原 因
处置长期股权投资产生的投资收益	-19,563,547.56	注 1

注 1：处置长期股权投资产生的投资收益系子公司吉安凯迪绿色能源开发有限公司于 2023 年 3 月 13 日被吉安县人民法院裁定受理破产清算，公司以 0.00 元作为处置对价确认的投资收益。

3. 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	26.51	-0.36	-0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.54	-0.05	-0.05

注：由于加权平均净资产金额为-137.4 亿，归属于公司普通股股东净利润-36.42 亿，且扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润为-4.87 亿，加权平均净资产收益率虽然为正数，但不具有参考意义。

凯迪生态环境科技股份有限公司



二〇二四年四月二十九日



统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2990 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇二一年九月十四日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日

月

年

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日

月

年

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 胡秀芳
Full name: 胡秀芳
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1981-09-25
Date of birth: 1981-09-25
工作单位: 邯郸市长城会计师事务所
Working unit: 邯郸市长城会计师事务所
身份证号码: 411221198109253025
Identity card No.: 411221198109253025



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

年度检验合格
Annual Renewal Registration

证书编号: 131100081169
No. of Certificate: 131100081169
批准注册机关: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hebei Province Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 03 月 22 日
Date of Issuance: 2016 03 22



姓名	许新红
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1987-06-15
Date of birth	
工作单位	北京中名国成会计师事务所 (特殊普通合伙)
Workmg unit	
身份证号码	370305198706154342
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110103750025
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d