



国电康能

NEEQ: 833966

国电康能科技股份有限公司

Guodiankangneng Technology Stock Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张永、主管会计工作负责人何林及会计机构负责人（会计主管人员）何林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

董事会认为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告的内容客观地反映了公司的实际情况。公司目前因贷款逾期被金融机构提起诉讼导致公司部分账户冻结，公司日常经营活动出现一定困难。公司董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决相关事项，增强公司持续经营能力，维护投资者利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因客户、供应商信息涉及商业机密，不便披露。因此公司隐去客户、供应商具体名称。

目 录

| | | |
|----------------------------|--------------------|-----------|
| 第一节 | 公司概况 | 6 |
| 第二节 | 重大事件 | 19 |
| 第三节 | 股份变动、融资和利润分配 | 29 |
| 第四节 | 公司治理 | 34 |
| 第五节 | 财务会计报告 | 39 |
| 2023 年度财务报表附注 | | 错误!未定义书签。 |
| 一、 | 公司基本情况 | 错误!未定义书签。 |
| 二、 | 财务报表的编制基础 | 错误!未定义书签。 |
| 三、 | 遵循企业会计准则的声明 | 错误!未定义书签。 |
| 四、 | 重要会计政策和会计估计 | 错误!未定义书签。 |
| 五、 | 税项 | 错误!未定义书签。 |
| 六、 | 合并财务报表项目注释 | 错误!未定义书签。 |
| 七、 | 研发支出 | 错误!未定义书签。 |
| 八、 | 在其他主体中的权益 | 错误!未定义书签。 |
| 九、 | 政府补助 | 错误!未定义书签。 |
| 十、 | 与金融工具相关的风险 | 错误!未定义书签。 |
| 十一、 | 关联方及关联交易 | 错误!未定义书签。 |
| 十二、 | 承诺及或有事项 | 错误!未定义书签。 |
| 十三、 | 资产负债表日后事项 | 错误!未定义书签。 |
| 十四、 | 其他重要事项 | 错误!未定义书签。 |
| 十五、 | 公司财务报表主要项目注释 | 错误!未定义书签。 |
| 十六、 | 补充资料 | 错误!未定义书签。 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况 | 128 |

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

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|------------------|---|-----------------------|
| 公司、本公司、股份公司、国电康能 | 指 | 国电康能科技股份有限公司 |
| 湖南分公司 | 指 | 国电康能科技股份有限公司湖南分公司 |
| 山东分公司 | 指 | 国电康能科技股份有限公司山东分公司 |
| 沅陵全资子公司 | 指 | 沅陵国电康能能源有限公司 |
| 恒程新能源 | 指 | 湖南恒程新能源科技有限公司 |
| 环境治理公司 | 指 | 湖南国电康能环境治理有限公司 |
| 柬埔寨控股子公司 | 指 | 国电节能环保科技有限公司 |
| 柬埔寨全资子公司 | 指 | 国电康能科技（柬埔寨）股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 国电康能科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 国电康能科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 国电康能科技股份有限公司监事会 |
| 公司章程 | 指 | 国电康能科技股份有限公司章程 |
| 公司法 | 指 | 中华人民共和国公司法 |
| 证券法 | 指 | 中华人民共和国证券法 |
| 全国股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 报告期、本报告期 | 指 | 2023年1月1日至2023年12月31日 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|--|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 国电康能科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Guodiankangneng Technology Stock Co.,Ltd. | | |
| 法定代表人 | 张永 | 成立时间 | 1999 年 11 月 23 日 |
| 控股股东 | 控股股东为陈少辉 | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（陈少辉、陈少忠），一致行动人为（陈少辉、陈少忠） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 科学研究和技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-技术推广服务（M751）-节能技术推广服务（M7514） | | |
| 主要产品与服务项目 | 节能减排技术服务、合同能源管理服务、工程总承包服务及资源综合利用发电业务等。 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 国电康能 | 证券代码 | 833966 |
| 挂牌时间 | 2015 年 10 月 28 日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股） | 248,905,500 |
| 主办券商（报告期内） | 中信建投 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼泰康集团大厦 12 层 010-85156335 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 陈莎莎 | 联系地址 | 北京市石景山区城通街 26 号院 2 号楼 19 层 1918-1935 室 |
| 电话 | 010-68869010 | 电子邮箱 | gdkndb@zggdkn.com |
| 传真 | 010-68862707 | | |
| 公司办公地址 | 北京市石景山区城通街 26 号院 2 号楼 19 层 1918-1935 室 | 邮政编码 | 100043 |
| 公司网址 | www.bjgdkn.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91110107700355128B | | |

| | | | |
|---------|----------------------------------|--------------|---|
| 注册地址 | 北京市石景山区八大处高科技园区西井路3号崇新大厦1号楼107D室 | | |
| 注册资本（元） | 248,905,500 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

1. 会计数据、经营情况和管理层分析

业务概要

商业模式与经营计划实现情况

公司属于科技推广和应用服务业的节能技术推广服务行业，是节能技术推广服务行业的服务提供商。公司提供的产品（服务）有节能减排技术服务、合同能源管理服务、工程总承包服务及节能商品销售业务，是一家集产品研发、工程设计、设备安装和技术服务为一体的综合型企业。公司自成立以来，先后获得北京市新技术新产品（服务）、北京市高新技术成果转化项目、节能中国贡献奖、中国循环经济十大新闻评选活动特别贡献奖、北京节能环保展览会优秀奖、北京市级企业科技研究开发机构、瞪羚企业等诸多荣誉。

公司具备生产经营所需的各类许可和资质，包括：国家高新技术企业证书、北京市专精特新企业证书、环保工程资质证书、建筑企业资质证书、进出口业务备案登记、安全生产许可证、企业境外投资证书等，拥有自主研发并具有自主知识产权的核心技术（现拥有 92 项行业内知识产权，包括发明专利 8 项，实用新型 52 项，计算机软件著作权 25 项，商标著作权 7 项，曾参与草拟 13 项行业标准，其中“冶炼炉高温余热凝汽式汽轮机过饱和蒸汽发电系统”获评 2015 年度“中国好技术”、2016 年度北京市新技术新产品（服务），同时在泰国 2016 年发明家日暨展览中荣获金奖。凭借丰富优质的项目储备以及稳定和经验丰富的技术团队等关键资源要素，为有色冶炼等高耗能生产企业提供具有竞争力的综合性的节能解决方案。公司业务在立足国内市场的同时，紧跟“一带一路”的国家倡议，积极研究相关的政策，利用国家“一带一路”倡议的优惠政策，大力支持深耕东南亚市场，积极打造节能环保及资源综合利用“一带一路”先锋，在柬埔寨等与中国长期友好邦交的国家开展业务，实行国内和海外节能环保及能源业务双轮驱动的发展战略。解决国内过剩产能，拉动内需，而海外项目的净现金流将反哺于国内，用于加大对国内节能环保市场的开拓，符合公司未来的发展战略布局，将对公司的行业地位、品牌影响力及未来的经营业绩产生积极影响。收入来源稳定，客户多元化，保持着长期稳定的利润增长点。

公司的具体经营模式如下：

（一）采购模式：公司采购模式主要有战略协议供应商采购、市场定点采购、网络询价采购、招标采购。在设备采购及工程建设服务中，公司采取“招标采购”的模式；对于公司项目设备采购中的主体大型设备，采用“协议供应商采购”的模式，基于双方已签订的战略合作协议，以优惠的价格及宽松的付款方式合作；公司日常办公用品、零星设备、低值易耗品等物品采购方式为“市场定点采购”及“网络询价采购”。

（二）销售模式：公司的销售方式采用直接销售模式。直接销售模式是指公司通过与客户之间建立“点对点”的长期战略合作伙伴关系，在不同时期针对客户的实际情况，持续不断地向客户提供相关产品和服务的方式。

（三）研发模式：公司坚持自主研发和合作研发相结合的方式开展技术研究。在自主研发方面，公司的研发团队致力于余热发电和节电设备、节能环保技术的研究和开发。在合作研发方面，公司与国防科学技术大学、中南大学等高校，中国电力科学院、湖南中大设计院等院所进行技术交流与合作，致力于有色金属冶炼行业的余热余压发电和节能产品等的研发。

（四）盈利模式

1、项目承包盈利模式 EPC 总承包模式：即设计-采购-施工，受业主委托，按照合同约定对工程项目的可行性研究、勘察、设计、采购、施工、试运行（竣工验收）等实行全过程或若干阶段的承包。

2、节能效益分享盈利模式在该模式下，公司与客户建立长期的合作关系，在前期公司投资建设合同约定的节能项目，建成后负责或支持节能项目运营，在约定的运营期内通过分享节能带来的利润获取收益，具体有以下几种形式：

（1）合同能源管理模式：通过与客户签订节能服务合同，为客户提供节能改造的相关服务，并从

客户节能改造后获得的节能效益中收回投资和取得利润。

(2) 投资收益模式：公司通过与客户签订合同，为客户的设备、生产等经营需要进行投资，并从客户后期的经营收益中收回投资和利润。

报告期内公司业务模式未发生变更。

公司 2023 年归属于母公司所有者的净利润-223,137,621.47 元，收入出现大幅下滑，2023 年末公司货币资金余额为 1,962,415.78 元，1 年内需偿还的金融机构及担保公司借款本金 79,088,728.98 元（含逾期借款 65,108,212.75 元）。同时 2023 年公司因借款逾期、拖欠员工工资等事项涉及多起诉讼债务，银行账户及多项资产被查封冻结。

随着政策逐渐放宽，海外基金及银行已经对公司海外电站项目明确了贷款条件。此外，鉴于项目在报告期内被纳入了国家“一带一路”重点项目库，公司认为海外项目仍然具有可确认的较好收益，能够为公司未来可持续经营提供坚实的保障。鉴于上述情况，公司管理层拟采取以下措施加强公司可持续经营能力：1、公司积极推动海外项目复工复产，在资金安排、供应链管理、人资物料保障等方面加强管理、加快推进，尽快实现项目的正常施工；2、加强与当地政府、电网的沟通，保证项目完工后能够及时投入生产，输出稳定的现金流；3、做好流动性管理工作，包括：（1）加强与客户的沟通，积极推进应收回款，加快资金回笼；（2）重点关注预付合同的履约工作，保障项目按期实施；（3）积极对接潜在项目兴趣方，随时保持优质资产变现的可能性。

(一) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|---|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | 1、“专精特新”认定：公司于 2022 年 1 月获得北京市经济和信息化局认定的 2022 年首批“专精特新”企业称号，有效期限为三年。 2、“高新技术企业”认定：公司于 2022 年 12 月获得国家高新技术企业认定，有效期限为三年。作为高新技术企业，公司可享受税收优惠、提升企业品牌形象和促进企业科技转型等好处。 |

主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------|
| 营业收入 | 13,103,142.25 | 114,527,542.96 | -88.56% |
| 毛利率% | 37.74% | 16.47% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -223,137,621.47 | -38,447,725.40 | -480.37% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -85,302,951.70 | -39,019,397.11 | -118.62% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | -60.47% | -8.05% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的 | -23.12% | -8.17% | - |

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------|
| 净利润计算) | | | |
| 基本每股收益 | -0.90 | -0.15 | -497.65% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 624,801,287.61 | 876,325,429.78 | -28.70% |
| 负债总计 | 360,232,647.35 | 392,543,702.87 | -8.23% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 260,814,899.08 | 480,550,736.38 | -45.73% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.05 | 1.93 | -45.73% |
| 资产负债率% (母公司) | 34.38% | 26.98% | - |
| 资产负债率% (合并) | 57.66% | 44.79% | - |
| 流动比率 | 1.27 | 2.00 | - |
| 利息保障倍数 | -36.51 | -8.71 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -2,287,582.72 | -8,096,052.95 | 71.74% |
| 应收账款周转率 | 0.04 | 0.86 | - |
| 存货周转率 | 0.33 | 2.15 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -28.70% | 4.31% | - |
| 营业收入增长率% | -88.56% | -33.61% | - |
| 净利润增长率% | - | - | - |

一、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|--------|----------------|----------|----------------|----------|----------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 1,962,415.78 | 0.31% | 7,514,379.71 | 0.86% | -73.88% |
| 应收票据 | 0 | 0.00% | 0 | 0% | 0% |
| 应收账款 | 300,195,801.24 | 48.05% | 106,991,855.76 | 12.21% | 180.58% |
| 存货 | 2,686,605.33 | 0.43% | 43,279,167.38 | 4.94% | -93.79% |
| 合同资产 | 6,261,197.60 | 1.00% | 374,970,932.64 | 42.79% | -98.33% |
| 预付账款 | 86,001,482.11 | 13.76% | 90,184,478.58 | 10.29% | -4.64% |
| 固定资产 | 54,965,023.24 | 8.80% | 64,131,833.94 | 7.32% | -14.29% |
| 在建工程 | 5,642,898.64 | 0.90% | 5,461,790.23 | 0.62% | 3.32% |
| 无形资产 | 48,218,240.36 | 7.72% | 48,109,138.28 | 5.49% | 0.23% |
| 使用权资产 | 290,794.66 | 0.05% | 821,905.06 | 0.09% | -64.62% |
| 预付款项 | 86,001,482.11 | 13.76% | 90,184,478.58 | 10.29% | -4.64% |
| 其他应收款 | 6,171,869.14 | 0.99% | 5,788,220.51 | 0.66% | 6.63% |
| 长期待摊费用 | 0 | 0.00% | 624,591.31 | 0.07% | -100.00% |
| 递延所得税资 | 24,770,899.56 | 3.96% | 34,581,042.43 | 3.95% | -28.37% |

| | | | | | |
|-------------|----------------|--------|----------------|--------|----------|
| 产 | | | | | |
| 其他非流动资产 | 87,461,643.09 | 14.00% | 93,722,731.64 | 10.69% | -6.68% |
| 短期借款 | 46,840,000.00 | 7.50% | 72,500,000.00 | 8.27% | -35.39% |
| 应付账款 | 163,209,058.21 | 0.00% | 196,117,696.14 | 22.38% | -16.78% |
| 合同负债 | 1,115,600.54 | 0.18% | 3,153,026.93 | 0.36% | -64.62% |
| 应付职工薪酬 | 3,666,701.17 | 0.59% | 2,127,634.76 | 0.24% | 72.34% |
| 应交税费 | 850,229.40 | 0.14% | 842,583.45 | 0.10% | 0.91% |
| 其他应付款 | 59,369,565.64 | 9.50% | 23,736,535.87 | 2.71% | 150.12% |
| 租赁负债 | 0 | 0.00% | 331,779.52 | 0.04% | -100.00% |
| 一年内到期的非流动负债 | 7,556,309.27 | 1.21% | 5,676,896.33 | 0.65% | 33.11% |
| 其他流动负债 | 36,083,961.20 | 5.78% | 10,995,533.44 | 1.25% | 228.17% |
| 长期借款 | 4,065,642.81 | 0.65% | 5,176,500.00 | 0.59% | -21.46% |
| 长期应付款 | 0 | 0% | 2,254,800.46 | 0.26% | -100.00% |
| 递延所得税负债 | 35,902,189.16 | 5.75% | 67,637,755.36 | 7.72% | -46.92% |

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末减少 551.20 万元，同比减少 73.88%，其主要原因是本期整体经济效益差，营业收入剧减，资金流入减少。
- 2、应收账款较上年期末增加 19,320.39 万元，同比增加 180.58%，其主要原因是存在较多合同资产转入应收账款的情况。
- 3、存货较上年期末减少 4,059.26 万元，同比减少 93.79%，其主要原因是为推动主要项目有效快速推进，奥多棉吉项目签订了债务重组协议，将原合同履行成本予以结转所致。
- 4、合同资产较上年期末减少 36,870.97 万元，同比减少 98.33%，系部分合同资产转入应收账款所致。
- 5、使用权资产较上年期末减少 53.11 万元，同比较少 64.62%，系本年减少租赁房产所致。
- 6、长期待摊费用较上年期末减少 62.46 万元，系本年无新增长期待摊费用。
- 7、短期借款较上年期末较少 2,566.00 万元，同比较少 35.39%，系本年偿还部分银行贷款所致。
- 8、合同负债较上年期末减少 203.74 万元，同比较少 64.62%，系本年业务较少，预收款项减少。
- 9、应付职工薪酬较上年期末增加 153.91 万元，同比增加 72.34%，其主要原因是公司因运营资金短缺，未能及时向员工支付薪酬。
- 10、其他应付款较上年期末增加 3,563.30 万元，同比增加 150.12%，其主要原因是公司因运营资金短缺，控股股东资金筹措，公司往来款增加，融资担保合同终止，借款本金未偿还结转情况所致。
- 11、一年内到期的非流动负债较上年期末增加 187.94 万元，同比增加 33.11%，其主要原因是到期的长期借款及长期应付款转入情况所致。
- 12、其他流动负债较上年期末增加 2,508.84 万元，同比增加 228.17%，其主要原因是待转销项税额增加所致。
- 13、递延所得税负债较上年期末减少 3,173.56 万元，同比减少 46.92%，其主要原因是海外子公司税法与会计收入确认时点的差异形成的暂时性差异金额减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期 金额变动比例% |
|--------|-----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
| | 金额 | 占营业收入 的比重% | 金额 | 占营业收入 的比重% | |
| 营业收入 | 13,103,142.25 | - | 114,527,542.96 | - | -88.56% |
| 营业成本 | 8,158,331.96 | 62.26% | 95,670,556.35 | 83.53% | -91.47% |
| 毛利率% | 37.74% | - | 16.47% | - | - |
| 销售费用 | 577,559.29 | 4.41% | 882,970.47 | 0.77% | -34.59% |
| 管理费用 | 18,357,770.28 | 140.10% | 14,576,063.39 | 12.73% | 25.94% |
| 研发费用 | 0 | 0.00% | 5,107,764.77 | 4.46% | -100.00% |
| 财务费用 | 5,495,326.04 | 41.94% | 1,460,562.82 | 1.28% | 276.25% |
| 信用减值损失 | -54,289,627.28 | -414.33% | -16,959,015.38 | -14.81% | 220.12% |
| 资产减值损失 | -7,019,992.90 | -53.57% | -27,029,828.91 | -23.60% | -74.03% |
| 其他收益 | 102,961.51 | 0.79% | 240,287.14 | 0.21% | -57.15% |
| 投资收益 | -164,724,361.89 | -1,257.14% | 0 | 0.00% | 100.00% |
| 资产处置收益 | 3,581.29 | 0.03% | 1,415.78 | 0.00% | 152.96% |
| 营业利润 | -245,830,396.91 | -1,876.12% | -47,351,236.53 | -41.34% | 419.16% |
| 营业外收入 | 0 | 0.00% | 454,923.00 | 0.40% | -100.00% |
| 营业外支出 | 88,325.00 | 0.67% | 61,052.60 | 0.05% | 44.67% |
| 净利润 | -223,392,831.01 | -1,704.88% | -38,694,416.70 | -33.79% | 477.33% |

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期减少 10,142.44 万元，同比减少 88.56%，收入下降的主要原因一是受政策影响，海外工程融资困难，资金问题拖慢了海外项目进度，导致本年无新增的项目承包收入，二是国内受诉讼影响公司银行账户被冻结，无法正常开展业务经营，导致境内收入剧减。
- 2、营业成本较上年减少 8,751.22 万元，同比减少 91.47%，其主要原因是随着营业收入的同比减少而成本减少。
- 3、销售费用较上年较少 30.54 万元，同比减少 34.59%，其主要原因是市场经济环境差，业务人员销售开展难，客户减少影响。
- 4、研发费用同比减少 100%，其主要原因是未有新研究项目。
- 5、财务费用较上年增加 403.48 万元，同比增加 276.25%，其主要原因一是利息费用增加。
- 6、信用减值损失较上年同期增加 3,733.06 万元，同比增长 220.12%，其主要原因是应收账款及其他应收款随着账龄增加计提减值比例相应增加所致。
- 7、资产减值损失较上年同期减少 2,000.98 万元，同比减少 74.03%，其主要原因是奥多棉吉项目合同资产转入应收账款计提减值损失所致。
- 8、投资收益本年确认投资损失 16,514.39 万元，公司与参股公司奥多棉芷电力产业有限公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目签订债务重组协议，双方约定就公司前期已完成工作量确认结算价格减免至 8600 万美元，公司就该事项确认投资损失 16,472.44 万元。
- 9、其他收益较上年同期较少 13.73 万元，系本年获得政府补助少于上年。
- 10、资产处置收益较上年 0.22 万元，系本年处置资产的收益金额大于上年。
- 11、营业外收入较上年同期减少 45.49 万元，其主要原因是本年无同类收入。

12、营业外支出较上年同期增加 2.73 万元，系本年需要承担的诉讼费用较多。

13、营业利润较上年同期减少 19,847.92 万元，本年营业利润大幅下滑系公司经营困难，收入大幅下降，同时确认债务重组投资损失所致。

14、净利润较上年同期减少 18,469.84 万元，本年净利润大幅下滑系公司经营困难，收入大幅下降，同时确认债务重组投资损失所致。

2、收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|--------|---------------|----------------|---------|
| 主营业务收入 | 13,024,923.88 | 114,448,174.98 | -88.62% |
| 其他业务收入 | 78,218.37 | 79,367.98 | -1.45% |
| 主营业务成本 | 8,158,331.96 | 95,670,556.35 | -91.47% |
| 其他业务成本 | 0 | 0 | 0% |

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-----------|---------------|--------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 技术许可及服务收入 | 6,948,674.52 | 4,775,885.18 | 31.27% | -73.83% | -77.56% | 11.41% |
| 项目承包收入 | 0 | 0 | 0% | -100.00% | -100.00% | -100.00% |
| 合同能源管理收入 | 873,611.23 | 91,079.88 | 89.57% | -93.72% | -97.19% | 12.90% |
| 商品销售 | 5,202,638.13 | 3,291,366.90 | 36.74% | -92.96% | -95.37% | 32.91% |
| 其他业务 | 78,218.37 | 0 | 100.00% | -1.45% | 0% | 0% |
| 合计 | 13,103,142.25 | 8,158,331.96 | 37.74% | -88.55% | -91.47% | 21.33% |

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-------|---------------|--------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 境内 | 13,024,923.88 | 8,158,331.96 | 37.36% | -88.61% | -91.47% | 20.96% |
| 境外 | 78,218.37 | 0 | 100.00% | -44.19% | -100.00% | 32.16% |
| 合计 | 13,103,142.25 | 8,158,331.96 | 37.74% | -88.56% | -91.47% | 21.27% |

收入构成变动的的原因：

1、按产品分类分析

技术许可及服务收入占比 53.03%，占比较上年同期有所增加，但金额反而减少，主要是本期整体营

业收入下降，其他产品的收入骤减所致。而商品销售收入占比 39.71%，占比较上年同期有所减少，但金额反而增加，主要是本期 IT 软硬件商品销售业务大幅上涨所致。项目承包收入骤减的主要原因是境外经济环境不佳，存量的工程因业主方原因停工，新工程项目有推进但未签约落地所致。

2、按区域分类分析

国内收入本期占总收入 99.40%，国外收入本期占总收入 0.60%，其主要原因为本期国外受政策影响较大，境外经济环境不佳，存量的工程因业主方原因停工，新工程项目有推进但未签约落地所致。

主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----|---------------|---------|----------|
| 1 | 第一名 | 3,837,505.66 | 29.29% | 否 |
| 2 | 第二名 | 2,473,433.01 | 18.88% | 否 |
| 3 | 第三名 | 1,648,969.34 | 12.58% | 否 |
| 4 | 第四名 | 1,408,787.61 | 10.75% | 否 |
| 5 | 第五名 | 873,611.23 | 6.67% | 否 |
| 合计 | | 10,242,306.85 | 78.17% | - |

主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----|--------------|---------|----------|
| 1 | 第一名 | 3,491,262.14 | 46.04% | 否 |
| 2 | 第二名 | 1,055,376.11 | 13.92% | 否 |
| 3 | 第三名 | 856,898.21 | 11.30% | 否 |
| 4 | 第四名 | 852,212.39 | 11.24% | 否 |
| 5 | 第五名 | 828,318.58 | 10.92% | 否 |
| 合计 | | 7,084,067.43 | 93.43% | - |

(三) 现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---------------|---------------|----------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -2,287,582.72 | -8,096,052.95 | 71.74% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -42,977.70 | -16,812,748.83 | 99.74% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -4,503,454.00 | 19,499,697.02 | -123.09% |

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 580.85 万元。主要原因为本期收入减少导致收到的销售回款减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额比上年增加 1,676.98 万元，主要原因是本期海外电厂项目因政策及融资问题等原因投入暂缓所致。

3、筹资活动产生的现金净流量比上年减少 2,400.32 万元，主要原因是本期偿还短期借款金额较大所致。

二、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|----------------|-------|------------------|------------|--------------|---------------|--------|---------------|
| 沅陵国电康能能源有限公司 | 控股子公司 | 利用余热发电，合同能源管理 | 40,000,000 | 6,583.72 | -170,061.88 | 0.00 | -3,095,989.89 |
| 湖南国电康能环境治理有限公司 | 控股子公司 | 节能技术推广服务；环保技术推广服 | 30,000,000 | 6,212,051.71 | -8,147,823.36 | 495.58 | -1,611,576.39 |

| | | | | | | | |
|---|-------|----------------------------|---------------|----------------|---------------|------------|-----------------|
| | | 务 | | | | | |
| 国电康能科技（柬埔寨）股份有限公司 GuodiankangnengTechnology(cambodia) Co.,Ltd. | 控股子公司 | 房屋建设、道路铁路建设、公用市政建设、建筑和工程活动 | 5,000,000 美元 | 283,259,229.02 | 55,325,818.85 | 0.00 | -142,589,573.47 |
| 国电节能环保科技有限公司 Guodian Energy-saving EnvironmentalProtection Technology CO.,Ltd. | 控股子公司 | 环保木炭生产，电厂建设 | 23,880,000 美元 | 72,243,183.53 | 61,405,025.91 | 103,586.49 | -1,276,047.72 |
| 奥多棉芷电力产业有限公司 ODDORMEANCHEY POWER INDUSTRIAL CO.,LTD. | 参股公司 | 电力投资、电 | 10,000,000 美元 | 566,306,290.25 | -720,655.44 | 0.00 | -1,352,899.67 |

| | | | | | | |
|--|--|-----------------|--|--|--|--|
| | | 力经营、电力销售、生产电力设备 | | | | |
|--|--|-----------------|--|--|--|--|

主要参股公司业务分析

适用 不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|--|--|----------------|
| 奥多棉芷电力产业有限公司 ODDOR MEANCHEY POWER INDUSTRIL CO.,LTD. | 参股公司经营范围为:电力投资、电力经营、电力销售、生产电力设备,与公司业务无关联性。 | 开发柬埔寨奥多棉芷电厂项目。 |

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|-------------------|---|
| 控股股东、实际控制人不当控制的风险 | 公司的控股股东陈少辉持有公司股权 36.16%，是公司第一大 股东；股东陈少忠持有公司股权 24.89%，陈少辉、陈少忠系兄 弟关系，陈少辉曾担任公司执行董事、总经理、董事长、法定代 表人，陈少忠曾担任公司监事、现任公司董事，两人对公司生 产、经营等决策一直有着重大影响，因此，陈少辉、陈少忠为 |

| | |
|-----------------|--|
| | <p>共同实际控制人。若控股股东利用控股地位，通过行使表决权对本公司经营、人事、财务等方面的决策进行不当控制，可能给公司的正常运营带来风险，并损害中小股东的利益。应对措施：公司根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了包括三会议事规则、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》、《关联交易管理制度》等一系列规章制度，在执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。</p> |
| 经营风险 | <p>合同能源管理是本公司提供的服务项目之一，合同能源管理模式是通过与客户签订合同，以节能效益分享的方式获取收益。但是，合同能源管理模式前期投入高、回收期长、合作方经营状况不可控，如果合作方在未来的市场竞争中发生重大意外情况，有可能导致节能效益分成结算滞后或中断，影响本公司的当期收入，对公司发展带来不利影响。</p> |
| 产品替代风险 | <p>公司所处节能服务行业对公司产品研发能力、创新能力、把握市场前沿技术趋势能力要求高，行业内产品技术更新周期短、产品换代速度快。因此，本公司将面临因技术和产品不能快速适应行业进步所带来的产品替代风险。应对措施：公司设有技术研发部，拥有核心技术人员从事余热发电和节电设备、节能环保技术的研究和开发，并与高校和科研院所进行技术交流与合作，加大对新技术研发力度，同时对公司原有核心技术进行整理，加强公司知识产权保护以提高公司核心竞争力。</p> |
| 技术失密风险 | <p>公司属于技术密集型企业，所有技术均为研发团队自主开发或合作研发。尽管公司非常注重对核心技术及相关专有技术的保护，制订了严格的保密制度和技术保护措施，并与相关技术人员签订了保密协议。但是一旦出现核心技术人才流失、核心技术失密，可能影响本公司的技术优势，并对公司的发展产生不利影响。</p> |
| 优惠政策变动风险 | <p>公司为国家高新技术企业，按照相关规定享受 15% 的所得税优惠税率。公司持有的《高新技术企业证书》将 2025 年 12 月到期，到期后如条件变化而本公司不能被继续认定为高新技术企业，存在税收优惠政策变动的风险。</p> |
| 汇率风险 | <p>公司紧跟国家“一带一路”倡议，深耕东南亚市场,已布局柬埔寨市场，存在外汇市场变动带来的汇率风险。公司将根据海外投资特点，密切关注和研究国际外汇市场的发展动态，进一步提升对汇率市场的研究和预测能力，规避汇率风险。</p> |
| 持续经营风险 | <p>报告期内，由于政策的影响，公司海外电厂工程总承包项目进展放缓，完工进度落后于预期，导致该业务板块收入下滑严重，对公司整体营业收入造成不利影响，导致对报告期内公司利润水平影响较大，公司持续经营能力面临较大不确定性。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | <p>本期重大风险未发生重大变化</p> |

第二节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|-------|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | √是 □否 | 三.二.1 |
| 是否存在提供担保事项 | √是 □否 | 三.二.(一) |
| 是否对外提供借款 | □是 √否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | □是 √否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | √是 □否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | □是 √否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | □是 √否 | |
| 是否存在股份回购事项 | □是 √否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | √是 □否 | 三.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | √是 □否 | 三.二.(五) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | √是 □否 | 三.二.(六) |
| 是否存在失信情况 | √是 □否 | 三.二.(七) |
| 是否存在破产重整事项 | □是 √否 | |

1. 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1. 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
|-----------|----------------------|---------------|
| 作为原告/申请人 | 0 | 0% |
| 作为被告/被申请人 | 53,263,558.22 | 20.13% |
| 作为第三人 | 0 | 0% |
| 合计 | 53,263,558.22 | 20.13% |

以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

| 临时公告索引 | 性质 | 案由 | 是否结案 | 涉案金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 |
|--------|-------|-------|------|--------------|----------|------------|
| 临时公告 | 被告/被申 | 融资租赁合 | 是 | 4,517,161.00 | 否 | 1、仲利国际融资租赁 |

| | | | | | | |
|-------------------------|-------------|--------------|---|------------|---|--|
| 编 号 2024-005 | 请人 | 同纠纷 | | | | 有限公司与被告国电康能科技股份有限公司共同确认,截至2023年11月10日,被告国电康能科技股份有限公司确认应向原告支付全部未付租金4,493,000.00元。2、被告国电康能科技股份有限公司分9期向原告支付完毕上述款项,第1-8期被告分别于2024年1月-2024年8月的每月28日前向原告支付20,000.00元,第9期被告于2024年9月28日前向原告支付4,333,000.00元。3、如被告国电康能科技股份有限公司未如期足额履行上述任一期款项,则原告有权自被告逾期之日起就剩余全部未付租金一并向法院申请强制执行,且被告国电康能科技股份有限公司另行向原告支付剩余全部未付租金10%的违约金。4、被告陈漫虹、陈少辉、陈少忠对被告国电康能科技股份有限公司的上述金钱给付义务承担连带清偿责任。5、案件受理费减半收取24,161.00元,由四被告共同负担(原告已交纳,四被告于2024年9月28日直接给予原告)。 |
| 临时公告 编 号 2024-005 | 被告/被申 请人 | 融资租赁合 同纠纷 | 是 | 667,473.80 | 否 | 1、与被告国电康能科技股份有限公司一致确认:被告国电康 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | <p>能 科 技 股 份 有 限 公 司 欠 付 原 告 编 号 FEHPH22FL020066-L-01 的《售后回租赁合同》项下全部未付租金 人民币（以下币种同） 570,000.00 元（无保证金）、留购价款 1,000 元、违约金 38,325.00 元（违约金计算至 2023 年 12 月 28 日）， 以上 款 项 共 计 609,325.00 元。因被告 国电康能科技股份有 限公司资金周转困难， 原告与被告各方协商 一致调整还款计划，总 租 金 增 加 50,000.00 元，调整后合计金额 659,325 .00 元，具体支 付方式为：被告国电康 能科技股份有限公司 于 2023 年 12 月-2024 年 2 月每月 28 日前支 付租金 2,000 元；2024 年 3 月-2024 年 8 月每 月 28 日前支付租金 5,000.00 元；2024 年 9 月 28 日前支付租金 584,000.00 元、留购价 款 1,000.00 元；若被告 国电康能科技股份有 限公司按时足额履行 上述全部付款义务，则 原告同意减免违约金 38,325.00 元。2、案件 受理费 减半收取为 4,764.50 元、保全费 3,384.30 元（原告已预 交），均由被告国电康 能科技股份有限公司 负担，被告国电康能科 技股份有限公司应于</p> |
|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | <p>2024年9月28日前给付原告远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司。3、若被告国电康能科技股份有限公司未按期足额履行上述第一、二项中任何一笔付款义务,则原告有权就全部剩余未付款项一并申请强制执行,并按照租赁合同申请执行违约金(违约金以全部剩余未付租金为基数,自逾期之日起至实际清偿之日止,按每日万分之五计算)。4、若被告国电康能科技股份有限公司未按期足额履行上述第一、二、三项付款义务,原告有权取回编号为FEHPH22FL020066-L-01的《售后回租赁合同》项下租赁物(规格型号为SEPG400的双螺杆动力机,制造商为江西华电电力有限责任公司,数量1台;*空调*制冷设备,制造商北京中冷制冷设备有限责任公司,数量15台),并就该租赁物与被告国电康能科技股份有限公司协议折价出售或拍卖、变卖,所得价款优先用于清偿上述第一、二、三项债务。所得价款超过第一、二、三项债务的,原告应将清偿第一、二、三项所载债务后剩余款项退还给被告国电康能科技股份有限</p> |
|--|--|--|--|--|---|

| | | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|----------|---------------------|----------|---|
| | | | | | | <p>公司,所得价款不足以清偿第一、二、三项所载债务的,原告可以向被告国电康能科技股份有限公司继续追偿。</p> <p>5、被告陈漫虹、陈少忠、陈少辉、张永对被告国电康能科技股份有限公司的上述第一、二、三项付款义务承担连带给付责任。被告陈漫虹、陈少忠、陈少辉、张永承担保证责任后,有权向被告国电康能科技股份有限公司追偿。</p> |
| <p>临时公告 编 号 2024-005</p> | <p>被告/被申 请人</p> | <p>金融借款合 同纠纷</p> | <p>否</p> | <p>6,224,093.08</p> | <p>否</p> | <p>1、法院依法判令国电康能科技股份有限公司偿还贷款本金人民币 6,090,000.00 元及至实际清偿之日止的利息、罚息、复利(截至 2023 年 8 月 13 日的利息、罚息、复利金额合计人民币 134093.08 元,自 2023 年 8 月 14 日起至实际清偿之日止的利息、罚息、复利按合同约定标准计算);2、请求法院依法判令被告二、被告三、被告四、被告五、被告六就被告一的上述支付义务承担连带保证责任; 3、请求法院依法确认原告有权就被告一的上述第 1 项及下述第 4 项支付义务以被告一名下位于北京市石景山区城通街 26 号院 2 号楼 19 层 1926、1927、1928、1929、1930、1931、1932、1933、1934、1935 的</p> |

| | | | | | | |
|--------------------|---------|----------|---|--------------|---|--|
| | | | | | | 10套房屋【不动产权证书编号分别为：京(2018)石不动产权第0030741、0030744-0030752号】的拍卖、变卖、折价等变价后所得价款优先受偿：4、请求法院依法判令六被告承担本案的诉讼费用及其他实现债权的费用(包括但不限于案件受理费、保全费、公告费)。 |
| 临时公告编号 2024-005 | 被告/被申请人 | 金融借款合同纠纷 | 是 | 8,083,069.47 | 否 | 国电康能科技股份有限公司、陈少辉、陈文丽、陈漫虹于2024年5月31日前向原告中国邮政储蓄银行股份有限公司北京中关村支行偿还贷款本金800万元、案件受理费34071元、利息(截至2023年8月15日的利息金额为48998.47元),自2023年8月16日起至实际付清之日止,以尚欠贷款本金为基数,按照《中国邮政储蓄银行公司贷款放款单》约定的利息标准计算)。 |
| 临时公告编号 2024-005 | 被告/被申请人 | 金融借款合同纠纷 | 否 | 8,246,246.42 | 否 | 申请被告一向原告归还人民币(下同)790万元,支付截至二零二四年一月十四止,逾期利息122095.72,罚息217908.33,复利6242.37元,并自二零二四年一月十四起至全部欠款实际清偿之目的逾期利息、罚息及复利【按照编号为B1ZX3410120230066的《流动资金借款合同 |

| | | | | | | |
|--------------------|---------|----------|---|---------------|---|---|
| | | | | | | 问》的有关约定标准计算】2、申请被告，向原告支付实现债权的律师费(以华夏银行股份有限公司北京分行与北京市京师律师事务所签署的关于本案的托代理合同约定的标准计算)3、申请被告二、三、四、五、六对上述一、二项请求承担连带责任。4、申请本案的诉讼费、公告费、保全费等全部由六被告承担。 |
| 临时公告编号 2024-005 | 被告/被申请人 | 金融借款合同纠纷 | 是 | 15,339,272.12 | 否 | 向申请人支付案款503.8万元，及迟延履行利息。2、负担本案执行费52590元。3、给付案款1017.111112万元及利息并支付迟延履行利息;4、负担案件执行费77571元。 |
| 临时公告编号 2024-005 | 被告/被申请人 | 金融借款合同纠纷 | 是 | 10,186,242.33 | 否 | 给付案款1010.873433万元、罚息及其他相关费用并支付迟延履行利息;2、负担案件执行费77508元。 |

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

公司因诉讼纠纷，导致公司在招标投标、资质认定等方面受到一定限制，对公司正常的生产经营开展产生了一定的不利影响。公司将积极与债权人进行沟通，协商和解方案，包括但不限于展期、分期偿还等方式，争取与债权人就债务解决方案达成一致意见，妥善处理，保障公司持续经营。

(一)公司发生的提供担保事项

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

√是 否

单位：元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额 | 担保期间 | | 责任类型 | 被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业 | 是否履行必要的决策程序 |
|----|----------------|--------------|-------------|--------------|------------|------------|------|------------------------------|-------------|
| | | | | | 起始 | 终止 | | | |
| 1 | 湖南国电康能环境治理有限公司 | 4,490,000.00 | 0 | 4,490,000.00 | 2023年6月25日 | 2024年6月25日 | 连带 | 否 | 已事后补充履行 |
| 2 | 湖南国电康能环境治理有限公司 | 1,000,000.00 | 0 | 1,000,000.00 | 2023年1月13日 | 2024年1月12日 | 连带 | 否 | 已事后补充履行 |
| 合计 | - | 5,490,000.00 | | | - | - | - | - | - |

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

保证方式为最高额连带责任保证，现处于合同正常履行阶段。

公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总 | 担保金额 | 担保余额 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保） | 5,490,000.00 | 5,490,000.00 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保 | 0 | 0 |
| 公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 0 | 0 |
| 公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额 | 0 | 0 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | 0 | 0 |

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司全资子公司湖南国电康能环境治理有限公司于2023年6月27日与长沙银行湘江新区支行签订借款合同，借款金额为4,490,000.00元，借款期限为1年，利率为5%，以本公司名下8项专利权（专利号：ZL201310578716.5、ZL20201252951.X、ZL2014604868.2、ZL201310664109.0、ZL201310515337.1、ZL201721304288.7、ZL201921718031.5、ZL202120358729.1）为该笔借款提供质押担保，陈少辉、陈文

丽、陈漫虹、罗琼青、国电康能科技股份有限公司为该笔借款提供连带责任保证。

公司全资子公司湖南国电康能环境治理有限公司于 2023 年 1 月 13 日与中国光大银行长沙望城支行签订借款合同，借款金额为 1,000,000.00 元，借款期限为 1 年，利率为 5.5%，国电康能科技股份有限公司、陈少辉、陈文丽为该笔借款提供连带责任保证。

上述对全资子公司的担保已于第三届董事会第八次会议补充审议并获得通过。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|----------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | 0 | 0 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 0 | 0 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 120,000,000.00 | 54,240,730.15 |
| 其他 | 0 | 0 |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | | |
| 贷款 | | |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本年度关联交易主要为关联方为公司对外融资提供的担保，具有必要性、持续性，对公司生产经营具有促进作用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------|--------|--------|------|------|--------|--------|
|------|--------|--------|------|------|--------|--------|

| | | | | | | |
|------------|-------------|---|----|--------|-----------|-------|
| 实际控制人或控股股东 | 2015年10月28日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015年10月28日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|----------|------|-----------|---------------|----------|----------------------------|
| 货币资金 | 银行存款 | 其他（保函保证金） | 8,338.97 | 0.00% | 保函保证金账户利息 |
| 货币资金 | 银行存款 | 冻结 | 1,361,806.32 | 0.22% | 诉讼冻结 |
| 存货 | 存货 | 抵押 | 0.00 | 0.00% | 借款抵押 |
| 固定资产 | 固定资产 | 其他（阶段性受限） | 19,104,575.76 | 3.06% | 能源管理合同涉及的固定资产，管理期结束后移交用能单位 |
| 固定资产-办公楼 | 固定资产 | 抵押 | 14,743,294.55 | 2.36% | 贷款抵押 |
| 固定资产-办公楼 | 固定资产 | 其他（抵押查封） | 20,176,365.46 | 3.23% | 诉讼查封 |
| 总计 | - | - | 55,394,381.06 | 8.87% | - |

资产权利受限事项对公司的影响：

1、截止 2023 年 12 月 31 日保函保证金账户利息 8,338.97 元。
2、公司诉讼冻结银行存款 1,361,806.32 元、查封固定资产 20,176,365.46 元。
3、公司所有合同能源管理类项目，根据合同所有项目资产（包括机器设备、在建工程）在建设期和运营管理期限内都属于节能服务公司，并在运营管理期结束后移交用能单位。
4、企业购买办公用房时采用按揭贷款方式，用办公用房作为抵押贷款。
货币资金、固定资产等受限无法使用，涉及诉讼冻结，对公司的经营发展产生了一定的影响，公司正在积极应对，争取尽快解除贷款逾期问题及公司银行账户被冻结的情况，保障公司持续经营。

(六) 调查处罚事项

1、《关于对国电康能科技股份有限公司、陈少忠出具警示函行政监管措施的决定》
详见 2023 年 3 月 27 日披露的《关于公司及相关责任主体收到行政监管措施决定书公告》
2、《关于对国电康能科技股份有限公司及相关责任主体采取自律监管措施的决定》
详见 2023 年 7 月 26 日披露的《关于公司及相关责任主体收到自律监管措施的公告》
3、《关于对国电康能科技股份有限公司、张永、陈莎莎采取出具警示函行政监管措施的决定》

详见 2023 年 11 月 10 日披露的《关于国电康能科技股份有限公司、张永、陈莎莎收到警示函行政监管措施决定的公告》

4、《关于给予国电康能科技股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定》

详见 2023 年 11 月 10 日披露的《关于公司及相关责任主体收到股转纪律处分及自律监管措施的公告》

(七)失信情况

公司及控股股东实际控制人陈少辉、实际控制人及董事陈少忠、公司法定代表人及董事长张永因涉及诉讼被纳入失信被执行人。

第三节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|---------|---------------|-------------|--------|---------|-------------|--------|
| | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% | |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 197,785,040 | 79.46% | 0 | 197,785,040 | 79.46% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 105,461,375 | 42.37% | 197,696 | 105,263,679 | 42.29% |
| | 董事、监事、高管 | 1,493,579 | 0.60% | 600 | 1,494,179 | 0.60% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 51,120,460 | 20.54% | 0 | 51,120,460 | 20.54% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 46,684,125 | 18.76% | 0 | 46,684,125 | 18.76% |
| | 董事、监事、高管 | 4,436,335 | 1.78% | 0 | 4,436,335 | 1.78% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 总股本 | | 248,905,500 | - | 0 | 248,905,500 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 195 |

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|---------------------|------------|---------|------------|---------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 陈少辉 | 90,000,000 | 0 | 90,000,000 | 36.16% | 0 | 90,000,000 | 59,876,209 | 0 |
| 2 | 陈少忠 | 62,145,500 | 197,696 | 61,947,804 | 24.89% | 46,684,125 | 15,263,679 | 7,491,569 | 0 |
| 3 | 湖南恒程新能源科技有限公司 | 42,310,000 | 0 | 42,310,000 | 17.00% | 0 | 42,310,000 | 19,384,919 | 0 |
| 4 | 杭州核富盈股权投资合伙企业（有限合伙） | 10,200,000 | 0 | 10,200,000 | 4.10% | 0 | 10,200,000 | 4,997,048 | 0 |
| 5 | 宋宝威 | 5,670,000 | 0 | 5,670,000 | 2.28% | 4,252,500 | 1,417,500 | 0 | 0 |
| 6 | 谢铿 | 4,500,000 | 0 | 4,500,000 | 1.81% | 0 | 4,500,000 | 0 | 0 |
| 7 | 卢国淼 | 4,500,000 | 0 | 4,500,000 | 1.81% | 0 | 4,500,000 | 0 | 0 |
| 8 | 深圳宏泰资产管理有 | 3,701,160 | 76,001 | 3,625,159 | 1.46% | 0 | 3,625,159 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|--|--|-------------|---------|-------------|--------|------------|-------------|------------|---|
| | 限公司 新余至 宏安资 产管理 合伙企 业（有 限合 伙） | | | | | | | | |
| 9 | 深圳 宏泰资 产管理 有限公 司-新 余杰 宏康资 产管理 合伙企 业（有 限合 伙） | 2,706,948 | 0 | 2,706,948 | 1.09% | 0 | 2,706,948 | 0 | 0 |
| 10 | 长沙 笑天投 资有限 公司 | 2,250,000 | 0 | 2,250,000 | 0.90% | 0 | 2,250,000 | 0 | 0 |
| | 合计 | 227,983,608 | 273,697 | 227,709,911 | 91.50% | 50,936,625 | 176,773,286 | 91,749,745 | 0 |
| <p>普通股前十名股东间相互关系说明： 陈少辉与陈少忠系兄弟关系；湖南恒程新能源科技有限公司股东陈漫虹、陈莎莎系陈少辉之女；深圳宏泰源资产管理有限公司-新余至诚宏安资产管理合伙企业（有限合伙）、深圳宏泰源资产管理有限公司-新余杰宏康资产管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人同为深圳宏泰源资产管理有限公司。</p> | | | | | | | | | |

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

陈少辉，男，1958年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾任广东普宁流沙镇供销公司业务员、流沙兴盛凉果厂厂长、新坛果蔬厂厂长、普宁县商南食品有限公司董事长、深圳万森电子科技有限公司董事总经理、湖南恒凯环保科技投资有限公司董事长、法定代表人、国电康能科技有限公司执行董事、总经理，2015年5月至2018年12月任公司董事长、法定代表人。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，陈少辉持有公司36.16%的股份，陈少忠持有公司24.89%的股份，陈少辉、陈少忠系兄弟关系，为共同实际控制人。

陈少辉：基本情况详见本年度报告“第六节 股份变动、融资和利润分配”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

陈少忠，男，1968年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。曾任普宁茂发百货贸易有限公司总经理、普宁翔发贸易有限公司法定代表人、普宁市天华融资担保有限公司经理、国电康能科技有限公司监事；2015年5月至今任公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第四节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|-------|----|----------|-------------|-------------|------------|----------|------------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 张永 | 董事长 | 男 | 1986年10月 | 2023年7月11日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 陈少忠 | 董事 | 男 | 1968年7月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 62,145,500 | -197,696 | 61,947,804 | 24.89% |
| 陈燕珊 | 董事 | 女 | 1969年11月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 陈文丽 | 董事 | 女 | 1960年5月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 陈莎莎 | 董事 | 女 | 1986年10月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 唐美安 | 监事 | 男 | 1963年9月 | 2023年7月11日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 宋宝威 | 监事 | 男 | 1963年7月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 5,670,000 | 0 | 5,670,000 | 2.28% |
| 张文洲 | 监事 | 男 | 1968年10月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 陈少辉 | 总经理 | 男 | 1980年12月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 171,920 | 600 | 172,520 | 0.07% |
| 陈莎莎 | 董事会秘书 | 女 | 1986年10月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 罗琼青 | 副总经理 | 男 | 1980年2月 | 2021年11月23日 | 2024年11月22日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

| | | | | | | | | | |
|-----|------|---|--------------|--------------------|--------------------|--------|---|--------|---------|
| | | | | 日 | 日 | | | | |
| 崔晓菊 | 财务总监 | 女 | 1971年 10月 | 2021年 1月23 日 | 2024年 1月21 日 | 87,994 | 0 | 87,994 | 0.0354% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张永与陈莎莎系夫妻关系。陈莎莎系陈文丽之女；陈少忠、陈燕珊系夫妻关系。陈莎莎系公司控股股东、实际控制人陈少辉之女，陈文丽系陈少辉之妻；陈少辉、陈少忠系兄弟关系，同为公司实际控制人；罗琼青系陈少辉外甥；总经理陈少辉系与公司控股股东、实际控制人陈少辉同名同姓，无关联关系，与其他人员亦无关联关系；其余人员相互之间没有关联关系。

变动情况

适用 不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|--------|------|----------|--------|
| 陈漫虹 | 董事长、董事 | 离任 | 不再担任其他职务 | 个人发展原因 |
| 康凯 | 监事会主席 | 离任 | 不再担任其他职务 | 个人发展原因 |
| 张永 | 采购部总监 | 新任 | 董事长 | 新任 |
| 唐美安 | 分公司副总 | 新任 | 监事会主席 | 新任 |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

新任董事长，张永，男，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年至2010年，就职于华润万家有限公司，担任MT、店经理；2011年至2013年，就职于华润万家有限公司，担任营运中心运营效率经理；2013年至2015年，就职于国电康能科技有限公司湖南分公司，担任采购部经理；2015年至2020年，就职于国电康能科技股份有限公司，担任总公司采购部经理；2020年至今，就职于国电康能科技股份有限公司，担任总公司采购部总监。

新任监事会主席，唐美安，男，1963年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1984年至1993年，就职于湘潭市劳动局劳动服务公司（现就业局），担任财务、物价管理工作；1993年至1999年，就职于湘潭商业大厦，担任部门经理、业务管理工作；1999年至2002年，就职于湖南福海房地产公司，担任财务主管、综合办公室主任；2002年至2004年，自由创业，从事诉讼法务工作；2004年至2013年，就职于海森环保公司，担任公司副总经理；2013年至2016年，就职于国电康能科技有限公司湖南分公司，担任市场部经理；2016年至2020年，就职于国电康能科技有限公司湖南分公司，担任老挝子公司负责人。2020年至今，就职于国电康能科技股份有限公司湖南分公司，担任国电康能湖南分公司副总。

(二) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 财务人员 | 8 | 0 | 3 | 5 |
| 行政人员 | 14 | 0 | 3 | 11 |
| 技术人员 | 12 | 0 | 5 | 7 |
| 工程人员 | 32 | 0 | 9 | 23 |
| 市场人员 | 11 | 0 | 4 | 7 |
| 采购人员 | 4 | 0 | 1 | 3 |
| 员工总计 | 81 | 0 | 25 | 56 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 3 | 3 |
| 本科 | 31 | 23 |
| 专科 | 18 | 11 |
| 专科以下 | 29 | 19 |
| 员工总计 | 81 | 56 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，吸收国内外企业的成功经验，根据企业自身情况制定了完整完善薪酬体系。依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付薪酬，依据相关规定为员工办理社会保险及住房公积金。

2、培训计划：公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工企业文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训及实习、在职员工业务与管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、公司无需承担费用的离退休职人员。

(一) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求及其他法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的

内控管理体系，确保公司规范运行。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立

公司具有独立完整的业务体系，拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场自主经营的能力。

(二) 资产独立

报告期内，公司拥有独立完整的资产，公司资产与股东资产严格分开并完全独立运营。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

(三) 人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，成立了人力资源管理部门，进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

(四) 财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

(五) 机构独立

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运

营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

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

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

3、关于风险控制体系：报告期内公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第五节 财务会计报告

一、 审计报告

| | | | | |
|------------------|---|------------|------------|------------|
| 是否审计 | 是 | | | |
| 审计意见 | 无法表示意见 | | | |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | | | |
| 审计报告编号 | 众环审字（2024）1100104 号 | | | |
| 审计机构名称 | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼 | | | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 29 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 杨旭 2 年 | 刘艳林 3 年 | 会计师 0 年 | 会计师 0 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 9 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 17 万元 | | | |

审计报告

众环审字(2024)1100104 号

国电康能科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计国电康能科技股份有限公司（以下简称“国电康能公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们无法对后附的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

1、如附注十四、其他重要事项中“2、应收账款及合同资产减值”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，国电康能公司应收账款余额为 480,965,768.91 元，坏账准备余额为 180,769,967.67 元，账面价值为 300,195,801.24 元；合同资产余额为 16,690,260.59 元，减值准备金额为 10,429,062.99 元，账面价值为

6,261,197.60 元。其中：（1）柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目形成应收账款账面价值 261,532,301.25 元（其中账面余额为 396,631,200.00 元，坏账准备为 135,098,898.75 元），该项目目前已复工，但项目回款严重依赖项目能否正常竣工发电及客户单位后续支付能力；（2）廉江美达尔余热发电项目形成应收账款账面价值 15,496,948.16 元（其中账面余额为 30,993,896.33 元、坏账准备为 15,496,948.17 元），该应收账款已逾期，该客户单位涉及多项诉讼，且被列为失信执行人；（3）其他零星大额应收账款账面价值 21,659,971.05 元（其中账面余额为 28,040,940.19 元，坏账准备为 6,380,969.14 元），大额合同资产账面价值为 6,261,197.60 元（其中账面余额为 16,690,260.59 元，减值准备金额为 10,429,062.99 元）。

我们检查了相关合同、执行了往来函证，项目走访等相关审计程序，截至审计报告签发日，我们无法就上述应收款项可收回性及减值金额的计量准确性获取充分、适当的审计证据，以判断上述事项对国电康能公司 2023 年财务报表的影响。

2、如附注十四、其他重要事项中“3、预付设备及工程款减值”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，预付款项余额 86,001,482.11 元、在建工程余额 5,642,898.64 元、其他非流动资产-预付设备及工程款账面价值 86,850,971.98 元（其中账面余额 89,850,971.98 元，减值准备 3,000,000.00 元）。（1）存在多个项目处于停工状态，对应涉及预付款项、在建工程及其他非流动资产的期末金额为 72,472,435.72 元；（2）公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目向供应商预付的设备及安装款 72,722,825.11 元不包含在债务重组协议结算范围内，目前公司与供应商及项目后续接手的设备供应承包商正在积极沟通确保预付款项的退回。

我们检查了相关合同，并对上述重大预付款项进行函证，截至审计报告签发日预付款项及其他非流动资产余额回函 14,725,000.00 元，我们未能与相关供应商进行访谈，我们无法就预付的供应商是否具备继续履约能力及意愿、涉及款项的可收回性及减值金额的计量准确性获取充分、适当的审计证据，亦无法合理估计该事项对国电康能公司 2023 年财务报表产生的影响。

3、预付款项的商业合理性

国电康能公司 2022 年度新增预付设备采购款并在 2023 年形成余额 38,295,000.00 元，其中预付关联方湖南恒程新能源科技有限公司 11,750,000.00 元。

我们于 2022 年检查了相关合同、执行了函证程序及对部分预付单位做了访谈，收集了预付关联方的代收代付款协议，但国电康能公司未提供上述事项的充分资料，2023 年我们对上述款项进行函证，截至审计报告签发日回函 11,750,000.00 元（含湖南恒程新能源科技有限公司 11,750,000.00 元）。我们无法做进一步的核查，就该预付款项的商业合理性我们无法获取充分、适当的审计证据。

4、公司连续三个会计年度亏损，2023 年归母净利润-223,137,621.47 元，收入出现大幅下滑，2023

年末公司货币资金余额为 1,962,415.78 元，1 年内需偿还的金融机构及担保公司借款本金 79,088,728.98 元（含逾期借款 65,108,212.75 元）。同时 2023 年公司因借款逾期、拖欠员工工资等事项涉及多起诉讼债务，银行账户及多项资产被查封冻结。这些事项或情况表明存在可能导致对国电康能公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。国电康能已披露拟采取的改善措施，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断国电康能在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督国电康能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，对国电康能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，我们独立于国电康能，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：_____

杨旭

中国注册会计师：_____

刘艳林

| |
|--|
| |
|--|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 1,962,415.78 | 7,514,379.71 |
| 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 | 六、2 | 300,195,801.24 | 106,991,855.76 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、4 | 86,001,482.11 | 90,184,478.58 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、5 | 6,171,869.14 | 5,788,220.51 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、6 | 2,686,605.33 | 43,279,167.38 |
| 合同资产 | 六、3 | 6,261,197.60 | 374,970,932.64 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、7 | 172,416.86 | 143,362.31 |
| 流动资产合计 | | 403,451,788.06 | 628,872,396.89 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 六、8 | 54,965,023.24 | 64,131,833.94 |
| 在建工程 | 六、9 | 5,642,898.64 | 5,461,790.23 |

| | | | |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、10 | 290,794.66 | 821,905.06 |
| 无形资产 | 六、11 | 48,218,240.36 | 48,109,138.28 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、12 | | 624,591.31 |
| 递延所得税资产 | 六、13 | 24,770,899.56 | 34,581,042.43 |
| 其他非流动资产 | 六、14 | 87,461,643.09 | 93,722,731.64 |
| 非流动资产合计 | | 221,349,499.55 | 247,453,032.89 |
| 资产总计 | | 624,801,287.61 | 876,325,429.78 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、16 | 46,840,000.00 | 72,500,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 六、17 | 163,209,058.21 | 196,117,696.14 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、18 | 1,115,600.54 | 3,153,026.93 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 六、19 | 3,666,701.17 | 2,127,634.76 |
| 应交税费 | 六、20 | 850,229.40 | 842,583.45 |
| 其他应付款 | 六、21 | 59,369,565.64 | 23,736,535.87 |
| 其中：应付利息 | | 1,941,738.95 | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 六、22 | 7,556,309.27 | 5,676,896.33 |
| 其他流动负债 | 六、23 | 36,083,961.20 | 10,995,533.44 |
| 流动负债合计 | | 318,691,425.43 | 315,149,906.92 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 六、24 | 4,065,642.81 | 5,176,500.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 六、25 | | 331,779.52 |

| | | | |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| 长期应付款 | 六、26 | | 2,254,800.46 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 六、27 | 1,573,389.95 | 1,992,960.61 |
| 递延所得税负债 | 六、13 | 35,902,189.16 | 67,637,755.36 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 41,541,221.92 | 77,393,795.95 |
| 负债合计 | | 360,232,647.35 | 392,543,702.87 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 六、28 | 248,905,500.00 | 248,905,500.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、29 | 22,602,315.63 | 22,602,315.63 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 六、30 | 10,637,558.23 | 7,235,774.06 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、31 | 13,382,919.69 | 13,382,919.69 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、32 | -34,713,394.47 | 188,424,227.00 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 260,814,899.08 | 480,550,736.38 |
| 少数股东权益 | | 3,753,741.18 | 3,230,990.53 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 264,568,640.26 | 483,781,726.91 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 624,801,287.61 | 876,325,429.78 |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：何林

会计机构负责人：何林

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 1,373,487.00 | 5,936,154.45 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十五、1 | 71,539,076.67 | 70,388,217.85 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 80,974,082.11 | 85,184,478.58 |
| 其他应收款 | 十五、2 | 18,569,481.68 | 18,444,440.17 |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 1,613,344.82 | 641,774.03 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 118,767.41 | 118,033.85 |
| 流动资产合计 | | 174,188,239.69 | 180,713,098.93 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | 十五、3 | 68,981,712.10 | 68,981,712.10 |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 54,503,663.09 | 63,457,848.80 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 92,136.62 | 276,886.94 |
| 无形资产 | | 5,722,040.36 | 6,321,538.28 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | 624,591.31 |
| 递延所得税资产 | | | 10,071,117.31 |
| 其他非流动资产 | | 41,868,165.91 | 107,081,791.78 |
| 非流动资产合计 | | 171,167,718.08 | 256,815,486.52 |
| 资产总计 | | 345,355,957.77 | 437,528,585.45 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 41,400,000.00 | 67,500,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 11,918,212.24 | 17,023,488.09 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 2,872,799.90 | 1,687,851.91 |
| 应交税费 | | 392,628.85 | 389,203.87 |
| 其他应付款 | | 49,621,543.46 | 15,396,980.10 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 合同负债 | | 1,115,600.54 | 3,153,026.93 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 7,342,153.98 | 5,317,797.09 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 114,662,938.97 | 110,468,347.99 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 4,065,642.81 | 5,176,500.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | 119,158.81 |
| 长期应付款 | | | 2,254,800.46 |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | 41,533.04 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 4,065,642.81 | 7,591,992.31 |
| 负债合计 | | 118,728,581.78 | 118,060,340.30 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 248,905,500.00 | 248,905,500.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 22,602,315.63 | 22,602,315.63 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 13,382,919.69 | 13,382,919.69 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -58,263,359.33 | 34,577,509.83 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 226,627,375.99 | 319,468,245.15 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 345,355,957.77 | 437,528,585.45 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---------|----|---------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 13,103,142.25 | 114,527,542.96 |

| | | | |
|-----------------------------------|------|-----------------|----------------|
| 其中：营业收入 | 六、33 | 13,103,142.25 | 114,527,542.96 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 33,006,099.89 | 118,131,638.12 |
| 其中：营业成本 | 六、33 | 8,158,331.96 | 95,670,556.35 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 六、34 | 417,112.32 | 433,720.32 |
| 销售费用 | 六、35 | 577,559.29 | 882,970.47 |
| 管理费用 | 六、36 | 18,357,770.28 | 14,576,063.39 |
| 研发费用 | 六、37 | | 5,107,764.77 |
| 财务费用 | 六、38 | 5,495,326.04 | 1,460,562.82 |
| 其中：利息费用 | | 6,556,791.67 | 4,833,761.63 |
| 利息收入 | | 2,507.82 | 7,313.89 |
| 加：其他收益 | 六、39 | 102,961.51 | 240,287.14 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、40 | -164,724,361.89 | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列） | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、41 | -54,289,627.28 | -16,959,015.38 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、42 | -7,019,992.90 | -27,029,828.91 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、43 | 3,581.29 | 1,415.78 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -245,830,396.91 | -47,351,236.53 |
| 加：营业外收入 | 六、44 | 0 | 454,923.00 |
| 减：营业外支出 | 六、45 | 88,325.00 | 61,052.60 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -245,918,721.91 | -46,957,366.13 |
| 减：所得税费用 | 六、46 | -22,525,890.90 | -8,262,949.43 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -223,392,831.01 | -38,694,416.70 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | 0 | 0 |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -223,392,831.01 | -38,694,416.70 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 0 | 0 |

| | | | |
|------------------------------|------|-----------------|----------------|
| (二) 按所有权归属分类: | - | - | - |
| 1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列) | | -255,209.54 | -246,691.30 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列) | | -223,137,621.47 | -38,447,725.40 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 3,606,276.36 | 22,938,750.89 |
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | 六、30 | 3,401,784.17 | 21,892,874.02 |
| 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 | 六、30 | 3,401,784.17 | 21,892,874.02 |
| (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 | 六、30 | 3,401,784.17 | 21,892,874.02 |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | 六、30 | 204,492.19 | 1,045,876.87 |
| 七、综合收益总额 | | -219,786,554.65 | -15,755,665.81 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -219,735,837.30 | -16,554,851.38 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | -50,717.35 | 799,185.57 |
| 八、每股收益: | | | |
| (一) 基本每股收益 (元/股) | | -0.90 | -0.15 |
| (二) 稀释每股收益 (元/股) | | -0.90 | -0.15 |

法定代表人: 张永

主管会计工作负责人: 何林

会计机构负责人: 何林

(四) 母公司利润表

单位: 元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十五、4 | 13,024,428.30 | 114,257,877.90 |
| 减: 营业成本 | 十五、4 | 8,152,261.96 | 95,520,266.80 |
| 税金及附加 | | 417,112.32 | 431,703.67 |
| 销售费用 | | 471,157.00 | 362,539.32 |
| 管理费用 | | 15,599,837.48 | 11,393,370.27 |

| | | | |
|-----------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 研发费用 | | | 5,107,764.77 |
| 财务费用 | | 4,700,773.41 | 825,563.13 |
| 其中：利息费用 | | 5,765,928.42 | 4,199,742.73 |
| 利息收入 | | 2,075.85 | 6,633.24 |
| 加：其他收益 | | 102,098.74 | 227,215.19 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十五、5 | -40,213,680.77 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列） | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -26,221,448.83 | -14,056,149.58 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -76,333.89 | -5,767,590.39 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 3,581.29 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -82,722,497.33 | -18,979,854.84 |
| 加：营业外收入 | | | 154,923.00 |
| 减：营业外支出 | | 88,325.00 | 60,908.75 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -82,810,822.33 | -18,885,840.59 |
| 减：所得税费用 | | 10,030,046.83 | -3,240,600.73 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -92,840,869.16 | -15,645,239.86 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列） | | -92,840,869.16 | -15,645,239.86 |
| （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 | | -92,840,869.16 | -15,645,239.86 |
| 七、每股收益： | | | |

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| (一) 基本每股收益 (元/股) | | | |
| (二) 稀释每股收益 (元/股) | | | |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---------------------------|------|----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 20,075,825.61 | 134,177,690.76 |
| 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 | | | 2,695.12 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、48 | 31,818,347.36 | 49,819,438.51 |
| 经营活动现金流入小计 | | 51,894,172.97 | 183,999,824.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 15,804,090.71 | 132,057,230.78 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 5,566,243.14 | 8,283,179.30 |
| 支付的各项税费 | | 769,011.78 | 993,783.90 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、48 | 32,042,410.06 | 50,761,683.36 |
| 经营活动现金流出小计 | | 54,181,755.69 | 192,095,877.34 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -2,287,582.72 | -8,096,052.95 |
| 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 | | 1,250.00 | |

| | | | |
|---------------------------|------|---------------|----------------|
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,250.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 44,227.70 | 16,812,748.83 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 44,227.70 | 16,812,748.83 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -42,977.70 | -16,812,748.83 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 573,468.00 | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 573,468.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 16,340,000.00 | 84,222,320.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、48 | 810,370.50 | 2,793,679.80 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 17,723,838.50 | 87,015,999.80 |
| 偿还债务支付的现金 | | 19,238,037.07 | 60,255,435.56 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,909,755.43 | 4,473,396.57 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、48 | 79,500.00 | 2,787,470.65 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 22,227,292.50 | 67,516,302.78 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -4,503,454.00 | 19,499,697.02 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 9,250.19 | 265,930.59 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -6,824,764.23 | -5,143,174.17 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 7,417,034.72 | 12,560,208.89 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 592,270.49 | 7,417,034.72 |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：何林

会计机构负责人：何林

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|-----------------------|----|---------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 17,373,743.13 | 133,224,467.25 |
| 收到的税费返还 | | | 2,695.12 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 30,621,791.99 | 48,894,165.22 |
| 经营活动现金流入小计 | | 47,995,535.12 | 182,121,327.59 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 13,923,245.83 | 124,631,350.92 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 3,375,274.50 | 5,341,416.87 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------------|-----------------------|
| 支付的各项税费 | | 761,270.49 | 793,847.06 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 30,831,706.57 | 51,728,885.16 |
| 经营活动现金流出小计 | | 48,891,497.39 | 182,495,500.01 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -895,962.27 | -374,172.42 |
| 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 | | 1,250.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,250.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | 16,764,796.98 |
| 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 | | | 16,764,796.98 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 1,250.00 | -16,764,796.98 |
| 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 | | 15,900,000.00 | 79,222,320.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | 2,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 15,900,000.00 | 81,222,320.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 18,866,450.82 | 59,884,129.36 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,894,804.57 | 4,200,748.71 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 79,500.00 | 2,787,470.65 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 20,840,755.39 | 66,872,348.72 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -4,940,755.39 | 14,349,971.28 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -0.09 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -5,835,467.75 | -2,788,998.12 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 5,838,809.46 | 8,627,807.58 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 3,341.71 | 5,838,809.46 |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | | |
|------------|----------------|--------|----|--|---------------|-------|--------------|------|---------------|--------|-----------------|--------------|-----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | | 未分配利润 |
| 优先股 | | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 248,905,500.00 | | | | 22,602,315.63 | | 7,235,774.06 | | 13,382,919.69 | | 188,424,227.00 | 3,230,990.53 | 483,781,726.91 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 248,905,500.00 | | | | 22,602,315.63 | | 7,235,774.06 | | 13,382,919.69 | | 188,424,227.00 | 3,230,990.53 | 483,781,726.91 |
| 三、本期增减变动金额 | | | | | | | 3,401,784.17 | | | | -223,137,621.47 | 522,750.65 | -219,213,086.65 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--|--|--|
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期 | 248,905,500.00 | | | 22,602,315.63 | 10,637,558.23 | 13,382,919.69 | -34,713,394.47 | 3,753,741.18 | 264,568,640.26 | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 未余额 | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| 项目 | 2022 年 | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|----------------|--------|----|--|---------------|-------|----------------|------|---------------|--------|----------------|--------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | | 未分配利润 |
| 优先股 | | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 248,905,500.00 | | | | 22,602,315.63 | | -14,657,099.96 | | 13,382,919.69 | | 226,871,952.40 | 2,431,804.96 | 499,537,392.72 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 248,905,500.00 | | | | 22,602,315.63 | | -14,657,099.96 | | 13,382,919.69 | | 226,871,952.40 | 2,431,804.96 | 499,537,392.72 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号) | | | | | | | 21,892,874.02 | | | | -38,447,725.40 | 799,185.57 | -15,755,665.81 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--|--|----------------------|--|---------------------|--|----------------------|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|--|
| 权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 248,905,500.00 | | | 22,602,315.63 | | 7,235,774.06 | | 13,382,919.69 | | 188,424,227.00 | 3,230,990.53 | 483,781,726.91 | |

法定代表人：张永

主管会计工作负责人：何林

会计机构负责人：何林

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 248,905,500.00 | | | | 22,602,315.63 | | | | 13,382,919.69 | | -58,263,359.33 | 226,627,375.99 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|-----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|----------------------|--|----------------------|-----------------------|
| 分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 248,905,500.00 | | | | 22,602,315.63 | | | | 13,382,919.69 | | 34,577,509.83 | 319,468,245.15 |

国电康能股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

国电康能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1999 年 11 月在北京市石景山区八大处高科技园区西井路 3 号崇新大厦 1 号楼 107D 室注册成立，现总部位于北京市石景山区城通街 26 号院 2 号楼 19 层 1918-1935 室。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事 技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询；销售五金交电、建筑材料、机械设备、电子产品；计算机系统服务；数据处理；货物进出口；代理进出口；技术进出口；烟气治理；废气治理；大气污染治理；固体废物污染治理；噪声、光污染治理；辐射污染治理；水污染治理；环境监测；施工总承包；专业承包；工程管理服务；城市地下公共设施的管理；防空设施的管理；城市公用设施的综合管理；工程勘察设计。

本财务报表已经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，孙公司 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司连续三个会计年度亏损，2023 年归母净利润-223,137,621.47 元，收入出现大幅下滑，2023 年末公司货币资金余额为 1,962,415.78 元，1 年内需偿还的金融机构及担保公司借款本金 79,088,728.98 元（含逾期借款 65,108,212.75 元）。同时 2023 年公司因借款逾期、拖欠员工工资等事项涉及多起诉讼债务，银行账户及多项资产被查封冻结。这些事项或情况连同附注十四所示的其他重要事项，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，但本公司持续经营假设仍然存在合理性。

本公司的应对措施：

报告期内，由于政策的影响，公司海外电厂工程总承包项目进展放缓，完工进度落后于预期，导致该业务板块收入下滑严重，对公司整体营业收入造成不利影响；同时，公司为保证海外项目早日顺利投产运营，在项目公司引进新投资者的同时给予部分让利，故因债务重组形成了较大的投资亏损金额，导致对报告期内公司利润水平影响较大。

今年以来随着政策逐渐放宽，海外基金及银行已经对公司海外电站项目明确了贷款条件。此外，鉴于项目在报告期内被纳入了国家“一带一路”重点项目库，以及优质股东的入股，我们认为公司海外项目仍然具有可确认收入规模大、客户资质优良、未来投资收益高、收益周期长等特点，结合公司国内业务的开拓，能够为公司未来可持续经营提供坚实的保障。鉴于上述情况，公司管理层拟采取以下措施加强公司可持续经营能力：

（1）随着今年政策逐渐放宽，公司积极推动海外项目复工复产，在资金安排、供应链管理、人资物料保障等方面加强管理、加快推进，尽快实现项目的正常施工；

（2）加强与当地政府、电网的沟通，保证项目完工后能够及时投入生产，输出稳定的现金流；

（3）做好流动性管理工作，包括：

- ①加强与客户的沟通，积极推进应收回款，加快资金回笼；
- ②重点关注预付合同的履约工作，保障项目按期实施；
- ③积极对接潜在项目兴趣方，随时保持优质资产变现的可能性，保障公司流动性充裕。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

| 项 目 | 重要性标准 |
|-------------------|--------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 金额 \geq 100万人民币 |
| 账龄超过1年的重要预付账款 | 金额 \geq 500万人民币 |
| 账龄超过1年或逾期的重要应付账款 | 金额 \geq 1000万人民币 |
| 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款 | 金额 \geq 200万人民币 |

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五

十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中,本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本集团是否实际行使该权利,视为本集团拥有对被投资方的权力;本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本集团以主要责任人身份行使决策权的,视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动;本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况,本集团全额确认该损失;对于本集团自共同经营购买资产的情况,本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

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

10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|----------|------------------------------------|
| 应收账款： | |
| 关联方组合 | 关联方之间的应收款项（关联方组合） |
| 低信用风险组合 | 本组合的回款资金来源银行专项借款，且该借款的资金偿还由第三方提供担保 |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |
| 合同资产： | |
| 参照应收账款组合 | |

注：当应收账款与合同资产款项内部进行转换时，对应账龄将延续计算

③ 应收款项融资

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，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，具体组合参照应收账款组合划分。

④ 其他应收款

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

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|----------|--|
| 关联方往来组合 | 关联方之间的应收款项（关联方组合） |
| 备用金保证金组合 | 与本公司日常经营业务中相关的职工借支、备用金、保证金形成的应收款项（备用金、保证金组合），以款项账龄作为信用风险 |
| 其他款项组合 | 关联方组合，备用金、保证金组合外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损 |

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-----|-----------------------------|
| | 失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。 |

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、合同履约成本、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

库存商品取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出月末按个别计价法确定发出存货的实际成本。

低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-30 | 0-5 | 3.17-5.00 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 3-10 | 0-5 | 9.50-33.33 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4-10 | 0-5 | 9.50-25.00 |
| 电子及办公设备 | 年限平均法 | 3-5 | 0-5 | 19.00-33.33 |
| 其他 | 年限平均法 | 5 | 0-5 | 19.00-20.00 |

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中工程类在建工程在项目竣工验收时结转为为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

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

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

公司无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

| 项 目 | 使用寿命 | 摊销方法 |
|-------|--------|---------|
| 土地使用权 | 无期限 | 未进行摊销 |
| 专利 | 8-17 年 | 直线法分期平均 |
| 软件 | 5 年 | 直线法分期平均 |

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括职工薪酬、折旧费、无形资产摊销费、其他等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

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

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

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

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团的业务收入主要来源于以下业务类型：

(1) 项目承包收入

本集团在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入，本集团根据已经发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。

(2) 合同能源管理收入

本集团合同能源管理收入按月末或季末根据节能服务公司与用能单位双方共同确认的节能效益和协议节能价确认销售收入。

(3) 本集团销售商品的收入，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入，即在取得客户签收单时确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

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

(4) 专利技术转让（许可）收入

本集团专利技术转让（许可）收入为合同或协议一次性收取使用费，后期不提供后续服务，采用一次性确认收入。

25、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

26、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理

测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应

纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、 租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元或者 5,000 美元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“(1) 金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。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，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）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，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债

务重组利得。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

| 报表项目 | 对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”） | |
|---------|-------------------------|-----------|
| | 合并报表 | 公司报表 |
| 递延所得税资产 | 41,533.04 | 41,533.04 |
| 递延所得税负债 | 41,533.04 | 41,533.04 |

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定

性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

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

(2) 租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3） 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

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

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。 |
| 企业所得税 | 详见下表。 |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---|-------|
| 国电康能科技股份有限公司 | 15% |
| 湖南国电康能环境治理有限公司 | 20% |
| 沅陵国电康能能源有限公司 | 20% |
| Guodian kangneng Technology (combodia) Co.,Ltd. (国电康能科技(柬埔寨)股份有限公司) | 20% |
| Guodian Energy-saving Environmental Protection Technology CO.,Ltd. (国电节能环保科技有限公司) | 20% |
| Kampot Electricity Supply Co.,Ltd. (喷怀电力供应有限公司) | 20% |

2、 税收优惠及批文

(1) 本公司于 2022 年 12 月 30 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202211005858，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》【财税(2016)36号】，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税；符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目中提供的应税服务免征增值税。

(3) 根据国家税务总局发布的《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号) 规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年

应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、 货币资金

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金 | 539,671.15 | 1,518,858.37 |
| 银行存款 | 1,414,405.66 | 5,898,176.35 |
| 其他货币资金 | 8,338.97 | 97,344.99 |
| 存放财务公司存款 | | |
| 合 计 | 1,962,415.78 | 7,514,379.71 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 587,385.59 | 1,567,615.64 |

注：（1）截至2023年12月31日，其他货币资金8,338.97元为受限的货币资金，已在编制现金流量表时扣除。

（2）截至2023年12月31日，银行存款冻结资金1,361,806.32元，系法院因诉讼查封冻结，已在编制现金流量表时扣除。

（3）存放在境外的款项587,385.59元为本公司的境外子公司 GuodianEnergy-saving Environmental Protection Technology CO.,Ltd（国电节能环保科技有限公司），Kampot Electricity Supply Co.,Ltd.（喷哐电力供应有限公司），Guodian kangneng Technology (combodia) Co.,Ltd.（国电康能科技（柬埔寨）股份有限公司）年末货币资金。

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 2,176,335.90 | 26,097,233.31 |
| 1 至 2 年 | 20,863,574.23 | 58,171,350.52 |

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 2 至 3 年 | 33,748,483.46 | 8,474,942.89 |
| 3 至 4 年 | 76,634,219.07 | 11,521,121.50 |
| 4 至 5 年 | 204,728,248.27 | 5,841,219.57 |
| 5 年以上 | 142,814,907.98 | 35,697,911.01 |
| 小 计 | 480,965,768.91 | 145,803,778.80 |
| 减：坏账准备 | 180,769,967.67 | 38,811,923.04 |
| 合 计 | 300,195,801.24 | 106,991,855.76 |

注：本年存在较多合同资产转入应收账款的情况，相关账龄延续计算，故导致年末账龄与年初账龄的账龄逻辑出现异常。

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 446,710,431.92 | 92.88 | 169,681,182.51 | 37.98 | 277,029,249.41 |
| 按组合计提坏账准备 | 34,255,336.99 | 7.12 | 11,088,785.16 | 32.37 | 23,166,551.83 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 34,255,336.99 | 7.12 | 11,088,785.16 | 32.37 | 23,166,551.83 |
| 合 计 | 480,965,768.91 | — | 180,769,967.67 | — | 300,195,801.24 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 | | | | 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 | 19,034,185.59 | 13.05 | 19,034,185.59 | 100.00 | |

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 126,769,593.21 | 86.95 | 19,777,737.45 | 15.60 | 106,991,855.76 |
| 其中： | | | | | |
| 低信用风险组合 | 32,707,021.84 | 22.43 | 7,984,205.74 | 24.41 | 24,722,816.10 |
| 账龄组合 | 94,062,571.37 | 64.52 | 11,793,531.71 | 12.54 | 82,269,039.66 |
| 合计 | 145,803,778.80 | — | 38,811,923.04 | — | 106,991,855.76 |

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位） | 年末余额 | | | |
|---------------|----------------|----------------|----------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 奥多棉芷电力产业有限公司 | 396,631,200.00 | 135,098,898.75 | 34.06 | 注 1 |
| 福嘉综环科技股份有限公司 | 19,034,185.59 | 19,034,185.59 | 100.00 | 注 2 |
| 廉江市美达尔化工有限公司 | 30,993,896.33 | 15,496,948.17 | 50.00 | 预计可收回性低 |
| 郴州北湖区竹山里生态养殖场 | 51,150.00 | 51,150.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 446,710,431.92 | 169,681,182.51 | — | — |

注 1：2023 年，公司与奥多棉芷电力产业有限公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目签订债务重组协议，双方约定为保证项目早日顺利投产运营，进行了股东结构调整及项目建设思路优化，公司同意在对项目总投资额进行压缩的同时并就本公司前期已完成工作量确认结算价格减免至 8600 万美元。协议中双方并就剩余未付的 5600 万美元的回款时间予以约定：在本项目整体验收后，分期向本公司付清工程款，项目验收后的 3 个月内（第 1 期）支付工程款 2800 万美元，项目验收后的 6 个月内（第 2 期）支付工程款 2800 万美元。本公司基于对时间价值的考虑，结合前瞻性分析，采用预期信用损失率对该笔款项

计提坏账准备。

注 2：福嘉综环科技股份有限公司受环保政策等要求被当地环保部门要求停产改造，公司就该事项积极与各方协调和沟通，福嘉综环科技股份有限公司目前已进入重组程序，当地政府也在积极协调和推进福嘉综环科技股份有限公司的复工复产工作。2021 年 12 月 14 日本公司与株洲卓异科技发展有限公司（以下简称“株洲卓异”）签订债权转让协议，将应收福嘉综环科技股份有限公司（以下简称“福嘉综环”）债权 54,285,417.62 元（含本金 31,034,185.59 元及利息 17,044,520.40 元、违约金 6,206,711.63 元）作价 3,068.00 万元转让，并约定自协议签署之日起 6 个月内支付债权转让作价金额的 20%，余 80%将在 24 个月内付清。截至财务报表批准报出日，累计已收到株洲卓异回款 1,200.00 万元。但剩余款项能否收回仍具有很大的不确定性，本公司基于谨慎性考虑，对剩余未回款部分全额计提坏账准备。

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 年末余额 | | |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 949,693.43 | 47,484.67 | 5.00 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 5,053,869.56 | 505,386.97 | 10.00 |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 19,572,152.24 | 3,914,430.42 | 20.00 |
| 3 年至 4 年（含 4 年） | 4,109,880.65 | 2,054,940.32 | 50.00 |
| 4 年至 5 年（含 5 年） | 10,661.11 | 7,462.78 | 70.00 |
| 5 年以上 | 4,559,080.00 | 4,559,080.00 | 100.00 |
| 合 计 | 34,255,336.99 | 11,088,785.16 | — |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|----------------|
| | | 计提 | 收回 或转 回 | 转销或 核销 | 其他变动 | |
| 应 收 账 款 坏 账 准 备 | 38,811,923.04 | 45,222,009.04 | | | 96,736,035.59 | 180,769,967.67 |

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | 年末余额 | |
|----|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|----------------|
| | | 计提 | 收回 或转 回 | 转销或 核销 | | 其他变动 |
| 合计 | 38,811,923.04 | 45,222,009.04 | | | 96,736,035.59 | 180,769,967.67 |

注：其他变动系合同资产减值准备转入金额。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 477,869,077.51 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 96.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 182,956,602.45 元。

3、合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|--|---------------|---------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 奥多棉吉项目 | | | | 454,487,780.62 | 96,025,310.77 | 358,462,469.85 |
| 中国移动河北 京公司 2018 年 廊坊数据中心 机电配套工程 集成框架项目 | 763,338.89 | 152,667.78 | 610,671.11 | 763,338.89 | 76,333.89 | 687,005.00 |
| 金富港大厦建 设工程项目 | 16,690,260.59 | 10,429,062.99 | 6,261,197.60 | 16,411,959.97 | 6,356,168.36 | 10,055,791.61 |
| 公寓项目 | | | | 7,138,715.00 | 710,724.82 | 6,427,990.18 |
| 其他项目 | | | | 25,980.00 | 1,299.00 | 24,681.00 |
| 减：计入其他 非流动资产 (附注六、14) | 763,338.89 | 152,667.78 | 610,671.11 | 763,338.89 | 76,333.89 | 687,005.00 |
| 合计 | 16,690,260.59 | 10,429,062.99 | 6,261,197.60 | 478,064,435.59 | 103,093,502.95 | 374,970,932.64 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 16,690,260.59 | 100.00 | 10,429,062.99 | 62.49 | 6,261,197.60 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 16,690,260.59 | 100.00 | 10,429,062.99 | 62.49 | 6,261,197.60 |
| 合计 | 16,690,260.59 | —— | 10,429,062.99 | —— | 6,261,197.60 |

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|-----------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 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 | 478,064,435.59 | 100.00 | 103,093,502.95 | 21.56 | 374,970,932.64 |
| 其中： | | | | | |
| 低信用风险组合 | 454,487,780.62 | 95.07 | 96,025,310.77 | 21.13 | 358,462,469.85 |
| 账龄组合 | 23,576,654.97 | 4.93 | 7,068,192.18 | 29.98 | 16,508,462.79 |
| 合计 | 478,064,435.59 | —— | 103,093,502.95 | —— | 374,970,932.64 |

① 按组合计提坏账准备的合同资产

a.账龄组合

| 项目 | 年末余额 | | |
|----|------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| | | | |

| 项 目 | 年末余额 | | |
|------------------|---------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | | | 5.00 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | | | 10.00 |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | | | 20.00 |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 6,270,597.41 | 3,135,298.74 | 50.00 |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 10,419,663.18 | 7,293,764.25 | 70.00 |
| 5 年以上 | | | 100.00 |
| 合 计 | 16,690,260.59 | 10,429,062.99 | — |

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

| 项 目 | 本年计提 | 本年收回 或转回 | 本年转 销/核销 | 其他变动 | 原 因 |
|-----------------|--------------|-------------|-------------|----------------|-----------------|
| 奥多棉吉项目 | | | | -96,025,310.77 | 按低信用风险 组合计提 |
| 金富港大厦建设 工程项目 | 4,072,894.63 | | | | 按合同资产账 龄组合计提 |
| 公寓项目 | | | | -710,724.82 | 按合同资产账 龄组合计提 |
| 其他项目 | -1,299.00 | | | | 按合同资产账 龄组合计提 |
| 合 计 | 4,071,595.63 | | | -96,736,035.59 | — |

注：其他变动系转入应收账款坏账准备金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-------|--------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,106,904.26 | 1.29 | 27,526,029.53 | 30.52 |

| 账 龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 至 2 年 | 25,966,128.80 | 30.19 | 4,060,000.00 | 4.50 |
| 2 至 3 年 | 4,060,000.00 | 4.72 | 3,960,750.00 | 4.39 |
| 3 年以上 | 54,868,449.05 | 63.80 | 54,637,699.05 | 60.59 |
| 合 计 | 86,001,482.11 | — | 90,184,478.58 | — |

(1) 账龄超过一年的重要预付账款

| 单位名称 | 1 年以上的预付账款 | 款项性质 | 未及时结算原因 |
|----------------|---------------|-------|----------------|
| 江苏华伟建设集团有限公司 | 19,260,000.00 | 工程款 | 奥多棉吉项目，尚未提供服务 |
| 江苏田润化工设备有限公司 | 15,172,055.95 | 设备款 | 主要系奥多棉吉项目，尚未提货 |
| 北京狄萨文科技有限公司 | 13,840,000.00 | 设备款 | 奥多棉吉项目，尚未提货 |
| 江苏景禾源环保科技有限公司 | 10,655,400.00 | 设备款 | 奥多棉吉项目，尚未提货 |
| 神州云腾（北京）科技有限公司 | 5,800,000.00 | 软件开发款 | 神州云腾项目，尚未开展 |
| 湘乡机械厂有限责任公司 | 5,652,000.00 | 设备款 | 奥多棉吉项目，尚未提货 |
| 合计 | 70,379,455.95 | — | — |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 64,727,455.95 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 75.26%。

5、其他应收款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------|------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 6,171,869.14 | 5,788,220.51 |
| 合 计 | 6,171,869.14 | 5,788,220.51 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 4,426,496.49 | 1,003,977.62 |
| 1 至 2 年 | 41,488.26 | 4,291.92 |
| 2 至 3 年 | 913.98 | |
| 3 至 4 年 | | |
| 4 至 5 年 | | 16,101,930.00 |
| 5 年以上 | 23,856,630.00 | |
| 小 计 | 28,325,528.73 | 17,110,199.54 |
| 减：坏账准备 | 22,153,659.59 | 11,321,979.03 |
| 合 计 | 6,171,869.14 | 5,788,220.51 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 备用金借支 | 49,270.97 | 273,217.81 |
| 保证金 | 49,721.55 | 74,173.05 |
| 往来款 | 28,226,536.21 | 16,762,808.68 |
| 小 计 | 28,325,528.73 | 17,110,199.54 |
| 减：坏账准备 | 22,153,659.59 | 11,321,979.03 |
| 合 计 | 6,171,869.14 | 5,788,220.51 |

③ 按坏账准备计提方法分类披露

| 类 别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----|------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| | | | | | |

| 类 别 | 年末余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,275,000.00 | 25.68 | 5,346,373.16 | 73.49 | 1,928,626.84 |
| 按组合计提坏账准备 | 21,050,528.73 | 74.32 | 16,807,286.43 | 79.84 | 4,243,242.30 |
| 其中： | | | | | |
| 备用金保证金组合 | 98,992.52 | 0.35 | 6,883.21 | 6.95 | 92,109.31 |
| 其他款项组合 | 20,951,536.21 | 73.97 | 16,800,403.22 | 80.19 | 4,151,132.99 |
| 合 计 | 28,325,528.73 | — | 22,153,659.59 | — | 6,171,869.14 |

| 类 别 | 年初余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|--------------|
| | 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 | 17,110,199.54 | 100.00 | 11,321,979.03 | 66.17 | 5,788,220.51 |
| 其中： | | | | | |
| 备用金保证金组合 | 347,390.86 | 2.03 | 17,369.54 | 5.00 | 330,021.32 |
| 其他款项组合 | 16,762,808.68 | 97.97 | 11,304,609.49 | 67.44 | 5,458,199.19 |
| 合 计 | 17,110,199.54 | — | 11,321,979.03 | — | 5,788,220.51 |

A、年末单项计提坏账准备

| 名 称 | 年末余额 |
|-----|------|
|-----|------|

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------------|------|
| 青岛捷能电站工程有限公司、 青岛捷能电力设计有限公司 | 7,275,000.00 | 5,346,373.16 | 73.49 | 注 1 |
| 合 计 | 7,275,000.00 | 5,346,373.16 | 73.49 | — |

注 1: 青岛捷能企业集团因陷入债务危机开启了重整管理, 公司根据核定的债权金额结合青岛捷能企业集团重整计划及偿债方案, 谨慎估计可收回金额计提坏账。

B、按组合计提坏账准备

a. 备用金保证金组合

| 项 目 | 年末余额 | | |
|---------|-----------|----------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 60,320.97 | 3,016.05 | 5 |
| 1 至 2 年 | 38,671.55 | 3,867.16 | 10 |
| 合 计 | 98,992.52 | 6,883.21 | |

b. 其他款项组合

| 项 目 | 年末余额 | | |
|---------|---------------|---------------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 4,366,175.52 | 218,308.75 | 5 |
| 1 至 2 年 | 2,816.71 | 281.67 | 10 |
| 2 至 3 年 | 913.98 | 182.80 | 20 |
| 3 至 4 年 | | | |
| 4 至 5 年 | | | |
| 5 年以上 | 16,581,630.00 | 16,581,630.00 | 100 |
| 合 计 | 20,951,536.21 | 16,800,403.22 | |

④ 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------|------|------|------|----|
| | | | | |

| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值) | 整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值) | |
|--------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------|
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 11,321,979.03 | | | 11,321,979.03 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在 本年: | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 5,485,307.40 | | 5,346,373.16 | 10,831,680.56 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 16,807,286.43 | | 5,346,373.16 | 22,153,659.59 |

⑤ 坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-------------------|---------------|---------------|-----------|-----------|----------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核 销 | 其他变 动 | |
| 其他应收 款坏账准 备 | 11,321,979.03 | 10,831,680.56 | | | | 22,153,659.59 |
| 合 计 | 11,321,979.03 | 10,831,680.56 | | | | 22,153,659.59 |

⑥ 按欠款方归集的重要的其他应收款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%) | 款项性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|-----------------------------|---------------|------------------------------|-----------|-------|---------------|
| Ms.Patchar aporn bangbon | 16,581,630.00 | 58.54 | 股权转让 款 | 5 年以上 | 16,581,630.00 |

| 单位名称 | 年末余额 | 占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%) | 款项性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|------|---------------|------------------------------|------|----|---------------|
| 合 计 | 16,581,630.00 | 58.54 | — | — | 16,581,630.00 |

6、 存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 年末余额 | | |
|--------|--------------|-----------------------|--------------|
| | 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 | 1,777,777.78 | 1,777,777.78 | |
| 库存商品 | 975,826.54 | | 975,826.54 |
| 合同履约成本 | 1,710,778.79 | | 1,710,778.79 |
| 合 计 | 4,464,383.11 | 1,777,777.78 | 2,686,605.33 |

| 项 目 | 年初余额 | | |
|--------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 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 | 1,777,777.78 | 1,777,777.78 | |
| 库存商品 | 4,255.75 | | 4,255.75 |
| 合同履约成本 | 43,274,911.63 | | 43,274,911.63 |
| 合 计 | 45,056,945.16 | 1,777,777.78 | 43,279,167.38 |

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加金额 | | 本年减少金额 | | 年末余额 |
|--------|--------------|--------|----|-----------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或 转销 | 其他 | |
| 原材料 | 1,777,777.78 | | | | | 1,777,777.78 |
| 库存商品 | | | | | | |
| 合同履约成本 | | | | | | |
| 合 计 | 1,777,777.78 | | | | | 1,777,777.78 |

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加金额 | | 本年减少金额 | | 年末余额 |
|-----|------|--------|----|-----------|----|------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或 转销 | 其他 | |
| | | | | | | 8 |

7、其他流动资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|------------|------------|
| 待抵扣进项税额 | 172,416.86 | 143,362.31 |
| 预缴企业所得税 | | |
| 合 计 | 172,416.86 | 143,362.31 |

8、 固定资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 54,965,023.24 | 64,131,833.94 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 54,965,023.24 | 64,131,833.94 |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子及办公设备 | 其他设备 | 合 计 |
|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 47,488,705.09 | 67,719,425.06 | 2,572,912.02 | 2,085,803.07 | 7,278.01 | 119,874,123.25 |
| 2、本年增加金额 | | 6,943.69 | 24,056.97 | 7,894.69 | 123.41 | 39,018.76 |
| (1) 购置 | | | | 3,789.24 | | 3,789.24 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | |
| (3) 其他增加(报表折算差异) | | 6,943.69 | 24,056.97 | 4,105.45 | 123.41 | 35,229.52 |
| 3、本年减少金额 | | | | 6,081.91 | | 6,081.91 |
| (1) 处置或报废 | | | | 6,081.91 | | 6,081.91 |
| (2) 其他减少(报表折算差异) | | | | | | |
| 4、年末余额 | 47,488,705.09 | 67,726,368.75 | 2,596,968.99 | 2,087,615.85 | 7,401.42 | 119,907,060.10 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 8,255,236.32 | 43,820,227.88 | 1,945,428.26 | 1,714,151.72 | 7,245.13 | 55,742,289.31 |
| 2、本年增加金额 | 1,913,809.02 | 6,881,385.36 | 158,174.33 | 251,648.66 | 122.86 | 9,205,140.23 |
| (1) 计提 | 1,913,809.02 | 6,876,108.16 | 143,779.09 | 247,626.19 | | 9,181,322.46 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子及办公设备 | 其他设备 | 合 计 |
|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------|---------------|
| (2) 其他增加(报表折算差异) | | 5,277.20 | 14,395.24 | 4,022.47 | 122.86 | 23,817.77 |
| 3、本年减少金额 | | | | 5,392.68 | | 5,392.68 |
| (1) 处置或报废 | | | | 5,392.68 | | 5,392.68 |
| (2) 其他减少(报表折算差异) | | | | | | |
| 4、年末余额 | 10,169,045.34 | 50,701,613.24 | 2,103,602.59 | 1,960,407.70 | 7,367.99 | 64,942,036.86 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1、年初余额 | | | | | | |
| 2、本年增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| 4、年末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1、年末账面价值 | 37,319,659.75 | 17,024,755.51 | 493,366.40 | 127,208.15 | 33.43 | 54,965,023.24 |
| 2、年初账面价值 | 39,233,468.77 | 23,899,197.18 | 627,483.76 | 371,651.35 | 32.88 | 64,131,833.94 |

② 暂时闲置的固定资产情况

| 项 目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 6,000,000.00 | 3,600,000.24 | | 2,399,999.76 | 福嘉重组导致项目停工 |
| 机器设备 | 42,161,864.52 | 27,130,316.20 | | 15,031,548.32 | 福嘉重组导致项目停工 |
| 合 计 | 48,161,864.52 | 30,730,316.44 | | 17,431,548.08 | —— |

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-----------|-----------|---|
| 固定资产-运输设备 | 46,266.77 | 本公司的一辆梅赛德斯-奔驰 2987CC 越野车，车辆行驶证办理在股东陈少忠名下，陈少忠与本公司签订所有权声明，该车辆所有权归本公司所有 |
| 固定资产-运输设备 | 56,659.90 | 本公司的一辆路虎汽车，车辆行驶证办理在原车主 CHEA SOEUN 名下，已与 CHEA SOEUN 签订车辆购置协议，明确将该车销售转让给本公司 |

9、 在建工程

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 在建工程 | 5,642,898.64 | 5,461,790.23 |
| 工程物资 | | |
| 合 计 | 5,642,898.64 | 5,461,790.23 |

(1) 在建工程

① 在建工程情况

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----------------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 沅陵善恩矿 业余热发电 项目 | | | | 95,892.08 | | 95,892.08 |
| 喷布电厂建 设项目 | 5,642,898.64 | | 5,642,898.64 | 5,365,898.15 | | 5,365,898.15 |
| 合 计 | 5,642,898.64 | | 5,642,898.64 | 5,461,790.23 | | 5,461,790.23 |

② 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称 | 年初余额 | 本年增 加金额 | 本年转入 固定资产 金额 | 本年其 他减少 金额 | 其他变 动 | 年末余额 | 工程 进度 |
|----------------------|--------------|------------|--------------------|------------------|-----------|--------------|----------|
| 沅陵善恩矿 业余热发电 项目 | 95,892.08 | | | 95,892.08 | | | 暂时停工 |
| 喷布电厂建 设项目 | 5,365,898.15 | 186,009.98 | | | 90,990.51 | 5,642,898.64 | 暂时停工 |
| 合 计 | 5,461,790.23 | 186,009.98 | | 95,892.08 | 90,990.51 | 5,642,898.64 | —— |

注：沅陵善恩矿业余热发电项目本年减少系转入费用，喷布电厂建设项目其他变动系外币报表折算影响金额。

10、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|--------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、年初余额 | 1,311,538.63 | 1,311,538.63 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|------------------|--------------|--------------|
| 2、本年增加金额 | 80,955.19 | 80,955.19 |
| (1) 租入 | 47,594.03 | 47,594.03 |
| (2) 其他增加（报表折算差异） | 33,361.16 | 33,361.16 |
| 3、本年减少金额 | 194,405.82 | 194,405.82 |
| 转租或处置 | 194,405.82 | 194,405.82 |
| 4、年末余额 | 1,198,088.00 | 1,198,088.00 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1、年初余额 | 489,633.57 | 489,633.57 |
| 2、本年增加金额 | 530,503.50 | 530,503.50 |
| (1) 计提 | 501,716.19 | 501,716.19 |
| (2) 其他增加（报表折算差异） | 28,787.31 | 28,787.31 |
| 3、本年减少金额 | 112,843.73 | 112,843.73 |
| (1) 处置 | 112,843.73 | 112,843.73 |
| 4、年末余额 | 907,293.34 | 907,293.34 |
| 三、减值准备 | | |
| 1、年初余额 | | |
| 2、本年增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3、本年减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、年末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、年末账面价值 | 290,794.66 | 290,794.66 |
| 2、年初账面价值 | 821,905.06 | 821,905.06 |

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 知识产权 | | | 合 计 |
|----------------|---------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| | | 专利 | 软件 | 小计 | |
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、年初余额 | 41,787,600.00 | 9,985,000.00 | 102,233.01 | 10,087,233.01 | 51,874,833.01 |
| 2、本年增加金额 | | | | | |
| (1) 购置 | | | | | |
| (2) 内部研发 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | | |
| 4、报表折算差异 | 708,600.00 | | | | 708,600.00 |
| 5、年末余额 | 42,496,200.00 | 9,985,000.00 | 102,233.01 | 10,087,233.01 | 52,583,433.01 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1、年初余额 | | 3,663,461.72 | 102,233.01 | 3,765,694.73 | 3,765,694.73 |
| 2、本年增加金额 | | 599,497.92 | | 599,497.92 | 599,497.92 |
| (1) 计提 | | 599,497.92 | | 599,497.92 | 599,497.92 |
| 3、本年减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | | |

| 项 目 | 土地使用权 | 知识产权 | | | 合 计 |
|----------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| | | 专利 | 软件 | 小计 | |
| 一、账面原值 | | | | | |
| 4、年末余额 | | 4,262,959.64 | 102,233.01 | 4,365,192.65 | 4,365,192.65 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、年初余额 | | | | | |
| 2、本年增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4、年末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、年末账面价值 | 42,496,200.00 | 5,722,040.36 | | 5,722,040.36 | 48,218,240.36 |
| 2、年初账面价值 | 41,787,600.00 | 6,321,538.28 | | 6,321,538.28 | 48,109,138.28 |

注：1、使用寿命不确定的无形资产的年末账面价值为 42,496,200.00 元（年初：41,787,600.00 元）。

2、土地使用权为柬埔寨 20 公顷土地所有权，截至 2023 年 12 月 31 日已取得相关产权权证，该产权为无期限，故未进行摊销。

12、 长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 金额 | 本年摊销 金额 | 其他减少 金额 | 年末余额 |
|-------|------------|------------|------------|------------|------|
| 待摊装修费 | 624,591.31 | | 624,591.31 | | |
| 合 计 | 624,591.31 | | 624,591.31 | | |

13、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

| 项 目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 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 |
| 资产减值准备 | 123,854,497.87 | 24,770,899.56 | 155,010,396.16 | 28,606,176.82 |
| 内部交易未实现利润 | | | 37,767,709.55 | 5,665,156.43 |
| 可抵扣亏损 | | | 1,783,777.72 | 267,566.66 |
| 租赁负债 | | | 280,950.13 | 42,142.52 |
| 合 计 | 123,854,497.87 | 24,770,899.56 | 194,842,833.56 | 34,581,042.43 |

(2) 递延所得税负债明细

| 项 目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 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 |
| 税法与会计收入确认 时点的差异 | 179,510,945.80 | 35,902,189.16 | 337,981,111.52 | 67,596,222.32 |
| 使用权资产 | | | 276,886.94 | 41,533.04 |
| 合 计 | 179,510,945.80 | 35,902,189.16 | 338,257,998.46 | 67,637,755.36 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|----------------|--------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 94,736,218.23 | 74,650.15 |
| 可抵扣亏损 | 70,222,394.54 | 9,080,792.17 |
| 合 计 | 164,958,612.77 | 9,155,442.32 |

(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 | 年末余额 | 年初余额 | 备注 |
|--------|---------------|--------------|----|
| 2028 年 | 59,367,988.86 | | |
| 2027 年 | 5,230,579.70 | 3,388,075.64 | |
| 2026 年 | 3,013,923.23 | 2,951,093.96 | |
| 2025 年 | 1,615,081.85 | 1,615,081.85 | |
| 2024 年 | 994,820.90 | 994,820.90 | |
| 2023 年 | | 131,719.82 | |
| 合 计 | 70,222,394.54 | 9,080,792.17 | |

14、 其他非流动资产

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合同资产 | 763,338.89 | 152,667.78 | 610,671.11 | 763,338.89 | 76,333.89 | 687,005.00 |
| 预付设备 工程款 | 89,850,971.98 | 3,000,000.00 | 86,850,971.98 | 93,035,726.64 | | 93,035,726.64 |
| 合 计 | 90,614,310.87 | 3,152,667.78 | 87,461,643.09 | 93,799,065.53 | 76,333.89 | 93,722,731.64 |

15、 所有权或使用权受限资产

| 项 目 | 年 末 | | | |
|------|---------------|---------------|------|--|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 8,338.97 | 8,338.97 | 受限 | 保证金 |
| 货币资金 | 1,361,806.32 | 1,361,806.32 | 冻结 | 诉讼冻结 |
| 存货 | 1,777,777.78 | | 抵押 | 借款抵押 |
| 固定资产 | 43,578,864.52 | 17,431,548.06 | 待移交 | 能源管理合同涉 及的固定资产， 管理期结束后移 交用能单位 |

| 项 目 | 年末 | | | |
|----------|----------------|---------------|------|---------------------------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 固定资产 | 22,945,470.49 | 1,673,027.70 | 待移交 | 能源管理合同涉及的固定资产，管理期结束后移交用能单位；借款抵押 |
| 固定资产-办公楼 | 17,516,786.22 | 14,743,294.55 | 抵押 | 抵押贷款 |
| 固定资产-办公楼 | 23,971,918.87 | 20,176,365.46 | 抵押查封 | 诉讼查封 |
| 合 计 | 111,160,963.17 | 55,394,381.06 | —— | —— |

| 项 目 | 年初 | | | |
|------|----------------|---------------|------|--------------------------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 97,344.99 | 97,344.99 | 受限 | 保证金 |
| 存货 | 1,777,777.78 | | 抵押 | 借款抵押 |
| 固定资产 | 66,524,335.01 | 32,955,849.61 | 待移交 | 能源管理合同涉及的固定资产，管理期结束后移交用能单位 |
| 固定资产 | 41,488,705.09 | 36,233,469.07 | 抵押 | 抵押贷款 |
| 在建工程 | 95,892.08 | 95,892.08 | 待移交 | 能源管理合同涉及的在建工程，完工且在管理期结束后移交用能单位 |
| 合 计 | 109,984,054.95 | 69,382,555.75 | —— | —— |

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 35,900,000.00 | 36,000,000.00 |

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 抵押+保证 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 |
| 质押+保证 | 4,440,000.00 | 5,000,000.00 |
| 抵押反担保 | | 10,000,000.00 |
| 质押反担保 | | 15,000,000.00 |
| 抵押+质押反担保 | | |
| 合 计 | 46,840,000.00 | 72,500,000.00 |

注：1、2022 年 3 月 28 日与南京银行股份有限公司朝阳门支行签订最高债权额度合同，额度为 5,000,000.00 元，2022 年 8 月 9 日提款 2,000,000.00 元，借款期限为 1 年，利率为 6%，2023 年 2 月 9 日还款 1,000,000 元，剩余 1,000,000 元未还款，已逾期。2022 年 3 月 30 日提款 3,000,000.00 元，借款期限为 1 年，利率为 6.5%，2023 年 3 月 28 日已还款。由陈漫虹、陈少辉、陈文丽、陈少忠为此笔借款提供连带责任保证。

2、2023 年 3 月 24 日与南京银行股份有限公司朝阳门支行签订最高债权额度合同，额度为 5,000,000.00 元，债权发生期间为 2023 年 03 月 16 日至 2024 年 03 月 15 日，2023 年 3 月 29 日提款 3,000,000.00，借款期限为 1 年，利率为 6%，由陈少辉、陈少忠、陈文丽、陈燕珊、陈漫虹为此笔借款提供连带责任保证。

3、2023 年 6 月 14 日与华夏银行股份有限公司北京和平门支行签订借款合同，借款金额为 7900000 元，借款期限为 1 年，利率为 6%，陈少辉、陈少忠、陈漫虹、陈文丽、陈燕珊为该笔借款提供个人连带责任保证担保。

4、2021 年 12 月 28 日与江苏银行北京分行签订最高额综合授信合同（SX172721000879），授信额度为 5,000,000.00 元，授信期限为 2021 年 12 月 28 到 2022 年 12 月 27 日，2022 年 12 月 6 日提款 2,000,000.00 元，2022 年 12 月 7 日提款 3,000,000.00 元，借款期限为 6 个月，利率为 5.25%，2023 年 6 月 2 号与江苏银行北京分行签订借款展期合同，2,000,000.00 元借款展期到 2024 年 1 月 4 号还款，3,000,000.00 元借款展期到 2024 年 1 月 5 日还款，由陈漫虹、陈燕珊、陈少忠为该笔借款提供连带责任保证。

5、2022 年 11 月 2 日与中国银行股份有限公司北京长安支行签订了借款合同，借款金额为 6,500,000.00 元，期限为 2022 年 11 月 11 日至 2023 年 11 月 11 日，利率为 3.85%。本公司以其固定资产入账价值 8,511,685.54 元拥有完全所有权的 4 间房产（产权证书号：京（2018）石不动产权第 0030735 号、京（2018）石不动产权第 0030736 号、京（2018）石不动产权第 0030739 号、京（2018）石不动产权第 0030740 号）进行抵押，同时，陈少辉、

陈漫虹为该笔借款提供连带责任保证。

6、2022 年 6 月 9 日与兴业银行股份有限公司北京酒仙桥支行签订借款合同，借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限为 1 年，利率为 4.85%，陈漫虹、陈少辉、陈文丽、陈少忠、陈燕珊为该笔借款提供连带责任保证。

7、2022 年 6 月 30 日与中信银行股份有限公司北京自贸试验区支行签订借款合同，借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限为 1 年，利率为 4.7%，陈少辉为该笔借款提供连带责任保证。

8、2022 年 12 月 27 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司北京中关村支行签订借款合同，借款额度为循环额度 8,000,000.00 元，授信期限为 2022 年 12 月 28 日到 2023 年 12 月 27 日，2022 年 12 月 28 日提款 8,000,000.00 元，利率为 4%，借款期限 1 年，由陈漫虹、陈少辉、陈文丽为该笔借款提供连带责任保证。

9、子公司湖南国电康能环境治理有限公司于 2023 年 6 月 27 日与长沙银行湘江新区支行签订借款合同，借款金额为 4,440,000.00 元，借款期限为 1 年，利率为 5%，以本公司名下 5 项专利权（专利号：ZL201310578716.5、ZL20201252951.X、ZL2014604868.2、ZL201310664109.0、ZL201310515337.1）为该笔借款提供质押担保，陈少辉、陈文丽、陈漫虹、罗琼青、国电康能科技股份有限公司为该笔借款提供连带责任保证。

10、子公司湖南国电康能环境治理有限公司于 2023 年 1 月 13 日与中国光大银行股份有限公司长沙望城支行签订借款合同，借款金额为 1,000,000.00 元，借款期限为 1 年，利率为 4.3%，国电康能科技股份有限公司、陈少辉、陈文丽为该笔借款提供连带责任保证。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、15 所有权或使用权受限制的资产。

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注六、15 所有权或使用权受限制的资产。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 33,400,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

| 贷款单位 | 借款年末金额 | 借款利率 | 逾期时间 | 逾期利率 |
|-------------|--------------|-------|-----------|--------|
| 华夏银行和平门支行 | 7,900,000.00 | 6% | 2023/7/21 | 9% |
| 南京银行朝阳门支行 | 1,000,000.00 | 6% | 2023/7/21 | 9% |
| 兴业银行北京酒仙桥支行 | 5,000,000.00 | 4.85% | 2023/6/23 | 7.275% |

| 贷款单位 | 借款年末金额 | 借款利率 | 逾期时间 | 逾期利率 |
|---------------|---------------|-------|-----------|--------|
| 中信银行北京自贸试验区支行 | 5,000,000.00 | 4.7% | 2023/6/30 | 7.05% |
| 邮储银行中关村西区支行 | 8,000,000.00 | 4% | 2023/7/20 | 6% |
| 中国银行长安支行 | 6,500,000.00 | 3.65% | 2023/9/21 | 5.475% |
| 合计 | 33,400,000.00 | | — | — |

注：由于本集团资金周转困难，向中国邮政储蓄银行股份有限公司北京中关村支行银行借款人民币 8,000,000.00 万元已逾期未还。截止本财务报表批准日，本集团已与中国邮政储蓄银行股份有限公司北京中关村支行银行达成协议，将于 2024 年 5 月 31 日前偿还该笔借款，逾期期间的利息仍按原借款合同规定的利率支付。

(3) 本年末本金未逾期但利息逾期的借款明细如下：

| 贷款单位 | 借款年末金额 | 逾期利息 | 逾期时间 | 借款利率 |
|-------------------|--------------|------------|---------------|-------|
| 南京银行朝阳门支行 | 3,000,000.00 | 83,714.08 | 2023/7/2 1 | 6% |
| 江苏银行股份有限公司北京石景山支行 | 5,000,000.00 | 121,679.43 | 2023/7/2 1 | 5.25% |
| 合计 | 8,000,000.00 | 205,393.51 | — | — |

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 应付工程款 | 146,994,255.07 | 174,881,186.10 |
| 应付材料及设备款 | 12,300,388.91 | 14,909,130.96 |
| 其他 | 3,914,414.23 | 6,327,379.08 |
| 合计 | 163,209,058.21 | 196,117,696.14 |

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

| 项 目 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----|------|-----------|
|-----|------|-----------|

| 项 目 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|--|----------------|-----------|
| CHINA WIDE CONSTRUCTION CO.,LTD | 61,191,068.74 | 尚未结算 |
| CHEA CHHORN | 26,503,072.72 | 尚未结算 |
| Lu Yaofeng卢耀风 | 26,011,109.51 | 尚未结算 |
| 陈土培 | 11,513,175.05 | 尚未结算 |
| YUCHUAN CONSTRUCTTION & DECORATION (CAMBODIA)Co.,Ltd. | 10,985,242.34 | 尚未结算 |
| 合 计 | 136,203,668.36 | — |

18、 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 1,115,600.54 | 3,153,026.93 |
| 工程合同相关的合同负债 | | |
| 合 计 | 1,115,600.54 | 3,153,026.93 |

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 2,099,199.84 | 6,722,858.84 | 5,169,202.99 | 3,652,855.69 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 28,434.92 | 386,291.78 | 400,881.22 | 13,845.48 |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合 计 | 2,127,634.76 | 7,109,150.62 | 5,570,084.21 | 3,666,701.17 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,081,621.92 | 6,288,569.80 | 4,725,895.03 | 3,644,296.69 |

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2、职工福利费 | | 106,934.83 | 106,934.83 | |
| 3、社会保险费 | 17,577.92 | 232,420.21 | 241,439.13 | 8,559.00 |
| 其中：医疗保险费 | 15,509.88 | 207,223.36 | 215,181.16 | 7,552.08 |
| 工伤保险费 | 689.44 | 12,860.73 | 13,214.57 | 335.60 |
| 生育保险费 | 1,378.60 | 12,336.12 | 13,043.40 | 671.32 |
| 4、住房公积金 | | 94,934.00 | 94,934.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合 计 | 2,099,199.84 | 6,722,858.84 | 5,169,202.99 | 3,652,855.69 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------|-----------|------------|------------|-----------|
| 1、基本养老保险 | 27,573.12 | 372,740.00 | 386,887.20 | 13,425.92 |
| 2、失业保险费 | 861.80 | 13,551.78 | 13,994.02 | 419.56 |
| 合 计 | 28,434.92 | 386,291.78 | 400,881.22 | 13,845.48 |

20、 应交税费

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|------------|------------|
| 增值税 | 205,298.41 | 347,147.02 |
| 企业所得税 | 453,331.70 | 446,761.62 |
| 个人所得税 | 15,967.33 | 20,373.71 |
| 房产税 | 174,252.56 | |
| 土地使用税 | 350.27 | |
| 城市维护建设税 | | 5,115.72 |
| 教育费附加 | | 3,654.08 |
| 印花税 | 167.10 | 17,921.10 |
| 其他（福利税） | 199.80 | 1,455.24 |

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|------------|------------|
| 其他（扣留税） | 662.23 | 154.96 |
| 合 计 | 850,229.40 | 842,583.45 |

21、 其他应付款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息 | 1,941,738.95 | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 57,427,826.69 | 23,736,535.87 |
| 合 计 | 59,369,565.64 | 23,736,535.87 |

(1) 应付利息

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------|--------------|------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 451,039.29 | |
| 短期借款应付利息 | 1,490,699.66 | |
| 合 计 | 1,941,738.95 | |

逾期的的重要应付利息

| 项 目 | 逾期金额 | 逾期原因 |
|---------------|--------------|--------|
| 华夏银行和平门支行 | 346,246.42 | 营运资金短缺 |
| 中国银行长安支行 | 135,503.02 | 营运资金短缺 |
| 南京银行朝阳门支行 | 129,420.35 | 营运资金短缺 |
| 江苏银行北京分行 | 121,679.43 | 营运资金短缺 |
| 兴业银行北京酒仙桥支行 | 200,438.58 | 营运资金短缺 |
| 中信银行北京自贸试验区支行 | 186,658.67 | 营运资金短缺 |
| 邮储银行中关村西区支行 | 370,753.19 | 营运资金短缺 |
| 北京银行石景山支行 | 451,039.29 | 营运资金短缺 |
| 合 计 | 1,941,738.95 | — |

注：上述应付利息包括正常应付而未付利息及合同约定逾期利息和复利。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 费用报销等应付款 | 548,180.36 | 74,819.85 |
| 往来款 | 56,879,646.33 | 23,661,716.02 |
| 合 计 | 57,427,826.69 | 23,736,535.87 |

②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

| 项 目 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|---------------|-----------|
| 北京泓瑞德投资有限公司 | 10,000,000.00 | 投资款 |
| 北京中关村科技融资担保有限公司 | 10,186,242.33 | 逾期借款及利息 |
| 北京中技知识产权融资担保有限公司 | 16,144,456.93 | 逾期借款及利息 |
| 陈少辉 | 6,207,415.28 | 借款暂未偿还 |
| 浏阳宏伊科技开发有限公司 | 2,000,000.00 | 投资款 |
| 合 计 | 44,538,114.54 | -- |

22、 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注六、24） | 2,452,928.52 | 1,932,285.60 |
| 1 年内到期的长期应付款（附注六、26） | 4,795,800.46 | 3,225,020.17 |
| 1 年内到期的租赁负债（附注六、25） | 307,580.29 | 519,590.56 |
| 合 计 | 7,556,309.27 | 5,676,896.33 |

23、 其他流动负债

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 待转销项税额 | 36,083,961.20 | 10,995,533.44 |
| 合 计 | 36,083,961.20 | 10,995,533.44 |

24、 长期借款

(1) 长期借款分类

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 保证借款 | 428,571.33 | 714,285.60 |
| 保证+抵押借款 | 6,090,000.00 | 6,394,500.00 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、22） | 2,452,928.52 | 1,932,285.60 |
| 合 计 | 4,065,642.81 | 5,176,500.00 |

注：1、本公司于 2018 年 3 月向北京金石融景房地产开发有限公司购买了 10 间房产（产权证书号：京（2018）石不动产 0030752 号；京（2018）石不动产 0030751 号；京（2018）石不动产 0030750 号；京（2018）石不动产 0030749 号；京（2018）石不动产 0030748 号；京（2018）石不动产 0030747 号；京（2018）石不动产 0030746 号；京（2018）石不动产 0030745 号；京（2018）石不动产 0030744 号；京（2018）石不动产 0030741 号），该房产固定资产账面入账价值 23,971,918.87 元，房款金额 24,437,393.00 元，房屋首付款 12,257,393.00 元已于 2018 年 3 月支付，剩余 12,180,000.00 元分 10 年期支付。2018 年 6 月 11 日与北京银行股份有限公司石景山支行签订了 10 年期商用购房贷款借款合同，为上述 10 间房产按揭贷款，借款金额为 12,180,000.00 元，利率为 5.3%。陈少辉、陈少忠、陈漫虹、陈文丽、陈燕珊为该笔借款提供个人连带责任保证担保。同时，本公司委托北京市文化科技融资担保有限公司为该笔借款提供连带责任保证担保，并由陈少辉及其配偶陈文丽为北京市文化科技融资担保有限公司提供家庭无限连带责任保证反担保。该笔借款合同约定贷款的偿还方法为等额本金，按季偿还，每季偿还金额为 304,500.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已偿还 6,090,000.00 元。2024 年 1 月至 2024 年 12 月本公司需偿还 2,131,500.00 元，已重分类至一年内到期的非流动负债列示。

2、本公司于 2021 年 5 月 8 日与深圳前海微众银行股份有限公司签订了 2 年期借款合同，借款金额为 3,000,000.00 元，利率为 11.34%，陈漫虹为该笔借款提供个人连带责任保证担保。该笔借款合同约定贷款的偿还方法为前三月只还利息，三个月后每月还利息以及本金 142,857.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已偿还 2,571,428.67 元。2024 年 1 月至 2024 年 12 月本公司需偿还 321,428.52 元，已重分类至一年内到期的非流动负债列示。

3、本公司于 2023 年 6 月 9 日与深圳前海微众银行股份有限公司签订借款补充合同，将借款到期日变更为 2025 年 6 月 8 日。

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、15 所有权或使用权受限制的资产。

质押借款的质押资产类别以及金额,参见附注六、15 所有权或使用权受限制的资产。

(2) 已逾期未偿还的长期借款情况

本年末已逾期未偿还的长期借款总额为 6,090,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的长期借款情况如下：

| 贷款单位 | 借款年末金额 | 借款利率 | 逾期时间 | 逾期利率 |
|-----------|--------------|------|-----------|-------|
| 北京银行石景山支行 | 6,090,000.00 | 5.3% | 2023/6/21 | 7.95% |
| 合 计 | 6,090,000.00 | — | — | — |

25、 租赁负债

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | | | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------------|------------|-----------|-----------|----|------------|------------|
| | | 新增租赁 | 本年利息 | 其他 | | |
| 长期租赁负债 | 851,370.08 | 47,594.02 | 37,403.56 | — | 628,787.37 | 307,580.29 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、22） | 519,590.56 | — | — | — | — | 307,580.29 |
| 合 计 | 331,779.52 | — | — | — | — | — |

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、（3）“流动性风险”。

26、 长期应付款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|------|--------------|
| 长期应付款 | | 2,254,800.46 |
| 专项应付款 | | |
| 合 计 | | 2,254,800.46 |

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 售后回租 | 4,795,800.46 | 5,479,820.63 |
| 减：一年内到期部分（附注六、22） | 4,795,800.46 | 3,225,020.17 |

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|--------------|
| 合 计 | | 2,254,800.46 |

(2) 已逾期未偿还的长期应付款情况

本年末已逾期未偿还的长期应付款余额及逾期利息为 4,795,800.46 元，其中重要的已逾期未偿还的长期应付款情况如下：

| 贷款单位 | 借款本金 | 逾期利息 | 合计 | 逾期时间 |
|--------------------|--------------|------------|--------------|-----------|
| 仲利国际租赁有限公司 | 4,022,713.78 | 203,086.68 | 4,225,800.46 | 2023/6/25 |
| 远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司 | 553,998.97 | 16,001.03 | 570,000.00 | 2023/6/19 |
| 合 计 | 4,576,712.75 | 219,087.71 | 4,795,800.46 | —— |

27、 递延收益

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|-----------------|--------------|------|------------|--------------|-------------|
| 重分类至递延收益的长期股权投资 | 1,992,960.61 | | 419,570.66 | 1,573,389.95 | 与联营企业抵消顺流交易 |
| 合 计 | 1,992,960.61 | | 419,570.66 | 1,573,389.95 | — |

注：本年减少系对联营企业持股比例由 38%变更为 30%导致。

28、 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年增减变动（+、-） | | | | | 年末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 248,905,500.00 | | | | | | 248,905,500.00 |

29、 资本公积

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价 | 22,602,315.63 | | | 22,602,315.63 |
| 其他资本公积 | | | | |

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----|---------------|------|------|---------------|
| 合 计 | 22,602,315.63 | | | 22,602,315.63 |

30、 其他综合收益

| 项目 | 年初余额 | 本年发生金额 | | | | | 年末余额 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------------|----------------------|--------------|------------|---------------|
| | | 本年所得税前发生额 | 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留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 其中：外币财务报表折算差额 | 7,235,774.06 | 3,401,784.17 | | | 3,197,291.98 | 204,492.19 | 10,637,558.23 |
| 其他综合收益合计 | 7,235,774.06 | 3,401,784.17 | | | 3,197,291.98 | 204,492.19 | 10,637,558.23 |

31、 盈余公积

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 13,382,919.69 | | | 13,382,919.69 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 合 计 | 13,382,919.69 | | | 13,382,919.69 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、 未分配利润

| 项 目 | 本 年 | 上 年 |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 188,424,227.00 | 226,871,952.40 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | 0 |
| 调整后年初未分配利润 | 188,424,227.00 | 226,871,952.40 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | -223,137,621.47 | -38,447,725.40 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 年末未分配利润 | -34,713,394.47 | 188,424,227.00 |

33、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

| 项 目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 13,024,923.88 | 8,158,331.96 | 114,448,174.98 | 95,670,556.35 |
| 其他业务 | 78,218.37 | | 79,367.98 | |
| 合 计 | 13,103,142.25 | 8,158,331.96 | 114,527,542.96 | 95,670,556.35 |

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本年发生额 | |
|-------------|---------------|--------------|
| | 营业收入 | 营业成本 |
| 按商品类型分类： | | |
| 技术许可及服务收入 | 6,948,674.52 | 4,775,885.18 |
| 项目承包收入 | | |
| 合同能源管理收入 | 873,611.23 | 91,079.88 |
| 商品销售 | 5,202,638.13 | 3,291,366.90 |
| 其他收入 | 78,218.37 | |
| 合 计 | 13,103,142.25 | 8,158,331.96 |
| 按经营地区分类： | | |
| 境内 | 13,024,923.88 | 8,158,331.96 |
| 境外 | 78,218.37 | |
| 合 计 | 13,103,142.25 | 8,158,331.96 |
| 按商品转让的时间分类： | | |
| 在某一时点转让 | 5,202,638.13 | 3,291,366.90 |
| 在某一时段内转让 | 7,900,504.12 | 4,866,965.06 |
| 合 计 | 13,103,142.25 | 8,158,331.96 |

34、 税金及附加

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 29,308.49 | 13,637.50 |
| 教育费附加 | 20,934.64 | 9,306.27 |
| 房产税 | 348,505.12 | 348,505.12 |
| 土地使用税 | 700.54 | 700.54 |
| 车船使用税 | | 2,520.00 |
| 印花税 | 17,663.53 | 59,050.89 |
| 合 计 | 417,112.32 | 433,720.32 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、 销售费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 412,870.96 | 702,974.27 |
| 办公费 | 15,230.00 | 284.00 |
| 折旧费 | 76,428.54 | 76,442.34 |
| 业务招待费 | 7,020.00 | 32,822.00 |
| 差旅费 | 6,267.00 | 35,209.77 |
| 其他 | 59,742.79 | 35,238.09 |
| 合 计 | 577,559.29 | 882,970.47 |

36、 管理费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 5,507,515.75 | 5,460,165.75 |
| 办公费 | 217,050.06 | 259,196.99 |
| 折旧费 | 2,287,755.46 | 1,775,136.34 |
| 差旅费 | 43,408.97 | 76,506.51 |
| 业务招待费 | 194,848.45 | 347,405.07 |
| 聘请中介机构费用 | 953,008.07 | 795,665.85 |
| 房租及物管费 | 159,772.36 | 225,723.01 |
| 产能不足损失 | 7,417,500.95 | 4,449,692.85 |
| 其他费用 | 1,576,910.21 | 1,186,571.02 |
| 合 计 | 18,357,770.28 | 14,576,063.39 |

37、 研发费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|-------|--------------|
| 职工薪酬 | | 2,110,118.73 |
| 直接投入费用 | | 90,487.62 |
| 折旧费 | | 701,807.73 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|-------|--------------|
| 无形资产摊销 | | 599,497.92 |
| 其他相关费用 | | 639,343.36 |
| 委外研发费用 | | 966,509.41 |
| 合 计 | | 5,107,764.77 |

38、 财务费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 利息费用 | 6,556,791.67 | 4,833,761.63 |
| 减：利息收入 | 2,507.82 | 7,313.89 |
| 汇兑损益 | -1,141,999.93 | -4,128,628.31 |
| 银行手续费及其他 | 83,042.12 | 762,743.39 |
| 合 计 | 5,495,326.04 | 1,460,562.82 |

39、 其他收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|------------|------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 100,000.00 | 237,723.92 | 100,000.00 |
| 代扣个人所得税手续费返回 | 2,961.51 | 2,563.22 | |
| 合 计 | 102,961.51 | 240,287.14 | 100,000.00 |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

40、 投资收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------------|------------|-------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 419,570.66 | |
| 取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------------|-----------------|-------|
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | | |
| 债权投资持有期间取得的利息收入 | | |
| 处置债权投资取得的投资收益 | | |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 债务重组收益 | -165,143,932.55 | |
| 合 计 | -164,724,361.89 | |

41、 信用减值损失

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收票据减值损失 | | 138,694.50 |
| 应收账款减值损失 | -43,457,992.58 | -13,427,436.99 |
| 其他应收款坏账损失 | -10,831,634.70 | -3,670,272.89 |
| 合 计 | -54,289,627.28 | -16,959,015.38 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产减值损失

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------|---------------|----------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | | -1,777,777.78 |
| 合同资产减值损失 | -3,943,659.01 | -25,252,051.13 |
| 其他非流动资产减值损失 | -3,076,333.89 | |
| 合 计 | -7,019,992.90 | -27,029,828.91 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

43、 资产处置收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------------------|----------|----------|---------------|
| 处置非流动资产的利得 (损失“-”) | 3,581.29 | 1,415.78 | 3,581.29 |
| 合 计 | 3,581.29 | 1,415.78 | 3,581.29 |

44、 营业外收入

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|-------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | | | |
| 其中：固定资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 接受捐赠 | | | |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | | | |
| 其他 | | 454,923.00 | |
| 合 计 | | 454,923.00 | |

45、 营业外支出

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | | | |
| 其中：固定资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 税收滞纳金 | | 908.75 | |
| 对外捐赠支出 | | | |
| 其他 | 88,325.00 | 60,143.85 | 88,325.00 |
| 合 计 | 88,325.00 | 61,052.60 | 88,325.00 |

46、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 462.56 | |
| 递延所得税费用 | -22,526,353.46 | -8,262,949.43 |
| 合 计 | -22,525,890.90 | -8,262,949.43 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|-----------------|
| 利润总额 | -245,918,721.91 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -36,887,808.27 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -8,504,893.99 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 462.56 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 8,631.55 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 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 | 22,920,652.85 |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 联营企业顺流交易未实现损益因股权比例变动转回部分 | -62,935.60 |
| 所得税费用 | -22,525,890.90 |

47、 其他综合收益

详见附注六、30。

48、 现金流量表项目

(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 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 往来款项 | 31,623,746.08 | 48,662,464.05 |
| 政府补助 | 100,000.00 | 237,723.92 |
| 利息收入 | 2,507.82 | 7,313.89 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 保函保证金 | 89,006.02 | 539,219.62 |
| 其他 | 3,087.44 | 372,717.03 |
| 合 计 | 31,818,347.36 | 49,819,438.51 |

②支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 付现销售费用 | 809,447.06 | 103,553.86 |
| 付现管理费用、研发费用 | 1,742,202.28 | 3,773,424.56 |
| 往来款项 | 29,394,393.59 | 46,868,272.13 |
| 银行手续费等其他付现支出 | 8,042.13 | 15,380.21 |
| 营业外支出 | 88,325.00 | 1,052.60 |
| 合 计 | 32,042,410.06 | 50,761,683.36 |

(2) 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 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|------------|--------------|
| 其他应付款中的现金筹资 | 810,370.50 | 2,793,679.80 |
| 合 计 | 810,370.50 | 2,793,679.80 |

②支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|-----------|--------------|
| 其他应付款中的现金筹资 | | 2,000,000.00 |
| 财务费用—其他筹资费用 | 79,500.00 | 787,470.65 |
| 合 计 | 79,500.00 | 2,787,470.65 |

49、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|---------------------------|-----------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -223,392,831.01 | -38,694,416.70 |

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 加：资产减值准备 | 7,019,992.90 | 27,029,828.91 |
| 信用减值损失 | 54,289,627.28 | 16,959,015.38 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 9,180,168.71 | 9,183,367.89 |
| 使用权资产折旧 | 500,732.03 | 686,735.27 |
| 无形资产摊销 | 599,497.92 | 609,874.59 |
| 长期待摊费用摊销 | 624,591.31 | 624,591.40 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | -3,581.29 | -1,415.78 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 6,636,291.67 | 5,413,304.33 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 164,724,361.89 | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 10,131,806.75 | -8,361,396.01 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -32,840,274.70 | -104,536.00 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -1,617,669.98 | -1,099,091.86 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -33,989,834.56 | -73,683,819.20 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 36,839,975.55 | 52,527,606.71 |
| 其他 | -990,437.19 | 814,298.12 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -2,287,582.72 | -8,096,052.95 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的年末余额 | 592,270.49 | 7,417,034.72 |
| 减：现金的年初余额 | 7,417,034.72 | 12,560,208.89 |
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -6,824,764.23 | -5,143,174.17 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------------------|------------|--------------|
| 一、现金 | 592,270.49 | 7,417,034.72 |
| 其中：库存现金 | 539,671.15 | 1,518,858.37 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 52,599.34 | 5,898,176.35 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 592,270.49 | 7,417,034.72 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

50、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项 目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 82,932.44 | 7.0827 | 587,385.59 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 58,353,537.00 | 7.0827 | 413,300,596.51 |
| 合同资产 | | | |
| 其中：美元 | 2,356,482.78 | 7.0827 | 16,690,260.59 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 6,260.17 | 7.0827 | 44,338.91 |
| 泰铢 | 79,950,000.00 | 0.2074 | 16,581,630.00 |
| 应付账款 | | | |

| 项 目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 其中：美元 | 21,353,877.46 | 7.0827 | 151,243,107.89 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 2,116,821.78 | 7.0827 | 14,992,813.62 |

(2) 境外经营实体说明

| 项目 | 境外主要经营地 | 记账本位币 | 记账本位币的选择依据 |
|--|---------|-------|------------------|
| Guodian kangneng Technology (Cambodia) Co., Ltd. (国电康能科技(柬埔寨)股份有限公司) | 柬埔寨 | 美元 | 选择注册地常用货币作为记账本位币 |
| Guodian Energy-saving Environmental Protection Technology Co., Ltd. (国电节能环保科技有限公司) | 柬埔寨 | 美元 | 选择注册地常用货币作为记账本位币 |
| Kampot Electricity Supply Co., Ltd. (喷呖电力供应有限公司) | 柬埔寨 | 美元 | 选择注册地常用货币作为记账本位币 |

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|-------|--------------|
| 职工薪酬 | | 2,110,118.73 |
| 直接投入费用 | | 90,487.62 |
| 折旧费 | | 701,807.73 |
| 无形资产摊销 | | 599,497.92 |
| 其他相关费用 | | 639,343.36 |
| 委外研发费用 | | 966,509.41 |
| 合 计 | | 5,107,764.77 |
| 其中：费用化研发支出 | | 5,107,764.77 |
| 资本化研发支出 | | |

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|---|-------|-----------|-----|------|----------|-------|-----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 湖南国电康能环境治理有限公司 | 湖南 | 3000 万人民币 | 湖南 | 环保建筑 | 100.00 | | 设立 |
| 沅陵国电康能能源有限公司 | 湖南 | 4000 万人民币 | 湖南 | 环保建筑 | 100.00 | | 设立 |
| Guodian kangneng Technology (combodia) Co.,Ltd. (国电康能科技(柬埔寨)股份有限公司) | 柬埔寨 | 500 万美元 | 柬埔寨 | 环保建筑 | 100.00 | | 设立 |
| Guodian Energy-saving Environmental Protection Technology CO.,Ltd. (国电节能环保科技有限公司) | 柬埔寨 | 2388 万美元 | 柬埔寨 | 环保建筑 | 80.00 | | 设立 |
| Kampot Electricity Supply Co.,Ltd. (喷哱电力供应有限公司) | 柬埔寨 | 500 万美元 | 柬埔寨 | 电力供应 | | 80.00 | 非同一控制企业合并 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Guodian Energy-saving Environmental Protection | 20.00 | -255,209.54 | | 3,753,741.18 |

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|-----------------------------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| Technology CO.,Ltd.(国电节能环保科技有限公司) | | | | |

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 年末余额 | | | | | | 年初余额 | | | | | |
|---|------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| Guodian Energy-saving Environmental Protection Technology CO.,Ltd. (国电节能环保科技有限公司) | 286,803.95 | 71,956,379.58 | 72,243,183.53 | 10,838,157.62 | | 10,838,157.62 | 541,587.91 | 70,890,141.11 | 71,431,729.02 | 10,256,099.77 | 90,484.57 | 10,346,584.34 |

| 子公司名称 | 本年发生额 | | | | 上年发生额 | | | |
|-------|-------|-----|--------|----------|-------|-----|--------|----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| | | | | | | | | |

| 子公司名称 | 本年发生额 | | | | 上年发生额 | | | |
|---|------------|---------------|-------------|-------------|------------|---------------|--------------|-------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| Guodian Energy-saving Environmental Protection Technology CO.,Ltd. (国电节能环保科技有限公司) | 103,586.49 | -1,276,047.72 | -253,586.77 | -875,970.90 | 103,581.94 | -1,233,456.50 | 3,995,927.87 | -833,222.28 |

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------|-------|-----|--------|----------|----|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 奥多棉芷电力产业有限公司 | 柬埔寨 | 柬埔寨 | EPC 总包 | | 30 | 权益法 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项 目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/上年发生额 |
|----------------------|----------------|----------------|
| | 奥多棉芷电力产业有限公司 | 奥多棉芷电力产业有限公司 |
| 流动资产 | 377,942.44 | 354,850.27 |
| 其中：现金和现金等价物 | 201,215.12 | 192,695.86 |
| 非流动资产 | 565,928,347.81 | 745,622,344.18 |
| 资产合计 | 566,306,290.25 | 745,977,194.45 |
| 流动负债 | 567,026,945.69 | 745,476,284.12 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 567,026,945.69 | 745,476,284.12 |
| 所有者权益合计 | -720,655.44 | 500,910.33 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | -723,897.67 | -513,780.54 |
| 调整事项 | | |
| — 商誉 | | |
| — 内部交易未实现利润 | 1,573,389.95 | 1,992,960.61 |
| — 其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | -2,297,287.62 | -2,506,741.15 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | | |
| 净利润 | -1,352,899.67 | -489,586.97 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | 85,034.54 | -15,775.55 |

| 项 目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/上年发生额 |
|----------------|---------------|--------------|
| | 奥多棉芷电力产业有限公司 | 奥多棉芷电力产业有限公司 |
| 综合收益总额 | -1,267,865.13 | -505,362.52 |
| 本年收到的来自联营企业的股利 | | |

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

| 合营或联营企业名称 | 年初累积未确认的损失 | 本年未确认的损失(或本年分享的净利润) | 本年末累积未确认的损失 |
|--------------|------------|---------------------|-------------|
| 奥多棉芷电力产业有限公司 | 542,423.88 | 205,659.38 | 748,083.26 |

注：根据《企业会计准则——长期股权投资》第十二条“投资方确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。”本公司因确认对奥多棉芷电力产业有限公司的投资亏损，将长期股权投资账面价值冲减至零，已对超额亏损进行备查记录

九、 政府补助

1、 计入本年损益的政府补助

| 类 型 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------------------|------------|------------|
| 高新企业奖励资金 | 100,000.00 | |
| 参保企业保险费稳岗补贴 | | 13,505.97 |
| 留工培训费 | | 12,500.00 |
| 一次性扩岗补助 | | 1,500.00 |
| 专精特新补贴款 | | 200,000.00 |
| 北京市规划和自然资源委员会石景山分局补贴款 | | 9,900.00 |
| 印花税、工会经费减半征收退费 | | 317.95 |
| 合 计 | 100,000.00 | 237,723.92 |

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、51

“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

| 项 目 | 本年 | | 上年 | |
|-------------|--------------|----------|--------------|----------|
| | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 人民币对美元贬值 1% | 2,643,866.60 | | 3,653,420.83 | |

| 项 目 | 本年 | | 上年 | |
|-------------|---------------|----------|---------------|----------|
| | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 人民币对美元升值 1% | -2,643,866.60 | | -3,653,420.83 | |
| 人民币对泰铢贬值 1% | 165,816.30 | | 161,019.30 | |
| 人民币对泰铢升值 1% | -165,816.30 | | -161,019.30 | |

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

| 项目 | 本年 | | 上年 | |
|-------------------|-------------|----------|-------------|----------|
| | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 人民币基准利率增加 25 个基准点 | 166,736.21 | | -946,604.34 | |
| 人民币基准利率降低 25 个基准点 | -166,736.21 | | 946,604.34 | |

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、3“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信

用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、5 和附注六、3 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项 目 | 1 年以内 | 1 年以上 | 合计 |
|------------------|----------------|--------------|----------------|
| 短期借款 | 46,840,000.00 | | 46,840,000.00 |
| 应付账款 | 163,209,058.21 | | 163,209,058.21 |
| 其他应付款 | 59,369,565.64 | | 59,369,565.64 |
| 一年内到期的非流动负债（含利息） | 7,556,309.27 | | 7,556,309.27 |
| 长期借款 | | 4,065,642.81 | 4,065,642.81 |

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本集团最终控制人是陈少辉，陈少忠。具体持股情况如下

| 实际控制人 | 实际控制人对本公司的持股金额 | 实际控制人对本企业的持股比例 (%) | 实际控制人对本企业的表决权比例 (%) | 最终控制方 |
|---------|----------------|--------------------|---------------------|---------|
| 陈少辉、陈少忠 | 151,947,804.00 | 61.05 | 61.05 | 陈少辉、陈少忠 |

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本集团的关系 |
|--------------|---------|
| 奥多棉芷电力产业有限公司 | 联营企业 |

4、 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|----------------------|----------------|
| 湖南恒程新能源科技有限公司 | 公司股东，公司高管控制的企业 |
| 杭州国核富盈股权投资合伙企业（有限合伙） | 公司股东 |
| 宋宝威 | 公司股东、职工监事 |
| 卢国淼 | 公司股东 |
| 谢铿 | 公司股东 |
| 新余至诚宏安资产管理合伙企业（有限合伙） | 公司股东 |
| 新余宏杰康资产管理合伙企业（有限合伙） | 公司股东 |
| 霍尔果斯盛世勤悦股权投资合伙企业（有 | 公司股东 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|--|---|
| 限合伙) | |
| 长沙笑天投资有限公司 | 公司股东 |
| 宁夏盛世博远投资合伙企业(有限合伙) | 公司股东 |
| 北京威力尔德科贸有限公司 | 公司股东 |
| 张永 | 公司董事长、法定代表人 |
| 陈漫虹 | 实控人子女、公司前任董事长、前任法定代表人、湖南恒程新能源科技有限公司的股东 |
| 陈楚钊 | 实控人子女、公司股东、湖南恒程新能源科技有限公司总经理 |
| 陈燕珊 | 董事 |
| 陈莎莎 | 实控人子女、董事兼董事会秘书、湖南恒程新能源科技有限公司的法人代表及股东 |
| 陈文丽 | 董事 |
| 康凯 | 前任监事会主席 |
| 张文洲 | 监事 |
| 唐美安 | 监事主席 |
| 陈少辉 | 总经理 |
| 罗琼青 | 副总经理 |
| 崔晓菊 | 财务负责人(2024年1月22日辞职) |
| 陈佳佳 | 实控人子女、公司职员 |
| 陈楚婷 | 实控人子女 |
| 湖南国电金缘黄金有限公司 | 同一实际控制人控制的公司 |
| SOUTHERN CEMENT(CAMBODIA)CO.,LTD. | 公司股东湖南恒程新能源科技有限公司持有其49%的股份,公司董事陈莎莎担任其董事 |
| Xin Heng Cheng Ampere Technology (Cambodia) Co., Ltd | 公司关联股东湖南恒程新能源科技有限公司柬埔寨子公司 |
| GUO DIAN JIN FU GANG CO.,LTD. | 公司关联股东湖南恒程新能源科技有限公司持有其40%的股份 |

除上述关联方外，公司董事、监事、高级管理人员及关系密切的家庭成员（包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母），以及上述人员直接或者间接控制的或担任董事、高级管理人员的除本公司及其子公司以外的法人或组织，也均构成公司的关联方。

5、关联方交易情况

（1） 关联租赁情况

①本集团作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入 | 上年确认的租赁收入 |
|---|--------|-----------|-----------|
| SOUTHERNCEMENT(CAMBODIA)CO.,LTD | 房屋租赁 | 42,280.20 | 40,356.60 |
| Xin Heng Cheng Ampere Technology (Cambodia) | 房屋租赁 | 25,368.12 | 24,213.96 |

（2） 关联担保情况

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保具体情况详见本附注六、16、短期借款，24、长期借款”。

（3） 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|------------|-----------|-----------|-----------|
| 拆入： | | | | |
| 陈少辉 | 354,135.00 | 2023-4-28 | 2025-4-27 | 月利率 0.75% |
| 陈少辉 | 141,654.00 | 2023-8-31 | 2025-8-30 | 月利率 0.75% |
| 陈少辉 | 177,067.50 | 2023-2-18 | 2024-2-17 | 月利率 0.75% |
| 陈少辉 | 70,827.00 | 2023-7-31 | 2025-7-30 | 月利率 0.75% |
| 陈少辉 | 70,827.00 | 2023-9-30 | 2024-2-17 | 月利率 0.75% |

注：截至 2023 年 12 月 31 日，向陈少辉拆入带息借款未归还本金累计 5,581,167.60 元。

本年度公司向陈漫虹无息拆入 3,000,000.00 元，张永累计无息拆入 1,439,822.42 元，陈少辉累计无息拆入 155,200.00 元，北京威力尔德科贸有限公司累计无息拆入 151,600.00 元，陈少辉（总经理）累计无息拆入 262,000.00 元，陈少忠累计无息拆入 30,000.00 元，用于公司日常资金周转，截至 2023 年 12 月 31 日，除附注九、6 中相关关联方应收应付余额外，其他无息拆入资金均已偿还完毕。

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|--------------|------------------|-----------|-----|
| 拆出： | | | | |
| 陈漫虹 | 1,032,700.00 | 2023 年 1-8 月零星借支 | 2023-9-30 | 备用金 |
| 陈佳佳 | 493,217.81 | 2023-1-31 | 2023-3-30 | 备用金 |
| 陈佳佳 | 100,000.00 | 2023-3-30 | 2023-9-19 | 备用金 |
| 陈佳佳 | 110,000.00 | 2023-5-31 | 2023-9-19 | 备用金 |
| 陈佳佳 | 70,000.00 | 2023-7-31 | 2023-9-30 | 备用金 |
| 陈佳佳 | 850,000.00 | 2023-9-30 | 2023-9-30 | 备用金 |
| 陈少辉 | 230,000.00 | 2023-2-27 | 2023-5-22 | 备用金 |

截至 2023 年 12 月 31 日，除附注九、6 中相关关联方应收应付余额外，以上拆出备用金均已报销结清。

(4) 关联方债务重组情况

2023 年，公司与奥多棉芷电力产业有限公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目签订债务重组协议，双方约定就公司前期已完成工作量确认结算价格减免至 8600 万美元，公司已就该事项确认投资收益-165,143,932.55 元。

(5) 关键管理人员报酬

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,299,678.46 | 1,224,576.43 |

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

| 项目名称 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： | | | | |
| 奥多棉芷电力产业有限 公司 | 396,631,200.00 | 134,583,664.69 | 32,707,021.84 | 7,984,205.74 |
| 合 计 | 396,631,200.00 | 134,583,664.69 | 32,707,021.84 | 7,984,205.74 |
| 合同资产： | | | | |
| 奥多棉芷电力产业有限 | | | 454,487,780.62 | 96,025,310.77 |

| 项目名称 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 公司 | | | | |
| GUO DIAN JIN FU GANG CO.,LTD. | 16,690,260.59 | 10,429,062.99 | 16,411,959.97 | 6,356,168.36 |
| 合计 | 16,690,260.59 | 10,429,062.99 | 470,899,740.59 | 102,381,479.13 |
| 其他非流动资产： | | | | |
| SOUTHERN CEMENT(CAMBODIA) CO.,LTD. | 33,989,678.00 | | 33,618,844.00 | |
| 合 计 | 33,989,678.00 | | 33,618,844.00 | |

注：其他非流动资产 SOUTHERN CEMENT(CAMBODIA) CO.,LTD.金额中有 11,750,000.00 元由公司支付给 SOUTHERN CEMENT(CAMBODIA) CO.,LTD.的股东湖南恒程新能源科技有限公司，已签订代收代付款协议。

(2) 应付项目

| 项目名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 其他应付款： | | |
| 陈莎莎 | 73,000.00 | 70,000.00 |
| 陈漫虹 | | 10,530.00 |
| 陈佳佳 | | 470,000.00 |
| 陈少辉 | 6,506,694.04 | 6,872,704.58 |
| 陈少忠 | 30,000.00 | |
| 陈少辉（总经理） | 38,000.00 | |
| 北京威力尔德科贸有限公司 | 1,600.00 | |
| 张永 | 1,376,822.42 | |
| 唐美安 | 13,120.00 | |
| 合 计 | 8,039,236.46 | 7,423,234.58 |

十二、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

1、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司涉及的诉讼事项情况如下表所示：

| 诉讼(仲裁)基本情况 | 涉案金额（元） | 是否形成预计负债 | 诉讼(仲裁)进展 | 诉讼(仲裁)审理结果及影响或诉讼（仲裁）申请 | 诉讼(仲裁)判决执行情况 |
|-----------------------------------|--------------|----------|----------|--|--------------|
| 北京银行股份有限公司石景山支行起诉公司金融借款合同纠纷 | 6,224,093.08 | 否 | 仲裁中 | 1、请求法院依法判令国电康能科技股份有限公司偿还贷款本金人民币 6,090,000.00 元及至实际清偿之日止的利息、罚息、复利(截至 2023 年 8 月 13 日的利息、罚息、复利金额合计人民币 134,093.08 元，自 2023 年 8 月 14 日起至实际清偿之日止的利息、罚息、复利按合同约定标准计算)。 2、请求法院依法判令被告二、被告三、被告四、被告五、被告六就被告一的上述支付义务承担连带保证责任。 3、请求法院依法确认原告有权就被告一的上述第 1 项及下述第 4 项支付义务以被告一名下位于北京市石景山区城通街 26 号院 2 号楼 19 层 1926、1927、1928、1929、1930、1931、1932、1933、1934、1935 的 10 套房屋【不动产权证书编号分别为:京(2018)石不动产权第 0030741、0030744-0030752 号】的拍卖、变卖、折价等变价后所得价款优先受偿。 4、请求法院依法判令六被告承担本案的诉讼费用及其他实现债权的费用(包括但不限于案件受理费、保全费、公告费)。 | 无 |
| 中国邮政储蓄银行股份有限公司北京中关村支行起诉公司金融借款合同纠纷 | 8,083,069.47 | 否 | 已和解 | 国电康能科技股份有限公司、陈少辉、陈文丽、陈漫虹于 2024 年 5 月 31 日前向原告中国邮政储蓄银行股份有限公司北京中关村支行偿还贷款本金 800 万元、案件受理费 34,071 元、利息(截至 2023 年 8 月 15 日的利息金额为 48,998.47 元),自 2023 年 8 月 16 日起至实际付清之日止，以尚欠贷款本金为基数，按照《中国邮政储蓄银行公司贷款放款单》约定的利息标准计算)。 | 无 |

| 诉讼(仲裁)基本情况 | 涉案金额 (元) | 是否形成预计负债 | 诉讼(仲裁)进展 | 诉讼(仲裁)审理结果及影响或诉讼 (仲裁) 申请 | 诉讼(仲裁)判决执行情况 |
|-------------------------------|---------------|----------|----------|---|--------------|
| 华夏银行股份有限公司北京和平门支行起诉公司金融借款合同纠纷 | 8,246,246.42 | 否 | 起诉中 | 1、申请被告一向原告归还人民币(下同)790 万元，支付截至 2024 年 1 月 14 日止,逾期利息 122,095.72、罚息 217,908.33、复利 6,242.37 元，并自 2024 年 1 月 14 日起至全部欠款实际清偿之日的逾期利息、罚息及复利【按照编号为 BJZX3410120230066 的《流动资金借款合同》的有关约定标准计算】。 2、申请被告一向原告支付实现债权的律师费(以华夏银行股份有限公司北京分行与北京市京师律师事务所签署的关于本案的委托代理合同约定的标准计算)。 3、申请被告二、三、四、五、六对上述一、二项请求承担连带责任。 4、申请本案的诉讼费、公告费、保全费等全部由六被告承担。 | 无 |
| 北京中技知识产权融资担保有限公司担保方金融借款合同纠纷 | 15,339,272.12 | 否 | 已裁决 | 1、向申请人支付案款 503.8 万元，及迟延履行利息。 2、负担本案执行费 52,590.00 元。 3、给付案款 1017.111112 万元及利息并支付迟延履行利息。 4、负担案件执行费 77,571.00 元。 | 无 |
| 北京中关村科技融资担保有限公司担保方金融借款合同纠纷 | 10,186,242.33 | 否 | 已裁决 | 1、给付案款 1010.873433 万元、罚息及其他相关费用并支付迟延履行利息。 2、负担案件执行费 77,508.00 元。 | 无 |
| 远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司融资租赁合同纠纷 | 667,473.80 | 否 | 已和解 | 1、原告与被告国电康能科技股份有限公司一致确认：被告 国 电 康 能 科 技 股 份 有 限 公 司 欠 付 原 告 编 号 FEHPH22FL020066-L-01 的《售后回租赁合同》项下全部未付租金 人民币(以下币种同) 570,000.00 元(无保证金)、留购价款 1,000 元、违约金 38,325.00 元(违约金计算至 2023 年 12 月 28 日)，以上款 | 无 |

| 诉讼(仲裁)基本情况 | 涉案金额（元） | 是否形成预计负债 | 诉讼(仲裁)进展 | 诉讼(仲裁)审理结果及影响或诉讼（仲裁）申请 | 诉讼(仲裁)判决执行情况 |
|------------|---------|----------|----------|--|--------------|
| | | | | <p>项共计 609,325.00 元。因被告国电康能科技股份有限公司资金周转困难,原告与被告各方协商一致调整还款计划,总租金增加 50,000.00 元,调整后合计金额 659,325.00 元,具体支付方式为:被告国电康能科技股份有限公司于 2023 年 12 月-2024 年 2 月每月 28 日前支付租金 2,000 元;2024 年 3 月-2024 年 8 月每月 28 日前支付租金 5,000.00 元;2024 年 9 月 28 日前支付租金 584,000.00 元、留购价款 1,000.00 元;若被告国电康能科技股份有限公司按时足额履行上述全部付款义务,则原告同意减免违约金 38,325.00 元。</p> <p>2、案件受理费减半收取为 4,764.50 元、保全费 3,384.30 元(原告已预交),均由被告国电康能科技股份有限公司负担,被告国电康能科技股份有限公司应于 2024 年 9 月 28 日前给付原告远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司。</p> <p>3、若被告国电康能科技股份有限公司未按期足额履行上述第一、二项中任何一笔付款义务,则原告有权就全部剩余未付款项一并申请强制执行,并按照租赁合同申请执行违约金(违约金以全部剩余未付租金为基数,自逾期之日起至实际清偿之日止,按每日万分之五计算)。</p> <p>4、若被告国电康能科技股份有限公司未按期足额履行上述第一、二、三项付款义务,原告有权取回编号为 FEHPH22FL020066-L-01 的《售后回租赁合同》项下租赁物(规格型号为 SEPG400 的双螺杆动力机,制造商为江西华电电力有限责任公司,数量 1 台; *空调*制冷设备,制造商北京中冷制冷设备有限责任公司,数量 15 台),并就该租赁物与被告国电康能科技股份有限公司协议折价出售或拍卖、变卖,所得价款优先用于清偿上述第一、二、三项债务。所得价款超过第一、二、三项债务的,原告应</p> | |

| 诉讼(仲裁)基本情况 | 涉案金额 (元) | 是否形成预计负债 | 诉讼(仲裁)进展 | 诉讼(仲裁)审理结果及影响或诉讼 (仲裁) 申请 | 诉讼(仲裁)判决执行情况 |
|----------------------|--------------|----------|----------|---|--------------|
| | | | | <p>将清偿第一、二、三项所载债务后剩余款项退还给被告国电康能科技股份有限公司，所得价款不足以清偿第一、二、三项所载债务的，原告可以向被告国电康能科技股份有限公司继续追偿。</p> <p>5、被告陈漫虹、陈少忠、陈少辉、张永对被告国电康能科技股份有限公司的上述第一、二、三项付款义务承担连带给付责任。被告陈漫虹、陈少忠、陈少辉、张永承担保证责任后，有权向被告国电康能科技股份有限公司追偿。</p> | |
| 仲利国际融资租赁有限公司融资租赁合同纠纷 | 4,517,161.00 | 否 | 已和解 | <p>1、原告仲利国际融资租赁有限公司与被告国电康能科技股份有限公司共同确认，截至 2023 年 11 月 10 日，被告国电康能科技股份有限公司确认应向原告支付全部未付租金 4,493,000.00 元。</p> <p>2、被告国电康能科技股份有限公司分 9 期向原告支付完毕上述款项，第 1-8 期被告分别于 2024 年 1 月-2024 年 8 月的每月 28 日前向原告支付 20,000.00 元，第 9 期被告于 2024 年 9 月 28 日前向原告支付 4,333,000.00 元。</p> <p>3、如被告国电康能科技股份有限公司未如期足额履行上述任一期款项，则原告有权自被告逾期之日起就剩余全部未付租金一并向法院申请强制执行，且被告国电康能科技股份有限公司另行向原告支付剩余全部未付租金 10%的违约金。</p> <p>4、被告陈漫虹、陈少辉、陈少忠对被告国电康能科技股份有限公司的上述金钱给付义务承担连带清偿责任。</p> <p>5、案件受理费减半收取 24,161.00 元，由四被告共同负担（原告已交纳，四被告于 2024 年 9 月 28 日直接给予原告）。</p> | 无 |

注：上述诉讼所涉及银行逾期利息、罚息、复利等已在报告期内暂估确认计入财务费用及应付利息。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1、 重要债务重组

本年度重要债务重组情况详见附注十一、5、（4）关联方债务重组情况相关描述。

2、 应收账款及合同资产减值

如财务报表附注六、2及六、3所述，截至2023年12月31日，国电康能公司应收账款余额为480,965,768.91元，坏账准备余额为180,769,967.67元，账面价值为300,195,801.24元；合同资产余额为16,690,260.59元，减值准备金额为10,429,062.99元，账面价值为6,261,197.60元。

（1）柬埔寨奥多棉吉省265MW发电厂工程总承包项目形成应收账款账面价值261,532,301.25元（其中账面余额为396,631,200.00元，坏账准备为135,098,898.75元），该项目目前已复工，但项目回款严重依赖项目能否正常竣工发电及客户单位后续支付能力。

（2）廉江美达尔余热发电项目形成应收账款账面价值15,496,948.16元（其中账面余额为30,993,896.33元、坏账准备为15,496,948.17元），该应收账款已逾期，该客户单位涉及多项诉讼，且被列为失信执行人。

（3）其他零星大额应收账款账面价值21,659,971.05元（其中账面余额为28,040,940.19元，坏账准备为6,380,969.14元），大额合同资产账面价值为6,261,197.60元（其中账面余额为16,690,260.59元，减值准备金额为10,429,062.99元）。

3、 预付设备及工程款减值

截至2023年12月31日，预付款项余额86,001,482.11元、在建工程余额5,642,898.64元、其他非流动资产-预付设备及工程款账面价值86,850,971.98元（其中账面余额89,850,971.98元，减值准备3,000,000.00元）。

（1）存在多个项目处于停工状态，对应涉及预付款项、在建工程及其他非流动资产的期末金额为72,472,435.72元，其中：柬埔寨喷布电厂项目预付34,836,293.98元、在建工程5,642,898.64元，沅陵善恩余热发电项目预付12,575,000.00元，金缘黄金烟气硫酸车间、烟气车间能源管理项目预付8,450,000.00元，预付其他项目10,968,243.10元。

（2）本年公司与奥多棉芷电力产业有限公司就柬埔寨奥多棉吉省265MW发电厂工程总

承包项目签订债务重组协议，双方约定就公司前期已完成工作量确认结算价格减免至8600万美元，公司就柬埔寨奥多棉吉省265MW发电厂工程总承包项目预付设备及安装款72,722,825.11元不包含在该协议结算范围内，后续奥多棉芷电力产业有限公司也不会就该预付款项给予公司其他补偿，目前公司与供应商及项目后续接手的设备供应承包商正在积极协商沟通确保预付款项的退回。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 2,176,335.90 | 26,097,233.31 |
| 1 至 2 年 | 20,780,573.69 | 17,500,641.73 |
| 2 至 3 年 | 16,888,536.49 | 8,474,942.89 |
| 3 至 4 年 | 8,419,587.55 | 11,521,121.50 |
| 4 至 5 年 | 11,521,121.50 | 5,841,219.57 |
| 5 年以上 | 79,003,724.13 | 35,697,911.01 |
| 小 计 | 138,789,879.26 | 105,133,070.01 |
| 减：坏账准备 | 67,250,802.59 | 34,744,852.16 |
| 合 计 | 71,539,076.67 | 70,388,217.85 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 年末余额 | | | | |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 121,426,339.78 | 87.49 | 59,532,076.86 | 49.03 | 61,894,262.92 |
| 按组合计提坏账准备 | 17,363,539.48 | 12.51 | 7,718,725.73 | 44.45 | 9,644,813.75 |

| 类 别 | 年末余额 | | | | |
|-------|----------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 17,363,539.48 | 12.51 | 7,718,725.73 | 44.45 | 9,644,813.75 |
| 关联方组合 | | | | | |
| 合 计 | 138,789,879.26 | — | 67,250,802.59 | — | 71,539,076.67 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 | | | | |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 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 | 19,034,185.59 | 18.10 | 19,034,185.59 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 86,098,884.42 | 81.90 | 15,710,666.57 | 18.25 | 70,388,217.85 |
| 其中： | | | | | |
| 低信用风险组合 | 32,707,021.84 | 31.11 | 7,984,205.74 | 24.41 | 24,722,816.10 |
| 账龄组合 | 53,391,862.58 | 50.79 | 7,726,460.83 | 14.47 | 45,665,401.75 |
| 关联方组合 | | | | | |
| 合 计 | 105,133,070.01 | — | 34,744,852.16 | — | 70,388,217.85 |

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

| ② 应收账款（按单位） | 年末余额 | | | |
|--------------|---------------|---------------|----------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 奥多棉苳电力产业有限公司 | 71,398,257.86 | 25,000,943.10 | 35.02 | 注 1 |
| 福嘉综环科技股份有限公司 | 19,034,185.59 | 19,034,185.59 | 100.00 | 注 2 |
| 廉江市美达尔化工有限公司 | 30,993,896.33 | 15,496,948.17 | 50.00 | 预计可收 |

| ② 应收账款（按单位） | 年末余额 | | | |
|-------------|----------------|---------------|---------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| | | | | 回性低 |
| 合 计 | 121,426,339.78 | 59,532,076.86 | — | — |

注 1：2023 年，公司与奥多棉芷电力产业有限公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目签订债务重组协议，双方约定为保证项目早日顺利投产运营，进行了股东结构调整及项目建设思路优化，公司同意在对项目总投资额进行压缩的同时并就本公司前期已完成工作量确认结算价格减免至 8600 万美元。协议中双方并就剩余未付的 5600 万美元的回款时间予以约定：在本项目整体验收后，分期向本公司付清工程款，项目验收后的 3 个月内（第 1 期）支付工程款 2800 万美元，项目验收后的 6 个月内（第 2 期）支付工程款 2800 万美元。本公司基于对时间价值的考虑，结合前瞻性分析，采用预期信用损失率对该笔款项计提坏账准备。

注 2：福嘉综环科技股份有限公司受环保政策等要求被当地环保部门要求停产改造，公司就该事项积极与各方协调和沟通，福嘉综环科技股份有限公司目前已进入重组程序，当地政府也在积极协调和推进福嘉综环科技股份有限公司的复工复产工作。2021 年 12 月 14 日本公司与株洲卓异科技发展有限公司（以下简称“株洲卓异”）签订债权转让协议，将应收福嘉综环科技股份有限公司（以下简称“福嘉综环”）债权 54,285,417.62 元（含本金 31,034,185.59 元及利息 17,044,520.40 元、违约金 6,206,711.63 元）作价 3,068.00 万元转让，并约定自协议签署之日起 6 个月内支付债权转让作价金额的 20%，余 80%将在 24 个月内付清。截至财务报表批准报出日，累计已收到株洲卓异回款 1,200.00 万元。但剩余款项能否收回仍具有很大的不确定性，本公司基于谨慎性考虑，对剩余未回款部分全额计提坏账准备。

③ 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 年末余额 | | |
|-----------------|--------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 949,693.43 | 47,484.67 | 5.00 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 4,970,869.01 | 497,086.90 | 10.00 |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 2,763,355.28 | 552,671.06 | 20.00 |
| 3 年至 4 年（含 4 年） | 4,109,880.65 | 2,054,940.32 | 50.00 |
| 4 年至 5 年（含 5 年） | 10,661.11 | 7,462.78 | 70.00 |

| 项 目 | 年末余额 | | |
|-------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 5 年以上 | 4,559,080.00 | 4,559,080.00 | 100.00 |
| 合 计 | 17,363,539.48 | 7,718,725.73 | — |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-----------------------|---------------|---------------|-----------|-----------|---------------|---------------|
| | | 计提 | 收回或 转回 | 转销或 核销 | 其他变动 | |
| 应 收 账 款 坏 账 准 备 | 34,744,852.16 | 15,347,944.59 | | | 17,158,005.84 | 67,250,802.59 |
| 合 计 | 34,744,852.16 | 15,347,944.59 | | | 17,158,005.84 | 67,250,802.59 |

注：其他变动系合同资产减值准备转入金额。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 130,006,339.78 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 93.67%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 66,062,076.86 元。

2、其他应收款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 18,569,481.68 | 18,444,440.17 |
| 合 计 | 18,569,481.68 | 18,444,440.17 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 5,535,360.94 | 2,634,234.78 |
| 1 至 2 年 | 1,491,318.48 | 2,563,377.94 |
| 2 至 3 年 | 2,560,000.00 | 7,332,252.96 |
| 3 至 4 年 | 7,168,761.10 | 1,031,729.09 |
| 4 至 5 年 | 50,000.00 | 16,201,930.00 |
| 5 年以上 | 23,956,630.00 | |
| 小 计 | 40,762,070.52 | 29,763,524.77 |
| 减：坏账准备 | 22,192,588.84 | 11,319,084.60 |
| 合 计 | 18,569,481.68 | 18,444,440.17 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 备用金借支 | 173,338.86 | 473,217.81 |
| 保证金 | 11,050.00 | 74,173.05 |
| 往来款 | 40,577,681.66 | 29,216,133.91 |
| 小 计 | 40,762,070.52 | 29,763,524.77 |
| 减：坏账准备 | 22,192,588.84 | 11,319,084.60 |
| 合 计 | 18,569,481.68 | 18,444,440.17 |

③ 按坏账准备计提方法分类披露

| 类 别 | 年末余额 | | | | |
|-----------|---------------|-----------|---------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比 例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,275,000.00 | 17.85 | 5,346,373.16 | 73.49 | 1,928,626.84 |
| 按组合计提坏账准备 | 33,487,070.52 | 82.15 | 16,846,215.68 | 50.31 | 16,640,854.84 |
| 其中： | | | | | |
| 关联方往来组合 | 11,613,726.94 | 28.49 | | | 11,613,726.94 |
| 备用金保证金组合 | 184,388.86 | 0.45 | 9,219.44 | 5.00 | 175,169.42 |
| 其他款项组合 | 21,688,954.72 | 53.21 | 16,836,996.24 | 77.63 | 4,851,958.48 |

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|----|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 合计 | 40,762,070.52 | — | 22,192,588.84 | — | 18,569,481.68 |

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 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 | 29,763,524.77 | 100.00 | 11,319,084.60 | 38.03 | 18,444,440.17 |
| 其中： | | | | | |
| 关联方往来组合 | 12,710,300.53 | 42.70 | | | 12,710,300.53 |
| 备用金保证金组合 | 347,390.86 | 1.17 | 17,369.54 | 5.00 | 330,021.32 |
| 其他款项组合 | 16,705,833.38 | 56.13 | 11,301,715.06 | 67.65 | 5,404,118.32 |
| 合计 | 29,763,524.77 | — | 11,319,084.60 | — | 18,444,440.17 |

A、年末单项计提坏账准备

| 名称 | 年末余额 | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|----------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 青岛捷能电站工程有限公司、 青岛捷能电力设计有限公司 | 7,275,000.00 | 5,346,373.16 | 73.49 | 注 1 |
| 合计 | 7,275,000.00 | 5,346,373.16 | 73.49 | — |

注 1：青岛捷能企业集团因陷入债务危机开启了重整管理，公司根据核定的债权金额结合青岛捷能企业集团重整计划及偿债方案，谨慎估计可收回金额计提坏账。

B、按组合计提坏账准备

a. 备用金保证金组合

| 项 目 | 年末余额 | | |
|-------|------------|----------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 184,388.86 | 9,219.44 | 5 |
| 合 计 | 184,388.86 | 9,219.44 | |

b. 其他款项组合

| 项 目 | 年末余额 | | |
|---------|---------------|---------------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 5,107,324.72 | 255,366.24 | 5 |
| 1 至 2 年 | | | |
| 2 至 3 年 | | | |
| 3 至 4 年 | | | |
| 4 至 5 年 | | | |
| 5 年以上 | 16,581,630.00 | 16,581,630.00 | 100 |
| 合 计 | 21,688,954.72 | 16,836,996.24 | |

④ 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值) | 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值) | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 11,319,084.60 | | | 11,319,084.60 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在 本年: | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 5,527,131.08 | | 5,346,373.16 | 10,873,504.24 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值) | 整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值) | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 16,846,215.68 | | 5,346,373.16 | 22,192,588.84 |

⑤ 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-------------------|---------------|---------------|-----------|-----------|----------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核 销 | 其他变 动 | |
| 其他应收 款坏账准 备 | 11,319,084.60 | 10,873,504.24 | | | | 22,192,588.84 |
| 合计 | 11,319,084.60 | 10,873,504.24 | | | | 22,192,588.84 |

⑥ 按欠款方归集的年末余额重要的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性 质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例 (%) | 坏账准备年 末余额 |
|-----------------------------|-----------|---------------|-------|--|---------------|
| Ms.Patchar aporn bangbon | 股权转 让款 | 16,581,630.00 | 5 年以上 | 40.68 | 16,581,630.00 |
| 合计 | — | 16,581,630.00 | — | 40.68 | 16,581,630.00 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----|------|----------|------|------|----------|------|
| | 账面余额 | 减值 准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值 准备 | 账面价值 |

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 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 | 68,981,712.10 | | 68,981,712.10 | 68,981,712.10 | | 68,981,712.10 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合 计 | 68,981,712.10 | | 68,981,712.10 | 68,981,712.10 | | 68,981,712.10 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|---|---------------|----------|------|------|---------------|----------|----------|
| GuodianEnergy-saving Environmental Protection Technology CO.,Ltd (国电节能环保科技有限公司) | 56,598,200.00 | | | | 56,598,200.00 | | |
| Guodiankangneng technology(cambodia) Co.,Ltd. (国电康能科技(柬埔寨)股份有限公司) | 9,183,512.10 | | | | 9,183,512.10 | | |
| 沅陵国电康能能源有限公司 | 3,200,000.00 | | | | 3,200,000.00 | | |
| 合 计 | 68,981,712.10 | | | | 68,981,712.10 | | |

4、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

| 项 目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 13,024,428.30 | 8,152,261.96 | 114,257,877.90 | 95,520,266.80 |
| 其他业务 | | | | |
| 合 计 | 13,024,428.30 | 8,152,261.96 | 114,257,877.90 | 95,520,266.80 |

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本年发生额 | |
|-------------|---------------|--------------|
| | 营业收入 | 营业成本 |
| 按商品类型分类： | | |
| 技术许可及服务收入 | 6,948,674.52 | 4,775,885.18 |
| 合同能源管理收入 | 873,611.23 | 91,079.88 |
| 商品销售 | 5,202,142.55 | 3,285,296.90 |
| 合 计 | 13,024,428.30 | 8,152,261.96 |
| 按经营地区分类： | | |
| 境内 | 13,024,428.30 | 8,152,261.96 |
| 境外 | | |
| 合 计 | 13,024,428.30 | 8,152,261.96 |
| 按商品转让的时间分类： | | |
| 在某一时点转让 | 5,202,142.55 | 3,285,296.90 |
| 在某一时段内转让 | 7,822,285.75 | 4,866,965.06 |
| 合 计 | 13,024,428.30 | 8,152,261.96 |

5、投资收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|----------------|-------|
| 债务重组收益 | -40,213,680.77 | |
| 合 计 | -40,213,680.77 | |

十六、 补充资料

1、 本年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，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 3,581.29 | |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 100,000.00 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 419,570.66 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | -165,143,932.55 | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -88,325.00 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|---------------|-----------------|-----|
| 小 计 | -164,709,105.60 | |
| 减：所得税影响额 | -26,874,435.83 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合 计 | -137,834,669.77 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率（%） | 每股收益 | |
|----------------------|-------------------|------------|------------|
| | | 基本每股 收益 | 稀释每股 收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -60.47 | -0.90 | -0.90 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -23.12 | -0.34 | -0.34 |

国电康能科技股份有限公司

2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

| 科目/指标 | 上年期末（上年同期） | | 上上年期末（上上年同期） | |
|---------|---------------|---------------|--------------|-------|
| | 调整重述前 | 调整重述后 | 调整重述前 | 调整重述后 |
| 递延所得税资产 | 34,539,509.39 | 34,581,042.43 | 0 | 0 |
| 递延所得税负债 | 67,596,222.32 | 67,637,755.36 | 0 | 0 |

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

| 报表项目 | 对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”） | |
|---------|-------------------------|-----------|
| | 合并报表 | 公司报表 |
| 递延所得税资产 | 41,533.04 | 41,533.04 |
| 递延所得税负债 | 41,533.04 | 41,533.04 |

非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 3,581.29 |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除 | 100,000.00 |

| | |
|--|-----------------|
| 外 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 419,570.66 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | |
| 对外委托贷款取得的损益 | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失 | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | |
| 非货币性资产交换损益 | |
| 债务重组损益 | -165,143,932.55 |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | |
| 受托经营取得的托管费收入 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -88,325.00 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | |
| 非经常性损益合计 | -164,709,105.60 |
| 减：所得税影响数 | -26,874,435.83 |
| 少数股东权益影响额（税后） | - |
| 非经常性损益净额 | -137,834,669.77 |

四、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用