

中国节能环保集团有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011020574 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京24X8KFP52T



中国节能环保集团有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
母公司资产负债表	6
母公司利润表	7
母公司现金流量表	8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	1-174



审计报告

大华审字[2024]0011020574 号

中国节能环保集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了中国节能环保集团有限公司（以下简称“中国节能”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国节能 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

中国节能管理层对其他信息负责。其他信息包括中国节能的年度



决算文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中国节能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，中国节能管理层负责评估中国节能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国节能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国节能的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就中国节能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（本页以下无正文）



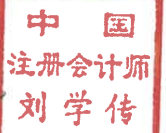
(本页无正文，为大华审字[2024]0011020574 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

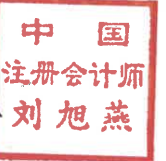
刘学传



刘学传

中国注册会计师:

刘旭燕



刘旭燕

二〇二四年四月十六日



合并资产负债表



合并利润表

编制单位：中国节能环保集团有限公司		2023年度		金额单位：元	
项	目	附注八	本期金额	上期金额	附注八
一、营业总收入		注释56	58,376,451,317.38	58,376,451,317.38	注释69
其中：营业收入			58,376,451,317.38	58,376,451,317.38	
△利息收入		注释57	186,404,573.70	186,404,573.70	注释70
△保险服务收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		注释58	731,076.93	1,827,500.39	注释71
其中：营业成本			51,751,609,338.90	53,722,451,617.69	
△利息支出		注释56	38,474,997,112.11	40,173,003,671.85	
△手续费及佣金支出		注释57	3,947,830.28	5,268.96	
△保险服务费用		注释58	268,735.36	155,344.85	
△分出保费的分摊					
△减：摊回保险服务费用					
△承保财产损失					
△减：分出再保险财产损失					
△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					
销售费用		注释59	685,113,221.89	780,618,895.89	
管理费用		注释60	2,029,189,185.93	2,081,681,873.01	
研发费用		注释61	4,075,120,886.30	4,235,539,164.33	
财务费用		注释62	1,849,544,884.02	1,526,104,903.26	
其中：利息费用			4,833,547,703.01	4,945,342,485.54	
利息收入			4,577,835,721.78	5,301,398,094.82	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			538,241,972.94	454,800,038.93	
其他			186,463,745.02	4,525,153.69	
加：其他收益		注释63	800,385,424.04	606,632,047.13	
投资收益（损失以“-”号填列）		注释64	539,813,049.26	573,961,893.95	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			180,544,856.55	339,366,843.61	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			205,989.45	2,216,210.45	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		注释65	-77,540,208.13	-133,282,205.18	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		注释66	-935,621,628.90	-221,639,852.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		注释67	-731,006,341.70	-847,481,899.80	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		注释68	105,044,040.13	136,744,850.69	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			3,631,673,506.85	4,971,150,734.49	
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）					
加：其他收益					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）					
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）					
减：所得税费用					
五、净利润（净亏损以“-”号填列）					
（一）按所有权归属母公司所有者的净利润					
*少数股东损益					
（二）按经营持续性分类：					
持续经营净利润					
终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
△5.不能转损益的保险合同金融变动					
6.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
△3.可供出售金融资产公允价值变动损益					
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
△5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6.其他债权投资信用减值准备					
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8.外币财务报表折算差额					
△9.可转换金融资产的公允价值变动					
△10.可转换金融资产的公允价值变动					
11.其他					
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额					
归属于母公司所有者的综合收益总额					
*归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：中国节能环保集团有限公司	附注八	本期金额	上期金额	项目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金		49,692,873,889.46	53,156,067,688.41	二、投资活动产生的现金流量：			
△客户存款和同业存放款项净增加额		6,238,903.07		收回投资收到的现金		25,228,579,554.47	5,263,749,295.94
△向中央银行借款净增加额				取得投资收益收到的现金		980,827,963.28	834,680,067.58
△向其他金融机构拆入资金净增加额		143,951,744.53		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		390,152,574.32	327,959,091.01
△收到签发保险合同保费取得的现金				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,672,829.48	192,243,386.57
△收到分入再保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		980,502,692.82	1,617,625,065.59
▲收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		27,595,735,714.35	8,228,236,946.69
▲收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,817,508,814.79	12,888,116,588.36
▲保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		15,484,692,757.98	10,072,671,873.37
△处置以公允价值计且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				▲质押贷款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金		615,134,366.54	169,675,603.76	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		209,307,288.40	85,917,461.12
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		1,622,025,147.88	1,065,137,079.87
△回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		29,143,534,009.05	24,111,843,000.72
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-1,547,788,294.70	-15,885,588,054.03
收到的税费返还				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金		699,215,549.54	3,147,147,019.24	吸收投资收到的现金		4,790,578,288.02	6,243,306,381.34
经营活动现金流入小计		2,669,164,424.32	3,411,264,725.99	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		242,571,030.26	5,636,934,706.34
购买商品、接受劳务支付的现金		53,823,576,877.46	59,884,155,035.40	取得借款收到的现金		40,876,711,360.85	54,395,947,303.62
△客户贷款及垫款净增加额		28,155,204,186.87	27,076,200,083.49	收到其他与筹资活动有关的现金		18,992,539,395.54	10,903,287,149.61
△存放中央银行和同业款项净增加额		-11,969,720.81		筹资活动现金流入小计		64,659,829,044.41	71,512,540,844.57
△支付发放贷款和同业的现金		133,373,730.09	-237,710,109.34	偿还债务支付的现金		61,226,334,628.16	51,233,834,712.17
△支付分出再保险合同的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,395,021,336.13	8,442,343,630.88
△保户质押贷款净增加额				*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		385,888,247.08	1,707,204,716.97
▲支付原保险合同赔付款项的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		11,157,920,712.60	7,001,299,396.88
△拆出资金净增加额				筹资活动现金流出小计		80,779,276,676.89	66,677,417,739.73
△支付利息、手续费及佣金的现金		3,470,602.32	816,271.10	筹资活动产生的现金流量净额		-16,119,447,632.48	4,835,063,104.84
▲支付保单红利的现金		7,002,700,782.92	6,813,016,398.87	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-58,310,064.00	120,592,980.89
支付给职工及为职工支付的现金		4,665,460,679.88	5,228,266,769.93	五、现金及现金等价物净增加额		-6,574,157,070.51	4,742,893,258.84
支付的各项税费		4,723,929,695.72	5,330,712,374.11	加：期初现金及现金等价物余额		20,560,729,856.97	15,817,638,568.13
支付其他与经营活动有关的现金		42,672,179,956.79	44,211,331,786.26	六、期末现金及现金等价物余额		13,986,572,786.46	20,560,729,856.97
经营活动现金流出小计		11,151,388,920.87	15,672,823,247.14				
经营活动产生的现金流量净额							
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)							

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：



财务报表 第 3 页

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

项目	本期金额											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	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	小计		
1	2	3	4									5	6
一、上年年末余额	9,018,820,000.00	-	-	6,484,750,000.00	4,793,989,880.47	-	548,937,723.75	142,302,258.04	53,153,150.74	288,804,504.92	2,501,451,891.50	33,744,219,389.42	85,894,359,420.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	9,018,820,000.00	-	-	6,484,750,000.00	4,793,989,880.47	-	548,937,723.75	142,302,258.04	53,153,150.74	288,804,504.92	2,501,451,891.50	33,744,219,389.42	85,894,359,420.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00	-	-	7,205,250,000.00	372,351,830.45	-	-104,400,389.26	21,970,882.30	-	1,897,324.13	-834,822,450.55	5,977,347,317.07	3,546,216,100.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	51,077,023.95	-	-	-	72,538,870.90	123,675,894.85	2,945,437,528.92
（二）所有者投入和减少资本	200,000,000.00	-	-	7,205,250,000.00	372,351,830.45	-	-	-	-	-	-	6,892,801,930.45	3,786,433,814.54
1.所有者投入的普通股	200,000,000.00	-	-	-	42,271,398.81	-	-	-	-	-	-	242,271,398.81	6,382,487,047.63
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	11,820,261.24	-	-	-	-	-	-	50,698,243.02	82,480,646.64
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	7,205,250,000.00	25,784,406.62	-	-	-	-	-	-	282,876,884.78	114,176,912.82
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215,747,730.03	48,500,938.87
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业年金基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	9,218,820,000.00	0.00	9,015,000,000.00	13,700,000,000.00	5,166,551,780.92	0.00	445,537,354.49	164,273,140.34	53,153,150.74	281,701,829.05	1,686,529,440.95	39,721,586,708.49	89,240,589,521.15



主管会计工作负责人：



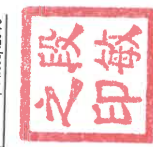
会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度															上期金额		本期金额	
归属于母公司所有者权益																		
项目	实收资本（或股本）			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
	1	2	3	4	5	6											7	8
一、上年年末余额	8,718,820,000.00		8,000,000,000.00	6,020,000,000.00	4,724,862,488.98	-	695,240,899.90	127,742,887.84	53,153,150.74	287,214,800.33	2,311,519,389.37	31,428,373,348.27	47,624,778,915.73	79,053,152,284.00				
加：会计政策变更											-642,381.07	-642,381.07	-	785,141.38				
前期差错更正							-500,207.53	-3,989.89			56,095,478.53	-47,382,328.72	-47,382,328.72	-114,638,759.75				
其他																		
二、本年年初余额	8,718,820,000.00		8,000,000,000.00	6,020,000,000.00	4,733,869,817.32		584,740,692.37	127,738,727.95	53,153,150.74	287,214,800.33	2,254,811,588.77	31,380,336,867.48	47,560,960,981.13	78,935,308,948.81				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	300,000,000.00		1,900,000,000.00	-125,250,000.00	80,140,043.15		-34,802,878.02	14,583,530.09	-	2,588,704.59	246,840,332.73	2,363,880,731.94	4,391,170,040.21	8,755,050,772.15				
（一）综合收益总额																		
（二）所有者投入和减少资本	300,000,000.00		1,900,000,000.00	-125,250,000.00	80,140,043.15		-16,750,455.78				888,004,434.33	942,253,978.55	2,779,167,340.50	3,721,421,319.05				
1.所有者投入的普通股	300,000,000.00																	
2.其他权益工具持有者投入资本																		
3.股份支付计入所有者权益的金额																		
4.其他																		
（三）专项储备提取和使用																		
1.提取专项储备																		
2.使用专项储备																		
（四）利润分配																		
1.提取盈余公积																		
其中：法定盈余公积																		
任意盈余公积																		
2.提取一般风险准备																		
3.对所有者（或股东）的分配																		
4.其他																		
（五）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																		
四、本年年末余额	9,018,820,000.00		9,900,000,000.00	6,494,750,000.00	4,793,696,860.47		549,837,723.75	142,302,258.04	53,153,150.74	289,804,594.92	2,591,451,891.50	33,744,219,389.42	51,850,140,031.34	85,694,359,420.76				



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

金额单位：元

项目	附注十一	期末余额	期初余额	项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金		4,403,781,227.84	6,510,609,952.86	短期借款			
交易性金融资产				△向中央银行借款		3,902,768,055.56	4,103,124,999.99
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,634,991,485.11	1,795,141,860.28	△拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
应收票据				☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收账款				衍生金融负债			
应收款项融资	注释1	1,817,252.14	7,158,674.70	应付票据			
预付款项				应付账款			
△应收保费		30,001,277.25	40,401,277.25	预收款项			
△应收分保账款				合同负债		1,298,543.17	834,866.97
△应收分保合同准备金				△卖出回购金融资产款			
应收资金集中管理费				△吸收存款及同业存放			
其他应收款	注释2	12,062,384,425.80	11,917,342,496.73	△代理买卖证券款			
其中：应收股利		748,028,076.45	731,423,086.57	△代理承销证券款			
△买入返售金融资产				△预收保费			
存贷				应付职工薪酬		6,244,963.87	5,943,480.50
其中：原材料		212,809.27	212,809.27	其中：应付工资			
库存商品(产成品)		212,809.27	212,809.27	应付福利费			
合同资产				其中：职工奖励及福利基金			
△保险合同资产				应交税费		10,231,066.56	11,569,479.44
△分出再保险合同资产				其中：应交税金		8,881,730.59	11,248,236.21
持有待售资产				其他应付款		132,136,501.18	155,136,369.51
一年内到期的非流动资产				其中：应付股利			
其他流动资产		2,386,111.94	2,476,111.95	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		18,135,554,589.35	20,273,342,963.04	△应付分保账款			
非流动资产：				持有待售负债			
△发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债		16,297,576,724.44	16,720,932,066.24
债权投资				其他流动负债		77,912.59	50,092.02
☆可供出售金融资产				流动负债合计		20,350,333,757.37	20,997,621,354.67
其他债权投资				非流动负债：			
☆持有至到期投资				△保险合同准备金			
长期应收款				长期借款		25,152,762,197.20	22,601,397,513.03
长期股权投资	注释3	10,369,815,510.87	13,563,393,592.15	应付债券		9,560,000,000.00	21,100,000,000.00
其他权益工具投资		47,576,402,803.63	44,816,580,513.04	其中：优先股			
其他非流动金融资产		490,315,267.00	2,597,055,267.00	永续债			
投资性房地产				△保险合同负债			
固定资产		70,331,569.04	74,267,404.04	△分出再保险合同负债			
其中：固定资产原价		162,808,103.23	175,101,232.26	租赁负债			
累计折旧		360,107,946.86	358,068,216.06	长期应付款			
固定资产减值准备		197,459,843.63	182,966,583.80	长期应付职工薪酬			
在建工程		21,680,009.66	23,850,171.27	预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
使用权资产				其他非流动负债			
无形资产		29,631,273.16	30,626,026.07	其中：特准储备基金			
开发支出				非流动负债合计		34,552,762,197.20	43,701,397,513.03
商誉				负债合计		55,003,095,954.57	64,699,018,867.70
长期待摊费用		432,909.88	882,935.78	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产				实收资本(或股本)		9,218,820,000.00	9,018,820,000.00
其他非流动资产		35,534,916.30	278,972,416.30	国家资本		9,218,820,000.00	9,018,820,000.00
其中：特准储备物资				国有法人资本			
非流动资产合计		58,756,752,362.77	61,560,739,558.71	集体资本			
				民营资本			
				外商资本			
				△减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		9,218,820,000.00	9,018,820,000.00
				其他权益工具		21,015,000,000.00	14,816,000,000.00
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		9,015,000,000.00	9,900,000,000.00
				减：库存股		716,727,395.28	706,777,395.28
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额		255,023,064.55	255,023,064.55
				专项储备			
				盈余公积		53,153,150.74	53,153,150.74
				其中：法定公积金			
				任意公积金			
				△储备基金			
				△企业发展基金			
				△利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润		-9,389,512,613.02	-7,714,709,936.52
资产总计		76,892,306,952.12	81,834,082,541.75	所有者权益(或股东权益)合计		21,889,210,997.55	17,135,063,674.05
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		76,892,306,952.12	81,834,082,541.75

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△具体科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带◎科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度					
项 目	附注十三	本期金额	上期金额	项 目	附注十三
一、营业总收入	注释4	77,044,173.14	77,044,173.14	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-822,120,344.22
其中：营业收入		107,928,065.98	107,928,065.98	加：营业外收入	2,116,834.34
△利息收入				其中：政府补助	-
△保险服务收入				减：营业外支出	-
△手续费及佣金收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	189,201,899.95
二、营业总成本				减：所得税费用	-809,205,408.83
其中：营业成本				五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-809,205,408.83
△利息支出	注释4	1,803,101,360.48	1,538,729,649.80	持续经营净利润	-842,668,162.45
△手续费及佣金支出		4,300,871.08	4,229,208.80	终止经营净利润	-842,668,162.45
△保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额	
△分出保费的分摊				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	239,081,610.28
△减：撤回保险服务费用				1.重新计量设定受益计划变动额	239,081,610.28
△承保财务损失				2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-
△减：分出自再保险财务收益				3.其他权益工具投资公允价值变动	-
▲退保金				4.企业自身信用风险公允价值变动	-
▲赔付支出净额				△5.不能转损益的保险合同金融变动	239,081,610.28
▲提取保险责任准备金净额				6.其他	-
▲保单红利支出				(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-
▲分保费用				1.权益法下可转损益的其他综合收益	-
税金及附加		13,711,564.82	10,746,255.67	2.其他债权投资公允价值变动	-
销售费用		226,774,496.58	-	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	-
管理费用		316,700.00	223,200,937.98	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-
研发费用		1,557,997,728.20	1,300,553,247.55	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-
财务费用		2,280,067,160.83	2,383,543,132.82	6.其他债权投资信用减值准备	-
其中：利息费用		884,525,471.79	1,149,204,980.54	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-
利息收入		142,031,544.98	46,252,928.67	8.外币财务报表折算差额	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				△9.可转损益的保险合同金融变动	-
其他				△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	-
加：其他收益				11.其他	-
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	208,649.78	140,692.70	七、综合收益总额	-809,205,408.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,229,998,275.69	1,587,144,200.07	八、每股收益：	-603,586,552.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		40,074,109.16	-	基本每股收益	-
△汇率损益（损失以“-”号填列）		-	-	稀释每股收益	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-		-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-160,150,175.17	-799,845,747.92		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,000,000.00	-3,280,259.66		-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-145,896,900.00		-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-		-
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)					

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司现金流量表

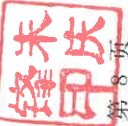
编制单位：中国节能环保集团有限公司

项 目	附注十三	本期金额	上期金额	项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,569,908.25	36,013,781.11	收回投资收到的现金		655,700,000.00	21,743,382.29
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		1,186,484,767.12	1,530,852,904.14
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		722,216.00	-
△收到签发保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		3,948,907,941.42	2,444,579,042.13
△收到分入再保险合同的现金				投资支付的现金		5,791,824,924.54	3,997,175,328.56
△收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,897,797.81	11,951,306.84
△收到再保业务现金净额				投资支付的现金		2,541,684,180.83	4,410,562,549.07
△保户储金及投资款净增加额				△质押贷款净增加额		-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,576,093,094.46	2,461,449,804.89
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		5,125,675,072.80	6,883,983,660.40
△拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		866,149,851.64	-2,888,788,331.84
△向购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
△代理买卖证券收到的现金净额				吸收投资收到的现金		200,000,000.00	300,000,000.00
收到的税费返还				取得借款所收到的现金		19,413,717,878.69	35,985,790,128.62
收到其他与经营活动有关的现金		5,610,295,293.87	3,076,465,200.44	收到其他与筹资活动有关的现金		13,795,000,000.00	8,200,000,000.00
经营活动现金流入小计		5,686,865,202.22	3,112,478,981.55	筹资活动现金流入小计		33,408,717,678.69	44,485,790,128.62
购买商品、接受劳务支付的现金		264,074.60	20,180.96	偿还债务支付的现金		36,808,978,190.75	39,676,793,501.00
△客户贷款及垫款净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,138,912,800.64	3,243,073,539.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金		28,773,156.49	765,766,805.49
△支付分出再保险合同赔款的现金				筹资活动产生的现金流量净额		38,974,664,147.89	43,685,643,844.49
△保单质押贷款净增加额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,565,946,489.19	800,146,484.13
△支付原保险合同赔付款项的现金				五、现金及现金等价物净增加额		433,425.26	2,377,753.15
△拆出资金净增加额				加：期初现金及现金等价物余额		-2,075,357,761.82	-906,795,770.70
△支付利息、手续费及佣金的现金				六、期末现金及现金等价物余额		6,417,473,589.72	7,324,298,350.42
△支付保单红利的现金						4,342,115,827.90	6,417,473,589.72
支付给职工及为职工支付的现金		119,882,430.56	112,042,277.95				
支付的各项税费		47,423,769.66	37,259,801.31				
支付其他与经营活动有关的现金		1,896,288,498.63	1,765,880,397.47				
经营活动现金流出小计		1,965,850,771.75	1,895,010,657.69				
经营活动产生的现金流量净额		3,824,005,430.47	1,177,468,323.86				
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)							

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



财务报表

第 8 页

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

编制单位：保隆集团有限公司 2023年度 金额单位：元

项 目	本期金额						所有者权益合计
	1 实收资本(或股本)	2 优先股	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	
栏	1	2	永续债	其他	5	7	12
一、上年年末余额	9,018,820,000.00	-	9,900,000,000.00	4,916,000,000.00	706,777,395.28	-	17,135,083,874.05
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	9,018,820,000.00	-	9,900,000,000.00	4,916,000,000.00	706,777,395.28	-	17,135,083,874.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00	-	-895,000,000.00	7,084,000,000.00	9,950,000.00	-	4,754,147,323.50
（一）综合收益总额	-	-	-895,000,000.00	7,084,000,000.00	9,950,000.00	-	6,408,950,000.00
（二）所有者投入和减少资本	200,000,000.00	-	-	-	-	-	200,000,000.00
1.所有者投入的普通股	200,000,000.00	-	-	-	-	-	200,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）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	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	9,218,820,000.00	-	9,015,000,000.00	12,000,000,000.00	716,727,395.28	255,023,084.55	21,889,210,897.55



企业法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

2023年度

项目	上期金额				资本公积	减库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具	其他			资本公积	减库存股	其他综合收益					
次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	8,718,820,000.00		8,000,000,000.00	5,320,000,000.00	708,777,395.28		34,983,877.13		53,153,150.74		-8,246,831,404.83		18,586,913,016.32	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	8,718,820,000.00		8,000,000,000.00	5,320,000,000.00	708,777,395.28		34,983,877.13		53,153,150.74		-8,246,831,404.83		18,586,913,016.32	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	300,000,000.00		1,900,000,000.00	-404,000,000.00			220,028,187.42				-1,487,878,531.89		546,150,655.73	
(一)综合收益总额							238,081,510.26				-842,668,162.45		1,796,000,000.00	
(二)所有者投入和减少资本	300,000,000.00		1,900,000,000.00	-404,000,000.00										
1.所有者投入的普通股	300,000,000.00		1,900,000,000.00	-404,000,000.00										
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
(四)利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定盈余公积														
任意盈余公积														
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														
四、本年年末余额	9,018,820,000.00		9,900,000,000.00	4,916,000,000.00	708,777,395.28		255,023,064.55		53,153,150.74		19,052,422.84		613,749,392.08	17,135,083,674.05



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中国节能环保集团有限公司 2023 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

中国节能环保集团有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“中国节能”）是国务院国资委直属唯一一家以节能环保为主业的中央企业，是我国节能环保领域国家级专业公司。本公司成立于 1989 年 6 月 22 日，本公司原营业执照注册号为：100000000010315，三证合一后统一社会信用代码为：91110000100010310K；公司类型为有限责任公司（国有独资）；注册资本为 810,000.00 万元（实收资本：921,882.00 万元）；法定代表人：宋鑫；住所：北京市大兴区宏业东路 1 号院 25 号楼。本公司实行董事会负责制，重大事项由董事会研究决定，对下属全资、控股子公司通过股东会、董事会、经营班子进行授权经营。

2019 年 6 月 26 日，本公司收到国务院国有资产监督管理委员会下发的国有资本经营预算资金 40,000.00 万元，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
1	国务院国有资产监督管理委员会	810,000.00	100.00
	合计	810,000.00	100.00

2019 年 8 月 19 日，根据财政部、人力资源社会保障部、国资委下发的财资〔2019〕37 号文件规定，将国务院国有资产监督管理委员会持有本公司股权的 10%以 2018 年 12 月 31 日为基准日一次性划转给全国社会保障基金理事会持有，基准日股权为 77,000.00 万元，划转金额为 77,000.00 万元，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
1	国务院国有资产监督管理委员会	733,000.00	90.49
2	全国社会保障基金理事会	77,000.00	9.51
	合计	810,000.00	100.00

2020 年 10 月 15 日，本公司收到国务院国有资产监督管理委员会下发的国有资本经营预算资金 45,000.00 万元，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
1	国务院国有资产监督管理委员会	778,000.00	90.99
2	全国社会保障基金理事会	77,000.00	9.01
	合计	855,000.00	100.00



2021 年 5 月 26 日，本公司收到国务院国有资产监督管理委员会下发的国有资本经营预算资金 20,000.00 万元。扣除公司 2021 年 4 月向财政部上缴国拨结余资金 3,118.00 万元后，公司 2021 年度国有资本净增加 16,882.00 万元。变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
1	国务院国有资产监督管理委员会	794,882.00	91.17
2	全国社会保障基金理事会	77,000.00	8.83
合计		871,882.00	100.00

2022 年 5 月 26 日，本公司收到国务院国有资产监督管理委员会下发的国有资本经营预算资金 30,000.00 万元，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
1	国务院国有资产监督管理委员会	824,882.00	91.46
2	全国社会保障基金理事会	77,000.00	8.54
合计		901,882.00	100.00

2023 年 6 月 20 日，本公司收到国务院国有资产监督管理委员会下发的国有资本经营预算资金 20,000.00 万元，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
1	国务院国有资产监督管理委员会	844,882.00	91.65
2	全国社会保障基金理事会	77,000.00	8.35
合计		921,882.00	100.00

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司的经营范围：投资开发、经营、管理和综合利用节能、节材、环保、新能源和替代能源的项目、与上述业务有关的物资、设备、产品的销售（国家有专项专营规定的除外）；节电设备的生产与租赁；建设项目监理、评审、咨询；房地产开发与经营；进出口业务；本公司投资项目所需物资设备的代购、代销（国家有专项规定的除外）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。



二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）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。

（三）记账基础和计价原则

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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



资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的



基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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



(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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



作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。



(3) 其他相关事实和情况表明, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务, 如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出, 并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理, 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日, 外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资



本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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



(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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



产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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



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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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



损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、



(2) 之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本



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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的



账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；



6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



（十）套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1.对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

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

2.公允价值套期会计处理

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

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

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



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

3.现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

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

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

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

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

4.境外经营净投资套期

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

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5.终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：



- (1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- (2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- (3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- (4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6.信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

- (1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；
- (2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（十一）应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

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。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

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

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，应与“应收账款”组合划分相同



2. 应收账款

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

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

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：	
组合 1：账龄分析	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：不计提坏账准备的组合	本组合为非合并范围内关联方或政府、大型央企等信用风险较低的客户形成的商品/服务销售的应收款项
组合 3：特殊风险组合	本组合为除组合 1.2 以外其他应收款项。
合同资产：	
工程项目款、环境工程业务、安装工程款等	本组合为业主尚未结算的建造工程款项等
质保金	本组合为质保金
其他	本组合为其他合同资产

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

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。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，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
押金、保证金及备用	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、职工备用金、代职工及其他单



项目	确定组合的依据
金组合	位垫付款等应收款项。
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
其他低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的单位往来款及其他应收款项。

5. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（十三）合同资产

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



权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综



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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

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

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



4. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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



(5) 成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:



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

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十六) 投资性房地产

采用成本价值模式计量：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	折旧（摊销）年限	残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	按实际使用年限	—	—
房屋建筑物	8-55	3.00-5.00	1.73-12.13

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公



司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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



差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	8-55	3-5	1.73-12.13	年限平均法
机器设备	2-20	0-5	4.75-50.00	年限平均法
运输工具	6-12	3-5	7.92-16.17	年限平均法
电子设备	4-12	3-5	7.92-24.25	年限平均法
其他设备	5-22	3-5	4.32-19.40	年限平均法
合同能源管理设备		合同约定运营期限		

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十八）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资



本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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



止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十）生物资产

1. 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时



的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

2.生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产有活跃的交易市场，且本集团能够从交易市场上取得同类或类似生产性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生产性生物资产的公允价值作出合理估计；对于不存在活跃交易市场的生产性生物资产，若本集团采用市场估值方法，有确凿证据表明其公允价值可以可靠计量，本集团对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
种植业	10 年	0.00	10.00

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减



值准备后的账面价值确定。

3. 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产/生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十二）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的确认及计价方法

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。

2.无形资产的摊销

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。

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。

3.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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

4.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（二十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五）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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

（二十六）租赁负债

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

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

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

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



（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方



能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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



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

(三十) 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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

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

(三十一) 收入

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。

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，本集团在该项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将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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。

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本集团在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团确认与运营服务相关的收入。

（三十二）合同成本

1. 合同履约成本

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



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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

（三十三）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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

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



(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(三十五) 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和设备。

(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，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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，将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本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。

（三十六）持有待售及终止经营

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记



的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

（三十七）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1.公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等，采用公允价值计量的负债主要包括交易性金融负债。

2.估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。



活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是无可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3. 会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，本公司对如下会计政策进行变更并追溯调整，2022 年度比较财务报表已重新表述。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	执行会计解释 16 号文件	1

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

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



根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	1,227,603,371.13	44,381.39	1,227,647,752.52
递延所得税负债	320,331,196.57	485,394.35	320,816,590.92

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	1,419,487,971.02	70,786,951.10	1,490,274,922.12
递延所得税负债	269,954,407.73	29,633,903.59	299,588,311.32

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

2023 年度因会计差错更正调减期初未分配利润 7,333.05 万元，因会计政策变更事项调减期初未分配利润 7.48 万元，综合调减期初未分配利润 7,340.53 万元，其中：

（一）会计差错调整原因

1.中国节能下属中节能生态环境科技有限公司及其子公司中节能大地环境修复有限公司前期会计差错更正调减期初未分配利润 3,826.05 万元，调减期初少数股东权益 4,035.72 万元，明细如下：

（1）中节能大地环境修复有限公司工程项目收入为时段履约，现根据投入法确认收入并结转成本，此项追溯调整期初留存收益，调减期初未分配利润 597.52 万元，调减期初少数股东权益 630.18 万元。

（2）中节能大地环境修复有限公司修订了应收类款项减值准备计提比例及更改了款项组合划分，其中，合同资产按余额的 5%计提减值准则，0-6 个月的应收账款按余额的 5%计提减值准备，将计入其他应收款的关联方组合划至账龄组合。上述事项追溯调整期初留存收益，调减期初未分配利润 2,648.93 万元，调减期初少数股东权益 2,793.71 万元。

（3）中节能大地环境修复有限公司追溯调整跨期绩效奖金，影响期初留存收益，调减期初未分配利润 183.89 万元,调减期初少数股东权益 193.94 万元。

（4）中节能大地环境修复有限公司追溯调整费用跨期，影响期初留存收益，调减期初

未分配利润 395.70 万元，调减少数股东权益 417.32 万元。

2.中国节能下属中国第四冶金建设有限责任公司（以下简称“四冶公司”）前期会计差错更正调减期初未分配利润 1,727.54 万元，调减期初少数股东权益 2,066.31 万元，明细如下：

（1）本公司下属公司多计负债和营业成本问题整改。

公司下属公司中四冶（上海）建设有限公司（以下简称“四冶上海”）与无锡中节能建筑节能有限公司于 2017 年 12 月签订了《湘潭高新片区能源综合利用示范项目一期能源站工程服务合同》。由于建设单位原因，合同无法继续履行，双方于 2019 年 12 月签署了《湘潭高新片区能源综合利用示范项目一期能源站工程服务合同终止协议》，按照已发生业务的 78 万元作为工程服务结算金额，剩余未执行金额 702 万元终止执行。

四冶上海与中节能新能源泰州有限公司于 2017 年 12 月签订了《中国长城铝业公司郑州供热改造项目工程服务合同》。由于项目服务内容发生变化，无法继续履行合同，双方于 2019 年 12 月签署了《中国长城铝业公司郑州供热改造项目工程服务合同终止协议》，按照已发生业务的 205 万元作为工程服务结算金额，剩余未执行金额 205 万元终止执行。

四冶上海应付账款-无锡中节能建筑能源有限公司余额 702 万元，未按照终止协议调整账务，虚列成本 702 万元；应付账款-中节能新能源泰州有限公司余额 205 万元，未按照终止协议调整账务，虚列成本 205 万元；合计虚列成本总额 907 万元，按本公司持股 36%比例，调增合并报表期初未分配利润 326.52 万元，长期股权投资 326.52 万元。

（2）下属公司多计提固定资产折旧调整

四冶上海于 2016 年 6 月 23 日与上海辰澜建筑工程有限公司（乙方），上海杰晨工程机械销售有限公司（丙方）签订车辆转让协议，将中四冶（上海）名下二手渣土运输车 16 辆共计人民币 273.6 万元转让给乙公司，并约定购车款 273.6 万元由丙方直接支付四冶上海公司。2016 年 6 月 27 日收到上海杰晨工程机械销售有限公司汇入的款项 160 万元，2016 年 7 月 28 日收到上海杰展工程机械销售有限公司 113 万和 0.6 万元支票两张并入账，合计 273.6 万元。

涉事车辆于 2015 年 6 月卖出后未进行账务处理，仍然计提折旧到 2018 年 9 月，导致 2016 年多计提固定资产折旧 56.37 万元，2017 年多计提固定资产折旧 112.75 万元，2018 年多计提固定资产折旧 84.56 元，累计多计提折旧 253.68 万元，按本公司持股 36%比例，调增合并报表期初未分配利润 96.58 万元，长期股权投资 96.58 万元。

（3）经本公司党委会决议对管理费进行调整

2015 年及 2016 年，四冶公司与原 28 家分公司签订的经营管理目标责任书，根据考核指标及各公司实际完成情况，计算 2015 年及 2016 年应收取管理费 9,481.95 万元。

2020 年 7 月 3 日，四冶公司召开党委会（〔2020〕16 号），会议经研究决定同意：1.2015-2016 年分公司管理费调整为（一）2015-2016 年未签订合同的单位，共收取管理费 50 万元；（二）



2015-2016 年每年签订合同额未超过 2 亿元单位，管理费=合同金额*0.5%（不足 50 万元的单位，按照 50 万计取）；（三）2015-2016 年每年签订合同额超过 2 亿元单位，管理费=合同金额*0.5%+2 亿元合同金额超出部分*0.6%。根据以上决议计算应收管理费 5,264.99 万元。

原已入账管理费金额 9,481.95 万元与调整后应收管理费金额 5,264.99 万元，需调减管理费 4,216.96 万元。

3.中节能实业发展有限公司（以下简称中节能实业）及其下属中节能（深圳）投资集团有限公司根据国资委财务资金专项检查，对跨期租赁收入进行调整，调增期初未分配利润 13.98 万元，调增少数股东权益 6.36 万元。

4.中国节能环保（香港）投资有限公司对权益法下核算的联营企业依据经审计的 2022 年度报表对享有净损益进行追溯调整，调减期初未分配利润 1,793.44 万元。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按具体的税率（具体税率有 13%/10%/9%/6%/5%/3%）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%/5%/1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%/16.5%/15%/免税
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%、1.5%、1%计缴。
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 25%后余值的 1.2%计缴；从租计征，按租金收入的 12%计缴

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
中国节能环保集团有限公司	25%	
中国新时代控股集团有限公司	25%	
中国地质工程集团有限公司	25%	
中国启源工程设计研究院有限公司	25%	
中国环境保护集团有限公司	25%	
中环保水务投资有限公司	25%	
中节能水务发展有限公司	25%	
中节能环保投资发展（江西）有限公司	25%	
中节能资产经营有限公司	25%	
中节能实业发展有限公司	25%	



公司名称	税率	备注
中节能节能科技有限公司	15%	注 1
中节能（天津）投资集团有限公司	25%	
中节能（山东）投资发展有限公司	25%	
中节能万润股份有限公司	15%	注 2
中节能风力发电股份有限公司	25%	
中节能太阳能股份有限公司	25%	
中国第四冶金建设有限责任公司	25%	
中节能资本控股有限公司	25%	
中国节能环保（香港）投资有限公司	16.5%	
中节能生态环境科技有限公司	25%	
中节能财务有限公司	25%	
中节能铁汉生态环境股份有限公司	25%	
中节能国祯环保科技股份有限公司	25%	
中节能生态产品发展研究中心有限公司	25%	
中节能大数据有限公司	25%	
中节能工程技术研究院有限公司	25%	
深圳市铁汉生态修复有限公司	25%	
中节能科创投资有限公司	25%	

注 1：中节能节能科技有限公司根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局 2022 年 11 月 2 日颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202211002626，本公司自 2022 年 11 月 2 日起至 2025 年 11 月 1 日按照 15%税率征收企业所得税。

注 2：中节能万润股份有限公司根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室在高新技术企业认定管理工作网发布《关于公布山东省 2020 年第二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司作为山东省 2020 年第二批高新技术企业予以公示。2020 年 12 月 8 日被授予 GR202037002635 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据相关文件规定，公司本年度继续执行 15%的企业所得税税率。



七、企业合并及合并财务报表
(一) 子公司情况

序号	企业名称	企业 类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表 决权(%)	投资额(万 元)	取得 方式
1	中国新时代控股集团有限公司	1	北京市	北京市	投资与资产管理	204,425.00	100.00	100.00	106,280.09	1
2	中国地质工程集团有限公司	1	北京市	北京市	其他土木工程建筑施工	154,718.00	100.00	100.00	126,559.09	1
3	中国启源工程设计研究院有限公司	1	陕西省西安市	陕西省西安市	工程设计活动	53,173.14	100.00	100.00	59,761.59	1
4	中国环境保护集团有限公司	1	北京市	北京市	固体废物治理	484,443.48	100.00	100.00	485,538.48	1
5	中环保水务投资有限公司	1	北京市	北京市	投资与资产管理	233,333.33	55.00	55.00	142,695.18	1
6	中节能水务发展有限公司	1	北京市	北京市	污水处理及其再生利用	145,910.49	100.00	100.00	133,802.31	1
7	中节能环保投资发展(江西)有限公司	1	江西省南昌市	江西省南昌市	污水处理及其再生利用	93,000.00	94.62	94.62	88,000.00	1
8	中节能资产经营有限公司	1	北京市	北京市	投资与资产管理	176,564.12	100.00	100.00	468,892.47	1
9	中节能实业发展有限公司	1	浙江省杭州市	浙江省杭州市	投资与资产管理	339,111.60	68.75	68.75	260,508.03	1
10	中节能节能科技有限公司	1	北京市	北京市	其他专业技术服务业	95,000.00	100.00	100.00	322,203.98	1
11	中节能(天津)投资集团有限公司	1	天津市	天津市	金属及金属矿批发	50,000.00	100.00	100.00	63,871.56	1
12	中节能(山东)投资发展有限公司	1	山东省烟台市	山东省烟台市	投资与资产管理	43,000.00	100.00	100.00	46,221.33	1
13	中节能万润股份有限公司	1	山东省烟台市	山东省烟台市	有机化学原料制造	93,010.62	28.30	28.30	44,697.31	1
14	中节能风力发电股份有限公司	1	北京市	北京市	风力发电	647,471.56	48.24	48.24	400,870.15	1
15	中节能太阳能股份有限公司	1	重庆市	重庆市	太阳能发电	390,922.74	34.72	34.72	345,981.00	1
16	中国第四冶金建设有限公司	1	江西省鹰潭市	江西省鹰潭市	住宅房屋建筑	20,000.00	51.00	51.00	14,589.69	1
17	中节能资本控股有限公司	1	北京市	北京市	投资与资产管理	254,303.00	100.00	100.00	327,825.57	1
18	中国节能环保(香港)投资有限公司	3	香港特别行政区	香港特别行政区	其他专业技术服务业	64,105.83	100.00	100.00	64,174.24	1
19	中节能生态环境科技有限公司	1	北京市	北京市	其他技术推广服务	101,574.15	100.00	100.00	101,574.15	1



序号	企业名称	企业 类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表 决权(%)	投资额(万 元)	取得 方式
20	中节能财务有限公司	2	北京市	北京市	财务公司服务	300,000.00	100.00	100.00	300,000.00	1
21	中节能铁汉生态环境科技股份有限公司	1	广东省深圳市	广东省深圳市	土壤污染治理修复服务	296,529.81	29.98	29.98	228,335.15	3
22	中节能国祯环保科技股份有限公司	1	安徽省合肥市	安徽省合肥市	水污染治理	69,908.30	22.73	22.73	127,746.82	1
23	中节能生态产品研发研究中心有限公司	1	北京市	北京市	其他专业咨询与调查	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	1
24	中节能大数据有限公司	1	北京市	北京市	其他信息技术	122,000.00	100.00	100.00	122,000.00	1
25	中节能工程技术研究院有限公司	1	北京市	北京市	工程和技术研究	21,369.62	100.00	100.00	26,072.46	1
26	深圳市铁汉生态修复有限公司	1	广东省深圳市	广东省深圳市	土壤污染治理修复服务	48,512.04	100.00	100.00	48,343.75	1
27	中节能科创投资有限公司	1	广东省深圳市	广东省深圳市	投资与资产管理	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位。

取得方式：1. 投资设立；2. 同一控制下的企业合并；3. 非同一控制下的企业合并；4. 其他

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表 决权(%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	烟台九目化学股份有限公司	45.33	45.33	18,750.00	10,389.61	3 级	实际控制权
2	中节能城市节能研究院有限公司	45.00	45.00	3,000.00	990.00	3 级	实际控制权
3	西安四方建设监理有限责任公司	41.00	41.00	2,100.00	861.00	3 级	实际控制权
4	中机国际（西安）技术发展有限公司	48.65	48.65	3,500.00	1,702.86	3 级	实际控制权
5	兰州有色冶金设计研究院有限公司	34.00	34.00	10,121.50	3,441.00	3 级	实际控制权
6	中地南部非洲工程有限责任公司	34.69	34.69	3,666.87	1,271.87	3 级	实际控制权
7	中节能德信工程管理成都有限公司	40.00	40.00	1,000.00	567.60	3 级	实际控制权
8	江苏中节能建筑能源有限公司	45.00	45.00	599.94	270.00	3 级	实际控制权



序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表 决权(%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
9	中节能启源雷宇（江苏）电气科技有 限公司	40.00	40.00	8,000.00	4,800.00	4 级	实际控制权
10	华尚健康（北京）科技股份有限公司	40.20	40.20	19,900.00	8,000.00	4 级	实际控制权
11	中节能万润股份有限公司	28.30	28.30	93,010.62	44,697.31	2 级	上市公司第一大股东，实际控制
12	中节能风力发电股份有限公司	48.24	48.24	647,471.56	400,870.15	2 级	上市公司第一大股东，实际控制
13	中节能太阳能股份有限公司	34.72	34.72	390,922.74	345,981.00	2 级	上市公司第一大股东，实际控制
14	中节能翼和（湖北）私募基金管理有 限公司	37.00	37.00	1,000.00	370.00	3 级	实际控制权
15	中节能国祯环保科技股份有限公司	22.73	22.73	69,908.30	127,746.82	2 级	上市公司第一大股东，实际控制
16	中节能晶和科技有限公司	40.27	57.14	12,500.00	15,826.90	3 级	实际控制权
17	中节能数智（北京）环境技术研究院 有限公司	48.00	48.00	500.00	240.00	4 级	实际控制权
18	银川中节能联合电力有限公司	41.00	41.00	18,086.69	7,415.54	5 级	实际控制权
19	中节能铁汉生态环境股份有限公司	29.98	29.98	296,529.81	228,335.15	2 级	上市公司第一大股东，实际控制



(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	92.84	92.84	20,100.00	18,660.00	3 级	公司对深汕特别合作区汕美生态建设有限公司持股比例为 92.84%，但在其董事会的表决权未达会计准则要求的控制条件，本项投资属于合营性质，因此作为权益法核算的长期股权投资。
2	梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	70	70	26,460.00	18,522.00	3 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。
3	姚安县汉楚缘水利工程建设有限公司	65	65	10,040.61	6,526.40	3 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。
4	大方县汉方缘建设管理有限公司	90	90	5,577.98	5,015.00	3 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。
5	昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	88.9	88.9	10,000.00	5,000.00	3 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。
6	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	80	80	5,000.00	2,166.60	3 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。
7	林州市汉林建设工程有限公司	90	90	9,745.69	2,152.62	4 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。
8	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	75	75	10,000.00	480	4 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。
9	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	80	80	21,467.03	60	3 级	章程约定各重大事项时必须经全体股东表决一致通过，董事会提案时，需全体董事一致同意方可向股东会提交，公司无法控制以上，故未纳入合并范围。



(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益(万元)	当期向少数股东支付的股利(万元)	期末累计少数股东权益(万元)
1	中节能万润股份有限公司	71.17%	11,865.81	19,527.80	529,398.52
2	中环保水务投资有限公司	45.00%	10,089.36	3,542.84	261,388.88
3	中节能风力发电股份有限公司	51.75%	7,548.81	30,488.87	896,709.67
4	中节能环保保护股份有限公司	32.87%	4,156.93		44,045.15
5	中节能环保投资发展(江西)有限公司	5.38%	3,963.77	132.66	30,639.41
6	中节能国祯环保科技股份有限公司	77.27%	3,260.46	9,470.66	407,958.25
7	中节能实业发展有限公司	31.25%	438.46	6,432.32	280,094.05
8	中节能太阳能股份有限公司	65.29%	78.49	32,669.88	1,494,737.28
9	中国第四冶金建设有限责任公司	49.01%			-104,375.45
10	中节能铁汉生态环境股份有限公司	72.71%	-3,769.35		421,287.04



2. 主要财务信息

项目	期末金额/本期数			
	中环保水务投资有限公司	中节能环保投资发展（江西）有限公司	中节能实业发展有限公司	中节能万润股份有限公司
流动资产	226,674.52	124,110.45	897,796.07	400,869.44
非流动资产	620,112.98	264,747.37	1,300,652.22	612,602.83
资产合计	846,787.50	388,857.82	2,198,448.29	1,013,472.26
流动负债	212,944.82	81,628.90	840,911.73	132,275.68
非流动负债	137,949.30	170,130.27	588,709.47	114,972.97
负债合计	350,894.12	251,759.16	1,429,621.20	247,248.65
营业收入	193,157.59	77,804.94	142,111.66	430,532.01
净利润	50,299.13	9,336.35	13,743.50	88,167.01
综合收益总额	50,299.13	9,336.35	13,690.60	91,053.31
经营活动现金流量	75,638.07	25,866.81	135,936.45	108,365.82
				331,244.32

续：

项目	期末金额/本期数			
	中节能太阳能股份有限公司	中国第四冶金建设有限责任公司	中节能环保保护股份有限公司	中节能铁汉生态环境股份有限公司
流动资产	1,612,103.01	539,555.18	1,212,562.25	1,155,645.14
非流动资产	3,108,273.72	21,917.82	2,220,948.73	1,885,879.43
资产合计	4,720,376.73	561,473.00	3,433,510.98	3,041,524.57
				516,471.27
				1,059,257.03
				1,575,728.30



流动负债	796,340.20	654,146.15	765,633.86	1,713,926.66	610,075.80
非流动负债	1,624,261.76	119,914.87	1,314,023.63	742,622.78	517,978.85
负债合计	2,420,601.95	774,061.02	2,079,657.49	2,456,549.44	1,128,054.65
营业收入	954,040.42	83,585.25	614,472.57	147,392.55	412,803.54
净利润	157,944.09	-24,257.68	74,962.28	-150,841.66	42,495.07
综合收益总额	157,926.06	-24,257.68	74,962.28	-145,669.15	42,330.05
经营活动现金流量	237,740.47	-5,341.95	191,640.96	-13,178.24	41,872.79

续：

项目	期初金额/上期数				
	中环保水务投资有限公司	中节能环保投资发展（江西）有限公司	中节能实业发展有限公司	中节能万润股份有限公司	中节能风力发电股份有限公司
流动资产	215,191.34	129,941.92	776,195.83	378,060.86	1,159,335.18
非流动资产	605,940.72	245,942.32	1,274,625.57	548,522.51	3,217,710.95
资产合计	821,132.07	375,884.24	2,050,821.39	926,583.37	4,377,046.12
流动负债	239,091.97	71,211.61	474,810.16	201,639.20	687,342.76
非流动负债	119,977.14	173,844.12	791,553.95	46,527.38	2,031,484.13
负债合计	359,069.10	245,055.73	1,266,364.11	248,166.58	2,718,826.89
营业收入	189,815.90	70,621.55	288,700.57	508,046.20	524,019.29
净利润	30,707.80	9,071.30	48,795.14	82,416.35	174,530.10
综合收益总额	30,707.80	9,071.30	48,723.15	92,000.73	177,786.16
经营活动现金流量	35,056.37	16,756.23	55,820.57	98,299.97	454,428.15



续：

项目	期初金额/上期数				
	中节能太阳能股份有限公司	中国第四冶金建设有限责任公司	中节能环保保护股份有限公司	中节能铁汉生态环境股份有限公司	中节能国祯环保科技股份有限公司
流动资产	1,818,051.36	592,656.14	810,983.85	1,270,427.74	505,734.81
非流动资产	2,832,558.77	22,712.44	2,267,459.41	1,915,231.51	994,867.83
资产合计	4,650,610.13	615,368.58	3,078,443.27	3,185,659.25	1,500,602.64
流动负债	777,789.28	732,031.99	659,867.71	1,943,297.20	493,522.55
非流动负债	1,688,604.79	71,673.50	1,327,638.05	541,502.29	586,719.71
负债合计	2,466,394.07	803,705.49	1,987,505.76	2,484,799.49	1,080,242.26
营业收入	923,638.47	75,093.10	639,632.66	278,965.90	409,900.44
净利润	139,864.03	-22,308.63	66,211.22	-91,000.94	43,479.87
综合收益总额	139,105.83	-22,308.63	66,214.47	-91,896.99	43,694.14
经营活动现金流量	509,852.53	-13,054.11	268,774.33	-30,242.46	63,018.66



(五) 本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	不再纳入合并范围的原因
中新（美国）公司	其他境外地区	房地产开发经营	100.00	100.00	清算
中新（美国）加州公司	其他境外地区	房地产开发经营	100.00	100.00	清算
中节能（柳州）环保科技有限公司	广西壮族自治区 柳州市	其他电力生产	70.00	70.00	注销
中国环保（香港）有限公司	香港特别行政区	其他电力生产	100.00	100.00	清算
中节能东方固安墙材耐磨材料有限公司	河北省廊坊市	建筑材料生产专用机械制造	100.00	100.00	转让
中节能（封丘）生物质能环保有限公司	河南省新乡市	非金属废料和碎屑加工处理	100.00	100.00	转让
天津中节能智能玻显科技有限公司	天津市市辖区	其他建筑材料制造	62.00	62.00	清算
中节能（泰州）环保科技发展有限公司	江苏省泰州市	投资与资产管理	75.00	75.00	转让
中节能（贵安新区）环保产业园发展有限公司	贵州省贵阳市	投资与资产管理	51.00	51.00	注销
贵州中节能能源服务有限公司	贵州省黔南布依族苗族自治州	热力生产和供应	51.00	51.00	注销
内蒙古洁圣煤炭地下气化有限责任公司	内蒙古自治区呼和浩特市	其他煤炭采选	100.00	100.00	吸收合并
肥东县施凯浪强清洁能源有限公司	安徽省合肥市	天然气生产和供应业	100.00	100.00	吸收合并
中节能锡林郭勒盟风力发电有限公司	内蒙古自治区锡林郭勒盟	风力发电	100.00	100.00	注销
江西先锋节能技术有限公司	江西省南昌市	电力供应	34.00	34.00	转让
中节能（福州）清洁技术发展有限公司	福建省福州市	危险废物治理	100.00	100.00	注销
中节能（潜江）清洁技术发展有限公司	湖北省省直辖县级行政单位	危险废物治理	70.00	70.00	注销
深圳市铁汉商业保理有限公司	广东省深圳市	其他未包括金融业	100.00	100.00	注销
北京盖雅技术中心有限公司	北京市市辖区	水污染治理	70.00	70.00	注销
新疆汉丰缘建筑工程有限公司	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市	其他房屋建筑业	90.00	90.00	注销
江苏铁城生态旅游有限公司	江苏省盐城市	其他未列明商务服务业	51.00	51.00	注销
合肥麦王环保科技有限公司	安徽省合肥市	水污染治理	100.00	100.00	注销



名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	不再纳入合并范围的原因
麦王裕泉环保设备制造（）上海）有限公司	上海市市辖区	水污染治理	100.00	100.00	注销
徐州国祯水务运营有限公司	江苏省徐州市	水污染治理	100.00	100.00	注销
和县国祯污水处理有限公司	安徽省马鞍山市	水污染治理	100.00	100.00	注销
邹城国祯利民水务有限公司	山东省济宁市	水污染治理	100.00	100.00	注销
三明市国祯水务有限公司	福建省三明市	水污染治理	100.00	100.00	注销
中节能中咨华瑞科技有限公司	北京市市辖区	其他未列明服务业	58.00	58.00	转让
中节能华成（广安）再生资源有限公司	四川省广安市	危险废物治理	100.00	100.00	注销
兴安县兆盛垃圾综合处理有限公司	广西壮族自治区桂林市	环境保护专用设备制造	100.00	100.00	注销

（六）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
张北二台风力发电有限公司	232,063,086.79	12,658,960.94	收购
中节能科创投资有限公司	198,311,907.14	-1,688,092.86	投资设立
中节能（察布查尔）太阳能科技有限公司	156,340,000.00		投资设立
中节能天融科技有限公司（本部）	151,857,527.07	27,109,676.64	收购
中节能（烟台）太阳能科技有限公司	129,540,000.00		投资设立
山东中节能天融环保技术有限公司	77,779,074.65	14,710,489.27	收购
中节能（平泉）环保能源有限公司	52,500,000.00		投资设立
五家渠中环水务有限公司	49,593,100.00		投资设立
扬州仪征中节能太阳能发电有限公司	44,977,100.00		投资设立
扬州江都中节能太阳能发电有限公司	36,754,105.66		投资设立
中节能嵩县风力发电有限公司	34,444,011.80		投资设立
中节能国祯环保（武安）有限责任公司	30,041,406.10	41,406.10	投资设立
中节能（山东）催化剂有限公司	30,002,677.69	1,194,246.95	收购
中节能襄阳风力发电有限公司	25,200,000.00		投资设立
中节能（漳州）太阳能科技有限公司	21,880,000.00		投资设立
中节能致诚（河北）环保科技有限公司	21,679,824.12	3,395,321.38	收购
中节能（西安）监测技术有限公司	21,189,180.11	3,465,302.16	收购
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	17,570,093.44	3,090,727.83	收购
中节能（张掖）风力发电有限公司	15,080,000.00		投资设立
中节能大同水务有限公司	8,678,125.00	178,125.00	投资设立



中节能数智（北京）环境技术研究院有限公司	5,009,092.77	9,092.77	收购
中节能汇融数据科技（北京）有限公司	3,699,320.19	54,110.85	收购
北京聚创环保有限公司	-1,694,106.85	-880,681.19	收购
中节能天融（山西）科技有限公司	-4,264,207.62	1,396,653.65	收购
北京融合环保有限公司（本部）	-102,555,870.39	13,342,147.84	收购
中节能榆林太阳能科技有限公司			投资设立
中地集团（河北）生态环保有限公司			投资设立
中节能（威县）风力发电有限公司			投资设立
中节能风力发电（浙江）有限公司			投资设立
中节能（武威）风力发电有限公司			投资设立
中节能（咸丰）风力发电有限公司			投资设立
中节能（来风）风力发电有限公司			投资设立
中节能（天门）风力发电有限公司			投资设立
临澧哈电节能风力发电有限公司			投资设立
中节能（巨鹿县）风力发电有限公司			投资设立
中节能太阳能科技（河北）有限公司			投资设立
中节能太阳能科技康平有限公司			投资设立
中节能太阳能锡林郭勒盟微电网有限公司			投资设立
中节能太阳能科技（湖州）有限公司			投资设立
中节能太阳能科技哈尔滨有限公司			投资设立
中节能太阳能科技（庄河）有限公司			投资设立
中节能（张家口）太阳能科技有限公司			投资设立
中节能国祯环保（泰州）有限责任公司			投资设立
中节能国祯环保（遵化）有限责任公司			投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,074,173.17	15,643,085.10
银行存款	11,437,240,631.41	18,179,979,704.45
其他货币资金	5,278,888,166.93	5,840,052,362.17
未到期应收利息		
合计	16,729,202,971.51	24,035,675,151.72
其中：存放在境外的款项总额	1,680,479,707.98	1,953,137,138.74

其中受限制的货币资金明细如下：



项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	730,651,588.37	1,704,692,913.59
信用证保证金	48,789,707.00	45,617,771.37
履约保证金	225,403,725.04	146,120,027.01
用于担保的定期存款或通知存款	152,373,032.88	34,763,004.14
银行存款-ABS监管资金		75,429,485.86
冻结的货币资金	443,988,997.75	176,097,638.67
存放中央银行存款准备金	1,071,883,115.86	933,549,703.02
保函保证金	97,692,679.98	153,017,592.67
其他	20,614,338.17	242,692,158.42
合计	2,791,397,185.05	3,511,980,294.75

注释 2.交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,992,570,243.27	7,860,577,803.85
其中：债务工具投资	51,508,398.37	484,867,229.79
权益工具投资	2,836,837,479.84	2,169,406,244.58
其他	2,104,224,365.06	5,206,304,329.48
合计	4,992,570,243.27	7,860,577,803.85

注释 3.衍生金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
现金流量套期工具（利率掉期合约）		5,376,795.69
合计		5,376,795.69

注释 4.应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银 行 承 兑 汇 票	267,504,346.93	576,058.03	266,928,288.90	259,994,007.41	359,434.51	259,634,572.90
商 业 承 兑 汇 票	52,069,189.80	714,477.87	51,354,711.93	414,105,870.72	754,072.99	413,351,797.73
合 计	319,573,536.73	1,290,535.90	318,283,000.83	674,099,878.13	1,113,507.50	672,986,370.63



2. 应收票据坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用 损失率 （%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	319,573,536.73	100.00	1,290,535.90	0.40	318,283,000.83
合计	319,573,536.73	—	1,290,535.90	—	318,283,000.83

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用 损失率 （%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	674,099,878.13	100	1,113,507.50	0.17	672,986,370.63
合计	674,099,878.13	—	1,113,507.50	—	672,986,370.63

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	52,069,189.80	714,477.87	1.37
商业承兑汇票	52,069,189.80	714,477.87	1.37
银行承兑汇票小计	267,504,346.93	576,058.03	0.22
银行承兑汇票	267,504,346.93	576,058.03	0.22
合计	319,573,536.73	1,290,535.90	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,113,507.50	177,028.40				1,290,535.90
其中：银行承兑汇票	359,434.50	216,623.52				576,058.02
其中：商业承兑汇票	754,073.00	-39,595.12				714,477.88
合计	1,113,507.50	177,028.40				1,290,535.90



3. 期末已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	19,115,962.57
商业承兑汇票	
合 计	19,115,962.57

4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,586,921,874.78	85,099,780.95
商业承兑汇票		
合 计	1,586,921,874.78	85,099,780.95

注释 5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	17,033,070,210.61	247,212,925.29	16,781,861,506.28	234,707,939.49
1 至 2 年	8,452,055,762.79	342,533,094.54	7,876,505,322.07	283,107,141.30
2 至 3 年	6,248,090,666.53	406,463,104.84	5,673,241,604.81	424,689,679.73
3 年以上	9,669,703,891.18	3,926,712,149.50	6,347,808,940.92	3,288,821,116.87
合计	41,402,920,531.11	4,922,921,274.17	36,679,417,374.08	4,231,325,877.39

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,950,086,589.35	4.71	1,245,077,487.66	63.85	705,009,101.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,452,833,941.76	95.29	3,677,843,786.51	9.32	35,774,990,155.25
账龄组合	14,771,551,912.41	37.44	3,407,206,741.55	23.07	11,364,345,170.86
不计提坏账准备的应收款组合	1,394,904,481.22	3.54			1,394,904,481.22
特殊风险组合	23,286,377,548.13	59.02	270,637,044.96	1.16	23,015,740,503.17
合计	41,402,920,531.11	—	4,922,921,274.17	—	36,479,999,256.94



续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,631,171,894.53	4.45	1,025,982,006.15	62.90	605,189,888.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,048,245,479.55	95.55	3,205,343,871.24	9.15	31,842,901,608.31
账龄组合	13,533,296,154.48	38.61	2,996,057,824.21	22.14	10,537,238,330.27
不计提坏账准备的应收款组合	3,540,348,112.13	10.10			3,540,348,112.13
特殊风险组合	17,974,601,212.94	51.29	209,286,047.03	1.16	17,765,315,165.91
合计	36,679,417,374.08	—	4,231,325,877.39	—	32,448,091,496.69

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
哈尔滨宇光虚拟网络技术有限公司	11,500,000.00	11,500,000.00	100.00	预计无法收回
江西瑞晶太阳能科技有限公司	10,310,596.58	10,310,596.58	100.00	预计无法收回
浙江昱辉阳光能源有限公司	16,856,486.72	16,856,486.72	100.00	预计无法收回
江苏孟弗斯新能源工程有限公司	31,074,472.62	31,074,472.62	100.00	预计无法收回
四川隆欣新能源设备有限公司	10,522,052.51	10,522,052.51	100.00	预计无法收回
德州经济技术开发区管理委员会	21,020,790.00	21,020,790.00	100.00	预计无法收回
海南新佳旅业开发有限公司	15,492,380.28	15,492,380.28	100.00	预计无法收回
机械第六设计研究院有限公司	10,844,766.82	10,844,766.82	100.00	预计无法收回
大冶联润实业发展有限公司	22,867,474.23	22,867,474.23	100.00	预计无法收回
洋浦西部钢铁公司	10,047,933.79	10,047,933.79	100.00	预计无法收回
比科新工程（建业公司）	15,764,437.60	15,764,437.60	100.00	预计无法收回
长沙有色冶金设计研究院有限公司	10,475,468.68	10,475,468.68	100.00	预计无法收回
重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司	13,956,417.26	13,956,417.26	100.00	预计无法收回
重庆两江新区鱼复工业园建设投资有限公司	22,557,982.84	22,557,982.84	100.00	预计无法收回
天津港保税区明玉进出口有限公司	12,130,600.00	12,130,600.00	100.00	预计无法收回
山西省绛县明迈特有限公司	46,140,975.42	46,140,975.42	100.00	预计无法收回
河北鑫泉石油化工有限公司	42,905,976.43	42,905,976.43	100.00	预计无法收回
天津市滨海天合再生资源回收利用有限公司	125,443,503.20	125,443,503.20	100.00	预计无法收回
内江市博威新宇化工有限公司	188,321,293.60	188,321,293.60	100.00	预计无法收回
成渝钒钛科技有限公司	54,561,611.20	54,561,611.20	100.00	预计无法收回



沈阳亚澳东北通讯电源有限公司	14,490,362.05	14,490,362.05	100.00	预计无法收回
杨志强	30,129,784.49	30,129,784.49	100.00	预计无法收回
江西晶维石材有限公司	14,577,370.10	14,577,370.10	100.00	预计无法收回
PT.ChilIndonesia	13,241,803.75	13,241,803.75	100.00	预计不能收回
唐山中厚板材有限公司	11,745,986.49	11,745,986.49	100.00	预计无法收回
国网山东综合能源服务有限公司	14,253,812.50	2,701,769.08	18.95	预计无法收回
莒南县农业农村局	18,379,324.89	18,379,324.89	100.00	预计无法收回
滦南县住房和城乡建设局	72,955,758.58	11,305,678.63	15.50	预计无法收回
NationalWaterCompany	25,132,036.49	14,262,145.03	56.75	预计无法收回
江苏儒商科技发展有限公司	621,956,242.48	41,091,516.38	6.61	预计无法收回
其他	373,701,094.21	368,460,607.36	99.00	预计无法收回
三浦威特园区建设发展有限公司	21,224,184.29	4,244,836.86	20.00	预计无法收回
北京天津基业投资有限公司	10,977,543.11	3,293,262.93	30.00	预计无法收回
北京瑞坤置业有限责任公司	14,526,066.14	4,357,819.84	30.00	预计无法收回
合 计	1,950,086,589.35	1,245,077,487.66	63.85	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	7,215,073,551.78	48.84	171,606,536.41	6,944,187,391.38	51.31	161,877,306.86
1-2年(含2年)	2,418,434,346.08	16.37	244,249,461.46	2,163,963,803.20	15.99	216,527,149.05
2-3年(含3年)	1,417,381,765.63	9.60	301,778,927.27	1,390,239,270.68	10.27	355,257,389.36
3年以上	3,720,662,248.92	25.19	2,689,571,816.41	3,034,905,689.22	22.43	2,262,395,978.94
合计	14,771,551,912.41	100.00	3,407,206,741.55	13,533,296,154.48	—	2,996,057,824.21

(2) 采用余额百分比或其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
不计提坏账准备的应收款组合	1,394,904,481.22			3,540,348,112.13		
特殊风险组合	23,286,377,548.13	1.16	270,637,044.96	17,974,601,212.94	1.16	209,286,047.03
合计	24,681,282,029.35	—	270,637,044.96	21,514,949,325.07	—	209,286,047.03



5. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
绥芬河市住房和城乡建设局	14,990,503.12	14,990,503.12	已回款
四川隆欣新能源设备有限公司	10,000,000.00	20,522,052.51	已回款
绥芬河市住房和城乡建设局	8,228,231.75	8,228,231.75	已回款
西藏亚东县人民政府	1,984,993.61	1,984,993.61	已回款
金昌市排水公司	1,899,047.61	1,899,047.61	已回款
北京石大中油油品销售有限责任公司	1,420,977.95	1,420,977.95	已回款
绥芬河市人民政府	1,120,000.00	1,120,000.00	已回款
江西申安亚明光电科技有限公司	681,295.20	681,295.20	已回款
中铁七局集团第五工程有限公司	644,771.34	780,344.61	已回款
西安坊城置业有限公司	500,000.00	500,000.00	已回款
广东中城建设有限公司	439,465.68	439,465.68	已回款
福建省洁维环保科技有限公司	314,842.05	314,842.05	已回款
江苏润恒物流发展有限公司	288,000.00	1,273,592.91	已回款
俄罗斯新時代進口有限公司	216,465.34	408,290.05	已回款
大余县工业园区管理委员会	111,623.02	111,623.02	已回款
中昊海外工程建设公司乌干达分公司	74,960.00	74,960.00	已回款
应收账款坏账准备	66,795.42	66,795.42	已回款
天津天一建设集团有限公司	57,024.60	85,232.63	已回款
北京瑞美德环境修复有限公司	50,000.00	50,000.00	已回款
江西瑞晶太阳能科技有限公司	50,000.00	10,360,596.58	已回款
武汉瑞景环境修复工程有限公司	45,000.00	45,000.00	已回款
深圳市南科环保科技有限公司	40,000.00	40,000.00	已回款
宁夏同程交通服务有限公司	38,196.15	38,196.15	已回款
运城市生态环境局河津分局	30,860.61	30,860.61	已回款
新疆依耐特新能源有限公司	30,000.00	30,000.00	已回款
蚌埠中环供水用户	24,854.64	24,854.64	已回款
保定市云海建筑工程有限公司	8,181.39	8,181.39	已回款
洛南县九龙矿业有限公司	5,806.00	5,806.00	已回款
江西南丰工业园区管理委员会	9.00	9.00	已回款
合计	43,361,904.48	65,535,752.49	



6. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
宿迁金涛资源科技有限公司	蒸汽收入	15,000.00	无法收回	内部审批	否
宿迁市玖久丝线有限公司	蒸汽收入	101,280.00	无法收回	内部审批	否
江阴市天鹅制呢厂有限公司	工程款	802,439.00	根据诉讼结果无法收回	董事会批准	否
湘潭中环 2016 年度水费	水费	812.21	居民用水已销户	总经理办公会审批	否
湘潭中环 2014 年以前年度水费	水费	960,834.49	居民用水已销户	总经理办公会审批	否
湖南南天实业股份有限公司	工程款	450,000.00	公司已注销，无法回收	总经理办公会审批	否
蚌埠潜龙置业有限公司	工程款	850,000.00	对方已列为失信人，无财产可供偿还。	董事会批准	否
贵州省监狱管理局	设计费	623,720.00	无法收回	董事会决议	否
光晶国际企业有限公司	货款	56,728.86	已解散。	中健国际董事会决议	否
泰皇岛渤海在线信息网络有限责任公司	材料款	54,000.00	年代久远，已超诉讼时效。	总经理办公会批准	否
济南现代印刷器材有限公司	材料款	44,000.00	已注销	总经理办公会批准	否
湘潭中环 2015 年度水费	水费	38,146.08	居民用水已销户	总经理办公会审批	否
宿迁德威彩印有限公司	蒸汽收入	68,480.00	无法收回	内部审批	否
宿迁腾鸿包装有限公司	蒸汽收入	37,620.00	无法收回	内部审批	否
阜新峰成化工科技有限公司	经营产生的应收账款	11,200.00	债务已豁免	董事会	否
合计	—	4,114,260.64	—	—	—

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网甘肃省电力公司	3,095,998,888.71	7.48	39,699,496.10
国网宁夏电力有限公司	2,017,236,222.45	4.87	26,125,143.12
国网新疆电力有限公司	1,755,032,656.39	4.24	17,550,326.57
国网浙江省电力有限公司	1,595,549,227.57	3.85	15,955,492.24
国网新疆电力有限公司乌鲁木齐供电公司	1,080,394,036.86	2.61	10,803,940.37
合计	9,544,211,031.98	23.05	110,134,398.40



注释 6.应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	160,077,424.92	116,013,184.71
应收账款		
合计	160,077,424.92	116,013,184.71

注释 7.预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,426,525,158.46	63.23		1,408,586,661.44	63.05	
1-2 年 (含 2 年)	289,184,720.24	12.82		446,209,492.70	19.97	
2-3 年 (含 3 年)	236,440,082.06	10.48		184,166,290.32	8.24	
3 年以上	304,033,122.76	13.48	3,182,483.08	195,292,504.44	8.74	5,502,782.81
合计	2,256,183,083.52	100.00	3,182,483.08	2,234,254,948.90	100.00	5,502,782.81

1.账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
铁汉生态建设有限公司	深圳市鑫锡建筑有限公司	8,583,571.02	3-4 年	工程未结算
卡瑞投资有限公司	中国节能皓信环境顾问集团有限公司	5,340,000.00	1-2 年	货物未提供
中国第四冶金建设有限责任公司	上海禹豪基础工程有限公司	5,038,000.00	2 至 3 年	项目未结算
中国第四冶金建设有限责任公司	赣州杜阿特商品混凝土有限公司	5,240,574.79	5 年以上	未完工
中国第四冶金建设有限责任公司	徐振友	5,438,664.26	5 年以上	未偿还
中国第四冶金建设有限责任公司	天水和谐建材有限公司	5,683,862.00	4 至 5 年	未结算
中国第四冶金建设有限责任公司	贵阳鑫盛元物资有限公司	6,314,258.82	4 至 5 年	项目未结算
中国第四冶金建设有限责任公司	海南元龙劳务服务有限公司	6,915,000.00	2 至 3 年	项目未完工
中国第四冶金建设有限责任公司	安徽道凰劳务有限公司	8,091,345.58	2 至 3 年	未完工
中国第四冶金建设有限责任公司	青岛泰丰建筑劳务有限公司	11,201,093.41	2 至 5 年	未结算
中国第四冶金建设有限责任公司	北京中融嘉汇投资管理有限公司	46,905,424.38	4 至 5 年以上	未结转
中国第四冶金建设有限责任公司	黎平县仟山农林开发有限公司	60,000,000.00	3 至 4 年	未结算
中国第四冶金建设有限责任公司	贵州瑞华建筑工程有限公司	153,924,263.26	1 至 2 年	未结算
MP Biomedicals, LLC	Sugar of Brazil Ltda	9,044,282.52	1-2 年	业务未完成, 未结算完毕



债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中节能工业节能有限公司	山西蓝天环保设备有限公司	37,897,500.00	3 年以上	尚未结算
中节能节能科技有限公司河南分公司	中铝矿业有限公司	10,133,985.25	1-2 年	尚未结算
中节能环保投资发展（江西）有限公司	南昌城建集团有限公司	9,013,166.84	2-3 年	未达到合同结算条件
中机国际（西安）技术发展有限公司	哈尔滨电机厂有限责任公司	5,930,000.00	3 年以上	项目尚未完成
中机国际（西安）技术发展有限公司	苏州安泰变压器有限公司	11,874,010.37	3 年以上	项目尚未完成
中国启源工程设计研究院有限公司	陕西浩宇建设工程有限公司	33,414,818.00	2-3 年	合同未执行完
中国地质工程集团有限公司乌兹别克斯坦分公司	classic build	6,054,968.14	1-2 年	尚未结算
中国地质工程集团有限公司江苏分公司	盐城力齐建筑劳务有限公司	6,630,000.00	2-3 年	尚未结算
中节能铁汉生态环境股份有限公司	盘州市盘州古城开发管理有限责任公司	8,000,000.00	3-4 年	工程未结算
芦山县汉风缘生态建设有限责任公司	芦山县水利局	6,304,788.00	1-2 年	工程未结算
合计		472,973,576.64	—	—

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
贵州瑞华建筑工程有限公司	153,924,263.26	6.83	
黎平县仟山农林开发有限公司	60,000,000.00	2.66	
浙江泰能光电有限公司	50,537,927.50	2.24	
北京中融嘉汇投资管理有限公司	46,905,424.38	2.08	
国能吉林龙华热电股份有限公司吉林热电厂	46,130,556.11	2.04	
合计	357,498,171.25	15.85	

注释 8.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		31,036,153.32
应收股利	59,069,957.70	75,946,389.87
其他应收款项	3,537,452,596.16	3,966,971,141.48
合 计	3,596,522,553.86	4,073,953,684.67



（一）应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
其他		31,036,153.32
合计		31,036,153.32

（二）应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	31,729,810.65	43,677,094.65	——	——
潍坊棕铁投资发展有限公司	14,288,417.30		以实物资产分配股利，尚未完成产权变更登记手续。	否
北京南宫生物质能源有限公司	10,495,500.92	30,356,029.56	现金流紧张	否
中航工业南充可再生能源有限公司	2,461,050.16	7,594,370.00	现金流紧张	否
重庆千信集团有限公司	2,268,371.12		现金流紧张	否
烟台万海舟化工有限公司	1,698,755.04	1,346,473.02	暂未收回	否
江西金控商业保理有限公司	452,116.11	2,293,148.36	新增股利尚未支付	否
启成印务分红	65,600.00		未发放	否
厦门市政环境科技股份有限公司		2,087,073.71		否
账龄一年以上的应收股利	27,340,147.05	32,269,295.22	——	——
厦门水务中环污水处理有限公司	15,009,260.27	15,009,260.27	对方现金流受限	否
烟台万海舟化工有限公司	5,176,876.55	3,830,403.53	暂未收回	否
四川泸天化麦王环保科技有限公司	3,077,467.60	3,077,467.60	现金流紧张	否
江西金控商业保理有限公司	2,293,148.36		尚未支付	否
上海华谊环保科技有限公司	1,484,310.80	1,484,310.80	现金流紧张	否
中地南通国际劳务工程管理有限公司	67,853.02	67,853.02	资金回收不理想尚未安排资金	否
中地海外集团有限公司		8,800,000.00		否
其他	231,230.45		尚未支付	否
合 计	59,069,957.70	75,946,389.87	—	—



(三) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,740,622,094.47	393,015,522.97	2,374,767,305.96	56,198,049.68
1 至 2 年	342,815,797.32	115,867,563.37	429,983,014.01	182,247,131.98
2 至 3 年	418,201,022.22	225,176,218.39	606,763,545.15	149,585,215.94
3 年以上	3,296,928,440.85	2,527,055,453.97	3,349,605,877.04	2,406,118,203.08
合 计	6,798,567,354.86	3,261,114,758.70	6,761,119,742.16	2,794,148,600.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	2,519,152,242.94	37.05	2,395,532,502.12	95.09	123,619,740.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,279,415,111.92	62.95	865,582,256.58	20.23	3,413,832,855.34
合计	6,798,567,354.86	—	3,261,114,758.70	—	3,537,452,596.16

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,957,569,408.56	28.95	1,902,711,234.50	97.20	54,858,174.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,803,550,333.60	71.05	891,437,366.18	18.56	3,912,112,967.42
合计	6,761,119,742.16	—	2,794,148,600.68	—	3,966,971,141.48

3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
北京百创环保有限公司	514,790,788.63	462,160,788.63	89.78	预计无法收回
天津中节能智能玻显科技有限公司	198,589,582.76	180,537,789.69	90.91	预计无法收回
内蒙古地质工程有限责任公司	140,990,816.00	98,320,384.62	69.74	预计无法收回



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
四川省蒲江县财政局	115,000,000.00	115,000,000.00	100.00	预计无法收回
山西省绛县明迈特有限公司	109,343,945.03	109,343,945.03	100.00	预计无法收回
四川鑫炬新兴新材料科技有限公司	86,596,747.23	86,596,747.23	100.00	预计无法收回
河北鑫泉石油化工有限公司	85,629,097.79	85,629,097.79	100.00	预计无法收回
天津东海苑置业投资有限公司	78,175,261.40	78,175,261.40	100.00	预计无法收回
中节能金峰农业科技有限公司	67,591,757.49	67,591,757.49	100.00	预计无法收回
其他	1,122,444,246.61	1,112,176,730.24	99.09	预计无法收回
合 计	2,519,152,242.94	2,395,532,502.12	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	446,173,460.11	19.05	14,033,311.42	1,195,751,610.35	42.12	37,201,418.45
1-2 年(含 2 年)	591,401,731.14	25.25	55,787,458.46	350,907,552.14	12.36	33,118,464.64
2-3 年(含 3 年)	316,024,081.01	13.50	71,308,750.10	258,277,670.08	9.10	55,931,216.42
3 年以上	988,398,043.51	42.20	694,908,584.01	1,033,877,742.64	36.42	736,010,071.74
合计	2,341,997,315.77	100.00	836,038,103.99	2,838,814,575.21	100.00	862,261,171.25

(2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	1,827,574,354.77			1,881,851,833.90		
其他认定	109,843,441.38	26.90	29,544,152.59	82,883,924.49	35.20	29,176,194.93
合计	1,937,417,796.15	—	29,544,152.59	1,964,735,758.39	—	29,176,194.93

(3) 其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
期初余额	922,899,006.50	542,774,913.25	1,328,474,680.93	2,794,148,600.68
期初余额在本期				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
-转入第二阶段	-474,894.67	7,746,578.38	-7,271,683.71	
-转入第三阶段		-4,825,070.58	4,825,070.58	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段	12,552.32	-12,552.32		
本期计提	99,866,320.14	-49,962,853.21	239,876,069.72	289,779,536.65
本期转回	-26,988,482.77	-16,390,340.89	-115,629,443.88	-159,008,267.54
本期转销			-4,927,164.61	-4,927,164.61
本期核销	241,179.27	-2,563.00	-14,229,312.43	-13,990,696.16
其他变动	-1,792,159.92	-291,469.37	357,196,378.97	355,112,749.68
期末余额	993,763,520.87	479,036,642.26	1,788,314,595.57	3,261,114,758.70

5. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
河北鑫泉石油化工有限公司	90,061,502.21	90,061,502.21	债务重整收回
绥芬河市住房和城乡建设局	78,373,211.98	78,373,211.98	银行转账
四川鑫炬新兴新材料科技有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	回款
铁汉客商	23,938,387.18	23,938,387.18	回款
内蒙古地质工程有限责任公司	20,650,419.66	20,650,419.66	资产抵押
非居民	11,467,386.59	11,467,386.59	回款
北京九环实业有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00	债权重组
中节能(重庆)天域节能环保有限公司	1,770,000.00	1,770,000.00	回款
中节能六合天融环保科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	回款
启源(陕西)领先电子材料有限公司	600,000.00	600,000.00	收回
ALFA ALFA B LIMITED	499,088.05	499,088.05	回款
PT. Chi Indonesia	197,173.64	197,173.64	回款
寇志强	108,216.14	108,216.14	回款
正泰电气股份有限公司	100,000.00	100,000.00	回款
中电电气(上海)太阳能科技有限公司	44,951.64	44,951.64	回款
龙净能源发展有限公司	5,000.00	5,000.00	回款
昆明清缘润通环保科技有限公司	5,000.00	5,000.00	回款
合计	271,920,337.09	271,920,337.09	—



6. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
汉唐证券有限责任公司	投资款项	13,716,465.19	无法收回, 经集团批准给与核销	董事会批准	否
付江涛	备用金	250,000.00	无法收回	董事会决议	否
李鹏	备用金	8,347.24	无法收回	总经办批准	否
大连万路通铝塑管有限公司	其他	7,320.73	企业注销	大连节能总经理办公会审批	否
牛云飞	备用金	2,563.00	失联	总经理办公会申请	否
石鹏军	备用金	2,000.00	无法收回	总经办批准	否
王超	备用金	2,000.00	无法收回	总经办批准	否
西安亚泰气体供应站	押金	2,000.00	无法收回	总经办批准	否
合计	—	13,990,696.16	—		—

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京百创环保有限公司	其他款	515,690,788.63	1-5 年	7.52	462,160,788.63
道真自治县水务局	单位往来款	198,315,736.45	1 年以内; 1 至 2 年	2.89	19,762,223.77
内蒙古地质工程有限责任公司	预付款	140,990,816.00	5 年以上	2.05	98,320,384.62
海南中坤渝安投资有限公司	股权转让款	138,508,340.67	5 年以上	2.02	
四川省蒲江县财政局	应收政府补助	115,000,000.00	5 年以上	1.68	115,000,000.00
合计	—	1,108,505,681.75	—	16.16	695,243,397.02

注释 9. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	1,082,180,223.00	100,192,289.00	981,987,934.00	1,245,895,428.62	75,750,161.79	1,170,145,266.83
自制半成品及在产品	5,304,740,030.22	157,987,648.83	5,146,752,381.39	4,684,746,032.51	194,658,017.53	4,490,088,014.98
其中: 开发成本	103,410,591.69		103,410,591.69	234,915,901.09		234,915,901.09
库存商品	5,067,847,604.64	455,026,830.32	4,612,820,774.32	3,488,387,748.32	403,855,093.92	3,084,532,654.40



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
(产成品)						
其中：开发产品	321,512,613.41		321,512,613.41	400,525,630.62		400,525,630.62
周转材料 (包装物、 低值易耗 品等)	37,616,224.56	2,586,751.42	35,029,473.14	43,472,060.00	1,302,035.47	42,170,024.53
合同履约成本	1,547,436,113.19		1,547,436,113.19	1,421,666,534.37		1,421,666,534.37
消耗性生物资产	395,177,688.39	42,228,996.01	352,948,692.38	426,175,805.25	10,295,508.05	415,880,297.20
其他	509,415,236.66	38,631.37	509,376,605.29	544,602,536.94	13,739.63	544,588,797.31
其中：尚未开发的土地储备	147,723,052.15		147,723,052.15	147,725,916.15		147,725,916.15
合计	13,944,413,120.66	758,061,146.95	13,186,351,973.71	11,854,946,146.01	685,874,556.39	11,169,071,589.62



注释 10.合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收工程设备款	10,835,097,925.74	388,812,510.44	10,446,285,415.30	10,823,543,661.99	366,371,342.15	10,457,172,319.84
质保金	1,298,028,529.86	15,853,539.32	1,282,174,990.54	1,458,328,881.00	6,983,770.24	1,451,345,110.76
应收国补电费	1,127,037,032.97	29,767,678.17	1,097,269,354.80	960,278,841.97	12,706,412.01	947,572,429.96
其他	12,442,054.67		12,442,054.67	6,238,690.85		6,238,690.85
合计	13,272,605,543.24	434,433,727.93	12,838,171,815.31	13,248,390,075.81	386,061,524.40	12,862,328,551.41

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
应收工程设备款减值准备	367,176,332.61	37,577,262.80	14,727,946.98	70,000.00	-12,417.35	389,943,231.08	
质保金减值准备	6,178,779.78	7,436,472.21			471,082.05	14,086,334.04	
应收国补电费减值准备	12,706,412.01	18,065,674.74			-367,923.94	30,404,162.81	
合计	386,061,524.40	63,079,409.75	14,727,946.98	70,000.00	90,740.76	434,433,727.93	—



注释 11.一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	903,085,714.86	973,460,559.52
一年内到期的合同资产	15,329,132.61	22,583,247.26
一年内到期的其他非流动资产		12,600,107.08
合计	918,414,847.47	1,008,643,913.86

注释 12.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,527,936,193.57	2,728,785,067.40
预缴税金	1,407,925,944.03	245,019,574.77
增值税留抵税额	82,685,177.84	
抵债资产	13,991,839.60	
待认证进项税	12,854,582.05	
已开票未确认收入销项税	3,307,565.63	
碳排放权资产	2,759,127.63	931,793.83
待摊费用	185,987.52	373,128.11
应收退货成本	15,402.22	
其他	30,574,263.59	17,102,767.23
合计	4,082,236,083.68	2,992,212,331.34

注释 13.债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重点企业债券	45,000.00	45,000.00		45,000.00	45,000.00	
华泰证券债券	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
合计	25,045,000.00	45,000.00	25,000,000.00	25,045,000.00	45,000.00	25,000,000.00

注释 14.其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项 目	期末余额	期初余额
重庆同兴垃圾处理有限公司	45,621,487.78	45,621,487.78
信托产品	131,606,116.06	132,513,728.46
20 光惠节能 ABN002		351,936,137.00



项 目	期末余额	期初余额
合计	177,227,603.84	530,071,353.24



注释 15. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,030,425,843.69	109,554,577.22	920,871,266.47	1,070,825,295.55	109,155,752.62	961,669,542.93	4.75%至 4.9%
其中：未实现融资收益	123,506,860.73		123,506,860.73	117,384,528.94		117,384,528.94	4.75%至 4.9%
分期收款销售商品	68,037,258.68	3,401,862.93	64,635,395.75	46,317,587.23	2,315,879.36	44,001,707.87	4.75%至 4.9%
分期收款提供劳务	1,660,161,690.75	16,661,582.48	1,643,500,108.27	1,484,375,018.37	17,583,271.72	1,466,791,746.65	4.75%至 4.9%
其他	652,044,094.09	458,396,502.51	193,647,591.58	1,961,249,773.06	453,999,053.29	1,507,250,719.77	4.75%至 4.9%
合计	3,410,668,887.21	588,014,525.14	2,822,654,362.07	4,562,767,674.21	583,053,956.99	3,979,713,717.22	



注释 16.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	262,407,554.79	-911,939.09	24,498,065.90	236,997,549.80
对联营企业投资	9,479,690,914.25	261,825,834.29	46,379,610.05	9,695,137,138.49
小计	9,742,098,469.04	260,913,895.20	70,877,675.95	9,932,134,688.29
减：长期股权投资减值准备	177,568,137.88			177,568,137.88
合计	9,564,530,331.16	260,913,895.20	70,877,675.95	9,754,566,550.41



2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合计	6,009,393,771.88	9,742,098,469.04	33,657,700.00	20,376,183.58	180,544,856.55	19,232,921.13	36,328,149.99	50,501,492.37		-8,849,732.47	177,569,137.88
一、合营企业	232,803,800.00	262,407,554.79		1,000,000.00	-350,544.57			23,498,065.90		-561,394.52	28,859.05
深圳市华水环保科技有限公司	4,000,000.00	28,859.05									28,859.05
中节能绿碳（北京）投资发展有限公司	1,000,000.00	1,561,394.52		1,000,000.00						-561,394.52	
新疆达风变电运营有限责任公司	3,500,000.00	4,570,763.26			-83,436.40						
林州市汉林建设工程有限公司	21,430,000.00	20,578,280.52									
江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	4,900,000.00	2,396,608.62									
大方县汉方缘建设管理有限公司	50,707,800.00	50,630,055.84			-22,715.91						
伊川县汉溪建设工程管理有限公司	600,000.00	599,949.71			-223.02						
沿河汉江缘生态建设有限责任公司	21,666,000.00	21,657,895.01			663.15						
昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	50,000,000.00	49,992,719.60									
潍坊棕铁投资发展有限公司	75,000,000.00	110,391,028.66			-244,832.39			23,498,065.90			
二、联营企业	5,776,589,971.88	9,479,690,914.25	33,657,700.00	19,376,183.58	180,895,401.12	19,232,921.13	36,328,149.99	27,003,426.47	0.00	-8,288,337.95	177,539,278.83
张北二台风力发电有限公司	61,076,200.00	65,141,520.01								-70,241,396.97	
中四冶（上海）建设有限公司	7,200,000.00	6,438,894.89									
深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	186,600,000.00	213,439,602.59			-71,812.10						
辽宁节能投资控股有限公司	24,268,180.30	12,382,683.09									12,382,683.09
新时代保险经纪有限公司	12,000,000.00	13,775,940.53			1,346,859.93			951,590.97			
新时代集团浙江新能源材料有限公司	209,454,545.00	123,882,630.85			-3,820,864.27		31,665,139.65				39,633,417.59



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
中国科招商高技术有限公司	23,210,895.28	18,023,675.66			734,115.42					
深圳市华达电子有限公司	17,800,736.65	17,910,254.37			-109,517.72					
新时代新能源投资有限公司	13,077,563.67	5,586,281.81								
湘潭中地房地产开发有限公司	20,000,000.00	12,936,035.54								
北部矿业投资有限公司	11,500,000.00	9,586,428.55			-49,586.82					
中地南通国际劳务工程管理有限公司	1,713,101.51	2,344,243.66			-464,736.22					
滨海矿业公司	90,333,866.82	90,333,866.82			15,102,483.98			7,194,860.80		4,100,803.85
韩城市梁山生态修复工程建设管理有限公司	9,984,500.00	9,984,500.00								
深圳迪远工程审图有限公司	525,000.00	2,227,817.63	525,000.00		1,499,676.04			1,470,000.00		
新时代资源科技有限公司	1,650,000.00									
北京南宫生物质能源有限公司	17,150,000.00	23,382,019.97			5,648,417.44					
中航工业南充可再生能源有限公司	93,643,600.00	102,089,816.68			8,680,475.13					
中材（巢湖）环保能源有限公司	1,715,000.00	1,715,000.00								
成都兆盛水务有限公司	1,470,000.00	1,339,869.18		1,339,869.18						
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	11,951,000.00	11,137,912.82			-184,978.92					
启源（西安）大荣环保科技有限公司	48,000,000.00	12,078,316.89			-1,937,894.56					
厦门市政环科技股份有限公司	932,000,780.00	950,818,821.16			16,271,652.69			9,094,649.89		
景德镇市国信节能科技股份有限公司	2,800,000.00	16,235,776.09			1,329,166.24					
南京春辉科技实业有限公司	13,254,464.56	36,555,544.49			-598,976.05					
瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心	42,158,821.38	46,977,612.17			-3,525,344.88					



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
中心有限公司										
双鸭山东方双大制药有限公司	34,408,770.92	30,065,042.54			-315,567.42					
广东国宏电力有限公司	33,980,000.00	37,900,939.68								
广东新金山置业有限公司	8,000,000.00									
贵州茅台酒厂(集团)绿生有机肥有限责任公司	11,985,400.00	9,184,556.81		11,985,400.00						2,800,843.19
宁波索乐图日光科技有限公司	1,054,030.70	1,054,030.70		753,283.71	-300,746.99					
昆山中节能环保投资有限公司	4,400,000.00				124,193.45		4,846,530.57			32,055,709.28
中节能绿建(杭州)科技发展有限公司	3,207,312.46									22,914,534.16
百宏实业控股有限公司	2,730,652,586.01	6,596,511,848.04		5,297,630.69	126,039,919.44	19,232,921.13	59,519.54			6,736,546,577.46
铜陵瑞泰颜料有限公司	13,500,000.00	15,406,574.29			225,000.00					15,631,574.29
轨道交通节能北京市工程研究中心有限公司	3,000,000.00	3,137,988.08			145,815.36					3,283,803.44
英属开曼群岛商精耀股份有限公司	58,205,424.96	58,205,424.96								58,205,424.96
烟台万海化工有限公司	13,042,501.88	20,911,760.85			-400,607.35		-243,039.77	1,698,755.04		18,569,358.69
中国恒有源发展集团公司	162,247,634.30	47,622,493.60			1,116,898.01					48,731,303.52
中国节能皓信环境顾问集团有限公司	3,624,880.00	6,005,942.30			-5,914,760.34					-91,181.90
徐州市危险废物集中处置中心有限公司	90,000,000.00	94,339,073.22			394,435.90					94,733,509.12
孝感市中环环境治理有限公司	4,790,966.88	7,154,355.52			1,766,195.78					8,920,551.30
荆门京环环保科技有限公司	4,883,233.18	3,980,910.07			298,159.17			303,030.00		3,976,039.24
浙商铁汉(深圳)生态产业投资合伙企业(有限合伙)	206,686,295.83	205,861,990.81			-1,771.18					205,860,219.63



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
江西省江汉生态环境工程有限公司	26,900,000.00	18,496,046.87			-1,763,950.85					
深圳市铁汉人居环境科技有限公司	10,308,192.86									
横琴花木交易中心股份有限公司	15,776,526.73	6,383,801.23								
东实长华环保股份有限公司	9,000,000.00	10,751,040.45			104,074.72					
深圳幸福天下投资有限公司	70,462,500.00	46,424,018.61			455,734.20					
利辛县三峡水环境综合治理有限责任公司	33,000,000.00	31,486,101.47			803,200.32					
中交二航局潜江环保有限公司	96,450,372.00	75,926,344.81			625,474.11					
阜阳葛洲坝国祜水环境治理投资建设有限公司	61,380,200.00	61,380,200.00	20,132,700.00							
宿州市安国华污水处理有限公司	21,422,148.00	36,080,673.31			4,073,603.41					
长垣中电建西北院国祜环保南区水系治理有限公司	89,454,440.00	95,640,371.64	13,000,000.00		6,212,704.75					
中电建国祜十五里河项目管理有限公司	3,000,000.00	1,999,497.97			93,952.76					
内蒙古北控易嘉生态环境治理有限公司	36,862,100.00	36,697,958.05			-599,591.01					
长垣中电建西北院国祜环保东区水系治理有限公司	20,000,000.00	20,009,115.65			10,508.20					
四川泸天化麦王环保科技有限公司	24,000,000.00	28,502,308.49			1,073,978.69					
蚌埠麦王环境技术有限公司	800,000.00	4,621,720.23			2,343,749.91			4,000,000.00		
上海华谊环保科技有限公司	8,000,000.00	13,160,874.55			-939,531.22					
太原市麦王瑞能工业废水处理有限公司	5,116,200.00	7,400,396.38			1,304,245.41			2,290,539.77		
甘肃绿碳生态资源公司	2,450,000.00				-1,030,928.40				2,261,974.05	



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
铁汉评估增值		-18,645,609.87								1,669,756.11
国祯评估增值		59,708,057.49								-3,751,291.57



3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期数
	潍坊棕铁投资发展有限公司
流动资产	136,329,040.02
非流动资产	55,442,143.54
资产合计	191,771,183.56
流动负债	18,169,969.03
负债合计	18,169,969.03
净资产	173,601,214.53
按持股比例计算的净资产份额	86,800,607.27
调整事项	
对合营企业权益投资的账面价值	86,800,607.27
财务费用	-209,286.14
所得税费用	659,052.98
净利润	-489,664.78
综合收益总额	-489,664.78

续：

项目	期初金额/上期数
	潍坊棕铁投资发展有限公司
流动资产	134,441,730.61
非流动资产	102,133,321.54
资产合计	236,575,052.15
流动负债	15,792,994.84
负债合计	15,792,994.84
净资产	220,782,057.31
按持股比例计算的净资产份额	110,391,028.66
对合营企业权益投资的账面价值	110,391,028.66
财务费用	-14,860.25
所得税费用	3,202,714.48
净利润	11,655,668.22
综合收益总额	11,655,668.22



4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期数		
	百宏实业控股有限公司	厦门市政环境科技股份有限公司	浙商铁汉（深圳）生态产业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	13,742,592,000.00	1,049,965,456.86	593,658.33
非流动资产	12,731,666,000.00	8,761,196,919.68	420,000,000.00
资产合计	26,474,258,000.00	9,811,162,376.54	420,593,658.33
流动负债	16,356,972,000.00	1,278,791,358.07	70,000.00
非流动负债	290,409,000.00	2,780,139,604.12	
负债合计	16,647,381,000.00	4,058,930,962.19	70,000.00
净资产	9,826,877,000.00	5,752,231,414.35	420,523,658.33
按持股比例计算的净资产份额	3,621,317,674.93	957,995,823.96	206,059,115.72
调整事项			
对联营企业权益投资的账面价值	3,621,317,674.93	957,995,823.96	206,059,115.72
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	15,564,988,000.00	1,398,140,863.22	
净利润	655,818,000.00	107,787,845.88	-3,542.35
其他综合收益	67,720,000.00		
综合收益总额	723,538,000.00	107,787,845.88	-3,542.35
企业本期收到的来自联营企业的股利		11,181,723.60	

续：

项目	期初金额/上期数		
	百宏实业控股有限公司	厦门市政环境科技股份有限公司	浙商铁汉（深圳）生态产业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	12,070,094,000.00	1,079,836,067.20	597,200.68
非流动资产	11,468,505,000.00	8,832,149,044.59	420,000,000.00
资产合计	23,538,599,000.00	9,911,985,111.79	420,597,200.68
流动负债	13,738,650,000.00	1,536,867,543.85	152,456.10
非流动负债	696,610,000.00	2,659,305,514.54	
负债合计	14,435,260,000.00	4,196,173,058.39	152,456.10
净资产	9,103,339,000.00	5,715,812,053.40	420,444,744.58
按持股比例计算的净资产份额	3,366,748,945.77	952,432,048.97	206,017,924.84
对联营企业权益投资的账面价值	3,366,748,945.77	952,432,048.97	206,017,924.84
营业收入	14,241,565,000.00	1,314,802,808.30	
净利润	1,759,731,000.00	91,835,875.56	-1,312,183.78
其他综合收益	-28,267,000.00		
综合收益总额	1,731,464,000.00	91,835,875.56	-1,312,183.78



5. 不重要的合营企业和联营企业的汇总信息

项目	期末金额/本期数	期初金额/上期数
合营企业：	—	—
投资账面价值合计	150,349,419.43	152,016,526.13
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-360,594.45	-3,682.83
其他综合收益		
综合收益总额	-360,594.45	-3,682.83
联营企业：		
投资账面价值合计	1,793,352,757.23	1,726,498,254.24
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	17,900,456.71	-31,132,156.64
其他综合收益		
综合收益总额	17,900,456.71	-31,132,156.64

注释 17.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
SPI Energy Co., Ltd.	316,167.41	342,780.65
北京环境交易所有限公司	24,829,353.23	24,829,353.23
抚州市抚河流域投资开发有限公司	89,902,380.92	89,881,740.00
甘肃电力交易中心有限公司	677,512.31	677,512.31
股票-迪诺斯 HK1452	647,947.30	746,773.72
股票-上实环境 HK807	220,979,099.42	211,826,199.87
股票-万邦达	204,138,929.42	266,670,951.56
股票-信能低碳-HK0145	283,390.10	1,165,053.95
股票-中国再保险 HK1508	5,978,786.42	6,411,445.43
国家绿色发展基金股份有限公司	67,500,000.00	67,500,000.00
海口北林清泓水环境治理有限公司	383,840.02	507,881.83
航天投资控股有限公司	84,767,950.00	84,767,950.00
华夏盛世基金管理有限公司	552,496.83	552,496.83
江西金控商业保理有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司	512,643.20	3,833,787.10
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	12,112,800.00	12,112,800.00
宁夏惠民基金管理有限公司	923,660.79	1,007,184.95
乾能投资管理有限公司	14,096,301.38	14,096,301.38
深圳市国成科技投资有限公司	11,263,493.15	11,792,536.06



项 目	期末余额	期初余额
深圳市水务规划设计院股份有限公司	123,487,650.00	63,082,800.00
深圳市招商丝路资本管理有限责任公司	1,143,807.44	400,000.00
四川达兴能源有限责任公司	27,384,819.73	27,384,819.73
苏州中方财团控股股份有限公司	268,569,165.56	268,569,165.56
特变电工新疆新能源股份有限公司	14,991,900.00	14,991,900.00
天津渤钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）	102,047,890.27	102,047,890.27
天津合佳威立雅环境服务有限公司	13,959,181.50	13,959,181.50
天津建昌环保股份有限公司	4,670,098.29	13,156,517.25
西安启成印务有限责任公司	187,000.00	187,000.00
许继联华国际环境工程有限责任公司		300,000.00
宜兴市华夏联合环保技术有限公司	460,861.45	460,861.45
浙江中地建设有限公司	1,310,104.71	1,310,104.71
中地海外集团有限公司	137,755,820.13	125,828,506.83
中国地质物资供销上海有限公司	400,000.00	400,000.00
中国地质物资供销沈阳有限公司	100,000.00	100,000.00
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
重庆千信集团有限公司	476,743,396.61	488,721,580.73
重庆银行股份有限公司	9,367,157.76	168,829,451.22
天津渤钢二十八号企业管理合伙企业（有限合伙）	225,676.66	
湖北五峰抽水蓄能有限公司	1,000,000.00	
合计	1,965,671,282.01	2,130,452,528.12



2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利 收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的目的	其他综 合收益
苏州中方财团控股股份有限公司	3,078,276.92	238,569,285.56			长期持有不以交易为目的	
航天投资控股有限公司	3,775,782.94	42,056,950.00			长期持有不以交易为目的	
北京环境交易所有限公司		829,353.23			长期持有不以交易为目的	
乾能投资管理有限公司			1,917,174.99		长期持有不以交易为目的	
中地海外集团有限公司	800,000.00	102,281.83			长期持有不以交易为目的	
中国地质物资供销沈阳有限公司		2,000.00			长期持有不以交易为目的	
西安启成印务有限责任公司		65,600.00			长期持有不以交易为目的	
许继联华国际环境工程有限责任公司			193,200.00	193,200.00	长期持有不以交易为目的	
宜兴市华夏联合环保技术有限公司			39,138.55		长期持有不以交易为目的	
深圳市国成科技投资有限公司			1,248,990.57		长期持有不以交易为目的	
深圳市凯旋门旋转餐厅有限公司			500,000.00	-500,000.00	长期持有不以交易为目的	已注销
深圳市中航投资发展有限公司			12,511,582.97	-12,511,582.97	长期持有不以交易为目的	已注销
重庆千信集团有限公司	10,268,371.12	46,848,786.73			长期持有不以交易为目的	
重庆银行股份有限公司	5,868,373.99	7,877,763.58		133,637,091.72	长期持有不以交易为目的	本期处
天津渤海钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）	0.00	9,175,770.76			长期持有不以交易为目的	
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	2,218.33	2,218.33			长期持有不以交易为目的	不适用
SPI Energy Co., Ltd.			74,078,527.83		长期持有不以交易为目的	
江西金控商业保理有限公司	452,116.11	6,921,643.64			长期持有不以交易为目的	
股票-万邦达			399,013,855.56		长期持有不以交易为目的	
股票-迪诺斯 HK1452			98,826.42		长期持有不以交易为目的	



项目名称	本期确认的股利 收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综 合收益
股票-中国再保险 HK1508	179,274.31		432,659.01		长期持有不以交易为目的	
股票-上实环境 HK807	17,659,250.74	9,152,899.55			长期持有不以交易为目的	
股票-信能低碳-HK0145			881,663.85		长期持有不以交易为目的	
天津建昌环保股份有限公司	7,990,000.00	5,069,598.29			长期持有不以交易为目的	
天津合佳威立雅环境服务有限公司	8,023,633.95	47,206,370.47			长期持有不以交易为目的	
抚州市抚河流域投资开发有限公司		2,960.24			长期持有不以交易为目的	
深圳市水务规划设计院股份有限公司		34,111,480.00			长期持有不以交易为目的	
海口市北林清泓水环境治理有限公司			16,717.53		长期持有不以交易为目的	
蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司			8,830.04		长期持有不以交易为目的	
宁夏惠民基金管理有限公司		173,660.79			长期持有不以交易为目的	
合计	58,097,298.41	448,168,623.00	490,941,167.32	120,818,708.75	—	—



注释 18.其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	582,956,968.96	580,129,612.86
合 计	582,956,968.96	580,129,612.86

注释 19.投资性房地产

1. 以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一. 账面原值合计	4,493,432,619.93	569,805,518.54	454,310,196.71	4,608,927,941.76
1. 房屋、建筑物	4,427,716,375.92	534,032,093.26	453,907,940.71	4,507,840,528.47
2. 土地使用权	65,716,244.01	35,773,425.28	402,256.00	101,087,413.29
二. 累计折旧/摊销合计	1,059,354,155.61	165,816,858.25	87,021,419.53	1,138,149,594.33
1. 房屋、建筑物	1,050,525,592.15	161,389,855.27	86,881,148.83	1,125,034,298.59
2. 土地使用权	8,828,563.46	4,427,002.98	140,270.70	13,115,295.74
三. 账面净值合计	3,434,078,464.32	—	—	3,470,778,347.43
1. 房屋、建筑物	3,377,190,783.77	—	—	3,382,806,229.88
2. 土地使用权	56,887,680.55	—	—	87,972,117.55
四. 减值准备合计	67,962,881.67	—	1,188,739.98	66,774,141.69
1. 房屋、建筑物	67,405,831.36	—	1,188,739.98	66,217,091.38
2. 土地使用权	557,050.31	—	—	557,050.31
五. 账面价值合计	3,366,115,582.65	—	—	3,404,004,205.74
1. 房屋、建筑物	3,309,784,952.41	—	—	3,316,589,138.50
2. 土地使用权	56,330,630.24	—	—	87,415,067.24

注释 20.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	77,671,629,430.75	78,931,645,135.65
固定资产清理	176,334.69	2,019,789.88
合 计	77,671,805,765.44	78,933,664,925.53

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	112,126,722,756.57	4,849,800,783.70	1,037,514,473.68	115,939,009,066.59
其中：土地资产	77,881,456.75	386,781.19	-1,287,529.62	79,555,767.56



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	18,394,806,172.84	1,010,273,081.25	395,351,174.67	19,009,728,079.42
机器设备	87,908,743,125.90	3,270,738,803.05	343,412,966.26	90,836,068,962.69
运输工具	1,155,465,663.88	98,509,702.44	53,479,561.27	1,200,495,805.05
电子设备	647,253,611.95	74,992,247.00	25,686,224.23	696,559,634.72
办公设备	437,900,784.29	53,950,519.73	34,551,100.70	457,300,203.32
酒店业家具	32,905.17	40,785.00		73,690.17
其他	3,504,639,035.79	340,908,864.04	186,320,976.17	3,659,226,923.66
二、累计折旧合计	32,292,487,958.00	5,450,584,585.67	480,469,968.75	37,262,602,574.92
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	4,142,507,462.50	699,252,766.64	133,342,980.25	4,708,417,248.89
机器设备	25,451,728,428.29	4,328,229,684.65	209,895,762.92	29,570,062,350.02
运输工具	819,524,833.32	107,404,046.35	39,211,557.05	887,717,322.62
电子设备	431,735,316.86	75,899,276.05	21,205,129.89	486,429,463.02
办公设备	287,928,859.74	40,642,826.41	30,147,807.58	298,423,878.57
酒店业家具	25,008.17	27,221.44		52,229.61
其他	1,159,038,049.12	199,128,764.13	46,666,731.06	1,311,500,082.19
三、账面净值合计	79,834,234,798.57	—	—	78,676,406,491.67
其中：土地资产	77,881,456.75	—	—	79,555,767.56
房屋及建筑物	14,252,298,710.34	—	—	14,301,310,830.53
机器设备	62,457,014,697.61	—	—	61,266,006,612.67
运输工具	335,940,830.56	—	—	312,778,482.43
电子设备	215,518,295.09	—	—	210,130,171.70
办公设备	149,971,924.55	—	—	158,876,324.75
酒店业家具	7,897.00	—	—	21,460.56
其他	2,345,600,986.67	—	—	2,347,726,841.47
四、减值准备合计	902,589,662.92	116,594,948.56	14,407,550.56	1,004,777,060.92
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	97,026,482.68	5,163,010.47	7,373,700.32	94,815,792.83
机器设备	703,965,561.39	108,182,544.44	4,825,314.56	807,322,791.27
运输工具	1,451,473.67	434,870.70	406,508.91	1,479,835.46
电子设备	591,506.71	53,560.03	25,045.53	620,021.21
办公设备	823,687.72		153,097.01	670,590.71
酒店业家具				
其他	98,730,950.75	2,760,962.92	1,623,884.23	99,868,029.44
五、账面价值合计	78,931,645,135.65	—	—	77,671,629,430.75
其中：土地资产	77,881,456.75	—	—	79,555,767.56
房屋及建筑物	14,155,272,227.66	—	—	14,206,495,037.70



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	61,753,049,136.22	—	—	60,458,683,821.40
运输工具	334,489,356.89	—	—	311,298,646.97
电子设备	214,926,788.38	—	—	209,510,150.49
办公设备	149,148,236.83	—	—	158,205,734.04
酒店业家具	7,897.00	—	—	21,460.56
其他	2,246,870,035.92	—	—	2,247,858,812.03

2. 固定资产清理情况

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	1,513.61	39,750.92	报废处置
机器设备	145,213.35	1,890,647.72	报废处置
运输工具	14,392.58	15,668.21	报废处置
电子设备		36,055.62	报废处置
办公设备	12,483.80	37,667.41	报废处置
其他	2,731.35		报废处置
合 计	176,334.69	2,019,789.88	—



注释 21.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产业园项目	11,935,273,000.92		11,935,273,000.92	11,482,231,287.42		11,482,231,287.42
厂房及设备	562,026,716.26	172,594,369.58	389,432,346.68	625,951,383.95	189,770,174.16	436,181,209.79
风电场项目	2,315,608,297.46	16,700,819.79	2,298,907,477.67	1,029,028,449.97	11,070,738.53	1,017,957,711.44
光伏发电项目	4,492,234,405.53		4,492,234,405.53	2,330,556,151.88		2,330,556,151.88
供热及余热发电	1,032,441,396.61	122,857,761.51	909,583,635.10	937,550,784.64	122,857,761.51	814,693,023.13
垃圾资源化、废物处理	905,910,428.89	14,374,200.27	891,536,228.62	868,903,186.91	24,143,700.27	844,759,486.64
污水处理及水厂建设	735,072,376.30		735,072,376.30	507,817,457.49		507,817,457.49
生活垃圾焚烧发电项目	5,630,901.70		5,630,901.70	192,533,815.87		192,533,815.87
提标改造工程	839,419,255.13		839,419,255.13	657,167,474.42	18,239,965.50	638,927,508.92
其他	205,530,346.41		205,530,346.41	95,712,960.55		95,712,960.55
工程物资	429,086.86		429,086.86	680,362.47		680,362.47
合计	23,029,576,212.07	326,527,151.15	22,703,049,060.92	18,728,133,315.57	366,082,339.97	18,362,050,975.60

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
上海首座项目	920,569.85	5,614,318,244.77	1,026,200,459.62			6,640,518,704.39	73.23	73.23	697,862,165.41	169,017,135.96	4.59	自有资 金、借 款
北京首座项目	531,122.24	3,473,324,442.47	548,748,095.89			4,022,072,538.36	77.19	77.19	332,014,526.91	105,578,874.09	4.90	借款



项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
中节能滨海太平镇 300 兆瓦 并网光伏复合发电项目	123,844.98	216,990,891.78	712,391,372.72	26,844,757.94		902,537,506.56	83.70	77.39	24,380,004.53	9,759,129.96	3.52	自有资 金、借 款
中节能太阳能、新疆立新能 源吉木萨尔县 30 万千瓦“光 伏+储能”一体化清洁能源示 范项目	87,566.11	15,216,621.07	628,540,733.77			643,757,354.84	84.23	94.08	3,341,182.90	3,341,182.90	2.55	自有资 金、借 款
荔波县甲良 200 兆瓦农业光 伏电站项目	74,530.16	174,884,016.58	313,236,225.68			488,120,242.26	72.80	66.62	927,559.07	562,991.61	2.32	自有资 金、借 款
中节能忻城宿邓低风速试验 风电场工程二期	82,100.00	5,779,298.84	474,430,604.61			480,209,903.45	61.92	61.92	335,885.94	251,506.58	2.50	自有资 金、借 款
中节能吉木萨尔 120 兆瓦牧 光互补发电项目	63,688.66	236,960,357.04	225,960,677.16			462,921,034.20	90.08	95.24	5,671,503.67	5,251,222.13	2.80	自有资 金、借 款
察布查尔县电化学储能+市 场化并网光伏发电一期 300 兆瓦项目	170,832.72		435,915,895.75			435,915,895.75	27.71	29.86	809,225.77	809,225.77	2.40	自有资 金、借 款
万润工业园二期 C01 项目	48,000.00	338,343,232.70	80,280,392.18			418,623,624.88	87.21	90.00	2,125,522.41	2,125,522.41	2.90	借款、 其他
中节能广元市剑阁三期风电 项目	70,115.00		364,574,836.09	44,081,563.92	1,137,167.00	319,356,105.17	55.11	71.62	369,474.11	369,474.11	2.40	自有资 金、借 款



项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
合计	2,172,369.72	10,075,817,105.25	4,810,279,293.47	70,926,321.86	1,137,167.00	14,814,032,909.86	—	—	1,067,837,050.72	297,066,265.52	—	—



2. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
低铁石英砂技改项目	970,220.72	项目停建
1060 中段	2,240,848.38	按资产评估结果计提在建工程减值
零星工程	6,288,017.88	大部件损坏无维修价值
锦州项目	5,470,000.00	项目预计无法继续推进
合计	14,969,086.98	—

注释 22.生产性生物资产

1. 以成本计量

项 目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、种植业	1,961,575.99		229,661.17	1,731,914.82
1. 桃	23,338.42		2,800.60	20,537.82
2. 冬枣	1,775,013.08		221,876.64	1,553,136.44
3. 葡萄	28,667.77		3,440.13	25,227.64
4. 柿子	20,584.04		1,543.80	19,040.24
5. 枸杞	113,972.68			113,972.68
合计	1,961,575.99		229,661.17	1,731,914.82

注释 23.使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,604,457,440.19	616,540,401.62	45,797,321.25	2,175,200,520.56
其中：土地	1,005,963,776.37	122,867,428.49	9,142,818.20	1,119,688,386.66
房屋及建筑物	330,787,859.49	69,397,114.42	35,870,125.75	364,314,848.16
机器运输办公设备	20,638,095.64	46,546,448.90	-14,492.21	67,199,036.75
其他	247,067,708.69	377,729,409.81	798,869.51	623,998,248.99
二、累计折旧合计	222,640,929.79	164,140,345.04	34,445,839.05	352,335,435.78
其中：土地	54,897,573.20	34,384,828.32	2,705,090.86	86,577,310.66
房屋及建筑物	117,677,390.98	110,074,904.15	31,667,713.02	196,084,582.11
机器运输办公设备	3,558,242.20	3,371,916.70	-4,048.73	6,934,207.63
其他	46,507,723.41	16,308,695.87	77,083.90	62,739,335.38
三、使用权资产账面净值合计	1,381,816,510.40	—	—	1,822,865,084.78
其中：土地	951,066,203.17	—	—	1,033,111,076.00
房屋及建筑物	213,110,468.51	—	—	168,230,266.05
机器运输办公设备	17,079,853.44	—	—	60,264,829.12
其他	200,559,985.28	—	—	561,258,913.61



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	1,381,816,510.40	—	—	1,822,865,084.78
其中：土地	951,066,203.17	—	—	1,033,111,076.00
房屋及建筑物	213,110,468.51	—	—	168,230,266.05
机器运输办公设备	17,079,853.44	—	—	60,264,829.12
其他	200,559,985.28	—	—	561,258,913.61

注释 24.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	50,282,903,686.94	3,605,482,067.28	1,946,271,215.63	51,942,114,538.59
其中：软件	370,744,925.70	47,630,900.62	5,646,615.15	412,729,211.17
土地使用权	5,835,638,420.57	215,735,474.52	1,126,477,889.29	4,924,896,005.80
专利权	346,835,196.34	92,605,144.29	64,918,329.84	374,522,010.79
非专利技术	218,878,541.44	14,230,836.28	18,761.98	233,090,615.74
商标权	10,386,603.49	71,667.24	-25,937.36	10,484,208.09
著作权	4,720,574.98	921,557.12		5,642,132.10
特许权	43,046,899,746.81	3,198,846,169.97	749,235,556.73	45,496,510,360.05
采矿权	105,855,349.90	21,773,584.92		127,628,934.82
探矿权	7,300,000.00			7,300,000.00
项目开发许可	53,315,635.52	1,522,399.03		54,838,034.55
药品生产技术	44,206,555.19	4,227,519.29		48,434,074.48
房屋使用权	5,889,965.06			5,889,965.06
海域使用权	146,933,181.21			146,933,181.21
其他	85,298,990.73	7,916,814.00		93,215,804.73
二、累计摊销额合计	8,866,004,405.26	2,035,958,686.08	171,465,590.27	10,730,497,501.07
其中：软件	212,017,763.16	49,011,187.38	14,652,118.27	246,376,832.27
土地使用权	1,517,751,290.91	166,084,103.31	123,992,573.08	1,559,842,821.14
专利权	187,860,727.45	111,235,838.42	32,534,355.64	266,562,210.23
非专利技术	98,939,121.30	15,895,270.83		114,834,392.13
商标权	9,329,817.11	162,901.25	-25,937.36	9,518,655.72
著作权	364,566.67	494,369.34		858,936.01
特许权	6,711,075,471.86	1,666,719,773.64	312,480.64	8,377,482,764.86



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
采矿权	30,789,836.10	5,800,755.41		36,590,591.51
探矿权				
项目开发许可	17,651,699.55	3,245,936.39		20,897,635.94
药品生产技术	27,574,385.12	4,455,884.85		32,030,269.97
房屋使用权	1,912,564.91	201,470.75		2,114,035.66
海域使用权	31,835,523.08	7,346,659.20		39,182,182.28
其他	18,901,638.04	5,304,535.31		24,206,173.35
三、减值准备金额合计	180,588,287.43	8,731,087.25	18,785,971.39	170,533,403.29
其中：软件	28,896.34		28,896.34	
土地使用权	9,795,075.05	240,280.75	9,795,075.05	240,280.75
专利权	41,572,657.15		8,962,000.00	32,610,657.15
非专利技术	10,385,329.24			10,385,329.24
商标权				
著作权				
特许权	103,327,767.06			103,327,767.06
采矿权	4,402,633.19	8,490,806.50		12,893,439.69
探矿权	7,300,000.00			7,300,000.00
房屋使用权	3,775,929.40			3,775,929.40
四、账面价值合计	41,236,310,994.25	—	—	41,041,083,634.23
其中：软件	158,698,266.20	—	—	166,352,378.90
土地使用权	4,308,092,054.61	—	—	3,364,812,903.91
专利权	117,401,811.74	—	—	75,349,143.41
非专利技术	109,554,090.90	—	—	107,870,894.37
商标权	1,056,786.38	—	—	965,552.37
著作权	4,356,008.31	—	—	4,783,196.09
特许权	36,232,496,507.89	—	—	37,015,699,828.13
采矿权	70,662,880.61	—	—	78,144,903.62
探矿权		—	—	
项目开发许可	35,663,935.97	—	—	33,940,398.61
药品生产技术	16,632,170.07			16,403,804.51
房屋使用权	201,470.75			
海域使用权	115,097,658.13			107,750,998.93
其他	66,397,352.69			69,009,631.38



注释 25.开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
科特迪瓦低品位锰矿光电跳汰联合分选试验研究	8,237,439.84						8,237,439.84
竹园沟铅矿详查探矿权	8,148,584.92			8,148,584.92			
厄立特里亚 Augaro 金矿勘查项目	49,028,202.40	1,121,927.85	1,281,355.93				51,431,486.18
银川经开区综合能源节能降碳管理平台设计与应用研究	3,655,215.13	2,750,318.71	921,543.83		4,153.95		7,322,923.72
软件系统委外开发支出	1,226,853.65		1,862,607.69	2,497,337.59			592,123.75
药品开发	3,780,674.64	3,383,321.51		4,227,519.29			2,936,476.86
废电路板高值化利用关键技术开发及产业化示范项目	4,837,609.61			4,837,609.61			
基于物联网技术的危废智能收集设备及处置中心创新监测技术（集团化管理 ERP）	7,654,879.39	832,925.25					8,487,804.64
危险废物处理处置关键技术研究示范	11,395,443.54	5,548,944.12					16,944,387.66
危废智能收集设备及处置中心创新监测技术		10,876,016.71					10,876,016.71
危废全过程监管平台		10,850,073.70					10,850,073.70
国资委企绿色账户大数据管理平台（一期）示范项目		9,679,685.73					9,679,685.73
基于微流控分析技术的水质五日生化需氧量（BOD5）快速分析方法研究及产品研发		7,850,692.75					7,850,692.75
危废资源化交易平台研发（废油交易平台）	6,125,142.24	41,232.68					6,166,374.92
环境污染溯源与管控		5,825,242.74					5,825,242.74
kj-2016-005 激光补光光源和测距光源的产品开发	5,445,603.00						5,445,603.00
宁夏工业园区综合能源调度系统开发与优化关键技术研	5,015,145.71	429,515.20			15,000.00		5,429,660.91



项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
究项目							
HTR&D1201-01-02 耦合器件	4,604,069.52						4,604,069.52
广西环江县铅锌矿研发项目	3,649,813.41						3,649,813.41
企业级数据融合系列工具包		3,502,597.52					3,502,597.52
危废全过程监管平台研发（园区监管平台）	3,139,784.72	184,963.29					3,324,748.01
开发基于区块链技术的碳核证系统研究自筹经费	3,288,481.05						3,288,481.05
汇融数据生态环境地图开发（二期）项目		3,058,418.95					3,058,418.95
HTR&D1201-01-03 激光器芯片电极工艺优化	3,025,628.86						3,025,628.86
节能办公系统		2,635,506.29					2,635,506.29
连续流动水质在线监测		1,936,561.40					1,936,561.40
HTR&D1201-01-01 阵列	1,639,437.91						1,639,437.91
智能机器人核心视觉系统	1,463,574.32						1,463,574.32
生态环境系统集成平台		1,441,248.52					1,441,248.52
基于连续流动技术的水质监测装备		1,439,342.13					1,439,342.13
企业数字化驱动沉淀管理系统		1,255,674.08					1,255,674.08
涵盖固态、半固态、液态和气态等不同形态危废的（课题一子课题）		254,066.82			-993,500.00		1,247,566.82
深圳办事处	1,101,977.44						1,101,977.44
其他项目	36,737,011.54	266,816,315.27	124,479,806.08	23,309,835.33	275,702,057.73	121,084,137.25	7,937,102.58
合计	173,200,572.84	341,714,591.22	128,545,313.53	43,020,886.74	274,727,711.68	121,084,137.25	204,627,741.92



注释 26.商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			商誉减值准备				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中节能兆盛环保有限公司	292,158,566.48			292,158,566.48	168,224,535.20	67,485,394.52		235,709,929.72
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	131,141,495.98			131,141,495.98	26,720,970.04			26,720,970.04
承德环能热电有限责任公司	8,130,350.75			8,130,350.75				
中节能（保定）环保能源有限公司	6,397,558.19			6,397,558.19				
中节能（沧州）环保能源有限公司	4,538,112.56			4,538,112.56				
中节能（通化）环保能源有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00				
中节能（石家庄）环保能源有限公司	1,225,559.29			1,225,559.29				
中节能润达（烟台）环保股份有限公司	180,794,400.32			180,794,400.32				
襄阳中环水务有限公司	135,599,999.65			135,599,999.65				
蚌埠中环水务有限公司	522,857.83			522,857.83				
中节能晶和科技有限公司	49,399,913.37			49,399,913.37				
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	25,103,833.55			25,103,833.55				
中节能东方双鸭山建材设备有限公司	3,118,423.99			3,118,423.99	3,118,423.99			3,118,423.99
中节能德信工程管理成都有限公司/持续亏损	2,246,485.93			2,246,485.93	2,246,485.93			2,246,485.93
天津中节能绿色建筑开发有限公司/持续亏损	945,800.00			945,800.00	945,800.00			945,800.00
中节能(北京)新能源投资发展有限公司	747,907.36			747,907.36	747,907.36			747,907.36



中国节能环保集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

中节能唯绿（北京）科技股份有限公司	46,041,734.54				46,041,734.54				
重庆中节能清洁能源有限公司	1,223,984.52				1,223,984.52				
中节能新能源泰州有限公司	24,395,717.51				24,395,717.51	24,395,717.51			24,395,717.51
无锡中节能建筑能源有限公司	23,604,736.23				23,604,736.23	23,604,736.23			23,604,736.23
瑞科际再生能源股份有限公司	45,151,360.01				45,151,360.01	3,326,784.88			3,326,784.88
中节能河北生物质发电有限公司	101,622,611.66				101,622,611.66	101,622,611.66			101,622,611.66
烟台九目化学股份有限公司	1,607,795.56				1,607,795.56				
烟台海川化学制品有限公司	1,317,114.77				1,317,114.77				
MP Biomedicals, LLC	737,975,525.05	12,513,986.37			750,489,511.42	48,200,288.40	817,341.12		49,017,629.52
收购通辽市东兴风盈风电科技有限公司	27,409,160.75				27,409,160.75	27,409,160.75			27,409,160.75
溢价收购中节能（广西）清洁能源技术发展有限公司	17,860,000.00				17,860,000.00				
溢价收购中节能元泰（山东）环保科技有限公司	48,629,077.00				48,629,077.00	45,327,900.00			45,327,900.00
北京融合环保有限公司		738,908,168.77			738,908,168.77				
中节能国祯环保科技股份有限公司	678,286,637.80				678,286,637.80				
中节能铁汉生态环境股份有限公司	651,485,472.14				651,485,472.14	106,971,010.10	133,255,609.00		240,226,619.10
合计	3,252,682,192.79	751,422,155.14			4,004,104,347.93	582,862,332.05	201,558,344.64		784,420,676.69



注释 27.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
大修理支出	30,729,628.69	8,786,235.00	8,945,678.27	107,033.08	30,463,152.34	公司注销处置资产
服务费	12,142,012.25	12,688,602.89	13,975,935.60	1,160,950.00	9,693,729.54	根据实际利率法调整
一年以上待摊费用	171,178,653.73	51,453,851.79	48,390,921.32	7,616,831.13	166,624,753.07	
装修费	113,693,004.83	34,805,772.64	33,187,659.40	495,204.87	114,815,913.20	转入在建工程
其他	23,386,447.00	21,252,321.63	11,433,540.28		33,205,228.35	
合计	351,129,746.50	128,986,783.95	115,933,734.87	9,380,019.08	354,802,776.50	—

注释 28.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	1,915,734,218.20	9,947,166,963.16	1,490,274,922.12	8,174,311,465.89
资产减值准备	924,933,036.37	4,491,268,699.90	797,421,285.01	4,068,609,725.51
可抵扣亏损	405,135,599.17	2,676,837,317.82	348,824,152.86	2,298,420,239.72
租赁负债	336,976,805.97	1,361,260,713.11	33,674,946.82	150,372,358.27
预提费用	59,361,882.07	369,527,575.33	62,107,476.96	388,995,528.97
递延收益	18,030,706.56	101,011,571.07	17,289,821.19	98,315,253.91
预计负债	102,748,952.71	632,002,357.47	78,985,974.28	472,183,001.27
未实现内部交易	16,331,128.23	93,043,799.73	15,061,157.29	84,841,534.77
公允价值变动	1,903,881.21	6,629,204.43	24,973,940.08	151,473,462.91
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	3,609,883.01	15,099,732.43	1,470,181.12	6,492,665.79
固定资产折旧方法\折旧年限导致会计折旧比税法多	691,523.03	2,951,099.07	716,310.91	3,056,664.62
未确认融资费用	2,156,423.85	8,625,695.40	2,157,022.70	8,628,090.79
无形资产会计摊销比税法多	8,974,029.38	48,448,445.36	8,974,029.38	48,448,445.36
其他	34,880,366.64	140,460,752.04	98,618,623.52	394,474,494.00
二、递延所得税负债	553,673,441.22	2,349,974,054.19	299,588,311.32	1,227,039,385.26
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	11,619,152.46	46,476,609.84	20,701,305.64	82,805,222.56
计入其他综合收益的其他金	16,518,019.56	104,372,416.41	40,651,259.96	176,826,665.58



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
融资产公允价值变动				
使用权资产	326,990,755.48	1,327,265,788.40	29,457,109.38	136,607,080.96
固定资产评估增值及折旧、 处置	167,879,799.09	749,980,530.54	117,311,935.82	453,454,223.80
公允价值计量变动计入损益 的资产、负债（公允价值增 值）	25,338,439.41	102,946,462.31	27,155,859.85	123,516,368.93
其他	1,761,993.93	7,047,975.72	60,803,570.65	242,138,923.43
生物银行付款	3,565,281.29	11,884,270.97	3,507,270.02	11,690,900.00

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	报告期末互抵后 的递延所得税资 产或负债	报告期末互抵后 的可抵扣或应纳 税暂时性差异	报告期初互抵后 的递延所得税资 产或负债	报告期初互抵后 的可抵扣或应纳 税暂时性差异
一、递延所得税资产	-301,733,847.31	-1,206,935,389.24		
资产减值准备	-1,883,804.28	-7,535,217.12		
租赁负债	-299,499,870.93	-1,197,999,483.72		
预提费用	-350,172.10	-1,400,688.40		
二、递延所得税负债	-301,733,847.31	-1,206,935,389.24		
使用权资产	-301,733,847.31	-1,206,935,389.24		

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	本期互抵金额
租赁负债与使用权资产互抵	47,617,784.20
租赁业务	253,588,967.24
资产减值准备	1,883,804.28
股权激励	350,172.10
递延所得税资产	527,095.87
递延所得税负债	527,095.87

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,914,657,928.84	5,701,162,720.56
可抵扣亏损	14,508,780,870.04	14,288,156,611.36
合计	18,423,438,798.88	19,989,319,331.92



4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		1,833,577,901.15	
2024	2,124,889,666.36	2,217,147,659.49	
2025	2,235,768,233.67	2,323,017,185.95	
2026	2,226,413,613.97	2,504,543,546.45	
2027	2,765,811,487.76	2,891,203,284.93	
2028	2,641,961,009.93	1,377,391,961.86	
2029 及以后	2,513,936,858.35	1,141,275,071.53	
合计	14,508,780,870.04	14,288,156,611.36	—

注释 29.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	768,039,400.13	652,401,072.13
合同资产	88,372,942.53	49,491,276.72
合同履约成本	876,106.17	
BT 合同	2,894,203,348.42	2,839,690,200.18
PPP 合同	11,930,647,142.29	11,681,599,700.98
增值税留抵税额	410,681,239.61	156,376,317.26
风电项目前期费用	1,154,939,768.65	1,356,545,493.08
CMBN 次级类资产支持票据	15,000,000.00	15,000,000.00
其他	171,446,031.12	440,301,904.40
合 计	17,434,205,978.92	17,191,405,964.75

注释 30.短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,671,839,805.32	3,109,682,739.51
抵押借款	887,006,875.00	2,586,193,645.82
保证借款	568,549,237.96	543,378,371.90
信用借款	12,245,615,217.69	8,128,739,928.39
合计	15,373,011,135.97	14,367,994,685.62



注释 31.衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
现金流量套期工具（利率掉期合约）	5,895,002.78	
合计	5,895,002.78	

注释 32.应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	517,214,298.03	902,466,246.36
商业承兑汇票	301,335,681.34	195,616,055.53
合计	818,549,979.37	1,098,082,301.89

注释 33.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	13,318,658,233.77	13,784,711,371.57
1-2 年（含 2 年）	5,124,701,356.71	6,396,541,360.97
2-3 年（含 3 年）	3,820,584,451.29	2,510,071,385.16
3 年以上	5,338,209,510.07	4,541,656,970.84
合计	27,602,153,551.84	27,232,981,088.54

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广州打捞局	351,314,126.13	合同履行中
明阳智慧能源集团股份公司	282,329,756.20	合同履行中
贵州省聚旻信建筑工程有限公司	163,972,624.92	未结算
贵州省昊远德建筑工程有限公司	155,438,942.48	未结算
贵州富腾建筑工程有限公司	149,456,621.92	未结算
山东省工业设备安装集团有限公司	125,238,674.85	未到结算期
陕西浩宇建设工程有限公司	116,982,857.20	工程未完结
中国电建集团四川工程有限公司	116,930,118.21	未到结算期
重庆乾源爆破有限责任公司	115,678,800.44	未结算
贵州富力明建设工程有限公司	105,419,790.41	未结算
中冶天工集团有限公司	92,590,951.44	相应的工程项目未结算
西安市政道桥建设集团有限公司	91,138,946.90	未到结算期
中国联合工程有限公司	76,701,909.94	资金短缺
长江勘测规划设计研究有限责任公司	68,247,549.67	未达到付款条件
山东淄建集团有限公司	68,117,891.41	未到结算期
中国核工业华兴建设有限公司	68,063,258.52	相应的工程项目未结算



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
阜阳市星鸿工程机械租赁有限公司	67,990,123.63	项目尚未最终结算
广州清晨环保工程有限公司	66,285,421.18	相应的工程项目未结算
中国电建集团核电工程有限公司	60,278,026.20	未到结算期
陕西省三和建设工程有限公司	60,044,970.00	相应的工程项目未结算
江西烨宏建设工程有限公司	57,368,540.25	相应的工程项目未结算
北京市通州区水务工程事务中心	55,540,000.00	工程未完结
深圳市碧翔建筑劳务有限公司	55,076,177.31	相应的工程项目未结算
七冶建设集团有限责任公司	52,865,450.13	相应的工程项目未结算
广州市国启工程总承包有限公司	51,690,196.73	相应的工程项目未结算
上海艺力建筑劳务有限公司	50,312,600.00	未结算
合计	2,725,074,326.07	—

注释 34.预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	924,590,058.36	109,983,095.66
1 年以上	26,479,140.80	37,806,857.19
合计	951,069,199.16	147,789,952.85

账龄超过 1 年的重要预收款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
袁正池	4,040,978.00	对方已表达退租意愿，暂在沟通中，未签订协议
厦门市环境卫生中心	3,538,208.68	2020 年疫情期间预收餐厨垃圾补贴
成都托普勒精密材料有限公司	2,689,222.00	合同纠纷诉讼中
慈溪市上林电子科技有限公司	2,482,300.81	预收租金分年摊销
北京东方广场	1,872,473.12	未结算
深圳市健而利科技有限公司	1,433,053.80	未结算
中建天成	1,400,000.00	未结算
成都天资铜业有限公司	1,239,794.75	合同纠纷诉讼中
航天信息江苏有限公司苏州分公司	1,129,555.10	未到结算日期
合计	19,825,586.26	—



注释 35.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收材料设备款	779,910,050.71	861,728,789.15
预收工程款	2,793,762,028.61	3,076,094,658.33
预收垃圾处理费、污水处理费、热力费等	121,589,358.29	112,291,955.97
预收其他款项	1,273,221,779.66	1,612,787,156.24
合 计	4,968,483,217.27	5,662,902,559.69

注释 36.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	772,334,056.81	6,341,837,468.65	6,408,337,120.84	705,834,404.62
二、离职后福利-设定提存计划	57,527,082.04	728,606,700.56	745,243,099.80	40,890,682.80
三、辞退福利	4,984,794.42	46,963,459.14	47,251,400.36	4,696,853.20
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	264,618.15	570,762.49	574,788.29	260,592.35
合计	835,110,551.42	7,117,978,390.84	7,201,406,409.29	751,682,532.97

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	520,543,565.73	4,917,710,655.55	4,985,916,865.56	452,337,355.72
二、职工福利费	51,317,765.15	420,846,378.33	418,984,866.21	53,179,277.27
三、社会保险费	14,915,958.70	363,738,506.83	364,492,944.16	14,161,521.37
其中：医疗保险费及生育保险费	9,490,124.16	325,683,846.95	326,922,331.56	8,251,639.55
工伤保险费	675,913.24	23,966,070.19	24,175,545.68	466,437.75
其他	4,749,921.30	14,088,589.69	13,395,066.92	5,443,444.07
四、住房公积金	7,920,765.96	408,358,876.85	412,956,361.24	3,323,281.57
五、工会经费和职工教育经费	169,378,464.10	133,169,464.02	129,663,554.21	172,884,373.91
六、短期带薪缺勤	3,158,443.18	3,033,463.74	1,699,655.15	4,492,251.77
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	5,099,093.99	94,980,123.33	94,622,874.31	5,456,343.01
合 计	772,334,056.81	6,341,837,468.65	6,408,337,120.84	705,834,404.62



3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	20,106,178.26	618,382,531.56	619,384,152.32	19,104,557.50
二、失业保险费	962,966.10	22,678,873.58	21,769,252.82	1,872,586.86
三、企业年金缴费	36,457,937.68	87,545,295.42	104,089,694.66	19,913,538.44
合计	57,527,082.04	728,606,700.56	745,243,099.80	40,890,682.80

注释 37.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	520,216,828.14	1,932,267,313.84	1,975,700,196.61	476,783,945.37
消费税	11,686.55	168,853.52	163,434.97	17,105.10
资源税	688,266.99	7,142,658.81	6,851,240.99	979,684.81
企业所得税	760,981,363.16	1,325,889,774.69	1,544,301,560.20	542,569,577.65
城市维护建设税	20,820,027.98	98,433,690.17	103,881,532.12	15,372,186.03
房产税	53,913,082.49	193,861,816.08	197,125,487.07	50,649,411.50
土地使用税	53,245,980.53	141,831,056.24	139,778,070.07	55,298,966.70
个人所得税	98,697,448.67	227,306,075.85	251,767,261.42	74,236,263.10
教育费附加（含地方教育费附加）	15,612,773.31	83,170,780.69	86,788,801.28	11,994,752.72
其他税费	862,153,613.39	500,558,733.02	690,595,397.77	672,116,948.64
合计	2,386,341,071.21	4,510,630,752.91	4,996,952,982.50	1,900,018,841.62

注释 38.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	57,974,257.65	3,433,726.63
应付股利	474,287,689.46	590,533,779.90
其他应付款项	6,795,403,098.70	7,149,928,532.46
合 计	7,327,665,045.81	7,743,896,038.99

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,502,899.04	1,293,185.78
企业债券利息		
短期借款应付利息	74,238.39	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	56,397,120.22	2,140,540.85



项目	期末余额	期初余额
合计	57,974,257.65	3,433,726.63

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	474,287,689.46	589,407,379.90
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		1,126,400.00
合计	474,287,689.46	590,533,779.90

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
其他单位应付款	3,672,091,401.19	2,845,284,278.77
保证金及押金	972,460,119.64	993,769,807.97
代扣代缴款	286,046,119.89	273,928,414.04
应付个人款	213,757,205.60	350,853,405.86
应付党费	23,009,252.85	23,747,230.74
预提费用	138,175,785.48	110,313,571.08
其他	1,489,863,214.05	2,552,031,824.00
合计	6,795,403,098.70	7,149,928,532.46

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
上海华谊集团房地产有限公司	899,787,103.81	未到结算日期
深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	224,849,994.98	协商延期支付
限制性股票回购义务	129,662,024.70	锁定期
梅州市梅县区伟宏投资开发有限公司	103,307,579.39	协商延期支付
南京秣陵科技投资有限公司	69,603,181.34	资金不足
黔南东升发展有限公司	66,000,000.00	未到结算日期
潍坊棕铁投资发展有限公司	65,789,200.50	协商延期支付
贵州省铭泽通物资贸易有限公司	63,174,868.20	未到结算日期
合计	1,622,173,952.92	—



注释 39.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	14,332,610,339.92	16,194,260,208.61
一年内到期的应付债券	12,730,542,626.39	3,327,730,304.89
一年内到期的长期应付款	27,484,476.64	631,410,164.97
一年内到期的租赁负债	182,464,682.09	147,701,515.93
一年内到期的长期借款应付利息	11,115,753.79	3,827,931.18
一年内到期的其他非流动负债	1,637,333.33	207,322.78
合计	27,285,855,212.16	20,305,137,448.36

注释 40.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期票据	99,378,090.25	121,963,057.71
代转销项税	1,738,731,573.89	1,768,341,391.09
其他	23,215,056.00	25,555,517.14
合计	1,861,324,720.14	1,915,859,965.94

注释 41.长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	29,411,932,590.50	27,917,098,998.98	3.1-6.3
抵押借款	4,623,913,221.63	2,032,167,125.46	3.35-6.3
保证借款	7,912,513,470.86	8,097,073,310.44	2.17-6.3
信用借款	35,646,774,232.96	43,550,074,022.90	1.6-6.42
合计	77,595,133,515.95	81,596,413,457.78	—

注释 42.应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	8,000,000,000.00	19,600,000,000.00
公司债	8,336,094,924.14	4,172,496,598.69
可转换债券	1,482,878,930.63	743,752,674.36
ABS	199,001,100.00	293,000,000.00
合计	18,017,974,954.77	24,809,249,273.05



应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
可转换公司债券（节能转债）	100.00	2021/6/21	6	3,000,000,000.00
23 铁汉 K1	2,800,000,000.00	2023/9/1	3	2,800,000,000.00
22 中节能 MTN002	2,000,000,000.00	2022/3/11	6	2,000,000,000.00
22 中节能 MTN001	2,000,000,000.00	2022/2/11	4	2,000,000,000.00
22 中节能 MTN006	2,000,000,000.00	2022/8/11	6	2,000,000,000.00
21 中节能 MTN003	2,000,000,000.00	2021/11/8	3	2,000,000,000.00
21 中节能 MTN002	2,000,000,000.00	2021/8/13	3	2,000,000,000.00
19 中节能 GN001	2,000,000,000.00	2019/11/29	5	2,000,000,000.00
22 中节能 MTN005	2,000,000,000.00	2022/6/27	6	2,000,000,000.00
14 中节能 MTN001	1,700,000,000.00	2014/3/4	10	1,700,000,000.00
14 中节能 MTN002	1,700,000,000.00	2014/8/11	10	1,700,000,000.00
G16 节能 4	1,500,000,000.00	2016/9/23	10	1,500,000,000.00
2023 年碳中和绿色公司债券（GC 风电 K1）	100.00	2023/3/21	3+2	1,500,000,000.00
21 中节能 GN002	1,200,000,000.00	2021/7/13	3	1,200,000,000.00
铁汉转债	1,100,000,000.00	2017/12/18	6	1,100,000,000.00
绿色公司债 22 太阳 G1	1,000,000,000.00	2022/2/25	3+2	1,000,000,000.00
21 中节能 GN001	1,000,000,000.00	2021/5/6	3	1,000,000,000.00
G16 节能 2	951,295,000.00	2016/8/18	7	951,295,000.00
绿色科技创新公司债券 23 太阳 GK02	800,000,000.00	2023/5/22	3+2	800,000,000.00
2018 年绿色公司债券（G18 风电 1）	100.00	2018/7/16	3+2	700,000,000.00
绿色公司债 19 太阳 G1	500,000,000.00	2019/3/18	3+2	500,000,000.00



债券名称		面值	发行日期	债券期限	发行金额
2022 年碳中和绿色公司债券（GC 风电 01）		100.00	2022/9/14	3+2	500,000,000.00
绿色科技创新公司债 23 太阳 GK01		200,000,000.00	2023/5/22	1+1	200,000,000.00
G16 节能 3		120,000,000.00	2016/9/26	7	120,000,000.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划		101,000,000.00	2021/10/19	5	101,000,000.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划		97,000,000.00	2021/10/19	4	97,000,000.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划		93,000,000.00	2021/10/19	3	93,000,000.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划		92,000,000.00	2021/10/19	2	92,000,000.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划		25,000,000.00	2021/10/19	5	25,000,000.00
合计		—	—	—	34,679,295,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
可转换公司债券（节能转债）	2,862,658,674.36		15,258,764.51	-104,500,701.43	12,117,392.00	2,970,300,748.30
23 铁汉 K1		2,800,000,000.00	26,334,114.46	3,375,174.40		2,822,958,940.06
22 中节能 MTN002	2,058,805,555.53		74,013,888.91		73,000,000.00	2,059,819,444.44
22 中节能 MTN001	2,052,622,222.21		59,693,333.34		59,200,000.00	2,053,115,555.55
22 中节能 MTN005	2,035,573,333.33		70,180,000.00		69,600,000.00	2,036,153,333.33
21 中节能 MTN002	2,027,083,333.35		63,194,444.43		65,000,000.00	2,025,277,777.78
22 中节能 MTN006	2,024,811,111.13		64,154,444.44		63,800,000.00	2,025,165,555.57
21 中节能 MTN003	2,009,569,444.48		64,999,999.96		65,000,000.00	2,009,569,444.44
19 中节能 GN001	2,007,306,666.67		82,199,999.99		82,200,000.00	2,007,306,666.66
14 中节能 MTN001	1,740,246,555.53		153,572,333.35		105,400,000.00	1,788,418,888.88



债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14 中节能 MTN002	1,787,584,400.10		53,700,711.01		101,320,000.00	1,739,965,111.11
2023 年碳中和绿色公司债券 (GC 风电 K1)		1,500,000,000.00	37,114,520.58	1,258,422.47		1,535,856,098.11
G16 节能 4	1,514,052,083.33		53,400,579.17		53,252,662.50	1,514,200,000.00
21 中节能 GN002	1,218,426,000.00		40,515,000.00		39,960,000.00	1,218,981,000.00
绿色公司债 22 太阳 G1	1,028,251,447.82		33,145,812.37		33,200,000.00	1,028,197,260.19
21 中节能 GN001	1,023,533,333.37		35,201,944.41		35,300,000.00	1,023,435,277.78
绿色科技创新公司债 23 太阳 GK02		800,000,000.00	10,965,771.51			810,965,771.51
绿色公司债 19 太阳 G1	513,051,752.75		17,386,908.88		17,451,404.81	512,987,256.82
2022 年碳中和绿色公司债券 (GC 风电 01)	503,525,516.95		13,250,000.05	-88,483.43	13,250,000.00	503,614,000.43
绿色科技创新公司债 23 太阳 GK01		200,000,000.00	6,642,623.91		703,273.71	205,939,350.20
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划	101,000,000.00					101,000,000.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划	97,000,000.00					97,000,000.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划	93,000,000.00				22,998,900.00	70,001,100.00
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划	25,000,000.00					25,000,000.00
G16 节能 3	120,984,833.32		2,753,353.28		123,738,186.60	
G16 节能 2	962,214,184.41		18,905,402.62		981,119,587.03	
2018 年绿色公司债券 (G18 风电 1)	690,815,567.83		13,648,438.44	-695,993.73	705,160,000.00	
中节能惠山水务污水处理收费收益权长江大保护绿色资产支持专项计划	69,000,000.00				69,000,000.00	



债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
铁汉转债	765,989,726.29			-37,178,973.71	803,168,700.00	
合计	29,332,105,742.76	5,300,000,000.00	1,010,232,389.62	-137,830,555.43	3,594,940,106.65	32,185,228,581.16



注释 43. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,415,244,688.19	1,858,895,142.87
减：未确认的融资费用	787,687,606.53	563,130,878.77
重分类至一年内到期的非流动负债	182,464,682.09	147,701,515.93
租赁负债净额	1,445,092,399.57	1,148,062,748.17

注释 44. 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	2,715,593,059.89	773,943,156.25	1,814,474,875.35	1,675,061,340.79
专项应付款	322,801,779.18	9,599,117.02	6,694,000.83	325,706,895.37
合 计	3,038,394,839.07	783,542,273.27	1,821,168,876.18	2,000,768,236.16

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
合计	1,664,638,790.98	1,792,385,357.70
其中：1. 中国人寿资产管理有限公司	1,122,000,000.00	1,105,408,816.11
2. 吉化供热收费收益权资产支持专项计划	230,400,000.00	325,100,000.00
3. 象山县财政局	120,000,000.00	120,000,000.00
4. 慈溪市海洋与渔业局	104,238,790.98	109,876,541.59
5. 中节能 reculture 生活及餐厨垃圾再生示范项目	88,000,000.00	132,000,000.00

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	142,200,000.00			142,200,000.00
其中：1. 萍乡市财政局地方政府债券资金转贷	100,000,000.00			100,000,000.00
2. 余家湖供水管网工程	22,000,000.00			22,000,000.00
3. 大功率半导体激光器及组件	9,000,000.00			9,000,000.00
4. 照明用白光 LED 外延芯片及封装生产线	6,200,000.00			6,200,000.00
5. 第二水厂供水管网工程	5,000,000.00			5,000,000.00



注释 45.长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定受益计划净负债				
辞退福利	1,670,052.48		373,201.16	1,296,851.32
其他长期福利	1,295,081.37	318,780.24		1,613,861.61
合计	2,965,133.85	318,780.24	373,201.16	2,910,712.93

注释 46.预计负债

项目	期末余额	期初余额
设备更新支出	458,323,936.05	333,402,839.45
未决诉讼	281,204,486.14	675,374,920.34
产品质量保证	35,403,617.92	24,772,839.41
弃置费用	12,938,127.08	10,017,260.78
待执行的亏损合同	7,695,635.79	5,662,616.35
其他	281,061,177.61	280,347,157.36
合计	1,076,626,980.59	1,329,577,633.69

注释 47.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,737,016,907.98	268,484,822.65	219,171,728.91	1,786,330,001.72
土地返还款	3,468,388.82		139,666.68	3,328,722.14
承包租赁收入	4,548,586.24		4,548,586.24	
深圳南山 BOT 项目	1,473,843.55		622,138.68	851,704.87
合计	1,746,507,726.59	268,484,822.65	224,482,120.51	1,790,510,428.73

注释 48.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
附回购条件投资款	54,714,583.34	52,357,291.67
预收租赁费	22,658,670.52	14,998,736.63
待转销项税额	8,232,383.26	5,973,824.69
预收租金的长期部分	5,060,584.93	5,378,318.15
未实现融资收益	679,834.32	679,834.32
排水输送系统智慧化管理平台专项课题资金		730,000.00
合计	91,346,056.37	80,118,005.46



注释 49.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	8,248,820,000.00	91.46	200,000,000.00		8,448,820,000.00	91.65
全国社会保障基金理事会	770,000,000.00	8.54			770,000,000.00	8.35
合计	9,018,820,000.00	—	200,000,000.00		9,218,820,000.00	—



注释 50.其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	2	9,900,000,000.00	2	5,115,000,000.00	2	6,000,000,000.00	2	9,015,000,000.00
其他	4	6,494,750,000.00	6	9,680,000,000.00	2	2,474,750,000.00	8	13,700,000,000.00
合计	—	16,394,750,000.00	—	14,795,000,000.00	—	8,474,750,000.00	—	22,715,000,000.00



注释 51.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	281,602,879.82	385,045,534.60	4,761,302.11	661,887,112.31
二、其他资本公积	4,512,396,980.65		7,732,302.04	4,504,664,678.61
合计	4,793,999,860.47	385,045,534.60	12,493,604.15	5,166,551,790.92
其中：国有独享资本公积	104,669,610.05	-3,659,164.21		101,010,445.84

注释 52.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	142,302,258.04	215,747,730.03	193,776,847.73	164,273,140.34	
维简费					
其他					
合计	142,302,258.04	215,747,730.03	193,776,847.73	164,273,140.34	—

注释 53.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	610,790.96	8,010,802.51		8,621,593.47
任意盈余公积金	11,059,337.62	33,472,219.65		44,531,557.27
储备基金	40,935,180.41		40,935,180.41	
企业发展基金	547,841.75		547,841.75	
其他				
合计	53,153,150.74	41,483,022.16	41,483,022.16	53,153,150.74

注释 54.一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险减值准备	289,804,504.92	1,897,324.13		291,701,829.05
合计	289,804,504.92	1,897,324.13		291,701,829.05

注释 55.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	2,501,451,891.50	2,311,519,399.37
期初调整金额		-56,707,840.60
本期增加额	228,076,264.11	977,056,857.17
其中：本期净利润转入	72,598,870.90	958,004,434.33
其他调整因素	155,477,393.21	958,004,434.33



项目	本期发生额	上期发生额
本期减少额	1,062,998,714.66	730,416,524.44
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备	1,897,324.13	2,589,704.59
本期分配现金股利数	75,563,100.00	30,513,400.00
转增资本		
其他减少	985,538,290.53	697,313,419.85
本期期末余额	1,666,529,440.95	2,501,451,891.50

注释 56.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	55,024,218,957.93	38,112,751,120.32	57,545,891,364.58	39,664,120,731.93
集团本部	48,875,232.41	-2,132,916.54	18,000,193.43	
节能与清洁供能	16,430,238,228.42	9,922,277,898.73	16,367,989,274.09	9,825,972,392.70
绿色工程	11,320,071,930.33	10,003,853,207.69	10,848,789,217.08	9,683,041,163.20
绿色建筑	1,394,073,801.86	871,191,044.48	2,851,384,491.55	1,670,483,358.73
绿色新材料	4,247,736,507.65	2,450,172,534.57	5,033,448,887.59	3,031,843,556.50
生命健康	2,086,660,897.76	276,944,519.84	2,148,981,260.20	317,050,058.70
生态环保	18,396,581,156.85	13,960,213,933.54	19,518,976,097.69	14,634,734,824.94
战略支持	1,099,981,202.65	630,230,898.01	758,321,942.95	500,995,377.16
2. 其他业务小计	657,775,563.67	366,362,557.43	830,559,952.80	509,043,553.73
集团本部	3,397,885.03	3,568,064.41	31,409,942.28	4,229,208.60
节能与清洁供能	106,590,650.00	74,310,546.00	231,905,848.07	193,188,912.65
绿色工程	93,212,050.88	69,903,487.58	145,042,717.80	88,844,395.21
绿色建筑	6,248,216.26	3,562,027.77	7,211,248.34	3,583,731.03
绿色新材料	57,583,628.35	25,540,311.06	47,013,078.75	29,425,719.22
生命健康	-1,299,859.65	15,611,569.73	24,811,410.03	-4,459,018.09
生态环保	321,000,709.95	169,069,684.17	291,313,308.89	156,556,904.76
战略支持	71,042,282.85	4,796,866.71	51,852,398.64	37,673,700.35
合计	55,681,994,521.60	38,479,113,677.75	58,376,451,317.38	40,173,164,285.66

注释 57.利息净收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	181,254,377.94	166,484,573.70
—存放同业	164,587,961.00	142,101,840.37



项目	本年发生额	上年发生额
—存放中央银行	16,666,416.94	17,691,894.18
—买入返售金融资产		6,690,839.15
利息支出	3,847,830.28	5,268.96
—拆入资金	3,847,830.28	5,268.96
利息净收入	177,406,547.66	166,479,304.74

注释 58.手续费及佣金净收入

项目	本年发生额	上年发生额
手续费及佣金收入	731,078.93	1,827,500.39
—顾问和咨询费	660,377.34	1,650,943.35
—其他	70,701.59	176,557.04
手续费及佣金支出	268,735.36	155,344.85
—手续费支出	268,735.36	155,344.85
手续费及佣金净收入	462,343.57	1,672,155.54

注释 59.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,043,503,953.25	614,291,621.87
业务宣传费	572,181,046.80	8,724,357.09
办公费	73,732,890.49	14,172,983.67
销售服务费	72,483,476.01	63,350,599.59
折旧费	30,169,532.92	33,768,646.23
修理费	30,029,069.56	25,645,640.58
业务招待费	27,165,701.40	17,446,459.54
差旅费	23,961,693.65	10,808,129.56
仓储保管费	20,794,481.94	9,017,605.89
样品及产品损耗	13,479,044.97	12,578,926.97
广告费	11,941,882.94	11,290,834.50
水电费	10,699,178.15	510,366.03
咨询费	10,293,863.37	9,197,770.65
展览费	9,424,753.80	4,667,020.85
租赁费	6,492,410.40	5,321,978.29
运输费	5,442,807.48	10,794,770.39
保险费	4,308,248.76	4,027,156.27
包装费	2,524,390.28	2,558,107.35
邮电通讯费	1,991,326.25	1,437,580.26



项 目	本期发生额	上期发生额
物业费	1,572,081.34	1,859,909.73
使用权资产折旧	1,528,756.93	167,748.59
无形资产摊销	1,066,253.16	1,589,504.57
装卸费	912,974.15	496,148.36
低值易耗品摊销	564,113.62	213,520.54
长期待摊费用摊销	222,429.19	1,697,127.52
其他	52,682,805.12	1,216,047,358.12
合计	2,029,169,165.93	2,081,681,873.01

注释 60.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,605,338,567.15	2,680,457,238.05
折旧费	289,692,253.74	315,713,759.12
咨询费	128,530,299.35	126,844,674.85
租赁费	112,086,834.72	120,508,043.10
差旅费	111,971,669.95	63,215,555.75
无形资产摊销	89,810,733.95	83,131,390.80
办公费	89,003,108.17	88,035,979.39
聘请中介机构费	84,305,567.78	135,462,950.97
业务招待费	62,705,460.58	54,985,504.35
物业费	44,088,954.81	33,927,311.18
劳务费	33,738,249.83	16,196,199.13
水电费	27,509,332.73	20,599,427.66
股份支付	26,646,240.97	11,144,135.92
修理费	24,696,523.02	26,263,852.96
使用权资产折旧	19,638,508.51	8,888,487.43
诉讼费	17,641,841.46	17,541,413.12
车辆费	17,429,057.58	14,582,805.96
邮电通讯费	16,409,903.84	13,438,407.34
保险费	15,744,921.82	31,433,623.78
机物料消耗	12,595,192.41	22,895,303.46
长期待摊费用摊销	12,566,501.45	5,636,230.51
装修费	8,234,570.75	4,156,529.19
低值易耗品摊销	2,883,148.71	1,622,941.23
劳动保护费	2,551,853.00	1,681,836.48
会议费	1,888,427.00	3,982,226.70



项 目	本期发生额	上期发生额
董事会费	1,175,078.95	1,163,863.09
排污费	872,733.90	1,904,569.07
其他	215,365,150.17	330,124,903.74
合计	4,075,120,686.30	4,235,539,164.33

注释 61.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	704,869,232.21	709,118,208.11
材料费	331,394,547.42	329,454,617.57
折旧费	80,468,084.38	56,433,002.18
专家咨询费	27,839,215.90	21,882,365.72
委外研发费	27,431,906.09	32,793,878.10
燃料动力费	27,289,051.98	25,997,685.12
无形资产摊销	26,694,741.25	12,825,565.68
租赁费	13,875,410.15	13,094,257.49
仪器设备维护费	13,417,585.77	5,276,213.49
差旅费	10,992,581.38	5,701,714.56
长期待摊费用摊销	7,662,635.19	6,260,032.80
试验费	6,848,364.14	12,892,312.05
办公费	6,279,488.97	5,289,863.50
样机、样品	5,300,470.57	4,920,960.62
设备调试费	4,571,445.60	5,006,219.64
使用权资产折旧	4,197,611.95	3,887,477.60
测试仪器购置费	3,672,217.92	6,642,313.51
专利申请费	2,767,069.65	2,986,320.05
研发保险费	2,449,801.90	260
检验费	2,238,856.84	805,826.29
模具费	1,335,062.13	2,681,474.48
设计费	772,739.00	-6,208,545.67
会议费	361,000.66	153,554.31
其他	336,815,762.97	268,209,326.06
合计	1,649,544,884.02	1,526,104,903.26



注释 62.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,577,835,721.78	5,301,398,094.82
减：利息收入	538,241,972.94	454,830,036.93
汇兑净损失	186,453,745.02	-4,525,153.69
银行手续费	607,500,209.15	103,299,591.34
合计	4,833,547,703.01	4,945,342,495.54

注释 63.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	706,962,327.47	191,170,262.17
税收返还	46,929,850.03	183,577,153.90
项目补贴	12,664,421.84	162,381,625.32
科技奖励资金	5,218,357.08	17,525,915.02
个税手续费返还	4,727,795.32	5,264,804.11
专利补助	331,020.00	719,795.00
其他	23,561,652.30	45,992,491.61
合计	800,395,424.04	606,632,047.13

注释 64.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	180,544,856.55	339,366,643.61
处置长期股权投资产生的投资收益	111,004,368.84	49,890,050.33
交易性金融资产持有期间的投资收益	98,769,523.16	41,984,468.19
处置交易性金融资产取得的投资收益	89,970,326.82	48,213,672.24
其他权益工具投资持有期间的投资收益	61,061,915.09	64,753,204.88
其他债权投资持有期间的投资收益	16,250,047.04	20,825,812.18
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		17,715.06
债务重组产生的投资收益	-17,763,072.31	3,637,989.69
其他	-24,915.93	5,272,327.77
合计	539,813,049.26	573,961,883.95

注释 65.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-78,337,260.92	-126,893,702.17
其他	797,052.79	-6,388,503.01
合计	-77,540,208.13	-133,282,205.18



注释 66.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	104,772,675.77	136,744,850.69	104,772,675.77
使用权资产处置损益	271,364.36		271,364.36
合 计	105,044,040.13	136,744,850.69	105,044,040.13

注释 67.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-939,000,305.41	-197,848,318.03
其他债权投资减值损失	-17,992,893.44	
其他	21,371,569.95	-23,791,534.41
合计	-935,621,628.90	-221,639,852.44

注释 68.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-214,122,467.63	-194,392,269.17
合同资产减值损失	-25,304,774.18	-40,376,169.10
合同履约成本减值损失		2,097,430.48
固定资产减值损失	-112,186,502.96	-93,020,063.99
在建工程减值损失	-14,969,086.98	-30,869,821.68
无形资产减值损失	-8,490,806.50	-4,349,968.41
商誉减值损失	-308,771,366.06	-286,694,937.66
其他	-47,163,337.39	123,899.73
合计	-731,008,341.70	-647,481,899.80

注释 69.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,672,714.03	9,235,148.38	5,672,714.03
接受捐赠	738,174.20	15,000.10	738,174.20
与企业日常活动无关的政府补助	5,949,568.83	11,846,788.46	5,949,568.83
拆迁补偿款	6,461,857.96		6,461,857.96
盘盈利得	256,512.29		256,512.29
违约赔偿收入	96,890,202.04	80,538,292.34	96,890,202.04



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
出售无偿取得的碳排放配额	13,123,211.32		13,123,211.32
罚款利得	4,664,416.91		4,664,416.91
各种奖励款收入	32,614.45		32,614.45
无需支付的款项	25,356,722.14		25,356,722.14
其他	86,145,477.99	97,354,810.30	86,145,477.99
合计	245,291,472.16	198,990,039.58	245,291,472.16

1. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府各项补贴款	5,949,568.83	8,978,670.10
项目补贴		2,400,618.36
经济发展鼓励扶持政策补助资金		467,500.00
合计	5,949,568.83	11,846,788.46

注释 70. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	19,464,555.25	27,273,432.23	19,464,555.25
公益性捐赠支出	32,931,165.47		32,931,165.47
行政性罚款、滞纳金	20,582,502.49		20,582,502.49
赔偿金、违约金及罚款支出	30,504,540.56	63,063,455.74	30,504,540.56
其他	79,987,988.48	44,779,616.74	79,795,837.26
诉讼支出	0.00	74,589,516.04	192,151.22
非常损失	13,063,138.08		13,063,138.08
购买碳排放配额	138,890.88		138,890.88
盘亏损失	117,135.10	1,299,541.13	117,135.10
退回稳岗补助	65,842.00		65,842.00
对外捐赠支出	471,123.00	37,176,969.12	471,123.00
无法收回的应收款项	4,819,991.96		4,819,991.96
预计担保损失	1,374,413.30		1,374,413.30
合计	203,521,286.57	248,182,531.00	203,521,286.57

注释 71. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,320,649,706.08	1,550,959,114.28
递延所得税调整	-171,374,166.18	-261,549,521.25



项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,149,275,539.90	1,289,409,593.03

注释 72. 归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一. 不能重分类进损益的其他综合收益	-86,749,878.70	-76,522,559.96	-10,227,318.74
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-86,749,878.70	-76,522,559.96	-10,227,318.74
二. 将重分类进损益的其他综合收益	58,768,188.04	-2,536,154.65	61,304,342.69
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	18,852,307.21		18,852,307.21
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	-60,072.38		-60,072.38
小计	18,912,379.59		18,912,379.59
2. 其他债权投资公允价值变动	-2,936,137.00		-2,936,137.00
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-2,936,137.00		-2,936,137.00
3. 其他债权投资信用减值准备	17,992,893.44		17,992,893.44
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	17,992,893.44		17,992,893.44
4. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)	-33,388,848.43	-2,536,154.65	-30,852,693.78
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	-33,388,848.43	-2,536,154.65	-30,852,693.78
5. 外币报表折算差额	58,187,900.44		58,187,900.44
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	58,187,900.44		58,187,900.44
三. 其他综合收益合计	-27,981,690.66	-79,058,714.61	51,077,023.95

续:

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一. 不能重分类进损益的其他综合收益	-60,713,510.11	-38,741,576.32	-21,971,933.79
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-60,713,510.11	-38,741,576.32	-21,971,933.79
二. 将重分类进损益的其他综合收益	17,617,564.37	11,396,086.36	6,221,478.01
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	25,482,656.92		25,482,656.92
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	25,482,656.92		25,482,656.92



项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
2. 其他债权投资公允价值变动	-90,376,256.48		-90,376,256.48
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-90,376,256.48		-90,376,256.48
3. 其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	13,481,785.52	6,362,129.31	7,119,656.21
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	13,481,785.52	6,362,129.31	7,119,656.21
5. 外币报表折算差额	69,029,378.41	5,033,957.05	63,995,421.36
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	69,029,378.41	5,033,957.05	63,995,421.36
三. 其他综合收益合计	-43,095,945.74	-27,345,489.96	-15,750,455.78

注释 73. 股份支付

1. 中节能万润股份有限公司

（1）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
内部员工					6925050	63,918,211.50	24060	230,314.80
合计					6925050	63,918,211.50	24060	230,314.80

注：2021 年 9 月，公司通过发行限制性股票授予的股权激励的授予价格为 9.78 元/股，激励计划的有效期限最长不超过 72 个月。

（2）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人数变动作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	366,598,754.22
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	70,747,992.72

2. 中节能风力发电股份有限公司

（1）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予	本期行权	本期解锁	本期失效
--------	------	------	------	------



授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					6,046,260	11,366,968.80	352,440	662,587.20
项目人员					2,265,780	4,259,666.40	44,820	84,261.60
合计					8,312,040	15,626,635.20	397,260	746,848.80

(2) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价格-授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可解锁职工人数变动、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,963,909.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,030,600.93

3. 中节能太阳能股份有限公司

(1) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中层人员							332,145.00	337,636.17
核心管理/技术骨干人员							644,910.00	1,073,842.35
合计							977,055.00	1,411,478.52

(2) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《上市公司股权激励管理办法》的规定确定
可行权权益工具数量的确定依据	根据期末可行权人员数量估计可行权权益工具数量以权益结算的股份支付
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	62,902,127.84
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,714,140.86

注释 74. 债务重组

1. 债务人披露情况

(3) 债务重组情况

债务重组方式	债务账面价值	债务重组利得金额	股本等所有者权益增加金额
以低于债务账面价值的现金清偿债务	344,399,092.21	-16,160,071.83	—
以非现金资产清偿债务		-1,131,216.66	—



债务重组方式	债务账面价值	债务重组利得金额	股本等所有者权益增加金额
合计	344,399,092.21	-17,291,288.49	

2. 债权人披露情况

(1) 债务重组情况

债务重组方式	债权账面价值	债务重组损失金额	长期股权投资或权益工具投资增加金额	占债务人股份总额的比例(%)
低于债权账面价值的现金收回债权	344,399,092.21	-16,160,071.83	—	—
以非现金资产收回债权		-1,131,216.66	—	—
债权转为长期股权投资或权益工具投资				
修改其它债务条件			—	—
混合重组方式				
合计	344,399,092.21	-17,291,288.49		

注释 75.借款费用

项目	资本化率 (%)	资本化金额
上海首座项目	4.59	192,734,635.62
中节能·北京首座项目	4.90	127,133,147.59
中节能·湖州绿色智造生态科技城智能科学中心项目	4.48	19,898,094.05
中节能滨海太平镇 300 兆瓦并网光伏复合发电项目	3.52	9,759,129.96
中节能富阳产业园	4.55	9,545,503.94
福鼎市固体废物处置中心项目	9.28	8,315,715.14
五象新区总部基地江水源热泵供能项目	6.22	7,115,352.43
民勤县整县分布式 96.4 兆瓦光伏发电项目	2.95	5,574,302.50
中节能吉木萨尔 120 兆瓦牧光互补发电项目	2.80	5,251,222.13
未来方舟项目	5.23	4,031,946.20
即墨市海泉湾城市供热（热）能源 B 站项目	6.75	3,563,942.39
中节能万润（蓬莱）新材料一期建设项目	2.60	3,362,995.74
中节能太阳能、新疆立新能源吉木萨尔县 30 万千瓦“光伏+储能”一体化清洁能源示范项目	2.55	3,341,182.90
土门一期供能项目	8.23	3,329,997.81
其他项目小计	4.20	3,169,584.03
胶州少海新城污水源热泵能源供热/冷项目	4.93	3,002,134.64
即墨市环秀旧村改造片区污水源热泵项目	11.70	2,703,459.79
二期：水处理工程	0.04	2,691,077.78
万润工业园二期 C01 项目	2.90	2,125,522.41
滨江 B 站	4.79	1,781,562.87



项目	资本化率 (%)	资本化金额
危险废物综合处置与循环再利用中心项目	5.00	1,655,644.56
关岭县普利乡长田农业光伏项目	3.64	1,332,723.60
弼佑秧项农业光伏项目	2.63	1,267,204.74
德安工业污水处理厂-二期	3.70	1,209,180.56
青岛唐岛湾污水源热泵能源中心项目	8.10	1,025,614.16
洋湖 A 站	4.75	1,024,470.30
其他	—	271,365,901.98
合计	—	697,311,249.82

注释 76. 租赁

1. 融资租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	—
销售损益	
租赁投资净额的融资收益	250,950,617.75
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	1,005,138,372.67
第 1 年	236,240,105.50
第 2 年	133,072,803.45
第 3 年	122,876,290.06
第 4 年	130,199,047.43
第 5 年	68,709,726.84
5 年以上	314,040,399.39
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	1,005,138,372.67
减：未实现融资收益	119,705,996.17
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	885,432,376.50

2. 经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	470,111,008.89
租赁收入	484,066,193.73
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	0.00
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	6,314,916,556.42
第 1 年	2,720,312,841.34



项目	金额
第 2 年	506,143,108.98
第 3 年	671,276,494.88
第 4 年	792,130,488.31
第 5 年	795,036,468.52
5 年以上	830,017,154.39

3. 承租人信息披露

(1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	65,499,096.49
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	69,431,295.84
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	121,118.37
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,674,011.40
其中：售后租回交易产生部分	0.00
转租使用权资产取得的收入	1,969,694.96
与租赁相关的总现金流出	355,660,019.94
售后租回交易产生的相关损益	-935,027.66
售后租回交易现金流入	90,000,000.00
售后租回交易现金流出	119,019,197.38
其他	10,874,315.94



注释 77.分部信息

项 目	集团本部		节能与清洁供能板块		绿色工程板块		绿色建筑板块	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
一、营业收入	107,926,065.96	77,044,173.14	16,556,536,474.14	16,621,246,511.98	11,977,802,108.21	12,011,556,143.96	1,421,116,619.78	2,887,005,742.95
其中：对外交易收入	52,273,117.44	49,410,135.71	16,536,828,878.42	16,599,895,122.16	11,413,283,981.21	10,993,831,934.88	1,400,322,018.12	2,858,595,739.89
分部间交易收入	55,652,948.52	27,634,037.43	19,707,595.72	21,351,389.82	564,518,127.00	1,017,724,209.08	20,794,601.66	28,410,003.06
二、对联营和合营企业的投资收益	40,074,109.16	35,028,532.61	131,427,175.36	238,674,475.83	32,443,872.62	-6,532,987.25	-176,553.54	192,439.67
三、资产减值损失		-145,896,900.00	-209,769,271.26	-95,707,566.71	-10,731,654.88	2,097,430.48	-25,265,103.48	
四、信用减值损失	3,000,000.00	-3,280,259.66	-21,414,158.00	194,557,702.99	-377,578,019.52	-162,112,529.06	-7,769,615.18	-4,701,272.18
五、折旧费和摊销费	20,201,272.34	24,548,147.95	3,596,572,303.48	3,480,702,777.99	177,829,394.74	182,791,540.76	125,414,610.75	131,068,022.54
六、利润总额	-809,205,409.83	-842,668,162.45	3,813,127,287.80	3,822,025,964.04	-102,429,277.86	-141,211,772.70	144,043,731.47	626,826,837.96
七、所得税费用			619,383,848.14	560,950,993.92	31,445,962.36	16,807,046.37	6,608,689.93	138,875,403.75
八、净利润	-809,205,409.83	-842,668,162.45	3,193,743,439.66	3,261,074,970.12	-133,875,240.22	-158,018,819.07	137,435,041.54	487,951,434.21
九、资产总额	76,892,306,952.12	81,834,082,541.75	105,664,873,206.67	106,668,814,066.81	20,330,238,695.44	21,173,010,803.78	21,984,482,929.41	20,508,213,940.61
十、负债总额	55,003,095,954.57	64,699,018,867.70	56,951,510,355.04	60,275,174,063.48	18,237,802,964.90	19,024,552,745.74	14,296,212,014.82	12,663,641,137.86
十一、其他重要的非现金项目								
其中：折旧费和摊销费以外的其他非现金费用								



项 目	绿色新材料板块				生命健康板块		生态环保板块	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额								
(续)								
一、营业收入	4,305,320,136.00	5,080,461,966.34	2,137,833,961.97	2,205,447,306.34	19,288,357,744.84	20,326,529,785.39		
其中：对外交易收入	4,305,320,136.00	5,080,461,966.34	2,085,361,038.11	2,173,792,670.23	18,717,581,866.80	19,810,289,406.58		
分部间交易收入			52,472,923.86	31,654,636.11	570,775,878.04	516,240,378.81		
二、对联营和合营企业的投资收益	-400,607.35	1,396,932.94	-1,849,406.64	19,268,142.08	45,723,090.82	84,257,745.76		
三、资产减值损失	-51,646,358.06	-163,103,490.32		0.01	-244,815,371.88	-322,287,422.37		
四、信用减值损失	15,632,251.78	-25,068,208.96	11,131,339.64	14,008,537.88	-427,918,061.91	-430,899,340.76		
五、折旧费和摊销费	458,176,675.31	418,816,021.63	106,340,403.72	111,601,613.18	1,609,481,304.91	1,603,512,080.52		
六、利润总额	951,136,870.53	950,695,449.78	503,430,510.36	295,222,400.03	223,854,187.58	483,628,405.64		
七、所得税费用	69,466,742.35	126,531,994.66	92,392,386.59	33,502,279.58	258,757,065.23	287,359,446.71		
八、净利润	881,670,128.18	824,163,455.12	411,038,123.77	261,720,120.45	-34,902,877.65	196,268,958.93		
九、资产总额	10,134,722,624.96	9,265,833,737.36	5,972,087,296.60	5,725,698,644.17	118,297,821,961.40	113,909,390,093.94		
十、负债总额	2,472,486,469.52	2,481,665,782.79	1,056,537,832.21	1,135,268,138.69	84,001,641,989.73	82,522,403,891.79		
十一、其他重要的非现金项目								
其中：折旧费和摊销费以外的其他非现金费用								
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额								



(续)

项 目	战略支持板块		抵消		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
一、营业收入	1,752,354,081.02	1,461,096,918.93	-1,865,252,670.32	-2,293,937,231.65	55,681,994,521.60	58,376,451,317.38
其中：对外交易收入	1,171,023,485.50	810,174,341.59			55,681,994,521.60	58,376,451,317.38
分部间交易收入	581,330,595.52	650,922,577.34	-1,865,252,670.32	-2,293,937,231.65		
二、对联营和合营企业的投资收益	25,447,092.86	8,440,579.14	-92,143,916.74	-41,359,217.17	180,544,856.55	339,366,643.61
三、资产减值损失	-56,161,025.84	-4,886,233.86	-132,619,556.30	82,302,282.97	-731,008,341.70	-647,481,899.80
四、信用减值损失	-206,112,701.45	216,325,473.02	75,407,335.74	-20,469,955.71	-935,621,628.90	-221,639,852.44
五、折旧费和摊销费	242,581,002.10	122,159,165.25			6,336,596,967.35	6,075,199,369.82
六、利润总额	540,066,359.14	978,538,615.46	-1,590,580,566.75	-1,251,099,494.69	3,673,443,692.44	4,921,958,243.07
七、所得税费用	67,071,072.57	125,641,333.23	4,149,772.73	-258,905.19	1,149,275,539.90	1,289,409,593.03
八、净利润	472,995,286.57	852,897,282.23	-1,594,730,339.48	-1,250,840,589.50	2,524,168,152.54	3,632,548,650.04
九、资产总额	41,587,715,858.87	49,741,127,062.77	-120,505,668,686.25	-127,384,838,676.94	280,358,580,839.22	281,441,332,214.25
十、负债总额	30,078,777,185.98	31,114,422,365.82	-70,980,053,448.70	-78,169,174,200.38	191,118,011,318.07	195,746,972,793.49
十一、其他重要的非现金项目						
其中：折旧费和摊销费以外的其他非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额						



注释 78.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,524,168,152.54	3,632,548,650.04
加：资产减值准备	731,008,341.70	647,481,899.80
信用减值损失	935,621,628.90	221,639,852.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,450,584,585.67	5,300,932,891.10
使用权资产折旧	418,944,312.36	108,471,098.58
无形资产摊销	2,035,958,686.08	1,812,974,697.75
长期待摊费用摊销	115,933,734.87	128,793,814.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-105,044,040.13	-135,635,330.80
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	13,793,572.07	17,902,446.96
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	77,540,208.13	133,282,205.18
财务费用（收益以“-”填列）	4,577,835,721.78	4,870,724,088.16
投资损失（收益以“-”填列）	-539,813,049.26	-573,961,883.95
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-123,725,448.77	-213,359,755.46
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-47,648,717.41	-52,993,405.70
存货的减少（增加以“-”填列）	-2,017,280,384.09	-1,879,897,416.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-3,806,874,628.25	-4,558,565,376.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	910,396,244.48	6,140,436,364.06
其他		72,048,407.31
经营活动产生的现金流量净额	11,151,398,920.67	15,672,823,247.14
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	122,000.00	703,000.00
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	13,937,805,786.46	20,523,694,856.97
减：现金的期初余额	20,523,694,856.97	15,714,536,598.13
加：现金等价物的期末余额	48,767,000.00	37,035,000.00
减：现金等价物的期初余额	37,035,000.00	103,300,000.00
现金及现金等价物净增加额	-6,574,157,070.51	4,742,893,258.84



2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	182,682,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	26,888,991.60
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	53,514,280.00
取得子公司支付的现金净额	209,307,288.40
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,732,793.65
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	59,864.17
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	5,672,929.48

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,937,805,786.46	20,523,694,856.97
其中：库存现金	13,074,173.17	15,643,085.10
可随时用于支付的银行存款	8,128,151,331.17	8,089,631,120.28
可随时用于支付的其他货币资金	2,780,787,955.93	3,591,682,353.74
可用于支付的存放中央银行款项	3,219,015.36	28,336,531.31
存放同业款项	2,775,645,760.89	8,792,922,056.52
拆放同业款项		
二、现金等价物	48,767,000.00	37,035,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,986,572,786.46	20,560,729,856.97
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	92,205,459.00	3,511,980,294.75

注释 79. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	1,547,127,921.35
其中：美元	41,215,521.96	7.0827	291,917,177.39
欧元	4,607,131.01	7.8592	36,208,364.03
港币	270,088,915.07	0.9062	244,754,574.84
澳元	101,354,980.23	4.8484	491,409,486.15
日元	1,007,270.17	0.0502	50,564.96
其他	8,195.18	1.0000	8,195.18
西非法郎	61,486,196.00	0.0116	713,239.87
沙特里亚尔	59,689,604.39	1.8926	112,968,545.27
纳克法	256,040.33	0.4722	120,902.24



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
莱索托马洛蒂	2,798,447.24	0.3818	1,068,447.16
赞比亚克瓦查	1,362,069.55	0.2753	374,977.75
其他外币	61,943,766,439.32	0.0058	359,273,845.35
泰铢	2,115.00	0.2074	438.65
英镑	83.85	9.0411	758.10
列伊	319,899.74	1.5818	506,017.41
乌干达先令	77,204,028.00	0.0019	146,687.65
莫桑梅蒂卡尔	510,616.81	0.1108	56,576.34
新加坡元	0.05	6.5477	0.33
挪威克朗	10,841,767.46	0.6963	7,549,122.68
应收账款	—	—	2,325,247,323.70
其中：美元	80,952,139.26	7.0827	573,359,716.74
欧元	37,874,063.86	7.8592	297,659,842.69
港币	126,328.38	0.9062	114,478.78
西非法郎	270,600,000.00	0.0116	3,138,960.00
其他	130,493,140.38	1.0000	130,493,140.38
沙特里亚尔	41,118,626.50	1.8926	77,821,112.51
其他外币	154,674,411,925.67	0.0078	1,206,460,413.02
日元	313,545,705.00	0.0502	15,739,994.39
澳元	1,784,254.73	4.8484	8,650,780.63
挪威克朗	16,959,478.04	0.6963	11,808,884.56
短期借款	—	—	352,270,104.43
其中：美元			
港币	388,733,286.73	0.9062	352,270,104.43
长期借款	—	—	5,559,207,238.57
其中：美元	118,200,000.00	7.0827	837,175,140.00
欧元	471,627,224.95	7.8592	3,706,612,686.33
港币	344,737,819.73	0.9062	312,401,412.24
澳元	145,000,000.00	4.8484	703,018,000.00

注释 80.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,791,397,185.05	保证金、冻结资金、定期存款、监管资金等
应收票据	19,115,962.57	票据质押、已背书或贴现但未终止确认的应收票据
应收账款	12,596,389,299.37	质押、抵押
存货	2,475,571,607.14	抵押



项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,826,266,037.23	抵押、融租租赁
无形资产	6,063,459,402.15	质押、抵押
在建工程	6,780,221,517.01	抵押
其他	16,036,202,317.07	质押、抵押、未办妥产权证



九、或有事项的说明
(一) 担保事项

项目	实际担保金额	本年新增担保金额	反担保金额	收取担保费	逾期金额	被诉金额	代偿损失金额	已计入预计负债金额	本年计入预计负债金额
一、融资担保合计	37,407,357,465.07	41,452,965,711.13	12,000,000.00	24,000,000.00					
(一) 对企业融资担保	36,825,211,354.72	40,596,223,211.13	12,000,000.00	24,000,000.00					
1.按股比担保	29,074,436,079.52	33,857,534,957.52	12,000,000.00						
2.超股比担保	7,750,775,275.20	6,738,688,253.61		24,000,000.00					
其中：对所控股上市公司担保	3,564,000,000.00	1,545,000,000.00		24,000,000.00					
对少数股东含员工持股计划的子企业担保									
对少数股东含股权基金的子企业担保									
(二) 对参股企业融资担保	192,146,110.35	206,742,500.00							
1.按股比担保	192,146,110.35	206,742,500.00							
其中：对不具备持续经营能力的参股企业担保									
2.超股比担保									
其中：因划出集团或股权处置形成									
(三) 对集团外无股权关系企业融资担保	390,000,000.00	650,000,000.00							
其中：因划出集团或股权处置形成									
二、对特殊子企业融资担保	877,500,000.00	877,500,000.00							
(一) 对金融子企业担保									
(二) 集团内无股权关系子企业互保	877,500,000.00	877,500,000.00							



项目	实际担保金额	本年新增担保金额	反担保金额	收取担保费	逾期金额	被诉金额	代偿损失金额	已计入预计负债金额	本年计入预计负债金额
(三) 对不具备持续经营能力的子企业担保									
三、隐性融资担保									
(一) 共同借款合同	8,842,644,794.19	10,215,048,779.28							
(二) 差额补足承诺	8,652,758,794.19	9,968,029,279.28							
(三) 支持性函件	81,250,000.00	134,677,500.00							
1.安慰函	108,636,000.00	112,342,000.00							
2.承诺函									
3.流动性支持函	108,636,000.00	112,342,000.00							
4.维好协议									
5.其他									



（二）重要的未决诉讼事项

1. 中国地质工程集团有限公司

截止 2023 年 12 月 31 日，中国地质工程集团有限公司未决诉讼 121 起、涉及劳动合同纠纷、建设工程合同纠纷、买卖合同纠纷、民间借贷纠纷、建筑设备租赁纠纷等，中国地质工程集团有限公司为原告的未决诉讼 37 起，中国地质工程集团有限公司为被告的未决诉讼 84 起。涉及重大金额的未决事项如下：

（1）原中国地质工程集团有限公司珠海分公司人员未经中国地质工程集团有限公司总部批准，私自以中国地质工程集团有限公司名义承接凤起梧桐园项目，并与郑州远通建筑劳务有限公司（以下简称远通建筑）签订《协议书》，约定由远通建筑负责涉案项目主体工程施工。2022 年 9 月远通建筑以虚假合同为证据向郑州市金水区人民法院提起诉讼，要求中国地质工程集团有限公司支付其工程款、现场工程签证费用、停工损失及利息合计约 664.55 万元，并由中国地质工程集团有限公司承担本案诉讼费。一审判决中国地质工程集团有限公司支付远通建筑公司 498.67 万元工程款，中国地质工程集团有限公司就此提起上诉，目前本案正在审理中。

（2）原中国地质工程集团有限公司珠海分公司人员未经中国地质工程集团有限公司总部批准，私自以中国地质工程集团有限公司名义与大路树集团有限公司（以下简称大路树公司）签订钢材购销合同，伪造珠海分公司公章并加盖在涉案合同中。一审判决中国地质工程集团有限公司支付大路树公司 728.08 万元货款及相应的违约金，中国地质工程集团有限公司就此提起上诉，目前本案正在审理中。

（3）河南路隧建设工程有限公司起诉中国地质工程集团有限公司及郑州港滨实业有限公司，要求支付其工程款 681.47 万元及违约金。目前，本案正在审理中。

（4）登封中联登电水泥有限公司新材料分公司申请仲裁，要求中国地质工程集团有限公司支付其混凝土货款 1,161.93 万元，目前，本案正在审理中。

（5）甘肃润峰建筑工程有限公司起诉中国地质工程集团有限公司、金塔光合环境服务有限公司，要求支付其工程款及违约损失共 1,059.46 万元。一审判决中国地质工程集团有限公司支付原告工程款、违约损失等 1,038.52 万元及利息，金塔光合环境服务有限公司在中国地质工程集团有限公司未支付工程款范围内承担付款责任。中国地质工程集团有限公司已就一审判决提起上诉。

（6）甘肃瑞通建筑劳务有限公司向北京市海淀区人民法院提起诉讼，要求中国地质工程集团有限公司支付其设备租赁费 1,486.47 万元法院组织庭前调解，但双方因差异过大未能调解，目前等待开庭审理。



(7) 中华人民共和国自然资源部起诉中国地质，称中国地质工程集团有限公司尚有一笔 2000 年发生的、金额为 1,100.00 万元的借款尚未归还，但并未提交付款记录、银行流水或其他交付借款的证据。现在案件正在审理中。

(8) 苏州瑞浩恒祥建筑劳务有限公司起诉上中国地质工程上海有限公司，要求支付工程款，争议金额 713.13 万元。本案经一审法院审理判决支持瑞浩公司 498.87 万元及利息，驳回苏州瑞浩恒祥建筑劳务有限公司其他诉讼请求。中国地质工程上海有限公司不服一审判决，已依法提起上诉，目前二审正在进行。

(9) 原告 POINT TRADING 公司（法斯特私人有限公司）向中国地质物资有限公司订购 KN-95 口罩，原告经检测认为不符合 KN-95 口罩过滤标准。诉请中国地质物资有限公司返还口罩款项并赔偿损失 1,235.27 万元。一审判决驳回法斯特私人有限公司的诉讼请求。该公司不服已提起上诉。

(10) AL-MOBTY 向中国地质工程集团有限公司出售 94 台设备，向中国地质工程集团有限公司索要设备价值 1,876.25 万里亚尔，按 1.90 汇率，折合人民币 3,564.87 万元。截止目前仲裁组仍在审理中。

注 11：MIA 公司向中国地质工程集团有限公司索要项目剩余工程分包款 544.49 万里亚尔。按 1.90 汇率，折合人民币 1,034.53 万元。现案件正在审理中。

2. 中节能资产经营有限公司

中节能资产经营有限公司国债基金项目未决案件 2 件，涉案金额 888.14 万元。资产公司均作为国有资本金出资人代表提起诉讼，要求国债基金项目相关单位落实国债基金权益，两案件情况分别如下：

(1) 大连市环境保护发展公司禽畜饲养粪便处理设备国产化及活性有机肥生产示范工程项目”为中节能资产经营有限公司管理的国债项目，涉及国债资金 800.00 万元。

2002 年，中国节能投资公司下发了《关于下达国债项目投资计划的通知》（节投[2002]63 号）及《关于将上海市离心机械研究所等 49 个国债项目资金划转为中国环境保护公司资本金的通知》（节投[2002]64 号）文件，依据文件，中国节能投资公司决定将本案项目国家资本金 800.00 万元转增法人资本金至中国环境保护公司。

2010 年，中国环境保护公司与中节投资资产经营有限公司签订《产权转让协议书》，协议其中约定中国环境保护公司将本案项目的产权权益转让于中节投资资产经营有限公司；产权转让后，由中节投资资产经营有限公司依法享有或承担相应的权利义务。

2019 年，资产公司为落实国家资本金出资人权益，委托代理律所向法院提起诉讼，要求大连北顺环保实业有限公司等六名被告返还出资，并支付资金占用费。2021 年 05 月 20 日一审法院判决未支持资产公司，资产公司上诉，2022 年 1 月 10 日二审维持，现中节能资



产经营有限公司已上诉至高院，高院待审理。2023 年 3 月 30 日，资产公司向法院提请再审被驳回，拟向检察院提起抗诉申请。

(2) 河北省电机硅钢片套裁中心（后改制为河北迈克机电有限责任公司，以下简称河北套裁与河北迈克）为中节能资产经营有限公司管理的经营性基金项目，使用经营性基金 88.14 万元。

2011 年，集团公司下发《关于资产公司全权管理有关国债、经营性基金等项目的通知》（中节能办〔2011〕29 号），文件中将包含河北套裁在内的 172 个国债与经营性基金项目相关的产权权益授予中节能资产经营有限公司管理。

2021 年，资产公司为落实国家资本金出资人权益，委托代理律所向法院提起诉讼，要求河北迈克机电有限责任公司返还出资，并支付资金占用费。2022 年 11 月 17 日一审判决未支持中节能资产经营有限公司，中节能资产经营有限公司已上诉，待二审法院审理。2023 年 3 月 29 日二审判决维持原判。

3. 中节能风力发电股份有限公司

原告	被告	案由	受理法院	标的额/万元	案件进展情况
湖北仁立行建设工程有限公司	中节能（五峰）风力发电有限公司	工程合同纠纷	湖北省五峰土家族自治县人民法院	172.98	审理中

4. 中节能太阳能股份有限公司

(1) 中节能太阳能科技有限公司（以下简称“太阳能有限”）与宁夏九华新能源有限公司（以下简称“宁夏九华”）及相关方股权转让纠纷案

2017 年 6 月 6 日，太阳能有限与宁夏九华及相关方签订《股权收购合作协议》，宁夏九华将其拥有的宁夏江山新能源有限公司 100%股权转让给太阳能有限。由于双方对《股权收购合作协议》的履行问题存在争议，宁夏九华于 2022 年 8 月 12 日向北京市石景山区人民法院提起诉讼，请求解除《股权收购合作协议》。太阳能有限提出管辖权异议申请，该案后被移送至北京市海淀区人民法院处理。目前本案正在北京市海淀区人民法院的立案过程中。北京市海淀区人民法院 2024 年 1 月正式立案，等待开庭通知。

(2) 太阳能有限与宁夏亿兆新能源股份有限公司（以下简称“宁夏亿兆”）股权转让纠纷案

2017 年 6 月 7 日，太阳能有限与宁夏亿兆签订《股权收购合作协议》，协议约定宁夏亿兆将其在宁夏盐池兆亿新能源有限公司的 100%股权转让给太阳能有限。由于双方对《股权收购合作协议》的履行问题存在争议，宁夏亿兆遂向银川市金凤区人民法院提起诉讼，请求太阳能有限向宁夏亿兆支付股权转让款 991.60 万元，暂计逾期付款损失 190.15 万元，暂共计 1,181.75 万元。太阳能有限提出管辖权异议申请，该案后被移送至北京市海淀区人民



法院处理。2023 年 12 月 6 日，海淀区人民法院对该案进行了开庭审理，等待法院的进一步审理结果。

(3) 镇江公司与东莞南玻光伏科技有限公司（以下简称东莞南玻）票据纠纷案件

2017 年 5 月和 2017 年 8 月，镇江公司与东莞南玻签订两份《采购合同》。合同签订后，东莞南玻依约向镇江公司交付货物，镇江公司向其支付 500 万元电子银行承兑汇票作为货款，票据出票人为宁夏宝塔能源化工有限公司（以下简称宝塔能源）、收款人为宝塔石化集团有限公司（以下简称宝塔集团）、承兑人为宝塔石化集团财务有限公司（以下简称宝塔财务公司），票据出票日为 2017 年 6 月 15 日，到期日为 2018 年 6 月 15 日，后该汇票背书转让给苏州赛伍应用技术股份有限公司、四川东方绝缘材料股份有限公司（下称四川东方）。四川东方作为持票人因要求承兑人承兑被拒绝，故向宝塔能源、宝塔财务公司、东莞南玻等前手提起票据追索权诉讼，2020 年 10 月，宁夏回族自治区银川市中级人民法院（以下简称银川中院）作出（2019）宁 01 民初 3346 号民事判决书，判令宝塔能源、宝塔集团、东莞南玻向四川东方支付银行承兑汇票金额 500 万元及利息。

2021 年 1 月，东莞南玻向四川东方支付汇票项下金额及利息合计 557.03 万元，履行了民事判决书下的债务，并随即在广东省深圳前海合作区人民法院提起诉讼，向包括镇江公司在内的所有汇票前手行使票据再追索权，但其诉讼请求在一审中被驳回。东莞南玻公司不服提起上诉，2022 年 11 月，广东省深圳市中级人民法院（以下简称深圳中院）作出（2022）粤 03 民终 418 号民事判决书，驳回了东莞南玻上诉请求；东莞南玻不服深圳中院判决，向广东省高院申请再审。广东省高院现已于 2023 年 10 月以（2023）粤民申 8554 号立案登记审查，并向镇江公司送达了应诉通知书。

此后，东莞南玻于 2023 年 7 月向镇江经开区人民法院提起诉讼，镇江经开区人民法院经审理，于 2023 年 12 月 14 日作出（2023）苏 1191 民初 1882 号民事判决书，判令镇江公司给付东莞南玻货款 500 万元及利息（以 500 万元为基数，自 2023 年 7 月 20 日至实际支付之日止，按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算）。

截至本报告期末，镇江公司根据判决书确认预计负债 512.43 万元；2024 年 2 月 1 日，镇江公司支付东莞南玻 512.43 万元。

5. 中国第四冶金建设有限责任公司

截止 2023 年 12 月 31 日，中国第四冶金建设有限责任公司未决诉讼金额合计 72,775.05 万元，其中 2023 年度新增未结涉诉案件共 125 件，涉及新增诉讼金额共 33,047.62 万元。

6. 中节能铁汉生态环境股份有限公司

报告期末决诉讼合计 65,096.27 万元，相关诉讼无应披露的重大或有负债。



7. 中节能环保保护股份有限公司

2023 年 12 月 31 日，中节能环保保护股份有限公司作为被告形成的重大未决诉讼标的 10,609.67 万元（2022 年 12 月 31 日：0.14 万元）。

中节能环保保护股份有限公司作为被告方

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
节能环保	诉讼	陕西鼎翰岩土工程有限公司诉四冶公司、中节能环保建设工程有限公司合同纠纷案件	陕西鼎翰岩土工程有限公司	259.96	一审判决被告不承担连带责任，二审审理中	
节能环保	诉讼	吴新柱诉中节能环保工程施工合同纠纷案件	吴新柱	58.24	一审审理中，诉讼被告承担连带责任	
节能环保	诉讼	新疆万协建筑工程有限责任公司诉中节能环保工程合同纠纷案件	新疆万协建筑工程有限责任公司	1,427.92	一审判决被告不承担连带责任，二审审理中	
节能环保	诉讼	武汉光谷融资租赁有限公司诉中节能环保合同纠纷案件	武汉光谷融资租赁有限公司	8,767.34	一审审理中，诉讼被告承担连带责任	
节能环保	诉讼	陕西瑞联实业有限公司诉中节能环保建设工程分包合同纠纷案件	陕西瑞联实业有限公司	33.12	一审审理中，诉讼被告承担连带责任	
中节能环保	仲裁	胡嘉诉启源装备、中节能环保、百创环保劳动仲裁案	胡嘉	39.02	资产负债表日后仲裁败诉，已确认相关负债	
中节能环保	仲裁	郭坤诉启源装备、中节能环保、百创环保劳动仲裁案	郭坤	24.07	资产负债表日后仲裁败诉，已确认相关负债	
即墨公司	仲裁	青岛营上建设集团有限公司起诉中国环境保护集团有限公司、中节能（即墨）环保能源有限公司拖欠工程款	青岛营上建设集团有限公司	673.71	待裁决	
肥西公司	诉讼	合同服务纠纷案件	中国五洲工程设计集团有限公司（联合体牵头人）河南福兴建设工程有限公司（联合体成员）	252.34	待裁决	
肥西公司	诉讼	刘平原诉中节能（肥西）环保能源有限公司建设工程施工合同纠纷案	刘平原	58.90	现待开庭通知中	
肥西公司	诉讼	合同服务纠纷案件	中国能源建设集团安徽电力建设第二工程有限公司	15,992.79	肥西县法院已于 2024 年 1 月 9 日组织双方诉前调解	
肥西公司	诉讼	沈阳远大诉肥西公司工程合同纠纷案	沈阳远大铝业工程有限公司	1,174.99	法院已于 2024 年 1 月 4 日对本案双方进行诉前调解。	



主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
红河公司	诉讼	安宁金通商贸有限公司起诉中节能（红河）环保能源有限公司、郑恺氢氧化钙采购合同纠纷案	安宁金通商贸有限公司	55.00	待裁决	
衡水公司	诉讼	合同服务纠纷案件	衡水凯天环境工程有限公司	764.44	2023 年 10 月 24 日，凯天环境与衡水公司在法院主持下达成和解协议	
衡水公司	诉讼	山东润城京通法律咨询服务有限公 司诉衡水公司工程合同纠纷案	山东润城京通法律咨询服务有限公 司	62.94	现待开庭通知中	
大城公司	诉讼	合同服务纠纷案件	浙江省二建建设集团有 限公司及山东安装联合体	4,733.04	11 月 26 日，没有如期开庭，法院电话要求先调解，但在双方均未接到法院有关调解的通知。	

(1) 中节能环保保护股份有限公司作为原告方

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
节能环保	诉讼	中节能环保诉金昌排水合同纠纷案	金昌市排水公司	528.53	二审上诉中，等待开庭审理	
节能环保	诉讼	中节能环保诉北京京中汇合同纠纷案	北京京中汇	15.74	一审上诉中，等待开庭审理	
唐山装备	诉讼	唐山装备诉博山区住建局买卖合同纠纷	博山区住房和城乡建设局	3,677.53	一审审理阶段	
唐山装备	诉讼	唐山装备诉莱阳市莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	莱阳市莱阳区住房和城乡建设局	880.38	立案阶段	
唐山装备	诉讼	唐山装备诉牟平区莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	烟台市牟平区住房和城乡建设局	598.44	立案阶段	
唐山装备	诉讼	唐山装备诉周村区莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	淄博市周村区住房和城乡建设局	721.32	立案阶段	
唐山装备	诉讼	唐山装备诉博山区莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	博山区住房和城乡建设局	3,677.53	立案阶段	
唐山装备	诉讼	唐山装备诉濰南县莱阳区住房和城乡建设局合同纠纷	濰南县住房和城乡建设局（二期）	3,740.23	立案阶段	
成都公司	诉讼	川建堪院违规钻井施工将成都中节能 110kv 输电线路电缆挖断赔偿	四川省川建勘察设计院有限公司	500.00	二审立案审查阶段	
临沂公司	诉讼	马冬伟以临沂公司名义拖欠用户蒸汽款项	马冬伟	616.00	因马冬伟无财产赔付，目前已终止本次执行，待发现其他相关财产后，恢复执行。	



主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
定州公司	诉讼	定州公司服务合同纠纷案件	定州瑞泉固废处理有限公司	701.55	二审上诉中	
通化公司	仲裁	通化公司与辉南县朝阳镇桦树生活垃圾处理服务有限公司垃圾处理服务协议纠纷案	辉南县朝阳镇桦树生活垃圾处理服务有限公司	197.76	截至目前，辉南服务公司尚余 157.76 万元未支付，通化公司拟通过市长信箱以及省营商环境等渠道催款。	

8. 中节能节能科技有限公司

序号	原告	被告及第三人	案情描述	诉讼标的额（万元）	案件进展
1	江苏新城新能源有限公司	中节能先导城市节能有限公司	江苏新城新能源有限公司诉中节能先导城市节能有限公司工程款一案。	1,793.48	2023 年 8 月双方申请庭外和解。
2	湖南省工业设备安装有限公司	中节能工业节能有限公司	2016 年 8 月 5 日，中节能先导城市节能有限公司（简称先导公司）与江苏扬安集团有限公司（简称扬安集团）就“长沙先导洋湖垸 A 片区供冷(供热)能源站及配套管网工程项目机电安装工程”、“洋湖生态新城智慧能源供能管网工程(第二次)”（简称洋湖两个项目）签订《工程施工分包合同》；2016 年 8 月 15 日，扬安集团与江苏新城新能源有限公司（以下简称“新城公司”）就洋湖两个项目签订《工程施工分包合同》。	1,553.15	2023 年 11 月，双方就第三方咨询审计单位出具的工程量审定报告初稿进行对审。
3	北京城建华宇建设工程有限公司	中国启源工程设计研究院有限公司、中节能城市节能研究院有限公司、中国节能环保集团有限公司	2022 年 1 月，新城公司就普通破产债权确认纠纷向长沙市岳麓区人民法院起诉先导公司。2023 年 4 月 10 日该案一审判决：先导公司在扬安集团欠付工程款 1,793.48 万元的范围内对新城公司承担连带支付责任。先导公司不服，并于 2023 年 4 月 20 日向长沙市中级人民法院提起上诉。	2,065.00	2023 年 12 月，双方再次向法院提交延期申请。
4	江苏河海新能源股份有限公司	中节能（贵州）建筑能源有限公司	湖南省工业设备安装有限公司诉中节能工业节能有限公司工程尾款一案	404.28	2022 年 3 月，仲裁委选定工程造价鉴定机构。
5	中建五局第三建设有限公司	广西中节能建筑能源有限公司	2011 年底，中节能工业节能有限公司（简称工业节能）委托湖南省工业设备安装有限公司（简称湖南安装公司）作为富民项目土建、安装工程的总包方，后因工程结算事宜双方一直未能达成一致，故引发纠纷。本案尚在审理过程中，目前正准备进行对工程进行司法鉴定。2021 年中旬，湖南安装公司提起诉讼向工业节能主张富民项目工程尾款 949.42 万元本金及 603.73 万元利息。	611.00	2023 年 10 月一审第二次开庭。



(三) 其他承诺及或有事项

1. 中节能风力发电股份有限公司

(1) 资本承诺

①2022 年 10 月，中节能风力发电股份有限公司与中国三峡建工（集团）有限公司、中核汇能有限公司、中建三局城市投资运营有限公司签订《股东协议》，约定共同出资设立湖北五峰抽水蓄能有限公司，其中约定中节能风力发电股份有限公司以货币方式认缴出资人民币 20,000 万元，占注册资本的 10%，出资时间为 2030 年 12 月 31 日前。截至 2023 年 12 月 31 日，中节能风力发电股份有限公司已出资 100 万元，尚有 19,900 万元未出资。

② 2022 年 10 月 26 日，中节能风力发电股份有限公司与哈电风能有限公司共同出资设立临澧哈电节能风力发电有限公司，注册资本 1000 万元，章程约定中节能风力发电股份有限公司持股 66%，应于 2035 年 12 月 31 日前出资 660 万元，截至 2023 年 12 月 31 日尚未出资。

(2) 其他承诺事项

①经营租赁承诺

白石公司 2014 年至 2016 年与项目所在地 17 个地主签订风场土地租赁协议，租期 30 年，租金的支付根据协议规定的条款，按当年土地使用及建设占用的情况计算当年的基本租金。第一年年租金按照协议签订日至合同执行日的间隔进行折现，设定增长率，之后年度的增长率根据协议规定计算。公司有权提前 24 个月通知地主，终止土地租赁协议。2023 年度支付租金 185.12 万澳大利亚元，折合人民币 885.08 万元。

中节能风电(澳大利亚)控股有限公司于 2021 年 4 月与 Northern Site Pty Limited and Southern Site Pty Limited 签订了一个租期为 5 年、9 月 1 日起租的办公室租赁合同。根据约定，办公室租金每月支付，每年按照 3.75% 的固定增长率增加。

②其他承诺事项

项 目	期末余额（万元）	上年年末余额（万元）
已签订尚未履行或尚未完全履行的工程、设备和其他合同	228,944.45	166,697.42
已批准但未签订的合同	166,427.51	99,335.14
合 计	395,371.95	266,032.56

(3) 其他或有事项

中节能风力发电股份有限公司下属子公司白石公司在澳大利亚地区经营风力发电业务，并与当地电网公司签订风电场接入协议。按照协议约定，由电网公司专门为风电场建设输变电配套设施，风电场承诺使用该配套设施并开具电网公司为唯一受益人的履约银行保函，保



函金额在配套设施建设期随着电网公司投资进度逐月增加，建成后 25 年内随着履行承诺而逐年减少，直至归零。为此，中节能风力发电股份有限公司与澳大利亚国民银行有限公司上海分行签订协议，开立备用信用证，再由澳大利亚国民银行的本土银行向电网公司开立保函。截至 2023 年 12 月 31 日，已开具保函金额 1,427.63 万澳大利亚元。

2. 中节能国祯环保科技股份有限公司

截至 2023 年 12 月 31 日，中节能国祯环保科技股份有限公司及其下属公司未结清保函金额 47,701.42 万元。

3. 中国第四冶金建设有限责任公司

(1) 2022 年，中国第四冶金建设有限责任公司根据兰州市医保局（2022）63 号文件，测算预计应付兰州市 2007 年实行政策性破产的 552 名人员医疗保险费企业承担部分 1,372.68 万元；

(2) 2022 年，中国第四冶金建设有限责任公司根据甘肃省社会保险事业管理局出具的单位欠费明细表，测算预计应付兰州市 2007 年实行政策性破产的 8 名人员社会保险费企业承担部分 613.35 万元。

4. 中节能太阳能股份有限公司

截至 2023 年 12 月 31 日，中节能太阳能股份有限公司已开立未到期的保函金额为 62,782.66 万元，未开立信用证。

十、资产负债表日后事项

（一）中节能风力发电股份有限公司

1. 利润分配情况

2024 年 4 月 11 日，本公司第十届董事会第三十六次会议审议通过 2023 年度利润分配方案：以截至 2023 年 12 月 31 日公司总股本 3,909,227,441 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.46 元（含税），共计分配现金 57,074.72 万元（含税）；2023 年度公司不以资本公积金转增股本，不送红股。

2. 期后借款情况

贷款银行名称	借款类别	币种	借款金额	借款期限	项目名称
			(万元)	(年)	
中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行	固定资产 贷款	人民币	14,625.00	9	慈溪舒能新能源科技有限公司 100MWp 渔光互补发电项目
中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行	固定资产 贷款	人民币	9,063.00	9	嘉善陶庄镇夏墓荡 70 兆瓦渔光互补 光伏电站项目



贷款银行名称	借款类别	币种	借款金额	借款期限	项目名称
			(万元)	(年)	
中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行	固定资产贷款	人民币	4,416.00	8	杭州舒能电力科技有限公司 82MWp 渔光互补光伏发电项目
中国工商银行股份有限公司关岭支行	固定资产贷款	人民币	9,997.77	15	关岭县普利长田农业光伏电站项目
中国工商银行股份有限公司册亨支行	固定资产贷款	人民币	2,840.51	10	册亨县弼佑秧项农业光伏电站项目
中国工商银行股份有限公司册亨支行	固定资产贷款	人民币	5,608.15	10	册亨县双江秧绕农业光伏电站项目
中节能财务有限公司	固定资产贷款	人民币	8,752.00	15	漳浦旧镇 300MW 渔光互补光伏电站项目
中国工商银行股份有限公司烟台开发区支行	固定资产贷款	人民币	574.10	10	中节能新时代健康产业 2.3 兆瓦分布式光伏发电项目
中国农业银行太原市金穗支行	固定资产贷款	人民币	1,350.00	12	中节能（汾阳）光伏农业科技吕梁 50MW 光伏发电工程
中国农业银行太原市金穗支行	固定资产贷款	人民币	16,705.00	12	中节能山西大同采煤沉陷区国家先进技术光伏示范基地 50 兆瓦发电项目
中节能财务有限公司	流动资金贷款	人民币	700.00	1	中节能(临沂)光伏农业科技河东光伏农业科技大棚电站项目 20.0MW 发电工程
国家开发银行甘肃省分行	固定资产贷款	人民币	1,701.00	20	民勤县整县分布式 96.4 兆瓦光伏发电项目
国家开发银行甘肃省分行	固定资产贷款	人民币	828.00	20	中节能凉州区五期 100 兆瓦并网光伏发电项目
中节能财务有限公司	固定资产贷款	人民币	17,478.54	22	察布查尔县电化学储能+市场化并网光伏发电一期 300 兆瓦项目
中国光大银行股份有限公司镇江分行	固定资产贷款	人民币	46.64	10	年产 1.5GW 高效太阳能电池组件智能制造项目
中国节能环保（香港）财务管理有限公司	流动资金贷款	港币	2,500.00	1	
中节能财务有限公司	流动资金贷款	人民币	25,000.00	2	
中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行	流动资金贷款	人民币	25,000.00	1	
招商银行北京长安街支行	流动资金贷款	人民币	30,000.00	3	
招商银行北京长安街支行	流动资金贷款	人民币	10,000.00	1	



3. 镇江公司与液化空气上海有限公司（以下简称液空公司）买卖合同纠纷案件

2024 年 1 月 8 日，镇江公司收到镇江经济开发区人民法院寄来的案号（2024）苏 1191 民初 6 号诉讼文件，液空公司与中节能太阳能科技高邮有限公司（以下简称高邮公司，原镇江公司子公司，现已依法注销）签订有《氮气采购合同》，因高邮公司提出无法执行要求终止，双方未就赔偿问题达成一致。现高邮公司已经注销，液空公司要求镇江公司按照《氮气采购合同》的约定支付违约金 4,257 万元。

（二）中节能太阳能股份有限公司

1. 利润分配情况

2024 年 4 月 11 日，中节能太阳能股份有限公司（以下简称“太阳能公司”）第十届董事会第三十六次会议审议通过 2023 年度利润分配方案：以截至 2023 年 12 月 31 日公司总股本 3,909,227,441 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.46 元（含税），共计分配现金 57,074.72 万元（含税）；2023 年度公司不以资本公积金转增股本，不送红股。

2. 镇江公司与液化空气上海有限公司（以下简称液空公司）买卖合同纠纷案件

2024 年 1 月 8 日，镇江公司收到镇江经济开发区人民法院寄来的案号（2024）苏 1191 民初 6 号诉讼文件，液空公司与中节能太阳能科技高邮有限公司（以下简称高邮公司，原镇江公司子公司，现已依法注销）签订有《氮气采购合同》，因高邮公司提出无法执行要求终止，双方未就赔偿问题达成一致。现高邮公司已经注销，液空公司要求镇江公司按照《氮气采购合同》的约定支付违约金 4,257 万元。

（三）中节能国祯环保科技股份有限公司

1. 利润分配情况

拟分配的股利总额（万元）	8,853.55
经审议批准宣告发放的股利总额（万元）	8,853.55

（四）中节能万润股份有限公司

1. 拟分配的利润或股利

2023 年度利润分配预案：拟以公司截至 2023 年 12 月 31 日总股本 930,106,155 股为基数，以截至 2023 年 12 月 31 日未分配利润，向全体股东每 10 股分配现金股利 3.00 元（含税）。



十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

本公司的最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会，持有本公司 91.65%的股权。

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 16. 长期股权投资

（二）关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币万元

关联方名称	本年发生额	上年发生额
烟台万海舟化工有限公司	7,717.98	8,890.74
滨海矿业公司	13,736.68	22,221.25

2. 接受关联方提供劳务

单位：人民币万元

关联方名称	本年发生额	上年发生额
上海华谊环保科技有限公司	156.56	233.22
江西省江汉生态环境工程有限公司		410.45
深圳市水务规划设计院股份有限公司		266.98
新疆达风变电运营有限责任公司	392.92	392.92

3. 向关联方销售货物

单位：人民币万元

关联方名称	本年发生额	上年发生额
烟台万海舟化工有限公司	352.61	179.54
启源（西安）大荣环保科技有限公司		184.36

4. 向关联方提供劳务

单位：人民币万元

关联方名称	本年发生额	上年发生额
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	8,172.13	6,521.61
芜湖市三峡一期水环境综合治理有限责任公司	4,670.04	3,757.30
抚州市抚河流域投资开发有限公司	3,836.44	1,705.69
利辛县三峡水环境综合治理有限责任公司	2,801.56	2,651.83
中交二航局潜江环保有限公司	1,744.18	2,108.60
南昌经济技术开发区三峡一期水环境治理有限责任公司	1,601.84	1,583.38
太原市麦王瑞能工业废水处理有限公司	1,561.48	1,967.64
宿州市安国华污水处理有限公司	605.45	91.68
中电建国祯十五里河项目管理有限公司	492.57	



林州市汉林建设工程有限公司	254.03	
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	213.20	1,622.09
上海华谊环保科技有限公司	75.92	88.14
长垣中电建西北院国祯环保南区水系治理有限公司	72.60	
沿河汉江缘生态建设有限责任公司		823.63
大方县汉方缘建设管理有限公司		35.79
深圳幸福天下投资有限公司		28.30
江苏汉新湾生态旅游开发有限公司		28.18
伊川县汉溪建设工程管理有限公司		23.23
江西省江汉生态环境工程有限公司		12.76
蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司		7.55
铜陵瑞泰颜料有限公司		4,680.83

5. 为关联方提供担保

单位：人民币万元

单位名称	本期担保额	上期担保额
抚州市抚河流域投资开发有限公司	15,978.65	
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司		3,638.40

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宿州市安国华污水处理有限公司	85,867,677.96	38,263,780.36	79,928,192.80	18,670,379.23
	芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	80,646,328.44	2,635,671.09	45,799,519.35	1,373,985.58
	太原市麦王瑞能工业废水处理有限公司	65,673,676.03	7,751,336.81	54,611,785.57	4,136,997.26
	芜湖市三峡一期水环境综合治理有限责任公司	44,524,704.85	1,536,931.79	19,243,260.45	865,448.65
	利辛县三峡水环境综合治理有限责任公司	35,956,026.12	1,627,699.00	23,489,381.63	704,681.45
	中交二航局潜江环保有限公司	20,844,289.76	875,185.58	23,569,384.17	879,821.80
	无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	19,859,723.41	1,859,182.57	22,309,531.70	1,020,945.65
	中电建国祯十五里河项目管理有限公司	5,221,230.42	156,636.91		



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海华谊环保科技有限公司	1,358,702.83	79,536.96	1,172,020.31	35,160.61
	四川泸天化麦王环保科技有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
	长垣中电建西北院国祯环保南区水系治理有限公司	369,830.72	11,094.92		
	伊川县汉溪建设工程有限公司	61,692,279.02	14,853,029.70	61,692,279.02	10,343,737.50
	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	62,666.00	31,333.00	62,666.00	12,533.20
	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	87,801.00	33,769.80	87,801.00	15,871.75
	大方县汉方缘建设管理有限公司	41,650.00	16,688.30	41,650.00	7,640.55
	林州市汉林建设工程有限公司	1,507,343.94	263,975.00	237,184.00	96,561.80
	抚州市抚河流域投资开发有限公司	7,496,668.44	749,666.84	9,971,668.44	498,583.42
	江西省江汉生态环境工程有限公司	135,836.53	14,132.26	135,836.53	7,066.13
	昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	55,065.00	19,114.80	55,065.00	9,610.05
	深圳幸福天下投资有限公司	240,000.00	24,000.00	240,000.00	12,000.00
	铜陵瑞泰颜料有限公司			6,382,262.60	
	中国节能皓信环境顾问集团有限公司	5,437,319.98		5,340,000.00	
其他应收款					
	太原市麦王瑞能工业废水处理有限公司	6,101,523.15	13,633.19	10,244,668.67	14,790.06
	利辛县三峡水环境综合治理有限责任公司	1,930,617.80	193,061.78	1,930,617.80	57,918.53
	芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	1,802,805.98	93,545.27	563,729.90	16,911.90
	上海华谊环保科技有限公司	419,497.92	12,584.94	1,670,328.38	5,580.53
	四川泸天化麦王环保科技有限公司	89,417.35	44,708.68	3,166,884.95	17,883.47



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中交二航局潜江环保有限公司	49,921.75	7,632.18	49,921.75	3,345.65
	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	2,312,673.76	1,156,336.88	2,312,673.76	462,534.75
	昆明市汉鸿缘水环境工程有限公司	425,094.34	42,509.43	425,094.34	21,254.72
	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	1,138,400.00	227,680.00	1,138,400.00	170,760.00
	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	714,563.26	71,456.33	714,563.26	35,728.16
	大方县汉方缘建设管理有限公司	227,611.65	45,522.33		
	抚州市抚河流域投资开发有限公司	85,071.53	4,253.58		
应收款项融资					
	上海华谊环保科技有限公司			350,000.00	
应收股利					
	四川泸天化麦王环保科技有限公司	3,077,467.60		3,077,467.60	
	上海华谊环保科技有限公司	1,484,310.80		1,484,310.80	
合同资产					
	宿州市安国华污水处理有限公司	20,211,077.47	202,110.77	19,605,625.36	196,056.25
	大方县汉方缘建设管理有限公司	76,711,626.11	774,864.91	76,700,511.50	767,005.12
	江苏汉新湾生态旅游开发有限公司	29,348,719.55	296,451.71	29,645,171.26	296,451.71
	沿河汉江缘生态建设有限责任公司	19,997,525.31	201,995.21	19,369,662.01	193,696.62
	抚州市抚河流域投资开发有限公司	60,534,037.97	611,454.93	106,033,559.47	1,060,335.59
	伊川县汉溪建设工程管理有限公司	2,498,134.51	25,233.68	2,523,368.19	25,233.68
长期应收款					
	新疆达风变电运营有限责任公司	33,234,457.36		38,234,457.36	



2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	上海华谊环保科技有限公司	782,791.72	850,903.22
	江西省江汉生态环境工程有限公司	15,023,342.07	15,023,342.07
	新疆达风变电运营有限责任公司	13,320,000.00	17,760,000.00
其他应付款			
	潍坊棕铁投资发展有限公司	65,789,200.50	65,800,903.50
	抚州市抚河流域投资开发有限公司		105,655.61
	江西省江汉生态环境工程有限公司	2,791,059.55	2,791,059.55
	蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司		3,000,000.00
	大方县汉方缘建设管理有限公司	693,784.30	693,784.30
合同负债			
	蕉岭铁汉大健康产业投资有限公司	0.01	0.01

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,817,252.14		7,158,674.70	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	2,862,334.44	2,862,334.44	2,862,334.44	2,862,334.44
合计	4,679,586.58	2,862,334.44	10,021,009.14	2,862,334.44

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,862,334.44	61.17	2,862,334.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,817,252.14	38.83			1,817,252.14
其中：账龄组合	1,817,252.14	38.83			1,817,252.14



种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
合计	4,679,586.58	—	2,862,334.44	61.17	1,817,252.14

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,862,334.44	28.56	2,862,334.44	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,158,674.70	71.44			7,158,674.70
其中：账龄组合	7,158,674.70	71.44			7,158,674.70
合计	10,021,009.14	——	2,862,334.44	28.56	7,158,674.70

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
河北省海峡商贸总公司	500,000.00	500,000.00	100.00	个别认定无法收回
中国联通公司	964,895.60	964,895.60	100.00	个别认定无法收回
山西能源总公司	1,397,438.84	1,397,438.84	100.00	个别认定无法收回
合计	2,862,334.44	2,862,334.44	100.00	——

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	1,817,252.14	100.00		7,158,674.70	100.00	
1-2 年（含 2 年）						
2-3 年（含 3 年）						
3 年以上						
合计	1,817,252.14	—		7,158,674.70	—	



5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
山西能源总公司	1,397,438.84	29.86	1,397,438.84
中国联通公司	964,895.60	20.62	964,895.60
甘肃蓝野建设监理有限公司	921,631.04	19.69	
北京国电工程招标有限公司	895,621.10	19.14	
河北省海峡商贸总公司	500,000.00	10.69	500,000.00
合计	4,679,586.58	100.00	2,862,334.44

注释 2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	620,559,103.06	539,787,522.06
应收股利	748,029,076.45	731,423,086.57
其他应收款项	10,693,776,246.29	10,646,131,888.10
合计	12,062,364,425.80	11,917,342,496.73

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
其他	620,559,103.06	539,787,522.06
合计	620,559,103.06	539,787,522.06

(二) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
中国地质工程集团有限公司	11,412,834.83	45,069,465.30	子公司未付	否
中节能节能科技有限公司	11,279,937.43			否
中环保水务投资有限公司	39,342,528.14	39,342,528.14	子公司未付	否
中节能绿色建筑产业有限公司	245,916,541.76	245,916,541.76	子公司未付	否
中节能科技投资有限公司	16,080,496.66	16,080,496.66	子公司未付	否
中节能工业节能有限公司	7,063,796.27	7,063,796.27	子公司未付	否
中国地质工程集团有限公司	288,861,008.29	243,791,542.99	子公司未付	否
中节能节能科技有限公司	59,848,298.00	59,848,298.00	子公司未付	否



项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
中节能（天津）投资集团有限公司	27,141,766.95	27,141,766.95	子公司未付	否
海特光电有限责任公司	22,966.34	22,966.34	子公司未付	否
中节能水务发展有限公司	28,386,947.34	28,386,947.34	子公司未付	否
中节能资本控股有限公司	12,671,954.44	12,671,954.44	子公司未付	否
中国环境保护集团有限公司		2,708,014.42		
中节能中咨华瑞科技有限公司		3,378,767.96		
合计	748,029,076.45	731,423,086.57	—	—

（三）其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,725,541,366.51	3,280,259.66	2,090,931,370.30	33,019.73
1 至 2 年	1,797,465,558.47		1,221,901,384.33	8,466,982.39
2 至 3 年	1,096,042,757.67	8,466,982.39	5,409,831,404.68	
3 年以上	4,155,127,423.75	68,653,618.06	2,003,868,588.90	71,900,857.99
合计	10,774,177,106.40	80,400,860.11	10,726,532,748.21	80,400,860.11

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	20,986,552.28	0.19	20,985,684.28	100.00	868.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,753,190,554.12	99.81	59,415,175.83	0.55	10,693,775,378.29
合计	10,774,177,106.40	—	80,400,860.11	—	10,693,776,246.29

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	20,986,552.28	0.20	20,986,552.28	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,705,546,195.93	99.80	59,414,307.83	0.55	10,646,131,888.10
合计	10,726,532,748.21	—	80,400,860.11	—	10,646,131,888.10



3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
甘肃国投节能投资有限责任公司	8,256,600.00	8,256,600.00	100.00	预计很可能无法收回
国家自然科学基金委员会	7,500,000.00	7,500,000.00	100.00	预计很可能无法收回
江门食品厂	4,394,514.62	4,393,646.62	99.98	预计很可能无法收回
中汽财务有限责任公司	835,437.66	835,437.66	100.00	预计很可能无法收回
合计	20,986,552.28	20,985,684.28	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	74,006,721.58	49.11	3,280,259.66	660,394.54	0.79	33,019.73
1-2 年 (含 2 年)				32,472,399.28	38.64	8,466,982.39
2-3 年 (含 3 年)	25,775,615.76	17.10	5,220,610.46			
3 年以上	50,914,305.71	33.79	50,914,305.71	50,914,305.71	60.58	50,914,305.71
合计	150,696,643.05	—	59,415,175.83	84,047,099.53	—	59,414,307.83

(2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方及款项性质组合	10,602,493,911.07			10,621,499,096.40		
合计	10,602,493,911.07			10,621,499,096.40		

5. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回 原因、方式
北京九环实业有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00	债权债务重组
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	



6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
中节能节能科技有限公司	关联方往来款	3,556,346,427.96	1-5 年以上	33.01	
中节能绿色建筑产业有限公司	关联方往来款	2,305,464,039.80	5 年以上	21.40	
中节能（天津）投资集团有限公司	关联方往来款	1,043,020,000.00	1-5 年以上	9.68	
中节能商业保理有限公司	关联方往来款	1,000,000,000.00	1-3 年	9.28	
中国环境保护集团有限公司	关联方往来款	890,000,000.00	1-3 年	8.26	
合计	—	8,794,830,467.76	—	81.63	

注释 3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	43,145,349,426.03	2,853,954,558.81	715,255,500.00	45,284,048,484.84
对合营企业投资				
对联营企业投资	1,829,510,670.90	670,073,230.98	48,950,000.00	2,450,633,901.88
小计	44,974,860,096.93	3,524,027,789.79	764,205,500.00	47,734,682,386.72
减：长期股权投资减值准备	158,279,583.09			158,279,583.09
合计	44,816,580,513.84	3,524,027,789.79	764,205,500.00	47,576,402,803.63



2. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
合计											
一、合营企业											
二、联营企业	1,753,360,861.47	1,829,510,670.90	629,999,121.82	48,950,000.00	40,074,109.16					2,450,633,901.88	12,382,683.09
辽宁节能投资控股有限公司	24,268,180.30	12,382,683.09								12,382,683.09	12,382,683.09
中节能亚行产业投资基金(天津)合伙企业(有限合伙)	1,729,092,681.17	1,817,127,987.81	629,999,121.82	48,950,000.00	40,074,109.16					2,438,251,218.79	



注释 4.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	64,670,468.42	66,140.00	45,634,230.86	
平台服务费	64,670,468.42	66,140.00	45,634,230.86	
2. 其他业务小计	43,255,597.54	4,234,731.08	31,409,942.28	4,229,208.60
担保费	14,481,197.65		1,606,669.29	
房租收入	28,624,588.59	4,234,731.08	29,679,971.06	4,229,208.60
其他	149,811.30		123,301.93	
合计	107,926,065.96	4,300,871.08	77,044,173.14	4,229,208.60

注释 5.投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	40,074,109.16	35,028,532.61
成本法核算的长期股权投资收益	1,084,606,304.63	1,417,943,085.63
处置长期股权投资产生的投资收益	1,681,986.59	0.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	5,421,550.94	2,710,775.47
其他权益工具投资持有期间的投资收益	98,214,324.37	131,461,806.36
合 计	1,229,998,275.69	1,587,144,200.07

注释 6.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-809,205,409.83	-842,668,162.45
加：资产减值准备		145,896,900.00
信用减值损失	-3,000,000.00	3,280,259.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,767,590.91	18,258,959.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,729,893.05	6,422,207.76
长期待摊费用摊销	634,931.56	1,436,925.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		



项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	160,150,175.17	799,845,747.92
财务费用（收益以“-”填列）	2,402,098,705.91	2,363,543,132.82
投资损失（收益以“-”填列）	-1,229,998,275.69	-1,587,144,200.07
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-56,706,318.46	-1,048,316,430.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	3,335,534,137.85	1,316,912,984.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,824,005,430.47	1,177,468,323.86
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,342,115,827.90	6,417,473,589.72
减：现金的期初余额	6,417,473,589.72	7,324,269,360.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,075,357,761.82	-906,795,770.70

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,342,115,827.90	6,417,473,589.72
其中：库存现金		0.00
可随时用于支付的银行存款	4,248,817,933.45	6,383,113,368.22
可随时用于支付的其他货币资金	93,297,894.45	34,360,221.50
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,342,115,827.90	6,417,473,589.72



十三、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容

(一) 中节能太阳能股份有限公司

(1) 年金计划

企业年金所需费用由企业和员工个人共同缴纳,企业和个人缴费总额不超过上年度企业工资总额的 12%。企业缴费部分包括基本缴费和补充缴费,分别由缴费基数乘以缴费比例确定。企业缴费总额不得超过上年度企业工资总额的 8%,如超出,则根据超出额度的比例普遍下调全体员工企业缴费的比例。员工个人缴费为企业缴费的 1/4,个人缴费由单位从本人工资中代扣代缴。

(2) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至本报告出具日,太阳能公司重大资产重组之置出资产中,仍有部分土地房产尚未办理完毕过户手续、部分子公司正在注销手续、根据《资产交割协议》,置出资产承接方已享有与置出资产相关的一切权利、权益和利益,承担置出资产的风险及其相关的一切责任、风险和义务。相关资产已由置出资产承接方实际控制,经置出资产承接方确认,相关过户、转移、注销手续不存在实质性障碍。

截止资产负债表日太阳能公司现有国有划拨土地(表外资产)明细如下表:

序号	地块类别	面积(平方米)	期末价值	备注
	合计	—		
1	建设用地	563,641.38		中节能太阳能科技哈密有限公司
2	建设用地	1,449,700.10		中节能太阳能科技哈密有限公司
3	建设用地	284,382.90		阿克苏舒奇蒙光伏发电有限公司
4	建设用地	499,346.30		阿克苏舒奇蒙光伏发电有限公司
5	建设用地	864,959.40		阿克苏舒奇蒙光伏发电有限公司
6	建设用地	533,286.00		阿克苏融创光电科技有限公司
7	建设用地	773,800.00		阿克苏融创光电科技有限公司
8	建设用地	776,980.10		阿克苏融创光电科技有限公司
9	建设用地	752,624.11		乌什风凌电力科技有限公司
10	建设用地	439,200.64		乌什风凌电力科技有限公司
11	建设用地	7,051.00		中节能宁夏太阳能发电有限公司
12	建设用地	12,078.00		中节能(石嘴山)光伏农业科技有限公司
13	建设用地	244,615.00		中节能尚德石嘴山太阳能发电有限责任公司
14	建设用地	225,001.00		中节能吴忠太阳山光伏发电有限责任公司
15	建设用地	151,761.41		中节能吴忠太阳山光伏发电有限责任公司
16	建设用地	12,209.30		中节能吴忠太阳山光伏发电有限责任公司



序号	地块类别	面积（平方米）	期末价值	备注
17	建设用地	195.00		宁夏盐池兆亿新能源有限公司
18	建设用地	8,905.00		宁夏盐池光大新能源有限公司
19	建设用地	100.00		宁夏江山新能源有限公司
20	建设用地	6,149.00		宁夏中利牧晖新能源有限公司
21	建设用地	25,928.00		中节能中卫太阳能发电有限公司
22	建设用地	4,763.00		中节能中卫太阳能发电有限公司
23	建设用地	10,237.00		宁夏中卫长河新能源有限公司
24	建设用地	9,643.00		海原县振原光伏发电有限公司
25	建设用地	667,520.00		中节能太阳能（酒泉）发电有限公司
26	建设用地	1,285,088.16		中节能太阳能（敦煌）科技有限公司
27	建设用地	1,300,806.45		敦煌力诺太阳能电力有限公司
28	建设用地	226,739.00		中节能太阳能科技德令哈有限公司
29	建设用地	397,643.00		青海瑞德兴阳新能源有限公司
30	建设用地	694,386.00		青海瑞德兴阳新能源有限公司
31	建设用地	218,244.50		中节能甘肃武威太阳能发电有限公司
32	建设用地	977,561.00		中节能甘肃武威太阳能发电有限公司
33	建设用地	568,502.30		中节能甘肃武威太阳能发电有限公司
34	建设用地	2,416,378.00		中节能甘肃武威太阳能发电有限公司
35	建设用地	698,912.80		中节能甘肃武威太阳能发电有限公司
36	建设用地	832,833.30		中节能甘肃武威太阳能发电有限公司
37	建设用地	265,650.60		中节能青海大柴旦太阳能发电有限公司
38	建设用地	578,500.00		中节能青海大柴旦太阳能发电有限公司
39	建设用地	456,100.00		中节能青海大柴旦太阳能发电有限公司
40	建设用地	19,867.00		中节能平罗光伏农业科技有限公司
41	建设用地	4,347.00		中节能东台太阳能发电有限公司
42	建设用地	11,764.00		中节能东台太阳能发电有限公司

(3)太阳能公司不特定对象发行可转换公司债券

太阳能公司 2023 年 7 月 14 日召开的第十届董事会第二十四次会议、第十届监事会第十六次会议审议通过了《关于公司符合向不特定对象发行可转换公司债券条件的议案》，同日，获得中国节能环保集团有限公司对公司向不特定对象发行可转换公司债券有关事宜批复。本次发行可转债募集资金总额不超过人民币 295,000.00 万元（含本数），具体发行规模由太阳能公司股东大会授权公司董事会及董事会转授权董事长在上述额度范围内确定，票面金额和发行价格本次可转债每张面值人民币 100 元，按面值发行，债券期限本次可转债期限为发行



之日起六年，债券利率本次可转债票面利率的确定方式及每一计息年度的最终利率水平，由太阳能公司股东大会授权公司董事会及董事会转授权董事长在发行前根据国家政策、市场状况和太阳能公司具体情况与保荐机构（主承销商）协商确定。

截至本报告出具日，太阳能公司向不特定对象发行可转换公司债券已到深交所审核阶段。

（二）中节能国祯环保科技股份有限公司

截至 2023 年 12 月 31 日，节能国祯仍在质押期内的无限售流通股： 33,685,777.00 股。

质押及司法冻结具体情况如下：

持有人名称	质押/司法冻结数量	冻结类型
安徽国祯集团股份有限公司	20,893,601.00	司法冻结
安徽国祯集团股份有限公司	12,500,000.00	股票质押式回购
李炜	285,336.00	司法冻结
韩锋	5,040.00	司法冻结
张金良	1,240.00	司法冻结
张伟	500.00	司法冻结
傅卓斌	60.00	司法冻结
合计	33,685,777.00	

（三）中节能铁汉生态环境股份有限公司重要债务重组

铁汉生态本年度债务重组损失主要两个交易导致，一是与遵义市新区开发投资有限责任公司于 2023 年 11 月就铁汉生态承接的 7 个项目签订债务清偿协议书；二是与贵州省罗甸县旅游文化开发投资有限责任公司于 2023 年 10 月就罗甸县红水河景区项目签订的债权债务终止协议。债权人披露情况如下：

债务重组方式	债权账面价值	债务重组损失金额	长期股权投资增加金额	占债务人股权的比例
低于债权账面价值的现金收回债权	342,942,012.89	17,339,404.55	-	-

（四）中节能环保保护股份有限公司

(1)业绩承诺

根据中节能环保装备股份有限公司（节能环保公司曾用名）2022 年 11 月 3 日与环境科技原股东中国环境保护集团有限公司（以下简称“业绩承诺方”）签订的《关于中节能环保装备股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议》，业绩承诺方承诺，环境科技 2023 年、2024 年、2025 年经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的息前税后利润（扣除非经常性损益后归属于母公司股东的息前税后利润对应的范围不包括环境科技（母公司）、中节能（鹤岗）环保能源有限公司、中节能(平山)环保能源有限公司、



中节能(怀来)环保能源有限公司)分别不低于 141,637.16 万元、137,557.94 万元和 142,143.70 万元。三年累计承诺归属于母公司所有者息前税后利润合计数修改为不低于 421,338.80 万元。该等利润不含业绩承诺资产利息费用、业绩承诺资产预计负债。

如业绩承诺资产在业绩承诺期内任一年度未能实现承诺净利润的,则中国环保应向中环装备支付补偿。如业绩承诺资产在业绩承诺期经审计的实际净利润数达到当年承诺净利润数的,则实际净利润数可累计至下一年度合计计算。根据相关条款规定,如中国环保需向中环装备支付补偿的,则先以中国环保本次交易取得的股份进行补偿,不足部分由中国环保以现金补偿。

根据环境科技公司 2023 年经营情况,2023 年度环境科技业绩承诺资产实现的归属于母公司股东的息前税后利润为 134,961.27 万元,未达到业绩承诺金额。节能环境已对相关补偿金额进行确认。

已完结的重大诉讼案件情况

①兆盛公司原股东补充款诉讼案件情况

2018 年 1 月,中国节能环保装备股份有限公司(节能环境公司曾用名)与中节能兆盛公司原股东——周震球、周兆华、羊云芬等人签订《发行股份及支付现金购买资产暨利润补偿协议》,节能环境以非公开发行股份及付现相结合的方式购买中节能兆盛公司 100%股权,中节能兆盛公司财务账面持有赵县 BT 项目长期应收款。

2018 年 5 月中节能兆盛公司原股东(周震球、周兆华、羊云芬等人)向节能环境出具《关于 BT 项目回款相关事项的声明承诺函》并约定:①赵县 BT 项目无法按照合同约定的时间进行竣工验收并收回相关款项,中节能兆盛原股东将积极督促相关业主方及回购方及时行验收及回购义务;②2019 年 12 月 31 日赵县 BT 项目仍未收回款项,中节能兆盛原股东同意将本次交易中所取得的上市公司股票中与前述未收回款对应的股份的锁定期延长至相关款项全部收回之日,确保本次交易完成后上市公司不因前述赵县 BT 项目回款事宜遭受经济损失,确保上市公司及其股东利益不受损害;③如果在赵县 BT 项目相关协议约定的付款期满后 2 年仍有款项未收回的,则上市公司有权要求承诺人对未回收部分进行等额现金或股份补偿。

按照赵县 BT 项目约定的付款期满后 2 年,即 2022 年 5 月(最后一笔回购款约定支付时间为 2020 年 6 月),赵县政府单位尚未全部支付长期应收款项,欠款 2268 万元;2022



年 6 月后节能环境向原股东发出律师函，要求原股东按照承诺函约定履行补偿义务。经法院 2023 年 6 月一审及 2023 年 10 月二审判决由原股东按照承诺函要求，补偿 BT 项目付款期限满后 2 年仍未收款款项 2268 万元。上述款项原股东已偿还，节能环境已收到款项。

②赵县 BT 项目长期应收款诉讼案件情况

2011 年 2 月，河北赵县经济开发区管理委员会内设机构赵县工业园区生物产业园管理委员会与本集团子公司兆盛环保公司签订赵县第二污水处理厂一期工程 BT 合同，委托子公司兆盛环保公司建设赵县第二污水处理厂，根据协议约定，项目回购期为 3 年，三年内平均回款，项目回购款为建设方融资本金和利息，融资利率为签订协议日央行发布的三年期贷款基准利率上浮 70%，回购日为工程初步调试合格之日。

兆盛环保公司完成项目建设后，管委会委托会计事务所审计确认工程总投资为 59,188,783.36 元，后因出水标准提高，兆盛环保公司进行相应改造后，回购款本金调整为 69,425,559.72 元。截止 2020 年末，对方共计支付了 36,311,400.00 元回购款（含部分利息金额），剩余 39,525,036.72 元未支付。兆盛环保公司根据协议约定，于 2021 年提起诉讼，请求支付回购款本金及利息金额。

2023 年 12 月，经法院二审判决，赵县人民政府、赵县南柏舍镇人民政府、河北赵县经济开发区管理委员会共同给付中节能兆盛环保有限公司回购款本金 39,525,036.72 元及回购融资利息（以 46,283,706.48 元为基数自 2018 年 12 月 7 日起至 2019 年 6 月 5 日止、以 39,525,036.72 元为基数自 2019 年 6 月 6 日起至款项付清之日止，均按照年利率 10.37%标准计算）。

截止 2023 年 12 月 31 日，上述款项仍未收回。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2023 年 4 月 16 日经本公司董事会批准。





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

(副本) (7-1)

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 北京会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙合伙企业

经营范围 审计、验资、清算、财务咨询、税务咨询、资产评估、工程造价、工程招标代理、工程监理、项目管理、企业管理咨询、法律、法规规定的其他经营活动(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 2670万元
成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2024年03月01日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局



所
务
事
师
计
会

正业

名称：太华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号：京财会许可[2014]10号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报

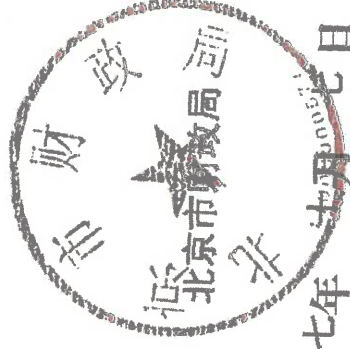
2014年10月 复印无效。

证书序号: 0000093

明
说

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

发证机关:



二〇一七年七月

中华人民共和国财政部制





年度检验登记 Annual Renewal Registratic

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.



刘学伟的年检二维码.png



姓名 刘学伟
Full name 刘学伟
Sex 男
出生日期 1983-11-23
Date of birth 1983-11-23
工作单位 利安达信隆
Working unit 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号码 371302198311230816
Identity card No 371302198311230816



2014年4月8日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须经会计师事务所委托方可出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

缴出：天健北京分所 2013.12.25

转入：大华 2013.12.25

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

北京注册会计师协会
2014-6-3



2014.3.20

姓名：刘学伟
证件号码：110001560204
2014-06-03
2015-06-01





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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名: 刘旭燕
Sex: 女
出生日期: 1986-06-24
Date of birth: 1986-06-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
身份证号: 411023198606245028
Expiry date: 411023198606245028

注册会计师
CPA

姓名: 刘旭燕
Sex: 女
出生日期: 1986-06-24
Date of birth: 1986-06-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
身份证号: 411023198606245028
Expiry date: 411023198606245028

注册会计师
CPA

姓名: 刘旭燕
Sex: 女
出生日期: 1986-06-24
Date of birth: 1986-06-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
身份证号: 411023198606245028
Expiry date: 411023198606245028

注册会计师
CPA

姓名: 刘旭燕
Sex: 女
出生日期: 1986-06-24
Date of birth: 1986-06-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
身份证号: 411023198606245028
Expiry date: 411023198606245028

注册会计师
CPA

姓名: 刘旭燕
Sex: 女
出生日期: 1986-06-24
Date of birth: 1986-06-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
身份证号: 411023198606245028
Expiry date: 411023198606245028

注册会计师
CPA

姓名: 刘旭燕
Sex: 女
出生日期: 1986-06-24
Date of birth: 1986-06-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
身份证号: 411023198606245028
Expiry date: 411023198606245028

注册会计师
CPA

姓名: 刘旭燕
Sex: 女
出生日期: 1986-06-24
Date of birth: 1986-06-24
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙会议)
身份证号: 411023198606245028
Expiry date: 411023198606245028

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



刘旭燕的年度二维码.png

年/月/日

