



天朗节能

NEEQ : 873069

北京天朗致达节能环保股份有限公司

Beijing Tianlang Zhida Energy Conservation and Environmental Protection Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王华辰、主管会计工作负责人曾诚及会计机构负责人（会计主管人员）曾诚保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况.....	4
第二节	会计数据和经营情况 .....	5
第三节	重大事件.....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	96
附件 II	融资情况.....	96

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天朗节能、天朗致达	指	北京天朗致达节能环保股份有限公司
全资子公司	指	北京天朗致达设备有限公司
控股子公司	指	宁夏宁钢再生资源利用有限公司
股转系统、全国股转	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
国融证券	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京天朗致达节能环保股份有限公司股东大会
董事会	指	北京天朗致达节能环保股份有限公司董事会
监事会	指	北京天朗致达节能环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程、章程	指	公司现行有效之《北京天朗致达节能环保股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
BOO	指	(Build—Own—Operate) 一种运行模式, 即建设—拥有一运营, 由公司投资并承担工程的设计、建设、运行、维护、培训等工作
宁钢	指	宁夏钢铁(集团)有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京天朗致达节能环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Tianlang Zhida Energy Conservation and Environmental Protection Co., Ltd.		
法定代表人	王华辰	成立时间	2015年1月27日
控股股东	控股股东为王华辰	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王华辰，一致行动人为北京时宜万合企业管理中心（普通合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M75 科技推广和应用服务业-M 技术推广服务-M7514 节能技术推广服务		
主要产品与服务项目	钢渣处理及加工、冶金行业的余热余能、工艺废热的回收和再利用		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天朗节能	证券代码	873069
挂牌时间	2018年11月26日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	65,065,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层 投资者沟通电话：010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	殷茵	联系地址	北京市朝阳区瑞普大厦
电话	010-84817685	电子邮箱	Yinyin_zou@163.com
传真	010-84817685		
公司办公地址	北京市朝阳区瑞普大厦	邮政编码	100012
公司网址	www.tianlangjieneng.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101173303058437		
注册地址	北京市平谷区中关村科技园区平谷园兴谷A区M2-9号2层201		
注册资本（元）	65,065,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事节能环保服务（项目投资、节能咨询、节能规划、设计与改造、能源管理、节能系统解决方案）和节能投资等业务的科技创新型公司。公司是主要以冶金行业的余热余能、工艺废热的回收和再利用、钢渣处理及加工为特色，以其它环保服务为补充的整体综合环境解决服务商。公司在冶金节能及资源化利用行业积累了丰富的项目经验，形成了成熟有效的商业模式。

##### 1、 盈利模式

###### (1) B00 模式

B00 模式（Build—Own—Operate），即建设—拥有一运营，由公司和客户共同投资成立由公司绝对控股的项目公司，以项目公司为主体按照市场化原则投资、建设并为客户提供节能环保服务，项目公司收取服务费，公司按在项目公司中的持股比例分享项目公司利润，以获得投资收益。

###### (2) 合同能源管理模式

公司根据客户需求设计方案、投资建设并投产运营，根据实际节能效益情况与客户约定收益分享期及分享比例，在分享期内收回前期投资的资金同时实现企业营收。

###### (3) 工程总承包模式

公司受客户委托，按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包，由客户按工程进度付款。

###### (4) 设备及技术服务模式

公司受客户委托，使用公司专有技术，按照客户需求进行设备设计和设备供货服务，具体为设计、制作、运输、安装、移交，帮助客户实现节能目标，客户验收设备后按照合同约定支付货款。

##### 2、 采购模式

公司实施以项目为导向的采购模式。公司制定了完善的《供应商管理细则》，以质量、价格、供应商的资质、服务品质等标准择优进行选择。公司生产技术部门根据项目实际需要，负责制定所需采购物资、服务的标准。项目经理提请生产技术部及运营部根据项目的进度选择供应商并签订采购合同。

##### 3、 运营模式

###### (1) B00 模式

公司向项目公司派驻管理人员，负责项目的投资、设计、建设、运营全过程的管理。项目公司参考

市场价格及成本利润，向客户收取服务费。

#### （2）合同能源管理模式

作为节能服务企业，公司负责项目评估、设计、改造及运营管理。项目施工期间，公司将项目发包给有资质的公司进行施工、安装、调试，公司项目经理负责监督、协调建设及验收工作；项目运营期间，公司为客户全程提供系统检测、维护、修理等服务，公司现场人员进行系统操作、保养，维持系统正常运营。在合同期结束后，公司按照合同约定将完工项目整体交付给客户。合同期外客户继续使用节能系统出现故障或达到使用期限，公司将安排技术人员到现场进行调查与系统诊断，根据具体故障情况以及客户的需求确定后续服务方案。

#### （3）工程总承包模式

公司对客户需求进行评估，公司提供项目评估、设计、改造、建设一整套服务，项目验收合格后移交客户运营管理，公司提供售后服务。

#### （4）设备及技术服务模式

公司利用专有技术，结合客户实际情况与自身需求进行设备设计和设备供货服务，具体为设计、制作、运输、安装、移交，公司提供售后服务。

### 4、销售模式

公司管理层及市场部人员进行市场客户发掘及客户初步调研，选择有意向、经营业绩稳定、运营情况良好、能源消耗量大的优质客户进行项目风险分析与诊断。公司经过项目调研和可行性研究后，参与客户招标或客户进行洽谈，中标及商务洽谈达成一致后签订合同。

2024年上半年公司实现营业收入1787.67万元，同比增长247.89%；归属于挂牌公司股东的净利润-113.52万元，同比增长66.41%。本报告期公司营业收入、净利润同比上升的原因如下：

1、上年同期合同能源管理项目受甲方停产、大修影响较大，而本报告期内甲方生产工况稳定，无大规模停产检修，项目发电量同比增加，营业收入相应增加。

2、本报告期内新增设备及技术服务收入。

3、报告期内积极催收，合同资产和应收款项收回较多，同步转回减值损失。

## （二）行业情况

为深入挖掘钢铁行业节能降碳潜力，加快钢铁行业节能降碳改造和用能设备更新，支撑完成“十四五”能耗强度降低约束性指标，6月7日，国家发展改革委、工信部、生态环境部、市场监管总局、国家能源局对外联合发布了《钢铁行业节能降碳专项行动计划》。《行动计划》提出的主要目标是：到2025年底，钢铁行业高炉、转炉工序单位产品能耗分别比2023年降低1%以上，电弧炉冶炼单位产品能耗比

2023 年降低 2%以上，吨钢综合能耗比 2023 年降低 2%以上，余热余压余能自发电率比 2023 年提高 3 个百分点以上。2024-2025 年，通过实施钢铁行业节能降碳改造和用能设备更新形成节能量约 2000 万吨标准煤、减排二氧化碳约 5300 万吨。到 2030 年底，钢铁行业主要工序能效进一步提升，主要用能设备能效基本达到先进水平，吨钢综合能耗和碳排放明显降低，用能结构持续优化，高炉富氧技术、氢冶金技术等节能降碳先进技术取得突破，行业绿色低碳高质量发展取得显著成效。

根据国务院印发的《空气质量持续改善行动计划》设定目标，至 2025 年，全国需有超八成钢铁产能完成超低排放改造，而在重点区域，钢铁行业需全面实现超低排放。

当前，行业发展面临一定的困难，自 2023 年以来，受钢材价格持续低迷影响，钢铁、冶金企业节能环保改造需求不足，行业竞争加剧。面对严峻复杂的行业环境，公司积极进行工艺技术创新，优化设备升级提效，大力推广自研新技术，取得了业内的广泛认可。下一步，公司将主动适应市场需求变化，加快形成新质生产力，助力钢铁、冶金行业实现绿色高质量发展。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2018 年 9 月，公司开始被认定为国家高新技术企业，2021 年 10 月 25 日完成国家高新技术企业证书的复审工作。</p> <p>2019 年 1 月，公司被认定为中关村高新技术企业，2023 年 3 月完成中关村高新技术企业证书的复审工作。</p> <p>2021 年 9 月，公司被评为北京市专精特新中小企业。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,876,667.39	5,138,545.58	247.89%
毛利率%	15.38%	-53.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,135,220.13	-3,380,007.60	66.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,806,020.45	-8,473,702.49	78.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.09%	-2.60%	-



加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-1.73%	-6.52%	-
基本每股收益	-0.02	-0.05	60.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	173,137,046.76	180,034,131.17	-3.83%
负债总计	68,794,495.71	67,970,511.83	1.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	97,341,440.88	104,983,161.01	-7.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.61	-6.83%
资产负债率% (母公司)	43.62%	40.09%	-
资产负债率% (合并)	39.73%	37.75%	-
流动比率	1.80	1.76	-
利息保障倍数	-2.91	-47.27	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-10,511,001.33	-16,273,890.53	35.41%
应收账款周转率	0.39	0.07	-
存货周转率	1.08	2.19	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-3.83%	-34.67%	-
营业收入增长率%	247.89%	-96.87%	-
净利润增长率%	64.66%	-131.68%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	19,264,189.77	11.13%	31,642,684.66	17.58%	-39.12%
应收票据	21,252,000.00	12.27%	1,520,000.00	0.84%	1,298.16%
应收账款	41,975,183.56	24.24%	40,893,818.48	22.71%	2.64%
应收款项融资	0.00	0.00%	1,200,000.00	0.67%	-100.00%
预付款项	19,223,008.54	11.10%	20,632,928.45	11.46%	-6.83%
其他应收款	2,330,877.86	1.35%	4,832,544.80	2.68%	-51.77%
存货	14,389,773.21	8.31%	13,707,056.97	7.61%	4.98%
其他流动资产	5,253,132.38	3.03%	3,965,042.29	2.20%	32.49%
固定资产	7,843,364.89	4.53%	13,278,074.49	7.38%	-40.93%
使用权资产	296,742.90	0.17%	741,857.22	0.41%	-60.00%
在建工程	14,291,686.97	8.25%	13,121,537.56	7.29%	8.92%

递延所得税资产	5,787,940.25	3.34%	6,270,801.46	3.48%	-7.70%
其他非流动资产	21,229,146.43	12.26%	28,227,784.79	15.68%	-24.79%
短期借款	17,500,000.00	10.11%	9,630,000.00	5.35%	81.72%
应付账款	40,355,620.47	23.31%	50,134,241.09	27.85%	-19.50%
应付职工薪酬	550,611.71	0.32%	1,073,675.07	0.60%	-48.72%
应交税费	49,985.36	0.03%	96,922.14	0.05%	-48.43%
其他应付款	1,604,769.67	0.93%	3,012,919.13	1.67%	-46.74%
一年内到期的非流动负债	226,727.17	0.13%	680,565.70	0.38%	-66.69%
其他流动负债	8,496,859.61	4.91%	2,653,575.61	1.47%	220.20%
预计负债	0.00	0.00%	680,000.00	0.38%	-100.00%
递延所得税负债	9,921.72	0.01%	8,613.09	0.00%	15.19%

### 项目重大变动原因

1、货币资金变动原因：主要是报告期内公司收款以银行承兑汇票为主，期末银行承兑汇票未到期；公司在员工工资社保、房租、差旅、股利分配等方面的支出主要为银行电汇。

2、应收票据变动原因：主要是报告期内收到的应收款项回款主要为银行承兑汇票所致。

3、应收款项融资变动原因：主要是报告期末在手的银行承兑汇票不是6家国有商业银行和9家股份制商业银行承兑，非“6+9银行承兑”列示在应收票据科目。

4、其他应收款变动原因：主要是报告期内随中新钢铁钢渣热闷和秦邮钢渣两个EP项目的设备逐步结束质保期，甲方开始支付设备质保金，其他应收款相应减少。

5、其他流动资产变动原因：主要是报告期待抵扣进项税增加所致。

6、固定资产变动原因：主要是报告期合同能源管理项目正常计提折旧所致。

7、使用权资产变动原因：主要是报告期正常计提使用权资产折旧所致。

8、短期借款变动原因：主要是报告期已贴现尚未到期的银行承兑汇票增加所致。

9、应付职工薪酬变动原因：主要是报告期公司发放上年年终奖金所致。

10、应交税费变动原因：主要是报告期内子公司缴纳四季度企业所得税所致。

11、其他应付款变动原因：主要是报告期偿还借款所致。

12、一年内到期的非流动负债变动原因：主要是公司办公场所的租赁期在2024年10月到期，本报告期尚未到达续租时点，一年内到期的非流动负债会随着租赁期缩短而降低。

13、其他流动负债变动原因：主要是报告期内已背书未到期的银行承兑汇票增加所致。

14、预计负债变动原因：主要是公司上年期末计提的预计负债在报告期内已经实现并支付。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	17,876,667.39	-	5,138,545.58	-	247.89%
营业成本	15,126,882.45	84.62%	7,891,077.91	153.57%	91.70%
毛利率	15.38%	-	-53.57%	-	-
税金及附加	10,051.31	0.06%	32,336.18	0.63%	-68.92%
销售费用	680,584.64	3.81%	540,692.18	10.52%	25.87%
管理费用	4,612,549.65	25.80%	4,859,712.93	94.57%	-5.09%
研发费用	2,180,876.45	12.20%	1,755,807.01	34.17%	24.21%
财务费用	120,353.58	0.67%	184,207.97	3.58%	-34.66%
信用减值损失	830,630.42	4.65%	-6,165.88	-0.12%	13,571.40%
资产减值损失	2,492,700.00	13.94%	0.00	0.00%	100.00%
其他收益	717,345.57	4.01%	770,275.88	14.99%	-6.87%
资产处置收益	0.00	0.00%	5,128,336.89	99.80%	-100.00%
营业利润	-813,954.70	-4.55%	-4,232,841.71	-82.37%	80.77%
营业外收入	16,400.30	0.09%	105,555.18	2.05%	-84.46%
营业外支出	-56,146.79	-0.31%	15.92	0.00%	-352,780.84%
所得税费用	473,160.68	2.65%	-690,939.81	-13.45%	168.48%
净利润	-1,214,568.29	-6.79%	-3,436,362.64	-66.87%	64.66%

#### 项目重大变动原因

1、营业收入变动原因：主要是上年同期合同能源管理项目受甲方停产、大修影响较大，而本报告期内甲方生产工况稳定，无大规模停产检修，项目发电量同比增加，营业收入相应增加；本报告期内新增设备及技术服务收入1212.39万元，占报告期营业收入的67.82%。

2、营业成本变动原因：主要是报告期内新增设备及技术服务项目成本，占报告期营业成本的57.66%。

3、毛利率变动原因：本报告期设备及技术服务项目毛利率为28.05%；合同能源管理项目毛利率为-11.32%，上年同期合同能源管理项目的毛利率为-53.57%。合同能源管理项目毛利率上升主要是本报告期项目发电量增加所致，合同能源管理项目成本主要为折旧、人工成本、维检费，折旧、人工等固定成本占比高且不会随发电量的变动而变化，因此发电量增加带动项目收入的增长是合同能源管理项目毛利率提升的主要因素。

4、财务费用变动原因：主要是上年同期银行承兑汇票贴现利息较高所致。

5、信用减值损失变动原因：主要是报告期内收回上期末大额应收款项，坏账准备随之转回所致。

6、资产减值损失变动原因：主要是报告期内收回上期末大额合同资产，合同资产减值准备随之转回所致。

7、资产处置收益变动原因：主要是上年同期处置福建亿鑫钢铁有限公司余热回收发电项目资产，而报告期内无资产处置事项。

8、营业利润变动原因：主要是报告期营业收入增加，在经营环节积极催收应收款，资产、信用减值损失转回所致。

9、营业外收入变动原因：主要是上年同期有供应商违约赔偿产生的营业外收入，而本报告期此类收入较少。

10、营业外支出变动原因：主要是报告期支付预计负债后收到对应的增值税专用发票，转回进项税额所致。

11、所得税费用变动原因：主要是坏账准备及预计负债所计提的递延所得税资产转回所致。

12、净利润变动原因：主要是报告期营业收入增加，资产、信用减值损失转回所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	17,876,667.39	5,138,545.58	247.89%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	15,126,882.45	7,891,077.91	91.70%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
合同能源管理项目收入	5,752,773.58	6,404,234.39	-11.32%	11.95%	-18.84%	42.24%
设备及技术服务收入	12,123,893.81	8,722,648.06	28.05%	100.00%	100.00%	100.00%

### 按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
长江以北	14,869,962.50	12,462,444.75	16.19%	656.74%	279.36%	83.37%

长江以南	3,006,704.89	2,664,437.70	11.38%	-5.26%	-42.15%	56.52%
------	--------------	--------------	--------	--------	---------	--------

#### 收入构成变动的原因

- 1、上年同期合同能源管理项目受甲方停产、大修影响较大，而本报告期内甲方生产工况稳定，无大规模停产检修，项目发电量同比增加，营业收入相应增加；
- 2、本报告期内新增设备及技术服务收入，而上年同期没有此类收入。

#### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,511,001.33	-16,273,890.53	35.41%
投资活动产生的现金流量净额	-885,986.41	-6,217,945.29	85.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-797,649.96	1,144,856.06	-169.67%

#### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要是上年同期支付 2022 年第 4 季度所得税而本报告期因 2023 年亏损所得税同比减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要是上年同期为在建工程项目的建设阶段，相关土建、安装等资金投入较高；而本期为工程调试阶段，现金流支出减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：主要是报告期内公司推进降本增效，偿还了利率相对高的银行贷款导致现金流量流出增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京天朗致达设备有限公司	控股子公司	电子产品、机械设备、仪器仪表等设备的买卖	10,000,000.00	15,785,565.42	10,331,644.25	8,456,103.89	-146,529.20
宁夏	控	固体废	50,000,000.00	15,682,493.88	14,287,979.94	0.00	-161,935.02

宁钢再生资源利用有限公司	控股子公司	物治理、余热发电关键技术研发、余热余压余气利用技术等				
--------------	-------	----------------------------	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项的说明**

适用 不适用

**六、 企业社会责任**

适用 不适用

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入发展实践中。公司通过持续完善公司治理结构、加强内控制度建设、建立合规风控体系、严格履行信息披露义务、强化投资者关系管理，切实保障股东和债权人等其他利益相关者的权益；保障公司所有股东地位平等，所有利益相关者的权益得到保护。公司广纳贤才，解决就业；加强内部培养，提高员工福利，为员工创造更好的工作机会及发展前景。公司自身的业务范围就是节能环保，因此公司始终坚持“绿色、低碳、环保、人文”的理念，节约资源，追求公司与社会的可持续发展。

**七、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度高	<p>报告期内，公司销售区域集中在华东、华南地区，客户以冶金企业为主。一定的客户集中度符合公司的经营特点，保证了公司较高的盈利水平，但同时也导致公司存在对该地区及该类型客户过度依赖的风险。一旦行业需求发生转变或者该区域市场竞争加剧，将可能对公司的经营情况带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司正在积极地与新的客户进行洽谈，公司已展开与新服务领域、新客户合作，以减小公司客户高度集中给公司带来的风险。</p>

<p>合同期限较长，未来收款波动的风险</p>	<p>合同能源管理项目的前期投资较大，合同周期较长，项目完工产生节能效益后公司才能分享节能效益。一旦客户经营状况变化，发生合同违约或节能效益分成结算滞后，公司投入的资产将发生大幅度的减值，或导致公司经营性现金流减少，可能会造成公司的投资回收期延长甚至无法回收。但是随着公司工程项目的开展，收款期限缩短，此项风险逐渐减弱。</p> <p>应对措施：公司报告期内合作的客户具备稳定的市场需求和较强的可持续经营能力，并具备较高的信誉度和合同执行力，出现违反合同条款、单方面解约等情况概率较低。公司在与客户签订业务合同时也就违约相关事宜进行了条款约定，以避免违约带来的损失。公司现有的合同能源管理项目已接近尾声，个别项目已由业主进行资产收购，保证了项目的收益。除合同能源管理模式外，公司还开展了工程总承包的合作模式，合同期限短，按照工程进度付款。同时，公司也开展了 B00 的模式，虽然合同期限长，但有利于公司实现稳定的营业收入，保持可持续性。三种模式的混合应用，可以在一定程度上降低收款风险。</p>
<p>行业政策扶植力度减弱风险</p>	<p>节能服务产业是我国产业政策大力扶持的产业。根据国家最新的扶持政策，节能服务企业增值税和企业所得税均享受一定比例的减免。上述扶持政策在一定程度上增加了节能服务企业的盈利水平。虽然节约资源是基本国策，政府支持在短期内不会发生较大改变，可以给公司发展提供良好的环境，但随着节能服务产业日益成熟化、市场化，未来存在节能服务产业政策扶持力度减弱的风险。</p> <p>应对措施：环保领域一直是国家支持的行业，某一项扶持政策结束，会有新的扶持政策出现。预计在未来一段时间内，国家将不会取消扶持政策，并且随着“碳达峰”、“碳中和”目标的推进，国家将出台更加强有力的扶持政策。针对该风险，一方面，公司通过增加客户类型来分散因下游行业政策变动而带来的风险；另一方面，公司通过拓展新的服务领域、加快钢渣处理、余热发电项目的服务模式升级及服务多样化提高自身竞争力。公司将紧跟国家的步伐，追随政策导向，在新的领域开辟出新的技术，提供新的服务。</p>
<p>公司营运资金不足风险</p>	<p>合同能源管理模式及 B00 模式需要公司承担项目前期投资，属于资金密集型业务，因而充足的现金流和较强的融资能力将是公司能否快速发展的关键因素。虽然公司多个已经进入分享期的项目能够为其提供较为充裕的现金流，但随着公司业务的发展和项目的增加，对资金的需求量也将大幅增加。如果公司待开拓的</p>



	<p>项目进展状况低于预期，不能及时筹措到建设所需资金，或者客户未能及时与公司办理结算并支付款项，将影响公司业务的快速发展，甚至导致公司不能按合同如期完成项目建设，会给公司带来一定的经济损失。</p> <p>应对措施：公司一方面积极进入资本市场拓展融资渠道，另一方面也将加大经营性应收款项的回收力度，增强应收账款的周转率。</p>
下游客户开工率不足的风险	<p>公司客户所处行业主要为钢铁、水泥、冶炼等高耗能行业。其自身生产经营状况受宏观经济运行态势及国家环保政策的影响较大，进而影响节能行业的市场需求规模。虽然公司目前的项目运行良好，但是如果国家政策调整，导致客户开工率不足、产能下降，减少生产线的扩建，或者淘汰落后产能，甚至关闭生产线，使得节能行业市场需求下降，从而将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司目前以承接工程总承包项目为主，公司已获得建筑业企业资质证书（电力工程施工总承包贰级、环保工程专业承包贰级）及环境工程设计资质乙级，客户开工率不足对工程总承包项目的影响很小，有助于公司合理规划资金安排，减少投资回收时间，降低财务风险，并降低下游行业波动对公司盈利能力的影响。</p>
偿债风险	<p>公司报告期末的资产负债率为 39.73%，流动比率为 1.80，速动比率为 1.31。从债务结构上看，主要为短期借款 1750 万元（其中银行借款 1000 万元，银行承兑汇票（未到期）贴现 750 万元），其他主要为应付账款和其他流动负债（已背书未到期的银行承兑汇票）。公司的流动负债占比较高，存在一定的偿债风险。</p> <p>应对措施：公司积极催收应收账款、拓展融资渠道，在保证业务正常开展的前提下，保持营运资金的稳定性，逐步降低资产负债率降低偿债风险。</p>
收入、利润下降风险	<p>公司 2024 年上半年营业收入 17,876,667.39 元，比上年上升 247.89%，公司 2024 年上半年净利润-1,214,568.29 元，比上年同期上升 64.66%。主要受市场环境及甲方停产的影响。</p> <p>应对措施：公司已积极采取措施改善经营情况，收入、利润比上年同期都有大幅上升。公司已承接新的项目，2024 年的收入、利润将有所改善。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	5,017,258	5.15%
作为第三人	-	-
合计	5,017,258	5.15%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	4,025,000.00	
销售产品、商品,提供劳务	66,790,000.00	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	40,000,000.00	10,000,000.00
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

报告期内公司与工商银行亚运村支行签订借款合同，合同金额 1,000.00 万元，贷款期限为一年，由法人王华辰及其配偶边江提供保证担保。此笔借款于 2024 年 3 月 19 日到账。公司未向关联方王华辰及其配偶边江支付任何资金。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易是为满足公司生产经营活动的需求所发生的，有利于公司业务地开展，符合公司和全体股东的利益，不会对公司财务状况经营成果及独立性造成不利影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2018 年 7 月 5 日		权益变动	限售承诺	申报股份变动	正在履行中
其他股东	2017 年 8 月 1 日		个人所得税	其他承诺	个人所得税已缴纳	正在履行中
公司	2018 年 7 月 5 日		供应商选择	其他承诺	按照规定选择有资质的供应商	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 7 月 5 日		社保及公积金	其他承诺	为员工缴纳足额社保及公积金	正在履行中
公司	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	挂牌	其他承诺	未受环保处罚	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2018 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	挂牌	其他承诺	无违法行为	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2018 年 7 月 5 日		避免同业竞争	其他承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 7 月 5 日		挂牌	其他承诺	董监高规范	正在履行中
董监高	2018 年 7 月 5 日		资金	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中
董监高	2019 年 1 月 28 日		其他	其他承诺	董监高规范	正在履行中

董监高	2020年2月24日	2020年7月28日	发行	其他承诺	发行方案真实性	已履行完毕
公司	2020年3月11日	2020年7月28日	发行	其他承诺	不存在聘请证券服务机构之外第三方	已履行完毕
董监高	2020年8月20日		其他	其他承诺	董监高规范	正在履行中
董监高	2023年8月28日		其他	其他承诺	董监高规范	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	2,862,258.00	1.65%	司法冻结
<b>总计</b>	-	-	2,862,258.00	1.65%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

河北中材建设工程有限公司因与公司建设工程施工合同纠纷向广西壮族自治区防城港市港口区人民法院提出财产保全申请，要求冻结我公司部分银行账户。截止2024年6月30日，我公司银行账户被冻结2,862,258.00元。目前，公司生产经营正常开展，本次银行账户部分冻结未对公司产生重大影响。公司正积极采取措施，尽快解决银行账户冻结的问题。

#### (六) 应当披露的其他重大事项

1、根据公司战略发展调整，经与国融证券友好协商，2024年1月24日公司签署了《北京天朗致达节能环保股份有限公司与国融证券股份有限公司之关于解除〈关于北京天朗致达节能环保股份有限公司公开发行股票并在北交所上市之辅导协议〉的协议书》，国融证券于2024年1月26日向北京证监局报送了终止辅导备案的申请材料。北京证监局于2024年2月1日确认公司终止辅导。

2、公司被冻结账户分别于2024年3月14日、2024年5月16日解除冻结，详见《北京天朗致达节能环保股份有限公司关于银行账户解除冻结公告》（公告编号：2024-006、2024-021）。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	39,977,886	61.44%	5,851,562	45,829,448	70.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,527,235	8.49%	-	5,527,235	8.49%	
	董事、监事、高管	615,553	0.95%	22,913	638,466	0.83%	
	核心员工	192,500	0.30%	-	192,500	0.30%	
有限售条件股份	有限售股份总数	25,087,114	38.56%	-5,851,562	19,235,552	29.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,581,705	25.48%	-	16,581,705	25.48%	
	董事、监事、高管	7,927,909	12.18%	-5,851,562	2,076,347	3.19%	
	核心员工	577,500	0.89%	-	577,500	0.89%	
总股本		65,065,000	-	0	65,065,000	-	
普通股股东人数							238

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王华辰	22,108,940	0	22,108,940	33.98%	16,581,705	5,527,235	0	0
2	北京时宜万合企业管理中心（普通合伙）	6,418,970	0	6,418,970	9.87%	0	6,418,970	0	0

3	李敏	5,800,000	0	5,800,000	8.91%	0	5,800,000	0	0
4	北京柯林柯尔科技发展有限公司	4,233,322	0	4,233,322	6.51%	0	4,233,322	0	0
5	孙涛	4,200,106	0	4,200,106	6.46%	0	4,200,106	0	0
6	杜红娟	1,500,000	1,336,400	1,633,640	2.51%	0	1,633,640	0	0
7	桂燕峰	1,600,000	0	1,600,000	2.46%	0	1,600,000	0	0
8	陈顺建	1,060,000	0	1,060,000	1.63%	0	1,060,000	0	0
9	贺晋辉	1,000,212	0	1,000,212	1.54%	750,159	250,053	0	0
10	许燕晨	869,700	0	869,700	1.34%	0	869,700	0	0
<b>合计</b>		48,791,250	-	48,924,890	75.19%	17,331,864	31,593,026	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

王华辰持有北京时宜万合企业管理中心（普通合伙）33.72%的股权，为其执行事务合伙人。北京时宜万合企业管理中心（普通合伙）是王华辰的一致行动人。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王华辰	董事长	男	1966年2月	2023年9月13日	2026年9月12日	22,108,940	0	22,108,940	33.98%
张建文	董事	男	1965年9月	2023年9月13日	2026年9月12日	0	0	0	0%
张阳	董事兼总经理	男	1982年9月	2023年9月13日	2026年9月12日	93,750	0	93,750	0.14%
崔小斌	独立董事	男	198年9月	2023年9月13日	2026年9月12日	0	0	0	0%
甄庆贵	独立董事	男	1965年5月	2023年9月13日	2026年9月12日	0	0	0	0%
周春艳	监事会主席	女	1982年2月	2023年9月13日	2026年9月12日	742,000	0	742,000	1.14%
贺晋辉	监事	男	1988年11月	2023年9月13日	2026年9月12日	1,000,212	0	1,000,212	1.54%
吴海磊	职工监事	男	1985年1月	2023年9月13日	2026年9月12日	112,500	-23,425	89,075	0.14%
孟建基	副总经理	男	1984年7月	2023年9月13日	2026年9月12日	500,000	-5,224	494,776	0.76%
王申	副总经理	男	1987年8月	2023年9月13日	2026年9月12日	100,000	0	100,000	0.15%
曾诚	财务负责人	男	1989年11月	2023年9月13日	2026年9月12日	120,000	0	120,000	0.18%

殷茵	董事会 秘书	女	1985年 3月	2023 年9月 13日	2026 年9月 12日	75,000	0	75,000	0.12%
----	-----------	---	-------------	--------------------	--------------------	--------	---	--------	-------

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王华辰为公司控股股东、实际控制人,为非法人组织股东北京时宜万合企业管理中心(普通合伙)的执行事务合伙人。

张建文持有法人股东北京柯林柯尔科技发展有限公司 50%的股份,任执行董事、总经理。

张阳、吴海磊、孟建基、王申、曾诚、殷茵为公司自然人股东,为非法人组织股东北京时宜万合企业管理中心(普通合伙)的合伙人。

### (二) 变动情况

适用 不适用

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	-	-	6
技术人员	32	-	3	29
生产人员	42	3	-	45
行政人员	6	1	-	7
财务人员	4	-	-	4
销售人员	3	-	-	3
员工总计	93	4	3	94

### (二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	10	-	-	10

### 核心员工的变动情况

报告期内,核心员工未发生变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	19,264,189.77	31,642,684.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	21,252,000.00	1,520,000.00
应收账款	五、注释 3	41,975,183.56	40,893,818.48
应收款项融资	五、注释 4		1,200,000.00
预付款项	五、注释 5	19,223,008.54	20,632,928.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	2,330,877.86	4,832,544.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	14,389,773.21	13,707,056.97
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 8	5,253,132.38	3,965,042.29
<b>流动资产合计</b>		<b>123,688,165.32</b>	<b>118,394,075.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	五、注释 9	7,843,364.89	13,278,074.49
在建工程	五、注释 10	14,291,686.97	13,121,537.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 11	296,742.90	741,857.22
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 12	5,787,940.25	6,270,801.46
其他非流动资产	五、注释 13	21,229,146.43	28,227,784.79
<b>非流动资产合计</b>		49,448,881.44	61,640,055.52
<b>资产总计</b>		173,137,046.76	180,034,131.17
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 14	17,500,000.00	9,630,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 15	40,355,620.47	50,134,241.09
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 16	550,611.71	1,073,675.07
应交税费	五、注释 17	49,985.36	96,922.14
其他应付款	五、注释 18	1,604,769.67	3,012,919.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 19	226,727.17	680,565.70
其他流动负债	五、注释 20	8,496,859.61	2,653,575.61
<b>流动负债合计</b>		68,784,573.99	67,281,898.74
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 21		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 22		680,000.00
递延收益			
递延所得税负债	五、注释 12	9,921.72	8,613.09
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,921.72	688,613.09
<b>负债合计</b>		68,794,495.71	67,970,511.83
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 23	65,065,000.00	65,065,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 24	23,892,783.14	23,892,783.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 25	6,653,047.65	6,653,047.65
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 26	1,730,610.09	9,372,330.22
归属于母公司所有者权益合计		97,341,440.88	104,983,161.01
少数股东权益		7,001,110.17	7,080,458.33
<b>所有者权益合计</b>		104,342,551.05	112,063,619.34
<b>负债和所有者权益合计</b>		173,137,046.76	180,034,131.17

法定代表人：王华辰

主管会计工作负责人：曾诚

会计机构负责人：曾诚

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,082,786.89	30,158,991.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		21,252,000.00	1,520,000.00
应收账款	十三、注释 1	41,975,183.56	40,893,818.48
应收款项融资			1,200,000.00

预付款项		18,039,203.67	15,646,271.16
其他应收款	十三、注释 2	2,235,051.92	4,773,128.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,799,833.99	14,117,117.75
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,635,541.54	2,636,393.79
<b>流动资产合计</b>		<b>121,019,601.57</b>	<b>110,945,720.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	17,650,000.00	17,650,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,828,268.70	13,256,270.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		296,742.90	741,857.22
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,474,934.72	6,020,136.33
其他非流动资产		21,224,029.50	27,040,329.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>52,473,975.82</b>	<b>64,708,593.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>173,493,577.39</b>	<b>175,654,313.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		17,500,000.00	9,630,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,347,130.76	48,514,017.90
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		126,293.53	878,785.47
应交税费		49,930.87	71,288.94
其他应付款		5,923,435.21	7,311,584.67
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		226,727.17	680,565.70
其他流动负债		8,496,859.61	2,653,575.61
<b>流动负债合计</b>		<b>75,670,377.15</b>	<b>69,739,818.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			680,000.00
递延收益			
递延所得税负债		9,921.72	8,613.09
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,921.72</b>	<b>688,613.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>75,680,298.87</b>	<b>70,428,431.38</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		65,065,000.00	65,065,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,892,783.14	23,892,783.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,653,047.65	6,653,047.65
一般风险准备			
未分配利润		2,202,447.73	9,615,051.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>97,813,278.52</b>	<b>105,225,882.59</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>173,493,577.39</b>	<b>175,654,313.97</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		17,876,667.39	5,138,545.58
其中：营业收入	五、注释 27	17,876,667.39	5,138,545.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		22,731,298.08	15,263,834.18
其中：营业成本	五、注释 27	15,126,882.45	7,891,077.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 28	10,051.31	32,336.18
销售费用	五、注释 29	680,584.64	540,692.18
管理费用	五、注释 30	4,612,549.65	4,859,712.93
研发费用	五、注释 31	2,180,876.45	1,755,807.01
财务费用	五、注释 32	120,353.58	184,207.97
其中：利息费用		189,780.59	236,584.74
利息收入		72,463.26	57,265.76
加：其他收益	五、注释 33	717,345.57	770,275.88
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 34	830,630.42	-6,165.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 35	2,492,700.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 36		5,128,336.89
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-813,954.70	-4,232,841.71
加：营业外收入	五、注释 37	16,400.30	105,555.18
减：营业外支出	五、注释 38	-56,146.79	15.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-741,407.61	-4,127,302.45
减：所得税费用	五、注释 39	473,160.68	-690,939.81
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,214,568.29	-3,436,362.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,214,568.29	-3,436,362.64

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-79,348.16	-56,355.04
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,135,220.13	-3,380,007.60
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,214,568.29	-3,436,362.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,135,220.13	-3,380,007.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-79,348.16	-56,355.04
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.05

法定代表人：王华辰

主管会计工作负责人：曾诚

会计机构负责人：曾诚

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、注释4	17,876,667.39	5,138,545.58
减：营业成本	十三、注释4	15,108,716.11	7,891,077.91
税金及附加		8,174.87	29,471.52
销售费用		661,881.49	536,781.35
管理费用		4,274,120.41	4,523,852.08

研发费用		2,180,876.45	1,755,807.01
财务费用		122,589.78	195,510.05
其中：利息费用		191,554.20	236,584.74
利息收入		71,635.76	45,075.68
加：其他收益		711,261.21	770,189.55
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		832,580.42	-6,165.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,492,700.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			5,128,336.89
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-443,150.09	-3,901,593.78
加：营业外收入		16,400.30	7,322.00
减：营业外支出		-56,146.79	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-370,603.00	-3,894,271.78
减：所得税费用		535,501.07	-632,682.14
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-906,104.07	-3,261,589.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-906,104.07	-3,261,589.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-906,104.07	-3,261,589.64
<b>七、每股收益：</b>			

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

### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,693,862.05	9,628,316.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,009.17	
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 40	3,793,489.14	7,150,991.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,498,360.36</b>	<b>16,779,308.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,710,404.99	11,276,662.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,573,480.46	8,023,786.48
支付的各项税费		35,631.14	8,066,155.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 40	4,689,845.10	5,686,595.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>19,009,361.69</b>	<b>33,053,198.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,511,001.33</b>	<b>-16,273,890.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			



<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		885,986.41	6,217,945.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		885,986.41	6,217,945.29
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-885,986.41	-6,217,945.29
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	11,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 40	7,477,633.06	3,812,033.33
<b>筹资活动现金流入小计</b>		17,477,633.06	15,312,033.33
偿还债务支付的现金		9,630,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,657,552.50	6,598,158.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 40	1,987,730.52	2,569,018.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,275,283.02	14,167,177.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-797,649.96	1,144,856.06
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,194,637.70	-21,346,979.76
加：期初现金及现金等价物余额		28,596,569.47	47,258,198.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,401,931.77	25,911,218.87

法定代表人：王华辰

主管会计工作负责人：曾诚

会计机构负责人：曾诚

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,693,862.05	9,628,316.26
收到的税费返还		11,009.17	
收到其他与经营活动有关的现金		3,771,006.22	7,141,407.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		8,475,877.44	16,769,724.07
购买商品、接受劳务支付的现金		6,693,927.99	10,054,282.53
支付给职工以及为职工支付的现金		7,308,924.51	7,732,633.09
支付的各项税费		8,174.87	8,042,809.35
支付其他与经营活动有关的现金		4,553,441.69	5,543,631.67

<b>经营活动现金流出小计</b>		18,564,469.06	31,373,356.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,088,591.62	-14,603,632.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,331.79	18,046.98
投资支付的现金			900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,331.79	918,046.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,331.79	-918,046.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	11,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,477,633.06	3,812,033.33
<b>筹资活动现金流入小计</b>		17,477,633.06	15,312,033.33
偿还债务支付的现金		9,630,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,659,326.11	6,598,158.33
支付其他与筹资活动有关的现金		1,987,730.52	2,569,018.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,277,056.63	14,167,177.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-799,423.57	1,144,856.06
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,892,346.98	-14,376,823.49
加：期初现金及现金等价物余额		27,112,875.87	35,833,525.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,220,528.89	21,456,702.20

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

1、 利润分配情况：2023 年年度权益分派方案已获 2024 年 5 月 14 日召开的股东大会审议通过，以公司现有总股本 65,065,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利 6,506,500.00 元。除权除息日为 2024 年 6 月 6 日。

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京天朗致达节能环保股份有限公司

### 2024 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京天朗致达节能环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京天朗致达节能环保科技有限公司，于 2015 年 1 月 27 日经北京市工商行政管理局平谷分局【（京平）名称预核（内）字 [2015]第 0014579】号文批准，由姚明星、安素娟、陆海、北京柯林柯尔科技发展有限公司共同出资组建。公司于 2018 年 11 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“天朗节能”，证券代码“873069”，现持有统一社会信用代码为 911101173303058437 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 6,506.50 万股，注册资本为 6,506.50 万元，注册地址：北京市平谷区中关村科技园区平谷园

兴谷 A 区 M2-9 号 2 层 201，公司实际控制人为王华辰。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属节能技术推广服务行业，主要产品和服务为钢渣处理及加工、冶金行业的余热余能、工艺废热的回收和再利用。

## **(三) 合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共两户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

# **二、 财务报表的编制基础**

## **(一) 财务报表的编制基础**

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

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **(三) 记账基础和计价原则**

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

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

## **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(三) 营业周期**

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

#### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 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的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

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

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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

### **(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

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

#### **2. 合并范围**

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

#### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，

按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

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

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 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。

### (八) 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。

### (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商业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商业模式时,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商业模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则

本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

需要分拆。

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

### (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

## 6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、代收代付组合、关联方组合等。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) 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。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提应收票据减值

#### (十一) 应收账款

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并范围内关联方之间发生的业务往来	不计提减值

#### (十二) 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。

#### (十三) 其他应收款

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并范围内关联方之间发生的往来	不计提减值
代收代付组合	代扣代缴社保及个税、代收代付设备款项	不计提减值

#### (十四) 存货

##### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、生产成本、合同履约成本、工程施工、工程结算。

###### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

###### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

###### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

##### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### (十五) 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。

## （十六）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。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## （十七）长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### （1）成本法

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

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

#### （2）权益法

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

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

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

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进

行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

### （4） 成本法转权益法

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

### （5） 成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权

投资相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。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

## **（十八） 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	收益分享期		
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
办公设备	年限平均法	3	3	32.33

#### (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。

### (十九) 在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根

据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十) 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）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

## **(二十二) 无形资产与开发支出**

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

### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	预计使用寿命

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

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## (二十三) 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。

## (二十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

者之间较高者确定。

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

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

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

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

## **（二十五） 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

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

## **(二十六) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

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

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## **(二十七) 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。

## **(二十八) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **4. 会计处理方法**

#### **(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

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

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

#### **(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理**

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日

公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

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

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

### （3）股份支付取消的会计处理

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

## （二十九） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### （1）合同能源管理收入（EMC 收入）

合同能源管理主要采用节能效益分享型合同模式，公司根据客户需求设计方案、投资建设并投产运营，根据实际节能效益情况与客户约定收益分享期及分享比例，在分享期内收回前期投资的资金同时实现营业收入，分享期结束后节能设备所有权无偿移交给客户。

### （2）工程总承包收入（EPC 收入）

EPC 工程总承包项目主要为公司受客户委托，按照合同约定对工程总承包项目的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包，客户按履约进度付款。

### （3）对工程总承包项目的设计、采购收入（EP 收入）

EP 工程项目主要为公司受客户委托，按照合同约定对工程总承包项目的设计、采购实行全过程或若干阶段的承包，客户按履约进度付款。

### （4）工程设计收入

主要为公司受客户委托，按照合同约定对工程项目进行施工图设计，施工图提交后由客户进行审查，审查无误即代表验收合格。

### （5）设备及技术服务收入

公司受客户委托，按照客户需求进行设备设计和设备供货服务，具体为设计、制作、运输、安装。客户验收设备后按照合同约定支付货款。

### 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

收入确认的具体方法

#### (1) 合同能源管理收入

根据公司与客户签订的合同中约定的分享期和分享方法，在项目分享期内按照一定的分享方法计算特定期间内应确认的分享收入，由用能单位对抄表单签字盖章确认，公司根据已经客户确认的抄表中所载数据，确认当期收入。

#### (2) EPC 收入

公司对 EPC 总承包合同确认为单一履约义务确认收入。收入确认按照投入法，即履约进度是按本期投入成本占项目预算成本的比例计算确定。在确认履约进度汇总本期投入成本归集时，已到施工现场但尚未进行安装调试的设备不计入履约进度成本计算依据。

#### (3) EP 收入

在 EP 项目合同中，公司根据合同内容来判断收入确认的方法，如果公司在向客户转让商品前后不拥有对该商品的控制权，并且在设备供应过程中无法自主决定设备供应商的选取及设备的采购价格，判断公司为代理人角色，该合同采用净额法确认收入。如果根据合同内容判断公司承担了项目的主要风险，则合同按总额法确认收入。

设计部分根据合同内容，如果公司不仅仅承担工艺、土建等部分的设计，同时还要承担项目进度过程中的指导，并且对项目施工过程中的设计调整、设备到场、甲方验收提供辅助工作，对项目热负荷及竣工终验等工作提供技术指导，则该合同设计收入按某一时段确认，并且采用投入法确认履约进度。

#### (4) 工程设计收入

公司对工程项目进行施工图设计，施工图提交后由甲方进行审查，审查无误即代表验收合格，甲方按照合同约定付款比例及付款时点进行付款，本公司在甲方验收后确认收入。

#### (5) 设备及技术服务收入

公司对设备及技术服务合同确认为单一履约义务确认收入。收入确认按照投入法，即履约进度是按本期投入成本占项目预算成本的比例计算确定。在确认履约进度汇总本期投入成本归集时，设备已到运

输到买方指定场所但尚未进行安装的设备不计入履约进度成本计算依据。

### **(三十) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

#### **2. 合同取得成本**

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

#### **3. 合同成本摊销**

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

#### **4. 合同成本减值**

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

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

### **(三十一) 政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、注释 33.其他收益。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### **2. 政府补助的确认**



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

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

### 3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息以外的其他项目
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

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

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

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

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

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

### （三十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体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。

## **(三十三) 租赁**

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

### **1. 租赁合同的分拆**

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期

内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十一)和(二十七)。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时,以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

##### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进

行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人适用会计政策表述

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

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

本公司为买方兼出租人适用会计政策表述

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%	增值税
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、1%	城市维护建设税
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	企业所得税
教育费附加	实缴流转税税额	3%	教育费附加
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	地方教育费附加

### (二) 税收优惠政策及依据

#### 1、企业所得税

①本公司于 2021 年 10 月 25 日取得高新技术企业证书，从 2021 年 10 月 25 日至 2024 年 10 月 25 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

②本公司子公司天朗设备和宁夏宁钢是小型微利企业，适用小型微利企业税率。2023 年 8 月 2 日，财政部税务总局发布了财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，公告规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2023 年 3 月 26 日，财政部税务总局发布了财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，公告规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

## 2、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110 号）规定，公司取得的合同能源管理收入暂免征收营业税、增值税。

根据《财政部税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36 号规定，公司取得的合同能源管理收入免征增值税。

## 3.其他税收优惠

①根据《国家税务总局、国家发展改革委关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》（国家税务总局、国家发展改革委公告 2013 年第 77 号）的规定，本公司从事的合同能源管理业务自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

②本公司子公司天朗设备和宁夏宁钢是小型微利企业，适用小型微利企业税率。2023 年 8 月 2 日，财政部税务总局发布了财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，公告规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

③本公司子公司北京天朗致达设备有限公司注册地址为北京市朝阳区红军营南路来广营乡，根据朝阳区税率规定城建税实行 1% 的税率，小型微利企业减征 50% 附加税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	19,264,189.77	31,642,684.66
其他货币资金		
合计	19,264,189.77	31,642,684.66
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司存在冻结款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
司法冻结	2,862,258.00	3,046,115.19

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,252,000.00	1,520,000.00

2024 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,463,284.00

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,940,978.18	758,172.84
1—2 年	31,358,723.65	43,269,723.65
2—3 年	726,290.00	1,758,290.00
3 年以上		
小计	46,025,991.83	45,786,186.49
减：坏账准备	4,050,808.27	4,892,368.01
合计	41,975,183.56	40,893,818.48

### 2. 按坏账计提方法分类披露

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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,025,991.83		4,050,808.27		41,975,183.56
其中：账龄组合	46,025,991.83	100.00	4,050,808.27	8.80	41,975,183.56
关联方组合					
合计	46,025,991.83		4,050,808.27		41,975,183.56

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,786,186.49		4,892,368.01		40,893,818.48
其中：账龄组合	45,786,186.49	100.00	4,892,368.01	10.69	40,893,818.48
关联方组合					
合计	45,786,186.49		4,892,368.01		40,893,818.48

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,940,978.18	697,048.90	5.00
1—2年	31,358,723.65	3,135,872.37	10.00
2—3年	726,290.00	217,887.00	30.00
3年以上			
合计	46,025,991.83	4,050,808.27	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 的比例(%)	已计提应收账款坏账 准备余额
广西盛隆冶金有限公司	26,358,723.65	57.27	2,635,872.37
北京中冶设备研究设计总院有限公司	12,123,893.81	26.34	606,194.69
河北太行钢铁集团有限公司	5,000,000.00	10.86	500,000.00
丹阳龙江钢铁有限公司	1,249,858.20	2.72	62,492.91
中新钢铁集团有限公司	726,290.00	1.58	217,887.00
合计	45,458,765.66	98.77	4,022,446.97

注释4. 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		1,200,000.00

### 注释5. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,107,114.51	99.40	17,097,390.72	82.86
1至2年	115,894.03	0.60	3,535,537.73	17.14
2至3年				
3年以上				
合计	19,223,008.54	100.00	20,632,928.45	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广西蜀盛工程技术服务有限公司	9,783,642.03	50.90	1年以内	工程款未完成结算
江苏金马工程有限公司	4,432,683.16	23.06	1年以内	工程款未完成结算
新环电网建设有限公司	1,645,925.68	8.56	1年以内	工程款未完成结算
杭州中能汽轮动力有限公司	1,160,000.00	6.03	1年以内	采购未完成结算
广西安杰机械租赁有限公司	535,358.29	2.78	1年以内	工程款未完成结算
合计	17,557,609.16	91.33		

### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,330,877.86	4,832,544.80

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,187,834.38	864,673.00
1—2年	1,200,255.52	4,014,154.52
2—3年	36,000.00	36,000.00
3—4年	600.00	600.00
4—5年		
5年以上		
小计	2,424,689.90	4,915,427.52
减：坏账准备	93,812.04	82,882.72
合计	2,330,877.86	4,832,544.80

#### 2. 按款项性质分类情况



款项性质	期末余额	期初余额
代收代付设备款	1,008,585.00	3,719,484.00
保证金	1,094,670.52	1,094,670.52
备用金	264,900.00	46,313.46
押金	36,600.00	36,600.00
代扣代缴款	19,934.38	18,359.54
小计	2,424,689.90	4,915,427.52
减：坏账准备	93,812.04	82,882.72
合计	2,330,877.86	4,832,544.80

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,424,689.90	100.00	93,812.04		2,330,877.86
其中：账龄组合	1,396,170.52	57.58	93,812.04	6.72	1,302,358.48
代收代付组合	1,028,519.38	42.42			1,028,519.38
合计	2,424,689.90		93,812.04		2,330,877.86

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,915,427.52	100.00	82,882.72		4,832,544.80
其中：账龄组合	1,177,583.98	23.96	82,882.72	7.04	1,094,701.26
代收代付组合	3,737,843.54	76.04			3,737,843.54
合计	4,915,427.52		82,882.72		4,832,544.80

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,064,900.00	53,245.00	5.00
1—2年	294,670.52	29,467.04	10.00
2—3年	36,000.00	10,800.00	30.00
3—4年	600.00	300.00	50.00
4—5年			
5年以上			
合计	1,396,170.52	93,812.04	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	82,882.72			82,882.72
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	50,929.32			50,929.32
本期转回	40,000.00			40,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	93,812.04			93,812.04

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	82,882.72	50,929.32	40,000.00	93,812.04
其中：账龄组合	82,882.72	50,929.32	40,000.00	93,812.04
代收代付组合				
合计	82,882.72	50,929.32	40,000.00	93,812.04

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南华菱涟源钢铁有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	32.99	40,000.00
扬州市秦邮特种金属材料有限公司	代收代付款	639,285.00	1年以内；1-2年	26.37	
中新钢铁集团有限公司	代收代付款	369,300.00	1-2年	15.23	
北京康宏瑞普物业管理有限公司	保证金；押金	295,270.52	1-2年；3-4年	12.18	29,767.05
徐晗沛	备用金	84,000.00	1年以内	3.46	4,200.00
合计		2,187,855.52		90.23	73,967.05

注释7. 存货

1. 存货分类

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
原材料	43,199.09		43,199.09	62,867.71		62,867.71
合同履约成本	14,346,574.12		14,346,574.12	13,644,189.26		13,644,189.26
合计	14,389,773.21		14,389,773.21	13,707,056.97		13,707,056.97

## 2. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同					
其中：					
1. 宁钢钢渣 EP	5,960,348.17	357,349.75			6,317,697.92
2. 盛隆钢渣项目	6,062,931.26	345,035.11			6,407,966.37
3. 宁钢烧结发电 EP	1,076,219.06				1,076,219.06
4. 盛隆烧结项目	436,690.77				436,690.77
5. 宁钢饱和蒸汽	108,000.00				108,000.00
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	13,644,189.26	702,384.86			14,346,574.12

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	5,253,132.38	3,965,042.29

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,843,364.89	13,278,074.49

## 1. 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	88,253.26	21,373,431.69	11,575.00	423,301.22	21,896,561.17
2. 本期增加金额				3,833.44	3,833.44
购置				3,833.44	3,833.44
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	88,253.26	21,373,431.69	11,575.00	427,134.66	21,900,394.61
二. 累计折旧					
1. 期初余额	71,755.41	8,215,510.97	6,691.42	324,528.88	8,618,486.68
2. 本期增加金额	6,004.52	5,392,773.24	1,403.52	38,361.76	5,438,543.04
本期计提	6,004.52	5,392,773.24	1,403.52	38,361.76	5,438,543.04
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	77,759.93	13,608,284.21	8,094.94	362,890.64	14,057,029.72
三. 减值准备					

项目	办公设备	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	10,493.33	7,765,147.48	3,480.06	64,244.02	7,843,364.89
2. 期初账面价值	16,497.85	13,157,920.72	4,883.58	98,772.34	13,278,074.49

#### 注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,291,686.97	13,121,537.56

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
熔融钢渣冷却破碎一体化系统与余热回收工业示范工程项目	14,291,686.97		14,291,686.97	13,121,537.56		13,121,537.56

##### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
熔融钢渣冷却破碎一体化系统与余热回收工业示范工程项目	13,121,537.56	1,170,149.41			14,291,686.97

#### 注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	1,706,271.58
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	1,706,271.58
二. 累计折旧	
1. 期初余额	964,414.36
2. 本期增加金额	445,114.32
本期计提	445,114.32
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	1,409,528.68
三. 减值准备	
1. 期初余额	

项目	房屋及建筑物
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	296,742.90
2. 期初账面价值	741,857.22

## 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,502,845.82	975,846.88	9,826,176.23	1,474,151.44
亏损递延	31,061,297.53	4,734,384.25	30,319,889.95	4,616,940.90
租赁负债	230,598.03	34,589.71	684,436.56	102,665.49
预计负债			680,000.00	102,000.00
未实现内部交易	518,060.78	77,709.12	518,060.78	77,709.12
合计	38,312,802.16	5,822,529.96	42,028,563.52	6,373,466.95

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	296,742.88	44,511.43	741,857.22	111,278.58

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	34,589.71	5,787,940.25	102,665.49	6,270,801.46
递延所得税负债	34,589.71	9,921.72	102,665.49	8,613.09

## 注释13. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年期以上质保金	23,582,255.00	2,358,225.50	21,224,029.50	31,891,255.00	4,850,925.50	27,040,329.50
预付在建工程款	5,116.93		5,116.93	1,187,455.29		1,187,455.29
合计	23,587,371.93	2,358,225.50	21,229,146.43	33,078,710.29	4,850,925.50	28,227,784.79

## 注释14. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		5,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
保证借款		4,630,000.00
信用借款	10,000,000.00	
已贴现未到期的银行承兑汇票	7,500,000.00	
合计	17,500,000.00	9,630,000.00

### 注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
购货款	26,807,235.70	37,107,509.78
工程款	12,995,945.79	12,723,040.76
设计款	439,188.68	297,679.25
劳务费	113,250.30	6,011.30
合计	40,355,620.47	50,134,241.09

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
青岛晓之慧鑫海洋工程科技有限公司	3,640,000.00	采购未结算
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	3,060,000.00	采购未结算
合计	6,700,000.00	

### 注释16. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	981,444.36	7,183,572.18	7,711,590.18	453,426.36
离职后福利-设定提存计划	92,230.71	574,915.63	569,960.99	97,185.35
辞退福利		43,833.58	43,833.58	
合计	1,073,675.07	7,802,321.39	8,325,384.75	550,611.71

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	925,458.40	6,463,342.65	6,994,398.08	394,402.97
职工福利费		128,800.22	128,800.22	
社会保险费	55,985.96	383,341.31	383,421.88	55,905.39
其中：基本医疗保险费	50,307.66	301,669.92	301,031.82	50,945.76
补充医疗保险		52,483.00	52,483.00	
工伤保险费	1,206.41	8,544.86	8,251.33	1,499.94
生育保险费	4,471.89	20,643.53	21,655.73	3,459.69
住房公积金		204,188.00	201,070.00	3,118.00
工会经费和职工教育经费		3,900.00	3,900.00	
合计	981,444.36	7,183,572.18	7,711,590.18	453,426.36

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	89,435.84	558,068.48	553,164.48	94,339.84
失业保险费	2,794.87	16,847.15	16,796.51	2,845.51
合计	92,230.71	574,915.63	569,960.99	97,185.35

#### 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		25,579.82
个人所得税	49,985.36	71,342.32
合计	49,985.36	96,922.14

#### 注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,604,769.67	3,012,919.13

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	396,785.00	396,000.00
代扣代缴款	45,584.67	46,919.13
个人借款	1,070,000.00	2,570,000.00
往来款	92,400.00	
合计	1,604,769.67	3,012,919.13

#### 注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	226,727.17	680,565.70

#### 注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税款	1,533,575.61	1,533,575.61
已背书未到期的银行承兑汇票	6,963,284.00	1,120,000.00
合计	8,496,859.61	2,653,575.61

#### 注释21. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	226,727.17	680,565.70
减：一年内到期的租赁负债	226,727.17	680,565.70
合计	-	-

#### 注释22. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼		680,000.00

预计负债说明：

三冶北方建筑安装总公司（以下简称三冶北方）对天朗节能提起（2023）冀 0481 民初 2241 号建设工程施工合同纠纷诉讼案件，该案件在 2024 年 1 月 15 日开庭审议，双方于 2024 年 1 月 23 日签订民事调解书，双方确认天朗节能向三冶北方支付工程款 212 万元。截至 2023 年 12 月 31 日天朗节能应付账款-三冶北方含税额 144 万元，计提预计负债 68 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，所有款项均已支付，不存在预计负债。

### 注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	65,065,000.00						65,065,000.00

### 注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	21,613,622.44			21,613,622.44
其他资本公积	2,279,160.70			2,279,160.70
合计	23,892,783.14			23,892,783.14

### 注释25. 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	6,653,047.65			6,653,047.65

### 注释26. 未分配利润

项目	本期
调整前上期期末未分配利润	9,372,330.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	9,372,330.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,135,220.13
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	6,506,500.00
加：盈余公积弥补亏损	
期末未分配利润	1,730,610.09

### 注释27. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,876,667.39	15,126,882.45	5,138,545.58	7,891,077.91
其他业务				
合计	17,876,667.39	15,126,882.45	5,138,545.58	7,891,077.91



## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型:		
合同能源管理项目收入	5,752,773.58	5,138,545.58
设备及技术服务收入	12,123,893.81	
合计	17,876,667.39	5,138,545.58

## 3. 履约义务的说明

### (1) 合同能源管理收入

根据公司与客户签订的合同中约定的分享期和分享方法，在项目分享期内按照一定的分享方法计算特定期间内应确认的分享收入，由用能单位对发电量抄表单签字盖章确认，公司根据已经客户确认的发电量抄表单中所载数据，确认当期收入。

### (2) EPC 收入

公司对 EPC 总承包合同确认为单一履约义务确认收入。收入确认按照投入法，即履约进度是按本期投入成本占项目预算成本的比例计算确定。在确认履约进度汇总本期投入成本归集时，已到施工现场但尚未进行安装调试的设备不计入履约进度成本计算依据。

### (3) 设备及技术服务收入

公司对设备及技术服务合同确认为单一履约义务确认收入。收入确认按照投入法，即履约进度是按本期投入成本占项目预算成本的比例计算确定。在确认履约进度汇总本期投入成本归集时，设备已到运到买方指定场所但尚未进行安装的设备不计入履约进度成本计算依据。

### (4) 工程设计收入

公司对工程项目进行施工图设计，施工图提交后由甲方进行审查，审查无误即代表验收合格，甲方按照合同约定付款比例及付款时点进行付款，本公司收入确认时点为在甲方验收后确认收入实现。

## 注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		0.35
印花税	10,051.31	32,335.83
合计	10,051.31	32,336.18

## 注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	483,382.64	356,386.00
差旅费	61,991.78	100,198.08
业务招待费	77,070.20	77,830.05
交通费	1,698.65	1,336.00
办公费	710.00	3,902.80

项目	本期发生额	上期发生额
邮电通讯费	476.37	889.25
售后服务费	46,455.00	
投标手续费	8,800.00	
劳动保护费		150.00
合计	680,584.64	540,692.18

**注释30. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,920,628.78	2,753,337.04
折旧费	490,884.12	516,164.74
业务招待费	347,963.51	452,639.44
中介费	252,100.46	385,708.20
物业管理费	100,106.78	98,513.88
福利费	135,486.24	111,840.66
交通费	114,021.66	93,231.41
邮电通讯费	36,525.26	84,105.03
办公费	52,798.41	82,455.06
董事会费	60,000.00	50,000.00
差旅费	87,911.13	34,571.90
租赁费	4,867.26	3,982.30
劳动保护费	422.46	442.88
竞业限制补偿金	8,833.58	
咨询费		192,720.39
合计	4,612,549.65	4,859,712.93

**注释31. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,038,752.06	1,716,920.50
物料消耗	2,988.60	9,843.91
差旅费	112,747.46	20,019.93
办公费	5,916.38	2,945.08
交通费	16,074.58	6,077.59
邮电通讯费	857.31	
会议费	3,000.00	
劳动保护费	35.06	
中介费	505.00	
合计	2,180,876.45	1,755,807.01

**注释32. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	189,780.59	236,584.74
减：利息收入	72,463.26	57,265.76
银行手续费	3,036.25	4,888.99
合计	120,353.58	184,207.97

### 注释33. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	704,200.00	757,240.66
个税返还	13,145.57	13,035.22
合计	717,345.57	770,275.88

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区管理委员会支持资金	698,200.00	645,000.00	与收益相关
稳岗补贴	6,000.00		与收益相关
企业扶持资金		100,000.00	与收益相关
残疾人岗位补贴		12,240.66	与收益相关
合计	704,200.00	757,240.66	

### 注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	841,559.74	496,034.12
其他应收款坏账损失	-10,929.32	-502,200.00
合计	830,630.42	-6,165.88

### 注释35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	2,492,700.00	

### 注释36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		5,128,336.89

### 注释37. 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
无需支付的款项	16,400.00		16,400.00
其他	0.30		0.30

违约赔偿收入		7,322.00	
罚没利得		98,233.18	
合计	16,400.30	105,555.18	16,400.30

### 注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
上年末预计负债税金冲回	-56,146.79		-56,146.79
滞纳金		15.92	
合计	-56,146.79	15.92	-56,146.79

### 注释39. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-11,009.17	-56,182.63
递延所得税费用	484,169.85	-634,757.18
合计	473,160.68	-690,939.81

### 注释40. 现金流量表附注

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代收设备款	108,299.80	1,227,615.00
补贴收入	704,200.00	757,240.66
往来款	151,945.69	27,341.12
利息收入	26,897.01	51,468.26
备用金	23,983.89	19,899.08
保证金	1,600,000.00	2,000,000.00
银行承兑汇票贴现	994,305.56	3,067,427.78
受限资金解除受限	183,857.19	
合计	3,793,489.14	7,150,991.90

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代付设备款	306,159.80	1,417,645.00
付现费用	1,153,105.30	1,045,365.72
往来款	1,291,340.00	2,033,584.42
保证金	1,640,000.00	1,020,000.00
备用金	299,240.00	170,000.00
合计	4,689,845.10	5,686,595.14

#### 2. 与筹资活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑贴现	7,477,633.06	3,812,033.33

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	1,500,000.00	2,000,000.00
租金	487,730.52	569,018.94
合计	1,987,730.52	2,569,018.94

**注释41. 现金流量表补充资料**

**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-1,214,568.29	-3,436,362.64
加：信用减值损失	-830,630.42	6,165.88
资产减值准备	-2,492,700.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,438,543.04	6,440,204.70
使用权资产折旧	445,114.32	445,114.32
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		-5,128,336.89
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	167,413.65	236,584.74
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	482,861.21	-634,757.18
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,308.63	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-682,716.24	-5,007,746.59
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,667,899.54	89,721,564.47
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,157,727.69	-98,916,321.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,511,001.33	-16,273,890.53
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	16,401,931.77	25,911,218.87
减：现金的期初余额	28,596,569.47	47,258,198.63

项目	本期金额	上期金额
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	-12,194,637.70	-21,346,979.76

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 487,730.52 元（上期：人民币 569,018.94 元）。

## 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	16,401,931.77	28,596,569.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,401,931.77	28,596,569.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,401,931.77	28,596,569.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	2,862,258.00	2,862,258.00	司法冻结

## 六、合并范围的变更

本报告期公司合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁夏宁钢再生资源利用有限公司	5000 万元人民币	宁夏	宁夏	环保产业	51.00		投资设立
北京天朗致达设备有限公司	1000 万元人民币	北京	北京	环保产业	100.00		投资设立

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。本公司通过各个部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	21,252,000.00	
应收账款	46,025,991.83	4,050,808.27
其他应收款	2,424,689.90	93,812.04
合计	69,702,681.73	4,144,620.31

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司未对外提供财务担保，报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

本公司的主要客户为广西盛隆冶金有限公司、北京中冶设备研究设计总院有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 98.77 %（2023 年 12 月 31 日：100.00 %）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 3,663.00 万元，其中：已使用授信金额为 1,000.00 万元。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
短期借款		7,500,000.00		10,000,000.00			17,500,000.00
应付账款	40,355,620.47						40,355,620.47
其他应付款	534,769.67	570,000.00		500,000.00			1,604,769.67
其他流动负债	1,533,575.61		6,963,284.00				8,496,859.61
合计	42,423,965.75	8,070,000.00	6,963,284.00	10,500,000.00			67,957,249.75

## 3. 市场风险

### （1）利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换或提前还款安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

### （2）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司未持有上市权益工具投资，商品价格没有变化。



## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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；

第 2 层次：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和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

### (三) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

### (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 公司控股股东及实际控制人

自然人姓名	关联关系
王华辰	董事长、实际控制人，直接持有公司 33.98% 的股份，间接持有 3.33%。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

#### 1. 关联自然人

##### (1) 持有公司 5% 以上股份的自然人

自然人姓名	关联关系
王华辰	董事长、实际控制人，直接持有公司 33.98% 的股份，间接持有 3.33%。
李敏	直接持有公司 8.91% 的股份。
孙涛	直接持有公司 6.46% 的股份。

##### (2) 公司董事、监事、高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王华辰	董事长、实际控制人，直接持有公司 33.98% 的股份，间接持有 3.33%。

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张建文	董事，间接持有公司 3.25%的股份。
张阳	董事兼总经理，直接持有公司 0.14%的股份，间接持有 1.14%。
崔小斌	独立董事，不持有公司股份。
甄庆贵	独立董事，不持有公司股份。
周春艳	监事会主席，直接持有公司 1.14%的股份。
贺晋辉	监事，直接持有公司 1.54%的股份。
吴海磊	职工监事，直接持有公司 0.14%的股份，间接持有 1.30%。
孟建基	副总经理，直接持有公司 0.76%的股份，间接持有 1.14%。
王申	副总经理，直接持有公司 0.15%的股份，间接持有 0.33%。
曾诚	财务负责人，直接持有公司 0.18%的股份，间接持有 0.51%。
殷茵	董事会秘书，直接持有公司 0.12%的股份，间接持有 0.33%。

### (3) 其他关联自然人

直接或间接持有公司 5%及以上股份的自然人股东和公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

姓名	关联关系
李文	董事张建文配偶，间接持有公司 3.25%的股份。

## 2. 关联法人

### (1) 持有公司 5%及以上股份的法人股东

名称	关联关系
北京时宜万合企业管理中心（普通合伙）	直接持有公司 9.87%的股份。 控股股东、董事长王华辰任执行事务合伙人、投资的企业，持股比例 33.72%。 董事兼总经理张阳投资的企业，持股比例 11.56%。 监事吴海磊投资的企业，持股比例 13.21%。 副总经理孟建基投资的企业，持股比例 11.56%。 副总经理王申投资的企业，持股比例 3.30%。 财务负责人曾诚投资的企业，持股比例 5.18%。 董事会秘书殷茵投资的企业，持股比例 3.30%。
北京柯林柯尔科技发展有限公司	直接持有公司 6.51%的股份。 董事张建文任总经理、执行董事、投资的企业，持股比例 50%； 配偶李文任监事、投资的企业，持股比例 50%。

### (2) 公司合作方

名称	关联关系
宁夏钢铁（集团）有限公司	与公司共同合资成立宁夏宁钢再生资源利用有限公司

### (3) 公司控股股东和实际控制人控制的其他企业

除本公司外，公司实际控制人未对外投资企业。

(4) 关联自然人直接或间接控制的以及担任董事、高级管理人员的除发行人及其控股子公司以外的企业。

4.1 此条包含两类，一是公司董事、监事、高级管理人员直接或者间接控制的除公司及其控股子公司以外的法人或其他组织，二是公司董事、监事、高级管理人员在除公司及其控股子公司以外的法人或其他组织担任董事、高级管理人员的法人或其他组织，如下：

名称	关联关系
天津柯林柯尔环保科技有限公司	董事张建文任法定代表人、执行董事的企业，通过北京柯林柯尔科技发展有限公司间接持有该公司 50%的股份； 配偶李文任监事、投资的企业，通过北京柯林柯尔科技发展有限公司间接持有该公司 50%的股份。
北京源润资产投资有限公司	监事会主席周春艳任法定代表人、执行董事、经理的企业。
京源泊林控股有限公司	监事会主席周春艳任监事、投资的企业，持股比例 5%
海南泽鹏投资有限公司	监事贺晋辉任监事、投资的企业，持股比例 97%。
北京英群兴业信息科技有限公司	监事贺晋辉任监事、投资的企业，持股比例 97%。
北京松川力拓贸易有限公司（吊销）	副总经理孟建基投资的企业，持股 50%； 监事吴海磊投资的企业，持股 50%； 监事吴海磊之妻糟静任法定代表人、执行董事、经理的企业。

4.2 除公司的董事、监事、高级管理人员以外其他关联自然人控制或由其担任董事、高级管理人员的除公司及其控股子公司以外的法人或其他组织，如下：

名称	关联关系
上海宝比珊国际贸易有限公司（吊销）	持股 5%以上股东孙涛任法定代表人、执行董事、投资的企业，持股比例 33.4%。
北京北方丽南机电设备有限公司	持股 5%以上股东孙涛任监事的企业。
山西鑫辉贸易有限公司	监事贺晋辉兄弟贺鹏辉任财务负责人、投资的企业，持股比例 75%。
山西鑫炜方煤业有限公司	监事贺晋辉兄弟贺鹏辉任监事、投资的企业，持股比例 51%。
乡宁县海元采砂有限公司	监事贺晋辉兄弟贺鹏辉任法定代表人、执行董事、总经理并投资的企业，持股比例 80%。
北京通球建筑科技有限公司	副总经理孟建基配偶段妍的独资企业，担任监事； 母亲王秀梅任法定代表人、执行董事、经理、财务负责人。
介休市龙凤炭素制品有限公司	副总经理孟建基配偶父亲段宝荣任监事、投资的企业，持股比例 49%。
紫光同芯微电子有限公司	董事会秘书殷茵配偶邹重人任董事的企业。

#### （四） 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏钢铁（集团）有限责任公司	购货		304,050.73

#### 3. 关联担保情况

##### （1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王华辰	5,000,000.00	2023.3.29	2027.3.29	是
王华辰、边江	6,630,000.00	2020.10.28	2035.10.28	是
王华辰、边江	10,000,000.00	2025.3.20	2028.3.20	否
合计	21,630,000.00			

关联担保情况说明：

2023 年度公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订贷款合同，合同金额 500.00 万元，贷款期限为一年，由王华辰提供保证担保。此笔借款于 2023 年 3 月 29 日到账。2023 年 12 月 6 日归还贷款 200.00 万元。2024 年 1 月 19 日归还剩余贷款 300.00 万元，本次担保履约完成。

2021 年度和 2022 年度公司与宁波银行北京分行签订最高额贷款合同，最高贷款限额为 500.00 万元和 163.00 万元，以王华辰名下住宅房产作为抵押担保，王华辰及其配偶边江进行最高额保证担保。2023 年 11 月 28 日提取贷款 663.00 万元。报告期内已归还，本次担保履约完成。

报告期内公司与工商银行亚运村支行签订借款合同，合同金额 1,000.00 万元，贷款期限为一年，由王华辰及其配偶边江提供保证担保。此笔借款于 2024 年 3 月 19 日到账。

#### 4. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
王华辰	5,340,000.00	2017.7.17	2025.7.16	本期已归还 150 万元，累计归还 477 万元， 剩余 57 万元
王华辰	5,500,000.00	2019.4.19	2025.4.19	累计归还 500 万元，剩余 50 万元
合计	10,840,000.00			

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

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
其他非流动资产	宁夏钢铁（集团）有限责任公司	5,116.93		5,116.93	

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京柯林柯尔科技发展有限公司	796,000.00	796,000.00
其他应付款	王华辰	1,070,000.00	2,570,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

河北中材建设工程有限公司对天朗节能提起(2023)桂0602民初5057号建设工程施工合同纠纷诉讼案件,经开庭审理,双方对工程款结算数额仍无法达成一致,中材公司申请对工程造价进行鉴定,目前正在鉴定中。因鉴定尚无定论,无法确定天朗节能应负担的工程款债务数额。

除存在上述或有事项外,截至2024年6月30日,本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

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

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	13,940,978.18	758,172.84
1—2年	31,358,723.65	43,269,723.65
2—3年	726,290.00	1,758,290.00
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	46,025,991.83	45,786,186.49
减:坏账准备	4,050,808.27	4,892,368.01
合计	41,975,183.56	40,893,818.48

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,025,991.83		4,050,808.27		41,975,183.56
其中:账龄组合	46,025,991.83	100.00	4,050,808.27	8.80	41,975,183.56
合计	46,025,991.83		4,050,808.27		41,975,183.56

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,786,186.49		4,892,368.01		40,893,818.48
其中:账龄组合	45,786,186.49	100.00	4,892,368.01	10.69	40,893,818.48

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	45,786,186.49		4,892,368.01		40,893,818.48

### 3. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,940,978.18	697,048.90	5.00
1-2年	31,358,723.65	3,135,872.37	10.00
2-3年	726,290.00	217,887.00	30.00
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	46,025,991.83	4,050,808.27	

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额的 比例 (%)	已计提应收账款坏账准备余额
广西盛隆冶金有限公司	26,358,723.65	57.27	2,635,872.37
北京中冶设备研究设计总院有限公司	12,123,893.81	26.34	606,194.69
河北太行钢铁集团有限公司	5,000,000.00	10.86	500,000.00
丹阳龙江钢铁有限公司	1,249,858.20	2.72	62,492.91
中新钢铁集团有限公司	726,290.00	1.58	217,887.00
合计	45,458,765.66	98.77	4,022,446.97

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,235,051.92	4,773,128.26

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,087,808.44	803,006.46
1-2年	1,200,255.52	4,014,154.52
2-3年	36,000.00	36,000.00
3-4年	600.00	600.00
4-5年		
5年以上		
小计	2,324,663.96	4,853,760.98

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	89,612.04	80,632.72
合计	2,235,051.92	4,773,128.26

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付设备款	1,008,585.00	3,719,484.00
保证金	1,094,670.52	1,094,670.52
备用金	180,900.00	1,313.46
押金	36,600.00	36,600.00
其他	3,908.44	1,693.00
合计	2,324,663.96	4,853,760.98

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南华菱涟源钢铁有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	34.41	40,000.00
扬州市秦邮特种金属材料有限公司	代收代付款	639,285.00	1年以内； 1-2年	27.50	
中新钢铁集团有限公司	代收代付款	369,300.00	1-2年	15.89	
北京康宏瑞普物业管理有限公司	保证金；押金	295,270.52	1-2年；3-4年	12.70	29,767.05
王申	备用金	50,000.00	1年以内	2.15	2,500.00
合计		2,153,855.52		92.65	72,267.05

## 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,650,000.00		17,650,000.00	17,650,000.00		17,650,000.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京天朗致达设备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宁夏宁钢再生资源利用有限公司	7,650,000.00			7,650,000.00		
合计	17,650,000.00			17,650,000.00		

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,876,667.39	15,108,716.11	5,138,545.58	7,891,077.91
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
合计	17,876,667.39	15,108,716.11	5,138,545.58	7,891,077.91

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型：		
合同能源管理项目收入	5,752,773.58	5,138,545.58
设备及技术服务收入	12,123,893.81	
合计	17,876,667.39	5,138,545.58

## 十四、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	704,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	85,692.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	789,892.66	
减：所得税影响额	119,092.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	670,800.32	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.09	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.73	-0.03	-0.03

北京天朗致达节能环保股份有限公司

二〇二四年八月二十二日



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	704,200.00
其他营业外收入和支出	85,692.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>789,892.66</b>
减：所得税影响数	119,092.34
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>670,800.32</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年1月5日	20,030,000.00	1,966,795.00	否	-	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况

截止至 2023 年 12 月 31 日，募集资金余额 16,935,536.47 元，本报告期内，募集资金用于安阳项目成本费用 1,966,795.00 元，利息收入 16,879.34 元。截至本报告期末，募集资金余额 14,985,620.81 元。

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用