



文龙中美

NEEQ:838624

山西文龙中美环能科技股份有限公司

Shanxi Wenlongzhongmei Environment & Energy Technology Co.,Ltd



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、公司负责人江河、主管会计工作负责人韩金良及会计机构负责人（会计主管人员）韩金良保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析	5
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况	152

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

释义

释义项目		释义
文龙中美、公司、股份公司、本公司	指	山西文龙中美环能科技股份有限公司
股东大会	指	山西文龙中美环能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山西文龙中美环能科技股份有限公司董事会
监事会	指	山西文龙中美环能科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《股东大会议事规则》	指	《山西文龙中美环能科技股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《山西文龙中美环能科技股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《山西文龙中美环能科技股份有限公司监事会议事规则》
《关联交易管理制度》	指	《山西文龙中美环能科技股份有限公司关联交易管理办法》
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《山西文龙中美环能科技股份有限公司公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
合同能源管理	指	环保节能服务公司与用能单位以契约形式约定环保节能目标，环保节能服务公司为实现目标向用能单位提供必要的服务，用能单位以节能效益支付环保节能服务公司的投入及其合理利润的节能服务机制
瓦特网联	指	山西瓦特网联环能科技有限公司
中晋美成	指	中晋美成（北京）生态科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西文龙中美环能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Wenlongzhongmei Environmentand Energy Technology Co.,Ltd Wenlongzhongmei		
法定代表人	江河	成立时间	2009 年 4 月 27 日
控股股东	控股股东为（江河）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江河、樊荀竹），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）—科技推广和应用服务业（M75）—技术推广服务业（M751）—节能技术推广服务（M7514）		
主要产品与服务项目	环保节能与工程设计		
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	文龙中美	证券代码	838624
挂牌时间	2016 年 8 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	45,001,400
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼泰康集团大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	侯瑞虹	联系地址	山西省太原市万柏林区长兴南街 8 号阳光城环球金融中心 1703 室
电话	0351-6199871	电子邮箱	sxwlmksj@163.com
传真	0351-6199871		
公司办公地址	山西省太原市万柏林区长兴南街 8 号阳光城环球金融中心 1703 室	邮政编码	030021
公司网址	www.wlgcsj.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	91140100688062970D		
注册地址	山西省太原市万柏林区迎泽西大街 100 号昌通世纪商贸广场 1 幢 1 单元 2001 号		
注册资本（元）	45,001,400	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家以设计为龙头、全过程咨询、全生命周期管理、总包服务型制造的高科技企业。拥有煤炭行业（矿井）专业甲级，环境保护工程设计甲级（水处理、污染修复）等多项资质，基于甲级设计院与省市两级院士工作站科技人才基础，立足能源行业，提供绿色开采 EPC 技术服务、低碳节能技术服务、煤矿设计技术服务、综合能源技术服务。

公司是国家高新技术企业、国家级专精特新重点“小巨人”企业、国家知识产权优势企业。公司拥有 11 项发明专利、59 项实用新型专利和 6 项软件著作权，另有 16 项发明专利正在申请中。

公司目前的主营业务：环保节能低碳技术服务、工程设计。

1. 环保节能低碳技术服务

环保节能低碳技术服务符合国家节能减排产业政策，是“十四五”规划重点领域，公司围绕国家产业政策导向，重点发展煤矿绿色开采和工业余热资源化利用技术，致力于成为以环保节能为目标的煤炭企业全产业链技术服务提供商。

公司多年来依托煤炭甲级设计院技术团队，针对煤炭绿色开采、“无废城市”建设、资源型地区可持续发展等领域，自主研发或引进消化专精特新前沿技术，成长为山西节能环保技术的标杆企业。在煤炭绿色开采领域，覆岩离层注浆防治采煤沉陷技术，一举攻克煤矿“三下”采煤技术难题，开辟“以矸换煤”矸石资源化利用新模式，成功入选国家自然资源部《矿产资源节约和综合利用先进适用技术目录（2022）》，荣获 2023 年度中国煤炭工业科技进步奖一等奖、2024 年中华环保联合会科学技术一等奖、2024 年度中国煤炭工业科技进步奖二等奖，研究成果达到国际领先水平。余热利用、火电调峰等业务，也都走在行业前列。绿色开采技术在山西焦煤山煤国际霍尔辛赫煤矿推广应用，安全高效采出“三下”优质煤炭资源超 400 万吨，资源化消纳煤矸石等煤基固废 72 万 t/a，创造直接经济效益约 60 亿元。统计表明，山西省“三下”压煤超过 300 亿吨，煤矸石累计堆存量超过 20 亿吨，以“覆岩离层注浆防治采煤沉陷技术”为代表的绿色开采技术的推广应用，将可使山西众多煤矿延长服务年限 20 年，赋能山西煤炭工业可持续发展，巩固能源“压舱石”地位。

数字化赋能方向，公司自主研发的智慧文龙云平台，以物联网、大数据、云计算与移动通信等新一代的信息技术作为支撑，以“互联网+智能运维”为目标，构建系统设备、监控中心、移动终端三位一体的智能化远程监控与运维服务平台，实现了互联网远程操作、无人值守和远程事故诊断，可实现数据监测、节能控制、运维管理及能源管理等专业在线服务。

公司基于环保节能创新技术、智慧文龙云平台，结合整体项目咨询设计、产品研发、建设交付、运维运营等全周期服务流程，可提供面向煤炭、电力、焦化、学校、数据中心等领域的综合解决方案。

2. 工程设计

公司主要以投标方式获取客户的工程设计及环保总包业务，以先进理念、高质量设计产品和优质服务满足客户需求，赢得客户认同并获得利润。公司已与中煤集团、神华集团、山西焦煤集团、晋能控股集团、开滦集团、兰花集团、鹏飞集团等大型国有煤炭集团建立了长期合作关系。

公司销售模式：公司依托市场部采取直销和投标两种销售模式。经过多年经营，公司积累了一定的客户群，通过老客户介绍、新渠道开拓和公开招标等方式获得销售订单。公司产品定价主要依据市场情况，基于公司个性化定制煤矿绿色开采、工业余热资源化利用方案和专利技术持有，公司在业内树立了良好口碑，在产品定价上有一定优势。

经营计划实现情况

1. 2024 年经营情况

公司的资产总额 3.40 亿元，流动比率 2.67，资产负债率 30.48%。公司实现营业收入 1.51 亿元，实现净利润 3015.17 万元。总体来看，公司资产负债结构合理，经营稳定，不存在较大的财务风险。

2. 科技创新、屡获殊荣

报告期内，公司获批山西省重点上市后备企业、中国煤炭工业协会 2024 年科技成果转化推广先进单位、2024 年高新技术企业、山西省煤矿建设协会甲级企业。在绿色矿业发展和绿色矿山建设方向，公司基于覆岩离层注浆减沉的煤基固废资源化利用关键技术及示范项目荣获中华环保联合会科学技术奖一等奖，采注协同绿色开采与建筑物数智预警防护关键技术及示范项目获被中国煤炭工业协会认定为国际领先水平，大宗煤基固废利用与采注协同绿色开采关键技术及示范项目荣获 2024 年山西省煤矿建设协会二等设计项目。

未来，公司将不断提升自主创新能力、持续加大研发投入，坚持走“专精特新”之路，充分发挥引领示范作用。

3. 市场拓展、稳中求进

报告期内，公司绿色开采技术及节能技术迅速推广，业务范围涉及华北、东北、华东、西北等地，客户基本是大型的国有煤炭企业，公司完成多个典型成功案例，大幅度提升了公司在国内市场的品牌影响力。

（二） 行业情况

1. 政策支持

2024 年是全面贯彻党的二十大精神深化之年，也是煤炭行业在新型能源体系构建中持续发挥兜底保障作用的关键一年。习近平总书记深刻指出：“能源安全事关经济社会发展全局，要促进煤炭等传统能源的清洁高效利用，推动煤炭与新能源、可再生能源协同发展”。2 月 29 日，中共中央政治局就新能源技术与我国能源安全进行集体学习时，总书记进一步强调要统筹新能源发展和国家能源安全，提升科技创新投入效能，为能源行业高质量发展指明方向。习近平总书记的殷殷嘱托重要指示批示，为煤炭行业走好中国式现代化建设新征程指明了前进方向、提供了根本遵循、注入了强大动力。

2024 年 9 月，国家发展改革委联合多部门印发《关于加强煤炭清洁高效利用的意见》（发改运行〔2024〕1345 号），明确提出到 2030 年要基本建成与生态优先、节约集约、绿色低碳发展相适应的煤炭清洁高效利用体系。文件从资源勘查、矿区规划、集约开发、安全智能化、清洁生产、节能环保、储运网络、流通效率、消费总量控制、煤电减污降碳、重点行业效能提升、原料化利用及散煤治理等 14 个环节，构建了全链条政策框架。

2. 我国环保节能服务产业的发展现状及规模

（1）行业产值不断扩大

在政策强力推动和技术创新双重驱动下，我国环保节能服务产业规模持续扩大。据中研普华产业研究院预测，2024 年中国节能环保产业产值达到约 9.8 万亿元，同比增长超 10%，预计 2030 年有望突破 15 万亿元。其中，节能服务产业作为核心板块，2024 年总产值约达 5354 亿元，较 2023 年实际产值 5202 亿元增长 2.9%。

2024 年 8 月，《关于加快经济社会发展全面绿色转型的意见》提出，到 2030 年节能环保产业规模目标直指 15 万亿元，财政政策持续加码，2024 年节能环保财政支出预计达 5854 亿元，为技术研发和市场推广提供坚实保障。

（2）企业数量不断增加

中国能源消费存量和增量规模巨大，在孕育新技术、催生新业态、创造新供给等方面具有很大潜力。一方面培育了新产业，以中国节能服务产业发展为例，产业规模达到世界第一，节能服务产业总产值不断增长，呈逐年上涨趋势。节能服务公司技术创新成果丰硕，为行业健康持续发展赋予关键力量。

截至 2023 年底，全国注册从事节能服务产业的企业总数达 13,801 家，较 2022 年净增 1966 家，同比增速 16.5%；生态环境部联合中国环境保护产业协会发布的《2023 中国环保产业发展状况报告》显示，2023 年纳入统计分析的环保企业数量为 19,193 家，约占全国环保产业从业企业的 64%。

增量结构：近 3 年新成立的节能服务公司达 6990 家，占 2023 年末总数的 51%，市场吸引力显著增强。

（3）企业规模普遍较小

近年来，我国环保产业蓬勃发展，从业企业数量不断增加，但仍呈现出小微企业为主的格局。据统计，小微企业占比超 70%，大、中型企业占比不足 30%，产业集中度较低。少数企业凭借项目经验、品牌信誉和资本优势，整合高端节能技术，提供能源利用及节能服务整体解决方案，成为行业标杆。

（4）工业领域投资占主导

从节能服务产业投资领域来看，工业领域投资占主导，这主要是因为工业是我国能源消耗和污染物排放的主要领域之一，也是环保节能改造的重点对象。政府和企业纷纷加大对工业领域的环保节能投资力度，推动了一批重大项目的实施。这些项目的实施不仅提高了工业能效水平，也促进了环保节能服务产业的发展。工业领域，投资额占比超 65%，聚焦钢铁、水泥等高耗能行业工艺优化和设备升级。建筑领域，投资额占比约 25%，以绿色建筑设计、节能材料应用为主。交通领域，投资增速显著，新能源交通工具推广和交通流量优化成为重点。从项目数量看，建筑领域项目数量占比超 45%，工业领域占比约 40%，公共设施领域占比 15%。值得一提的是，公共机构领域项目数量较前几年有了较大幅度提高。

3. 我国环保节能服务产业的发展前景

（1）环保节能服务产业迎来更大市场和发展空间

中商产业研究院发布的《2024-2029 年中国节能环保产业市场前景与未来投资战略分析报告》中预测：2024 年中国节能环保财政支出规模将达到 5854 亿元，同比增长 3.9%。政府通过专项资金、税收减免、绿色金融等手段，为节能技术研发、市场推广及产业升级提供强力保障。

政策支持：《2024—2025 年节能降碳行动方案》提出，2024 年单位 GDP 能耗降低 2.5%，二氧化碳排放下降 3.9%，非化石能源消费占比提升至 18.9%。政策倒逼高耗能行业加速转型，释放大量节能服务需求

环境保护的需求增加：随着人们对环境保护的认识不断提高，环保意识逐渐增强。从城市到农村，从工业到农业，从生产到生活，环保的需求无处不在。这种需求的增加将为环保行业提供更多的商业机

会。

技术进步：随着科技的不断进步，环保技术也在不断发展。新的环保技术能够更高效、更环保地处理各种废弃物和污染物，这将有助于推动环保行业的发展。

市场需求增长：随着人口增长和经济发展，对资源的需求也在不断增加。这使得环保行业中的节能、资源循环利用等领域具有巨大的市场潜力。

此外，数据显示，我国节能服务市场的年投资需求将达到数千亿元，节能服务产业将迎来更大的市场和发展空间。

（2）细分领域—煤炭绿色开采

①政府出台政策措施支持绿色开采

党的二十大报告指出：“坚持先立后破，有计划分步骤实施碳达峰行动，深入推进能源革命，加强煤炭清洁高效利用。”对煤炭行业提出更高要求。

国家九部委印发的《关于“十四五”大宗固体废弃物综合利用的指导意见》中指出，开展资源综合利用是我国深入实施可持续发展战略的重要内容。大

2024年9月国家发改委等九部门印发《关于加强煤炭清洁高效利用的意见》，提出到2030年全面建成与生态优先、绿色低碳发展相适应的煤炭利用体系，明确四大核心目标：

绿色开发：推广井下充填、保水开采等技术，提高资源回收率；

智能升级：新建煤矿须按智能化标准设计，2024年起大型煤矿加快智能改造；

清洁生产：强制配套洗选设施，修订瓦斯排放标准，加强矿井水循环利用；

低碳转型：推动煤电节能改造，支持二氧化碳捕集装置建设。

②零碳煤矿赋能公司绿色开采业务

2024年4月，自然资源部等七部门发文，进一步加强绿色矿山建设。鼓励矿山企业采用先进适用技术，加强绿色低碳技术工艺装备升级改造，采用信息化技术，推动智能化、绿色化发展。

2024年9月，山西省出台《2024年山西省煤炭稳产稳供工作方案》，指出在确保安全生产的前提下，2024年全省煤炭产量稳定在13亿吨左右。

过去10年，山西累计产煤近100亿吨，约占全国的1/4以上。2023年山西省原煤产量全年累计达到13.65亿吨。作为全国重要的能源基地，山西承担着保障国家能源安全的重大使命。长远看，为充分发挥山西煤炭“压舱石”作用，安全、有序、快速释放产能，必须加快先进开采技术的推广应用。

煤炭工业可持续发展呼唤创新技术。受煤炭资源赋存条件、企业特点和区域性差异影响，随着时间推移，山西煤炭资源开采条件差、开采历史长的老矿区逐年增多，有效释放呆滞资源，延长矿井服务年限，推进矿区可持续发展面临挑战。

据统计，山西省煤炭保有资源储量2709亿吨，矿权改革前，回采率仅30%~40%，其中乡镇煤矿通常只有10%~15%，相当于每采出10—15吨原煤就丢掉85—90吨。“三下”及各类保护区压煤更是数量惊人。初步估计，全省“三下”压覆面积占保有煤炭储量的11%，“三下”压覆煤量约300亿吨，各类保护区压煤量两倍于“三下”煤量。通过技术创新有效释放近千亿吨呆滞资源，必将极大助力山西煤炭工业可持续发展，巩固能源“压舱石”地位。

（3）工业余热资源化利用助力公司节能业务

随着全球对能源效率的关注增加，工业企业越来越重视能源效率和节能减排。工业生产中产生的大量余热，如果能够得到有效地回收利用，将为企业带来显著的经济和环境效益。

为了推动工业余热利用的发展，许多国家和地区都出台了相关的政策和法规，如制定能源效率标准、提供补贴和奖励、实施税收优惠等，这些政策为工业余热回收利用行业的发展提供了有力的支持。

此外，随着科学技术的进步和创新，工业余热回收利用的相关技术也在不断改进和升级。热交换器、蓄热技术、热泵、废热发电等技术的应用和发展，为工业余热的回收利用提供了更多的选择和技术支持。

2024 年中国能源消费总量 59.6 亿吨标准煤，比上年增长 4.3%。煤炭消费量增长 1.7%，占能源消费总量比重为 53.2%。

2024 年 3 月，国家能源局发布的《2024 年能源工作指导意见》，指出因地制宜发展工业余热等多种清洁供暖方式，推动北方地区清洁取暖；优化能源结构，促进工业余热资源在供暖、发电等领域的规模化应用。

“十四五”期间，高效节能技术及煤炭绿色开采技术的持续研发与突破将促使传统生产过程转型升级，包括变频控制技术、能量系统优化技术等高效节能技术将广泛融入工业生产中，高效电机、余热余压利用、煤炭绿色开采等工业节能细分市场份额将逐步扩大。环保方面，“十四五”期间，随着国家加大长江流域生态环境修复和黄河流域生态保护和高质量发展力度，以及陆续启动重点区域污染防治专项行动，环保市场将进一步向专业化、细分化调整，危废处理、环境修复和环境监测等新兴领域市场空间将加速释放，有望成为引领高附加值环节和推动环保产业高质量发展的突破口，将为公司节能服务业务带来更大机遇。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 □ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1、公司国家级专精特新重点“小巨人”企业认定情况：《工业和信息化部关于第二批专精特新“小巨人”企业名单的通告》工信部企业函（2020）335 号，公司名列其中。 2、公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业发证时间 2024 年 11 月 1 日，有效期三年，证书编号：GR202414000370，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32 号）。 3、公司“国家知识产权优势企业”认定情况：《国家知识产权局关于确定 2022 年新一批及通过复核的国家知识产权示范企业和优势企业的通知》，国知发运函字〔2022〕160 号，公司名列其中。 4、公司“山西省服务型制造示范企业”认定情况：《山西省工业和信息化厅关于公布 2021 年度省级服务型制造示范名单的通知》晋工信产业函〔2021〕180 号，公司名列其中。 5、公司“太原市第十九批市级企业技术中心”认定情况：《关于认定太原市第十九批市级企业技术中心的通知》并工信字〔2023〕166 号，公司名列其中。

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	151,037,815.50	191,201,705.53	-21.01%
毛利率%	48.68%	45.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,490,790.58	39,146,251.21	-14.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,587,101.35	37,559,460.91	-15.90%
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）	15.51%	21.44%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	14.63%	20.57%	-
基本每股收益	0.75	0.87	-13.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	340,459,440.69	386,258,490.25	-11.86%
负债总计	103,762,959.08	177,631,995.62	-41.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	231,853,858.48	202,181,139.70	14.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.15	4.49	14.68%
资产负债率%（母公司）	29.67%	45.96%	-
资产负债率%（合并）	30.48%	45.99%	-
流动比率	2.67	1.78	-
利息保障倍数	19.62	17.05	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	80,843,628.23	-6,616,924.68	-1321.77%
应收账款周转率	0.58	0.83	-
存货周转率	55.48	9.55	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.86%	27.27%	-
营业收入增长率%	-21.01%	33.43%	-
净利润增长率%	-16.51%	40.20%	-

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	15,005,787.45	4.41%	19,060,002.24	4.93%	-21.27%
应收票据	5,826,625.00	1.71%	2,899,549.20	0.75%	100.95%
应收账款	215,245,574.36	63.22%	254,293,018.89	65.83%	-15.36%
应收款项融资	0.00	0.00%	200,000.00	0.05%	-100.00%
预付款项	784,344.73	0.23%	800,247.06	0.21%	-1.99%
其他应收款	1,455,656.52	0.43%	1,824,866.68	0.47%	-20.23%
存货	877,071.92	0.26%	1,917,391.33	0.50%	-54.26%
合同资产	11,441,127.50	3.36%	12,697,081.06	3.29%	-9.89%
其他流动资产	2,501,470.61	0.73%	2,262,293.21	0.59%	10.57%
长期应收款	10,198,690.99	3.00%	20,114,237.17	5.21%	-49.30%
固定资产	41,332,808.64	12.14%	27,932,530.80	7.23%	47.97%
使用权资产	21,169.65	0.01%	1,640,430.64	0.42%	-98.71%
无形资产	1,031,434.13	0.30%	1,302,889.61	0.34%	-20.83%
递延所得税资产	4,329,566.09	1.27%	3,766,656.07	0.98%	14.94%
其他非流动资产	20,690,015.60	6.08%	26,287,736.40	6.81%	-21.29%
短期借款	20,000,000.00	5.87%	70,400,000.00	18.23%	-71.59%
应付账款	61,674,739.36	18.12%	77,701,134.04	20.12%	-20.63%
合同负债	186,415.09	0.05%	56,603.77	0.01%	229.33%
应付职工薪酬	1,754,484.46	0.52%	2,478,309.92	0.64%	-29.21%
应交税费	9,272,918.43	2.72%	19,113,645.56	4.95%	-51.49%
其他应付款	261,125.46	0.08%	187,488.15	0.05%	39.28%
一年内到期的非流动负债	26,400.00	0.01%	841,973.45	0.22%	-96.86%
其他流动	5,389,081.23	1.58%	303,396.23	0.08%	1,676.25%

负债					
长期应付款	5,000,000.00	1.47%	5,000,000.00	1.29%	-
递延所得税负债	197,795.05	0.06%	222,604.75	0.06%	-11.15%

项目重大变动原因

应收票据期末余额增加的原因：本期期末信用等级较低且未到期的承兑汇票已背书转让的金额增加。 应收款项融资期末余额减少的原因：本期期末信用等级较高的承兑汇票均已背书转让或到期托收，期末无余额。 存货期末余额减少的原因：上期末隆德煤矿两个供热改造项目建设投入，本期完工验收转至主营业务成本，本期期末有同安煤矿水处理提标改造一个项目未完工，建设投入较期初减少。 长期应收款期末余额下降的原因：马脊梁矿环保节能项目1年内到期的长期应收款转入应收账款。 固定资产期末余额增加的原因：本期公司购入办公用房产。 使用权资产期末余额减少的原因：本期公司的办公房产从对外租赁变为自有资产，终止确认使用权资产。 短期借款期末余额减少的原因：本期还清期初银行贷款7040万元，新增银行贷款2000万元。 合同负债期末余额增加的原因：本期收到山西煤运拓新煤业设计项目预付款导致合同负债金额增加。 应交税费期末余额下降的原因：企业所得税下降。 其他应付款期末余额增加的原因：期末员工报销款未支付，于2025年1月报销。 一年内到期的非流动负债期末余额减少的原因：本期公司购买了之前租赁的办公场所，一年内需要支付的房屋租金减少。 其他流动负债期末余额增加的原因：本期信用等级较低且未到期银行承兑票据背书转让的金额增加。
--

(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	151,037,815.50	-	191,201,705.53	-	-21.01%
营业成本	77,516,568.63	51.32%	105,032,554.92	54.93%	-26.20%
毛利率%	48.68%	-	45.07%	-	-
税金及附加	1,413,960.32	0.94%	194,399.02	0.10%	627.35%

销售费用	5,398,772.30	3.57%	8,873,730.13	4.64%	-39.16%
管理费用	15,218,006.56	10.08%	12,800,609.02	6.69%	18.89%
研发费用	12,556,887.57	8.31%	16,225,715.42	8.49%	-22.61%
财务费用	851,096.17	0.56%	819,489.31	0.43%	3.86%
其他收益	3,673,934.55	2.43%	1,797,276.56	0.94%	104.42%
投资收益	-2,435,799.41	-1.61%	-	-	-100.00%
信用减值损失	-6,848,576.31	-4.53%	-8,007,560.73	-4.19%	-14.47%
资产减值损失	177,585.78	0.12%	-314,767.51	-0.16%	-156.42%
资产处置收益	87,907.57	0.06%	40,811.49	0.02%	115.40%
营业外支出	66,660.00	0.04%	3,902.00	0.00%	1,608.35%

项目重大变动原因

税金及附加本期发生额增加的原因：本期公司应交增值税增加导致附加税增加。

销售费用本期发生额下降的原因：公司招待支出减少导致业务招待费下降；上年参与的投标项目为两年期的服务合同，导致上年投标费增加；公司重点发展绿色开采业务，从事余热项目的研发人员离职，同时，子公司中晋美成管理人员及销售离职导致职工薪酬下降。

其他收益本期发生额增加的原因：本期收到的政府补助增加。

投资收益本期发生额增加的原因：本期子公司中晋美成注销确认的投资损失。

资产减值损失本期发生额减少的原因：本期合同资产减少相应的减资准备金下降。

资产处置收益本期发生额增加的原因：处置使用权资产形成的收益。

营业外支出本期发生额增加的原因：本期公司对外捐赠金额增加。

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	151,037,815.50	191,201,705.53	-21.01%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	77,516,568.63	105,032,554.92	-26.20%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
环保节能	132,543,555.42	68,719,163.05	48.15%	-23.55%	-29.47%	4.36%

项目						
合同能源管理节能项目	2,620,000.00	2,520,806.37	3.79%	0.00%	0.00%	0.00%
运行维护项目	5,642,552.49	2,159,744.62	61.72%	-7.39%	-4.34%	-1.22%
设计项目	10,166,707.59	4,055,078.59	60.11%	11.46%	44.05%	-9.02%
其他	65,000.00	61,776.00	4.96%			
合计	151,037,815.50	77,516,568.63	48.68%	-21.01%	-26.20%	3.61%

环保节能项目收入相较于上年度下降了 23.55%，主要原因是上年霍尔辛赫煤业矸石处置项目完工验收确认收入且合同金额较大；

设计项目收入相较于上年度上升了 11.46%，主要原因是设计合同的单笔金额上升；

运维合同收入相较于上年度下降了 7.39%，主要原因是上年两渡煤业水源热泵系统维保项目、华胜煤业余热利用设备维保项目、马脊梁矿职工澡堂热水供应项目三个项目服务期满，本年未续签。

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
山西省内	132,718,533.27	66,586,601.65	49.83%	-29.97%	-36.17%	4.87%
山西省外	18,319,282.23	10,929,966.98	40.34%	989.09%	1,432.44%	-17.26%
合计	151,037,815.50	77,516,568.63	48.68%	-21.01%	-26.20%	3.61%

收入构成变动的原因

本期山西省内收入下降的主要原因：上年霍尔辛赫煤业矸石处置项目验收确认收入且合同金额较大。

本期山西省外收入上升的主要原因：公司积极开拓省外市场，完成了华电数智隆德煤矿的两个余热利用项目并验收。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	山西焦煤集团有限责任公司	118,465,311.21	78.43%	否
2	扬州希德电气有限公司	15,044,247.79	9.96%	否
3	晋能控股煤业集团有限公司	4,622,024.21	3.06%	否
4	华电煤业集团数智技术有限公司	3,191,211.00	2.11%	否
5	山西蒲县宏源煤业集团有限公司	2,679,688.43	1.77%	否
合计		144,002,482.64	95.34%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山西慧达建筑劳务有限公司	8,187,522.94	10.56%	否
2	山西格威建筑工程有限公司	7,483,486.24	9.65%	否
3	山西骅晟地质勘察技术有限公司	5,963,653.41	7.69%	否
4	山西翔启矿山工程有限公司	4,117,600.51	5.31%	否
5	长子县华盛源商贸有限公司	3,308,426.15	4.27%	否
合计		29,060,689.25	37.49%	-

(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	80,843,628.23	-6,616,924.68	-1,321.77%
投资活动产生的现金流量净额	-25,835,717.86	-20,816,944.00	24.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-57,062,125.16	25,017,820.56	-328.09%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因是：公司项目回款增加。

投资活动产生的现金流量净额减少的主要原因是：项目设备及工程款支出增加。

筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因是：银行贷款减少。

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
山西瓦特网联环能科技有限公司	控股子公司	清洁能源、节能环保产品的技术开发、技术服务、技术咨询和技术转让；热力生产及供应服务；合同能源管理等	60,000,000	22,501,678.26	8,755,718.70	0	-4,991,587.05
中晋美成（北京）生态科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；规划设计管理；工程和技术研究和试验发展；工程管理服务；自然科学研究和试验发展；固体废物治理；海洋环境服务；土壤污染治理与修复服务等；	50,000,000	0	0	0	-41,927.88
山西文龙	控股	知识产权服务；版权代理；	10,200,000	9,795,365.58	9,759,906.58	65,000.00	-442,929.79

绿色低碳产业知识产权运营中心有限公司	子公司	商标代理；科技中介服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发。					
山西文龙中美绿色开采科技有限公司	控股子公司	新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。	2,000,000	75.00	-25.00	0	-25.00

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
中晋美成（北京）生态科技有限公司	注销	本次注销子公司基于为了优化公司现有资源配置，降低运营管理成本，提高经营效益。不会对公司整体业务发展、持续经营能力和盈利水平产生不利影响，符合公司经营和发展需要，不存在损害公司和股东利益的情况。
山西文龙中美绿色开采科技有限公司	设立	本次对外投资设立全资子公司符合公司发展战略和业务需要，有利于公司进一步拓展业务，提高业务能力，增加公司营业收入，对公司长期发展具有积极意义。

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,556,887.57	16,225,715.42
研发支出占营业收入的比例%	8.31%	8.49%
研发支出中资本化的比例%	—	—

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	7	8
本科以下	45	51
研发人员合计	57	64
研发人员占员工总量的比例%	43.5%	51.61%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	70	56
公司拥有的发明专利数量	11	10

(四) 研发项目情况

1. 既有产品升级研发取得进展

报告期内，投入研发的项目有煤矸石基材料覆岩离层空间绿色充填关键技术、采注协同绿色开采与建筑物数智预警防护关键技术、长壁间隔条带固液分运势能混合充填开采技术、优化通风方式实现长壁间隔多条带同时开采充填技术、建筑物下离层注浆减沉控制限流技术、大宗煤基固废利用与采注协同绿色开采关键技术，共6个项目，共支出12,556,887.57元，形成了关键技术3.0版本。

2. 丰富绿色矿山产品，积极承担标准制定

报告期内，与中国日用化学研究院有限公司共同研发生产“绿色环保型矿用液压支架液”，以完全

生物降解的原料替代传统配方中的难降解及有毒有害原料，对环境无污染、对人体无损害，可有效提高液压支架的使用寿命，确保其在矿用环境中的高效和稳定，实现绿色化采掘。

公司参与制定煤炭行业煤矿安全标准化技术委员会瓦斯防治及设备分会组织起草的能源行业标准《煤矿井下定点注浆加固技术规范》（计划编号：能源 20230145），目前该标准已完成征求意见稿，拟于近期面向行业征求意见。参与制定中国煤炭学会团体标准《井下煤矸石源头减量选充协同开采方法》编制工作。

3. 创新研发取得重大突破

报告期内，在绿色开采方向，文龙中美自主研发的覆岩离层注浆技术是“双碳”目标下，解决煤矿固废减排和综合利用的一项绿色开采关键技术。该技术运用数字智慧化系统，集成大数据人工智能算法，精准找出控制地表沉陷关键层，在不改变工作面采煤工艺与装备的同时，保证地面注浆与井下采煤互不干扰、同步实施，一举实现提高资源回收率、延长矿井服务年限、保护含水层资源、减少冲击地压、保护地面建/构筑物、保护土地与环境、无害化处置煤基固废等多重目标。突破我国煤矿绿色开采技术难题，真正实现资源价值最大化与环境效益最佳化双重效应，为煤炭开采开启全生命周期“绿色循环之旅”，助力煤矿可持续发展。

该技术获得 2024 年中华环保联合会科学技术一等奖、2024 年度中国煤炭工业科技进步奖二等奖，经中国煤炭工业协会鉴定，研究成果达到国际领先水平。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认事项

1. 事项描述

2024 年度文龙中美合并财务报表中收入金额为 15,103.78 万元。收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（三十二）收入”，营业收入账面金额信息详见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释 34. 营业收入和营业成本”。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）我们对与收入相关的内部控制进行了解、评估及测试；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）是否适当；
- （3）实施实质性程序，检查收入确认重要依据，是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确；
- （4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户进行函证；
- （5）对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （6）通过对项目合同、项目执行成果确认，客户结算资料等核对，执行收入截止性测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，文龙中美的收入确认符合企业会计准则的要求。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司秉承依法经营的方针，坚持履行各项社会责任：

1. 环保节能，助力碳中和

在绿色开采方向，公司利用覆岩离层注浆充填技术，已完成多个矿山绿色开采工程，可实现保护含水层、减少冲击地压、保护地面建/构筑物、保护土地与环境、无害化处置煤基固废、打造零碳矿山等多重目标，真正实现了资源价值最大化与环境效益最佳化双重效应。

在工业余热领域，公司利用可再生能源利用技术，已经建设 100 多个工业余热项目服务，包括中煤、晋能、焦煤等知名企业项目，可替代燃煤、燃气锅炉，减少污染物及二氧化碳排放，实现近零碳排放，具有良好的社会效益。

2. 科研创新，科普教育

公司先后与太原理工大学、山西大学、山东科技大学、中国科学院山西煤炭化学研究所、哈尔滨工业大学、安徽理工大学、中北大学等高校院所建立了产学研合作。

公司内设绿色开采和工业余热资源化利用科普教育基地，将自主研发的多项专利、技术与产品，形象展示了公司在环保节能领域的创新、发展成果，持续向社会公众推广智慧节能理念，不忘初心回馈社会。

公司先后多次参与世界地球日、地球一小时等节能环保公益活动，通过实际行动呼吁大家爱护地球、保护环境。同时，还利用网络渠道进行新闻宣传，让更多人了解环保知识，共同参与到环保行动中来。

3. 员工关怀，凝聚团队

公司制定全年培训计划，组织专项技术汇报、培训和搭建交流平台；为员工缴纳“五险”和商业保险，积极做好劳动安全防护措施；重要节日发放过节礼品、对员工个人及家属疾病等情况给予及时慰问，提升员工的满意度，增强团队的凝聚力。

4. 维护权益，回报股东

在客户权益保护方面，公司推行以客户为中心的战略，提升研发投入，为客户提供专业化的产品和服务，帮助客户提高效率，提升核心竞争力。

5. 关爱老人，回馈社会

公司秉持“以人为本、回馈社会”的理念，在报告期内向山西省老年人体育协会捐赠 303 套运动风衣，助力全省老年人体育事业，以实际行动传递爱心与温暖。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

展望未来，我国节能环保产业正处于从高速发展向高质量发展转变的重要节点，环保市场依然保持较高增速，前景广阔，未来大有可为。

截至 2023 年末，全国煤炭储量增加到 2185.7 亿吨。“十四五”以来，全国煤炭采选业固定资产投资累计约 2.1 万亿元，一大批现代化煤矿、智能化煤矿建成投产，煤炭生产能力持续增强。全国煤炭产量首次跃升至 47.8 亿吨，比 2020 年增加 8.8 亿吨。4 年来，全国累计生产煤炭 181.8 亿吨，约占全国一次能源生产总量的 66.6%，煤炭消费约占能源消费总量的 55%。“西煤东运”“北煤南运”铁路网不断延伸，运煤通道集疏运体系加快建设，全国煤炭铁路发运量由 23.6 亿吨提高到 28.2 亿吨，陆港联运、江海联运等多式联运更加畅通便捷，煤炭储备基地和现代物流枢纽建设稳步推进，煤炭资源全国配置能力显著增强。十四五，以来，即使面临新冠疫情冲击、极端天气多发频发、抗震救灾、区域电力供应紧张等复杂局面，煤炭行业始终胸怀“国之大者”，全力以赴增产保供稳价，以高质量煤炭供应为端稳端牢“能源饭碗”作出了重大贡献。

1. 产业发展稳中有进，发挥新兴支柱产业作用：

随着我国经济的持续快速发展，城镇化与工业化进程不断深化，经济发展与环境保护的矛盾愈加显现，国家对节能环保的重视程度也不断加深。

2023 年，中国生态环保产业营业收入约为 2.31 万亿元；2024 年我国生态环保产业营业收入超过 2 万亿元，未来五年（2024-2028）年均复合增长率约为 8.67%，2028 年将达到 3.43 万亿元。这意味着，环保产业不仅市场空间巨大，而且将继续保持着较高速增长，为公司业务多元化拓展提供了良好的市场环境。

2. 能力建设不断创新，助力产业健康可持续发展：

能源革命，必须走“减、优、绿”。文龙中美通过自主研发的技术，已为我省及全国部分煤矿提供煤矿能源高效利用（煤矿余热资源化利用技术）及煤炭绿色开采全产业链整体解决方案，煤矿余热资源化利用技术属于可再生能源利用技术，可替代燃煤、燃气锅炉，减少污染物的排放，实现零碳排放，具有良好的社会效益及经济效益。煤炭绿色开采技术致力于解决我国煤矿超大量三废（固、液、气）低成本地质封存及生态环境协同发展问题，释放“三下”（建筑物下、铁路下、水体下等）压煤和边角残煤等资源，提高煤炭资源开发利用水平，改善矿区环境，促进煤炭工业健康发展。为山西省大规模开展能源革命做出了示范样板，形成最佳节能实践案例，可迅速推广至全省、全国，为公司带来较丰富的市场资源。

3. “双碳”政策为公司节能业务带来更广阔市场

全球气候变化的影响正对全人类生存发展带来重大挑战，主要国家和地区纷纷加速向碳中和迈进。《2030 年前碳达峰行动方案》提出重点实施能源绿色低碳转型行动、节能降碳增效行动、工业领域碳达峰行动、城乡建设碳达峰行动、交通运输绿色低碳行动等“碳达峰十大行动”。

根据中国节能协会发布的《“十三五”节能服务产业发展报告》，2050 年之前，节能和提高能效被视为全球能源系统二氧化碳减排的最主要途径。节能服务产业作为实现碳达峰、碳中和目标任务的重要力量和主要力量，必将迎来新一轮的发展热潮。

综上所述，国内节能环保产业的市场潜力巨大，工程设计行业稳步发展，加之一系列环保政策及后续政策出台，将为公司的产业发展提供良好的发展机遇。

（二）公司发展战略

整体发展思路：公司自成立以来，始终立足以煤为主的基本国情、省情，发挥本土晋商企业区位优势

势，以煤炭甲级设计院研发团队为依托，锚定煤矿绿色开采、工业余热回收、火电深度调峰方向不偏航，主动作为，持续创新，快速突破，在零碳矿山建设、项目工程设计、智慧运维服务等领域，积极参与市场竞争，不断提升新质生产力，实现技术创新一流、系统工艺一流、工程管理一流、服务态度一流、工作效果一流，立志创新创造，持续培育新质生产力，为未来经济发展打造新的增长极，为建设美丽中国提供文龙方案、贡献智慧力量。

（三）经营计划

2025 年文龙中美计划新增合同额 3 亿元，全年营业收入目标 2 亿元，全年净利润目标 0.4 亿元。该目标仅为公司基于当前经营情况与市场预期制定的阶段性规划，不构成对未来业绩的任何承诺。

（四）不确定性因素

1. 受环保产业政策影响较大

节能服务产业的发展与国家制定的环保标准以及政策的执行力度密切相关，对政策有较强的依赖性。如果未来国家节能环保政策有所放宽、监管力度有所减弱，或者相关政策未能得到有效执行，将会对行业发展产生不利影响。

2. 融资方式单一、融资规模受限

资金实力是限制节能服务企业提供规模化服务的主要因素之一。节能服务业务大多数具有合同金额高，存在一定项目周期的特点。其中，合同能源管理模式需要节能服务公司先行垫付资金，节能服务公司前期对资金的需求较大，但行业内企业的融资情况不甚乐观。根据EMCA发布的报告，节能服务企业平均融资成本接近10%，90%以上的公司存在不同的融资难融资贵问题。

九、 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
应收账款余额较大的风险	报告期内，公司的主要应收款来源于环保节能项目和设计项目，客户对设计项目、环保节能项目验收后才进行款项支付，而大型煤炭企业付款审批程序较为复杂，导致期末应收账款余额较大，报告期末应收账款净额为 215,245,574.36 元。赊账客户主要为大中型煤炭企业，规模大且信誉度高，应收账款总体质量较好，但仍不排除随着公司业务规模的进一步扩大，应收账款余额继续增加，从而增大应收账款的回收风险。
市场竞争风险	环保节能服务业务随市场推广，技术保密性逐年降低，有可能产生市场竞争加剧的风险。工程设计业务主要的竞争对手包括大型中央企业、地方国有企业、民营企业等。未来，拥有资金、技术、管理优势的大型咨询设计企业或工程公司及非煤炭设计企业的进入将给我国的煤炭设计企业带来威胁，本行业的竞争风险将会加大，有可能导致企业成长性放缓或经营业绩下滑。
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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
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	三. 二. (五)
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
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. (七)
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

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	0	0%
作为被告/被申请人	55,906,324.27	23.62%
作为第三人	0	0%
合计	55,906,324.27	23.62%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-043	被告/被申请人	2021 年 11 月，申请人与被申请人签订《关于霍尔辛赫煤矿 3501 标段工作面注浆工程施工合同》，约定申请人承包被申请人霍尔辛赫煤矿 3501 标段工作面注浆工程，合同约定工程采用固定总价，总金额为人民币 3460 万元。合同履行过程中，被申请人已向申请人支付了 2000 万元的工程款，现双方对剩余工程款结算价款存在异议。	否	52,552,295.7	否	我司于 2023 年 3 月 27 日收到太原仲裁委员会的应诉通知书，于 2023 年 6 月 27 日第一次开庭审理，2023 年 12 月 5 日第二次开庭审理，后我司申请司法鉴定，因鉴定结果法院不认可，于 2024 年更换鉴定机构再次鉴定，目前在等待鉴定结果中。
2024-021 2025-001	被告/被申请人	申请人与被申请人建设工程合同纠纷一案中，申请人认为在案涉工程中存在新增工程量，被申请人尚未与申请人进行结算，并未履行支付工程款的义务，由此产生争议，申请人故向兴县人民法院提起诉讼。	是	3,354,028.57	否	我司于 2023 年 9 月 26 日收到山西兴县人民法院应诉通知书，案件于 2024 年 8 月 27 日二审开庭，于 2024 年 11 月 20 日提交再审申请书。2025 年 1 月 7 日，公司收到山西省高级人民法院出具的《民事裁定书》，案件结案。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次仲裁/诉讼未对公司经营产生重大影响。公司将依法主张自身合法权益，避免对公司及投资者造成损失。

(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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	81,138,596.00	20,902,319.00
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	18,028,900.00	18,028,900.00
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

法人为公司贷款提供担保，对公司有积极影响，无消极影响。

公司购买资产作为经营办公场所使用，出于公司经营发展需要，符合公司发展战略和业务发展规划。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-042	收购资产	房产资产	13414700 元	是	否
2024-052	收购资产	房产资产	4614200 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

交易有利于公司持续、稳定发展，不存在重大投资风险，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(五) 股份回购情况

公司以竞价交易方式回购公司股份 491,663 股，累计使用资金人民币 2,512,544.21 元（不含印花

税、佣金等交易手续费），累计回购的股份占公司总股本的 1.09%，占公司拟回购数量上限的 61.46%，回购股份数量成交均价为 5.11 元。

(六) 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	2016 年 4 月 1 日		挂牌	其他承诺	其他（个税缴纳相关承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 1 日		挂牌	其他承诺	关于竞业禁止/限制的声明和承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 1 日		挂牌	其他承诺	社会公积金承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 4 日	2024 年 9 月 4 日	其他（公告）	其他承诺（限售承诺）	其他（股票自愿限售）	已履行完毕
董监高	2023 年 12 月 4 日	2024 年 9 月 4 日	其他（公告）	其他承诺（限售承诺）	其他（股票自愿限售）	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行承诺。

(七) 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
股权（瓦特网联）	股权	冻结	36,000,000	10.58%	公司仲裁
总计	-	-	36,000,000	10.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响

冻结的为文龙中美持有瓦特网联 60%的股权，因瓦特网联暂无营业收入，处于亏损状态，资产权利受限未对公司产生影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,132,068	18.07%	16,462,944	24,595,012	54.65%
	其中：控股股东、实际控制人	6,605,799	14.68%	-100	6,605,699	14.68%
	董事、监事、高管	0	0%	196,330	196,330	0.44%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,869,332	81.93%	-16,462,944	20,406,388	45.35%
	其中：控股股东、实际控制人	19,817,398	44.04%	0	19,817,398	44.04%
	董事、监事、高管	785,320	1.75%	-96,330	588,990	1.31%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		45,001,400	-	0	45,001,400	-
普通股股东人数		85				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江河	22,090,397	0	22,090,397	49.09%	16,567,798	5,522,599	0	0

2	闫风强	7,164,716	281,331	6,883,385	15.30%	6,883,385	0	0	0
3	樊荀竹	4,332,800	100	4,332,700	9.63%	3,249,600	1,083,100	0	0
4	李建勋	2,248,240	0	2,248,240	5%	2,248,240	0	0	0
5	张忠义	1,166,400	0	1,166,400	2.59%	1,166,400	0	0	0
6	胡雪珍	1,166,400	0	1,166,400	2.59%	1,166,400	0	0	0
7	常政红	680,000	0	680,000	1.51%	680,000	0	0	0
8	韩君	650,800	0	650,800	1.45%	650,800	0	0	0
9	宋春花	604,800	0	604,800	1.34%	453,600	151,200	0	0
10	田秀萍	561,600	0	561,600	1.25%	561,600	0	0	0
合计		40,666,153	281,431	40,384,722	89.75%	33,627,823	6,756,899	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司前十名股东之间，江河和樊荀竹是夫妻关系，其余股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司的控股股东为江河先生，江河先生持有公司 22,090,397 股股份，占公司总股本的 49.09%。江河先生在公司任法定代表人兼董事长。江河，男，1963 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1983 年 7 月至 1995 年 4 月，就职于西山矿务局古交矿区建设指挥部，任施工管理处副处长；1995 年 5 月至 2005 年 6 月，就职于华晋焦煤公司，任副总工程师兼生产技术部部长；2005 年 7 月至 2009

年3月，就职于山西焦炭集团矿业公司，任副总经理兼总工程师；2011年1月至今，任太原联合基因科技有限公司监事；2009年3月至2016年2月，就职于山西文龙煤矿工程设计有限公司，历任总经理、执行董事；2016年2月至今，就职于山西文龙中美环能科技股份有限公司，任董事长。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为江河先生，樊荀竹女士，二人为夫妻关系。

江河先生持有公司22,090,397股股份，占公司总股本的49.09%，樊荀竹女士持有公司4,332,700股股份，占公司总股本的9.63%。江河先生在公司任法定代表人兼董事长，樊荀竹女士在公司担任董事、总经理兼财务负责人。

江河，男，1963年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1983年7月至1995年4月，就职于西山矿务局古交矿区建设指挥部，任施工管理处副处长；1995年5月至2005年6月，就职于华晋焦煤公司，任副总工程师兼生产技术部部长；2005年7月至2009年3月，就职于山西焦炭集团矿业公司，任副总经理兼总工程师；2011年1月至今，任太原联合基因科技有限公司监事；2009年3月至2016年2月，就职于山西文龙煤矿工程设计有限公司，历任总经理、执行董事；2016年2月至今，就职于山西文龙中美环能科技股份有限公司，任董事长。

樊荀竹，女，1965年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1984年7月至1996年11月，就职于西山煤电集团公司第二高级中学，任数学教师；1996年12月至2011年12月，就职于太原市第五实验中学，任数学教师；2008年11月至今，投资山西文龙文化传播中心，任董事长；2011年1月至今，兼任太原联合基因科技有限公司执行董事；2016年2月至今，就职于山西文龙中美环能科技股份有限公司，历任董事会秘书、财务负责人，现任董事、总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 9 日	0.45	-	-
合计	0.45	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 133,669,571.51 元，母公司未分配利润为 143,642,187.81 元。权益分派共计派发现金红利 2,002,938.17 元。已于 2024 年 5 月 24 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.45	-	-

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☒专业技术服务公司
☐互联网和相关服务公司 ☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司
☐化工公司 ☐卫生行业公司 ☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 主要服务内容

☒适用 ☐不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
环保节能技术推广	工矿企业	工程设计（E）、工程总承包（EPC）、合同能源管理（EMC）、项目运营管理（POM）	煤炭绿色开采领域、工业余热回收利用服务领域

二、 资质与业务许可

☒适用 ☐不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
煤炭行业（矿井）专业甲级	中华人民共和国住房和城乡建设部	甲级	可以从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务。	2023 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 22 日
煤炭行业（选煤厂）乙级	山西省住房和城乡建设厅	乙级	可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务。	2017 年 12 月 20 日	2029 年 4 月 18 日
建筑行业（建筑工程）乙级	山西省住房和城乡建设厅	乙级	可承担建筑装饰工程设计、建筑幕墙工程设计、轻型钢结构工程设计、建筑智能化系统设计、照明工程设计和消防设施工程设计相应范围的乙级专项工程设计业务。	2017 年 12 月 20 日	2029 年 4 月 18 日
电子与智	山西省住	贰级	可承担资质证书许	2024 年 6 月 3	2026 年 12 月

能化工程 专业承包 贰级	房和城乡 建设厅		可范围内的电子工业制造设备安装工程和电子工业环境工程、电子系统工程和建筑智能化工程施工。	日	22 日
建筑机电 安装工程 专业承包 贰级	山西省住 房和城乡 建设厅	贰级	可承担单项合同额 2000 万元以下的各类建筑工程项目的设备、线路、管道的安装，10 千伏以下变配电站工程，非标准钢结构件的制作、安装。	2024 年 6 月 3 日	2026 年 12 月 22 日
环保工程 专业承包 贰级	山西省住 房和城乡 建设厅	贰级	可承担污染修复工程、生活垃圾处理处置工程中型以下及其他小型环保工程的施工。	2024 年 6 月 3 日	2026 年 12 月 22 日
矿山工程 施工总承 包贰级	山西省住 房和城乡 建设厅	贰级	可承担多种矿山工程施工，包括铁矿、有色矿、煤矿、磷矿、硫铁矿、铀矿及建材矿山等，规模从 24 万吨/年至 360 万吨/年不等	2024 年 6 月 3 日	2026 年 12 月 22 日
安全生产 许可证	山西省住 房和城乡 建设厅		建筑施工	2022 年 1 月 29 日	2025 年 9 月 22 日

三、 专业技术与技能

√ 适用 □ 不适用

煤炭绿色开采领域，文龙中美自主研发的覆岩离层注浆技术是“双碳”目标下，解决煤矿固废减排和综合利用的一项绿色开采关键技术。该技术运用数字智慧化系统，集成大数据人工智能算法，精准找出控制地表沉陷关键层，在不改变工作面采煤工艺与装备的同时，保证地面注浆与井下采煤互不干扰、同步实施，一举实现提高资源回收率、延长矿井服务年限、保护含水层资源、减少冲击地压、保护地面建/构筑物、保护土地与环境、无害化处置煤基固废等多重目标。

该技术突破我国煤矿绿色开采技术难题，真正实现资源价值最大化与环境效益最佳化双重效应，为煤炭开采开启全生命周期“绿色循环之旅”，助力煤矿可持续发展。该技术获得 2024 年度中国煤炭工业科技进步奖二等奖、2024 年中华环保联合会科学技术一等奖，经中国煤炭工业协会鉴定，研究成果达到国际领先水平。

工业余热利用服务领域，目前拥有九大核心技术，其中节能零碳矿井回风热能梯级高效利用技术和节能零碳洗浴废水余热回收利用技术节能效果良好。

四、 核心专业设备和软件

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内投入使用的软著共有 6 项：文龙中美离层注浆充填开采地表沉陷预测软件 V1.0、文龙中美乏风余热利用供热系统自动控制软件 V1.0、文龙中美井下自动填充系统控制软件 V1.0、文龙中美空压机余热利用供水系统自动控制软件 V1.0、文龙中美矿井水洗浴及采暖供热系统自动控制软件 V1.0、文龙中美洗浴废水余热利用系统自动控制软件 V1.0。

创新推出了文龙中美智慧云平台，实现了互联网远程操作，无人值守和远程事故诊断。该平台以物联网、大数据、云计算与移动通信等新一代的信息技术作为支撑，以“互联网+智能运维”为目标，构建系统设备、监控中心、移动终端三位一体的智能化远程监控与运维服务平台，为客户提供远程监控、故障预警、故障诊断、故障分析、运维服务等专业的在线服务，形成了基于工业互联网的智慧化节能服务系统—智慧文龙云平台。

五、 研发情况

报告期内，公司的研发模式主要为自主研发，拥有 2 位中国工程院院士领衔的外部专家智库及省、市两级院士工作站、64 位研发人员构成的研发团队，共投入 6 个研发项目，其中煤矸石基材料覆岩离层空间绿色充填关键技术解决“三下”压煤和边角残煤等资源开采问题，是国家提高煤炭资源开发利用水平、改善矿区环境、打造零碳矿山、建设美丽中国的重大战略举措。项目采用我公司自主研发的“覆岩离层注浆防治采煤沉陷技术”，通过深入研究非典型关键层离层注浆充填开采地表减沉机理，创新多关键层梯级注浆、浆液改性等技术手段，精准调控覆岩离层“采-注”协同工艺参数，实现地表沉陷的有效控制，保护建/构筑物安全，延长矿井服务年限，经济和社会效益显著。目前该技术已成功应用多家煤矿，并取得显著效益。

六、 技术人员

报告期内文龙中美研发技术人员 64 人，其中博士以上学历 5 人，硕士以上学历 8 人，本科学历 50 人，形成了以省、市两级院士工作站为支撑，由中国工程院岳光溪院士带领研发人员构成了多层次、多布局研发团队体系。

七、 业务外包

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 特殊用工

☐适用 ☒不适用

九、 子公司管控

☒适用 ☐不适用

控股子公司山西瓦特网联环能科技有限公司，成立于 2017 年 11 月 22 日，注册资本为 6000 万元，截止报告期末，暂无营业收入。

2019 年 4 月 25 日，山西瓦特网联环能科技有限公司与山西焦煤股权投资基金管理有限公司共同投资设立山西瓦特清洁能源有限公司。其中，山西瓦特网联环能科技有限公司持股 37.5%，山西焦煤股权投资基金管理有限公司持股 62.5%。根据 2019 年 6 月 6 日《山西瓦特清洁能源有限公司 2019 年第三次股东会议决议》全体股东一致审议通过《关于股东对公司运营实施监管的方案》。该方案中约定：山西焦煤股权投资基金管理有限公司，作为山西瓦特清洁能源有限公司（即“项目公司”）的股东，原则上不干涉公司日常运营管理，属财务性投资，由股东山西瓦特网联环能科技有限公司派出或推荐的人员实际运营管理项目公司。故公司将其纳入合并范围。

控股子公司中晋美成（北京）生态科技有限公司，成立于 2022 年 6 月 24 日，注册资本为 500 万元，截至报告期末，公司已注销。

控股子公司山西文龙绿色低碳产业知识产权运营中心有限公司，成立于 2022 年 12 月 12 日，注册资本 1020 万元，报告期内营业收入 6.5 万元。

控股子公司山西文龙中美绿色开采科技有限公司，成立于 2024 年 10 月 16 日，注册资本为 200 万元，截止报告期末，暂无营业收入。

十、 诉讼与仲裁

☒适用 ☐不适用

（1）报告期内，公司作为被告，与原告山西二建集团有限公司仲裁情况说明：
2021 年 11 月，我公司与山西二建集团有限公司签订《关于霍尔辛赫煤矿 3501 标段工作面注浆工程施工合同》，约定山西二建集团有限公司承包给我公司霍尔辛赫煤矿 3501 标段工作面注浆工程，合同约定工程采用固定总价，总金额为人民币 3460 万元。合同履行过程中，被申请人已向申请人支付了 2000 万元的工程款，现双方对剩余工程款结算价款存在异议。我司于 2023 年 3 月 27 日收到太原仲裁委员会的应诉通知书，于 2023 年 6 月 27 日第一次开庭审理，2023 年 12 月 5 日第二次开庭审理，后我司申请司法鉴定，因鉴定机构长期无法做出准确建议意见，目前已更换鉴定机构，等待鉴定结果中。

（2）报告期内，公司作为被告，与原告曹鼎诉讼情况说明：
申请人与被申请人建设工程合同纠纷一案中，申请人认为在案涉工程中存在新增工程量，被申请人尚未与申请人进行结算，并未履行支付工程款的义务，由此产生争议，申请人故向兴县人民法院提起诉讼。我司于 2023 年 9 月 26 日收到山西兴县人民法院应诉通知书，案件于 2024 年 8 月 27 日二审开庭，于 2024 年 10 月收到中级人民法院民事判决书。我司于 2024 年 11 月 20 日提交再审申请书，于 2025 年 1 月 7 日，收到山西省高级人民法院出具的案号为（2024）晋民申 4764 号的《民事裁定书》，案件结案。

十一、 项目情况

本期公司新增合同金额较大的项目有霍尔辛赫煤矿覆岩离层注浆充填开采委托运营管理服务合同、华电数智隆德煤矿低碳生产改造部分技改项目合同。

十二、 工程技术

☐适用 ☒不适用

十三、 质检技术服务

☐适用 ☒不适用

十四、 测绘服务

☐适用 ☒不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
江河	董事、董事长	男	1963年3月	2022年3月15日	2025年3月14日	22,090,397	0	22,090,397	49.09%
樊荀竹	董事、总经理	女	1965年4月	2022年3月15日	2025年3月14日	4,332,800	-100	4,332,700	9.63%
胡文青	董事、副总经理	女	1985年5月	2022年3月15日	2025年3月14日	102,760	0	102,760	0.23%
侯瑞虹	董事、董事会秘书	女	1983年11月	2022年3月15日	2025年3月14日	77,760	0	77,760	0.17%
韩金良	董事、财务负责人	男	1985年6月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
魏文珑	董事	男	1959年8月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
刘永梅	董事	女	1973年5月	2024年9月7日	2025年3月14日	0	0	0	0%
李德宝	董事	男	1972年12月	2022年3月15日	2024年8月22日	0	0	0	0%
于培华	监事会主席	男	1986年7月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
宋春花	监事	女	1965年9月	2022年3月15日	2025年3月14日	604,800	0	604,800	1.34%
祁香丽	监事	女	1990年9月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长江河与董事、总经理樊荀竹系夫妻关系。其他人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李德宝	董事	离任	无	个人原因离职
刘永梅	无	新任	董事	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

刘永梅，女，1973年生，博士，副教授。中国国籍，无境外永久居留权。1994年本科毕业于太原理工大学并留校任教。现任太原理工大学化学工程与技术学院副教授。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	0	3	5
生产人员	59	0	16	43
销售人员	3	0	1	2
技术人员	46	18	0	64
财务人员	3	0	0	3
行政人员	12	0	5	7
员工总计	131	18	25	124

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	7	8
本科	58	55
专科	40	40
专科以下	21	16
员工总计	131	124

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司全员采用劳动合同制。依据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》和《外聘专家服务协议》，按照相关法律法规及地方相关保险政策，根据岗位序列和管理层级设计薪酬方案，一方面鼓励员工走专业化发展的路径，在专业领域做精做深，另一方面对员工薪酬进行动态管理，确保员工的薪酬与员工的价值贡献相匹配。报告期内，公司积极地推进员工绩效和效能评价管理，根据年度经营指标，制定指标绩效考核方案，根据员工完成的业绩和效能发放薪酬，充分激发员工的主观能动性。公司按照国家有关政策法规为员工缴纳社会保险。

2. 员工培训

公司重视员工的培训和发展工作，员工培训包括员工入职培训、调岗培训以及根据员工的岗位制定了系统的培训方案，培训内容涉及行业知识、产品知识、开发技术、市场营销、管理知识与技能等，培训方式包括内部培训和外部培训，通过内部知识共享、外部专家请进来、内部员工送出去等方式提高员工的知识和技能水平，不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供保障。

3. 公司执行国家的社会保险制度，退休及返聘离退休职工人数为 13 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格执行《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则（试行）》的相关规定，根据《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等各项规章制度严格公司管理，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，为保证公司安全、稳定、长周期运行，公司重点加强安全生产管理和部门岗位考核，报告期内没有发生安全事故，各项经济考核指标根据完成情况奖惩兑现，较好地完成全年公司治理目标。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1. 公司依法运作的情况

2024 年，根据《公司法》、《证券法》等各项法律法规及《公司章程》的要求，监事会通过召开 3

次会议，列席和出席董事会、股东大会等，对公司经营运作的情况进行了监督，认为：2024 年度，公司所有重大决策程序均严格依据《公司法》、《证券法》等各项法律法规及《公司章程》的要求规范运作，建立了较为完善的内部控制制度，信息披露及时、准确。会议召集、召开、审议程序合法有效，董事会、管理层全面落实各项决议，董事及高级管理人员在执行公司职务时，能够本着对投资者负责的态度，忠于职守，未发现违法、违规或损害公司利益的行为。

2. 检查公司财务情况

监事会审议通过了财务审计报告。监事会认为公司严格按照各项企业会计制度规范财务管理工作，财务制度健全、管理规范、运行状况良好；财务审计报告所包含的信息能从各个方面真实地反映出公司的经营管理和财务状况等事项，且参与公司上述审计报告编制和审议的人员不存在违反保密规定的行为；大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年度财务报告出具了标准无保留的审计意见是客观、公正的，真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

3. 股东大会决议执行情况

在报告期内，监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查，认为公司董事会能够认真落实和履行股东大会的有关决议。

4. 监事会对定期报告的审核意见

监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立情况

公司主营业务是环保节能服务及工程设计。公司拥有独立、完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、生产部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2. 资产独立情况

公司对其拥有的所有资产包括实用新型专利、办公设备等具有完全的控制支配权，并完全独立运营。公司资产不存在被股东及其控制的企业占用或者为其担保的情形，为防止上述情形，公司制定了《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》等专项制度以防范。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其控制的其他企业提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

3. 人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

4. 机构独立情况

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，设立设计部、新

能源部、财务部、办公室等，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东、实际控制人的影响。

5. 财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，配备了专职财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况，建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制制度等重大内部管理制度，报告期内，公司内部管理制度得到有效运行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字【2025】0011008962	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郭颖	何娜
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

大华审字[2025]0011008962号

山西文龙中美环能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西文龙中美环能科技股份有限公司(以下简称文龙中美)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文龙中美 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认事项

1、事项描述

2024 年度文龙中美合并财务报表中收入金额为 15,103.78 万元。收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（三十二）收入”，营业收入账面金额信息详见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释 34. 营业收入和营业成本”。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认认定为关键审计事项。

2、 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1） 我们对与收入相关的内部控制进行了解、评估及测试；
- （2） 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）是否适当；
- （3） 实施实质性程序，检查收入确认重要依据，是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确；
- （4） 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户进行函证；
- （5） 对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （6） 通过对项目合同、项目执行成果确认，客户结算资料等核对，执行收入截止性测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- （7） 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，文龙中美的收入确认符合企业会计准则的要求。

四、 其他信息

文龙中美管理层对其他信息负责。其他信息包括文龙中美 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

文龙中美管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和

维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，文龙中美管理层负责评估文龙中美的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文龙中美、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文龙中美的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

郭 颖

中国注册会计师：

何 娜

二〇二五年四月十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	15,005,787.45	19,060,002.24
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	5,826,625.00	2,899,549.20
应收账款	五、注释 3	215,245,574.36	254,293,018.89
应收款项融资	五、注释 4		200,000.00
预付款项	五、注释 5	784,344.73	800,247.06
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	1,455,656.52	1,824,866.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	877,071.92	1,917,391.33
其中：数据资源			
合同资产	五、注释 8	11,441,127.50	12,697,081.06

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、注释 9	9,718,097.50	9,259,559.89
其他流动资产	五、注释 10	2,501,470.61	2,262,293.21
流动资产合计		262,855,755.59	305,214,009.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、注释 11	10,198,690.99	20,114,237.17
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 12	41,332,808.64	27,932,530.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 13	21,169.65	1,640,430.64
无形资产	五、注释 14	1,031,434.13	1,302,889.61
其中：数据资源			
开发支出	五、注释 15		
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 16	4,329,566.09	3,766,656.07
其他非流动资产	五、注释 17	20,690,015.60	26,287,736.40
非流动资产合计		77,603,685.10	81,044,480.69
资产总计		340,459,440.69	386,258,490.25
流动负债：			
短期借款	五、注释 18	20,000,000.00	70,400,000.00
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 19	61,674,739.36	77,701,134.04
预收款项			
合同负债	五、注释 20	186,415.09	56,603.77
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 21	1,754,484.46	2,478,309.92

应交税费	五、注释 22	9,272,918.43	19,113,645.56
其他应付款	五、注释 23	261,125.46	187,488.15
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 24	26,400.00	841,973.45
其他流动负债	五、注释 25	5,389,081.23	303,396.23
流动负债合计		98,565,164.03	171,082,551.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 26		826,839.75
长期应付款	五、注释 27	5,000,000.00	5,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、注释 28		500,000.00
递延所得税负债	五、注释 16	197,795.05	222,604.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,197,795.05	6,549,444.50
负债合计		103,762,959.08	177,631,995.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 29	45,001,400.00	45,001,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 30	6,706,242.71	6,006,797.06
减：库存股	五、注释 31	2,514,579.33	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 32	20,366,144.02	17,503,371.13
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 33	162,294,651.08	133,669,571.51
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		231,853,858.48	202,181,139.70
少数股东权益		4,842,623.13	6,445,354.93
所有者权益（或股东权益）合 计		236,696,481.61	208,626,494.63
负债和所有者权益（或股东权		340,459,440.69	386,258,490.25

益) 总计			
-------	--	--	--

法定代表人：江河 主管会计工作负责人：韩金良 会计机构负责人：韩金良

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,219,656.61	13,877,857.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,826,625.00	2,899,549.20
应收账款	十六、注释 1	215,245,574.36	254,293,018.89
应收款项融资			200,000.00
预付款项		577,872.67	585,975.00
其他应收款	十六、注释 2	14,119,244.07	20,292,877.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		877,071.92	1,917,391.33
其中：数据资源			
合同资产		11,441,127.50	12,697,081.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		9,718,097.50	9,259,559.89
其他流动资产		215,474.79	148,928.20
流动资产合计		263,240,744.42	316,172,238.40
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		10,198,690.99	20,114,237.17
长期股权投资	十六、注释 3	14,400,000.00	17,400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		450,689.58	2,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		22,269,755.52	5,134,304.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,169.65	1,640,430.64
无形资产		106,042.84	146,150.44
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		4,561,962.65	3,694,272.32
其他非流动资产		20,690,015.60	26,287,736.40
非流动资产合计		72,698,326.83	76,417,131.15
资产总计		335,939,071.25	392,589,369.55
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	70,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		60,694,938.29	80,471,133.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,714,951.97	2,422,217.43
应交税费		9,272,768.43	19,088,259.50
其他应付款		2,192,753.72	5,302,585.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		186,415.09	56,603.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		26,400.00	841,973.45
其他流动负债		5,389,081.23	303,396.23
流动负债合计		99,477,308.73	178,886,169.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			826,839.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			500,000.00
递延所得税负债		197,795.05	222,604.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		197,795.05	1,549,444.50
负债合计		99,675,103.78	180,435,613.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,001,400.00	45,001,400.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,006,797.06	6,006,797.06
减：库存股		2,514,579.33	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,366,144.02	17,503,371.13
一般风险准备			
未分配利润		167,404,205.72	143,642,187.81
所有者权益（或股东权益）合计		236,263,967.47	212,153,756.00
负债和所有者权益（或股东权益）合计		335,939,071.25	392,589,369.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		151,037,815.50	191,201,705.53
其中：营业收入	五、注释 34	151,037,815.50	191,201,705.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		112,955,291.55	143,946,497.82
其中：营业成本	五、注释 34	77,516,568.63	105,032,554.92
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 35	1,413,960.32	194,399.02
销售费用	五、注释 36	5,398,772.30	8,873,730.13
管理费用	五、注释 37	15,218,006.56	12,800,609.02
研发费用	五、注释 38	12,556,887.57	16,225,715.42
财务费用	五、注释 39	851,096.17	819,489.31
其中：利息费用		1,754,853.14	2,543,080.39
利息收入		920,250.65	247,859.80
加：其他收益	五、注释 40	3,673,934.55	1,797,276.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-2,435,799.41	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 42	-6,848,576.31	-8,007,560.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 43	177,585.78	-314,767.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 44	87,907.57	40,811.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,737,576.13	40,770,967.52
加：营业外收入	五、注释 45		38,180.00
减：营业外支出	五、注释 46	66,660.00	3,902.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,670,916.13	40,805,245.52
减：所得税费用	五、注释 47	2,519,211.11	4,691,968.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,151,705.02	36,113,277.10
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）		30,151,705.02	36,113,277.10
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）		-3,339,085.56	-3,032,974.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,490,790.58	39,146,251.21
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		30,151,705.02	36,113,277.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		33,490,790.58	39,146,251.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,339,085.56	-3,032,974.11
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.75	0.87
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.75	0.87

法定代表人：江河

主管会计工作负责人：韩金良 会计机构负责人：韩金良

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、注释 4	150,972,815.50	191,201,705.53
减：营业成本	十六、注释 4	77,454,792.63	103,703,973.43
税金及附加		1,374,210.43	192,465.13
销售费用		5,398,772.30	6,520,933.16
管理费用		10,229,035.31	9,728,242.21
研发费用		12,556,887.57	16,225,715.42
财务费用		468,150.72	704,035.82
其中：利息费用		1,751,353.14	2,539,580.39
利息收入		1,298,477.25	356,628.14
加：其他收益		3,670,859.72	1,795,681.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、注释 5	-5,000,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的			

投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,549,310.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,968,433.10	-8,017,576.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		177,585.78	-314,767.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		87,907.57	40,811.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,909,576.09	47,630,489.75
加：营业外收入			
减：营业外支出		66,660.00	3,902.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,842,916.09	47,626,587.75
减：所得税费用		2,215,187.17	4,688,519.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,627,728.92	42,938,068.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,627,728.92	42,938,068.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		28,627,728.92	42,938,068.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,357,805.34	103,950,200.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 48	8,540,431.22	11,549,761.79
经营活动现金流入小计		187,898,236.56	115,499,961.95
购买商品、接受劳务支付的现金		56,433,003.40	77,318,661.25
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		18,060,307.66	19,009,144.38
支付的各项税费		20,830,043.42	3,215,145.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 48	11,731,253.85	22,573,935.16
经营活动现金流出小计		107,054,608.33	122,116,886.63
经营活动产生的现金流量净额		80,843,628.23	-6,616,924.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	60,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,000.00	60,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,845,717.86	20,876,944.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,845,717.86	20,876,944.00
投资活动产生的现金流量净额		-25,835,717.86	-20,816,944.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	71,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	76,400,000.00
偿还债务支付的现金		70,400,000.00	47,760,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,646,544.81	2,368,934.44
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		3,015,580.35	1,253,245.00
筹资活动现金流出小计		77,062,125.16	51,382,179.44
筹资活动产生的现金流量净额		-57,062,125.16	25,017,820.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,054,214.79	-2,416,048.12
加：期初现金及现金等价物余额		17,060,002.24	19,476,050.36
六、期末现金及现金等价物余额		15,005,787.45	17,060,002.24

法定代表人：江河

主管会计工作负责人：韩金良 会计机构负责人：韩金良

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,292,805.34	103,950,200.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,548,947.18	18,644,037.88
经营活动现金流入小计		187,841,752.52	122,594,238.04
购买商品、接受劳务支付的现金		55,457,827.40	65,605,811.11
支付给职工以及为职工支付的现金		17,876,484.98	15,751,726.86
支付的各项税费		20,110,344.08	3,211,392.35
支付其他与经营活动有关的现金		17,879,797.65	38,015,070.34
经营活动现金流出小计		111,324,454.11	122,584,000.66
经营活动产生的现金流量净额		76,517,298.41	10,237.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	60,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,000.00	60,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,341,134.26	20,876,944.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,782,240.00	
投资活动现金流出小计		26,123,374.26	20,876,944.00
投资活动产生的现金流量净额		-26,113,374.26	-20,816,944.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	71,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	71,400,000.00
偿还债务支付的现金		70,400,000.00	47,760,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,646,544.81	2,368,934.44
支付其他与筹资活动有关的现金		3,015,580.35	1,193,245.00
筹资活动现金流出小计		77,062,125.16	51,322,179.44
筹资活动产生的现金流量净额		-57,062,125.16	20,077,820.56

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,658,201.01	-728,886.06
加：期初现金及现金等价物余额		11,877,857.62	12,606,743.68
六、期末现金及现金等价物余额		5,219,656.61	11,877,857.62

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	45,001,400.00				6,006,797.06				17,503,371.13		133,669,571.51	6,445,354.93	208,626,494.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,001,400.00				6,006,797.06				17,503,371.13		133,669,571.51	6,445,354.93	208,626,494.63
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					699,445.65	2,514,579.33			2,862,772.89		28,625,079.57	-1,602,731.80	28,069,986.98
(一) 综合收益总额											33,490,790.58	-3,339,085.56	30,151,705.02
(二) 所有者投入和减少资本					699,445.65	2,514,579.33						-699,445.65	-2,514,579.33
1. 股东投入的普通股						2,514,579.33							-2,514,579.33

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				699,445.65							-699,445.65	
（三）利润分配							2,862,772.89		-4,865,711.01	2,435,799.41	432,861.29	
1. 提取盈余公积							2,862,772.89		-2,862,772.89			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-2,002,938.12		-2,002,938.12	
4. 其他										2,435,799.41	2,435,799.41	
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	45,001,400.00				6,706,242.71	2,514,579.33			20,366,144.02		162,294,651.08	4,842,623.13	236,696,481.61

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	45,001,400.00				6,006,797.06				13,209,564.26		98,761,044.64	9,538,329.04	172,517,135.00
加：会计政策变更											56,082.53		56,082.53
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,001,400.00				6,006,797.06				13,209,564.26		98,817,127.17	9,538,329.04	172,573,217.53
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									4,293,806.87		34,852,444.34	-3,092,974.11	36,053,277.10
（一）综合收益总额											39,146,251.21	-3,032,974.11	36,113,277.10
（二）所有者投入和减少资本												-60,000.00	-60,000.00

1. 股东投入的普通股												-60,000.00	-60,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								4,293,806.87		-4,293,806.87			
1. 提取盈余公积								4,293,806.87		-4,293,806.87			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,001,400.00				6,006,797.06			17,503,371.13		133,669,571.51	6,445,354.93	208,626,494.63

法定代表人：江河 主管会计工作负责人：韩金良 会计机构负责人：韩金良

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,001,400.00				6,006,797.06				17,503,371.13		143,642,187.81	212,153,756.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,001,400.00				6,006,797.06				17,503,371.13		143,642,187.81	212,153,756.00
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)						2,514,579.33			2,862,772.89		23,762,017.91	24,110,211.47

(一) 综合收益总额										28,627,728.92	28,627,728.92
(二) 所有者投入和减少资本					2,514,579.33						-2,514,579.33
1. 股东投入的普通股					2,514,579.33						-2,514,579.33
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								2,862,772.89		-4,865,711.01	-2,002,938.12
1. 提取盈余公积								2,862,772.89		-2,862,772.89	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,002,938.12	-2,002,938.12
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	45,001,400.00				6,006,797.06	2,514,579.33			20,366,144.02		167,404,205.72	236,263,967.47

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,001,400.00				6,006,797.06				13,209,564.26		104,997,926.00	169,215,687.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,001,400.00				6,006,797.06				13,209,564.26		104,997,926.00	169,215,687.32
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									4,293,806.87		38,644,261.81	42,938,068.68
（一）综合收益总额											42,938,068.68	42,938,068.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								4,293,806.87		-4,293,806.87		
1. 提取盈余公积								4,293,806.87		-4,293,806.87		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他											
四、本年期末余额	45,001,400.00			6,006,797.06				17,503,371.13		143,642,187.81	212,153,756.00

山西文龙中美环能科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。前身为山西文龙煤矿工程设计有限公司,于 2009 年 4 月经山西省太原市工商行政管理局批准成立。现持有统一社会信用代码为 91140100688062970D 的营业执照。

公司于 2016 年 7 月 26 日收到全国中小企业股份转让系统股转系统函【2016】5938 号同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司正式在新三板挂牌,证券简称:文龙中美,证券代码:838624。

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 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 4500.14 万股,注册资本为 4500.14 万元,注册地址:太原市万柏林区迎泽西大街 100 号昌通世纪商贸广场 1 幢 1 单元 2001 号,实际控制人为江河、樊荀竹。

(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业行业,主要产品和服务为环保节能低碳技术服务、工程设计。环境保护工程的设计、施工总承包业务;节能服务;合同能源管理;环保节能系统的运行及维修服务;节能设备的研发、加工及销售;热力生产及供应;工程咨询;煤炭行业(矿井)专业甲级、煤炭行业(选煤厂)专业乙级工程设计、施工总承包业务;建筑行业(建筑工程)乙级工程设计、施工总承包业务;环保设备、机电设备、普通机械设备、建材、矿山机械设备及配件、保温材料、化工产品(不含危险品)的销售;智慧矿山信息系统设计、软件开发与系统集成;智慧矿山技术研发及相关产品研发与销售;生态环境保护工程。

(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 3 户,详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 1 户,减少 1 户,合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 17 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

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账计提、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策。

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在附注三、（十二）应收账款坏账准备；三、（三十二）收入等。

（二） 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。

（三） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四） 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。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

-
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
 - (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
 - (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

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

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情

况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合 1	出票人的信用评级不高，历史上虽未发生 票据违约，但存在一定信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用 损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）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
组合 1: 账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2: 合并范围内关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）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
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的代垫款、保证金等应收款项。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2: 合并范围内关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十五) 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、周转材料、劳务成本、合同履约成本等。

(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。存货发出时按个别认定法计价。

(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

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

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。

(十六) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十九) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)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

（二十）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、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（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	3-10	0	10.00-33.33
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5	19-31.67
办公设备	平均年限法	3-5	5	19-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（二十二） 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。

(二十三) 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(二十五)长期资产减值。

(二十四) 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,包括专利权及非专利技术、软件等。

1、无形资产的初始计量

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

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

益。

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

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

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

2、无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。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	5-10	预计使用年限
专利权	10	预计受益期间

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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。无使用寿命不确定的无形资产。

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。

（二十五） 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。

（二十六） 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。

（二十七） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十九） 租赁负债

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

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

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

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

（三十） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

（2） 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

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

个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

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

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

（3）股份支付取消的会计处理

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

（三十一） 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

3. 会计处理方法

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

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

的初始计量金额。

(三十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 设计收入
- (2) 合同能源管理节能收入
- (3) 环保节能收入
- (4) 运维收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时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，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司商品销售确认收入：本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司提供劳务或建造合同确认收入：满足某一时段内履行条件的，本公司在该时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按已完成的成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。不满足某一时段内履行条件的，本公司在工程或劳务完工客户验收交付时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售,本公司在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售,如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务,该质量保证构成单项履约义务。否则,本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务的其他折扣等,对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权,本公司将其作为单项履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条1)规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。

公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（7）主要责任人和代理人

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

（三十三） 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。

(三十四) 政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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	政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产

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。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(三十六) 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。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	短期车位租赁、员工宿舍租赁
低价值资产租赁	无

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（二十九）。

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。

(三十七) 终止经营

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

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

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动

资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(2)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定，执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号。

执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

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	销售货物、应税销售服务收入	13%	
	提供建筑等服务	9%	
	提供设计等其他应税销售服务行为	6%	
	合同能源管理项目服务收入	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%/20%	

(二) 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西文龙中美环能科技股份有限公司	15%
山西瓦特网联环能科技有限公司	20%
中晋美成（北京）生态科技有限公司	20%
山西文龙绿色低碳产业知识产权运营中心有限公司	20%
山西瓦特清洁能源有限公司	20%
山西文龙中美绿色开采科技有限公司	20%

(三) 税收优惠政策及依据

根据 2010 年 12 月 31 日财政部、国家税务总局财税[2010]110 号《关于促进节能服务业产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》规定，自 2011 年 1 月 1 日起，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，取得的应税收入，暂免征收增值税。节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税。对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，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。目前本公司按照规定享受税收优惠。

《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023 年第 7 号)通知：“一、企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。”

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）文件第二十八条及中华人民共和国国务院令第 512 号《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 93 条的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。本公司于 2024 年 11 月 1 日获得高新企业认定，有效期三年，证书编号 GR202414000370，获得认定后三年按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据 2023 年 8 月 2 日财政部、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》规定，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。本期纳入合并范围的子公司均适用上述政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 88 条及财政部税务总局发展改革委生态环境部关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》的公告（2021 年第 36 号），本公司从事节能节水项目的所得，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，第四年至第六年减半征收企业所得税。

财政部公告 2023 年第 8 号财政部关于调整残疾人就业保障金征收政策的公告“一、延续实施残疾人就业保障金分档减缴政策。其中：用人单位安排残疾人就业比例在 1%以下的，按规定应缴费额的 90%缴纳残疾人就业保障金。二、在职职工人数在 30 人（含）以下的企业，继续免征残疾人就业保障金。三、本公告执行期限自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日。对符合本公告规定减免条件但缴费人已缴费的，可按规定办理退费。

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 12 月 31 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	11,364.30	2,567.80
银行存款	14,994,423.15	19,057,434.44
其他货币资金		
存放财务公司款项		
未到期应收利息		
合计	15,005,787.45	19,060,002.24
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司存在诉讼冻结款项 2,000,000.00 元，2024 年 11 月解冻。

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	5,826,625.00	2,899,549.20
商业承兑汇票		
合计	5,826,625.00	2,899,549.20

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,826,625.00	100.00			5,826,625.00
其中：银行承兑汇票组合	5,826,625.00	100.00			5,826,625.00
商业承兑汇票组合					
合计	5,826,625.00	100.00			5,826,625.00

3. 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	2,899,549.20	100.00			2,899,549.20
其中：银行承兑汇票组合	2,899,549.20	100.00			2,899,549.20
商业承兑汇票组合					
合计	2,899,549.20	100.00			2,899,549.20

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况 无

5. 期末公司已质押的应收票据 无

6. 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		5,385,685.00
商业承兑汇票		
合计		5,385,685.00

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	174,067,169.44	189,171,270.45
1—2 年	11,039,775.05	55,924,655.24
2—3 年	35,537,389.44	24,042,409.27
3—4 年	19,171,701.92	2,952,112.60
4—5 年	1,309,636.00	1,336,206.68
5 年以上	2,480,769.68	2,206,563.00
小计	243,606,441.53	275,633,217.24
减：坏账准备	28,360,867.17	21,340,198.35

账龄	期末余额	期初余额
合计	215,245,574.36	254,293,018.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	243,606,441.53	100.00	28,360,867.17	11.64	215,245,574.36
其中：账龄组合	243,606,441.53	100.00	28,360,867.17	11.64	215,245,574.36
合计	243,606,441.53	100.00	28,360,867.17	11.64	215,245,574.36

3. 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	275,633,217.24	100.00	21,340,198.35	7.74	254,293,018.89
其中：账龄组合	275,633,217.24	100.00	21,340,198.35	7.74	254,293,018.89
合计	275,633,217.24	100.00	21,340,198.35	7.74	254,293,018.89

4. 按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	174,067,169.44	3,481,343.39	2.00
1—2 年	11,039,775.05	1,103,977.51	10.00
2—3 年	35,537,389.44	10,661,216.83	30.00
3—4 年	19,171,701.92	9,585,850.96	50.00
4—5 年	1,309,636.00	1,047,708.80	80.00
5 年以上	2,480,769.68	2,480,769.68	100.00
合计	243,606,441.53	28,360,867.17	

5. 续：

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	189,171,270.45	3,783,425.41	2.00
1—2 年	55,924,655.24	5,592,465.52	10.00
2—3 年	24,042,409.27	7,212,722.78	30.00

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	2,952,112.60	1,476,056.30	50.00
4—5 年	1,336,206.68	1,068,965.34	80.00
5 年以上	2,206,563.00	2,206,563.00	100.00
合计	275,633,217.24	21,340,198.35	

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	21,340,198.35	7,020,668.82				28,360,867.17
其中：账龄组合	21,340,198.35	7,020,668.82				28,360,867.17
合计	21,340,198.35	7,020,668.82				28,360,867.17

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账 款坏账准备和 合同资产减值 准备余额
山西霍尔辛赫 煤业有限责任 公司	131,751,614.92	11,637,584.80	143,389,199.72	55.95	3,914,668.90
晋能控股煤业 集团有限公司 马脊梁矿	18,909,510.00		18,909,510.00	7.38	2,221,013.00
扬州希德电气 有限公司	17,000,000.00		17,000,000.00	6.63	340,000.00
山西西山晋兴 能源有限责任 公司斜沟煤矿	11,957,363.92		11,957,363.92	4.67	5,624,281.96
山西焦煤集团 有限责任公司 官地煤矿	11,767,100.00		11,767,100.00	4.59	3,530,130.00
合计	191,385,588.84	11,637,584.80	203,023,173.64	79.23	15,630,093.86

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		200,000.00
应收账款		
合计		200,000.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

3. 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	3,456,155.00	
商业承兑汇票		
合计	3,456,155.00	

4. 期末公司已质押的应收票据 无

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	287,872.67	36.70	800,247.06	100.00
1至2年	496,472.06	63.30		
2至3年				
3年以上				
合计	784,344.73	100.00	800,247.06	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
宝鸡市福特隆石油设备制造有限责任公司	266,000.00	33.91	1至2年	服务未完成
山西慧达建筑劳务有限公司	242,477.06	30.91	一年以内	服务未完成
北京 ABB 贝利工程有限公司	172,566.37	22.00	1至2年	服务未完成
内蒙古青诚绿润项目管理有限公司	24,000.00	3.06	1至2年	服务未完成
长治市郊区长北兴旺彩钢房销售部	11,000.00	1.40	一年以内	服务未完成
合计	716,043.43	91.29		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,198,930.13	1,785,455.80
1—2年	255,150.00	58,400.00
2—3年	58,100.00	20,800.00
3—4年	20,800.00	
4—5年		40,000.00
5年以上	40,000.00	

账龄	期末余额	期初余额
小计	1,572,980.13	1,904,655.80
减：坏账准备	117,323.61	79,789.12
合计	1,455,656.52	1,824,866.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	571,139.10	977,976.00
备用金	60,000.00	93,245.95
往来款	761,589.93	65,575.80
押金	126,650.00	722,050.00
代员工缴纳税款	39,493.12	31,777.33
其他	14,107.98	14,030.72
小计	1,572,980.13	1,904,655.80
减：坏账准备	117,323.61	79,789.12
合计	1,455,656.52	1,824,866.68

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	1,572,980.13	100.00	117,323.61	7.46	1,455,656.52
其中：账龄分析法组合	1,572,980.13	100.00	117,323.61	7.46	1,455,656.52
合计	1,572,980.13	100.00	117,323.61	7.46	1,455,656.52

4. 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	1,904,655.80	100.00	79,789.12	4.19	1,824,866.68
其中：账龄分析法组合	1,904,655.80	100.00	79,789.12	4.19	1,824,866.68
合计	1,904,655.80	100.00	79,789.12	4.19	1,824,866.68

5. 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(%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,198,930.13	23,978.61	2.00
1—2 年	255,150.00	25,515.00	10.00
2—3 年	58,100.00	17,430.00	30.00
3—4 年	20,800.00	10,400.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	1,572,980.13	117,323.61	

6. 续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,785,455.80	35,709.12	2.00
1—2 年	58,400.00	5,840.00	10.00
2—3 年	20,800.00	6,240.00	30.00
3—4 年			
4—5 年	40,000.00	32,000.00	80.00
5 年以上			
合计	1,904,655.80	79,789.12	

7. 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	79,789.12			79,789.12
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	37,534.49			37,534.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	117,323.61			117,323.61

8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	79,789.12	37,534.49				117,323.61
其中：账龄分析法组合	79,789.12	37,534.49				117,323.61
合计	79,789.12	37,534.49				117,323.61

9. 本期无实际核销的其他应收款

10. 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
国众联建设工程管理顾问有限公司太忻分公司	往来款	482,100.00	1 年以内	30.65	9,642.00
山西西山金城建筑有限公司	保证金	133,000.00	1 至 2 年 80,000.00; 2 至 3 年 53,000.00	8.46	23,900.00
山西焦煤集团招标有限公司	保证金	120,419.00	1 年以内	7.66	2,408.38
李渊（1702 房租）	房租及押金	103,750.68	1 年以内 92,950.68; 3 至 4 年 10,800.00	6.60	7,259.01
山西万立科技有限公司	押金	100,000.00	1 至 2 年	6.36	10,000.00
合计		939,269.68		59.71	53,209.39

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	877,071.92		877,071.92	1,917,391.33		1,917,391.33
其他存货						
合计	877,071.92		877,071.92	1,917,391.33		1,917,391.33

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、霍尔辛赫煤业委托运营充填开采项目		53,024,148.55	53,024,148.55		
2、华电数智隆德煤矿低碳生产改造部分技改项目	1,292,643.50	7,829,748.29	9,122,391.79		
3、蒲县宏源煤业 120 万吨选煤厂煤泥水系统技术升级改造工程项目		2,409,553.22	2,409,553.22		

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
4、西曲矿热风炉设备采购项目		1,351,037.18	1,351,037.18		
5、华电数智隆德煤矿风井场地供暖工程项目	624,747.83	902,836.80	1,527,584.63		
6、同安煤矿水处理系统提标改造项目		839,184.04			839,184.04
7、水峪煤业井下采空区充填单孔注浆项目		729,704.00	729,704.00		
8、屯兰矿空压机余热利用工程		592,946.38	592,946.38		
9、煤销集团世纪拓新煤业二次变更设计		37,887.88			37,887.88
10、其他		4,039,405.81	4,039,405.81		
小计	1,917,391.33	71,756,452.15	72,796,771.56		877,071.92
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	1,917,391.33	71,756,452.15	72,796,771.56		877,071.92

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	12,163,344.80	722,217.30	11,441,127.50	13,482,644.94	785,563.88	12,697,081.06
合计	12,163,344.80	722,217.30	11,441,127.50	13,482,644.94	785,563.88	12,697,081.06

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
霍尔辛赫煤矿五年规划项目	5,537,690.70	2024 年新增质保金
霍尔辛赫煤矿五年规划项目	-6,893,082.49	2023 年质保金到期
霍尔辛赫 3501 离层注浆项目	-5,069,700.00	质保金到期
合计	-6,425,091.79	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
质保金	785,563.88	-63,346.58				722,217.30
合计	785,563.88	-63,346.58				722,217.30

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	9,718,097.50	9,259,559.89
合计	9,718,097.50	9,259,559.89

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,334,933.82	2,117,551.70
其他	166,536.79	144,741.51
合计	2,501,470.61	2,262,293.21

注释11. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	20,342,468.49	425,680.00	19,916,788.49	30,009,104.06	638,520.00	29,370,584.06	5.12%
其中：未实现融资收益	941,531.51		941,531.51	1,916,895.94		1,916,895.94	
减：一年内到期的长期应收款	9,930,937.50	212,840.00	9,718,097.50	9,472,399.89	216,053.00	9,256,346.89	
其中：未实现融资收益	711,062.50		711,062.50	1,169,600.11		1,169,600.11	
合计	10,411,530.99	212,840.00	10,198,690.99	20,536,704.17	422,467.00	20,114,237.17	

2. 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	422,467.00			422,467.00
期初余额在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	-212,840.00			-212,840.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	212,840.00			212,840.00

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,332,808.64	27,932,530.80
固定资产清理		
—— 合计	41,332,808.64	27,932,530.80

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额		35,126,612.89	2,794,521.74	667,191.24	451,160.36	39,039,486.23
2. 本期增加金额	18,492,117.68	-912,423.94	1,543,698.61			19,123,392.35
重分类						
购置	18,492,117.68		1,543,698.61			20,035,816.29
在建工程转入						
非同一控制下企业合并						
股东投入						
外币报表折算差额						
其他增加		-912,423.94				-912,423.94
3. 本期减少金额			100,000.00			100,000.00
处置或报废			100,000.00			100,000.00
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额	18,492,117.68	34,214,188.95	4,238,220.35	667,191.24	451,160.36	58,062,878.58
二、累计折旧						
1. 期初		8,283,777.94	1,853,358.82	571,511.80	398,306.87	11,106,955.43

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
初余额						
2. 本期增加金额	182,636.74	5,035,762.85	457,033.58	28,751.10	13,930.24	5,718,114.51
重分类						
本期计提	182,636.74	5,035,762.85	457,033.58	28,751.10	13,930.24	5,718,114.51
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
其他增加						
3. 本期减少金额			95,000.00			95,000.00
处置或报废			95,000.00			95,000.00
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额	182,636.74	13,319,540.79	2,215,392.40	600,262.90	412,237.11	16,730,069.94
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
重分类						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
其他增加						
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
处置或报废						
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	18,309,480.94	20,894,648.16	2,022,827.95	66,928.34	38,923.25	41,332,808.64
2. 期初账面价值		26,842,834.95	941,162.92	95,679.44	52,853.49	27,932,530.80

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	4,232,449.28				4,232,449.28
2. 本期增加金额					
重分类					
租赁					
非同一控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	4,156,238.54				4,156,238.54
租赁到期	253,470.84				253,470.84
处置子公司					
其他减少	3,902,767.70				3,902,767.70
4. 期末余额	76,210.74				76,210.74
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,592,018.64				2,592,018.64
2. 本期增加金额	652,553.73				652,553.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
额					
重分类					
本期计提	652,553.73				652,553.73
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	3,189,531.28				3,189,531.28
租赁到期	253,470.84				253,470.84
处置子公司					
其他减少	2,936,060.44				2,936,060.44
4. 期末余额	55,041.09				55,041.09
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	21,169.65				21,169.65
2. 期初账面价值	1,640,430.64				1,640,430.64

注释14. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	特许经营权	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额		2,405,038.24		376,037.18			2,781,075.42
2. 本期增加金额							

购置						
内部研发						
非同一控制下企业合并						
股东投入						
外币报表折算差额						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置						
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
其他原因减少						
4. 期末余额		2,405,038.24		376,037.18		2,781,075.42
二. 累计摊销						
1. 期初余额		1,183,396.16		294,789.65		1,478,185.81
2. 本期增加金额		248,242.20		23,213.28		271,455.48
本期计提		248,242.20		23,213.28		271,455.48
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
股东投入						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置						
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
其他原因减少						
4. 期末余额		1,431,638.36		318,002.93		1,749,641.29
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
股东投入						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						

处置子公司						
划分为持有待售的资产						
转让						
其他原因减少						
其他转出						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值		973,399.88		58,034.25		1,031,434.13
2. 期初账面价值		1,221,642.08		81,247.53		1,302,889.61

注释15. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释16. 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
资产减值准备	28,837,373.93	4,325,606.09	22,460,195.95	3,369,082.08
可抵扣亏损			289,008.05	72,252.01
政府补助			500,000.00	75,000.00
租赁负债	26,400.00	3,960.00	1,668,813.20	250,321.98
合计	28,863,773.93	4,329,566.09	24,918,017.20	3,766,656.07

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	21,169.65	3,175.45	1,484,033.67	222,604.75
固定资产	1,297,463.97	194,619.60		
合计	1,318,633.62	197,795.05	1,484,033.67	222,604.75

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1.55	
预计负债		
可抵扣亏损	14,137,120.42	18,387,005.03
合计	14,137,121.97	18,387,005.03

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		1,402,311.10	
2025 年	853,652.88	843,757.04	
2026 年	770,985.35	525,856.93	
2027 年	4,468,047.60	8,882,272.13	
2028 年	2,690,279.72	6,732,807.83	
2029 年	5,354,154.87		
合计	14,137,120.42	18,387,005.03	

注释17. 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
质保金	274,920.00	5,498.40	269,421.60	5,986,880.00	119,737.60	5,867,142.40
未交付的办公房产	20,420,594.00		20,420,594.00	20,420,594.00		20,420,594.00
合计	20,695,514.00	5,498.40	20,690,015.60	26,407,474.00	119,737.60	26,287,736.40

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	40,400,000.00
信用借款		20,000,000.00
质押及保证借款		
抵押及保证借款		10,000,000.00
抵押、质押及保证借款		
合计	20,000,000.00	70,400,000.00

短期借款分类的说明：

保证借款：

1、2024 年 09 月 26 日，本公司与中国农业银行股份有限公司太原市府西支行签订《中国农业银行股份有限公司流动资金借款合同》（14010120240002302），贷款金额 1,000.00 万元，贷款用途为满足日常生产经营中的周转性资金需求，贷款利率为 3.15%，合同约定借款期限 2024 年 09 月 29 日起至 2025 年 09 月 25 日止，保证人为江河和樊荀竹。期末借款余额 1,000.00 万元。

2、2024 年 10 月 11 日，本公司与交通银行股份有限公司山西省分行营业部签订《流动资金借款合同》（Z2441LN5613590），贷款金额 1,000.00 万元，贷款用途为经营周转，贷款利率为 3.15%，合同约定借款期限 2024 年 10 月 15 日起至 2025 年 10 月 13 日止，保证人为江河和樊荀竹。期末借款余额 1,000.00 万元。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,775,082.06	7,138,667.62
应付分包工程款	18,908,986.95	24,825,761.14
应付设备款	25,057,202.01	40,030,462.74
应付设计服务费	1,454,421.98	3,358,942.54
应付技术服务费	6,995,199.98	1,450,000.00
应付劳务费	3,323,206.57	892,000.00
其他	160,639.81	5,300.00
合计	61,674,739.36	77,701,134.04

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
山西二建集团有限公司	13,394,495.41	工程未结算
中煤地生态环境科技有限公司	12,236,830.97	未到合同约定的付款时点
徐州绿丛环保科技有限公司	6,492,468.57	未到合同约定的付款时点
山东格瑞德集团有限公司	1,653,595.67	项目质保金
太原市奥乐电控设备有限公司	628,100.00	未到合同约定的付款时点
合计	34,405,490.62	

注释20. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
山西华晋明珠煤业有限公司	56,603.77	56,603.77
山西煤炭运销集团世纪拓新煤业有限公司	129,811.32	
合计	186,415.09	56,603.77

注释21. 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	2,478,309.92	16,469,871.62	17,193,697.08	1,754,484.46
离职后福利-设定提存计划		735,136.77	735,136.77	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,478,309.92	17,205,008.39	17,928,833.85	1,754,484.46

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	2,310,973.81	15,744,026.24	16,442,680.07	1,612,319.98
职工福利费		287,890.09	287,890.09	
社会保险费		350,360.27	350,360.27	
其中：基本医疗保险费		324,433.44	324,433.44	
补充医疗保险				
工伤保险费		21,325.27	21,325.27	
生育保险费				
大病保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	167,336.11	87,595.02	112,766.65	142,164.48
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	2,478,309.92	16,469,871.62	17,193,697.08	1,754,484.46

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		704,323.68	704,323.68	
失业保险费		30,813.09	30,813.09	
企业年金缴费				
合计		735,136.77	735,136.77	

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,125,942.61	12,560,693.63
企业所得税	3,038,303.79	6,263,808.68
个人所得税	108,672.03	108,187.74
城市维护建设税		103,603.82
印花税		3,348.97
教育费附加		44,401.63
地方教育费附加		29,601.09
合计	9,272,918.43	19,113,645.56

注释23. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金		1,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	83,402.74	79,902.74
待付费用	14,869.00	5,000.00
员工报销款	92,443.41	
其他	70,410.31	101,585.41
合计	261,125.46	187,488.15

注释24. 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	26,400.00	841,973.45
合计	26,400.00	841,973.45

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未到期银行承兑票据背书未终止确认	5,385,685.00	300,000.00
未到期商业承兑票据背书未终止确认		
待转销项税额	3,396.23	3,396.23
合计	5,389,081.23	303,396.23

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	26,400.00	903,396.00
1-2 年		850,596.00
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
租赁付款额总额小计	26,400.00	1,753,992.00
减：未确认融资费用		85,178.80
租赁付款额现值小计	26,400.00	1,668,813.20
减：一年内到期的租赁负债	26,400.00	841,973.45
合计		826,839.75

本期确认租赁负债利息费用 48,114.80 元。

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,000,000.00	5,000,000.00
专项应付款		

项目	期末余额	期初余额
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

2. 长期应付款的说明

2023 年，太原国有资本投资有限公司（以下简称“国有资本投资公司”）以增资方式向本公司所属子公司山西文龙绿色低碳产业知识产权运营中心有限公司（以下简称“运营公司”）增资 500 万元，投资期限 5 年，如国有资本投资公司根据实际情况需提前终止本协议，届时投资期限以实际期限为准。投资期限内，国有资本投资公司除履行出资人职责外，不干预运营公司的日常经营活动，不参与决策，不分红。五年投资期末或国有资本投资公司根据实际情况需提前终止本协议，本公司以货币资金 500 万元通过股权转让或股权回购的形式回购国有资本投资公司持有运营公司的全部股权。

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					详见表 1
与收益相关政府补助	500,000.00	3,080,000.00	3,580,000.00		详见表 1
合计	500,000.00	—	—		

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释29. 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	45,001,400.00						45,001,400.00

注释30. 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）	6,006,797.06	699,445.65		6,706,242.71
其他资本公积				
合计	6,006,797.06	699,445.65		6,706,242.71

注释31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购				
实行股权激励回购		2,514,579.33		2,514,579.33
限制性股份支付				
合计		2,514,579.33		2,514,579.33

库存股情况说明：

2024 年度本公司通过全国中小企业股份交易系统竞价回购公司股份 491,663 股，占本公司已发行股份的总比例为 1.09%，累计库存股占已发行股份的总比例为 1.09%，用于员工持股计划。

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,503,371.13	2,862,772.89		20,366,144.02
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	17,503,371.13	2,862,772.89		20,366,144.02

盈余公积说明：

根据《公司法》及公司章程的规定，本公司本期按母公司净利润 28,627,728.92 元的 10%提取法定盈余公积 2,862,772.89 元。

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	133,669,571.51	98,766,652.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		50,474.28
调整后期初未分配利润	133,669,571.51	98,817,127.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,490,790.58	39,146,251.21
减：提取法定盈余公积	2,862,772.89	4,293,806.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
对股东的其他分配	2,002,938.12	
其他利润分配		

项目	本期	上期
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	162,294,651.08	133,669,571.51

注：

1. 根据《公司法》及公司章程的规定，本公司本期按母公司净利润 28,627,728.92 元的 10%提取法定盈余公积 2,862,772.89 元。

2. 2023 年年度股东大会会议决议通过利润分配预案如下：根据公司 2024 年 4 月 18 日披露的 2023 年年度报告，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 133,669,571.51 元，母公司未分配利润为 143,642,187.81 元。截至审议权益分派预案的董事会召开日，公司总股本为 45,001,400 股，以应分配股数 44,509,737 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 0.45 元（含税）。本次权益分派共派发现金红利 2,002,938.12 元。

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,037,815.50	77,516,568.63	191,201,705.53	105,032,554.92
其他业务				
合计	151,037,815.50	77,516,568.63	191,201,705.53	105,032,554.92

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2024 年度	2023 年度
一、 业务或商品类型	151,037,815.50	191,201,705.53
设计项目	10,166,707.59	9,121,750.01
合同能源管理节能项目	2,620,000.00	2,620,000.00
环保节能项目	132,543,555.42	173,366,904.16
运维项目	5,642,552.49	6,093,051.36
其他	65,000.00	
二、 按经营地区分类	151,037,815.50	191,201,705.53
山西省内	132,718,533.27	189,519,635.07
山西省外	18,319,282.23	1,682,070.46

合同分类	2024 年度	2023 年度
三、 合同类型	151,037,815.50	191,201,705.53
服务类合同	151,037,815.50	191,201,705.53
其他		
四、 按商品转让的时间分类	151,037,815.50	191,201,705.53
在某一时点转让	36,158,191.31	55,219,733.27
在某一时段内转让	114,879,624.19	135,981,972.26
五、 市场或客户类型	151,037,815.50	191,201,705.53
国有企业	131,451,049.07	188,402,465.26
民营企业	19,586,766.43	2,799,240.27

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	763,200.46	103,603.82
教育费附加	545,963.04	44,401.63
房产税	31,341.92	
土地使用税	197.30	
车船使用税	6,591.20	4,780.00
印花税	66,666.40	12,012.48
其他		29,601.09
合计	1,413,960.32	194,399.02

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,281,569.50	3,882,957.55
售后材料费	171,066.02	333,113.47
办公费	120,547.52	59,149.71
技术服务费		44,051.80
广告策划费	118,415.58	11,400.99
招标服务费	95,921.82	1,003,251.37
业务招待费	2,152,301.31	3,053,665.67
差旅费	412,570.72	483,969.75
其他	46,379.83	2,169.82
合计	5,398,772.30	8,873,730.13

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	316,272.04	407,521.14
职工薪酬	5,019,552.89	5,676,132.72
税费	209,065.26	185,662.50
固定资产折旧	4,614,736.29	1,913,923.82
无形资产摊销	271,455.48	271,454.71
租赁费	996,333.05	1,135,214.08
办公费	490,316.84	513,183.81
差旅费	413,946.57	171,646.75
中介机构费用	1,305,462.62	1,626,120.81
物业管理费	183,585.40	199,844.15
汽车费用	697,571.52	682,500.29
其他	699,708.60	17,404.24
合计	15,218,006.56	12,800,609.02

注释38. 研发费用

本公司研发费用情况详见附注六、研发支出。

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,754,853.14	2,644,141.56
减：利息收入	920,250.65	1,878,505.42
汇兑损益		
银行手续费	16,493.68	53,853.17
其他		
合计	851,096.17	819,489.31

注释40. 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	3,651,210.00	1,776,136.00
代扣个税手续费返还	22,724.55	21,140.56
合计	3,673,934.55	1,797,276.56

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释41. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司产生的投资收益	-2,435,799.41	
合计	-2,435,799.41	

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,848,576.31	-8,007,560.73
合计	-6,848,576.31	-8,007,560.73

注释43. 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	177,585.78	-314,767.51
合计	177,585.78	-314,767.51

上表中，损失以“－”号填列。

注释44. 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	4,805.83	40,811.49
使用权资产处置利得或损失	83,101.74	
合计	87,907.57	40,811.49

注释45. 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
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
久悬未决收入			
其他		38,180.00	
合计		38,180.00	

注释46. 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
----	-------	-------	---------------

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
对外捐赠	66,660.00		
久悬未决支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		3,902.00	3,902.00
其他			
合计	66,660.00	3,902.00	3,902.00

注释47. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,106,930.83	5,860,366.67
递延所得税费用	-587,719.72	-1,168,398.25
合计	2,519,211.11	4,691,968.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	32,670,916.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,900,637.42
子公司适用不同税率的影响	540,484.22
调整以前期间所得税的影响	-401,456.48
非应税收入的影响	-557,659.35
不可抵扣的成本、费用和损失影响	343,078.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	269,798.99
租赁的影响	23,459.85
研发加计扣除	-1,818,986.38
投资收益（累计超额亏损转回）	-852,529.79
其他	72,383.75
所得税费用	2,519,211.11

注释48. 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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
收到退回的保证金	2,533,657.00	3,404,752.06
往来款	715,003.48	6,093,036.89
政府补助	3,123,934.55	1,124,686.00
利息收入	26,242.01	117,083.81
个人借款退还	135,318.33	581,761.00
税款返还	31.25	163,448.35
银行冻结资金解冻	2,000,000.00	
其他	6,244.60	64,993.68
合计	8,540,431.22	11,549,761.79

(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
项目保证金	2,240,465.00	2,865,772.00
期间费用	6,850,787.94	4,482,982.47
职工备用金及报销款	2,609,118.45	218,600.00
往来款		14,684,303.54
其他	30,882.46	322,277.15
合计	11,731,253.85	22,573,935.16

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	30,151,705.02	36,113,277.10
加：信用减值损失	6,848,576.31	8,007,560.73
资产减值准备	-177,585.78	314,767.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,856,574.29	5,287,420.56
使用权资产折旧	652,553.73	927,082.86
无形资产摊销	271,455.48	271,454.71
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)	-87,907.57	-40,811.49
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)	1,754,853.14	2,531,570.73
投资损失(收益以“－”号填列)	2,435,799.41	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-562,910.02	-1,032,935.98
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-24,809.70	-135,462.27
合同资产的减少	7,031,260.14	-8,213,085.19

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,040,319.41	18,161,504.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	46,164,881.13	-125,818,418.45
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-21,511,136.76	57,009,150.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	80,843,628.23	-6,616,924.68
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,005,787.45	17,060,002.24
减：现金的期初余额	17,060,002.24	19,476,050.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,054,214.79	-2,416,048.12

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 1,367,991.48 元（上期：人民币 1,398,011.66 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	15,005,787.45	19,060,002.24
其中：库存现金	11,364.30	2,567.80
可随时用于支付的银行存款	14,994,423.15	19,057,434.44
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	15,005,787.45	19,060,002.24
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		2,000,000.00

注释50. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 13、注释 26 和注释 49。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

租赁负债的利息	48,114.80	101,016.17
短期租赁费用	626,445.72	204,766.66
低价值资产租赁费用		

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,543,860.07	5,381,127.62
材料费	4,503,030.70	6,940,509.90
折旧与摊销	21,031.63	10,866.00
技术服务费	2,151,558.43	3,773,025.83
其他	1,337,406.74	120,186.07
合计	12,556,887.57	16,225,715.42
其中：费用化研发支出	12,556,887.57	16,225,715.42
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)	不再纳入合并范围的原因
中晋美成(北京)生态科技有限公司	山西省太原市万柏林区迎泽西大街100号昌通世纪商贸广场1幢1单元2013号	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；规划设计管理；工程和技术研究和试验发展；工程管理服务；软件开发；工业控制计算机及系统销售；企业管理咨询。	70.00	70.00	注销

(二) 本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
山西文龙中美绿色开采科技有限公司	-25.00	-25.00	投资设立

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

子公司名称	注册资本 (万)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
山西瓦特网联环能科技有限公司	6,000.00	山西	山西转型综合改革示范区学府产业园体育南路 95 号北美 N1 文创区 9 号楼 701 室	清洁能源、节能环保产品的技术开发、技术服务、技术咨询和技术转让；热力生产及供应服务；合同能源管理等	53.4	投资设立
山西文龙绿色低碳产业知识产权运营中心有限公司	1,020.00	山西	山西省太原市万柏林区迎泽西大街 100 号昌通世纪商贸广场 1 幢 1 单元 2013 号	知识产权服务（专利代理服务除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；数字技术服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；互联网数据服务；专利代理	50.98	投资设立
山西文龙中美绿色开采科技有限公司	200.00	山西	山西省太原市中北高新技术产业开发区国科大街 59 号晋创谷创新园 1 层综合区-89（一照多址）	新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；环境保护专用设备销售；采矿行业高效节能技术研发；生态环境材料制造；生态环境材料销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；日用化学产品制造；日用化学产品销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成纤维销售；合成纤维制造；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；塑料制品制造；塑料制品销售；润滑油销售；润滑油加工、制造（不含危险化学品）；化肥销售；食品用洗涤剂销售；矿山机械销售；工业工程设计服务；余热余压余气利用技术研发；机械电气设备销售；工程管理服务	100.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
山西瓦特网联环能科技有限公司	46.60	-3,341,889.69		4,827,240.64	
合计	--	-3,341,889.69		4,827,240.64	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额	
	山西瓦特网联环能科技有限公司	
流动资产	2,513,233.85	
非流动资产	19,988,444.41	
资产合计	22,501,678.26	
流动负债	13,745,959.56	
非流动负债		
负债合计	13,745,959.56	
营业收入		
净利润	-4,991,587.05	
综合收益总额	-4,991,587.05	
经营活动现金流量	-374,416.41	

续：

项目	期初余额	
	山西瓦特网联环能科技有限公司	中晋美成（北京）生态科技有限公司
流动资产	2,445,844.61	12,462,118.87
非流动资产	24,027,221.66	127.88
资产合计	26,473,066.27	12,462,246.75
流动负债	12,725,760.52	15,539,650.24
非流动负债		
负债合计	12,725,760.52	15,539,650.24
营业收入		11,959,030.88
净利润	-2,685,427.10	-4,143,545.29
综合收益总额	-2,685,427.10	-4,143,545.29
经营活动现金流量	124,223.45	-1,555,453.59

九、 政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	-----------	------------	-----------	--------	------	-------------

			金额		额 (注 1)	(注 2)		
递延收益	500,000.00			500,000.00				与收益相关
合计	500,000.00			500,000.00				

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	其他收益	500,000.00	1,750,000.00	与收益相关
稳岗补贴返还	其他收益	21,210.00	23,236.00	与收益相关
太原市科技创新券第六期、第七期	其他收益		1,450.00	与收益相关
科技局奖补企业	其他收益		1,450.00	与收益相关
专精特新小巨人补助	其他收益	2,000,000.00		与收益相关
揭榜挂帅项目	其他收益	1,080,000.00		与收益相关
专利导航项目	其他收益	50,000.00		与收益相关
合计		3,651,210.00	1,776,136.00	

十、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、债权投资、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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(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、债权投资等，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。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 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	5,826,625.00	
应收账款	243,606,441.53	28,360,867.17
其他应收款	1,572,980.13	117,323.61
长期应收款（含一年内到期的款项）	20,342,468.49	425,680.00
合计	271,598,515.15	28,903,870.78

本公司的主要客户为山西霍尔辛赫煤业有限责任公司、晋能控股煤业集团有限公司马脊梁矿、山西西山晋兴能源有限责任公司斜沟煤矿、山西焦煤集团有限责任公司官地煤矿、扬州希德电气有限公司等，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。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

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 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 79.14%（2023 年 12 月 31 日：82.18%）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。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的申请进行监控审核，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

自然人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
江河	49.09	49.09
樊荀竹	9.63	9.63

江河担任公司董事长职务，樊荀竹为江河之配偶，且担任公司董事、总经理。

(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) 本公司的合营和联营企业情况 无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
太原联合基因科技有限公司	实际控制人樊荀竹为该公司的法定代表人，已注销
太原市万柏林区理工培训学校	实际控制人樊荀竹为该公司的法定代表人，已注销

(五) 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
江河、樊荀竹	房屋建筑物	13,414,700.00	
樊荀竹	房屋建筑物	3,063,862.09	注(1)
江河	房屋建筑物	1,466,198.33	注(2)
合计		17,944,760.42	

注：(1)表内 3,063,862.09 元为不含税金额，含税价为 3,120,400.00 元；(2)表内 1,466,198.33 元为不含税金额，含税价为 1,493,800.00 元。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江河	房屋建筑物	614,319.00	1,063,245.00	47,188.13	95,603.05		
江河	车辆	288,000.00	183,200.00				
合计		902,319.00	1,246,445.00	47,188.13	95,603.05		

关联租赁情况说明：

于 2024 年 1 月 1 日与股东江河签订 1 年期办公区房屋租赁协议，租金为 85.06 万元。2024 年 9 月 20 日停止租赁转为购买，详见十一、关联方及关联交易中（五）2. 购买商品、接受劳务的关联交易。

于 2024 年 1 月 1 日与股东江河签订 1 年期车辆租赁协议，租金为 28.80 万元。

4. 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
江河、樊荀竹	10,000,000.00	2024/9/29	2025/9/25	否
江河、樊荀竹	10,000,000.00	2024/10/15	2025/10/13	否
合计	20,000,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,014,705.40	4,322,697.92

十三、 资产负债表日存在的重要或有事项

2021 年 11 月，本公司与山西二建集团有限公司（以下简称“二建集团”）签订《关于霍尔辛赫煤矿 3501 标段工作面注浆工程施工合同》，约定二建集团承包本公司霍尔辛赫煤矿 3501 标段工作面注浆工程，合同约定工程采用固定总价，总金额为人民币 3460 万元。合同履行过程中，本公司已向二建集团支付 2000 万元的工程款，现双方对剩余工程款结算价款存在异议。本公司于 2023 年 3 月 27 日收到太原仲裁委员会的应诉通知书，于 2023 年 6 月 27 日第一次开庭审理，2023 年 12 月 5 日第二次开庭审理，

后本公司申请司法鉴定。2024 年 4 月 29 日，仲裁庭决定对案涉工程基本建设部分和运维部分注浆孔的工程造价进行鉴定；2024 年 11 月 1 日，仲裁庭决定另行委托专业机构重新鉴定；2024 年 12 月 3 日，仲裁庭根据案件需要将运维部分（粉煤灰注浆）委托鉴定。截至财务报告批准报出日止，鉴定结果尚未出来。因本次仲裁事项冻结本公司持有山西瓦特网联环能科技有限公司股权。

十四、 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。

十五、 其他重要事项说明

无

十六、 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	174,067,169.44	189,171,270.45
1—2 年	11,039,775.05	55,924,655.24
2—3 年	35,537,389.44	24,042,409.27
3—4 年	19,171,701.92	2,952,112.60
4—5 年	1,309,636.00	1,336,206.68
5 年以上	2,480,769.68	2,206,563.00
小计	243,606,441.53	275,633,217.24
减：坏账准备	28,360,867.17	21,340,198.35
合计	215,245,574.36	254,293,018.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	243,606,441.53	100.00	28,360,867.17	11.64	215,245,574.36
其中：账龄组合	243,606,441.53	100.00	28,360,867.17	11.64	215,245,574.36

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	243,606,441.53	100.00	28,360,867.17	11.64	215,245,574.36

3. 续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	275,633,217.24	100.00	21,340,198.35	7.74	254,293,018.89
其中：账龄组合	275,633,217.24	100.00	21,340,198.35	7.74	254,293,018.89
合计	275,633,217.24	100.00	21,340,198.35	7.74	254,293,018.89

1、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	174,067,169.44	3,481,343.39	2.00
1—2年	11,039,775.05	1,103,977.51	10.00
2—3年	35,537,389.44	10,661,216.83	30.00
3—4年	19,171,701.92	9,585,850.96	50.00
4—5年	1,309,636.00	1,047,708.80	80.00
5年以上	2,480,769.68	2,480,769.68	100.00
合计	243,606,441.53	28,360,867.17	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	189,171,270.45	3,783,425.41	2.00
1—2年	55,924,655.24	5,592,465.52	10.00
2—3年	24,042,409.27	7,212,722.78	30.00
3—4年	2,952,112.60	1,476,056.30	50.00
4—5年	1,336,206.68	1,068,965.34	80.00
5年以上	2,206,563.00	2,206,563.00	100.00
合计	275,633,217.24	21,340,198.35	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	21,340,198.35	7,020,668.82				28,360,867.17
其中：账龄组合	21,340,198.35	7,020,668.82				28,360,867.17
合计	21,340,198.35	7,020,668.82				28,360,867.17

5. 本期实际核销的应收账款 无

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	已计提应收账款 坏账准备和 合同资产减值 准备余额
山西霍尔辛赫煤 业有限责任公司	131,751,614.92	11,637,584.80	143,389,199.72	55.95	3,914,668.90
晋能控股煤业集 团有限公司马脊 梁矿	18,909,510.00		18,909,510.00	7.38	2,221,013.00
扬州希德电气有 限公司	17,000,000.00		17,000,000.00	6.63	340,000.00
山西西山晋兴能 源有限责任公司 斜沟煤矿	11,957,363.92		11,957,363.92	4.67	5,624,281.96
山西焦煤集团有 限责任公司官地 煤矿	11,767,100.00		11,767,100.00	4.59	3,530,130.00
合计	191,385,588.84	11,637,584.80	203,023,173.64	79.23	15,630,093.86

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,381,282.02	16,520,575.66
1—2 年	3,102,447.98	1,672,269.01
2—3 年	1,573,541.44	2,139,294.69
3—4 年	2,139,294.69	
4—5 年		40,000.00
5 年以上	40,000.00	
小计	14,236,566.13	20,372,139.36
减：坏账准备	117,322.06	79,262.15

账龄	期末余额	期初余额
合计	14,119,244.07	20,292,877.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	571,139.10	977,976.00
备用金	60,000.00	93,245.95
代员工缴纳保险	39,493.12	31,004.61
往来款	13,425,253.19	18,547,862.80
押金	126,650.00	722,050.00
其他	14,030.72	
小计	14,236,566.13	20,372,139.36
减：坏账准备	117,322.06	79,262.15
合计	14,119,244.07	20,292,877.21

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,236,566.13	100.00	117,322.06	0.82	14,119,244.07
其中：账龄分析法组合	1,572,902.87	11.05	117,322.06	7.46	1,455,580.81
关联方组合	12,663,663.26	88.95			12,663,663.26
合计	14,236,566.13	100.00	117,322.06		14,119,244.07

4. 续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,372,139.36	100.00	79,262.15	0.39	20,292,877.21
其中：账龄分析法组合	1,878,307.28	9.22	79,262.15	4.22	1,799,045.13
关联方组合	18,493,832.08	90.78			18,493,832.08
合计	20,372,139.36	100.00	79,262.15		20,292,877.21

5. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,198,852.87	23,977.06	2.00
1—2 年	255,150.00	25,515.00	10.00
2—3 年	58,100.00	17,430.00	30.00
3—4 年	20,800.00	10,400.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	1,572,902.87	117,322.06	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,759,107.28	35,182.15	2.00
1—2 年	58,400.00	5,840.00	10.00
2—3 年	20,800.00	6,240.00	30.00
3—4 年			
4—5 年	40,000.00	32,000.00	80.00
5 年以上			
合计	1,878,307.28	79,262.15	

(2) 关联方组合

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,182,429.15		
1—2 年	2,847,297.98		
2—3 年	1,515,441.44		
3—4 年	2,118,494.69		
4—5 年			
5 年以上			
合计	12,663,663.26		

6. 续：

关联方	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

关联方	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,761,468.38		
1—2 年	1,613,869.01		
2—3 年	2,118,494.69		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	18,493,832.08		

7. 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	79,262.15			79,262.15
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	38,059.91			38,059.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	117,322.06			117,322.06

8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	79,262.15	38,059.91				117,322.06
其中：账龄分析法组合	79,262.15	38,059.91				117,322.06
关联方组合						
合计	79,262.15	38,059.91				117,322.06

9. 本期无实际核销的其他应收款

10. 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
山西瓦特网联环保科技有限公司	往来款	12,663,663.26	1 年以内 6,182,429.15, 1 至 2 年 2,847,297.98, 2 至 3 年 1,515,441.44, 3 至 4 年 2,118,494.69	88.95	-
国众联建设工程管理顾问有限公司太忻分公司	往来款	482,100.00	1 年以内	3.39	9,642.00
山西西山金城建筑有限公司	保证金	133,000.00	1 至 2 年 80,000.00, 2 至 3 年 53,000.00	0.93	23,900.00
山西焦煤集团招标有限公司	保证金	120,419.00	1 年以内	0.85	2,408.38
李渊（1702 房租）	房租及押金	103,750.68	1 年以内 92,950.68, 3 至 4 年 10,800.00	0.73	7,259.01
合计		13,602,932.94		95.55	53,209.39

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	14,400,000.00		14,400,000.00	17,400,000.00		17,400,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	14,400,000.00		14,400,000.00	17,400,000.00		17,400,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
山西瓦特网联环保科技有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00						7,200,000.00	
中晋美成（北京）生态科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00				
山西文龙绿色低碳产业知识产权运营中心有限公司	5,200,000.00	5,200,000.00						5,200,000.00	
山西文龙中美绿色开采科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	19,400,000.00	17,400,000.00		2,000,000.00	5,000,000.00			14,400,000.00	

2. 对联营、合营企业投资 无

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	150,972,815.50	77,454,792.63	191,201,705.53	103,703,973.43
其他业务				
合计	150,972,815.50	77,454,792.63	191,201,705.53	103,703,973.43

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2024 年度	2023 年度
一、 业务或商品类型	150,972,815.50	191,201,705.53
设计项目	10,166,707.59	9,121,750.01
合同能源管理节能项目	2,620,000.00	2,620,000.00
环保节能项目	132,543,555.42	173,366,904.16
运维项目	5,642,552.49	6,093,051.36
二、 按经营地区分类	150,972,815.50	191,201,705.53
山西省内	135,869,744.27	189,519,635.07
山西省外	15,103,071.23	1,682,070.46
三、 合同类型	150,972,815.50	191,201,705.53
服务类合同	150,972,815.50	191,201,705.53
其他		
四、 按商品转让的时间分类	150,972,815.50	191,201,705.53
在某一时点转让	36,512,086.29	55,219,733.27
在某一时段内转让	114,460,729.21	135,981,972.26
五、 按销售渠道分类	150,972,815.50	191,201,705.53
国有企业	127,712,479.58	188,402,465.26
民营企业	23,260,335.92	2,799,240.27

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,000,000.00	
合计	-5,000,000.00	

十七、 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	87,907.57	
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	3,651,210.00	
处置子公司产生的投资收益	-2,435,799.41	
处置长期股权投资产生的投资收益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,660.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-667,031.07	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,903,689.23	

（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	15.51	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.63	0.71	0.71

山西文龙中美环能科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月十七日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	87,907.57
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,651,210.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,435,799.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,660.00
非经常性损益合计	1,236,658.16
减：所得税影响数	-667,031.07
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,903,689.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用