

证券代码：835223

证券简称：瑞华股份

主办券商：五矿证券



瑞华股份

NEEQ: 835223

兰考瑞华环保电力股份有限公司

Lankao Ruihua Green Power 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、公司负责人乔相鸣、主管会计工作负责人李莹 及会计机构负责人（会计主管人员）李莹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、北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

董事会认为：北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）依据公司相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。为了尽快消除相关事项对公司的不利，目前董事会积极采取措施，维护公司和股东的合法权益。

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

七、未按要求披露的事项及原因

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 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动、融资和利润分配 17

第五节 公司治理 22

第六节 财务会计报告 27

附件会计信息调整及差异情况 107

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	公司证券部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、瑞华股份	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司
致远泰丰、控股股东	指	河南致远泰丰投资集团有限公司
兰生能源、子公司、全资子公司	指	山东兰生能源有限公司
翔逸汇富	指	霍尔果斯翔逸汇富股权投资管理合伙企业（有限合伙）
北京科锐	指	北京科锐配电自动化股份有限公司
九龙水电	指	河南九龙水电集团有限公司
光华大酒店	指	郑州光华大酒店有限公司
实际控制人	指	乔相鸣、孙文娟夫妇
股东大会	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司股东大会
董事会	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司董事会
监事会	指	兰考瑞华环保电力股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《兰考瑞华环保电力股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日—2024 年 12 月 31 日
上年同期、上期	指	2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	兰考瑞华环保电力股份有限公司		
英文名称及缩写	LankaoRuihuaGreenPowerCo.,Ltd		
法定代表人	乔相鸣	成立时间	2008 年 9 月 4 日
控股股东	控股股东为（河南致远泰丰投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（乔相鸣、孙文娟），一致行动人为（河南致远泰丰投资集团有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业（D）-电力、热力生产和供应业（D44）-电力生产（D441）-其他电力生产（D4419）		
主要产品与服务项目	生物质发电和热力供应		
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	瑞华股份	证券代码	835223
挂牌时间	2016 年 1 月 7 日	分层情况	基础层
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）	132,800,000
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区粤海街道海珠社区滨海大道 3165 号五矿金融大厦 2401		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨曙亮	联系地址	河南省兰考县华梁路 031 号
电话	0371-26967099	电子邮箱	ruihuapower@126.com
传真	0371-26967099		
公司办公地址	河南省兰考县华梁路 031 号	邮政编码	475300
公司网址	--		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410225679492805R		
注册地址	河南省开封市兰考县华梁路 031 号		
注册资本（元）	132,800,000.00	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

1、商业模式

公司的主营业务为生物质能发电及热力供应，公司所属行业为电力、热力生产和供应业（分类代码为D44）。公司的经营模式为公司向供应商采购生物质原材料，通过燃烧生物质原材料产生中温中压的过热蒸汽，一部分蒸汽通过管道直接销售给热力公司，剩余部分进入汽轮机产生动能带动发电机组发电，公司向电网公司、热力公司销售生产的电力、热力，并根据单位电量价格、单位蒸汽价格与电网公司、热力公司逐月进行结算；公司从电网公司、热力公司获得的收入，扣除发电、供热以及生产经营的各项成本费用后获得利润。

原材料采购是公司生产经营的重要环节，原材料的价格及质量直接影响产品成本,进而直接影响公司的利润。由于电力能源不易存储,属于发电、输送、用户用电一次完成，所以电厂发电后直接输送到电网供给电力用户。发电量越多，公司收入越高，单位成本越低，效益越高。发电机组的非正常停运将带来不必要的经济损失和能量浪费。除了正常的检修外，电力生产采取连续生产模式。

根据《中华人民共和国可再生能源法》规定，电网企业应当与按照可再生能源开发利用规划建设，依法取得行政许可或者报送备案的可再生能源发电企业签订并网协议，全额收购其电网覆盖范围内符合并网技术标准的可再生能源并网发电项目的上网电量。公司与电力公司签订了购售电合同，按照约定价格及上网电量按月结算。公司积极开展生物质热电联产县域清洁供热建设，公司与热力公司签订了蒸汽供需合同，按照约定价格及供应蒸汽量按月结算。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生显著变化，对公司生产经营未造成重大影响。

2、经营计划实现情况

报告期，公司应收未收的可再生能源电价补贴余额仍然很大，相应的计提信用减值准备比例持续增加。电价补贴款的迟延到账，致使公司现金流极为紧张，公司无法满负荷生产，对当期业绩带来了极为不利影响。为保障公司持续经营，公司进行外部融资，致使财务费用成本增加。为确保下游供汽客户生产需求和民生供暖，公司克服巨大困难，通过多方努力筹措原料收购款，确保不停机、不断供，以实际行动履行了企业的社会责任。报告期，公司发电业务因补贴欠付等原因有所收缩，工业蒸汽和居民供暖业务稳定发展。

针对当前所面临的形势，公司一是通过向控股股东短期借款缓解资金压力，保障生产经营的连续性；

二是公司内部节能降耗，增收节支，优化岗位人员配置，最大化降低运营成本；三是积极与政府及相关主管部门加强沟通，持续跟进可再生能源电价补贴获取工作；四是公司着眼未来，积极谋划业务转型、寻求新的业务发展模式。

报告期，公司实现营业收入 4,199.47 万元，较上年同期减少 72.49%，归属于挂牌公司股东的净利润-13,423.21 万元，较上年同期减少 138.16%。截至报告期末，公司资产总额 35,048.84 万元，较上年期末减少 29.03%，归属于挂牌公司股东的净资产 19,522.28 万元，较上年期末减少 40.74%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	41,994,674.58	152,671,706.70	-72.49%
毛利率%	-25.43%	-14.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-134,232,106.28	-56,361,183.49	-138.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-136,016,520.37	-56,195,705.83	-142.04%
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）	-51.17%	-15.76%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-51.85%	-15.71%	-
基本每股收益	-1.01	-0.42	-140.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	350,488,407.68	493,873,488.71	-29.03%
负债总计	155,265,594.55	164,418,569.30	-5.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	195,222,813.13	329,454,919.41	-40.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.47	2.48	-40.73%
资产负债率%（母公司）	26.03%	21.61%	-
资产负债率%（合并）	44.30%	33.29%	-
流动比率	1.65	2.58	-
利息保障倍数	-6.84	-7.09	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,213,919.42	-33,336,791.88	93.36%
应收账款周转率	0.15	0.60	-

存货周转率	6.64	14.39	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-29.03%	-6.82%	—
营业收入增长率%	-72.49%	9.82%	—
净利润增长率%	-138.16%	-22.76%	—

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	831,310.57	0.24%	6,720,876.54	1.36%	-87.63%
应收票据				0.00%	
应收账款	171,538,688.40	48.94%	223,675,780.98	45.29%	-23.31%
存货	4,030,494.00	1.15%	8,613,309.07	1.74%	-53.21%
固定资产	145,904,729.31	41.63%	174,210,682.36	35.27%	-16.25%
无形资产	22,348,713.67	6.38%	22,988,924.07	4.65%	-2.78%
短期借款	-		25,000,000.00	5.06%	-100.00%
长期借款	5,946,612.76	1.70%	-	0.00%	100.00%
其他流动资产	798,929.91	0.23%	1,104,645.46	0.22%	-27.68%
递延所得税资产	-	0.00%	50,721,240.15	10.27%	-100.00%
其他非流动资产	4,022,144.00	1.15%	4,234,400.00	0.86%	-5.01%
应付账款	17,632,075.71	5.03%	30,297,467.99	6.13%	-41.80%
合同负债	456,833.38	0.13%	289,001.00	0.06%	58.07%
应付职工薪酬	599,582.46	0.17%	1,043,904.32	0.21%	-42.56%
其他应付款	56,335,900.83	16.07%	9,949,648.29	2.01%	466.21%
一年内到期的非流动负债	31,506,000.00	8.99%	25,233,333.32	5.11%	24.86%
长期应付款	39,583,333.33	11.29%	69,083,333.33	13.99%	-42.70%
资产总计	350,488,407.68		493,873,488.71		-29.03%

项目重大变动原因

- 1.货币资金减少的主要原因是补贴电费结算滞后，经营现金流量净额及筹资现金流量净额为负导致。
- 2.应收账款减少的主要原因是本期收到部分补贴电费款及计提坏账准备导致。
- 3.存货减少的主要原因是原材料库存量减少。
- 4.其他流动资产减少的主要原因为待摊融资服务费余额减少。

- 5.递延所得税资产减少的主要原因是本期转回以前年度确认的递延所得税导致。
- 6.短期借款减少的主要原因是本期归还农业银行短期借款导致。
- 7.应付账款减少的主要原因是本期应付燃料款减少导致。
- 8.应付职工薪酬减少的主要原因为子公司停机检修人员减少。
- 9.其他应付款增加的主要原因为本期新增致远泰丰借款。
- 10.合同负债增加的主要原因为预收供汽费用增加。
- 11.一年内到期的非流动负债增加的主要原因为一年内应付的长期应付款和长期借款金额增加。
- 12.长期应付款减少的主要原因是本期归还部分融资租赁本金所致。
- 13.长期借款增加的主要原因是子公司新增农商行长期借款 995.86 万元。

(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	41,994,674.58	-	152,671,706.70	-	-72.49%
营业成本	52,672,274.46	125.43%	174,464,315.82	114.27%	-69.81%
毛利率%	-25.43%	-	-14.27%	-	-
税金及附加	2,043,118.47	4.87%	3,239,051.51	2.12%	-36.92%
销售费用	0		0		-
管理费用	25,861,382.38	61.58%	7,512,500.63	4.92%	244.24%
研发费用	0		0		-
财务费用	10,533,692.66	25.08%	8,856,903.99	5.80%	18.93%
信用减值损失	-41,168,838.01	-98.03%	-37,211,321.59	-24.37%	10.64%
资产减值损失	0	0.00%	-8,228,891.61	-5.39%	-100.00%
其他收益	6,840,784.82	16.29%	11,150,131.24	7.30%	-38.65%
营业利润	-83,443,846.58	-198.70%	-75,691,147.21	-49.58%	-10.24%
营业外收入	37,027.19	0.09%	225,077.80	0.15%	-83.55%
营业外支出	110,877.88	0.26%	1,920,134.56	1.26%	-94.23%
所得税费用	50,714,409.01	120.76%	-21,025,020.48	-13.77%	341.21%
净利润	-134,232,106.28	-319.64%	-56,361,183.49	-36.92%	-138.16%

项目重大变动原因

- 1、营业收入减少的主要原因为补贴电费结算滞后，公司现金流短缺，报告期公司仅依靠一台发电机组运行维持基本运营，产能下降，收入减少。
- 2、营业成本减少的主要原因：营业收入减少，营业成本相应减少。
- 3、毛利率下降的主要原因为营业收入大幅下降，同时承担了较高的固定成本，从而导致毛利率下降。
- 4、税金及附加减少的主要原因：本期应纳增值税减少导致附加税减少。
- 5、管理费用增加的主要原因：子公司停机检修期间固定资产折旧计入管理费用导致。
- 6、财务费用增加的主要原因：本期新增借款，导致利息支出增加。

- 7、其他收益减少的主要原因：本期增值税即征即退收益减少导致。
- 8、信用减值损失增加的主要原因：应收补贴电费款结算严重滞后，坏账准备计提金额增加。
- 9、营业外支出减少的主要原因：上年同期确认固定资产报废损失导致。
- 10、所得税费用增加的主要原因：本期转回以前年度确认递延所得税费用导致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	41,993,192.27	152,669,832.36	-72.49%
其他业务收入	1,482.31	1,874.34	-20.92%
主营业务成本	52,672,274.46	174,464,315.82	-69.81%
其他业务成本	-	0	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电力	29,373,876.11	42,153,531.59	-43.51%	-76.03%	-71.85%	-21.29%
热力	10,242,220.16	8,350,319.33	18.47%	-63.67%	-63.26%	-0.89%
供暖	2,377,096.00	2,168,423.54	8.78%	22.87%	10.49%	10.22%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期主营业务收入较上年同期减少的主要原因是子公司停机检修，收入减少。

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	国网河南省电力公司开封供电公司	29,373,876.11	69.95%	否
2	河南润华热力有限公司	12,619,316.16	30.05%	否
合计		41,993,192.27	100.00%	-

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	开封市祥符区雨双种植农民专业合作社	2,723,834.01	8.61%	否
2	河南汉文再生资源有限公司	1,768,447.35	5.59%	否
3	阳谷恒鑫木材加工点（个体工商户）	1,681,969.97	5.31%	否

4	阳谷风顺秸秆综合利用加工点	1,487,066.56	4.70%	否
5	菏泽润锦秸秆综合利用有限公司	1,448,110.69	4.58%	否
合计		9,109,428.58	28.78%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,213,919.42	-33,336,791.88	93.36%
投资活动产生的现金流量净额	729,201.50	-6,425,523.49	111.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,404,848.05	-14,918,682.24	70.47%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本期收到以前年度补贴电费 2061.49 万元及购买商品支付的现金减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是购建固定资产支付的现金减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本期新增借款，现金流入增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东兰生能源有限公司	控股子公司	生物质发电和热力供应	130,000,000.00	166,130,776.81	69,428,061.71	0	-78,731,837.13

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

(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、 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
生物质原材料供应变化及价格变动风险	公司发电及供汽所需原材料主要来源于公司所在地及周边地区的秸秆、花生壳、树皮、木片及锯末等农林废弃物。公司所在地是主要的泡桐和花生种植、加工基地，农林废弃物资源丰富。虽然厂区辐射半径内的原材料供应比较充足，但若所在区域农作物种植及秸秆利用方式、林业资源开发政策发生变化，可能对公司原材料的供应产生不利影响。尽管公司制定了原材料管理体系及工作标准并严格执行，但是仍存在公司不可控制的因素导致原材料价格的波动，如自然因素、物价水平、原材料收购政策变化等。若电力价格在未来期间没有随原材料价格的上涨而相应提高，原材料价格的波动将会对经营业绩的稳定性产生一定影响。 公司将密切关注原材料市场供求变化，派员深入原材料实地积极开发、开拓新的供应渠道。
控股股东和实际控制人不当控制风险	公司的控股股东为致远泰丰，实际控制人为乔相鸣、孙文娟夫妇，乔相鸣为公司董事长，孙文娟为公司董事，且为一致行动人。虽然公司制定了《三会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等保护中小股东利益的一系列制度，进而从制度安排上降低了控股股东和实际控制人不当控制的风险，但如果控股股东和实际控制人利用其控制地位，通过行使投票表决权等方式对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制将可能损害本公司及其他股东的利益。 对此，公司在《公司章程》中规定了保护中小股东利益的条款，同时制定了较为完善的内部控制制度，公司还将通过培训等方式不断增强实际控制人和管理层的规范经营意识，督促

	控股股东、实际控制人遵循相关法律法规，规范经营，忠实履行职责。
财政税收优惠政策变动风险	根据财税（2021）40 号规定，公司享受增值税即征即退政策。根据《企业所得税法》第 33 条、《企业所得税法实施条例》第 99 条、财税（2008）47 号、财税（2008）117 号之规定，公司符合享受税收优惠政策条件，综合利用资源生产产品取得的收入减按 90%计入收入总额。公司自 2015 年 1 月起享受该项税收优惠政策。上述优惠政策的出台主要是基于目前国家对生物质能源发电的大力扶持，但不排除未来随着生物质原材料用途的拓宽、能源政策的变化等因素导致国家降低优惠幅度甚至取消该政策，公司利润将下降，经营业绩将会发生重大不利变化。 公司将完善财务控制及采购管理等业务流程，强化技术改革及成本管理意识，提高公司盈利能力，从而降低财政税收优惠政策变动可能带来的对经营业绩的不利影响。
应收账款较高的风险	报告期内，公司应收账款余额不断增加，应收账款余额增长的原因主要是生物质能源电价补贴电费的结算滞后所致。应收账款余额增加，减少了公司的经营活动现金流，对公司的日常生产经营造成不利影响。 公司一方面及时关注有关政策并加大与行业主管部门的联系，积极争取电价补贴的及时到位；另一方面，公司适度、合理的利用外部融资，保证公司正常的经营活动现金流。同时，公司内部降本增效，多措并举保障生产经营活动的正常运行。
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

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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,000,000.00	7,952,612.76
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保	0	0

人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
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		
其他	100,000.00	6,598.01
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	60,000,000.00	50,260,000.00
提供担保	15,000,000.00	9,958,612.76
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本次关联交易系公司正常融资行为，有利于增强公司资金的流动性，满足公司经营和发展的需要。不存在损害公司股东利益的情形

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 24 日		挂牌	规范关联交易承诺	出具《关于规范关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 24 日		挂牌	竞业禁止承诺	出具《关于竞业禁止的确认》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的情况。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	171,538,688.40	48.94%	为融资租赁提供质押担保
固定资产	非流动资产	抵押	72,281,678.09	20.62%	为融资租赁、银行借款提供抵押担保
无形资产	非流动资产	抵押	10,601,447.25	3.02%	为融资租赁、银行借款提供抵押担保
总计	-	-	254,421,813.74	72.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产抵押、质押用于公司取得银行借款及融资租赁款，系正常融资担保行为，有利于增强公司资金的流动性、满足公司发展需要，不存在损害公司股东利益的情形，且受限资产不影响公司正常使用，不会对公司生产经营产生不利影响。

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(二)
 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	69,327,500	52.20	0	69,327,500	52.20
	其中：控股股东、实际控制人	14,127,202	10.64	3,125,090	17,252,292	12.99
	董事、监事、高管	632,200	0.48	0	632,200	0.48
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	63,472,500	47.80	0	63,472,500	47.80
	其中：控股股东、实际控制人	60,375,000	45.46	0	60,375,000	45.46
	董事、监事、高管	1,897,500	1.43	0	1,897,500	1.43
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		132,800,000	-	0	132,800,000	-
普通股股东人数		160				

股本结构变动情况

☐适用
 ☒不适用

(三)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	河南致远泰丰投资集团有限公司	70,198,202	3,125,090	73,323,292	55.2133	57,000,000	16,323,292	0	0

	公司								
2	北 京 科 锐 配 电 自 动 化 股 份 有 限 公 司	4,180,000	0	4,180,000	3.1476	0	4,180,000	0	0
3	周 团 章	5,200,000	-1,100,000	4,100,000	3.0873	0	4,100,000	0	0
4	广 东 比 邻 投 资 基 金 管 理 有 限 公 司 — 比 邻 聚 源 私 募 投 资 基 金	4,100,000	0	4,100,000	3.0873	0	4,100,000	0	0
5	霍 尔 果 斯 博 鑫 汇 通 股 权 投 资 管 理 有 限 公 司 — 霍 尔 果 斯 翔 逸 汇 富 股 权 投 资 管 理 合 伙 企 业(有	4,555,140	-759,190	3,795,950	2.8584	0	3,795,950	0	0

	限 合 伙)								
6	长 江 证 券 股 份 有 限 公 司	3,537,000	0	3,537,000	2.6634	0	3,537,000	0	0
7	北 京 汇 银 鲁 盈 投 资 管 理 中 心 (有 限 合 伙)	3,350,000	0	3,350,000	2.5226	0	3,350,000	0	0
8	乔 相 鸣	3,000,000	0	3,000,000	2.2590	2,250,000	750,000	0	0
9	张 海 泉	2,855,000	0	2,855,000	2.1498	0	2,855,000	0	0
10	北 京 中 金 华 以 创 业 投 资 管 理 中 心 (有 限 合 伙)	2,725,000	0	2,725,000	2.0520	0	2,725,000	0	0
合计		103,700,342	1,265,900	104,966,242	79.0407	59,250,000	45,716,242	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

乔相鸣为致远泰丰董事长兼总经理，持有致远泰丰 48.80%的股权。

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

公司控股股东河南致远泰丰投资集团有限公司，成立于2009年08月28日，统一社会信用代码为914101006948530661，住所为郑州高新区瑞达路68号，注册资本为3,000.00万元，法定代表人为乔相鸣，公司类型为有限责任公司(自然人投资或控股)，营业期限为2009年08月28日至2029年08月27日，经营范围为清洁能源的开发；宾馆酒店；包装印刷行业的投资管理；信息技术咨询服务。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

乔相鸣，男，董事长，1963年出生，中国国籍，无境外永久居住权，研究生学历，工商管理专业，高级工程师。1992年3月至今历任水利水电实业办公室主任、总经理、执行董事兼总经理；1996年5月至2017年2月历任华美彩印董事长、总经理、执行董事；1997年3月至今历任上华印务董事长、董事；1998年9月至今历任九龙水电董事长、总经理、执行董事；1998年11月至今历任天华包装董事、总经理、董事长；2003年11月至今担任光华大酒店董事长；2005年1月至今担任天源水电董事长；2003年10月至2012年7月担任济源峪铁水电有限公司董事长；2005年6月至2017年7月担任济源市和平水电有限公司董事长；2009年8月至今担任致远泰丰董事长兼总经理；2010年7月至今担任六禾投资董事长；2011年5月至2017年1月担任致远泰安执行董事兼经理；2011年6月至2016年12月担任中胜油田董事长；2016年11月至今担任宝投投资执行董事兼经理；2016年11月至今担任宝图投资执行事务合伙人委派代表；2017年1月至今担任致远泰丰投资执行事务合伙人委派代表；2018年12月至今任北京华之彩科创科技有限公司董事；2019年2月至今历任四川普天包装股份有限公司董事、董事长；2013年1月至今历任瑞华股份总经理、董事长，现任股份公司董事长。

孙文娟，女，董事，1969年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历，化学专业。1991年9月至1993年12月在郑州市化工公司工作；1993年12月至今在华美彩印历任营销总监、副总经理、董事、执行董事兼总经理；1997年3月至今历任上华印务董事、董事长兼总经理；2009年8月至今担任致远泰丰董事；2010年7月至2018年3月担任九龙水电董事；2011年12月至今担任瑞华泰丰执行董事兼总经理；2017年8月至今担任天华包装董事、董事长兼总经理；2019年4月至今担任华美武陟执行董事兼总经理；2015年8月至今担任股份公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

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

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 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				
乔相鸣	董事长	男	1963 年 9 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	3,000,000	0	3,000,000	2.26%
李斌国	董事、总经理	男	1964 年 2 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	1,500,000	0	1,500,000	1.13%
王志杰	董事	男	1964 年 12 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	299,700	0	299,700	0.23%
孙文娟	董事	女	1969 年 9 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	1,304,000	0	1,304,000	0.98%
胡斌	董事	男	1970 年 1 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
邓晖	监事会主席	女	1969 年 12 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	400,000	0	400,000	0.30%
王星	监事	女	1970 年 4 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	190,000	0	190,000	0.14%
程江涛	监事	男	1981 年 7 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
李福洲	副总经理	男	1968 年 1 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
顾凯	副总经理	男	1972 年 3 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	140,000	0	140,000	0.11%
李莹	财务负责人	女	1985 年 9 月	2022 年 1 月 4 日	2024 年 8 月 5 日	0	0	0	0%
杨曙亮	董事会秘书、副总经理	男	1981 年 11 月	2021 年 8 月 6 日	2024 年 8 月 5 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事孙文娟女士与董事长乔相鸣先生系夫妻关系，双方为公司实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

公司董事长乔相鸣持有控股股东致远泰丰 48.80%的股权，公司董事李斌国、孙文娟、王志杰分别持有控股股东致远泰丰 11.20%，8.40%、6.72%的股权，公司监事会主席邓晖持有控股股东致远泰丰 8.40%的股权。乔相鸣为致远泰丰董事长兼总经理，李斌国、孙文娟、邓晖为致远泰丰董事，王星为致远泰丰监事。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	20	0	8	12
财务人员	6	0	3	3
采购人员	4	0	1	3
生产人员	146	2	58	88
后勤人员	18	3	9	12
员工总计	194	5	81	118

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	9	7
专科	53	37
专科以下	131	73
员工总计	194	118

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险。

2、培训计划

报告期内，公司根据业务发展需要及进一步提高员工的综合素质，积极进行员工培训，认真制定培训计划和主题，开展员工入职培训、在职员工专项业务培训等多方面的系统培训工作。

3、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他相关法律、法规等规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。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、法规的规定，且均严格按照相关法律法规的规定，行使权利，履行义务。公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，勤勉尽责，确保三会决议能够得到执行。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》及有关制度的规定和程序进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现重大缺陷及违法、违规行为，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家相关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，勤勉尽责，不存在违反法律、

法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及全体股东利益的行为。

报告期内，公司监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，公司拥有完整的业务体系，具有直接面向市场独立自主经营的能力。

1、业务独立。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，包括拥有独立的生产体系、采购体系等。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立。公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任，合法、合规。公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬；公司财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。

3、资产独立。公司系由瑞华有限整体变更设立，公司整体承继了瑞华有限的资产、业务、机构及债权、债务。公司合法拥有与生产经营相关的土地使用权、房产、机器设备，具有独立的原料采购和产品销售系统。公司不存在以资产、权益等为股东提供违规担保的情况，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立。公司已依法建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理机构，设立了相应的职能部门，并按照《公司法》、《公司章程》及其他内部制度规范运作，形成了有效的法人治理结构。公司内部经营管理机构独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、财务独立。公司设有独立的财务部门，合理配备专职财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策、具有规范的财务会计制度。公司独立开设银行账户，依法独立纳税，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

报告期内，公司严格按照国家相关法律法规关于会计核算的规定，从公司实际情况出发，制定会计核算具体岗位制度，保证公司正常开展会计核算工作。

报告期内，公司严格贯彻落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的引导下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

报告期内，公司狠抓企业风险控制制度，认真落实，在科学分析外部风险、内部风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施不断完善风险控制体系。

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

第六节 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	国富审字[2025]52020038 号	
审计机构名称	北京国富会计师事务所（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 2 号楼 3 层 301	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐翔	钟丹
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审计报告

国富审字[2025]52020038 号

兰考瑞华环保电力股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了兰考瑞华环保电力股份有限公司（以下简称“瑞华股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了瑞华股份 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的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，我们独立于瑞华股份，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”所述：

因可再生能源补贴电费长期未支付导致瑞华股份现金流不足以覆盖支出。2024 年瑞华股份四台发电机组仅一台机组运行维持基本运营，产能显著下降，对收入来源及持续经营能力造成直接影响。

管理层在编制财务报表时，已假设瑞华股份以持续经营为基础继续经营。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”所述，管理层已披露了应对计划。

上述事项表明，存在可能导致对瑞华股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，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) 应收账款的可回收性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截至 2024 年 12 月 31 日止，瑞华股份应收账款账面余额为人民币 278,820,940.38 元，坏账准备 107,282,251.98 元，账面价值 171,538,688.40 元。 瑞华股份管理层在确定应收账款预期信用损失时需要评估相关客户的信用情况，包括财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等因素。由于瑞华股份管理层在确定应收账款 预期信用损失时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重	我们就应收账款的可收回性实施的主要审计程序，包括： ①复核瑞华股份管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。 ②评价瑞华股份管理层按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当，结合客户信誉情况、历史违约证据及历史回款情况综合评估应收账款的可回收性。 ③执行应收账款函证程序，并核对函证结果是否相符。

大，为此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。	④结合期后回款情况检查，评价瑞华股份管理层坏账准备计提的合理性。
---------------------------	----------------------------------

（二）营业成本确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
公司主营业务主要消耗来源于生物质发电，热力生产、供应。根据公司的内部控制制度，贵公司向供应商采购农林废弃物等原材料，直接送到公司厂区，根据采购合同或协议的约定，根据每车的原材料的数量、质量制定结算单作为结算依据，一般付款周期在一个月以内，贵公司实际消耗时，根据已消耗的数量折算金额确认成本。由于公司主营业务成本金额较大且为关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵成本确定时点的固有风险。因此我们将成本确认识别为关键审计事项。	我们就营业成本确认的可收回性实施的主要审计程序，包括： ① 访谈公司业务和财务部门主管，向业务部负责人了解了业务流程等情况，向财务部负责人员了解结算单的具体含义及采用结算单作为确认依据的合理性； ② 执行成本细节测试，对本期记录的成本交易选取样本。抽样检查产品的合同、结算单、对账单等外部证据；生产领用时检查原材料的出库单、成本计算单等资料，对存货的收发进行计价测试；对人工成本、制造费用进行比较分析，结合收入确认，分析确认其波动的真实性合理性； ③ 对主要供应商应付账款余额及发生额进行函证，确定成本的真实性和完整性； 就资产负债表日前后记录的成本交易，选取样本，核对出入库单及其他支持性文档，以评价成本是否被记录于恰当的会计期间；并于资产负债表日对存货进行盘点，以评价存货是否存在盘盈盘亏，是否存在成本未及时结转。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定不存在其他需要在我们的审计报告中沟通的关键审计事项。

五、 其他信息

瑞华股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年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到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。

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估瑞华股份的持续经营能力，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瑞华股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞华股份的财务报告过程。

七、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对瑞华股份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表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瑞华股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就瑞华股份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。我们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。

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。

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐翔

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：钟丹

2025 年 4 月 23 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	六、1	831,310.57	6,720,876.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	171,538,688.40	223,675,780.98
应收款项融资			
预付款项	六、3	21,314.04	51,138.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	69,961.62	169,308.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	4,030,494.00	8,613,309.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	798,929.91	1,104,645.46
流动资产合计		177,290,698.54	240,335,058.97
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	145,904,729.31	174,210,682.36
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	22,348,713.67	22,988,924.07
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、9	-	-
长期待摊费用	六、10	922,122.16	1,383,183.16
递延所得税资产	六、11	-	50,721,240.15
其他非流动资产	六、12	4,022,144.00	4,234,400.00
非流动资产合计		173,197,709.14	253,538,429.74
资产总计		350,488,407.68	493,873,488.71
流动负债：			
短期借款	六、13	-	25,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	17,632,075.71	30,297,467.99
预收款项			
合同负债	六、15	456,833.38	289,001.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	599,582.46	1,043,904.32
应交税费	六、17	1,069,578.80	1,244,078.51
其他应付款	六、18	56,335,900.83	9,949,648.29
其中：应付利息		158,338.79	212,316.48
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	31,506,000.00	25,233,333.32
其他流动负债			
流动负债合计		107,599,971.18	93,057,433.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	5,946,612.76	-
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、21	39,583,333.33	69,083,333.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	480,882.33	616,176.45
递延所得税负债	六、11	1,654,794.95	1,661,626.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,665,623.37	71,361,135.87
负债合计		155,265,594.55	164,418,569.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	132,800,000.00	132,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	266,574,028.69	266,574,028.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	8,373,505.21	8,373,505.21
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-212,524,720.77	-78,292,614.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		195,222,813.13	329,454,919.41
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		195,222,813.13	329,454,919.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		350,488,407.68	493,873,488.71

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

（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		815,340.21	5,343,910.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	85,936,670.94	102,902,374.99

应收款项融资			
预付款项		15,506.51	40,591.84
其他应收款	十三、2	47,386,288.99	29,007,656.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,453,109.92	7,174,954.24
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		579,984.32	876,496.06
流动资产合计		138,186,900.89	145,345,983.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	175,476,810.22	175,476,810.22
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		78,491,314.95	92,655,417.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,630,583.99	7,849,527.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		446,874.63	670,311.87
递延所得税资产		-	26,177,798.29
其他非流动资产		362,744.00	575,000.00
非流动资产合计		262,408,327.79	303,404,865.22
资产总计		400,595,228.68	448,750,849.14
流动负债：			
短期借款		-	25,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,547,352.66	14,606,279.75

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		528,353.87	619,695.68
应交税费		864,341.37	770,177.04
其他应付款		54,993,621.64	6,879,233.38
其中：应付利息		64,944.24	122,664.02
应付股利			
合同负债		456,833.38	289,001.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,766,666.68	13,766,666.68
其他流动负债			
流动负债合计		83,157,169.60	61,931,053.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		20,649,999.94	34,416,666.62
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		480,882.33	616,176.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,130,882.27	35,032,843.07
负债合计		104,288,051.87	96,963,896.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		132,800,000.00	132,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		266,574,028.69	266,574,028.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,373,505.21	8,373,505.21
一般风险准备			
未分配利润		-111,440,357.09	-55,960,581.36
所有者权益（或股东权益）合计		296,307,176.81	351,786,952.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		400,595,228.68	448,750,849.14

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	六、27	41,994,674.58	152,671,706.70
其中：营业收入	六、27	41,994,674.58	152,671,706.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,110,467.97	194,072,771.95
其中：营业成本	六、27	52,672,274.46	174,464,315.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	2,043,118.47	3,239,051.51
销售费用			
管理费用	六、29	25,861,382.38	7,512,500.63
研发费用			
财务费用	六、30	10,533,692.66	8,856,903.99
其中：利息费用		10,658,433.22	9,571,271.91
利息收入		173,080.76	732,373.84
加：其他收益	六、31	6,840,784.82	11,150,131.24
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-41,168,838.01	-37,211,321.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-	-8,228,891.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-83,443,846.58	-75,691,147.21
加：营业外收入	六、34	37,027.19	225,077.80
减：营业外支出	六、35	110,877.88	1,920,134.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,517,697.27	-77,386,203.97
减：所得税费用	六、36	50,714,409.01	-21,025,020.48

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-134,232,106.28	-56,361,183.49
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）		-134,232,106.28	-56,361,183.49
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-134,232,106.28	-56,361,183.49
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		-134,232,106.28	-56,361,183.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-134,232,106.28	-56,361,183.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-1.01	-0.42
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-1.01	-0.42

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、4	41,994,674.58	75,446,457.49
减：营业成本	十三、4	52,888,968.38	91,004,493.08
税金及附加		1,213,888.28	1,808,885.10
销售费用			
管理费用		7,406,345.08	3,992,549.23
研发费用			
财务费用		6,074,550.70	4,697,997.48
其中：利息费用		6,196,182.03	5,312,691.12
利息收入		167,294.48	628,315.26
加：其他收益		6,701,062.19	8,697,663.09
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-10,340,361.83	-16,045,138.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,228,377.50	-33,404,942.90
加：营业外收入		36,548.00	222,323.90
减：营业外支出		110,147.94	266,990.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,301,977.44	-33,449,609.81
减：所得税费用		26,177,798.29	-10,232,577.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,479,775.73	-23,217,032.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,479,775.73	-23,217,032.77
（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		-55,479,775.73	-23,217,032.77
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		56,687,795.32	101,277,924.02
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		4,388,471.58	9,677,055.05
收到其他与经营活动有关的现金		2,810,212.25	4,473,937.17
经营活动现金流入小计		63,886,479.15	115,428,916.24
购买商品、接受劳务支付的现金		50,021,606.91	119,723,495.41
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		8,286,440.12	13,762,281.15
支付的各项税费		6,630,395.27	12,921,389.36
支付其他与经营活动有关的现金		1,161,956.27	2,358,542.20
经营活动现金流出小计		66,100,398.57	148,765,708.12
经营活动产生的现金流量净额		-2,213,919.42	-33,336,791.88
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		793,601.50	
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		793,601.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,400.00	6,425,523.49
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		64,400.00	6,425,523.49
投资活动产生的现金流量净额		729,201.50	-6,425,523.49
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		34,958,612.76	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		49,560,000.00	
筹资活动现金流入小计		84,518,612.76	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		65,866,943.57	30,616,666.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,846,300.57	8,267,455.56
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		16,210,216.67	1,034,560.00
筹资活动现金流出小计		88,923,460.81	39,918,682.24
筹资活动产生的现金流量净额		-4,404,848.05	-14,918,682.24
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		-5,889,565.97	-54,680,997.61
加：期初现金及现金等价物余额		6,720,876.54	61,401,874.15
六、期末现金及现金等价物余额		831,310.57	6,720,876.54

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

(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		53,693,892.56	53,581,131.33
收到的税费返还		4,248,748.95	7,224,871.44
收到其他与经营活动有关的现金		2,756,270.55	4,228,340.15
经营活动现金流入小计		60,698,912.06	65,034,342.92
购买商品、接受劳务支付的现金		38,730,680.57	60,957,068.30
支付给职工以及为职工支付的现金		6,097,387.50	7,476,173.77
支付的各项税费		5,532,812.16	9,035,413.03
支付其他与经营活动有关的现金		727,950.55	1,515,609.53
经营活动现金流出小计		51,088,830.78	78,984,264.63
经营活动产生的现金流量净额		9,610,081.28	-13,949,921.71
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		793,601.50	
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		793,601.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,400.00	890,083.49
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		13,090,911.00	29,000,000.00
投资活动现金流出小计		13,155,311.00	29,890,083.49
投资活动产生的现金流量净额		-12,361,709.50	-29,890,083.49
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		25,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		49,560,000.00	
筹资活动现金流入小计		74,560,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		57,683,333.30	10,616,666.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,176,912.31	4,088,464.44
支付其他与筹资活动有关的现金		15,476,696.67	1,034,560.00
筹资活动现金流出小计		76,336,942.28	15,739,691.12
筹资活动产生的现金流量净额		-1,776,942.28	9,260,308.88
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		-4,528,570.50	-34,579,696.32
加：期初现金及现金等价物余额		5,343,910.71	39,923,607.03
六、期末现金及现金等价物余额		815,340.21	5,343,910.71

(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
	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	
一、上年期末余额	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-78,292,614.49	
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	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-78,292,614.49	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-134,232,106.28	
（一）综合收益总额											-134,232,106.28	
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-212,524,720.77	195,222,813.13

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	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-21,931,431.00		385,816,102.90
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	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-21,931,431.00		385,816,102.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-56,361,183.49		-56,361,183.49
（一）综合收益总额											-56,361,183.49		-56,361,183.49
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-78,292,614.49		329,454,919.41

法定代表人：乔相鸣

主管会计工作负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

(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	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-55,960,581.36	351,786,952.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-55,960,581.36	351,786,952.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-55,479,775.73	-55,479,775.73
（一）综合收益总额											-55,479,775.73	-55,479,775.73
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-111,440,357.09	296,307,176.81

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	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-32,743,548.59	375,003,985.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-32,743,548.59	375,003,985.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-23,217,032.77	-23,217,032.77
（一）综合收益总额											-23,217,032.77	-23,217,032.77
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	132,800,000.00				266,574,028.69				8,373,505.21		-55,960,581.36	351,786,952.54

兰考瑞华环保电力股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

兰考瑞华环保电力股份有限公司(以下简称“公司”或者“本公司”)系由兰考瑞华环保电力有限公司于 2015 年 8 月 12 日整体变更设立的股份有限公司。兰考瑞华环保电力有限公司前身为兰考瑞华生物质发电有限公司, 于 2008 年 9 月 4 日在兰考县工商行政管理局注册成立。

公司统一社会信用代码号为 91410225679492805R, 法定代表人: 乔相鸣, 公司注册资本 132,800,000.00 元; 注册地址为兰考县华梁路 031 号。

公司经营范围: 清洁能源电力开发、生产和销售; 生物质发电; 热力生产、供应; 生物质燃料生产、销售; 环保设备销售; 电力生产技术咨询。所属行业: 电力、热力生产和供应。

本财务报表业经公司董事会于2025年04月23日批准报出。

截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的企业会计准则及其他相关规定, 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司应收账款余额为人民币 278,820,940.38 元, 其中应收可再生能源补贴电费为 277,294,466.24 元。由于国家可再生能源发展基金存在较大资金缺口, 补贴电费长期未能按时支付, 导致公司现金流不足以覆盖支出。因此, 报告期末仅依靠一台发

电机组运行维持基本运营，产能显著下降，对收入来源及持续经营能力造成直接影响。因本公司之母公司河南致远泰丰投资集团有限公司同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项，并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

（2）处置子公司

一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 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、金融负债或权益工具。

（1）金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

——合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

① 该项指定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。

③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；

不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产

按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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 终止确认部分的账面价值；
- ② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

(4) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其

损失准备。

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。

8、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

10、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

11、 长期股权投资

（1） 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2） 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

② 通过企业合并以外的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。

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。

（3） 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认和初始计量

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:

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	5.00-15.00	3.00	6.47-19.40
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40

(3) 固定资产处置

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

13、 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

14、 借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
软件	10	年限平均法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。各项费用的摊销期限及摊销方法为：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

17、 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组

或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、 合同负债

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

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

20、 收入

（1） 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

——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。

——客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

——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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

——本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

——本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

——本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

——本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

——客户已接受该商品或服务。

（2）按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

报告期内公司收入主要来源于生物质发电；热力生产、供应；生物质燃料生产、销售；主要产品是电力和热力。

发电业务在电力上网后，根据公司与当地供电局确认的计量设备读取数确认收入。

供热业务在蒸汽通过管道输送至客户处后，根据双方确认的计量设备读取数确认收入。

21、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

——该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

——该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

——该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

22、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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

（2） 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

（3） 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

① 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

② 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

——商誉的初始确认；

——既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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

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

——纳税主体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；

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

24、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1） 本公司作为承租人

① 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本“附注四、17 长期资产减值”所述原则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。

② 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

——当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

——当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，

并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

② 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、7 金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租

赁资产的账面价值；

——假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、7 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3） 售后租回交易

公司按照本附注“四、20 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、7 金融工具”。

② 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、7 金融工具”。

25、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。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。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财税[2021]40号《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，销售自产的资源综合利用产品享受增值税即征即退政策，退税比例100.00%。

本公司及子公司山东兰生能源有限公司均符合享受优惠政策条件，以农作物秸秆及其他农林植物废弃物为燃料生产销售的电力、热力产品享受增值税即征即退优惠政策。

(2) 企业所得税

根据《企业所得税法》第33条、《企业所得税法实施条例》第99条、财税[2008]47号之规定，综合利用资源生产产品取得的收入减按90.00%计入收入总额。

本公司及子公司山东兰生能源有限公司均享受上述减90.00%计入收入总额计算应纳税所得额的优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,818.83	3,375.86
银行存款	829,491.74	6,717,500.68
其他货币资金		
合计	831,310.57	6,720,876.54

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	5,274,146.27	36,216,548.26
7-12 个月	12,720,223.62	39,103,387.96
1 年以内小计	17,994,369.89	75,319,936.22
1 至 2 年	66,094,431.83	56,095,528.90
2 至 3 年	56,095,528.90	78,547,634.86
3 至 4 年	78,547,634.86	75,226,770.62
4 至 5 年	55,395,270.63	4,693,704.27
5 年以上	4,693,704.27	
小计	278,820,940.38	289,883,574.87
减：坏账准备	107,282,251.98	66,207,793.89
合计	171,538,688.40	223,675,780.98

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,406,060.85	0.86	2,406,060.85	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款	276,414,879.53	99.14	104,876,191.13	37.94	171,538,688.40
组合 1：电费财政补贴结算款、热力款	276,414,879.53	99.14	104,876,191.13	37.94	171,538,688.40
组合 2：其他					
合计	278,820,940.38	—	107,282,251.98	—	171,538,688.40

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,406,060.85	0.83	2,406,060.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	287,477,514.02	99.17	63,801,733.04	22.19	223,675,780.98
组合 1：电费款、热力款	287,477,514.02	99.17	63,801,733.04	22.19	223,675,780.98
组合 2：其他					
合计	289,883,574.87	—	66,207,793.89	—	223,675,780.98

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国网河南省电力公司开封供电公司	2,406,060.85	2,406,060.85	100.00	回款可能性较小
合计	2,406,060.85	2,406,060.85	—	—

② 组合中，按电费财政补贴结算款、热力款组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
电费款、热力款	276,414,879.53	104,876,191.13	37.94
合计	276,414,879.53	104,876,191.13	37.94

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
电费款、热力款	66,207,793.89	41,074,458.09				107,282,251.98

合计	66,207,793.89	41,074,458.09				107,282,251.98
----	---------------	---------------	--	--	--	----------------

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国网河南省电力公司开封供电公司	125,776,839.20	45.11	39,840,168.26
国网山东省电力公司菏泽供电公司	153,044,101.18	54.89	67,442,083.72
合计	278,820,940.38	100.00	107,282,251.98

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,314.04	100.00	30,978.56	60.58
1-2 年			20,160.00	39.42
合计	21,314.04	100.00	51,138.56	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
中国石化（柴油、汽油）	10,506.51	49.29
安徽融川智能电气有限公司	3,000.00	14.08
河南省财政厅非税收入财政专户	2,000.00	9.38
中国石化销售有限公司山东菏泽石油分公司	2,029.42	9.52
中国石油天然气股份有限公司山东菏泽销售分公司	1,540.17	7.23
合计	19,076.10	89.50

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	69,961.62	169,308.36
合计	69,961.62	169,308.36

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	2,624.88	10,141.70
7-12 个月	2,550.00	
1 年以内小计	5,174.88	10,141.70
1 至 2 年		1,473.35
2 至 3 年	1,473.35	3,191.13
3 至 4 年	3,191.13	310,700.00
4 至 5 年	310,700.00	900.00
5 年以上	5,400.00	4,500.00
小计	325,939.36	330,906.18
减：坏账准备	255,977.74	161,597.82
合计	69,961.62	169,308.36

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,664.48	4,664.48
押金	321,650.00	325,591.70
其他	2,624.88	650.00
小计	325,939.36	330,906.18
减：坏账准备	255,977.74	161,597.82
合计	69,961.62	169,308.36

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
曹县自然资源和规划局	押金	308,700.00	4-5 年	94.71	246,960.00
兰考县东闸口氧气乙炔站	押金	4,500.00	5 年以上	1.38	4,500.00
郑州瑞安气体科技有限公司	押金	1,800.00	7-12 个月	0.55	90.00
代扣代缴款项	代扣代缴款项	2,624.88	6 个月以内	0.81	
曹县庄寨镇宏通气体经营部	押金	3,000.00	3-4 年	0.92	1,500.00
合计	——	320,624.88	——	98.37	253,050.00

5、 存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,030,494.00		4,030,494.00
合计	4,030,494.00		4,030,494.00

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,613,309.07		8,613,309.07
合计	8,613,309.07		8,613,309.07

6、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
融资服务费	600,143.86	959,812.48
财产保险费	146,610.02	144,832.98
应交增值税重分类	52,176.03	
合计	798,929.91	1,104,645.46

7、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	145,904,729.31	173,335,067.48
固定资产清理		875,614.88
合计	145,904,729.31	174,210,682.36

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	165,123,695.57	209,837,504.24	336,613.35	4,504,039.05	379,801,852.21
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	165,123,695.57	209,837,504.24	336,613.35	4,504,039.05	379,801,852.21
二、累计折旧					
1、年初余额	74,873,965.96	128,242,347.49	259,863.94	3,090,607.34	206,466,784.73
2、本年增加金额	9,303,705.90	17,635,000.56	15,521.28	476,110.43	27,430,338.17
——计提	9,303,705.90	17,635,000.56	15,521.28	476,110.43	27,430,338.17
3、本年减少金额					
4、年末余额	84,177,671.86	145,877,348.05	275,385.22	3,566,717.77	233,897,122.90
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	80,946,023.71	63,960,156.19	61,228.13	937,321.28	145,904,729.31
2、年初账面价值	90,249,729.61	81,595,156.75	76,749.41	1,413,431.71	173,335,067.48

(2) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
6#、7#料棚		875,614.88
合计		875,614.88

8、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	27,853,230.25	283,377.82	28,136,608.07
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	27,853,230.25	283,377.82	28,136,608.07
二、累计摊销			
1、年初余额	5,019,078.44	128,605.56	5,147,684.00
2、本年增加金额	611,872.64	28,337.76	640,210.40
（1）计提	611,872.64	28,337.76	640,210.40
3、本年减少金额			
4、年末余额	5,630,951.08	156,943.32	5,787,894.40
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	22,222,279.17	126,434.50	22,348,713.67
2、年初账面价值	22,834,151.81	154,772.26	22,988,924.07

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
山东兰生能源有限公司	17,890,418.44			17,890,418.44
合计	17,890,418.44			17,890,418.44

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
山东兰生能源有限公司	17,890,418.44			17,890,418.44
合计	17,890,418.44			17,890,418.44

10、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
咨询费	1,383,183.16		461,061.00		922,122.16
合计	1,383,183.16		461,061.00		922,122.16

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税 资产
资产减值准备			66,369,391.71	16,592,347.93
可抵扣亏损			144,208,537.63	33,974,848.11
递延收益			616,176.45	154,044.11
合计			211,194,105.79	50,721,240.15

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税 负债
非同一控制下企业合 并资产评估增值	6,619,179.80	1,654,794.95	6,646,504.34	1,661,626.09
合计	6,619,179.80	1,654,794.95	6,646,504.34	1,661,626.09

12、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	4,022,144.00		4,022,144.00	4,234,400.00		4,234,400.00
合计	4,022,144.00		4,022,144.00	4,234,400.00		4,234,400.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押、担保借款		25,000,000.00
合计		25,000,000.00

14、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	11,512,356.08	30,297,467.99
1 至 2 年	6,119,719.63	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	17,632,075.71	30,297,467.99

(1) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
商丘市宸永秸秆加工农民专业合作社	336,085.70	尚未结算
曹县青堌集镇尤硕木材废物回收加工厂	216,849.07	尚未结算
商丘市睢阳区陈国亚木材加工厂	207,979.68	尚未结算
曹县建伟再生资源中心	206,934.91	尚未结算
兰考县张氏木业有限公司	167,230.42	尚未结算
菏泽市英子木材加工有限公司	158,580.64	尚未结算
曹县相志木材销售中心	137,160.39	尚未结算
山东卓睿智慧农业科技发展有限公司	132,034.95	尚未结算
合计	1,562,855.76	——

15、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
合同预收款	456,833.38	289,001.00
合计	456,833.38	289,001.00

16、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,043,904.32	6,862,732.21	7,307,054.07	599,582.46
二、离职后福利-设定提存计划		1,077,977.04	1,077,977.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,043,904.32	7,940,709.25	8,385,031.11	599,582.46

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,035,950.69	5,778,836.53	6,220,274.22	594,513.00
2、职工福利费		30,189.70	30,189.70	
3、社会保险费		541,583.80	541,583.80	
其中：医疗保险费		500,936.07	500,936.07	
工伤保险费		40,647.73	40,647.73	
生育保险费				
4、住房公积金		466,461.20	466,461.20	
5、工会经费和职工教育经费	7,953.63	45,660.98	48,545.15	5,069.46
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,043,904.32	6,862,732.21	7,307,054.07	599,582.46

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,031,585.12	1,031,585.12	
2、失业保险费		46,391.92	46,391.92	
3、企业年金缴费				

合计		1,077,977.04	1,077,977.04	
----	--	--------------	--------------	--

17、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	656,092.20	658,170.26
房产税	187,762.46	195,366.28
土地使用税	165,751.46	172,983.82
水资源税	2,555.94	44,851.10
环保税	5,156.52	95,873.07
城市维护建设税	24,547.73	32,908.51
教育费附加	14,728.64	19,745.11
地方教育附加	9,819.09	13,163.41
印花税		7,447.86
个人所得税	3,164.76	3,569.09
合计	1,069,578.80	1,244,078.51

18、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	158,338.79	212,316.48
应付股利		
其他应付款	56,177,562.04	9,737,331.81
合计	56,335,900.83	9,949,648.29

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
借款应付利息	158,338.79	212,316.48
合计	158,338.79	212,316.48

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
工程及设备款	5,107,262.80	7,518,607.50
押金	743,333.80	2,055,021.56
往来款	50,300,000.00	

其他	26,965.44	163,702.75
合计	56,177,562.04	9,737,331.81

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏博奥环保集团有限公司	230,700.00	押金
菏泽顺通热力有限公司	152,675.80	未结算
山东和信智能科技有限公司	274,929.20	未结算
山东巨亚环保科技股份有限公司	3,968,894.35	未结算
济南联盛锅炉有限公司	380,200.00	未结算
合计	5,007,399.35	—

19、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	2,006,000.00	
1 年内到期的长期应付款	29,500,000.00	25,233,333.32
合计	31,506,000.00	25,233,333.32

20、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押、担保借款	7,952,612.76	
减：一年内到期的长期借款	2,006,000.00	
合计	5,946,612.76	

注：公司全资子公司兰生能源 2024 年 1 月 22 日，以自有工业土地及房产提供最高额抵押，本公司和本公司实际控制人之一、公司董事长乔相鸣先生提供最高额保证，向山东曹县农村商业银行股份有限公司借款，循环借款额度为人民币 10,000,000.00 元，借款期限为 36 个月。

21、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款 ^注	39,583,333.33	69,083,333.33

专项应付款		
合计	39,583,333.33	69,083,333.33

注：本公司及子公司兰生能源将部分设备作为标的物，以“售后回租”的方式与中电投融和融资租赁有限公司签订融资租赁合同，租赁本金总额度 15,000.00 万元，租赁期限为 72 个月（自起租日开始计算）；以公司电费、供热收益权，兰生能源电费、供热收益权及公司所持兰生能源股权，为公司和兰生能源在该融资租赁合同项下的债务提供质押担保；以兰生能源的部分设备、土地（2024 年 1 月 2 日已解除抵押）和公司的部分设备为公司和兰生能源在该融资租赁合同项下的债务提供抵押担保；同时，母公司控股股东致远泰丰和实际控制人之一、公司董事长乔相鸣先生及控股股东的全资子公司郑州华美彩印纸品有限公司、关联方河南省天源水电有限公司为公司在上述融资租赁项下的债务提供连带责任保证担保。该事项并未转移租赁资产的控制权，实质为融资行为。

22、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	616,176.45		135,294.12	480,882.33	见明细
合计	616,176.45		135,294.12	480,882.33	—

政府补助项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
排污设施专项补贴	225,000.00			100,000.00		125,000.00	与资产相关
秸秆设施专项补贴	391,176.45			35,294.12		355,882.33	与资产相关
合计	616,176.45			135,294.12		480,882.33	——

23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	132,800,000.00						132,800,000.00

24、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	266,574,028.69			266,574,028.69
其他资本公积				
合计	266,574,028.69			266,574,028.69

25、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,373,505.21			8,373,505.21
合计	8,373,505.21			8,373,505.21

26、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-78,292,614.49	-21,931,431.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-78,292,614.49	-21,931,431.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	-134,232,106.28	-56,361,183.49
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-212,524,720.77	-78,292,614.49

27、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,993,192.27	52,672,274.46	152,669,832.36	174,464,315.82
其他业务	1,482.31		1,874.34	
合计	41,994,674.58	52,672,274.46	152,671,706.70	174,464,315.82

28、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	89,510.49	363,745.93
城建税	212,433.67	463,621.59
教育费附加	127,460.21	278,172.93
房产税	777,074.92	784,977.27
土地使用税	687,759.52	816,993.83
车船使用税	900.00	600.00
印花税	21,867.08	65,312.27
环境保护税	41,139.11	280,179.03
地方教育费附加	84,973.47	185,448.66
合计	2,043,118.47	3,239,051.51

29、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	18,461,623.07	1,866,909.79
职工薪酬	3,905,836.06	2,802,197.34
存货损失	860,970.75	
中介机构服务费	783,042.63	1,002,296.02
无形资产摊销	640,210.40	640,210.40
办公费	465,399.24	345,540.79
保险费	283,741.08	270,625.52
外购电费	112,455.15	
物料消耗	109,140.22	8,097.97
修理费	103,166.88	100,432.18
残疾人就业保证金	67,009.06	73,638.22
差旅费	46,269.41	46,308.50
业务招待费	16,815.46	181,184.88
其他	5,702.97	175,059.02
合计	25,861,382.38	7,512,500.63

30、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,658,433.22	9,571,271.91
减：利息收入	173,080.76	732,373.84
银行手续费	48,340.20	18,005.92
合计	10,533,692.66	8,856,903.99

31、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,452,583.80	1,472,791.65	2,452,583.80
增值税即征即退	4,387,715.34	9,675,711.36	
个人所得税手续费返还	485.68	1,628.23	485.68
合计	6,840,784.82	11,150,131.24	2,453,069.48

注：计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	23,711.69	58,953.49	与收益相关
发展基金	2,293,577.99	1,048,544.04	与收益相关
2021 年能源节约利用专项资金		230,000.00	与收益相关
秸秆设施补助	35,294.12	35,294.12	与资产相关
排污设施补助	100,000.00	100,000.00	与资产相关
合计	2,452,583.80	1,472,791.65	

32、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-41,074,458.09	-37,117,280.22
其他应收款坏账损失	-94,379.92	-94,041.37
合计	-41,168,838.01	-37,211,321.59

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失		-8,228,891.61
合计		-8,228,891.61

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

34、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
质保及理赔	36,548.00	224,323.90	36,548.00
罚款收入		750.00	
其他	479.19	3.90	479.19
合计	37,027.19	225,077.80	37,027.19

35、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	110,038.33	1,920,134.56	110,038.33
其中：固定资产	110,038.33	1,920,134.56	110,038.33
滞纳金	839.55		839.55
合计	110,877.88	1,920,134.56	110,877.88

36、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	50,714,409.01	-21,025,020.48
合计	50,714,409.01	-21,025,020.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-83,517,697.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-20,879,424.32

子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,083,690.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,360.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	50,721,240.15
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,952,922.88
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	50,714,409.01

37、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-134,232,106.28	-56,361,183.49
加：资产减值准备		8,228,891.61
信用减值损失	41,168,838.01	37,211,321.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,430,338.17	27,379,181.91
使用权资产折旧		—
无形资产摊销	640,210.40	640,210.39
长期待摊费用摊销	461,061.00	461,061.00
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	110,038.33	1,920,134.56
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	10,658,433.22	9,571,271.91
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	50,721,240.15	-21,017,472.67
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-6,831.14	-7,547.81
存货的减少（增加以“—”号填列）	4,582,815.07	3,997,067.70
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	11,097,425.83	-69,456,419.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-14,845,382.18	24,096,690.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,213,919.42	-33,336,791.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	831,310.57	6,720,876.54
减：现金的年初余额	6,720,876.54	61,401,874.15
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,889,565.97	-54,680,997.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	831,310.57	6,720,876.54
其中：库存现金	1,818.83	3,375.86
可随时用于支付的银行存款	829,491.74	6,717,500.68
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	831,310.57	6,720,876.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
应收账款	171,538,688.40	详见附注六、21
固定资产	72,281,678.09	详见附注六、21
无形资产	10,601,447.25	详见附注六、21
合计	254,421,813.74	

39、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
秸秆设施补助	125,000.00	递延收益	35,294.12	35,294.12	35,294.12
排污设施补助	355,882.33	递延收益	100,000.00	100,000.00	100,000.00
合计	480,882.33		135,294.12	135,294.12	135,294.12

(2) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
稳岗补贴	23,711.69	23,711.69	58,953.49	23,711.69
发展基金	2,293,577.99	2,293,577.99	1,048,544.04	2,293,577.99
2021 年能源节约利用专项资金			230,000.00	-
合计	2,317,289.68	2,317,289.68	1,337,497.53	2,317,289.68

七、 合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山东兰生能源有限公司	山东菏泽	山东省菏泽市曹县张辛庄村	电力、热力生产和供应业	100.00		收购

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
河南致远泰丰投资集团有限公司	河南郑州	投资管理	3,000.00	55.21	55.21

注：本公司的最终控制方是为乔相鸣、孙文娟夫妇。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑州光华大酒店有限公司	同受母公司控制
郑州华美彩印纸品有限公司	同受母公司控制
河南省天源水电有限公司	同受母公司控制

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
郑州光华大酒店有限公司	住宿、会务及餐饮服务	6,598.01	7,324.00

(2) 关联担保情况

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
河南致远泰丰投资集团有限公司	150,000,000.00	2020-12-24	2026-12-23	否
郑州华美彩印纸品有限公司				
乔相鸣、孙文娟夫妇				
河南省天源水电有限公司	10,000,000.00	2024-1-2	2026.12.23	否
乔相鸣		2024-1-22	2027-1-21	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
河南致远泰丰投资集团有限公司	50,260,000.00			

自 2024 年 1 月 30 日,公司陆续从控股股东河南致远泰丰投资集团有限公司拆入资金合计 50,260,000.00 元, 资金利率 6%, 2024 年支付利息 1,476,696.67 元。

5、 关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
河南致远泰丰投资集团有限公司	50,260,000.00	
合计	50,260,000.00	

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	5,274,146.27	16,345,861.13
7-12 个月	12,720,223.62	17,691,241.47
1 年以内小计	17,994,369.89	34,037,102.60
1 至 2 年	29,248,581.14	25,740,678.93
2 至 3 年	25,740,678.93	38,791,192.81
3 至 4 年	38,791,192.81	33,833,516.42

4 至 5 年	14,002,016.43	
5 年以上		
小计	125,776,839.20	132,402,490.76
减：坏账准备	39,840,168.26	29,500,115.77
合计	85,936,670.94	102,902,374.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,406,060.85	1.91	2,406,060.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	123,370,778.35	98.09	37,434,107.41	30.34	85,936,670.94
组合 1：电费结算款、热力款	123,370,778.35	98.09	37,434,107.41	30.34	85,936,670.94
组合 2：其他					
合计	125,776,839.20	100.00	39,840,168.26		85,936,670.94

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,406,060.85	1.82	2,406,060.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	129,996,429.91	98.18	27,094,054.92	20.84	102,902,374.99
组合 1：电费结算款、热力款	129,996,429.91	98.18	27,094,054.92	20.84	102,902,374.99
组合 2：其他					
合计	132,402,490.76	100.00	29,500,115.77		102,902,374.99

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国网河南省电力公司开封供电公司	2,406,060.85	2,406,060.85	100%	回款可能性较小

合计	2,406,060.85	2,406,060.85	——	——
----	--------------	--------------	----	----

②组合中，按电费结算款、热力款组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1：电费结算款、热力款	123,370,778.35	37,434,107.41	30.34
组合 2：其他			
合计	123,370,778.35	37,434,107.41	30.34

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
国网河南省电力公司开封供电公司	125,776,839.20	100.00	39,840,168.26
合计	125,776,839.20	100.00	39,840,168.26

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,386,288.99	29,007,656.08
合计	47,386,288.99	29,007,656.08

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	18,382,592.25	29,006,200.00
7-12 个月	2,550.00	
1 年以内小计	18,385,142.25	29,006,200.00
1 至 2 年	29,000,000.00	1,473.35
2 至 3 年	1,473.35	191.13
3 至 4 年	191.13	
4 至 5 年		900.00
5 年以上	5,400.00	4,500.00
小计	47,392,206.73	29,013,264.48
减：坏账准备	5,917.74	5,608.40

合计	47,386,288.99	29,007,656.08
----	---------------	---------------

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部往来款	47,379,967.37	29,000,000.00
押金、备用金等	9,614.48	13,264.48
代扣代缴款	2,624.88	
小计	47,392,206.73	29,013,264.48
减：坏账准备	5,917.74	5,608.40
合计	47,386,288.99	29,007,656.08

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
刘红军	备用金	1,473.35	2-3 年	0.00	294.67
兰考县东闸口氧气乙炔站	押金	4,500.00	5 年以上	0.01	4,500.00
山东兰生能源有限公司	往来款	47,379,967.37	1 年以内 1-2 年	99.97	
郑州瑞安气体科技有限公司	押金	1,800.00	1 年以内	0.00	18.00
代扣代缴款项	代扣代扣款	2,624.88	1 年以内	0.01	
合计	——	47,390,365.60	——	100.00	4,812.67

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	175,476,810.22		175,476,810.22	175,476,810.22		175,476,810.22
合计	175,476,810.22		175,476,810.22	175,476,810.22		175,476,810.22

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东兰生能源有限公司	175,476,810.22			175,476,810.22		
合计	175,476,810.22			175,476,810.22		

4、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,993,192.27	52,888,968.38	75,444,583.15	91,004,493.08
其他业务	1,482.31		1,874.34	
合计	41,994,674.58	52,888,968.38	75,446,457.49	91,004,493.08

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-110,038.33	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,452,583.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,187.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	485.68	
小计	2,379,218.79	
所得税影响额	-594,804.70	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,784,414.09	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-51.17	-1.01	-1.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-51.85	-1.02	-1.02

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
非流动性资产处置损益	-110,038.33
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,452,583.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,187.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	485.68
非经常性损益合计	2,379,218.79
减：所得税影响数	594,804.70
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,784,414.09

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用