



能为科技

NEEQ: 430281

北京能为科技股份有限公司

Beijing Nonvia 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、公司负责人夏阳、主管会计工作负责人夏淑华及会计机构负责人（会计主管人员）夏淑华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（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

截至2024年12月31日，北京能为公司净资产为33,354,834.39元，2024年度发生归属于母公司所有者的净亏损-10,583,655.74元，累计亏损额-22,074,825.40元，北京能为公司本年度经营活动产生的现金流量净额为7,677,689.20元。这些情况表明存在可能导致对北京能为科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见

- 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

无

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.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

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	北京市丰台区开阳路 1 号瀚海花园大厦 1503 室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、能为科技	指	北京能为科技股份有限公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司章程》	指	《北京能为科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
电除尘综合解决方案	指	电除尘高低压优化控制系统、电除尘产品、电除尘本体优化方案
电站锅炉燃烧综合精确管理系统	指	燃烧精确管理系统、风粉调平方案、电站锅炉风粉调平软件
水处理技术	指	电厂脱硫废水负压低温浓缩技术
输煤环境综合治理产品	指	电厂输煤环境综合治理系列产品及控制系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京能为科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Nonvia Technology Co.,Ltd		
法定代表人	夏阳	成立时间	2003 年 11 月 11 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏阳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N77 生态保护和环境治理业-N7729 其他污染治理-N7729 其他污染治理-N77 生态保护和环境治理业-N77 生态保护和环境治理业		
主要产品与服务项目	智能电厂综合解决方案、电厂脱硫废水负压低温浓缩技术		
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	能为科技	证券代码	430281
挂牌时间	2013 年 8 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）	50,099,999
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层 010-59366182		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏阳	联系地址	北京市丰台区开阳路 1 号瀚海花园大厦 1503 室
电话	010-63358979	电子邮箱	xiayangnw@126.com
传真	010-6335897		
公司办公地址	北京市丰台区开阳路 1 号瀚海花园大厦 1503 室	邮政编码	100067
公司网址	www.nonvia.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	91110106756013397N		
注册地址	北京市西四环南路 19 号 1 号楼 412 室		
注册资本（元）	50,099,999	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

公司处于水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）行业，专注于火力发电系统智能化和节能减排领域，是燃煤电厂综合解决方案的提供商和服务商，是一家高新技术企业。

本公司获得国家高新技术企业、中关村高新技术企业、丰台区“专精特新”企业、北京中关村高新技术企业协会会员、北京中关村企业信用促进会会员等称号，并拥有 ISO9001 质量管理体系认证、环境管理体系、职业健康安全管理体系、信息系统集成及服务资质，及拥有 25 项软件著作权和 37 项专利技术。

主营业务是智能电厂综合解决方案、电除尘综合解决方案、电站锅炉燃烧综合精确管理系统、输煤系统环境治理解决方案、电厂脱硫废水负压低温浓缩技术。

本公司为五大发电集团所属燃煤电厂及其他大型火力发电厂提供水处理及节能环保的解决方案。公司通过销售渠道及直销的营销模式开拓业务，收入来源是产品销售和技术服务，公司具有完整的商业模式。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 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	公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，GR202211002017《高新技术企业证书》，有效期：2022 年 11 月 2 日至 2025 年 11 月 1 日。

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	5,129,260.38	46,499,444.15	-88.97%
毛利率%	-36.49%	21.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,583,655.74	680,806.79	-1,654.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,866,708.43	276,949.68	-3,662.64%
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）	-0.27%	1.56%	-

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）	-0.27%	0.63%	-
基本每股收益	-0.21	0.01	-2,100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,562,211.27	54,961,396.81	-18.92%
负债总计	11,207,376.88	11,020,342.22	1.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,501,251.29	44,084,907.03	-24.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.67	0.88	-23.86%
资产负债率%（母公司）	35.12%	21.56%	-
资产负债率%（合并）	25.15%	20.05%	-
流动比率	3.93	4.87	-
利息保障倍数	-305.52	8.12	-
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	7,677,689.20	-451,002.91	-
应收账款周转率	0.26	2.27	-
存货周转率	2.01	3.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.92%	-7.23%	-
营业收入增长率%	-88.97%	0.95%	-
净利润增长率%	-1,657.78%	-	-

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	1,121,614.81	2.52%	1,869,833.37	3.40%	-40.02%
应收票据					
应收账款	13,857,128.86	31.10%	23,687,617.89	43.10%	-41.50%
存货	679,019.34	1.52%	5,634,588.48	10.25%	-87.95%
固定资产	369,246.27	0.83%	441,777.72	0.80%	-16.42%
无形资产	1,978.51	0.004%	5,261.47	0.01%	-62.40%
商誉			2,161,687.86	3.93%	-100.00%
递延所得税资产	29,141.22	0.07%	530,240.89	0.96%	-94.50%
应付账款	8,418,638.37	18.89%	8,715,396.27	15.86%	-3.40%
应交税费	231,591.76	0.52%	226,391.05	0.41%	2.30%
其他应付款	463,138.87	1.04%	635,596.11	1.16%	-27.13%
递延所得税负债	27,987.50	0.06%	129,275.19	0.24%	-78.35%

债					
交易性金融资产	15,461,913.46	34.70%	7,497,680.29	13.64%	106.22%
预付款项	2,494,138.37	5.60%	553,502.62	1.01%	350.61%
其他应收款	1,425,407.73	3.20%	1,715,405.08	3.12%	-16.91%
合同资产	6,648,086.17	14.92%	7,255,167.82	13.20%	-8.37%
其他流动资产	2,272,404.53	5.10%	2,746,798.74	5.00%	-17.27%
合同负债	1,039,392.29	2.33%	7,964.60	0.01%	12,950.15%
其他流动负债	351,404.27	0.79%	217,318.67	0.40%	61.70%
使用权资产	202,132.00	0.45%	861,834.58	1.57%	-76.55%
应付职工薪酬	468,618.64	1.05%	206,347.58	0.38%	127.10%
租赁负债	2,373.19	0.01%	421,700.79	0.77%	-99.44%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期期末较上年期末下降 40.02%，系期末收到的应收账款较少所致。
- 2、应收账款本期期末较上年期末下降 41.50%，系 2024 年度实现的销售收入较少，使得期末应收账款余额有所下降。
- 3、存货本期期末较上年期末下降 87.95%，系所签订合同减少，造成期执行的履约成本下降影响所致。
- 4、无形资产本期期末较上年期末下降 62.40%，系无形资产摊销所致。
- 5、本期商誉为 0，系本期对商誉全额计提了减值损失所致。
- 6、递延所得税资产本期较上年期末下降 94.50%，主要是因为公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。
- 7、递延所得税负债本期期末较上年期末下降 78.35%，系使用权资产应纳税暂时性差异变动影响。
- 8、交易性金融资产本期期末较上年期末提高 106.22%，系购买银行理财产品增加所致。
- 9、预付账款本期期末较上年期末提高 350.61%，系预付给供应商货款增加所致。
- 10、合同负债本期期末较上年期末提高 12950.15%，系预付货款增加所致。
- 11、其他流动负债本期期末较上年期末提高 61.70%，系待转销项税额增加所致。
- 12、使用权资产本期期末较上年期末下降 76.55%，系租赁的房屋建筑物计提折旧影响所致。
- 13、应付职工薪酬本期期末较上年期末提高 127.10%，系住房公积金、基本养老保险和失业保险增加所致。
- 14、租赁负债本期期末较上年期末下降 99.44%，系受本期支付的租金及未确认融资费用摊销的影响所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	5,129,260.38	—	46,499,444.15	—	-88.97%
营业成本	7,000,698.52	136.49%	36,293,350.88	78.05%	-80.71%
毛利率%	-36.49%	—	21.95%	—	—

销售费用	561,488.63	10.95%	1,413,800.03	3.04%	-60.29%
管理费用	2,657,472.08	51.81%	4,934,761.25	10.61%	-46.15%
研发费用	1,813,057.47	35.35%	3,182,777.56	6.84%	-43.04%
财务费用	39,245.74	0.77%	53,579.84	0.12%	-26.75%
信用减值损失	-216,996.34	-4.23%	-612,835.44	-1.32%	-64.59%
资产减值损失	-2,306,530.40	-44.97%	-215,706.74	-0.46%	969.29%
其他收益	4,511.74	0.09%	88,325.72	0.19%	-94.89%
投资收益	175,994.79	3.43%	274,280.10	0.59%	-35.83%
公允价值变动收益	-874.84	-0.02%	-108,108.21	-0.23%	-99.19%
资产处置收益	-53,668.98	-1.05%			
营业利润	-9,348,009.94	-182.25%	37,752.13	0.08%	-24,861.54%
营业外收入	4,500.00	0.09%	312,485.17	0.67%	-98.56%
营业外支出	842,898.28	16.43%	3,001.39	0.01%	27,983.60%
净利润	-10,586,220.20	-206.39%	679,571.5	1.46%	-1,657.78%

项目重大变动原因

1、营业收入、营业成本、营业利润和净利润本期较上年同期分别下降 88.97%、80.71%、24861.54%和 1657.78%，主要是因为公司在 2024 年度实现的销售收入较少所致。
2、销售费用、管理费用和研发费用本期较上年同期分别下降 60.29%、46.15%和 43.04%，主要是 2024 年公司销售收入下降较大，三项费用支出相应有所减少。
3、信用减值损失本期较上年同期变动较大，系往来款减值准备变动影响所致。
5、资产减值损失本期较上年同期变动较大，系合同资产减值准备变动影响所致。
6、其他收益本期较上年同期下降 94.89%，系补助减少所致。
7、公允价值变动收益本期较上年同期变动较大，系权益工具投资公允价值变动影响所致。
8、投资收益本期较上年同期下降 35.83%，系处置交易性金融资产取得的投资收益减少影响所致。
9、营业外收入较上年同期下降 98.56%，系本期无法支付的应付账款减少所致。
10、营业外支出较上年同期提高 27983.60%，系支付额滞纳金增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	5,129,260.38	46,499,444.15	-806.55%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	7,000,698.52	36,293,350.88	-418.42%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

EPC 项目	5,129,260.38	7,000,698.52	-36.49%	-806.55%	-418.42%	-58.43%
--------	--------------	--------------	---------	----------	----------	---------

按地区分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

报告期内，产品销售收入较上年同期基本持平。

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	山东电力工程咨询院有限公司	5,129,260.38	100%	否
合计		5,129,260.38	100%	-

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	河南潜合环保科技有限公司	2,449,557.52	6.75%	否
2	中科航宇（北京）自动化工程技术有限公司	1,221,238.98	3.36%	否
3	宜兴市威卡环保科技有限公司	923,628.34	2.54%	否
4	拓尔普新能源科技（山东）有限公司	814,159.27	2.24%	否
5	北京 ABB 贝利工程有限公司	796,460.18	2.19%	否
合计		6,205,044.29	17.08%	-

（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	7,677,689.20	-451,002.91	-
投资活动产生的现金流量净额	-7,801,064.26	-560,212.95	
筹资活动产生的现金流量净额	-624,843.50	-460,351.96	

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流净额本期较上期变动较大，主要系虽然本期销售产品提供劳务收到的现金较上年度有所下降，但购买商品、接受劳务支付的现金较上期下降幅度较大，使得本期经营活动产生的现金流量净额较上期增幅较大。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期较上期变动较大，主要系对外投资所收到的现金减少所致。

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
格林能为直燃耦合新能源科技(天津)有限公司	控股子公司	环保技术开发	35,000,000	14,175.96	-56,804.04	0	-514.22
四川能为环保科技有限公司	控股子公司	环保技术开发	11,290,000	28,891,915.21	1,368,136.56	0	-2,164,737.52
天津能为环保科技有限公司	控股子公司	环保技术开发	10,000,000	22,692.31	-258,598.43	0	-1,223.36
黄河三角洲智慧农业(山东)有限公司	控股子公司	智慧农业	10,000,000	0	-200.00	0	-40.05
上海能为万邦新能源科技有限公司	控股子公司	新能源技术推广	1,000,000	0	0	0	0

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	6,832,197.29	0	不存在
其他产品	自有资金	665,483.00	0	不存在
合计	-	7,497,680.29	0	-

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
税收优惠政策变化引起的风险	公司已通过高新技术企业认定，执行减按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。同时，根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，公司经认定的软件产品可享受 13%的税率征收增值税后，实际税负超过 3%的部分，实行即征即退的政策优惠。如果国家未来主管税务机关对上述优惠政策作出调整后，将对公司利润水平产生一定程度的影响。应对措施：公司在加大研发产品投入的同时，加紧对研发产品进行成果转化，同时积极按照高新技术企业认定政策对高新技术产品进行规范，确保 2025 年后高新技术企业重新认定通过。
应收账款回款风险	报告期内，公司应收账款账面余额为 15,195,656.00 元，随着公司业务的持续开展，应收账款余额会持续在高位，如果部分客户由于经营不善不能如期支付货款，公司将面临部分应收账款不能到期收回的风险。应对措施：公司针对该风险在合同实施过程中的事前、事中及事后加强应收账款管理。合同签订前针对客户资金实力、信用度等授予适当信用额度；订立销售合同时，尽量多采用预付款的结算方式，使公司的收款时间节点提前，加快资金回笼和周转使用的速度；合同执行过程中加强与客户的沟通，严格按照合同约定的付款进度收款，合同实施完毕，加强应收账款催收管理，实行“应收账款责任制”，将应收账款回收的速度作为销售人员绩效考核的关键指标之一。通过采取上述措施，保证回款进度，降低回款风险。
实际控制人不当控制风险	公司第一大股东夏阳先生持有公司 43%股份，为公司控股股东和实际控制人，对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。应对措施及管理效果：公司严格贯彻执行《公司章程》、“三

	会”议事规则等公司治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为。同时，公司将不断健全法人治理结构，完善法人治理机制，以防范实际控制人的不当控制。报告期内，公司按照相关制度召集、召开三会，及时履行信息披露义务，不存在实际控制人占用公司资金的情况，未出现实际控制人利用其控制权损害公司利益、侵害其他股东利益的情形。
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	
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	
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.(三)
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	
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	

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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺人：控股股东、实际控制人夏阳和持股 5%以上股东。承诺事项：避免同业竞争承诺。履行情况：

在 报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

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	20,366,228	40.65%		20,366,228	40.65%
	其中：控股股东、实际控制人	5,582,139	11.14%		5,582,139	11.14%
	董事、监事、高管	1,803,771	3.60%	-50,324	1,753,447	3.50%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	29,733,771	59.35%		29,733,771	59.35%
	其中：控股股东、实际控制人	15,965,217	31.87%		15,965,217	31.87%
	董事、监事、高管	150,971	0.30%		150,971	0.30%
	核心员工					
总股本		50,099,999	-	0	50,099,999	-
普通股股东人数		31				

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%	期末持有无限售股份数量	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	夏阳	21,547,356		21,547,356	43.0087%	15,965,217	5,582,139	0	0
2	李玲	15,700,981		15,700,981	31.3393%	11,775,736	3,925,245	0	0
3	北京能利创新投资管理中心（有限	3,429,464		3,429,464	6.8452%	0	3,429,464	0	0

	合伙)								
4	北京和为永益投资中心(有限合伙)	3,234,811	83,424	3,318,235	6.6232%	0	3,318,235	0	0
5	李剑	1,552,152		1,552,152	3.0981%	0	1,552,152	0	0
6	徐成赞	1,127,250		1,127,250	2.2500%	845,438	281,812	0	0
7	卢岩松	928,964		928,964	1.8542%	754,855	174,109	0	0
8	西南证券股份有限公司	774,437		774,437	1.5458%	0	774,437	0	
9	石志江	322,072		322,072	0.6429%	241,554	80,518	0	0
10	丁倩	298,214		298,214	0.5952%	0	298,214	0	0
	合计	48,915,701	83,424	48,999,125	97.8026%	29,582,800	19,416,325	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：李玲与李剑为兄妹关系；“能利创新”的执行事务合伙人为李玲，李玲在“能利创新”的出资比例为 65.16%；“和为永益”的执行事务合伙人为夏阳，夏阳在“和为永益”的出资比例为 7.14%。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、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

□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

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				
夏阳	董事长、总经理	男	1968年5月	2023年6月12日	2026年6月11日	21,547,356	0	21,547,356	43.0087%
李剑	董事、副总经理	男	1969年2月	2023年6月12日	2026年6月11日	1,552,152	0	1,552,152	3.0981%
夏淑华	董事、财务总监	女	1973年10月	2023年6月12日	2026年6月11日	201,295	0	150,971	0.3013%
王涛	董事	女	1978年10月	2023年6月12日	2026年6月11日	201,295	0	201,295	0.4018%
杨志燕	董事	女	1988年5月	2023年6月12日	2026年6月11日				
张彩端	监事会主席	女	1991年9月	2023年6月12日	2026年6月11日				
郑豪	职工监事	男	1997年10月	2023年6月12日	2026年6月11日				
林琳	监事	男	1982年8月	2023年6月12日	2026年6月11日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长夏阳为公司控股股东实际控制人，夏阳与夏淑华为表兄妹关系。除此之外，其它董事、监事、高级管理人员与实际控制人之间无关联关系，其他董事、监事及高级管理人员相互之间也不存在关联关系。

(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	3			3
销售人员	3		2	1
技术人员	18		12	6
财务人员	2			2
工程人员	2		1	1
员工总计	28		15	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	4	3
本科	10	6
专科	12	4
专科以下	2	
员工总计	28	13

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

公司全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,同时根据年度经营指标,制定指标绩效考核方案,密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训

公司重视员工的培训和发展工作,制定年度滚动培训计划,员工培训包括新员工入职培训,公司文化理念培训,岗位提升培训以及在职学历提升、在职研究生鼓励政策,以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、公司执行国家和地方的社会保险制度,给予退休员工退休津贴,报告期内公司无承担退休职工的退休津贴。

(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

公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了股份公司的股东大会、董事会、监事会制度。报告期内，一共召开二次股东大会、三次董事会、二次监事会，均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况，会议程序规范、会议记录完整。

(二) 监事会对监督事项的意见

1、公司依法运作情况
报告期内，公司监事会成员均列席了历次董事会和股东大会会议，对公司依法经营、决策程序等各方面进行了监督。认为公司的决策程序符合有关法律法规及《公司章程》的规定，内部控制合法有效，法人治理结构持续改善。公司董事会运作合法、合规，认真执行了股东大会授予的各项权责，董事及高级管理人员勤勉履职，未发现违反法律、法规、《公司章程》或损害公司利益和侵犯股东权益的行为。

2、检查公司财务情况
报告期内，公司监事会认真履行检查公司财务状况的职责，认为公司财务制度较为完善、财务运作合法规范；2024 年度财务报告真实、准确地反映了公司的财务状况和经营成果，中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)出具的标准无保留的审计意见是客观公正的。

3、关联交易情况
报告期内，公司无关联交易事项。

4、审核公司内部控制情况
报告期内，公司依照公司治理结构及完善的内部控制制度体系得到有效的执行，股东大会、董事会、监事会、代理董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

5、公司年度报告审核情况
公司 2024 年年度报告及摘要的编制情况和审议程序符合法律法规及《公司章程》的规定。公司 2024 年年度报告及摘要内容和格式符合全国中小企业股转系统的要求。公司监事会及全体监事保证公司 2024

年年度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。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大事项均通过了公司董事会或和股东大会审议，会议的召集、召开、表决程序符合《公司法》及《公司章程》等相关法律、法规要求，合法合规，并在全国中小企业股份转让系统进行了公告。

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 ☐ 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	中审亚太审字（2025）003164 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周志	王琳
	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）	10	

审计报告

中审亚太审字（2025）003164 号

北京能为科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京能为科技股份有限公司（以下简称“北京能为公司”）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，公允反映了北京能为公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母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，我们独立于北京能为公司，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 2.2 所述，截至 2024 年 12 月 31 日，北京能为公司净资产为 33,354,834.39 元，2024 年度发生归属于母公司所有者的净亏损 -10,583,655.74 元，累计亏损额 -22,074,825.40 元，北京能为公司本年度经营活动产生的现金流量净额为 7,677,689.20 元。这些情况表明存在可能导致对北京能为科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

北京能为公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督北京能为公司的财务报告过程。

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所导致，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，就可能导致对北京能为公司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北京能为公司不能持续经营。

（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）就北京能为公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：周志

(盖章)

(签名并盖章)

中国注册会计师：张影

(签名并盖章)

中国·北京

二〇二五年四月二十五日

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	5.1	1,121,614.81	1,869,833.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	15,461,913.46	7,497,680.29
衍生金融资产			
应收票据	5.3		
应收账款	5.4	13,857,128.86	23,687,617.89
应收款项融资			
预付款项	5.5	2,494,138.37	553,502.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	1,425,407.73	1,715,405.08
其中：应收利息	5.6.1	32,686.03	21,821.92
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	679,019.34	5,634,588.48
其中：数据资源			
合同资产	5.8	6,648,086.17	7,255,167.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	2,272,404.53	2,746,798.74
流动资产合计		43,959,713.27	50,960,594.29

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	5.10	369,246.27	441,777.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	202,132.00	861,834.58
无形资产	5.12	1,978.51	5,261.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	5.13	0	2,161,687.86
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.14	29,141.22	530,240.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		602,498.00	4,000,802.52
资产总计		44,562,211.27	54,961,396.81
流动负债：			
短期借款			
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	5.15	8,418,638.37	8,715,396.27
预收款项			
合同负债	5.16	1,039,392.29	7,964.60
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	5.17	468,618.64	206,347.58
应交税费	5.18	231,591.76	226,391.05
其他应付款	5.19	463,138.87	635,596.11
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	5.20	204,231.99	460,351.96
其他流动负债	5.21	351,404.27	217,318.67
流动负债合计		11,177,016.19	10,469,366.24
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	5.22	2,373.19	421,700.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.14	27,987.50	129,275.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,360.69	550,975.98
负债合计		11,207,376.88	11,020,342.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	50,099,999.00	50,099,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	25,534.10	25,534.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	5,450,543.59	5,450,543.59
一般风险准备			
未分配利润	5.26	-22,074,825.40	-11,491,169.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,501,251.29	44,084,907.03
少数股东权益		-146,416.90	-143,852.44
所有者权益（或股东权益）合计		33,354,834.39	43,941,054.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,562,211.27	54,961,396.81

法定代表人：夏阳

主管会计工作负责人：夏淑华

会计机构负责人：夏淑华

(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		835,915.06	1,385,009.02
交易性金融资产		15,461,913.46	7,497,680.29
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	24,558,463.92	28,254,598.97
应收款项融资			
预付款项		1,537,692.14	297,379.79
其他应收款	12.2	6,734,734.71	6,486,808.80
其中：应收利息	12.2.1	32,686.03	21,821.92
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		679,019.34	2,934,421.90
其中：数据资源			
合同资产		948,337.50	987,052.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		55,984.96	360,722.95
流动资产合计		50,812,061.09	48,203,674.22
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	12.3	2,200,000.00	2,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		369,246.27	441,777.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		202,132.00	861,834.58
无形资产		1,978.51	5,261.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		29,141.22	251,897.88

其他非流动资产			
非流动资产合计		2,802,498.00	3,760,771.65
资产总计		53,614,559.09	51,964,445.87
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,031,901.91	4,308,708.41
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		448,833.76	176,347.58
应交税费		6,736.87	1,669.00
其他应付款		13,099,703.37	5,695,297.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,964.60	7,964.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		204,231.99	460,351.96
其他流动负债		1,035.40	1,035.40
流动负债合计		18,800,407.90	10,651,374.77
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		2,373.19	421,700.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		27,987.50	129,275.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,360.69	550,975.98
负债合计		18,830,768.59	11,202,350.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,099,999.00	50,099,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,534.10	25,534.10
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		5,450,543.59	5,450,543.59
一般风险准备			
未分配利润		-20,792,286.19	-14,813,981.57
所有者权益（或股东权益）合计		34,783,790.50	40,762,095.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		53,614,559.09	51,964,445.87

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		5,129,260.38	46,499,444.15
其中：营业收入	5.27	5,129,260.38	46,499,444.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,079,706.29	45,887,647.45
其中：营业成本	5.27	7,000,698.52	36,293,350.88
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	5.28	7,743.85	9,377.89
销售费用	5.29	561,488.63	1,413,800.03
管理费用	5.30	2,657,472.08	4,934,761.25
研发费用	5.31	1,813,057.47	3,182,777.56
财务费用	5.32	39,245.74	53,579.84
其中：利息费用		33,232.25	48,770.91
利息收入		4,236.18	4,887.82
加：其他收益	5.33	4,511.74	88,325.72
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34	175,994.79	274,280.10
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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.35	-874.84	-108,108.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-216,996.34	-612,835.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-2,306,530.40	-215,706.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.38	-53,668.98	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,348,009.94	37,752.13
加：营业外收入	5.39	4,500.00	312,485.17
减：营业外支出	5.40	842,898.28	3,001.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,186,408.22	347,235.91
减：所得税费用	5.41	399,811.98	-332,335.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,586,220.20	679,571.50
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）			679,571.50
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）		-2,564.46	-1,235.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,583,655.74	680,806.79
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		-10,586,220.20	679,571.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,583,655.74	680,806.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,564.46	-1,235.29
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)	13.2	-0.21	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)	13.2	-0.21	0.01

法定代表人：夏阳

主管会计工作负责人：夏淑华

会计机构负责人：夏淑华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	12.4	5,129,260.38	23,232,905.13
减：营业成本	12.4	5,142,631.45	13,535,671.17
税金及附加		7,743.85	6,938.88
销售费用		561,488.63	1,298,007.58
管理费用		2,342,532.22	4,086,348.39
研发费用		1,813,057.47	3,182,777.56
财务费用		35,288.87	51,277.21
其中：利息费用		33,232.25	48,770.91
利息收入		1,492.88	2,283.70
加：其他收益		4,269.45	88,325.72
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	175,994.79	274,280.10
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）		-874.84	-108,108.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-331,960.68	-444,207.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-38,715.00	-21,847.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-53,668.98	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,018,437.37	860,327.23
加：营业外收入		4,500.00	312,485.17
减：营业外支出		842,898.28	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,856,835.65	1,172,812.40
减：所得税费用		121,468.97	-127,153.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,978,304.62	1,299,966.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,978,304.62	1,299,966.18
（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		-5,978,304.62	1,299,966.18
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		16,016,230.00	27,879,604.00
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	5.42.1	180.00	136,693.90
收到其他与经营活动有关的现金		1,747,364.94	198,503.48
经营活动现金流入小计		17,763,774.94	28,214,801.38
购买商品、接受劳务支付的现金		2,841,157.10	19,024,398.30
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		3,723,562.90	6,800,703.15
支付的各项税费		75,012.86	270,343.94
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.1	3,446,352.88	2,570,358.90
经营活动现金流出小计		10,086,085.74	28,665,804.29
经营活动产生的现金流量净额		7,677,689.20	-451,002.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	5.42.2	6,120,418.06	23,662,999.69
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,120,418.06	23,662,999.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			162,000.00
投资支付的现金	5.42.2	13,921,482.32	24,061,212.64
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		13,921,482.32	24,223,212.64
投资活动产生的现金流量净额		-7,801,064.26	-560,212.95
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	5.42.3	624,843.50	460,351.96
筹资活动现金流出小计		624,843.50	460,351.96
筹资活动产生的现金流量净额		-624,843.50	-460,351.96
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		-748,218.56	-1,471,567.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,869,833.37	3,341,401.19
六、期末现金及现金等价物余额		1,121,614.81	1,869,833.37

法定代表人：夏阳

主管会计工作负责人：夏淑华

会计机构负责人：夏淑华

(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		8,110,580.00	1,849,000.00
收到的税费返还		180.00	88,325.72
收到其他与经营活动有关的现金		8,173,041.30	24,925,821.00
经营活动现金流入小计		16,283,801.30	26,863,146.72
购买商品、接受劳务支付的现金		1,670,543.10	8,655,485.49
支付给职工以及为职工支付的现金		3,548,000.02	6,326,596.10
支付的各项税费		72,275.96	123,018.48
支付其他与经营活动有关的现金		3,116,168.42	9,925,159.31
经营活动现金流出小计		8,406,987.50	25,030,259.38
经营活动产生的现金流量净额		7,876,813.80	1,832,887.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,120,418.06	23,662,999.69
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,120,418.06	23,662,999.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			162,000.00
投资支付的现金		13,921,482.32	24,061,212.64
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		13,921,482.32	24,223,212.64
投资活动产生的现金流量净额		-7,801,064.26	-560,212.95
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		624,843.50	460,351.96
筹资活动现金流出小计		624,843.50	460,351.96
筹资活动产生的现金流量净额		-624,843.50	-460,351.96

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		-549,093.96	812,322.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,385,009.02	572,686.59
六、期末现金及现金等价物余额		835,915.06	1,385,009.02

(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	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-11,491,169.66	-143,852.44	43,941,054.59
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	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-11,491,169.66	-143,852.44	43,941,054.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,583,655.74	-2,564.46	-10,586,220.20
（一）综合收益总额											-10,583,655.74	-2,564.46	-10,586,220.20
（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	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-22,074,825.40	-146,416.90	33, 354, 834. 39

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	50,099,999.00				25,534.10				5,320,546.97		-12,041,979.83	-142,617.15	43,261,483.09
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	50,099,999.00				25,534.10				5,320,546.97		-12,041,979.83	-142,617.15	43,261,483.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									129,996.62		550,810.17	-1,235.29	679,571.50
（一）综合收益总额											680,806.79	-1,235.29	679,571.50
（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									129,996.62		-129,996.62		
1. 提取盈余公积									129,996.62		-129,996.62		
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	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-11,491,169.66	-143,852.44	43,941,054.59

法定代表人：夏阳

主管会计工作负责人：夏淑华

会计机构负责人：夏淑华

(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	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-14,813,981.57	40,762,095.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-14,813,981.57	40,762,095.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,978,304.62	-5,978,304.62
（一）综合收益总额											-5,978,304.62	-5,978,304.62
（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	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-20,792,286.19	34,783,790.50

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	50,099,999.00				25,534.10				5,320,546.97		-15,983,951.13	39,462,128.94

加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,099,999.00				25,534.10				5,320,546.97		-15,983,951.13	39,462,128.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									129,996.62		1,169,969.56	1,299,966.18
（一）综合收益总额											1,299,966.18	1,299,966.18
（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									129,996.62		-129,996.62	-
1．提取盈余公积									129,996.62		-129,996.62	-
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、本年年末余额	50,099,999.00				25,534.10				5,450,543.59		-14,813,981.57	40,762,095.12

北京能为科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

北京能为科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2003 年 11 月 11 日在北京注册成立，现总部位于北京市丰台区开阳路 1 号瀚海花园大厦 1503 室。

公司主要经营范围：技术推广服务；工程勘察设计；销售机械设备、电子产品、化工产品（不含一类易制毒及化学危险品）、仪器仪表；货物进出口、技术进出口、代理进出口；施工总承包、专业承包、劳务分包；机械设备维修，合同能源管理服务，系统集成服务、软件开发服务。

公司所处行业：其他污染治理行业。

公司主要产品与服务项目：智能电厂综合解决方案、电除尘综合解决方案、电站锅炉燃烧综合精确管理系统、输煤系统环境治理解决方案、电厂脱硫废水负压低温浓缩技术。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

2.2 持续经营

本截至 2024 年 12 月 31 日，本公司净资产为 33,354,834.39 元，2024 年度发生归属于母公司所有者的净亏损-10,583,655.74 元，累计亏损额-22,074,825.40 元，且公司本年度经营活动产生的现金流量净额为 7,677,689.20 元。这些情况可能导致公司持续经营能力产

生重大不确定性。

针对上述情况，公司拟采取实施新的战略布局、开拓新业务、削减人力、运营成本或者延缓开支等措施来改善持续经营能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，本公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动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 2023 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。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 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。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项余额占应收款项余额5% 以上且金额大于等于50万元
本期重要的应收款项核销	单项应收款项余额占应收款项余额5% 以上且金额大于等于50万元
重要的账龄超过1年的预付账款	金额大于等于50万元
重要的账龄超过1年的应付账款	金额大于等于50万元
重要投资活动有关的现金	金额大于等于50万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占总收入≥ 10%

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.17 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 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。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.17 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.17）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.17 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.9 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。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

3.10.2 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他

原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

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。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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,信用损失应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,信用损失应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,信用损失应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对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业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。⑤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。

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。

本公司对由收入准则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),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.16 合同资产。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,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的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

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。

3.11.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容	确定依据
应收票据[组合 1]	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
应收票据[组合 2]	银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款

项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	本组合以预期信用损失计提坏账准备的应收账款
应收账款[组合 2]	对于应收合并范围内关联方款项

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	本组合以预期信用损失计提坏账准备的应收账款
应收账款[组合 2]	对于应收合并范围内关联方款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、合同履约成本等。

3.15.2 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；

3.15.3 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。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 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。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	质保金及履约保证金
合同资产[组合 2]	工程施工服务

预期信用损失的会计处理方法，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。

3.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.17.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

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

3.17.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.17.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.5 重要性标准确认方法和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.18 固定资产

3.18.1 确认条件

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

3.18.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	3-8	5.00	11.88-31.67

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

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.18.4 其他说明

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

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

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

3.19 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。

3.20 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。

3.20.1 计价方法、使用寿命

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。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果

有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.20.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.21 长期资产减值

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

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.22 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。

3.23 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.23.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.23.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.23.3 辞退福利的会计处理方法

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。

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）。

3.23.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.24 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。

3.25 股份支付

3.25.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

3.25.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.25.1.2 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

3. 25. 2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

3. 26 收入

3. 26. 1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

3.26.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.26.2.1 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

3.26.2.2 提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成 劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确 认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

3.26.2.3 EPC 工程建设收入

本公司与客户之间签订的提供 EPC 总承包服务合同是以提供工程成果为最终目的，因此本公司将整个合同的履行判定为一项履约义务。本公司所提供的 EPC 工程建设服务为定制化服务，对客户具有不可替代的用途且具有合格收款权，因此公司提供该服务所产生的履约义务为在某一时点内履行的履约义务，履约进度按照对方提供的工程验收单的比例确定。

资产负债表日，本公司对已验收劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已验收劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

3.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

3.28.1 当期所得税

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

3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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

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

3.29 租赁

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

3.29.1 本公司作为承租人

3.29.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.29.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

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

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

3.29.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.29.2 本公司作为出租人

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

3.29.2.1 经营租赁

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

3.29.2.2 融资租赁

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

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更

3.30.2 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6、9、13
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7
教育费附加	应缴纳流转税额	3
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

4.2 税收优惠及批文

北京能为科技股份有限公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，

GR202211002017《高新技术企业证书》，有效期：2022 年 11 月 2 日至 2025 年 11 月 1 日，本公司可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2022 年 13 号，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300.00 万元、从业人数不超过 300 人、资产

总额不超过 5,000.00 万元等三项条件的企业。本公司子公司四川能为环保科技有限公司、格林能为直燃耦合新能源科技(天津)有限公司、天津能为环保科技有限公司和黄河三角洲智慧农业(山东)有限公司适用此政策。

根据《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》财政部税务总局公告 2023 年 12 号,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司北京能为科技股份有限公司及子公司四川能为环保科技有限公司、格林能为直燃耦合新能源科技(天津)有限公司、天津能为环保科技有限公司和黄河三角洲智慧农业(山东)有限公司适用此政策。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2024 年 1 月 1 日,期末指 2024 年 12 月 31 日,本期指 2024 年度,上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,223.62	3,223.62
银行存款	1,116,439.15	1,863,593.45
其他货币资金	1,952.04	3,016.30
存放财务公司款项		
合计	1,121,614.81	1,869,833.37
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注:其他货币资金为证券账户的资金余额。本期无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中:债务工具投资	14,793,764.30	6,832,197.29	理财产品
权益工具投资	668,149.16	665,483.00	股票
衍生金融资产			
其他			
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			
其中:债务工具投资			
权益工具投资			
其他			

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
合计	15,461,913.46	7,497,680.29	

说明：

①管理层认为交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

②公司购买的理财产品期限短、收益低、本年按照银行公布的期末净值作为期末公允价值。

③股票投资以 2024 年度最后一个交易日的收盘价作为期末公允价值。

5.3 应收账款

5.3.1 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	15,195,656.00	100.00	1,338,527.14	8.81	13,857,128.86
其中：组合 1-账龄组合	15,195,656.00	100.00	1,338,527.14	8.81	13,857,128.86
组合 2-合并范围内关联方					
合计	15,195,656.00	100.00	1,338,527.14	8.81	13,857,128.86

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	24,858,779.54	100.00	1,171,161.65	4.71	23,687,617.89
其中：组合 1-账龄组合	24,858,779.54	100.00	1,171,161.65	4.71	23,687,617.89
组合 2-合并范围内关联方					
合计	24,858,779.54	100.00	1,171,161.65	4.71	23,687,617.89

组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	176,474.06	5,294.22	3.00
1 至 2 年	8,500,053.66	425,002.69	5.00
2 至 3 年	5,298,791.28	529,879.13	10.00
3 至 4 年	1,202,837.00	360,851.10	30.00

4至5年			50.00
5年以上	17,500.00	17,500.00	100.00
合计	15,195,656.00	1,338,527.14	

续：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	15,559,709.15	466,791.27	3.00
1至2年	7,793,533.39	389,676.68	5.00
2至3年	1,202,837.00	120,283.70	10.00
3至4年	142,200.00	42,660.00	30.00
4至5年	17,500.00	8,750.00	50.00
5年以上	143,000.00	143,000.00	100.00
合计	24,858,779.54	1,171,161.65	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

项目	坏账准备金额
2023年12月31日	1,171,161.65
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2024年1月1日	1,171,161.65
本期计提	365,984.59
本期收回或转回	198,619.10
本期转销或者核销	
其他	
2024年12月31日	1,338,527.14

5.3.2 按欠款方归集的期末余额前五名的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（%）	坏账准备期末余额
内蒙古长城发电有限公司	4,982,559.94	1,730,650.00	6,713,209.94	30.20	335,660.51
山东聚能生物质能源有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	22.49	556,603.80
江苏京源环保股份有限公司	3,114,500.00	1,118,000.00	4,232,500.00	19.04	211,625.01
山东电力工程咨询院有限公司	869,658.06	1,803,335.49	2,672,993.55	12.02	144,743.11
华能沁北发电有限责任公司	919,818.00		919,818.00	4.14	275,945.40
合计	14,886,536.00	4,651,985.49	19,538,521.49	87.89	1,524,577.82

5.4 预付款项

5.4.1 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	1,421,314.54	56.99	304,990.19	55.10
1 至 2 年	569,811.40	22.85	168,290.43	30.40
2 至 3 年	422,790.43	16.95	46,022.00	8.31
3 年以上	80,222.00	3.22	34,200.00	6.19
合计	2,494,138.37	100.00	553,502.62	100.00

5.4.2 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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海熹新科技有限公司	375,000.00	15.04
中科航宇（北京）自动化工程技术有限公司	330,500.00	13.25
北京 ABB 贝利工程有限公司	270,000.00	10.83
江苏隆鑫电气设备有限公司	234,000.00	9.38
北京瀚海润泽科技孵化器有限公司	160,572.45	6.44
合计	1,370,072.45	54.93

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	32,686.03	21,821.92
应收股利		
其他应收款	1,392,721.70	1,693,583.16
合计	1,425,407.73	1,715,405.08

5.5.1 应收利息

5.5.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
非关联方借款利息	32,686.03	21,821.92
合计	32,686.03	21,821.92

5.5.1.2 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	34,717.81	100.00	2,031.78	5.85	32,686.03
其中：组合 1-账龄组合	34,717.81	100.00	2,031.78	5.85	32,686.03
组合 2-合并范围内关联方					
合计	34,717.81	100.00	2,031.78	5.85	32,686.03

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	22,717.81	100.00	895.89	3.94	21,821.92
其中：组合 1-账龄组合	22,717.81	100.00	895.89	3.94	21,821.92
组合 2-合并范围内关联方					
合计	22,717.81	100.00	895.89	3.94	21,821.92

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收利息	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,000.00	360.00	3.00
1 至 2 年	12,000.00	600.00	5.00
2 至 3 年	10,717.81	1,071.78	10.00
合计	34,717.81	2,031.78	

续：

名称	期初余额		
	应收利息	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,000.00	360.00	3.00
1 至 2 年	10,717.81	535.89	5.00
合计	22,717.81	895.89	

5.5.1.3 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	895.89			895.89
2024 年 1 月 1 日余额在本期	895.89			895.89
--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	1,135.89			1,135.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,031.78			2,031.78

5.5.1.4 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	转销或核销	其他	
非关联方借款利息	895.89	1,135.89				2,031.78
合计	895.89	1,135.89				2,031.78

5.5.3 其他应收款

5.5.3.1 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	20,721.36	1.29	20,721.36	100.00	
按组合计提坏账准备	1,591,631.07	98.71	198,909.37	12.50	1,392,721.70
其中：组合 1-账龄组合	1,591,631.07	100.00	198,909.37	12.50	1,392,721.70
组合 2-合并范围内关联方					
合计	1,612,352.43	100.00	219,630.73	13.62	1,392,721.70

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	20,721.36	1.11	20,721.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,843,997.57	98.89	150,414.41	8.16	1,693,583.16
其中：组合 1-账龄组合	1,843,997.57	100.00	150,414.41	8.16	1,693,583.16
组合 2-合并范围内关联方					
合计	1,864,718.93	100.00	171,135.77	9.18	1,693,583.16

①按单项计提坏账准备

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提坏账理由
唐山能为环保科技有限公司	20,721.36	20,721.36	100.00	该公司已注销无法收回
合计	20,721.36	20,721.36	100.00	

②按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	983,642.64	29,509.28	3.00
1 至 2 年	104,148.94	5,207.45	5.00
2 至 3 年	86,776.47	8,677.65	10.00
3 至 4 年	363,221.32	108,966.40	30.00
4 至 5 年	14,586.20	7,293.10	50.00
5 年以上	39,255.50	39,255.50	100.00
合计	1,591,631.07	198,909.37	

续:

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,528.00	4,065.84	3.00
1 至 2 年	1,254,911.47	62,745.57	5.00
2 至 3 年	399,716.40	39,971.64	10.00
3 至 4 年	14,586.20	4,375.86	30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	39,255.50	39,255.50	100.00
合计	1,843,997.57	150,414.41	

③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 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	150,414.41		20,721.36	171,135.77
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	83,534.96			83,534.96
本期转回	-35,040.00			-35,040.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	198,909.37		20,721.36	219,630.73

5.5.3.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨荣	往来款	450,000.00	1 年以内	27.91	13,500.00
西安航玮航空电磁科技有限公司	借款	300,000.00	3-4 年	18.61	90,000.00

上海熹新科技有限公司	保证金	250,000.00	1 年以内	15.51	7,500.00
北京易才人力资源顾问有限公司	社保	160,651.17	1 年以内、 1-2 年	9.96	6,403.08
杭州集益科技有限公司	保证金	138,000.00	1 年以内	8.56	4,140.00
合计		1,298,651.17		80.54	121,543.08

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,012,419.34	333,400.00	679,019.34	2,763,773.86	333,400.00	2,430,373.86
合同履约成本				3,204,214.62		3,204,214.62
合计	1,012,419.34	333,400.00	679,019.34	5,967,988.48	333,400.00	5,634,588.48

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	333,400.00					333,400.00	可变现价值低于账面成本
合计	333,400.00					333,400.00	

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程承包服务相关的合同资产	7,035,485.45	387,399.28	6,648,086.17	7,497,724.56	242,556.74	7,255,167.82
合计	7,035,485.45	387,399.28	6,648,086.17	7,497,724.56	242,556.74	7,255,167.82

①按账龄计提坏账准备：

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	6,997,985.45	349,889.28	5.00
5 年以上	37,500.00	37,500.00	100.00
合计	7,035,485.45	387,399.28	

续：

名称	期初余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,460,224.56	223,806.74	3.00

4至5年	37,500.00	18,750.00	50.00
合计	7,497,724.56	242,556.74	

②按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

项目	坏账准备金额
2023年12月31日	242,556.74
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2024年1月1日	242,556.74
本期计提	144,842.54
本期收回或转回	
本期转销或者核销	
其他	
2024年12月31日	387,399.28

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	485,828.69	617,669.40
增值税留抵税额	1,786,575.84	2,129,129.34
合计	2,272,404.53	2,746,798.74

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	369,246.27	441,777.72
固定资产清理		
合计	369,246.27	441,777.72

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	2,222,081.02	789,189.47	1,877,993.32	4,889,263.81
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	2,222,081.02	789,189.47	1,877,993.32	4,889,263.81
二、累计折旧				
1.期初余额	2,110,976.96	602,071.83	1,734,437.30	4,447,486.09
2.本期增加金额		47,304.19	25,227.26	72,531.45
(1) 计提		47,304.19	25,227.26	72,531.45
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	2,110,976.96	649,376.02	1,759,664.56	4,520,017.54
三、减值准备				
1.期初余额				

2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	111,104.06	139,813.45	118,328.76	369,246.27
2.期初账面价值	111,104.06	187,117.64	143,556.02	441,777.72

5.10 使用权资产

5.10.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,070,131.49	2,070,131.49
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	1,137,214.51	1,137,214.51
(1)处置	1,137,214.51	1,137,214.51
4.期末余额	932,916.98	932,916.98
二、累计折旧		
1.期初余额	1,208,296.91	1,208,296.91
2.本期增加金额	357,705.74	357,705.74
(1)计提	357,705.74	357,705.74
3.本期减少金额	835,217.67	835,217.67
(1)处置	835,217.67	835,217.67
4.期末余额	730,784.98	730,784.98
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	202,132.00	202,132.00
2.期初账面价值	861,834.58	861,834.58

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	32,830.18	32,830.18
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		

项目	软件	合计
(1)处置		
4.期末余额	32,830.18	32,830.18
二、累计摊销		
1.期初余额	27,568.71	27,568.71
2.本期增加金额	3,282.96	3,282.96
(1)计提	3,282.96	3,282.96
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	30,851.67	30,851.67
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,978.51	1,978.51
2.期初账面价值	5,261.47	5,261.47

5.12 商誉

5.12.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	计提减值损失	
四川能为环保科技有限公司	2,161,687.86				2,161,687.86	
合计	2,161,687.86				2,161,687.86	

5.12.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
四川能为环保科技有限公司		2,161,687.86				2,161,687.86
合计		2,161,687.86				2,161,687.86

5.12.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
四川能为环保科技有限公司	2019 年收购产生	资产组账面价值为大于资产组预计未来现金流量的现值	否

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
四川能为环保科技有限公司	2019 年收购产生	无	截止到 2024.12.31 日该公司

限公司			已无人员办公（无雇佣劳务关系）、24 年度未开展业务。因此对该部分商誉全部计提减值损失
-----	--	--	---

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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、信用减值损失			1,344,290.47	267,156.80
租赁负债	193,399.92	29,009.99	882,052.75	132,307.91
未弥补亏损			458,239.81	114,559.95
公允价值变动	874.84	131.23	108,108.21	16,216.23
合计	194,274.76	29,141.22	2,792,691.24	530,240.89

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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	186,583.36	27,987.50	861,834.58	129,275.19
合计	186,583.36	27,987.50	861,834.58	129,275.19

5.13.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	14,711,195.54	17,758,786.13
合计	14,711,195.54	17,758,786.13

注：由于北京能为科技股份有限公司、格林能为直燃耦合新能源科技(天津)有限公司、天津能为环保科技有限公司、黄河三角洲智慧农业(山东)有限公司、上海能为万邦新能源科技有限公司、四川能为环保科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

5.13.4 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 年度		11,471,248.09	无
2025 年度	931,466.53	931,466.53	无
2026 年度	1,269,985.03	1,269,985.03	无
2027 年度	2,512,260.96	2,512,260.96	无
2028 年度	1,573,825.52	1,573,825.52	无
2029 年度	8,423,657.50		无
合计	14,711,195.54	17,758,786.13	

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	860,928.60	4,816,052.04
1 至 2 年	4,489,613.54	3,546,355.37
2 至 3 年	2,875,057.37	258,238.86
3 年 以 上	193,038.86	94,750.00
合计	8,418,638.37	8,715,396.27

5.14.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东奕博电力工程有限公司	1,139,081.37	未办理结算
合计	1,139,081.37	

5.15 合同负债

5.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,039,392.29	7,964.60
合计	1,039,392.29	7,964.60

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	104,788.79	3,504,289.97	3,384,730.19	224,348.57
二、离职后福利-设定提存计划	101,558.79	647,261.63	504,550.35	244,270.07
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	206,347.58	4,151,551.60	3,889,280.54	468,618.64

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,000.00	2,901,108.90	2,910,931.25	20,177.65
2、职工福利费		18,216.86	18,216.86	
3、社会保险费	9,089.41	270,814.21	240,932.08	38,971.54
其中：医疗保险费	7,503.96	263,035.15	232,833.21	37,705.90
工伤保险费	1,585.45	7,779.06	8,098.87	1,265.64
生育保险费				
4、住房公积金	65,699.38	314,150.00	214,650.00	165,199.38
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	104,788.79	3,504,289.97	3,384,730.19	224,348.57

5.16.3 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
1、基本养老保险	96,327.93	618,557.31	484,371.40	230,513.84
2、失业保险费	5,230.86	28,704.32	20,178.95	13,756.23

3、企业年金缴费				
合计	101,558.79	647,261.63	504,550.35	244,270.07

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,859.23	
企业所得税	226,391.05	226,391.05
个人所得税	341.48	
合计	231,591.76	226,391.05

5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	463,138.87	635,596.11
合计	463,138.87	635,596.11

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金		7,800.00
暂收及代收款项	242,138.87	326,405.37
其他单位往来	221,000.00	301,390.74
合计	463,138.87	635,596.11

5.18.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注5.22）	204,231.99	460,351.96
合计	204,231.99	460,351.96

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	351,404.27	217,318.67
合计	351,404.27	217,318.67

5.21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	206,605.18	882,052.75
减：一年内到期的租赁负债（附注5.20）	204,231.99	460,351.96
合计	2,373.19	421,700.79

5.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,099,999.00						50,099,999.00

5.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	25,534.10			25,534.10
合计	25,534.10			25,534.10

5.24 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	5,450,543.59			5,450,543.59
合计	5,450,543.59			5,450,543.59

5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-11,491,169.66	-12,041,979.83
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	-11,491,169.66	-12,041,979.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-10,583,655.74	680,806.79
减：提取法定盈余公积		129,996.62
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		
期末未分配利润	-22,074,825.40	-11,491,169.66

5.26 营业收入和营业成本

5.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,129,260.38	7,000,698.52	46,499,444.15	36,293,350.88
其他业务				
合计	5,129,260.38	7,000,698.52	46,499,444.15	36,293,350.88

5.26.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：EPC 项目	5,129,260.38	7,000,698.52
按经营地区分类		
其中：山东省	5,129,260.38	7,000,698.52
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时间点	5,129,260.38	7,000,698.52

在某一时间段		
合计	5,129,260.38	7,000,698.52

5.26.3 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注 3.26。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的履约进度按照对方提供的工程验收单的比例确定。

5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,517.25	5,389.79
教育费附加	3,226.60	3,988.10
合计	7,743.85	9,377.89

5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	432,885.84	716,344.89
办公费	549.96	246,247.90
差旅费	95,685.23	267,085.71
业务招待费	24,594.00	93,566.35
售后服务费		11,144.40
租赁物业费	4,800.00	
交通费	973.60	41,404.77
其他	2,000.00	38,006.01
合计	561,488.63	1,413,800.03

5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,692,136.33	2,721,187.70
办公费	83,258.85	324,034.83
交通及差旅费	213,134.94	319,903.16
业务招待费	27,910.58	100,641.92
中介机构服务费	155,083.40	546,320.34
修理费	596.18	
折旧及摊销	433,520.15	503,764.29
房屋租赁费	42,735.03	336,991.09
其他	9,096.62	81,917.92
合计	2,657,472.08	4,934,761.25

5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,723,007.98	2,859,934.78
直接材料	90,049.49	322,842.78
合计	1,813,057.47	3,182,777.56

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	33,232.25	48,770.91
利息收入	4,236.18	4,887.82
手续费	10,249.67	9,696.75
合计	39,245.74	53,579.84

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 33,232.25 元（上一年度为 48,770.91 元）。

5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返回	4,331.74	
直接减免的增值税	180.00	88,325.72
合计	4,511.74	88,325.72

5.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产取得的投资收益	163,994.79	262,280.10
非关联方借款取得的投资收益	12,000.00	12,000.00
合计	175,994.79	274,280.10

5.34 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-874.84	-108,108.21
其中：权益工具投资公允价值变动	-874.84	-108,108.21
合计	-874.84	-108,108.21

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项及应收利息坏账损失	-216,996.34	-612,835.44
合计	-216,996.34	-612,835.44

5.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-2,161,687.86	
合同资产减值损失	-144,842.54	-215,706.74
合计	-2,306,530.40	-215,706.74

5.37 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产利得	-53,668.98	
其中：使用权资产（退租）	-53,668.98	
合计	-53,668.98	

5.38 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法偿付的应付账款	4,500.00	307,485.17	4,500.00

其他		5,000.00	
合计	4,500.00	312,485.17	4,500.00

5.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	815,827.45	3,001.39	815,827.45
罚款支出	27,070.83		27,070.83
合计	842,898.28	3,001.39	842,898.28

5.40 所得税费用

5.40.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	399,811.98	-332,335.59
合计	399,811.98	-332,335.59

5.41 现金流量表项目

5.41.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	4,187.22	4,865.18
往来款	387,507.93	147,838.30
押金保证金	1,351,338.05	40,800.00
废品收入		5,000.00
个税手续费	4,331.74	
合计	1,747,364.94	198,503.48

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运营费用	1,668,503.71	2,542,048.46
往来款	380,500.00	15,634.94
银行手续费	10,198.72	9,674.11
保证金	571,323.00	
税收滞纳金	815,827.45	3,001.39
合计	3,446,352.88	2,570,358.90

5.41.2 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票及理财	6,120,418.06	23,662,999.69
合计	6,120,418.06	23,662,999.69

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票及理财	13,921,482.32	24,061,212.64

合计	13,921,482.32	24,061,212.64
----	---------------	---------------

5.41.3 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房租	624,843.50	460,351.96
合计	624,843.50	460,351.96

5.42 现金流量表补充资料

5.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	-10,586,220.20	679,571.50
加：资产减值准备	2,306,530.40	215,706.74
信用减值损失	216,996.34	612,835.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,531.45	85,734.82
使用权资产折旧	186,583.36	414,746.51
无形资产摊销	3,282.96	3,282.96
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）	53,668.98	
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）	874.84	108,108.21
财务费用（收益以“－”号填列）	33,232.25	48,770.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-175,994.79	-274,280.10
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	501,099.67	-263,034.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-101,287.69	-69,300.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,955,569.14	9,782,361.66
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	971,050.56	-7,711,112.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,239,771.93	-4,084,393.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,677,689.20	-451,002.91
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：		
现金的期末余额	1,121,614.81	1,869,833.37
减：现金的期初余额	1,869,833.37	3,341,401.19
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	-748,218.56	-1,471,567.82

5.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,121,614.81	1,869,833.37

其中：库存现金	3,223.62	3,223.62
可随时用于支付的银行存款	1,116,439.15	1,863,593.45
可随时用于支付的其他货币资金	1,952.04	3,016.30
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,121,614.81	1,869,833.37
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		

5.43 所有权或使用权受限制的资产

无。

5.44 租赁

5.44.1 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	租赁总现金流出		承担的租赁负债利息支出		变动的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	增加	减少
北京瀚海润泽科技孵化器有限公司	房屋建筑物	629,643.50	460,351.96	33,232.25	48,770.91	无	退租瀚海1505室

5.44.2 本公司作为出租人

无。

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并：

6.2 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

6.3 反向购买

本期未发生反向购买。

6.4 处置子公司

本期未发生处置子公司。

6.5 其他原因的合并范围变动

本期新增全资子公司1家，为上海能为万邦新能源科技有限公司。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

序号	子公司全称	注册资本	社会信用代码（境内主体适用）	主要经营地	注册地	是否为境外主体	业务性质	持股比例（%）		取得方式
								直接	间接	
1	四川能为环保科技有限公司	1129.00万元	91510100MA61R5NT30	四川成都	四川成都	否	其他技术推广	100.00		购买
2	格林能为直燃耦合新能源科技(天津)有限公司	3500.00万元	91120222MA069WW45X	天津	天津	否	其他技术推广	70.00		设立
3	天津能为环保科技有限公司	1000.00万元	91120222MA05LBQX1C	天津	天津	否	环保技术推广	51.00		设立
4	上海能为万邦新能源科技有限公司	100.00万元	91310113MA8DRM15MXM	上海	上海	否	新能源技术推广	51.00		设立
5	黄河三角洲智慧农业(山东)有限公司	1000.00万元	91370322MA8BRECXR2W	山东淄博	山东淄博	否	其他农业专业及辅助性活动	51.00		设立

注 1：本集团子公司不存在持股比例与表决权不一致的情况。

注 2：子公司上海能为万邦新能源科技有限公司（原名为“上海能为中如新能源科技有限公司”）已于 2024 年 7 月 26 日在上海市设立，并在 2024 年 11 月 20 日公司进行名称变更。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的主要股东对本公司的持股比例和表决权比例情况

关联方名称	持股数（股）		持股比例（%）	
	年末数	年初数	年末数	年初数
夏阳	21,547,356	21,547,356	43.0087	43.0087
李玲	15,700,981	15,700,981	31.3393	31.3393
北京能利创新投资管理中心(有限合伙)	3,429,464	3,429,464	6.8452	6.8452
北京和为永益投资中心(有限合伙)	3,234,811	3,234,811	6.4567	6.4567
李剑	1,552,152	1,552,152	3.0981	3.0981

本公司的最终控制方为夏阳，为本公司的董事长、总经理。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 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	任期
李剑	董事、副总经理	第四届董事会： 2023.6.12-2026.6.11
杨志燕	董事	第四届董事会： 2023.6.12-2026.6.11
夏淑华	董事、财务总监	第四届董事会： 2023.6.12-2026.6.11
王涛	董事	第四届董事会：

		2023.6.12-2026.6.11
张彩瑞	监事会主席	第四届董事会： 2023.6.12-2026.6.11
林琳	监事	第四届董事会： 2023.6.12-2026.6.11
郑豪	职工监事	第四届董事会： 2023.6.12-2026.6.11
北京能利创新投资管理中心(有限合伙)	股东，持股 6.8452%	
北京和为永益投资中心(有限合伙)	股东，持股 6.4567%	
北京诺为爱科技有限公司	实控人夏阳控股 50%的公司	
元壹数字(山东)科技有限公司	股东李玲控股 95%的公司	
北京格林奔科能源科技有限公司	格林能为直燃耦合新能源科技(天津)有限公司股东	
上海厚舍科技研究集团有限责任公司	黄河三角洲智慧农业(山东)有限公司股东	
万邦尼新能源科技(上海)有限公司	上海能为万邦新能源科技有限公司股东	

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

8.4.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

8.4.3 关联租赁情况

①本公司作为出租人

报告期内本公司不存在作为出租人的关联租金情况。

②本公司作为承租人

报告期内本公司不存在作为承租人的关联租金情况。

8.4.4 关联担保情况

①本公司作为担保方：

无。

②本公司作为被担保方：

无。

8.4.5 关联方资金拆借

关联方	2024 年度	2023 年度
其他应付款：		
李剑	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	200,000.00

8.4.6 关联方资产转让、债务重组情况

无

8.4.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	500,995.78	2,052,032.80

8.4.8 其他关联交易

无

8.4.9 应收、应付关联方等未结算项目情况

8.4.9.1 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
李剑	5,709.29	13,509.29
合计	5,709.29	13,509.29

8.4.9.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李剑	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	200,000.00

9、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

9.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 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。

10、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

截至 2025 年 4 月 25 日，本公司全资子公司“上海能为万邦新能源科技有限公司”未尚未开展业务。该公司资产总额 0.00 元，负债总额 0.00 元，所有者权益 0.00 元，净利润 0.00 元。

12、母公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 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

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,587,299.22	100.00	1,028,835.30	4.02	24,558,463.92
其中：组合 1-账龄组合	9,223,688.00	36.05	1,028,835.30	11.15	8,194,852.70
组合 2-合并范围内关联方	16,363,611.22	63.95			16,363,611.22
合计	25,587,299.22	100.00	1,028,835.30	4.02	24,558,463.92

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	29,027,379.22	100.00	772,780.25	2.66	28,254,598.97
其中：组合 1-账龄组合	12,663,768.00	43.63	772,780.25	6.10	11,890,987.75
组合 2-合并范围内关联方	16,363,611.22	56.37			16,363,611.22
合计	29,027,379.22	100.00	772,780.25	2.66	28,254,598.97

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,620.00	48.60	3.00
1 至 2 年	2,994,750.00	149,737.50	5.00
2 至 3 年	5,006,981.00	500,698.10	10.00
3 至 4 年	1,202,837.00	360,851.10	30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	17,500.00	17,500.00	100.00
合计	9,223,688.00	1,028,835.30	

续：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,991,250.00	149,737.50	3.00
1 至 2 年	6,166,981.00	308,349.05	5.00
2 至 3 年	1,202,837.00	120,283.70	10.00
3 至 4 年	142,200.00	42,660.00	30.00
4 至 5 年	17,500.00	8,750.00	50.00
5 年以上	143,000.00	143,000.00	100.00
合计	12,663,768.00	772,780.25	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

项目	坏账准备金额
2023 年 12 月 31 日	772,780.25
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2024 年 1 月 1 日	772,780.25
本期计提	256,055.05
本期收回或转回	
本期转销或者核销	
其他	
2024 年 12 月 31 日	1,028,835.30

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的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 (%)	坏账准备期末余额
四川能为环保科技有限公司	16,363,611.22		16,363,611.22	61.46	
山东聚能生物质能源有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	18.78	556,603.80
江苏京源环保股份有限公司	2,994,750.00	998,250.00	3,993,000.00	15.00	149,737.50
华能沁北发电有限责任公司	919,818.00		919,818.00	3.45	275,945.40
山东鲁意国际电力有限公司	290,000.00		290,000.00	1.09	29,000.00
合计	25,568,179.22	998,250.00	26,566,429.22	99.79	1,011,286.70

12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	32,686.03	21,821.92
应收股利		
其他应收款	6,702,048.68	6,464,986.88
合计	6,734,734.71	6,486,808.80

12.2.1 应收利息

12.2.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
非关联方借款利息	32,686.03	21,821.92
合计	32,686.03	21,821.92

12.2.1.2 按坏账计提方法分类披露

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

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,717.81	100.00	2,031.78	5.85	32,686.03
其中：组合 1-账龄组合	34,717.81	100.00	2,031.78	5.85	32,686.03
组合 2-合并范围内关联方					
合计	34,717.81	100.00	2,031.78	5.85	32,686.03

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	22,717.81	100.00	895.89	3.94	21,821.92
其中：组合 1-账龄组合	22,717.81	100.00	895.89	3.94	21,821.92
组合 2-合并范围内关联方					
合计	22,717.81	100.00	895.89	3.94	21,821.92

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收利息	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,000.00	360.00	3.00
1 至 2 年	12,000.00	600.00	5.00
2 至 3 年	10,717.81	1,071.78	10.00
合计	34,717.81	2,031.78	

续：

名称	期初余额		
	应收利息	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,000.00	360.00	3.00
1 至 2 年	10,717.81	535.89	5.00
合计	22,717.81	895.89	

12.2.1.3 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	895.89			895.89
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,135.89			1,135.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,031.78			2,031.78

12.2.1.4 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	转销或核销	其他	
非关联方借款利息	895.89	1,135.89				2,031.78
合计	895.89	1,135.89				2,031.78

12.2.2 其他应收款

12.2.2.1 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	20,721.36	1.29	20,721.36	100.00	
按组合计提坏账准备	6,864,341.22	99.70	162,292.54	2.36	6,702,048.68
其中：组合 1-账龄组合	703,284.96	10.25	162,292.54	23.08	540,992.42
组合 2-合并范围内关联方	6,161,056.26	89.75			6,161,056.26
合计	6,885,062.58	100.00	183,013.90	2.66	6,702,048.68

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	20,721.36	0.32	20,721.36	100.00	
按组合计提坏账准备	6,552,509.68	99.68	87,522.80	1.34	6,464,986.88

其中：组合 1- 账龄组合	630,451.46	9.62	87,522.80	13.88	542,928.66
组合 2- 合并范围内关 联方	5,922,058.22	90.38			5,922,058.22
合计	6,573,231.04	100.00	108,244.16	1.65	6,464,986.88

①按单项计提坏账准备

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提坏账理由
唐山能为环保科技有限公司	20,721.36	20,721.36	100.00	该公司已注 销无法收回
合计	20,721.36	20,721.36	100.00	

②按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	133,042.64	3,991.28	3.00
1 至 2 年	103,248.94	5,162.45	5.00
2 至 3 年	86,776.47	8,677.65	10.00
3 至 4 年	326,375.21	97,912.56	30.00
4 至 5 年	14,586.20	7,293.10	50.00
5 年以上	39,255.50	39,255.50	100.00
合计	703,284.96	162,292.54	

续：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	134,628.00	4,038.84	3.00
1 至 2 年	86,911.47	4,345.57	5.00
2 至 3 年	355,070.29	35,507.03	10.00
3 至 4 年	14,586.20	4,375.86	30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	39,255.50	39,255.50	100.00
合计	630,451.46	87,522.80	

③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)	
2024 年 1 月 1 日余额	87,522.80		20,721.36	108,244.16
2024 年 1 月 1 日余额在本 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	74,769.74			74,769.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	162,292.54		20,721.36	183,013.90

12.2.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川能为环保科技有限公司	内部关联方往来款	6,090,076.26	1年以内、1-2年	88.45	
西安航玮航空电磁科技有限公司	借款	300,000.00	3-4年	4.36	90,000.00
北京易才人力资源顾问有限公司	社保	160,651.17	1年以内、1-2年	2.33	6,403.08
格林能为直燃耦合新能源科技(天津)有限公司	内部关联方往来款	50,000.00	5年以上	0.73	
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	往来款	40,000.00	1年以内	0.58	1,200.00
合计		6,640,727.43		96.45	97,603.08

12.3 长期股权投资

被投资单位	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
四川能为环保科技有限公司	2,200,000.00			2,200,000.00
合 计	2,200,000.00			2,200,000.00

12.4 营业收入和营业成本

12.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,129,260.38	5,142,631.45	21,817,810.79	13,535,671.17
其他业务			1,415,094.34	
合计	5,129,260.38	5,142,631.45	23,232,905.13	13,535,671.17

12.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：EPC 项目	5,129,260.38	5,142,631.45
按经营地区分类		
其中：山东省	5,129,260.38	5,142,631.45
按商品转让的时间分类		

其中：在某一时点	5,129,260.38	5,142,631.45
在某一时间段		
合计	5,129,260.38	5,142,631.45

12.4.3 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注 3.26。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。对外提供工程建设劳务，根据已完成劳务的履约进度按照对方提供的工程验收单的比例确定。

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产取得的投资收益	163,994.79	262,280.10
非关联方借款取得的投资收益	12,000.00	12,000.00
合计	175,994.79	274,280.10

13、补充资料

13.1 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	-53,668.98	使用权资产处置
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		
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	163,119.95	交易性金融资产获得
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	12,000.00	非关联方往来借款利息
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	-838,398.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-716,947.31	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-716,947.31	

13.2 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.27	-0.21	-0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东净利润	-0.27	-0.20	-0.20

北京能为科技股份有限公司
2025年4月25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 请填写具体原因 ☒ 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-53,668.98
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	163,119.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	12,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-838,398.28
非经常性损益合计	-716,947.31
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-716,947.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用