



# 铭汉股份

NEEQ: 871469

## 广州市铭汉科技股份有限公司

GUANGZHOU MINGHAN TECHNOLOGY CO. LTD



## 年度报告

## 2024

## 公司年度大事记



2024 年，铭汉股份荣获节能协会颁发的多项殊荣。这意味着公司在节能和环保领域的技术和实践得到了专业机构的认可。这将为公司在市场竞争、品牌建设、社会责任等方面带来诸多积极影响。

公司于 2024 年新获得 12 件软件著作权登记证书，充分体现了企业在技术创新和自主研发方面的持续突破。这些软著不仅强化了公司核心技术壁垒，提升产品竞争力，也为业务拓展提供了知识产权保障。



2024 年，公司再次通过环境管理体系、职业健康管理体系、质量管理体系重新认证、知识产权管理体系、信息安全管理、测量管理体系、商品售后服务体系认证，新通过企业诚信管理体系、能源管理体系等认证，反映了公司主动吸收国际上先进的质量管理理念，提升企业内部管理水平，优化成本，增强市场竞争力的决心。

铭汉股份通过广东省专精特新中小企业复核，标志着企业在专业化、精细化、特色化、新颖化发展方面持续获得国家认可。此项资质进一步巩固了公司的行业地位，增强了品牌公信力同时，享受相关政策扶持，助力技术创新与业务拓展，为后续融资及资本市场发展奠定基础，推动公司长期高质量发展。



2024 年公司节能改造案例入选工信部“数实融合典型案例”，彰显了公司在数字化赋能绿色低碳转型方面的示范价值。此次入选体现了公司在工业节能与智能化改造领域的技术领先性和实践成效，有助于提升品牌影响力及行业话语权。

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王照、主管会计工作负责人梁卫明及会计机构负责人（会计主管人员）梁卫明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、安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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

公司主营业务是物联网仪表、空调与热力运营项目，市场竞争日益激烈，公司不断地开发新产品、新市场，公司的前五大客户、供应商相关信息的披露将可能影响公司业务的拓展，造成竞争对手获取企业市场战略、布局等敏感信息，且公司的大部分主要大客户供应商与公司签订保密协议或合同中有保密规定，为了维护公司与重要客户和供应商的良好合作关系，保证公司客户、供应商的合同权益，保护公司商业秘密，避免不正当竞争，避免因披露对公司的经营活动造成影响，公司豁免披露主要客户和供应商的具体名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	公司治理 .....	28
第六节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	102

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	公司档案室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、铭汉股份	指	广州市铭汉科技股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
《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》
《企业所得税法》	指	《中华人民共和国企业所得税法》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《广州市铭汉科技股份有限公司章程》
斯玛特	指	广州市斯玛特冷热设备管理有限公司
负碳生物	指	负碳生物科技（广州）有限公司, 现更名为：广州市负碳新能源科技有限公司
云南迪能	指	云南迪能源科技有限责任公司
汇森科技	指	石家庄汇森新能源科技有限公司
铭太迪	指	长兴铭太迪热能技术有限公司
江西前汉	指	江西前汉新能源发展有限公司
江西兴汉	指	江西兴汉热能有限公司
迪森股份	指	广州迪森热能技术股份有限公司
瑞迪租赁	指	广州瑞迪融资租赁有限公司
迪森锅炉	指	迪森(常州)能源装备有限公司
新怡泉	指	广州新怡泉节能科技有限公司
《关联交易管理制度》	指	《广州市铭汉科技股份有限公司关联交易管理制度》
《对外担保制度》	指	《广州市铭汉科技股份有限公司对外担保制度》
《对外投资管理制度》	指	《广州市铭汉科技股份有限公司对外投资管理制度》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市铭汉科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGZHOU MINGHAN TECHNOLOGY CO.LTD		
	MH		
法定代表人	王照	成立时间	1999 年 3 月 18 日
控股股东	控股股东为（王照）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王照），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-仪器仪表制造业-通用仪器仪表制造-供应用仪表及其他通用仪器制造		
主要产品与服务项目	物联网水电表、节能项目运营管理服务（包含热水、空调与热力）		
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	铭汉股份	证券代码	871469
挂牌时间	2017 年 5 月 15 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）	43,610,835
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号 18、19 楼全层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周晓眉	联系地址	广州市天河区高普路 160 号 801 房
电话	020-37591280	电子邮箱	2355604878@qq.com
传真	020-37591283		
公司办公地址	广州市天河区高普路 160 号高科科技园 B1 栋 8 楼 801 房	邮政编码	510000
公司网址	https://www.mhtech.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440106714252672Y		
注册地址	广东省广州市天河区高普路 160 号 801 房		
注册资本（元）	43,610,835	注册情况报告期内是否变更	是



## 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

公司致力于成为全球领先的数字节能及生物质新能源系统解决方案服务商，致力于为客户打造智慧化的能源管理体系。目前拥有“物数合”“节能岛”和“固太能”三大子品牌。

“物数合”物联网仪表服务领先于行业，有效助力用户优化能源使用效率，降低运营成本，多年来深耕“一表多户”的水电节能管理细分市场，针对集体用水（电）、分户计量的客户，如学生公寓、工厂宿舍等，搭配智能计量仪表为其提供多样化的水电节能管理产品，典型客户有中山大学、广州美术学院、广东碧桂园职业学院等。

“节能岛”合同能源管理综合服务针对用热用冷大户可能存在无法负担高额投资或管理经验落后的痛点，分为磁悬浮高效机房和高效热水热泵两个部分。“节能岛”磁悬浮高效机房的客户群体为酒店、工业企业、商场等，“节能岛”高效热水热泵的客户群体为学校宿舍、医院等公共机构。公司结合自身多年来深耕细分市场带来的技术优势和管理经验，以合同能源管理的经营模式为客户提供节能服务方案的设计、投资、建设和运营管理。2024年12月，广合科技中央空调改造项目入选工信部“数实融合典型案例”，这彰显了公司在数字化赋能绿色低碳转型方面的示范价值。“节能岛”凭借其卓越的产品质量和市场表现荣获“广东知名品牌”称号。

“固太能”生物质供热服务针对部分工厂、工业园区等用气大户可能存在无法负担高额投资或管理经验落后的痛点，公司结合自身多年节能环保改造方面的技术优势和管理经验，以合同能源管理的经营模式为客户提供热力方案的设计、投资、建设和运营管理。公司投资的宜丰县工业园集中供热项目第一期建设完成，投产使用。

未来，我们将继续加大研发投入，强化市场布局，优化运营流程，确保商业模式的持续创新和经营计划的有效执行，以期在激烈的市场竞争中保持领先地位。2024年公司再次通过专精特新中小企业认证，这意味着公司在科技创新和研发方面具备了较高的能力和水平。此外，公司在2024年新获得12项软件著作权，知识产权数量的提升彰显了公司强大的科研能力，这将有助于其保持并扩大公司在新能源服务和智慧能源管理领域的领先地位。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于2023年12月28日获得2023年第一批高新技术企业认证，证书有效期3年。根据《高新技术企业认定管理办法》国科发火〔2016〕32号，高新技术企业必须从事国家规定的高新技术领域内的研究开发活动；拥有核心自主知识产权，如专利、软件著作权等；研发投入占企业总收入的比例符合规定要求；拥有一定数量的科技人员，且研发人员占员工总数的比例较高；企业的技术成果转化能力强，形成一定规模的销售收入；企业管理体系健全，具备持续创新和发展的能力。此项认证将带来税收优惠、资金支持等

	<p>政策利好，有助于降低成本、提升盈利能力和市场竞争力。展望未来，我们将继续加大研发投入，拓展市场，加强产学研合作，致力于成为节能行业内的领军企业。</p> <p>公司于 2022 年 1 月 5 日获得 2021 年广东省专精特新中小企业称号，有效期 3 年，2025 年 3 月 25 日已通过复核。根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》工信部企业（2022）63 号，省级专精特新中小企业需满足以下条件：专注于特定细分市场，市场占有率高，品牌影响力强；注重生产、管理和服务的精细化，具备竞争优势；拥有独特技术、产品或服务，体现行业特色；注重创新，有自主知识产权和研发投入，能持续推出新产品或改进工艺。获得省级专精特新称号对公司来说是一种重要的认可，它不仅提升了公司的品牌形象和市场信誉，还可能带来税收减免、融资便利等政策支持。这一荣誉有助于吸引更多客户和投资者，促进公司业务的增长和发展。对于未来发展目标或方向，公司可以依托省级专精特新的平台，加速技术创新和产品升级，进一步巩固细分市场地位，并积极拓展相关领域的业务。同时，公司也可以加强与政府、行业协会和其他企业的合作，共同推动行业的发展和进步。</p>
--	--

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	120,501,245.21	104,724,609.39	15.06%
毛利率%	29.28%	29.69%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	13,286,445.85	10,802,929.86	22.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,003,489.46	9,504,540.42	36.81%
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）	16.53%	15.45%	—
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）	16.18%	13.59%	—
基本每股收益	0.30	0.25	20.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	153,522,843.39	135,289,591.81	13.48%
负债总计	48,371,586.18	45,171,325.08	7.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,925,333.72	74,819,429.62	14.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.97	1.72	14.53%
资产负债率%（母公司）	29.47%	38.21%	—
资产负债率%（合并）	31.51%	33.39%	—
流动比率	2.03	1.79	—
利息保障倍数	22.30	14.60	—



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	23,066,653.56	19,955,880.10	15.59%
应收账款周转率	4.08	3.58	—
存货周转率	10.27	12.41	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.48%	27.79%	—
营业收入增长率%	15.06%	55.70%	—
净利润增长率%	21.67%	9.13%	—

### 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	8,867,305.11	5.78%	8,264,478.82	6.11%	7.29%
应收票据					
应收账款	19,233,637.00	12.53%	24,415,466.55	18.05%	-21.22%
交易性金融资产	18,859,249.15	12.28%	2,630,434.78	1.94%	616.96%
预付账款	13,743,083.06	8.95%	1,980,744.83	1.46%	593.83%
其他应收款	4,612,045.53	3.00%	12,411,072.23	9.17%	-62.84%
存货	9,509,960.84	6.19%	6,155,428.41	4.55%	54.50%
其他流动资产	2,089,331.12	1.36%	969,391.41	0.72%	115.53%
长期应收款	3,043,087.20	1.98%	4,057,449.60	3.00%	-25.00%
长期股权投资	10,853,336.16	7.06%	10,236,973.87	7.57%	6.02%
固定资产	55,195,852.73	35.95%	56,844,521.75	42.02%	-2.90%
在建工程	223,640.86	0.15%			100%
无形资产	3,040,111.14	1.98%	3,319,755.67	2.45%	-8.42%
短期借款	4,180,683.67	2.72%	6,534,528.71	4.83%	-36.02%
应付账款	15,109,197.00	9.84%	14,041,858.13	10.38%	7.60%
合同负债	8,533,513.96	5.56%	1,497,366.89	1.11%	469.90%
应付职工薪酬	4,601,687.71	3.00%	3,252,524.69	2.40%	41.48%
其他应付款	871,581.21	0.57%	1,860,759.75	1.38%	-53.16%
一年内到期的非流动负债	2,846,702.54	1.85%	3,594,564.09	2.66%	-20.81%
长期借款	9,882,500.00	6.44%	12,533,500.00	9.26%	-21.15%
租赁负债			144,919.83	0.11%	-100.00%
长期应付款	104,619.88	0.07%	148,139.83	0.11%	-29.38%
资产总计	153,522,843.39	100.00%	135,289,591.81	100.00%	13.48%

项目重大变动原因

交易性金融资产：	2024 年末金额较 2023 年末增加 16,228,814.37 元，主要原因是利用闲置资金购买银行理财。
预付账款：	2024 年末金额较 2023 年末增加 1,1762,338.23 元，主要原因是预付燃料和空调机组采购款。
其他应收款：	2024 年末金额较 2023 年末减少 7,799,026.70 元，主要原因是收回资助款。
存 货：	2024 年末金额较 2023 年末增加 3,354,532.43 元，主要原因是燃料库存增加。
其他流动资产：	2024 年末金额较 2023 年末增加 1,119,939.71 元，主要原因是期末待抵扣进项税增加。
短期借款：	2024 年末金额较 2023 年末减少 2,353,845.04 元，主要原因是已归还银行短期借款。
合同负债：	2024 年末金额较 2023 年末增加 7,036,147.07 元，主要原因是预收供热蒸汽款。
应付职工薪酬：	2024 年末金额较 2023 年末增加 1,349,163.02 元，主要原因是增加江西兴汉子公司员工，以及 24 年终奖金同比增加。
其他应付款：	2024 年末金额较 2023 年末减少 989,178.54 元，主要原因是股权转让款已付清。

(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	120,501,245.21	-	104,724,609.39	-	15.06%
营业成本	85,216,694.07	70.72%	73,630,218.64	70.31%	15.74%
毛利率%	29.28%	-	29.69%	-	-
销售费用	1,550,742.52	1.27%	1,590,033.08	1.52%	-2.47%
管理费用	7,612,641.68	6.23%	6,416,272.88	6.13%	18.65%
研发费用	7,042,092.87	5.76%	5,539,819.46	5.29%	27.12%
财务费用	845,030.27	0.67%	937,960.31	0.90%	-9.91%
信用减值损失	-299,866.99	-0.24%	-1,841,833.62	-1.76%	-83.72%
资产减值损失	-878,586.51	-0.73%	-1,201,178.91	-1.15%	-26.86%
其他收益	449,035.15	-0.01%	1,032,386.23	0.99%	-56.51%
投资收益	824,123.92	0.67%	408,590.50	0.40%	101.70%
公允价值变动 收益	128,773.45	0.11%			100%
资产处置收益	-13,495.16	-0.01%	164,011.99	0.16%	-108.23%
营业利润	18,099,756.58	15.02%	14,836,503.44	14.17%	21.99%
营业外收入	120,616.64	0.10%	26,285.56	0.03%	358.87%
营业外支出	431,214.87	0.35%	27,799.05	0.03%	1,451.19%
净利润	17,458,532.23	14.49%	14,349,341.57	13.70%	21.67%

项目重大变动原因

营业收入：	2024 年金额较 2023 年增加 15,776,635.82 元，主要原因是江西兴汉子公司本年开始运营，
-------	--

蒸汽供热收入增加。
营业成本：2024 年金额较 2023 年增加 11,586,475.43 元，主要原因是江西兴汉子公司本年开始运营，成本增加。
其他收益：2024 年金额较 2023 年减少 583,351.08 元，主要原因是政府补贴收入减少。
投资收益：2024 年金额较 2023 年增加 415,533.42 元，主要原因是长期投资收益和资金拆借利息增加。
公允价值变动收益：2024 年金额较 2023 年增加 128,773.45 元，主要原因是理财收益增加。
信用减值损失：2024 年金额较 2023 年减少 1,541,966.63 元，主要原因是收回前期应收款。
资产减值损失：2024 年金额较 2023 年减少 322,592.40 元，主要原因是呆滞存货减少。
资产处置收益：2024 年金额较 2023 年减少 177,507.15，主要原因是资产清理收益减少。
营业外收入：2024 年金额较 2023 年增加 94,331.08 元，主要原因是废旧物料收入增加。
营业外支出：2024 年金额较 2023 年增加 403,415.82 元，主要原因是存货报废和滞纳金增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	120,501,245.21	104,724,609.39	15.06%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	85,216,694.07	73,630,218.64	15.74%
其他业务成本	0.00	0.00	

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
节能系统	6,627,039.08	4,322,862.10	34.77%	-27.53%	-27.55%	0.02%
维修收入	846,861.55	271,452.73	67.95%	188.07%	17.35%	46.63%
运营项目	18,781,446.82	6,869,272.22	63.43%	12.49%	-12.69%	10.55%
仪表和冷热设备销售	4,029,103.40	3,600,273.23	10.64%	-47.42%	-34.91%	-17.18%
工业用蒸汽服务	89,563,202.58	70,152,833.79	21.67%	27.63%	29.83%	-1.33%
碳渣	653,591.78		100%	-13.46%		
总计	120,501,245.21	85,216,694.07	29.28%	15.06%	15.74%	-0.41%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

节能系统收入：2024 年收入比 2023 年减少 2,517,748.85 元，主要原因是市场需求下降影响。
维修收入：2024 年收入比 2023 年增加 552,881.02 元，主要原因是客户质保期已到，进入有偿维修阶段，增加维修收入。

仪表和冷热设备销售：2024 年收入比 2023 年减少 3,633,832.03 元，主要原因是市场需求下降。  
工业用蒸汽服务：2024 年收入比 2023 年增加 19,391,306.21 元，主要原因是增加江西兴汉子公司蒸汽业务。

### 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	客户 1	28,036,490.78	23.27%	是
2	客户 2	21,465,678.94	17.81%	否
3	客户 3	7,245,491.29	6.01%	否
4	客户 4	6,617,229.95	5.49%	否
5	客户 5	4,904,497.97	4.07%	否
合计		68,269,388.93	56.65%	-

### 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	供应商 1	29,027,062.89	18.81%	是
2	供应商 2	13,551,007.73	7.82%	否
3	供应商 3	5,719,043.75	3.30%	否
4	供应商 4	5,031,386.81	2.91%	否
5	供应商 5	4,192,412.93	2.42%	否
合计		57, 520, 914. 11	35. 26%	-

## (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	23,066,653.56	19,955,880.10	15.59%
投资活动产生的现金流量净额	-13,319,714.85	-27,589,145.06	-51.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,020,589.82	6,738,831.25	-233.86%

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：2024 年金额较 2023 年增加 3,110,773.46 元，主要原因是营业收入增加，现金流入增加。  
投资活动产生的现金流量净额：2024 年金额较 2023 年增加 14,269,430.21 元，主要原因是收回资助款。  
筹资活动产生的现金流量净额：2024 年金额较 2023 年减少 15,759,421.07 元，主要原因是归还银行贷款。

#### 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
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	控股子公司	制冷设备维护、项目运营服务	1,000,000	8,376,981.32	2,514,171.04	3,897,357.65	1,025,654.54
云南迪能能源科技有限责任公司	控股子公司	热力生产与供应，热力运营服务	21,590,900	35,008,757.12	28,984,185.74	15,578,242.83	1,797,608.04
石家庄汇森新能源科技有限公司	控股子公司	热力生产与供应，热力运营服务	9,000,000	2,328,004.81	2,245,025.00	4,499,539.42	-124,982.40
广州市新怡泉节能科技有限公司	控股子公司	热力生产与供应，热力运营服务	1,000,000	19,701,908.04	8,287,684.02	41,604,194.33	3,982,272.13
负碳生物科技有限公司（广州）有限公司	控股子公司	污泥处理机装备与厨余垃圾处理	2,550,000	792,033.76	792,027.63	22,654.87	-62,636.04

		机研 发、 销售					
昆明 铭派 热力 发展 有限 责任 公司	控股 子公 司	热力 生产 和供 应； 生物 质能 技术 服务	8,000,000	90.19	-419.81	0.00	-419.81
长兴 铭太 迪热 能技 术有 限公 司	控股 子公 司	热力 生产 和供 应； 生物 质能 技术 服务	5,000,000	6,671,947.40	3,321,114.69	21,495,676.60	3,986,061.83
江西 兴汉 热能 有限 公司	控股 子公 司	热力 生产 和供 应； 生物 质能 技术 服务	3,000,000	18,673,355.38	5,356,019.17	28,036,490.78	2,356,039.17
江西 前汉 新能 源发 展有 限公 司	参股 公司	生物 质能 技术 服务	30,000,000	112,211,064.70	50,869,754.46	68,116,432.20	2,650,457.89
云南 铭派 能源 科技 有限 公司	控股 子公 司	生物 质能 技术 服务	20,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00
珠海 市铭 汉能 源科	控股 子公 司	仪器 仪表 销 售；	1,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00



技有 限公 司		节能 管理 服务					
广东 澳力 汉能 源设 备有 限公 司	参股 公司	制 冷、 空调 设备 研发 与制 造	20,000,000	198,730.85	198,730.85	0	-1,269.15

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江西前汉新能源发展有限公司	热力项目,公司主营业务之一	拓展江西市场热力项目
广东澳力汉能源设备有限公司	制冷、空调设备制造	增强公司在制冷市场的竞争力

#### (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	其他	18,727,662.15	0.00	不存在
合计	-	18,727,662.15		-

#### 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
1.实际控制人不当控制的风险	报告期内，公司实际控制人为王照，其中王照直接持有公司

	<p>14,404,038 股股份，同时王照为公司的股东广州市铭汉企业管理中心合伙企业(有限合伙)的普通合伙人和执行事务合伙人，能控制其持有公司的 6,778,371 股股份，王照可支配的表决权占公司表决权总数的 48.5715%。同时王照担任公司的董事长，能够对公司的经营决策、财务、人事等进行控制。</p> <p>应对措施：公司制定实施三会议事规则、《对外担保制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等规则，进一步建立健全了公司法人治理结构和内部控制体系。</p>
2.税收优惠政策变化风险	<p>2023 年 12 月 28 日取得了证书编号为：GR202344001264 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司按 15%的税率征收企业所得税。若未来公司未能继续被认定为高新技术企业，则按照《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，将适用 25%的企业所得税税率。公司是否能继续被认定为高新技术企业或者未来国家关于高新技术企业税收政策发生变化，都会使得企业所得税税率发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司持续增大在研发上投入，增加技术创新与知识产权成果转化。</p>
3.市场竞争加剧风险	<p>随着国家城镇化和阶梯价格的推进和落实，国内对智能仪表等水电节能管理产品的需求不断增长。尽管行业存在一定的技术和资质壁垒，但随着行业规模的持续扩大，行业受关注度逐步提高，仍然可能吸引其他企业参与竞争。公司现在重点发展的节能项目运营管理服务所采取的合同能源管理模式亦渐趋普及，尽管公司拥有技术方案和能效管理等方面的许多技术独特性，拥有充足资本实力的跨行业潜在竞争者不可忽视，公司业务所处行业面临着市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司注重技术创新与商业模式创新并行，在产品技术创新与模式创新上做到差异化竞争。</p>
4.技术人才流失或短缺的风险	<p>公司作为高新技术企业，拥有多项计算机软件著作权与专利技术。高新技术及产品的研发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员。公司的核心技术人员在长期合作中形成了较强的凝聚力，多年以来没有发生过重大变化，为公司的核心技术研发做出了重要贡献。能否维持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀技术人员加盟，关系到公司能否继续保持技术优势、经营的稳定性及可持续发展。随着公司所处行业对专业人才的需求与日俱增，公司仍可能面临技术人员流失的风险。此外，随着业务规模逐步扩张，公司对技术人才的需求也将逐步加大。如果不能及时培养和引进足够的人才，公司亦将面临技术人才短缺的风险。</p> <p>应对措施：公司建立合伙平台，让核心技术人员加入合伙平台，与公司做到共享、共担、共建。</p>
5.主要原材料价格波动的风险	<p>智能计量仪表及系统的主要原材料中，集成电路和单片机大多来自进口，基表和阀门的主要材料是黄铜和铸铁。上述原材料价格均受到国际市场上相关价格的影响，具有一定的不确定</p>

	<p>性。原材料价格的波动将会直接影响智能仪表的生产成本和销售收入，进而影响产品的毛利，因此公司业务面临着主要原材料价格波动的风险。</p> <p>应对措施：公司对于重点物料建立内部价格与库存管理监测，加强市场预测与分析，同时采用多元化采购策略，与优质供应商建立长期合作协议，降低原材料价格波动带来的风险。</p>
6.客户信用风险	<p>公司未来以“节能岛”项目运营管理服务为业务拓展重心，以能源互联网服务供应商为发展目标，采取合同能源管理方式为客户提供专业“一站式”节能服务方案的设计、投资、建设和运营管理。该商业模式的特殊性使得其经营回款周期较长，普遍在8-15年之间。较长的回款周期不仅对企业现金流的充足与稳定性提出了要求，也是对企业客户信用水平的一大考验。在国内信用体系尚待完善，公民信用意识缺乏的背景下，失信现象并不少见，而对于以合同能源管理模式开展节能服务的企业来说，一旦发生客户延迟付款等违约现象，使得公司前期投入的节能资产设备发生减值风险，无法收回，将对企业资金链造成冲击，阻碍企业的健康发展。</p> <p>应对措施：公司持续密切关注市场和行业的信用环境变化，及时调整风险管理策略。强化对新客户的信用调查与审核，定期动态评估客户信用状况，同时，在公司内部建立信用风险管理团队，加强内部员工的信用风险意识和培训。</p>
7.企业规模偏小的风险	<p>公司 2023 年及 2024 年营业收入分别为 104,724,609.39 元和 120,501,245.21 元，公司整体规模较小，对市场风险的抵御能力较低，如果市场发生重大变动，公司的经营将可能受到重大影响。</p> <p>应对措施：在市场定位上，公司专注核心业务，通过高质量、有竞争力的产品或服务，打造品牌特色，赢得客户的认可与信任，增加客户粘性。同时，注重技术研发与创新，寻求与其他企业、行业协会、科研机构等的合作与联盟，共享资源，实现共同发展。</p>
8.应收账款期末余额较高的风险	<p>2023 年 12 月 31 日和 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值分别为 24,415,466.55 元和 19,233,637.00 元，占当期流动资产的比例分别为 42.22%和 24.63%。截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款前五名客户占比 47.55%。虽然公司合作的客户一直以来信誉较好，但仍然存在由于客户财务状况恶化、行业系统性风险等原因无法收回，可能引起公司发生大额坏账损失的风险。</p> <p>应对措施：在公司内部建立信用风险管理团队，加强内部员工的信用风险意识和培训。风险管理团队定期报告和分析应收账款状况，对于高风险的应收账款，提前制定应对不良应收账款的预案，包括追偿措施和法律手段。</p>
9.存货期末余额较高的风险	<p>2023 年 12 月 31 日和 2024 年 12 月 31 日，公司存货账面价值分别为 6,155,428.41 元和 9,509,960.84 元，占当期流动资产的比例分别为 10.64%和 12.18%，在流动资产中占比较高。公司</p>

	<p>存货主要由原材料和库存商品构成，如果外部需求发生不利变化，公司出现销售不畅情形，可能导致存货发生跌价损失，从而对公司的财务状况和经营成果产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司建立了完善的库存管理制度，同时，加强销售预测与市场分析，提高销售预测的准确性，以销定产，制定合理的采购计划和生产计划。同时，建立库存风险预警与应对机制，实时监控库存余额、库存周转率等关键指标，及时发现潜在风险。</p>
10.固定资产较快增长的风险	<p>随着公司的项目运营业务的逐步发展，公司运营的项目数量和对应的资产不断增加，2024年12月31日公司运营项目固定资产原值为37,207,734.15元，较2023年末增加了2,191,202.28元，项目运营固定资产实现了较快的增长，而2024年运营项目设备的固定资产折旧计提4,078,700.06元，占当期净利润绝对值比例为23.36%，所占比例较高，一旦出现运营项目对应的学校招生数量达不到预期，企业开工不足等情况，运营项目的收款将可能无法覆盖运营项目资产折旧，对公司的财务状况和经营成果产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司持续完善固定资产管理制度，加强固定资产的日常管理和维护，确保资产的安全、完整和高效使用，同时，通过技术改进、流程优化等方式，提高固定资产使用效率，加强固定资产的调配和共享，避免资源的闲置和浪费。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(六)
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.(七)
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.(八)
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

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为挂牌	是否履行必要的决策	是否已被采取监管措
----	------	------	--------	------	------	------	-----------	-----------	-----------

			责任的金额		起始	终止		公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	程序	施
1	江西筠兴新能源科技有限公司	25,000,000	0.00	24,499,132	2024年9月10日	2027年9月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	江西筠兴新能源科技有限公司	20,000,000	0.00	19,000,000	2025年1月9日	2026年1月9日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	—	45,000,000	0.00	43,499,132	—	—	—	—	—	—

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。
----

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）	45,000,000.00	43,499,132.00
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	45,000,000.00	43,499,132.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	2,037,333.14	536,465.14
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

1、公司于 2024 年 8 月 21 日召开第三届董事会第十五次会议审议通过《关于公司为关联方贷款提供担保的议案》，江西筠兴新能源科技有限公司因生产经营所需，拟向九江银行股份有限公司宜丰支行申请授信不超过人民币 2,500 万元贷款，授信有效期三年，江西筠兴新能源科技有限公司以自有土地、固定资产提供抵押担保；同时，各股东及关联方按照一定比例提供连带责任保证。包括：宣
---



丰县兴宜工业投资开发有限公司提供 35%连带责任保证；江西永兴特钢新能源科技有限公司提供 5% 连带责任保证；廖卫兵提供 39%的连带责任保证；广州市铭汉科技股份有限公司提供 21%的连带责任保证；公司控股子公司江西兴汉热能有限公司提供连带责任保证；实际履行担保余额 24,499,132 元。

2、公司于 2024 年 12 月 24 日召开第三届董事会第十七次会议审议通过《关于控股子公司为关联方贷款提供担保的议案》，公司关联方江西筠兴新能源科技有限公司因生产经营所需，拟向赣州银行股份有限公司宜丰支行申请授信不超过人民币 2000 万元贷款，授信有效期一年，各股东及关联方提供连带责任保证。包括：江西前汉新能源发展有限公司提供不超过 2000 万连带责任保证；廖卫兵先生提供不超过 2000 万的连带责任保证；王照先生提供不超过 2000 万的连带责任保证；公司控股子公司江西兴汉热能有限公司提供不超过 2000 万连带责任保证；宜丰县财投融资担保有限公司提供 1000 万的连带责任保证；同时，江西筠兴新能源科技有限公司以自身资产为江西兴汉热能有限公司提供反担保；实际履行担保余额 19,000,000 元。

江西筠兴新能源科技有限公司为我公司参股公司江西前汉新能源发展有限公司的控股子公司，且其投资的宜丰县工业园集中供热项目，是由我司控股子公司江西兴汉热能有限公司提供热力服务，公司对项目运行状况有充分地了解与把握，为其提供担保能促进项目更良好发展，给公司提供更大的效益分享。

#### 预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

#### (三)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司对外借款 950 万元，具体内容详见公司 2023 年 9 月 7 日于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《广州市铭汉科技股份有限公司关于对外提供财务资助暨关联交易公告》（公告编号：2023-038）以及 2023 年 9 月 22 日于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《广州市铭汉科技股份有限公司关于对外提供财务资助暨关联交易公告》（公告编号：2023-041）。

截止 2024 年 12 月 31 日江西前汉已归还全部借款本金 950 万元。

#### (四)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

#### (五)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	350,400.00	349,400.00
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	273,000.00	201,485.83
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
销售产品、商品、提供劳务	34,345,299.81	34,345,299.81
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	29,027,062.89	29,027,062.89
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**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**

2024 年 4 月 25 日，公司召开第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于控股子公司江西兴汉热能有限公司拟与江西筠兴新能源科技有限公司发生关联交易的议案》与《关于控股子公司广州市新怡泉节能科技有限公司拟与梅州迪森生物质能供热有限公司发生关联交易的议案》，并于 2024 年 5 月 16 日经 2023 年年度股东大会审议通过，通过给项目提供服务，充分利用现有人力与技术优势，增强公司的盈利能力，分享项目利润。本年公司与江西筠兴新能源科技有限公司发生关联交易 57,063,553.67 元，其中对应向江西筠剑竹业有限公司采购燃料成本 29,027,062.89 元。针对向江西筠剑竹业有限公司采购燃料生产蒸汽销售给江西筠剑竹业有限公司实控人控制的江西筠兴新能源科技有限公司部分，采用净额法进行调整。调整后收入为 28,036,490.78 元，与梅州迪森生物质能供热有限公司发生关联交易 6,308,809.03 元。

**违规关联交易情况**

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
江西筠剑竹业有限公司	否	29,027,062.89	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
合计	-	29,027,062.89	-	-	-	-

江西筠剑竹业有限公司持有江西兴汉 49%的股权，是兴汉热力运营项目的燃料供应商，2024 年交易金额 29,027,062.89 元。本次关联交易已于 2025 年 6 月 9 日经第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第八次会议补充审议通过，并于 2025 年 6 月 9 日补充披露。

**(六)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财	其他（银行理财）	中行日积月累产品	20000000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

<p>2024 年 4 月 25 日，经公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》，并于 2024 年 5 月 16 日经 2023 年年度股东大会审议通过，在 2023 年度股东大会通过之日至 2024 年度股东大会召开之日期间运用闲置自有资金择机购买安全性高、流动性好的短期中低风险的银行理财产品。公司在此期间内任意时点持有未到期的银行理财产品余额不超过人民币 2000 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，购买理财产品 1860 万元。</p> <p>利用自有闲置资金购买理财产品，是为了提高公司资金使用效率和资金收益水平，进一步提高公司整体收益，符合全体股东的利益</p>
---

#### (七) 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	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	关于规范和减少关联交易承诺	《关于规范和减少关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	关于规范和减少关联交易承诺	《关于规范和减少关联交易承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	资金占用承诺	《避免资金占用承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	关于不存其他未披露的对外投资的承诺函	《关于不存在其他未披露的对外投资的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	关于公司住房公积金、社保问题的承	《关于公司住房公积金、社保问题的承诺函》	正在履行中

				诺函		
其他股东	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	关于规范关联交易的承诺函	《关于规范关联交易的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。
----

(八)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
土地使用权	无形资产	抵押	3,040,111.14	1.98%	抵押借款
房屋	固定资产	抵押	9,439,504.85	6.10%	抵押借款
总计	-	-	12,479,615.99	8.08%	-

资产权利受限事项对公司的影响

注：云南迪能与中国银行股份有限公司楚雄州分行(下称“中行楚雄州分行”)于 2022 年 7 月 25 日签订《最高额抵押合同》(合同编号：楚雄 x2022-012GD)，为本公司在中行楚雄州分行取得的借款提供抵押担保，抵押物为土地使用权和房屋。期末该担保项下的借款余额为 4,180,683.67 元。
---

## 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	23,464,009	53.8%	0	23,464,009	53.8%
	其中：控股股东、实际控制人	3,601,009	8.2571%	0	3,601,009	8.2571%
	董事、监事、高管	353,041	0.8095%	0	353,041	0.8095%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,146,826	46.2%	0	20,146,826	46.2%
	其中：控股股东、实际控制人	10,803,029	24.7714%	0	10,803,029	24.7714%
	董事、监事、高管	1,059,121	2.43%	0	1,059,121	2.43%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		43,610,835	-	0	43,610,835	-
普通股股东人数		6				

#### 股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王照	14,404,038	0	14,404,038	33.0286%	10,803,029	3,601,009	0	0

2	广州迪森热能技术股份有限公司	13,706,263	0	13,706,263	31.4286%	0	13,706,263	0	0
3	广州市铭汉企业管理中心合伙企业（有限合伙）	6,778,371	0	6,778,371	15.5429%	4,518,914	2,259,457	0	0
4	郭炜虹	5,648,642	0	5,648,642	12.9524%	3,765,762	1,882,880	0	0
5	广东富成创业投资有限公司	1,661,359	0	1,661,359	3.8095%	0	1,661,359	0	0
6	沈堃	1,412,162	0	1,412,162	3.2381%	1,059,121	353,041	0	0
合计		43,610,835	0	43,610,835	100%	20,146,826	23,464,009	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东王照为广州市铭汉企业管理中心合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为王照先生，其基本情况如下：王照：男，1964年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西北轻工业学院，轻工机械制造专业，本科学历。1985年9月至1988年9月，就职于昆明啤酒厂设备科，任副科长；1988年10月至1993年2月，就职于昆明旅游食品厂，任厂长；1993年3月至1999年2月，就职于广美香满楼畜牧有限公司，任副厂长；1999年3月，创立有限公司，担任公司执行董事、总经理。现任股份公司董事长。报告期内，公司控股股东未发生变化。

#### 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

#### （一）报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

#### （二）存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用



四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 16 日	0.5	0	0
合计	0.5	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1	2	0

## 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				
王照	董事长	男	1964 年 5 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	14,404,038	0	14,404,038	33.0286%
曾晓娜	董事、总经理	女	1983 年 10 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
梁卫明	董事、财务负责人	女	1971 年 3 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
沈堃	董事	男	1964 年 9 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	1,412,162	0	1,412,162	3.2381%
刘彦	董事	男	1969 年 12 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
刘伟文	董事	男	1963 年 6 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
周晓眉	董事、副总经理	女	1986 年 3 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
俞霏	监事会主席	女	1980 年 2 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
陈金龙	监事	男	1981 年 10 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
姚文星	监事	男	1975 年 12 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%
张晓燕	监事	女	1983 年 1 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

#### (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	19	3	1	21
生产人员	57	14	6	65
销售人员	5	4	3	6
技术人员	49	20	3	66
财务人员	7	0	0	7
行政人员	10	1	0	11
员工总计	147	42	13	176

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	28	28
专科	38	39
专科以下	80	109
员工总计	147	176

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

公司依据相关法律、法规，与所有员工签订《劳动合同》，约定了明确的薪酬支付标准，同时公司建立了完善的薪酬体系及相关绩效考核标准，在规定的支付周期内向员工支付工资薪金及绩效奖金。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平的提高对员工的薪酬调整与提高。公司按相关规定为员工购买社会保险。

2、培训计划

公司十分重视员工的培训工作，制订了相关的年度、月度培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：（1）新员工入职培训：让新员工了解公司的发展史、公司的经营理念、公司规章制度、管理体系、企业文化、安全教育等，让新员工尽快融入集体，积极投入正常工作状态中。（2）在岗员工培训：公司针对不同岗位人员，安排老员工一对一的工作带教，熟悉部门职责、岗位工作职责、岗位专业知识和技能等。（3）安全知识培训、专业技能提高、继续教育培训等多方面、多层次的员工培训活动。（4）管理体系培训：公司分阶段、分层次聘请专业人士进行全员管理体系培训，包括 ISO9001：2015 质量体系、ISO14001：2015 环境管理体系和知识产权贯标体系等管理体系。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

无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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求,不断完善公司的法人治理结构,建立健全公司内部管理和控制制度,规范运作,严格进行信息披露,保护广大投资者利益。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求。公司建立合理的法人治理结构,并形成了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》等一系列内部管理制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内未发现公司存在重大风险事项，公司治理合法合规，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，持续健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、财务、机构、人员方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度。在公司运营过程中，内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

会计核算体系方面，报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情

况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

关于风险控制体系，报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	安礼会审字（2025）第 021100099 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1	
审计报告日期	2025 年 6 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	雷永贵	鄞凯铤
	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）	23.8	

## 审 计 报 告

安礼会审字（2025）第 021100099 号

广州市铭汉科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广州市铭汉科技股份有限公司（以下简称“铭汉股份”）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，公允反映了铭汉股份 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，我们独立于铭汉股份，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

铭汉股份管理层（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，管理层负责评估铭汉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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铭汉股份的财务报告过程。

#### **四、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，就可能导致对铭汉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铭汉股份不能持续经营。

（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）就铭汉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。

安礼华粤（广东）会计师事务所 （特殊普通合伙）	中国注册会计师：
	中国注册会计师：
中国·广州	二〇二五年六月九日

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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	8,867,305.11	8,264,478.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	18,859,249.15	2,630,434.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	19,233,637.00	24,415,466.55
应收款项融资			
预付款项	五、4	13,743,083.36	1,980,744.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	4,612,045.53	12,411,072.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	9,509,960.84	6,155,428.41
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	五、7	1,183,422.80	1,014,362.40
其他流动资产	五、8	2,089,331.12	969,391.41
<b>流动资产合计</b>		<b>78,098,034.91</b>	<b>57,841,379.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款	五、9	3,043,087.20	4,057,449.60
长期股权投资	五、10	10,853,336.16	10,236,973.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	55,195,852.73	56,844,521.75
在建工程	五、12	223,640.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	147,353.58	368,383.98
无形资产	五、14	3,040,111.14	3,319,755.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、15	421,280.89	421,280.89
长期待摊费用	五、16	1,063,881.47	416,204.16
递延所得税资产	五、17	1,436,264.45	1,281,363.56
其他非流动资产	五、18		502,278.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,424,808.48</b>	<b>77,448,212.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>153,522,843.39</b>	<b>135,289,591.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	4,180,683.67	6,534,528.71
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	15,109,197.00	14,041,858.13
预收款项			
合同负债	五、21	8,533,513.96	1,497,366.89
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	4,601,687.71	3,252,524.69
应交税费	五、23	1,453,896.30	1,403,893.66
其他应付款	五、24	871,581.21	1,860,759.75
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	五、25	2,846,702.54	3,594,564.09
其他流动负债	五、26	787,203.91	159,269.50
<b>流动负债合计</b>		<b>38,384,466.30</b>	<b>32,344,765.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	9,882,500.00	12,533,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28		144,919.83
长期应付款	五、29	104,619.88	148,139.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,987,119.88</b>	<b>12,826,559.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,371,586.18</b>	<b>45,171,325.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、30	43,610,835.00	43,610,835.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	1,437,028.44	1,437,028.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	4,859,410.86	4,276,809.69
一般风险准备			
未分配利润	五、33	36,018,059.42	25,494,756.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		85,925,333.72	74,819,429.62
少数股东权益		19,225,923.49	15,298,837.11
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>105,151,257.21</b>	<b>90,118,266.73</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>153,522,843.39</b>	<b>135,289,591.81</b>

法定代表人：王照

主管会计工作负责人：梁卫明

会计机构负责人：梁卫明

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,047,561.35	3,463,338.95
交易性金融资产		17,627,662.15	2,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	12,130,985.92	20,233,517.81
应收款项融资			
预付款项		1,171,618.78	330,509.92
其他应收款	十六、2	3,933,077.46	17,573,559.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,604,346.18	3,815,036.90
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		1,183,422.80	1,014,362.40
其他流动资产		233,190.03	747,511.00
<b>流动资产合计</b>		<b>42,931,864.67</b>	<b>49,677,836.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资	十六、3		
长期应收款		3,043,087.20	4,057,449.60
长期股权投资		28,759,720.34	27,313,358.05
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		24,275,796.70	26,667,936.82
在建工程		223,640.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		147,353.58	368,383.98
无形资产			207,547.09
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		362,476.07	
递延所得税资产		1,383,697.02	1,232,434.59
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>58,195,771.77</b>	<b>59,847,110.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>101,127,636.44</b>	<b>109,524,946.82</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款			3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,186,841.80	21,489,288.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,021,348.66	1,586,193.82
应交税费		257,407.40	730,308.98
其他应付款		3,071,761.60	3,858,238.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,803,162.94	1,482,872.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,195,702.54	2,267,205.58
其他流动负债		162,284.66	138,741.80
<b>流动负债合计</b>		24,698,509.60	34,552,850.11
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		5,000,000.00	7,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			144,919.83
长期应付款		104,619.88	148,139.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,104,619.88	7,293,059.66
<b>负债合计</b>		29,803,129.48	41,845,909.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		43,610,835.00	43,610,835.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,254,521.84	1,254,521.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,871,379.53	4,288,778.36
一般风险准备			

未分配利润		21,587,770.59	18,524,901.85
所有者权益（或股东权益）合计		71,324,506.96	67,679,037.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		101,127,636.44	109,524,946.82

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		120,501,245.21	104,724,609.39
其中：营业收入	五、34	120,501,245.21	104,724,609.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		102,611,472.49	88,450,082.14
其中：营业成本	五、34	85,216,694.07	73,630,218.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	344,271.08	335,777.77
销售费用	五、36	1,550,742.52	1,590,033.08
管理费用	五、37	7,612,641.68	6,416,272.88
研发费用	五、38	7,042,092.87	5,539,819.46
财务费用	五、39	845,030.27	937,960.31
其中：利息费用		835,107.71	937,289.37
利息收入		15,883.14	23,507.03
加：其他收益	五、40	449,035.15	1,032,386.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	824,123.92	408,590.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		556,362.29	-58,864.82
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）	五、42	128,773.45	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-299,866.99	-1,841,833.62



资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-878,586.51	-1,201,178.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-13,495.16	164,011.99
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,099,756.58</b>	<b>14,836,503.44</b>
加：营业外收入	五、46	120,616.64	26,285.56
减：营业外支出	五、47	431,214.87	27,799.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>17,789,158.35</b>	<b>14,834,989.95</b>
减：所得税费用	五、48	330,626.12	485,648.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,458,532.23</b>	<b>14,349,341.57</b>
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）		17,458,532.23	14,349,341.57
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）		4,172,086.38	3,546,411.71
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,286,445.85	10,802,929.86
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>17,458,532.23</b>	<b>14,349,341.57</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,286,445.85	10,802,929.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,172,086.38	3,546,411.71
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.25

法定代表人：王照

主管会计工作负责人：梁卫明

会计机构负责人：梁卫明

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	49,463,729.38	58,620,835.80
减：营业成本	十六、4	34,113,968.54	42,959,578.98
税金及附加		95,115.73	117,855.71
销售费用		1,550,742.52	1,590,033.08
管理费用		4,015,549.75	3,298,540.07
研发费用	十六、5	4,760,829.08	4,281,161.06
财务费用		409,592.30	385,740.48
其中：利息费用		403,992.44	384,610.59
利息收入		5,872.24	11,786.74
加：其他收益		221,697.46	891,897.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	2,256,982.26	784,370.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		556,362.29	-58,864.82
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）		127,662.15	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-92,395.24	-1,667,132.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-914,161.41	-7,218.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			164,011.99
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,117,716.68	6,153,854.43
加：营业外收入		98,756.45	1,503.56
减：营业外支出		380,246.88	17,329.47
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,836,226.25	6,138,028.52
减：所得税费用		10,214.59	209,637.39
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,826,011.66	5,928,391.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,826,011.66	5,928,391.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>5,826,011.66</b>	<b>5,928,391.13</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,726,206.17	111,164,840.80
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		447,070.27	100,272.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	1,822,667.29	1,335,840.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>146,995,943.73</b>	<b>112,600,954.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		89,948,642.33	64,531,523.72
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		21,400,352.55	18,178,845.79
支付的各项税费		6,139,993.98	3,034,734.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	6,440,301.31	6,899,971.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		123,929,290.17	92,645,074.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		23,066,653.56	19,955,880.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		26,400,000.00	17,500,000.00
取得投资收益收到的现金		29,477.82	21,850.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、49	9,500,000.00	856,215.01
<b>投资活动现金流入小计</b>		35,931,677.82	18,378,065.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,691,392.67	5,473,710.14
投资支付的现金		42,560,000.00	30,500,000.00
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			9,993,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		49,251,392.67	45,967,210.14
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-13,319,714.85	-27,589,145.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	960,000.00
取得借款收到的现金		4,190,683.67	35,630,528.71
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,190,683.67	36,590,528.71
偿还债务支付的现金		9,195,528.71	25,306,288.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,038,532.70	2,206,198.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,245,000.00	490,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	977,212.08	2,339,210.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,211,273.49	29,851,697.46
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,020,589.82	6,738,831.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		726,348.89	-894,433.71
加：期初现金及现金等价物余额		8,140,956.22	9,035,389.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,867,305.11	8,140,956.22

法定代表人：王照

主管会计工作负责人：梁卫明

会计机构负责人：梁卫明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,361,070.43	63,087,115.46
收到的税费返还		368,502.13	100,272.98
收到其他与经营活动有关的现金		5,167,806.34	1,150,912.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>65,897,378.90</b>	<b>64,338,301.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,086,467.34	33,777,633.81
支付给职工以及为职工支付的现金		7,449,107.10	7,889,908.07
支付的各项税费		1,681,583.69	1,519,800.32
支付其他与经营活动有关的现金		2,490,215.10	4,641,598.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>48,707,373.23</b>	<b>47,828,941.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,190,005.67</b>	<b>16,509,360.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,000,000.00	11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,643,542.17	522,618.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		9,500,000.00	6,804,552.33
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,145,742.17</b>	<b>18,327,171.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,893,525.83	4,412,656.16
投资支付的现金		28,890,000.00	25,210,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			13,893,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,783,525.83</b>	<b>43,516,156.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,637,783.66</b>	<b>-25,188,984.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000.00	25,586,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000.00</b>	<b>27,586,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,010,000.00	20,206,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,561,014.93	1,355,886.40
支付其他与筹资活动有关的现金		283,462.08	235,360.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,854,477.01</b>	<b>21,797,246.44</b>

筹资活动产生的现金流量净额		-7,844,477.01	5,788,753.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		707,745.00	-2,890,871.25
加：期初现金及现金等价物余额		3,339,816.35	6,230,687.60
六、期末现金及现金等价物余额		4,047,561.35	3,339,816.35

(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	43,610,835.00				1,437,028.44				4,276,809.69		25,494,756.49	15,298,837.11	90,118,266.73
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	43,610,835.00				1,437,028.44				4,276,809.69		25,494,756.49	15,298,837.11	90,118,266.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									582,601.17		10,523,302.93	3,927,086.38	15,032,990.48
（一）综合收益总额											13,286,445.85	4,172,086.38	17,458,532.23
（二）所有者投入和减少资本												1,000,000.00	1,000,000.00
1．股东投入的普通股												1,000,000.00	1,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							582,601.17		-2,763,142.92	-1,245,000.00	-3,425,541.75	
1. 提取盈余公积							582,601.17		-582,601.17			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-2,180,541.75	-1,245,000.00	-3,425,541.75	
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、本期末余额	43,610,835.00				1,437,028.44			4,859,410.86	36,018,059.42	19,225,923.49	105,151,257.21	

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	39,646,214.00				1,437,028.44				3,683,970.58		20,240,442.07	10,978,860.31	75,986,515.40
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	39,646,214.00				1,437,028.44				3,683,970.58		20,240,442.07	10,978,860.31	75,986,515.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,964,621.00								592,839.11		5,254,314.42	4,319,976.80	14,131,751.33
（一）综合收益总额											10,802,929.86	3,546,411.71	14,349,341.57

(二) 所有者投入和减少资本											960,000.00	960,000.00
1. 股东投入的普通股											960,000.00	960,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	3,964,621.00							592,839.11	-5,548,615.44	-186,434.91	-1,177,590.24	
1. 提取盈余公积								592,839.11	-592,839.11			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-991,155.33	-490,000.00	-1,481,155.33	
4. 其他	3,964,621.00								-3,964,621.00	303,565.09	303,565.09	
(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	43,610,835.00				1,437,028.44			4,276,809.69		25,494,756.49	15,298,837.11	90,118,266.73

法定代表人：王照                      主管会计工作负责人：梁卫明                      会计机构负责人：梁卫明

(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	43,610,835.00				1,254,521.84				4,288,778.36		18,524,901.85	67,679,037.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	43,610,835.00				1,254,521.84				4,288,778.36		18,524,901.85	67,679,037.05
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									582,601.17		3,062,868.74	3,645,469.91
(一) 综合收益总额											5,826,011.66	5,826,011.66
(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									582,601.17		-2,763,142.92	-2,180,541.75
1. 提取盈余公积									582,601.17		-582,601.17	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,180,541.75	-2,180,541.75
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、本期末余额	43,610,835.00				1,254,521.84				4,871,379.53		21,587,770.59	71,324,506.96

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	39,646,214.00				1,254,521.84				3,695,939.25		18,145,126.16	62,741,801.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,646,214.00				1,254,521.84				3,695,939.25		18,145,126.16	62,741,801.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,964,621.00								592,839.11		379,775.69	4,937,235.80
（一）综合收益总额											5,928,391.13	5,928,391.13
（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	3,964,621.00							592,839.11		-5,548,615.44	-991,155.33	
1. 提取盈余公积								592,839.11		-592,839.11		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他	3,964,621.00									-4,955,776.33	-991,155.33	
（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	43,610,835.00				1,254,521.84				4,288,778.36		18,524,901.85	67,679,037.05

# 广州市铭汉科技股份有限公司

## 财务报表附注

### 2024 年度

金额单位：人民币元

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

广州市铭汉科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 1999 年 3 月 18 日在广州市市场监督管理局登记注册，由王照、肖志叶设立，公司股票已于 2017 年 5 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股份简称：铭汉股份，股份代码为：871469。现持有统一社会信用代码为 91440106714252672Y 的营业执照。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 43,610,835.00 元，股份总数 43,610,835 股（每股面值 1 元），注册地址：广州市天河区高普路 160 号 801 房，总部地址：广州市天河区高普路 160 号 801 房。本公司控股股东、实际控制人为王照，合计控制公司 48.5715% 的股份。

本公司属仪器仪表制造行业。主要经营活动为水电节能管理产品的研发、生产、销售和节能项目运营管理服务。产品和提供的劳务主要有：水电节能管理产品和节能项目运营管理服务、工业用蒸汽服务。

##### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属仪器仪表制造行业。主要经营活动为水电节能管理产品的研发、生产、销售和节能项目运营管理服务。产品和提供的劳务主要有：水电节能管理产品和节能项目运营管理服务、工业用蒸汽服务。

##### （三）合并报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 10 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，增加子公司为珠海市铭汉能源科技有限公司、云南铭派能源科技有限公司。

##### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 6 月 9 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### （一）编制基础

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

定，编制财务报表。

## （二）持续经营能力评价

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

## （三）记账基础和计价原则

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

# 三、重要会计政策及会计估计

## （一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

## （二）遵循企业会计准则的声明

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

## （三）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （四）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## （五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （六）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	50 万元人民币
重要的在建工程	50 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额占集团资产总额 $\geq$ 10%

## （七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

## **3. 非同一控制下的企业合并**

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

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

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

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

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

#### **4.为合并发生的相关费用**

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

### **（八） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1.控制的判断标准**

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

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

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

#### **2.合并范围**

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

#### **3.合并程序**

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

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

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

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

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

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

### **（1）增加子公司或业务**

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

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

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

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

## **(2) 处置子公司或业务**

### **1) 一般处理方法**

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

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

### **2) 分步处置子公司**

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

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

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

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

### **(3) 购买子公司少数股权**

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

### **(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

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



调整留存收益。

## **（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1.合营安排的分类**

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

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

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

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

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

### **2.共同经营会计处理方法**

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

## **（十）现金及现金等价物的确定标准**

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

## **（十一）金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### **1.金融资产的分类、确认和计量**

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

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

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

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

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

#### **（1）分类为以摊余成本计量的金融资产**

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发

生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

### **(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

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

### **(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

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

### **(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

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

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

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

### **(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

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

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

## **2.金融负债的分类、确认和计量**

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

## **(2) 其他金融负债**

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

## **3. 金融资产和金融负债的终止确认**

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### **(2) 金融负债终止确认条件**

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

#### **4.金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

金融负债。

## **5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

## **6.金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照

相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

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

#### （1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产



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

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

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

### **(3) 预期信用损失的确定**

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### **(4) 减记金融资产**

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7.金融资产及金融负债的抵销

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

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

## （十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## （十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制应收账款账龄与预期信用损失率

		对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	款项性质	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

#### （十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

#### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收押金、保证金组合		
应收备用金组合		
应收代扣代缴费用组合		
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00

2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

## （十六）存货

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

#### （1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### （2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### （3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

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

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

## （十七）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

## （十八）长期股权投资

## **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## **2. 后续计量及损益确认**

### **（1）成本法**

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

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

### **（2）权益法**

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

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

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

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

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

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

#### **（4）成本法转权益法**

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

#### **（5）成本法转公允价值计量**

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

### **4. 长期股权投资的处置**

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

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

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

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

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

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

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## （十九）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	5	4.75
供能装置	年限平均法	20	5	4.75
管道设施	年限平均法	15、20	5	4.75、6.33



机器设备	年限平均法	15	5	6.33
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19
运营项目设备	年限平均法	收益的实际年限	---	---

## （二十） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## （二十一） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

### **（二十三）无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括中央空调合同能源运营权、土地使用权。

#### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

#### **2. 无形资产的后续计量**

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

### （1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
中央空调“节能岛”项目经营权	5 年	受益年限
土地使用权	50 年	受益年限

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

### （2）使用寿命不确定的无形资产

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

#### **（二十四）长期资产减值**

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

#### **（二十五）长期待摊费用**

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

#### **（二十六）合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### **（二十七）职工薪酬**

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

##### **1. 短期薪酬**

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

##### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

### **3. 辞退福利**

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

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

### **4. 其他长期职工福利**

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

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

### **（二十八）租赁负债**

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **（二十九）收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

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

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

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

### **2. 收入确认的具体方法**

公司主要业务为水电节能管理产品及其他节能设备销售、节能运营管理服务、工业用蒸汽服务、其他服务（维修、安装）。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

#### **（1）在某一时点履行履约义务**

公司水电节能管理产品及其他节能设备销售业务，属于在某一时点履行履约义务，根据是否附带安装义务，分为不附带安装义务的销售、附带安装义务的销售。

1) 不附带安装义务的销售：以相关设备已经发出并取得买方签收时确认收入。

2) 附带安装义务的销售：在合同已签订，货物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认为收入。

## **(2) 在某一时段内履行履约义务**

公司提供的节能运营管理服务、工业用蒸汽服务、其他服务（维修、安装）属于在某一时段内履行履约义务。

1) 节能运营管理服务：公司为客户提供节能运营管理服务，根据客户实际使用量和合同约定的单价分期计算收费金额，并与客户进行结算，确认收入。

2) 工业用蒸汽服务：公司为客户提供工业用蒸汽服务，根据客户实际使用量和合同约定的单价分期计算收费金额，并与客户进行结算，确认收入。

3) 其他服务（维修、安装）：公司为客户提供维修、安装等服务，根据实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度，按照履约进度确认收入。

## **(三十) 政府补助**

### **1. 类型**

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

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### **（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

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

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

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

### **（三十二）租赁**

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



## **1. 租赁合同的分拆**

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

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

## **2. 租赁合同的合并**

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

### **（1）短期租赁和低价值资产租赁**

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十八）。

## **4. 本公司作为出租人的会计处理**

### **（1）租赁的分类**

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## **(2) 对融资租赁的会计处理**

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

## **(3) 对经营租赁的会计处理**

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## **5. 售后租回交易**

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

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

**（三十三）重要会计政策和会计估计变更**

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

**四、税项**

**（一）主要税种及税率**

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%

**不同纳税主体所得税税率说明**

税 种	税 率
本公司	15.00%
除上述以外的其他纳税主体	20.00%

**（二）税收优惠**

本公司于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202344001264，有效期为 3 年，自 2023 年起至 2025 年，享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。公司已办理该税收优惠备案。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定：自2023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不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司广州市斯玛特冷热设备管理有限公司（以下简称“斯玛特”）、云南迪能能源科技有限责任公司（以下简称“云南迪能”）、广州市新怡泉节能科技有限公司（以下简称“新怡泉”）、石家庄汇森新能源科技有限公司（以下简称“汇森新能源”）、长兴铭太迪热能技术有限公司（以下简称“铭太迪”）、昆明铭派热力发展有限责任公司（以下简称“昆明铭派”）、江西兴汉热能有限公司（以下简称“江西兴汉”）、负碳生物科技（广州）有限公司（以下简称“负碳生物”）、珠海市铭汉能源科技有限公司（以下简称“珠海铭汉”）、云南铭派能源科技有限公司（以下简称“云南铭派”）均为小型微利企业，享受上述所得税优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。本公司子公司云南迪能、铭太迪享受上述所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指2024年1月1日，期末指2024年12月31日；上期指2023年度，本期指2024年度。金额单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,001.59	22,842.52
银行存款	8,863,303.52	8,118,072.78
其他货币资金		123,563.52
合 计	8,867,305.11	8,264,478.82
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 受限资金

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

履约保证金		123,022.60
ETC 保证金		500.00
合 计		123,522.60

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	18,859,249.15	2,630,434.78
其中：理财产品	18,727,662.15	2,500,000.00
股权投资	131,587.00	130,434.78
合 计	18,859,249.15	2,630,434.78

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	16,350,664.11	23,097,464.29
1-2 年	4,523,446.82	1,364,656.22
2-3 年	126,817.33	2,748,261.01
3 年以上	6,320,121.69	4,561,032.07
合 计	27,321,049.95	31,771,413.59

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	3,378,855.00	12.37	3,378,855.00	100.00	
按组合计提坏账准备	23,942,194.95	87.63	4,708,557.95	19.67	19,233,637.00
合 计	27,321,049.95	100.00	8,087,412.95	29.60	19,233,637.00

(续上表)

种 类	期初数				
	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	3,378,855.00	10.63	3,378,855.00	100.00	

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,392,558.59	89.37	3,977,092.04	14.01	24,415,466.55
合 计	31,771,413.59	100.00	7,355,947.04	23.15	24,415,466.55

2) 采用单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户 1	3,136,000.00	3,136,000.00	100.00	预计不能收回
客户 2	101,260.00	101,260.00	100.00	预计不能收回
客户 3	14,220.00	14,220.00	100.00	预计不能收回
客户 4	11,875.00	11,875.00	100.00	预计不能收回
客户 5	3,500.00	3,500.00	100.00	预计不能收回
客户 6	17,000.00	17,000.00	100.00	预计不能收回
客户 7	80,000.00	80,000.00	100.00	预计不能收回
客户 8	15,000.00	15,000.00	100.00	预计不能收回
小 计	3,378,855.00	3,378,855.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	23,942,194.95	4,708,557.95	19.67
小 计	23,942,194.95	4,708,557.95	19.67

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,133,527.08	856,676.36	5.00
1-2 年	2,634,086.90	526,817.38	20.00
2-3 年	1,699,033.51	849,516.75	50.00

3 年以上	2,475,547.46	2,475,547.46	100.00
小 计	23,942,194.95	4,708,557.95	19.67

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,378,855.00					3,378,855.00
按组合计提坏账准备	3,977,092.04	731,465.91				4,708,557.95
合 计	7,355,947.04	731,465.91				8,087,412.95

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占 应 收 账 款 和 合 同 资 产 (含列报于其他非流动资产) 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产)	小 计		
客户 1	3,136,000.00		3,136,000.00	11.48	3,136,000.00
客户 2	2,659,334.19		2,659,334.19	9.73	132,966.71
客户 3	2,759,959.44		2,759,959.44	10.10	137,997.97
客户 4	2,270,397.30		2,270,397.30	8.31	113,519.87
客户 5	2,167,687.59		2,167,687.59	7.93	108,384.38
小 计	12,993,378.52		12,993,378.52	47.55	3,6288,68.93

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	13,490,703.59	98.16		13,490,703.59
1-2 年	252,379.77	1.84		252,379.77

2-3 年				
3 年以上				
合 计	13,743,083.36	100.00		13,743,083.36

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,785,146.88	90.13		1,785,146.88
1-2 年	97,214.17	4.91		97,214.17
2-3 年	5,601.35	0.28		5,601.35
3 年以上	92,782.43	4.68		92,782.43
合 计	1,980,744.83	100.00		1,980,744.83

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
供应商 1	11,247,227.60	81.84
供应商 2	360,904.68	2.63
供应商 3	354,049.53	2.58
供应商 4	238,938.05	1.74
供应商 5	118,300.00	0.86
小 计	12,319,419.86	89.65

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金组合	4,010,067.05	2,917,071.03
备用金组合	53,017.01	69,225.62
代扣代缴费用组合	121,784.39	98,046.20
关联方拆借款		9,604,638.34
其他	802,217.89	528,730.77
合 计	4,987,086.34	13,217,711.96



## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,222,701.33	12,534,649.99
1-2 年	3,319,876.06	372,000.00
2-3 年	231,080.00	26,764.00
3 年以上	213,428.95	284,297.97
合 计	4,987,086.34	13,217,711.96

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	280,237.91	5.62	280,237.91	100.00	
按组合计提坏账准备	4,706,848.43	94.38	94,802.90	2.01	4,612,045.53
合 计	4,987,086.34	100.00	375,040.81	7.52	4,612,045.53

(续上表)

种 类	期初数				
	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	290,137.91	2.20	290,137.91	100.00	
按组合计提坏账准备	12,927,574.05	97.80	516,501.82	4.00	12,411,072.23
合 计	13,217,711.96	100.00	806,639.73	6.10	12,411,072.23

## 2) 采用单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
供应商 1	23,850.00	23,850.00	100.00	预计无法收回
供应商 2	83,700.00	83,700.00	100.00	预计无法收回
供应商 3	8,085.00	8,085.00	100.00	预计无法收回
供应商 4	10,855.03	10,855.03	100.00	预计无法收回
供应商 5	12,900.00	12,900.00	100.00	预计无法收回
供应商 6	18,853.88	18,853.88	100.00	预计无法收回

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
供应商 7	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回
供应商 8	13,200.00	13,200.00	100.00	预计无法收回
供应商 9	19,155.00	19,155.00	100.00	预计无法收回
供应商 10	7,307.00	7,307.00	100.00	预计无法收回
供应商 11	7,332.00	7,332.00	100.00	预计无法收回
供应商 12	67,000.00	67,000.00	100.00	债务免除
小 计	280,237.91	280,237.91	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金组合	4,010,067.05		
备用金组合	53,017.01		
代扣代缴费用组合	121,784.39		
账龄组合	521,979.98	94,802.90	18.16
其中：1 年以内	368,572.88	18,428.65	5.00
1-2 年	1,416.06	283.21	20.00
2-3 年	151,800.00	75,900.00	50.00
3 年以上	191.04	191.04	100.00
小 计	4,706,848.43	94,802.90	2.01

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数	516,501.82		290,137.91	806,639.73
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				

项 目	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）	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-421,698.92			-421,698.92
本期收回或转回			9,900.00	9,900.00
本期核销				
其他变动				
期末数	94,802.90		280,237.91	375,040.81

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准 备
第一名	保证金	1,500,000.00	1 年之内	30.08	0.00
第二名	拆借款利息	353,719.18	1 年之内	7.09	17,685.96
第三名	保证金	173,415.00	1-2 年	3.48	0.00
第四名	应退投资款	150,000.00	2-3 年	3.01	75,000.00
第五名	往来款	83,700.00	1 年之内	1.68	83,700.00
小 计		2,260,834.18		45.34	176,385.96

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,499,136.75	39,021.37	6,460,115.38	2,027,305.36	56,936.50	1,970,368.86
库存商品	2,810,572.96	314,605.84	2,495,967.12	2,429,310.58	143,986.84	2,285,323.74
发出商品	664,324.26	110,445.92	553,878.34	2,094,175.63	267,171.33	1,827,004.30
周转材料				72,731.51		72,731.51
合 计	9,974,033.97	464,073.13	9,509,960.84	6,623,523.08	468,094.67	6,155,428.41

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	56,936.50	-17,915.13				39,021.37
库存商品	143,986.84	170,619.00				314,605.84
发出商品	267,171.33	-156,725.41				110,445.92
合 计	468,094.67	-4,021.54				464,073.13

## 7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	1,183,422.80		1,183,422.80	1,014,362.40		1,014,362.40
合 计	1,183,422.80		1,183,422.80	1,014,362.40		1,014,362.40

## 8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	1,473,018.77		1,473,018.77	969,391.41		969,391.41
待摊费用	150,024.39		150,024.39			
预缴企业所得税	466,287.96		466,287.96			
合 计	2,089,331.12		2,089,331.12	969,391.41		969,391.41

## 9. 长期应收款

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	4,226,510.00		4,226,510.00	5,071,812.00		5,071,812.00
减：一年内到期的长期应收款	1,183,422.80		1,183,422.80	1,014,362.40		1,014,362.40
合 计	3,043,087.20		3,043,087.20	4,057,449.60		4,057,449.60

## (2) 其他说明

注：2023 年 10 月 26 日，公司与广东楷洽油脂科技有限公司签订《广东楷洽油脂科技有限公司生物质成型燃料锅炉供热（蒸汽、导热油）项目合作合同》，约定该合作项下的设

备款部分按照设备的折旧进度收取，折旧年限为 5 年，期满后相关设备所有权自动归属于广东楷洽油脂科技有限公司所有。

#### 10. 长期股权投资

##### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	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						
对联营、合营企业投资	10,853,336.16		10,853,336.16	10,236,973.87		10,236,973.87
合 计	10,853,336.16		10,853,336.16	10,236,973.87		10,236,973.87

##### (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广东澳力汉能源设备有限公司			60,000.00			
江西前汉新能源发展有限公司	10,236,973.87				556,362.29	
小 计	10,236,973.87		60,000.00		556,362.29	
合 计	10,236,973.87		60,000.00		556,362.29	

##### (续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广东澳力汉能源设备有限公司					60,000.00	
江西前汉新能源发展有限公司					10,793,336.16	
小 计					10,853,336.16	
合 计					10,853,336.16	

## 11. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运营项目设备	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	供能装置	管道设施	其他设备	合 计
账面原值										
期初数	11,253,594.41	35,016,531.87	4,768,242.52	725,275.31	182,326.00	505,561.03	18,360,940.35	6,693,035.90	1,307,724.85	78,813,232.24
本期增加金额	535,468.36	3,106,565.74	994,266.34	591,369.36		272,682.08	170,017.36	3,043,626.89	507,063.12	9,221,059.25
1) 购置	535,468.36	3,040,017.48	994,266.34	591,369.36		272,682.08	170,017.36	3,043,626.89	507,063.12	9,154,510.99
2) 在建工程转入		66,548.26				-				66,548.26
本期减少金额		915,363.46	31,283.19			57,194.05				1,003,840.70
1) 处置或报废		915,363.46	31,283.19			57,194.05				1,003,840.70
期末数	11,789,062.77	37,207,734.15	5,731,225.67	1,316,644.67	182,326.00	721,049.06	18,530,957.71	9,736,662.79	1,814,787.97	87,030,450.79
累计折旧										
期初数	1,250,836.92	14,955,858.29	744,648.69	498,979.76	178,203.42	451,068.10	1,120,159.09	1,055,948.84	219,515.90	20,475,219.01
本期增加金额	1,098,721.00	4,078,700.06	700,085.87	48,550.38		67,286.24	1,379,025.51	2,249,920.02	318,722.24	9,941,011.32
1) 计提	1,098,721.00	4,078,700.06	700,085.87	48,550.38		67,286.24	1,379,025.51	2,249,920.02	318,722.24	9,941,011.32
本期减少金额		900,389.87	2,146.43			55,195.50				957,731.80
1) 处置或报废		900,389.87	2,146.43			55,195.50				957,731.80
期末数	2,349,557.92	18,134,168.48	1,442,588.13	547,530.14	178,203.42	463,158.84	2,499,184.60	3,305,868.86	538,238.14	29,458,498.53
减值准备										
期初数							1,493,491.48			1,493,491.48
本期增加金额								882,608.05		882,608.05

项 目	房屋及建筑物	运营项目设备	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	供能装置	管道设施	其他设备	合 计
1) 计提								882,608.05		882,608.05
本期减少金额										
期末数							1,493,491.48	882,608.05		2,376,099.53
账面价值										
期末账面价值	9,439,504.85	19,073,565.67	4,288,637.54	769,114.53	4,122.58	257,890.22	14,538,281.63	5,548,185.88	1,276,549.83	55,195,852.73
期初账面价值	10,002,757.49	20,060,673.58	4,023,593.83	226,295.55	4,122.58	54,492.93	15,747,289.78	5,637,087.06	1,088,208.95	56,844,521.75

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目 1	26,548.68		26,548.68			
项目 2	197,092.18		197,092.18			
合 计	223,640.86		223,640.86			

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
项目 1			26,548.68			26,548.68
项目 2			263,640.44	66,548.26		197,092.18
小 计			290,189.12	66,548.26		223,640.86

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金 来源
项目 1						自筹
项目 2						自筹
小 计						

## 13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	442,060.78	442,060.78
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	442,060.78	442,060.78
累计折旧		
期初数	73,676.80	73,676.80
本期增加金额	221,030.40	221,030.40
1) 计提	221,030.40	221,030.40
本期减少金额		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末数	294,707.20	294,707.20
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	147,353.58	147,353.58
期初账面价值	368,383.98	368,383.98

#### 14. 无形资产

项 目	土地使用权	中央空调“节能岛”项目经营权	合 计
账面原值			
期初数	3,556,809.47	1,037,735.89	4,594,545.36
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	3,556,809.47	1,037,735.89	4,594,545.36
累计摊销			
期初数	444,600.89	830,188.80	1,274,789.69
本期增加金额	72,097.44	207,547.09	279,644.53
1) 计提	72,097.44	207,547.09	279,644.53
本期减少金额			
期末数	516,698.33	1,037,735.89	1,554,434.22
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			

项 目	土地使用权	中央空调“节能岛”项目经营权	合 计
期末账面价值	3,040,111.14		3,040,111.14
期初账面价值	3,112,208.58	207,547.09	3,319,755.67

## 15. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
云南迪能能源科技有限责任公司	421,280.89		421,280.89	421,280.89		421,280.89
石家庄汇森新能源科技有限公司	100,233.60	100,233.60		100,233.60	100,233.60	
负碳生物科技(广州)有限公司	1,093,726.58	1,093,726.58		1,093,726.58	1,093,726.58	
合 计	1,615,241.07	1,193,960.18	421,280.89	1,615,241.07	1,193,960.18	421,280.89

### (2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
云南迪能能源科技有限责任公司	421,280.89				421,280.89
石家庄汇森新能源科技有限公司	100,233.60				100,233.60
负碳生物科技(广州)有限公司	1,093,726.58				1,093,726.58
合 计	1,615,241.07				1,615,241.07

### (3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
石家庄汇森新能源科技有限公司	100,233.60					100,233.60
负碳生物科技(广州)有限公司	1,093,726.58					1,093,726.58
合 计	1,193,960.18					1,193,960.18

## 16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区装修费	131,149.18	400,370.67	169,043.78		362,476.07

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
固定资产大修支出	285,054.98	552,854.62	136,504.20		701,405.40
合 计	416,204.16	953,225.29	305,547.98		1,063,881.47

17. 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

项 目	期末数		期初数	
	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	9,607,799.61	1,402,371.76	8,429,921.61	1,242,822.20
内部交易未实现利润	221,122.28	33,168.34	253,973.00	38,095.95
租赁负债	152,182.59	22,827.39	371,353.37	55,703.01
合 计	9,981,104.48	1,458,367.49	9,055,247.98	1,336,621.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	147,353.58	22,103.04	368,383.98	55,257.60
合 计	147,353.58	22,103.04	368,383.98	55,257.60

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	22,103.04	1,436,264.45	55,257.60	1,281,363.56
递延所得税负债	22,103.04		55,257.60	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	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				502,278.90		502,278.90
合 计				502,278.90		502,278.90

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	4,180,683.67	3,534,528.71
保证借款		3,000,000.00
合 计	4,180,683.67	6,534,528.71

20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	7,087,731.58	6,454,351.58
设备工程款	7,004,800.00	7,440,712.14
服务费	876,443.17	36,030.12
其他	140,222.25	110,764.29
合 计	15,109,197.00	14,041,858.13

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	8,533,513.96	1,497,366.89
合 计	8,533,513.96	1,497,366.89

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,243,466.83	22,535,181.32	21,197,932.48	4,580,715.67
离职后福利—设定提存计划	9,057.86	1,649,812.98	1,637,898.80	20,972.04
合 计	3,252,524.69	24,184,994.30	22,835,831.28	4,601,687.71

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,226,198.75	20,793,096.22	19,460,091.21	4,559,203.76
职工福利费		464,689.39	464,689.39	
社会保险费	5,448.19	719,929.97	719,502.62	5,875.54
其中：医疗保险费	5,247.34	687,723.01	687,311.41	5,658.94
工伤保险费	200.85	30,328.92	30,313.17	216.60

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费		1,878.04	1,878.04	
住房公积金	3,360.00	320,134.00	320,134.00	3,360.00
工会经费和职工教育经费	8,459.89	231,330.40	227,513.92	12,276.37
非货币性福利		6,001.34	6,001.34	
小 计	3,243,466.83	22,535,181.32	21,197,932.48	4,580,715.67

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	8,745.52	1,605,459.83	1,593,570.15	20,635.20
失业保险费	312.34	44,353.15	44,328.65	336.84
小 计	9,057.86	1,649,812.98	1,637,898.80	20,972.04

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	917,995.67	625,962.08
企业所得税	415,191.24	669,042.16
代扣代缴个人所得税	24,287.85	11,573.98
城市维护建设税	15,695.36	16,676.80
房产税	30,228.45	30,228.45
土地使用税	12,229.51	12,229.51
教育费附加	6,960.71	7,192.23
地方教育附加	4,640.47	4,794.82
印花税	12,841.56	8,775.98
环境保护税	13,825.48	17,417.65
合 计	1,453,896.30	1,403,893.66

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权转让款		1,000,000.00
保证金	826,390.00	826,000.00

项 目	期末数	期初数
代收代付款	10,503.19	10,516.78
其他	34,688.02	24,242.97
合 计	871,581.21	1,860,759.75

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
第一名	200,000.00	未结算
第二名	200,000.00	未结算
第三名	300,000.00	未结算
第四名	126,000.00	未结算
小 计	826,000.00	

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	2,651,000.00	2,651,000.00
一年内到期的长期应付款	43,519.95	717,130.55
一年内到期的租赁负债	152,182.59	226,433.54
合 计	2,846,702.54	3,594,564.09

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	767,980.70	140,046.29
已到期的租赁负债	19,223.21	19,223.21
合 计	787,203.91	159,269.50

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	5,533,500.00	6,184,500.00
保证借款	7,000,000.00	9,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,651,000.00	2,651,000.00
合 计	9,882,500.00	12,533,500.00

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	154,361.92	385,904.80
减：未确认融资费用	2,179.33	14,551.43
减：一年内到期的租赁负债	152,182.59	226,433.54
合 计	0.00	144,919.83

## 29. 长期应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	104,619.88	148,139.83
合 计	104,619.88	148,139.83

### (2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
售后租回融资款		676,358.51
购车款	148,139.83	188,911.87
减：一年内到期的长期应付款	43,519.95	717,130.55
小 计	104,619.88	148,139.83

## 30. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,610,835.00						43,610,835.00

## 31. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,199,137.48			1,199,137.48
其他资本公积	237,890.96			237,890.96
合 计	1,437,028.44			1,437,028.44

## 32. 盈余公积

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,276,809.69	582,601.17		4,859,410.86
合 计	4,276,809.69	582,601.17		4,859,410.86

## (2) 其他说明

公司按母公司本期实现净利润的 10.00% 计提盈余公积。

## 33. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	25,494,756.49	20,240,442.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	25,494,756.49	20,240,442.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,286,445.85	10,802,929.86
减：提取法定盈余公积	582,601.17	592,839.11
应付普通股股利	2,180,541.75	991,155.33
转作股本的普通股股利		3,964,621.00
期末未分配利润	36,018,059.42	25,494,756.49

## 34. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	120,501,245.21	85,216,694.07	104,724,609.39	73,630,218.64
合 计	120,501,245.21	85,216,694.07	104,724,609.39	73,630,218.64
其中：与客户之间的合同产生的收入	120,501,245.21	85,216,694.07	104,724,609.39	73,630,218.64

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
节能系统	6,627,039.08	4,322,862.10	9,144,787.93	5,967,011.90
维修服务	846,861.55	271,452.73	293,980.53	231,322.06



节能运营管理服务	18,781,446.82	6,869,272.22	16,695,769.29	7,867,981.51
冷热设备销售	4,029,103.40	3,600,273.23	7,662,935.43	5,531,023.30
工业用蒸汽服务	89,563,202.58	70,152,833.79	70,171,896.38	54,032,879.87
碳渣	653,591.78		755,239.83	
小 计	120,501,245.21	85,216,694.07	104,724,609.39	73,630,218.64

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	12,077,672.06	17,562,963.19
在某一时段内确认收入	108,423,573.15	87,161,646.20
小 计	120,501,245.21	104,724,609.39

35. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	97,145.64	83,938.09
教育费附加	42,821.21	34,863.45
地方教育附加	27,264.64	25,776.17
印花税	42,202.51	38,820.40
房产税	60,456.90	60,456.90
土地使用税	24,459.02	24,459.02
环保税	49,921.16	67,463.74
合 计	344,271.08	335,777.77

36. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,239,801.84	1,357,866.95
服务费	37,021.80	65,689.27
业务招待费	68,624.97	54,189.31
车辆费	99,755.26	57,366.72
差旅费	17,618.32	26,279.41
广告宣传费	25,121.38	2,406.00
快递费	504.61	2,332.73

项 目	本期数	上年同期数
其他	62,294.34	23,902.69
合 计	1,550,742.52	1,590,033.08

### 37. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,611,276.31	3,913,168.28
房租管理费	301,278.42	432,316.63
折旧摊销费	79,181.13	110,111.27
办公费	179,158.59	218,256.92
业务招待费	547,688.24	324,816.79
差旅费	291,249.90	259,036.64
车辆费	232,448.41	187,537.21
中介费	1,341,619.10	844,345.61
其他	28,741.58	126,683.53
合 计	7,612,641.68	6,416,272.88

### 38. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
员工薪酬	5,982,270.63	4,510,181.18
直接投入	474,001.31	678,959.15
委外研发费用	250,000.00	44,554.46
折旧费用与长期费用摊销	61,216.26	52,647.18
其他费用	274,604.67	253,477.49
合 计	7,042,092.87	5,539,819.46

### 39. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	835,107.71	937,289.37
减：利息收入	15,883.14	23,507.03
银行手续费	25,805.70	24,177.97
合 计	845,030.27	937,960.31

#### 40. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	270,787.13	1,030,907.38	270,787.13
代扣个人所得税手续费返还	2,973.54	1,478.85	
增值税退税	175,274.48		
合 计	449,035.15	1,032,386.23	270,787.13

#### 41. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		343,465.72
权益法核算的长期股权投资收益	556,362.29	-58,864.82
资金拆借利息	238,283.81	109,142.14
银行理财产品投资收益	29,477.82	21,850.07
票据贴现利息		-7,002.61
合 计	824,123.92	408,590.50

#### 42. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	128,773.45	
其中：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产生的公允价值变动收益	128,773.45	
合 计	128,773.45	

#### 43. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-299,866.99	-1,841,833.62
合 计	-299,866.99	-1,841,833.62

#### 44. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	4,021.54	-7,218.73
固定资产减值损失	-882,608.05	
商誉减值损失		-1,193,960.18

项 目	本期数	上年同期数
合 计	-878,586.51	-1,201,178.91

45. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-13,495.16	164,011.99	-13,495.16
合 计	-13,495.16	164,011.99	-13,495.16

46. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	201.45		201.45
废旧物资处置回收款	98,756.45		98,756.45
其他	21,658.74	26,285.56	21,658.74
合 计	120,616.64	26,285.56	120,616.64

47. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
非流动资产毁损报废损失		14,973.59	
滞纳金	89,146.98	12,735.22	89,146.98
其他	332,067.89	90.24	332,067.89
合 计	431,214.87	27,799.05	431,214.87

48. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	485,527.01	740,208.09
递延所得税费用	-154,900.89	-254,559.71
合 计	330,626.12	485,648.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	17,789,158.35	14,834,989.95

项 目	本期数	上年同期数
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,668,373.76	2,225,248.48
子公司适用不同税率的影响	-1,346,400.34	-1,002,460.52
调整以前期间所得税的影响	52,463.99	-400.33
非应税收入的影响	-401,935.23	-114,407.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,076.50	13,451.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-89,675.66	-96,656.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	206,645.27	184,842.02
研发费用加计扣除的影响	-786,922.17	-723,968.26
所得税费用	330,626.12	485,648.38

#### 49. 合并现金流量表附注

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助款项	278,900.73	930,634.40
利息收入	15,883.14	23,507.03
经营往来款款	1,527,883.42	381,699.53
合 计	1,822,667.29	1,335,840.96

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用	4,231,730.90	3,600,950.55
财务手续费	25,805.70	24,177.97
经营往来款款	2,182,764.71	3,274,842.60
合 计	6,440,301.31	6,899,971.12

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
处置斯玛特 20%股权款		100,000.00
关联方资金拆借	9,500,000.00	504,552.33

项 目	本期数	上年同期数
被合并方负碳生物于合并日持有的现金		251,662.68
合 计	9,500,000.00	856,215.01

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
关联方资金拆借		9,993,500.00
合 计		9,993,500.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付售后回租融资租赁的租金	745,669.20	2,103,850.00
支付租赁负债及利息	231,542.88	235,360.04
合 计	977,212.08	2,339,210.04

50. 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	17,458,532.23	14,349,341.57
加: 资产减值准备	878,586.51	1,201,178.91
信用减值准备	299,866.99	1,841,833.62
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,070,278.47	7,232,018.10
无形资产摊销	279,644.53	279,644.64
长期待摊费用摊销	305,547.98	25,809.78
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)	13,495.16	-164,011.99
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	-201.45	14,973.59
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-128,773.45	
财务费用 (收益以“—”号填列)	835,107.71	937,289.37
投资损失 (收益以“—”号填列)	-824,123.92	-415,593.11
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-1,54,900.89	-254,559.71
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		

补充资料	本期数	上年同期数
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,350,510.89	-409,787.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,281,887.04	-13,400,659.59
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,665,991.62	8,718,402.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,066,653.56	19,955,880.10
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,867,305.11	8,140,956.22
减：现金的期初余额	8,140,956.22	9,035,389.93
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	726,348.89	-894,433.71
现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	8,867,305.11	8,140,956.22
其中：库存现金	4,001.59	22,842.52
可随时用于支付的银行存款	8,863,303.52	8,118,072.78
可随时用于支付的其他货币资金		40.92
3) 期末现金及现金等价物余额	8,867,305.11	8,140,956.22

#### 51. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、13 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	221,030.40	8,616.65
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	301,278.42	409,608.58
合 计	522,308.82	418,225.23

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	23,519.26	8,616.65
与租赁相关的总现金流出	231,542.88	235,360.04

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
土地使用权	3,556,809.47	3,040,111.14	抵押借款
固定资产	11,789,062.77	9,439,504.85	抵押借款
合 计	15,345,872.24	12,479,615.99	

注：云南迪能与中国银行股份有限公司楚雄州分行（下称“中行楚雄州分行”）于 2022 年 7 月 25 日签订《最高额抵押合同》（合同编号：楚雄 X2022-012GD），为本公司在中行楚雄州分行取得的借款提供抵押担保，抵押物为土地使用权和房屋。期末该担保项下的借款余额为 4,180,683.67 元。

## 六、研发支出



(一) 研发支出项目	本期数	上年同期数
员工薪酬	5,982,270.63	4,510,181.18
直接投入	474,001.31	678,959.15
委外研发费用	250,000.00	44,554.46
折旧费用与长期费用摊销	61,216.26	52,647.18
其他费用	274,604.67	253,477.49
合 计	7,042,092.87	5,539,819.46
其中：费用化研发支出	7,042,092.87	5,539,819.46
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无。

公司名称	取得方式	设立时间	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例	截至 2024 年 12 月 31 日 实缴出资金额
珠海铭汉	设立	2024 年 11 月 6 日	80.00	80.00%	0.00
云南铭派	设立	2024 年 7 月 24 日	1,500.00	75.00%	0.00

## 八、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

### 1. 子公司基本情况

子公司名称	注册 资 本 (万元)	主 要 经 营 地 及 注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	100.00	广州市	电气设备销售和工程项目管理服务	80.00		设立
云南迪能能源科技有限责任公司	2,159.09	楚雄市	热力生产和供应	51.00		非同一控制企业合并
广州市新怡泉节能科技有限公司	100.00	广州市	热力生产和供应	100.00		设立
石家庄汇森新能源科技有限公司	900.00	石 家 庄 市	热力生产和供应	100.00		非同一控制企业合并
长兴铭太迪热能技术有限公司	500.00	湖州市	热力生产和供应	51.00		设立
昆明铭派热力发展有限责任公司	800.00	昆明市	热力生产和供应	51.00		设立
江西兴汉热能有限公司	300.00	宜春市	热力生产和供应	51.00		设立
负碳生物科技（广州）有限公司	255.00	广州市	污泥处理机装备与厨余垃圾处理机研发、制造与销售	66.00		非同一控制企业合并
珠海市铭汉能源科技有限公司	100.00	珠海市	科技推广和应用服务业	80.00		设立
云南铭派能源科技有限公司	2,000.00	昆明市	专业技术服务业	75.00		设立

(二) 重要的非全资子公司

## 1. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	20.00%	205,130.91	-20,000.00	502,834.21
云南迪能能源科技有限责任公司	49.00%	880,827.94		14,202,210.01
长兴铭太迪热能技术有限公司	49.00%	1,953,170.30	-1,225,000.00	1,627,346.20
昆明铭派热力发展有限责任公司	49.00%	-205.71		-205.71
江西兴汉热能有限公司	49.00%	1,154,459.19		2,624,449.39
负碳生物科技（广州）有限公司	34.00%	-21,296.25		269,289.39
合计		4,172,086.38	-1245000.00	19,225,923.49

## 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	8,370,521.96	6,459.36	8,376,981.32	980,310.28	4,882,500.00	5,862,810.28
云南迪能能源科技有限责任公司	2,834,576.49	32,174,180.63	35,008,757.12	6,024,571.38		6,024,571.38
长兴铭太迪热能技术有限公司	6,376,226.30	295,721.10	6,671,947.40	3,350,832.71		3,350,832.71
昆明铭派热力发展有限责任公司	90.19		90.19	510.00		510.00
江西兴汉热能有限公司	18,559,964.19	113,391.19	18,673,355.38	13,317,336.21		13,317,336.21
负碳生物科技（广州）有限公司	791,127.26	906.50	792,033.76	6.13		6.13

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	8,173,239.02	3,403.86	8,176,642.88	1,054,626.38	5,533,500.00	6,588,126.38
云南迪能能源科技有限责任公司	4,007,335.52	32,703,097.47	36,710,432.99	9,523,855.29		9,523,855.29
长兴铭太迪热能技术有限公司	3,463,184.88	323,822.04	3,787,006.92	1,951,954.06		1,951,954.06
昆明铭派热力发展有限责任公司	10.00		10.00	10.00		10.00
江西兴汉热能有限公司	1,169,980.00		1,169,980.00			

负碳生物科技（广州）有限公司	1,415,911.68	906.50	1,416,818.18	562,154.51		562,154.51
----------------	--------------	--------	--------------	------------	--	------------

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	3,897,357.65	1,025,654.54	1,025,654.54	921,824.48
云南迪能能源科技有限责任公司	15,578,242.83	1,797,608.04	1,797,608.04	808,735.46
长兴铭太迪热能技术有限公司	21,495,676.60	3,986,061.83	3,986,061.83	3,099,465.49
昆明铭派热力发展有限责任公司		-419.81	-419.81	80.19
江西兴汉热能有限公司	28,036,490.78	2,356,039.17	2,356,039.17	-1,852,748.88
负碳生物科技（广州）有限公司	22,654.87	-62,636.04	-62,636.04	8,164.53

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	5,341,350.69	420,842.99	420,842.99	-3,916,569.97
云南迪能能源科技有限责任公司	23,673,306.67	5,257,258.08	5,257,258.08	7,466,119.65
长兴铭太迪热能技术有限公司	16,026,360.08	1,835,052.86	1,835,052.86	59,511.07
昆明铭派热力发展有限责任公司				10.00
江西兴汉热能有限公司		-20.00	-20.00	-1,000,020.00
负碳生物科技（广州）有限公司		-38,174.84	-38,174.84	-9,048.59

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东澳力汉能源设备有限公司	广州市	广州市	通用设备制造业	30.00		权益法核算
江西前汉新能源发展有限公司	宜春市	宜春市	热力生产和供应	35.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		上年年末数/上年同期数	
	广东澳力汉能源设备有限公司	江西前汉新能源发展有限公司	广东澳力汉能源设备有限公司	江西前汉新能源发展有限公司
流动资产	198,730.85	24,220,983.85		9,575,492.17

项 目	期末数/本期数		上年年末数/上年同期数	
	广东澳力汉能源设备有限公司	江西前汉新能源发展有限公司	广东澳力汉能源设备有限公司	江西前汉新能源发展有限公司
非流动资产		87,990,080.85		38,517,930.04
资产合计	198,730.85	112,211,064.70		48,093,422.21
流动负债		36,842,178.24		16,344,125.64
非流动负债		24,499,132.00		---
负债合计		61,341,310.24		16,344,125.64
少数股东权益		21,061,644.62		16,000,793.27
归属于母公司所有者权益	198,730.85	29,808,109.84		15,748,503.30
按持股比例计算的净资产份额	59,619.26	10,432,838.44		10,236,976.15
调整事项				9,575,492.17
商誉				
内部交易未实现利润				
对联营企业权益投资的账面价值	60,000.00	10,793,336.16		10,236,973.87
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		68,116,432.20		
净利润	-1,269.15	2,650,457.89		-1,250,714.32
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,269.15	2,650,457.89		-1,250,714.32
本期收到的来自联营企业的股利				

## 九、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	270,787.13
其中：计入其他收益	270,787.13
合 计	270,787.13

### (二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	270,787.13	1,030,907.38
合 计	270,787.13	1,030,907.38

## 十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日,本公司存在信用集中风险,本公司应收账款和合同资产的 47.55 % (2023 年 12 月 31 日: 47.78 %)源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	16,714,183.67	16,772,683.31	6,852,178.72	9,920,504.59	
应付账款	15,109,197.00	15,109,197.00	15,109,197.00		
其他应付款	871,581.21	871,581.21	871,581.21		
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	152,182.59	152,182.59	152,182.59		

小 计	32,847,144.47	32,905,644.11	22,985,139.52	9,920,504.59	
-----	---------------	---------------	---------------	--------------	--

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	19,761,656.91	19,761,656.91	6,703,100.25	13,058,556.66	
应付账款	14,041,858.13	14,041,858.13	14,041,858.13		
其他应付款	1,860,759.75	1,860,759.75	1,034,759.75	200,000.00	626,000.00
租赁负债(含 一年内到期的 非流动负 债)	4,340,734.90	4,340,734.90	4,186,372.98	154,361.92	
小 计	40,005,009.69	40,005,009.69	25,966,091.11	13,412,918.58	626,000.00

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率计息的银行借款。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 十一、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
理财产品		18,727,662.15		18,727,662.15
股权投资			131,587.00	131,587.00
资产合计		18,727,662.15	131,587.00	18,859,249.15

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据作出的财务预测等。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司控股股东、实际控制人为王照，合计控制公司 48.5715% 的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注八之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州迪森热能技术股份有限公司	持有本公司 31.43%股份的股东
广州瑞迪融资租赁有限公司	本公司股东广州迪森热能技术股份有限公司控股子公司
迪森（常州）能源装备有限公司	本公司股东广州迪森热能技术股份有限公司全资子公司
广东迪泉清洁能源投资发展有限公司	本公司股东广州迪森热能技术股份有限公司控股子公司
广州迪森数字能源科技有限公司	本公司股东广州迪森热能技术股份有限公司控制的公司
昆明克林轻工机械有限责任公司	持有本公司的子公司负碳生物 34.00%股权的公司
负碳生物环保科技（广州）有限公司	本公司的子公司负碳生物持有其 14.81%股权的公司
江西筠剑竹业有限公司	江西兴汉热能有限公司的股东
江西筠兴新能源科技有限公司	控股股东、实际控制人担任董事
梅州迪森生物质能供热有限公司	是股东迪森股份的控股孙公司
王照	控股股东、实际控制人、董事
郭炜虹	持有公司 12.95%股份的股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州迪森热能技术股份有限公司	购买固定资产	0.00	4,489,026.54



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州迪森热能技术股份有限公司	购买商品、接受劳务	0.00	291,037.74
迪森（常州）能源装备有限公司	购买商品	327,324.53	349,874.67
迪森（常州）能源装备有限公司	接受服务	64,764.04	
梅州迪森生物质能供热有限公司	购买商品	1,159,337.84	
江西筠剑竹业有限公司	购买商品	29,027,062.89	
广州瑞迪融资租赁有限公司	接受劳务	94.34	
广州瑞迪融资租赁有限公司	租赁利息	17,391.49	
广东迪泉清洁能源投资发展有限公司	购买商品	0.00	11,471.38
江西筠兴新能源科技有限公司	接受劳务	2,130,776.99	
广州迪森数字能源科技有限公司	系统服务费	22,075.47	14,716.98
合 计	---	32,748,827.57	5,156,127.31

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西筠兴新能源科技有限公司	销售蒸汽	28,036,490.78	
广州迪森热能技术股份有限公司	提供服务		6,638,539.68
梅州迪森生物质能供热有限公司	蒸气及技术服务费	6,308,809.03	
合 计	---	34,345,299.81	6,638,539.68

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
郭炜虹	房屋建筑物	120,000.00	150,000.00	120,000.00	30,000.00	0.00	61.00	---	---
郭炜虹	房屋建筑物	64,000.00	96,000.00	64,000.00	---	0.00	---	---	---
合 计	---	184,000.00	246,000.00	184,000.00	30,000.00		61.00	---	---

3. 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
王照【注 1】	5,000,000.00	2023 年 9 月 20 日	2024 年 2 月 19 日	是
王照、广州市斯玛特冷热设备管理有限公司【注 2】	10,000,000.00	2023 年 5 月 23 日	2033 年 12 月 31 日	否
王照【注 3】	10,000,000.00	2022 年 12 月 8 日	2032 年 12 月 31 日	否
王照【注 4】	259,596.00	2023 年 2 月 20 日	2028 年 2 月 20 日	否
江西筠兴新能源科技有限公司【注 5】	25,000,000.00	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 10 日	否
江西筠兴新能源科技有限公司【注 6】	20,000,000.00	2025 年 1 月 9 日	2026 年 1 月 9 日	否
小 计	70,259,596.00	---	---	---

【注 1】：王照为本公司在上海浦东发展银行股份有限公司广州分行的借款提供保证担保，总拟担保金额为 500.00 万元，已担保金额 300.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，该担保项下借款余额为 0.00 元，其中短期借款 0.00 万元。

【注 2】：王照、斯玛特分别为本公司在中国银行股份有限公司广州荔湾支行的借款提供保证担保，总拟担保金额均为 10,000,000.00 元，已担保金额均为 10,000,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，该担保项下借款余额为 7,000,000.00 元，其中长期借款 5,000,000.00 元，一年内到期的非流动负债 2,000,000.00 元。

【注 3】：王照为斯玛特在中国银行股份有限公司广州荔湾支行的借款提供保证担保，并以其自有的一项房产为该项借款提供抵押担保，总拟担保金额 10,000,000.00 元，已担保金额为 5,533,500.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，该担保项下借款余额为 5,533,500.00 元，其中长期借款 4,882,500.00 元，一年内到期的非流动负债 651,000.00 元。

【注 4】：王照为本公司向华晨东亚汽车金融有限公司借入的汽车零售抵押贷款提供保证担保，拟担保总额 259,596.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，该担保项下的借款余额 43,519.95 元，其中长期应付款 0.00 元，一年内到期的非流动负债 43,519.95 元。

【注 5】：公司于 2024 年 8 月 21 日召开第三届董事会第十五次会议审议通过《关于公司为关联方贷款提供担保的议案》，江西筠兴新能源科技有限公司因生产经营所需，拟向九江银行股份有限公司宜丰支行申请授信不超过人民币 25,000,000.00 贷款，授信有效期三年，江西筠兴新能源科技有限公司以自有土地、固定资产提供抵押担保；同时，各股东及关联方按照一定比例提供连带责任保证。包括：宣丰县兴宜工业投资开发有限公司提供 35% 连带责任保证；江西永兴特钢新能源科技有限公司提供 5% 连带责任保证；廖卫兵提供 39% 的连带责任保证；广州市铭汉科技股份有限公司提供 21% 的连带责任保证；公司控股子公司江西兴汉热能有限公司提供连带责任保证；实际履行担保余额 24,499,132 元。

【注 6】：公司于 2024 年 12 月 24 日召开第三届董事会第十七次会议审议通过关于控股子公司为关联方贷款提供担保的议案》，公司关联方江西筠兴新能源科技有限公司因生产

经营所需，拟向赣州银行股份有限公司宜丰支行申请授信不超过人民币 20,000,000.00 贷款，授信有效期一年，各股东及关联方提供连带责任保证。包括：江西前汉新能源发展有限公司提供不超过 20,000,000.00 元连带责任保证；廖卫兵先生提供不超过 20,000,000.00 元的连带责任保证；王照先生提供不超过 20,000,000.00 元的连带责任保证；公司控股子公司江西兴汉热能有限公司提供不超过 20,000,000.00 元连带责任保证；宜丰县财投融资担保有限公司提供 10,000,000.00 元的连带责任保证；同时，江西筠兴新能源科技有限公司以自身资产为江西兴汉热能有限公司提供反担保；实际履行担保余额 19,000,000.00 元。

#### 4. 关联方资金拆借

##### 关联方资金拆出

关联方	拆出金额	拆出收回金额	利息金额	说明
江西前汉新能源发展有限公司		9,500,000.00		
小 计		9,500,000.00		

#### 5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,817,738.45	1,666,652.61

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州迪森热能技术股份有限公司	2,270,397.30	113,519.87	5,668,628.52	283,431.43
	梅州迪森生物质能供热有限公司	2,759,959.44	137,997.97		
小 计		5,030,356.74	251,517.84	5,668,628.52	283,431.43
预付款项					
	江西筠剑竹业有限公司	11,247,227.60		1,000,000.00	
	昆明克林轻工机械有限责任公司	238,938.05			
小 计		11,486,165.65		1,000,000.00	
其他应收款					
	广州瑞迪融资租赁有限公司			210,000.00	
	江西筠兴新能源科技有限公司	1,500,000.00			
	江西前汉新能源发展有限公司	4,500.00		9,604,638.34	480,231.92
	昆明克林轻工机械有限责任公司	67,000.00	67,000.00	67,000.00	67,000.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	负碳生物环保科技有限公司（广州）有限公司	150,000.00	75,000.00	150,000.00	30,000.00
小 计		1,721,500.00	142,000.00	10,031,638.34	577,231.92

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	广州迪森热能技术股份有限公司	2,536,300.00	3,536,300.00
	广东迪泉清洁能源投资发展有限公司		2,290,000.00
	江西筠兴新能源科技有限公司	435,278.92	
	梅州迪森生物质能供热有限公司	436,220.88	
	昆明克林轻工机械有限责任公司		557,522.13
小 计		3,407,799.80	6,383,822.13
合同负债			
	江西筠兴新能源科技有限公司	7,941,382.68	
小 计		7,941,382.68	
其他应付款			
	广州迪森热能技术股份有限公司		1,000,000.00
小 计			1,000,000.00
一年内到期的非流动负债			
	广州瑞迪融资租赁有限公司		676,358.51
小 计			676,358.51

## 十三、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

根据公司 2025 年 4 月 30 日披露对外投资公告，公司第三届董事会第二十次会议决议，同意公司拟以现金方式收购东台沿海经济区申江能源有限公司 100% 股权，收购价格为人民币 2,370 万元。

## 十五、其他重要事项

### 分部信息

本公司的业务主要为水电节能管理产品的研发、生产、销售和节能项目运营管理服务、工业用蒸汽服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五 34 之说明。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

# 1. 应收账款

## (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,956,774.55	18,700,868.82
1-2 年	4,455,286.82	1,364,656.22
2-3 年	93,217.33	2,732,661.01
3 年以上	6,320,121.69	4,561,032.07
合 计	19,825,400.39	27,359,218.12

## (2) 坏账准备计提情况

### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	3,378,855.00	17.04	3,378,855.00	100.00	
按组合计提坏账准备	16,446,545.39	82.96	4,315,559.47	26.24	12,130,985.92
合 计	19,825,400.39	100.00	7,694,414.47	38.81	12,130,985.92

（续上表）

种 类	期初数				
	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	3,378,855.00	12.35	3,378,855.00	100.00	
按组合计提坏账准备	23,980,363.12	87.65	3,746,845.31	15.62	20,233,517.81
合 计	27,359,218.12	100.00	7,125,700.31	26.04	20,233,517.81

### 2) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
客户 1	3,136,000.00	3,136,000.00	3,136,000.00	3,136,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2	101,260.00	101,260.00	101,260.00	101,260.00	100.00	预计无法收回
客户 3	14,220.00	14,220.00	14,220.00	14,220.00	100.00	预计无法收回
客户 4	11,875.00	11,875.00	11,875.00	11,875.00	100.00	预计无法收回

客户 5	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	100.00	预计无法收回
客户 6	17,000.00	17,000.00	17,000.00	17,000.00	100.00	预计无法收回
客户 7	80,000.00	80,000.00	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
客户 8	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	3,378,855.00	3,378,855.00	3,378,855.00	3,378,855.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,446,545.39	4,315,559.47	26.24
小 计	16,446,545.39	4,315,559.47	26.24

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,723,317.52	486,165.88	5.00
1-2 年	2,566,646.90	513,329.38	20.00
2-3 年	1,681,033.51	840,516.75	50.00
3 年以上	2,475,547.46	2,475,547.46	100.00
小 计	16,446,545.39	4,315,559.47	26.24

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,378,855.00					3,378,855.00
按组合计提坏账准备	3,746,845.31	568,714.16				4,315,559.47
合 计	7,125,700.31	568,714.16				7,694,414.47

## (4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
客户 1	3,136,000.00		3,136,000.00	15.82	3,136,000.00
客户 2	2,270,397.30		2,270,397.30	11.45	113,519.87
客户 3	2,167,687.59		2,167,687.59	10.93	108,384.38
客户 4	1,780,987.95		1,780,987.95	8.98	89,049.40
客户 5	1,294,306.26		1,294,306.26	6.53	64,715.31
小 计	10,649,379.10		10,649,379.10	53.72	3,511,668.96

## 2. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方拆借款	1,257,319.08	14,236,223.25
押金保证金	2,269,892.05	3,685,371.03
备用金		7,716.62
代扣代缴费用	54,589.25	46,577.77
其他	650,417.89	373,130.77
合 计	4,232,218.27	18,349,019.44

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	634,093.26	15,346,657.47
1-2 年	3,305,416.06	2,710,000.00
2-3 年	79,280.00	25,764.00
3 年以上	213,428.95	266,597.97
合 计	4,232,218.27	18,349,019.44

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	280,237.91	6.62	280,237.91	100.00	
按组合计提坏账准备	3,951,980.36	93.38	18,902.90	0.48	3,933,077.46
合 计	4,232,218.27	100.00	299,140.81	7.07	3,933,077.46

(续上表)

种 类	期初数				
	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	289,237.91	1.58	289,237.91	100.00	
按组合计提坏账准备	18,059,781.53	98.42	486,221.82	2.69	17,573,559.71
合 计	18,349,019.44	100.00	775,459.73	4.23	17,573,559.71

## 2) 采用单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提 依据
供应商 1	23,850.00	23,850.00	100.00	预计无法收回
供应商 2	83,700.00	83,700.00	100.00	预计无法收回
供应商 3	8,085.00	8,085.00	100.00	预计无法收回
供应商 4	10,855.03	10,855.03	100.00	预计无法收回
供应商 5	12,900.00	12,900.00	100.00	预计无法收回
供应商 6	18,853.88	18,853.88	100.00	预计无法收回
供应商 7	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回
供应商 8	13,200.00	13,200.00	100.00	预计无法收回
供应商 9	19,155.00	19,155.00	100.00	预计无法收回
供应商 10	7,307.00	7,307.00	100.00	预计无法收回



供应商 11	7,332.00	7,332.00	100.00	预计无法收回
供应商 12	67,000.00	67,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	280,237.91	280,237.91	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金组合	2,269,892.05		
备用金组合			
代扣代缴费用组合	54,589.25		
合并范围关联方	1,257,319.08		
账龄组合	370,179.98	18,902.90	5.11
其中：1 年以内	368,572.88	18,428.65	5.00
1-2 年	1,416.06	283.21	20.00
2-3 年			
3 年以上	191.04	191.04	100.00
小 计	3,951,980.36	18,902.90	0.48

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	486,030.78		289,428.95	775,459.73
期初数在本期	——	——	——	
--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	-467,602.13			-476,318.92
本期收回或转回			8,716.79	8,716.79
本期核销				
其他变动				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期末数	18,428.65		280,712.16	299,140.81

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
第一名	往来款	1,200,000.00	1-2 年	28.35	
第二名	拆借款利息	353,719.18	1 年以内	8.36	17,685.96
第三名	往来款	83,700.00	3 年以上	1.98	83,700.00
第四名	往来款	67,000.00	3 年以上	1.58	67,000.00
第五名	拆借款利息	36,208.19	1 年以内	0.86	
小 计		1,740,627.37		41.13	168,385.96

3. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,906,384.18		17,906,384.18	17,076,384.18		17,076,384.18
对联营、合营企业投资	10,853,336.16		10,853,336.16	10,236,973.87		10,236,973.87
合 计	28,759,720.34	-	28,759,720.34	27,313,358.05		27,313,358.05

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
广州市斯玛特冷热设备管理有限公司	800,000.00						800,000.00	
云南迪能能源科技有限责任公司	11,030,535.89						11,030,535.89	
广州市新怡泉节能科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
石家庄汇森新能源科技有限公司	2,140,000.00						2,140,000.00	
长兴铭太迪热能技术有限公司	510,000.00						510,000.00	
江西兴汉热能有限公司	700,000.00		830,000.00				1,530,000.00	
负碳生物科技（广州）有限公司	895,848.29						895,848.29	
小 计	17,076,384.18		830,000.00				17,906,384.18	

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广东澳力汉能源设备有限公司			60,000.00			
江西前汉新能源发展有限公司	10,236,973.87				556,362.29	
小 计	10,236,973.87		60,000.00		556,362.29	
合 计	10,236,973.87		60,000.00		556,362.29	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						

广东澳力汉能源设备有限公司					60,000.00	
江西前汉新能源发展有限公司					10,793,336.16	
小 计					10,853,336.16	
合 计					10,853,336.16	

#### 4. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	49,463,729.38	34,113,968.54	58,620,835.80	42,959,578.98
合 计	49,463,729.38	34,113,968.54	58,620,835.80	42,959,578.98
其中：与客户之间的合同产生的收入	49,463,729.38	34,113,968.54	58,620,835.80	42,959,578.98

##### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
节能系统	6,604,384.21	4,300,207.23	9,622,100.53	5,888,026.68
维修服务	268,831.89	149,793.41	173,007.08	112,454.60
节能运营管理服务	18,781,446.82	8,430,402.95	16,695,769.29	8,557,753.02
冷热设备销售	4,029,103.40	3,045,097.27	7,385,988.81	5,531,023.30
工业用蒸汽服务	19,779,963.06	18,188,467.68	24,743,970.09	22,870,321.38
小 计	49,463,729.38	34,113,968.54	58,620,835.80	42,959,578.98

##### 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	10,633,487.61	17,008,089.34
在某一时段内确认收入	38,830,241.77	41,612,746.46
小 计	49,463,729.38	58,620,835.80

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
员工薪酬	4,071,466.63	3,818,677.68

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	70,419.97	86,155.67
委外研发费用	250,000.00	-
折旧费用与长期费用摊销	57,755.58	52,647.18
其他费用	311,186.90	323,680.53
合 计	4,760,829.08	4,281,161.06

## 6. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	556,362.29	-58,864.82
资金拆借利息	345,619.97	327,618.46
股利分红	1,355,000.00	510,000.00
银行理财产品投资收益		12,618.97
票据贴现利息		-7,002.61
合 计	2,256,982.26	784,370.00

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

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	-13,495.16	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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	270,787.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	238,283.81	
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		
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期初至合并日的当期净损益		
与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,非金融企业持有金融资	158,251.27	

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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-310,598.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	343,228.82	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	30,067.70	
少数股东权益影响额（税后）	30,204.73	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	282,956.39	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	16.53	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.18	0.30	0.30

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	13,286,445.85
非经常性损益		B	282,956.39
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	13,003,489.46
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	74,819,429.62
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	2,180,541.75
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	6
其他	股权变更调整资本公积	I	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	80,372,381.67

加权平均净资产收益率	$M=A/L$	16.53%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	16.18%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	13,286,445.85
非经常性损益	B	282,956.39
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	13,003,489.46
期初股份总数	D	43,610,835.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	43,610,835.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.30
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.30

#### (2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广州市铭汉科技股份有限公司

二〇二五年六月九日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。
3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 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	-13,495.16
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	270,787.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	238,283.81
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	158,251.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-310,598.23
非经常性损益合计	343,228.82
减: 所得税影响数	30,067.70
少数股东权益影响额 (税后)	30,204.73
非经常性损益净额	282,956.39



### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用