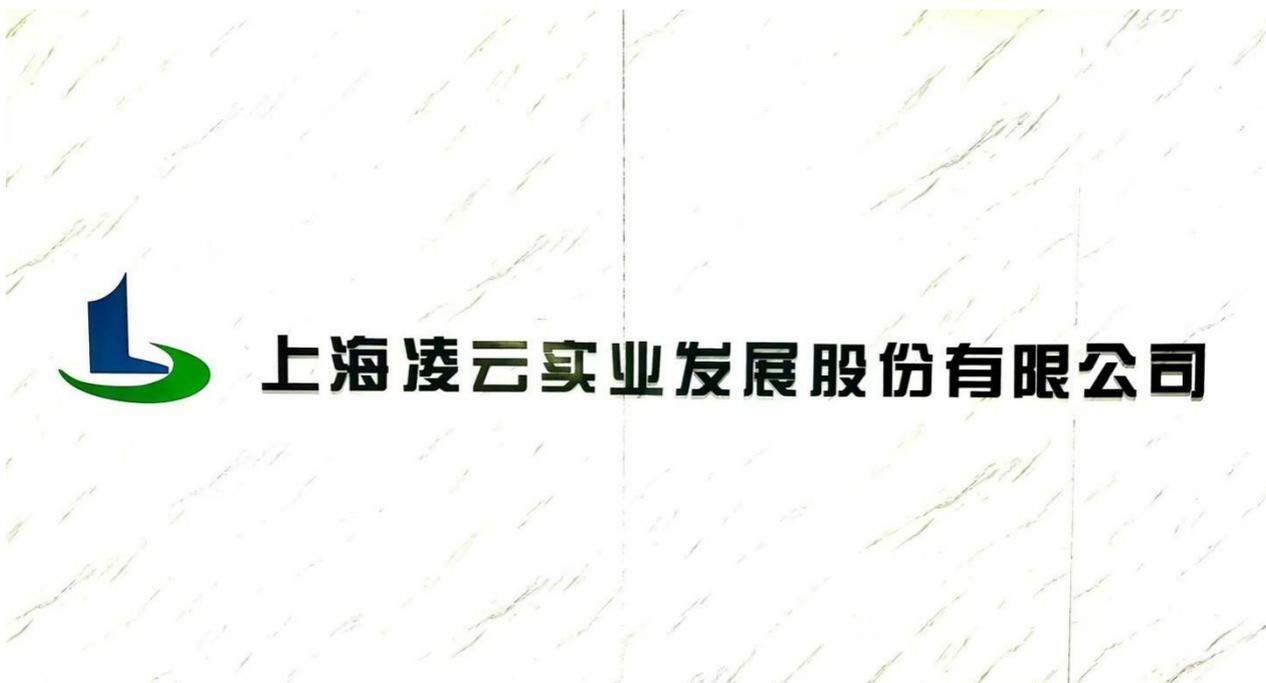




凌云 B5

420273

上海凌云实业发展股份有限公司



半年度报告

— 2025 —

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、公司负责人于爱新、主管会计工作负责人连爱勤及会计机构负责人（会计主管人员）陈宇红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

不适用。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	67

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	上海凌云实业发展股份有限公司
上海康立	指	上海康立实业有限公司
甘肃德祐	指	甘肃德祐能源科技有限公司
靖远德祐	指	靖远德祐新能源有限责任公司
广州伟城	指	广州嘉业伟城商业有限公司
天津游乐港	指	天津国际游乐港有限公司
大股东、控股股东	指	广州嘉业投资集团有限公司
财信证券、主办券商	指	财信证券股份有限公司
报告期、本报告期	指	2025年1月1日至6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海凌云实业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANGHAI LINGYUN INDUSTRIES DEVELOPMENT CO., LTD		
法定代表人	于爱新	成立时间	1998年12月28日
控股股东	控股股东为（广州嘉业投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于爱新），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业（D）-D44（电力、热力生产和供应业）-D441（电力生产）-D4416（太阳能发电）		
主要产品与服务项目	公司主要业务是靖远德祐的光伏发电业务以及联营公司广州伟城的商业物业的出租及管理业务，电费收入是公司主要的营收来源。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	凌云 B5	证券代码	420273
进入退市板块时间	2025年8月22日	分类情况	每周交易五次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	349,000,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉区芙蓉中路二段 80 号顺天国中心 26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈新华	联系地址	上海市浦东新区源深路 1088 号 5 楼 501 室
电话	021-68400880	电子邮箱	lingyun@elingyun.com
传真	021-68401110		
公司办公地址	上海市浦东新区源深路 1088 号 5 楼 501 室	邮政编码	200122
公司网址	www.elingyun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000631343827X		
注册地址	上海市源深路 1088 号 501 室		
注册资本（元）	人民币 349,000,000 元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

报告期内，公司主要业务是靖远德祐的光伏发电业务以及联营公司广州伟城的商业物业的出租及管理业务，电费收入是公司主要的营收来源。

光伏发电属于可再生能源，是国家鼓励发展的战略性新兴产业，电站资产运营周期长，运维成本低，电费收入预期比较明确。

经过十几年的发展，光伏产业已成为我国少有的具备国际竞争优势、实现端到端自主可控、并有望率先成为高质量发展典范的战略性新兴产业，也是推动我国能源变革的重要引擎。目前我国光伏产业在制造业规模、产业化技术水平、应用市场拓展、产业体系建设等方面均位居全球前列。根据国家能源局数据，2025年上半年我国光伏发电新增并网容量达 21,161 万千瓦时，其中集中式光伏电站贡献 9,880 万千瓦时，分布式光伏占比 53.3%（11,281 万千瓦时）。截至 6 月底，累计并网容量突破 10 亿千瓦时大关，达 109,851 万千瓦时，其中集中式占 55.2%（60,595 万千瓦时），分布式占 44.8%（49,256 万千瓦时）。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

(三) 房地产行业经营性信息分析

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,646,482.56	42,959,384.08	17.89%
毛利率%	46.77%	43.55%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	10,693,460.79	7,611,805.17	40.49%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,671,084.81	7,678,819.47	38.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	1.77%	1.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.77%	1.26%	-
基本每股收益	0.03	0.02	50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	1,033,651,800.84	1,023,282,683.85	1.01%
负债总计	426,769,307.54	425,074,844.27	0.40%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	606,092,851.31	597,418,096.95	1.45%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	1.74	1.71	1.75%
资产负债率%（母公司）	18.13%	17.81%	-
资产负债率%（合并）	41.29%	41.54%	-
流动比率	25.61	27.83	-
利息保障倍数	2.62	0.84	-
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	-10,590,133.86	-9,003,519.01	-17.62%
应收账款周转率	0.14	0.12	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.01%	-0.85%	-
营业收入增长率%	17.89%	-30.44%	-
净利润增长率%	40.49%	-60.56%	-

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	6,019,000.51	0.58%	35,332,665.17	3.45%	-82.96%
应收票据					
交易性金融资产	8,450,000.00	0.82%			
预付账款	3,156,855.23	0.31%	254,009.24	0.02%	11.43%
其他应收款	360,677.93	0.03%	901,807.76	0.09%	-0.60%
其他流动资产			1,446,890.93	0.14%	不适用
长期股权投资	324,014,905.93	31.35%	321,743,590.75	31.44%	0.71%
固定资产	283,182,320.12	27.40%	300,638,758.22	29.38%	-5.81%
在建工程	2,438,108.9	0.24%	2,213,861.39	0.22%	10.13%
使用权资产	870,408.82	0.08%	1,191,875.08	0.12%	-26.97%
无形资产	4,267,237.61	0.41%	4,413,221.05	0.43%	-3.31%
商誉	718,214.87	0.07%	718,214.87	0.07%	0.00%
长期待摊费用	9,248,167.76	0.89%	9,962,951.31	0.97%	-7.17%
递延所得税资产	3,826,018.04	0.37%	3,749,206.97	0.37%	2.05%
应付账款	1,241,944.75	0.12%	3,142,974.06	0.31%	-60.49%
应付职工薪酬	41,720.36	0.00%	148,080.75	0.01%	-71.83%
应交税费	5,043,757.41	0.49%	3,225,098.89	0.31%	56.39%
其他应付款	4,618,114.19	0.45%	4,695,703.59	0.46%	-1.65%
一年内到期的非	819,076.12	0.08%	1,828,802.53	0.18%	-55.21%

流动负债					
其他流动负债	4,055,000.00	0.39%	565,000.00	0.06%	617.70%
长期借款	410,290,000.00	39.69%	410,761,269.80	40.14%	-0.11%
租赁负债	529,133.39	0.05%	529,133.39	0.05%	0.00%
递延所得税负债	130,561.32	0.01%	178,781.26	0.02%	-26.97%
应收账款	387,099,885.12	37.45%	340,715,631.11	33.18%	13.61%

项目重大变动原因

无。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	50,646,482.56	-	42,959,384.08	-	17.89%
营业成本	26,957,149.25	53.23%	24,251,897.77	56.45%	11.15%
毛利率	46.77%	-	43.55%	-	-
税金及附加	852,990.19	1.68%	750,114.98	1.75%	13.71%
管理费用	3,203,748.13	6.33%	2,803,127.39	6.53%	14.29%
财务费用	8,036,204.94	15.87%	9,197,293.70	21.41%	-12.62%
其他收益	4,503.99	0.01%	4,828.95	0.01%	-6.73%
投资收益（损失以“-”填列）	2,293,135.87	4.53%	4,878,749.35	11.36%	-53.00%
信用减值损失（损失以“-”填列）	-882,852.58	-1.74%	-3,059,088.80	-7.12%	71.14%
营业利润	13,011,177.33	25.69%	7,781,439.74	18.11%	67.21%
营业外支出			100,000.00	0.23%	
利润总额	13,011,177.33	25.69%	7,681,439.74	17.88%	69.38%
所得税费用	2,317,817.18	4.58%	70,226.11	0.16%	3,200.51%
净利润	10,693,360.15	21.11%	7,611,213.63	17.72%	40.49%
经营活动产生的现金流量净额	-10,590,133.86	-	-9,003,519.01	-	-17.62%
投资活动产生的现金流量净额	-7,862,278.31	-	-7,458,467.30	-	-5.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,842,782.07	-	-24,535,435.96	-	55.81%

项目重大变动原因

筹资活动产生的现金流量净额变动原因：上年同期归还借款本金、利息及股份回购支出均高于本期。

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
上海康立	子公司	实业投资	15,000,000	10,008,054.72	7,896,419.97	0.00	-1,006.39
甘肃德祐 (合并)	子公司	光伏发电	250,000,000	788,122,763.03	368,637,890.82	50,646,482.56	9,728,912.48
广州嘉业 伟城	参股公司	商业物业出租	50,000,000	3,534,007,758.14	1,010,529,012.06	56,329,075.38	19,475,399.56

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
兴业银行兰州分行营业部	银行理财产品	兴业银行理财44号-E	2,750,000.00		自有资金
工行白银市平川支行	银行理财产品	工行理财TLB1801	800,000.00		自有资金
工行白银市平川支行	银行理财产品	工行理财TLB1801	4,900,000.00		自有资金
合计	-	-	8,450,000.00		-

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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. 电站运维风险。	电站的运营维护直接影响电站的产出指标和使用寿命，公司在安全、运行和检修等方面有完整的操作规程，同时也在探索建立电站设备运行的遥测功能，实现事故提前预警和及时维修，保障电站出力指标。

2. 电量电价波动风险。	技术进步使得光伏电站装机成本大幅下降，目前光伏行业已全面实现平价上网，行业已经发展到了市场化竞争的新阶段，新电站比老电站有市场价格比较优势，在此背景下，老电站想要维持相应的出力指标，必须通过各种技术手段降本增效，同时，不排除技术进步推动度电价格走低或者补贴资金政策也存在生变的可能。
3. 可再生能源补贴资金不到位导致的资金支付风险。	补贴资金占整个电费结算收入的三分之二，这部分资金的拨付完全依赖国家财政政策的统筹安排，企业只能被动等待而无力改变。截止 2025 年 6 月底，公司应收账款余额约为 4.12 亿元，拖欠资金过于严重，企业面临较大的支付风险。
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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

两网公司或退市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两网公司或退市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	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	靖远德祐	396,490,000		396,490,000	2023 年7月 1日	2038 年6月 30日	连带	否	已事前 及时履 行
2	靖远德祐	9,500,000		9,500,000	2024 年9月 1日	2027 年9月 30日	连带	否	已事前 及时履 行
3	甘肃德祐	4,900,000		4,900,000	2024 年9月 1日	2027 年9月 30日	连带	否	已事前 及时履 行
合计	-	410,890,000		410,890,000	-	-	-	-	-

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
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	410,890,000.00	410,890,000.00
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
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		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	107,448,753.35	107,448,753.35
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

本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

（四） 股份回购情况

2024年5月，为维护公司价值及股东权益，公司进行了股份回购。截至2024年9月6日，公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份3,578,206股，回购股份占公司总股本的比例为1.0253%，购买的最高价为0.298美元/股，最低价为0.124美元/股，支付约69.10万美元，折合人民币502.04万元。

2025年5月22日，公司召开第九届董事会第十二次会议，审议通过了《公司关于以集中竞价交易方式回购股份的预案》。同意公司使用自有资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份。公司回购股份的用途为维护公司价值及股东权益，回购价格不超过0.290美元/股，回购资

金总额不低于人民币 200 万元，不超过人民币 300 万元。截至 2025 年 6 月 4 日，公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份 2,642,400 股，已回购股份占公司总股本的比例为 0.76%，购买的最高价为 0.110 美元/股，最低价为 0.105 美元/股，约合人民币 201.87 万元。

截至报告期末，公司回购专用证券账户持有流通股数量 6,220,606 股，占公司总股本的比例为 1.78%。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（六） 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
货币资金	流动资产	冻结	517,392.78	0.05	土地复垦保证金及股份回购用途证券回购专用账户资金限制使用
固定资产	非流动资产	抵押	234,963,685.83	22.73	用于向金融机构借款的抵押
应收账款	流动资产	质押	387,099,885.12	37.45	用于向金融机构借款的质押
总计	-	-	622,580,963.73	60.23	-

资产权利受限事项对公司的影响

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	184,000,000	52.72%		184,000,000	52.72%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	165,000,000	47.28%		165,000,000	47.28%
	其中：控股股东、实际控制人	103,370,000	29.62%		103,370,000	29.62%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		349,000,000	-		349,000,000	-
普通股股东人数						18,954

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广州嘉业投资集团有限公司	103,370,000		103,370,000	29.62%	103,370,000	0	0	0
2	广州诺平投资有限公司	41,080,000		41,080,000	11.77%	41,080,000	0	41,080,000	0
3	上海淼衡实业有限公司	5,670,000		5,670,000	1.62%	5,670,000	0	0	0
4	顾小舟	4,200,000		4,200,000	1.20%	4,200,000	0	0	0
5	北京博广达信息咨询有限公司	0	4,200,000	4,200,000	1.20%	4,200,000	0	0	0
6	王文翔	2,733,300	-213,300	2,520,000	0.72%	0	2,520,000		
7	广州市越晟商贸有限公司	2,430,000	0	2,430,000	0.70%	2,430,000	0	0	0

	司								
8	上海物流产业投资公司	1,950,000	0	1,950,000	0.56%	1,950,000	0	0	1,950,000
9	肖元信	1,200,000	0	1,200,000	0.34%	1,200,000	0	0	0
10	姜阿富	1,100,000	0	1,100,000	0.32%	0	1,100,000		
	合计	163,733,300	-	167,720,000	48.06%	164,100,000	3,620,000	41,080,000	1,950,000

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

控股股东广州嘉业投资集团有限公司与其他前十名股东之间不存在关联关系或一致行动关系。广州市越晟商贸有限公司持有 0.70% 股份，与广州诺平投资有限公司为一致行动人，公司暂未知其他前十名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
于爱新	董事长	男	1963年10月	2023年5月10日	2026年5月10日	0	0	0	0%
连爱勤	副董事长、总裁	男	1970年7月	2023年5月10日	2026年5月10日	0	0	0	0%
陈新华	董事、常务副总裁、董事会秘书	女	2023年5月10日	2026年5月10日	2026年5月10日	0	0	0	0%
胡立民	董事	男	1962年10月	2023年5月10日	2026年5月10日	0	0	0	0%
黄文忠	独立董事	男	1965年1月	2024年9月11日	2026年5月10日	0	0	0	0%
王艳	独立董事	女	1976年2月	2023年5月10日	2026年5月10日	0	0	0	0%
刘卫红	监事长	女	1970年4月	2023年5月10日	2026年5月10日	0	0	0	0%
杨志云	监事	男	1969年6月	2023年5月10日	2026年5月10日	0	0	0	0%
徐明泉	副总裁	男	1979年10月	2024年10月28日	2026年5月10日	0	0	0	0%
程炜菁	职工监事	女	1972年7月	2024年10月28日	2026年5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

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
于爱新	广州嘉业投资集团有限公司	执行董事兼总经理	2000-12-21	
连爱勤	广州嘉业投资集团有限公司	董事	2000-12-21	
胡立民	广州诺平投资有限公司	副总经理	2002-11-18	
刘卫红	广州嘉业投资集团有限公司	财务总监	2002-01-04	

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	13	13
销售人员	24	24
技术人员	4	4
财务人员	11	11
行政人员	25	25
员工总计	77	77

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,019,000.51	35,332,665.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	8,450,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	387,099,885.12	340,715,631.11
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,156,855.23	254,009.24
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	360,677.93	901,807.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,446,890.93
流动资产合计		405,086,418.79	378,651,004.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、6	324,014,905.93	321,743,590.75
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、7	283,182,320.12	300,638,758.22
在建工程	五、8	2,438,108.90	2,213,861.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	870,408.82	1,191,875.08
无形资产	五、10	4,267,237.61	4,413,221.05
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、11	718,214.87	718,214.87
长期待摊费用	五、12	9,248,167.76	9,962,951.31
递延所得税资产	五、13	3,826,018.04	3,749,206.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		628,565,382.05	644,631,679.64
资产总计		1,033,651,800.84	1,023,282,683.85
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	1,241,944.75	3,142,974.06
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	41,720.36	148,080.75
应交税费	五、16	5,043,757.41	3,225,098.89
其他应付款	五、17	4,618,114.19	4,695,703.59
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、18	819,076.12	1,828,802.53
其他流动负债	五、19	4,055,000.00	565,000.00
流动负债合计		15,819,612.83	13,605,659.82
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、20	410,290,000.00	410,761,269.80
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	529,133.39	529,133.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、22	130,561.32	178,781.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		410,949,694.71	411,469,184.45
负债合计		426,769,307.54	425,074,844.27
所有者权益：			
股本	五、23	349,000,000.00	349,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	194,547,992.05	194,547,992.05
减：库存股	五、25	6,931,648.60	4,912,942.17
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	五、26	69,476,507.86	58,783,047.07
归属于母公司所有者权益合计		606,092,851.31	597,418,096.95
少数股东权益		789,641.99	789,742.63
所有者权益合计		606,882,493.30	598,207,839.58
负债和所有者权益总计		1,033,651,800.84	1,023,282,683.85

法定代表人：于爱新

主管会计工作负责人：连爱勤

会计机构负责人：陈宇红

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,610,318.63	1,932,135.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			

预付款项			
其他应收款			585,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,446,890.93
流动资产合计		2,610,318.63	3,964,026.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、1	593,388,905.93	591,117,590.75
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		481,039.80	511,587.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		593,869,945.73	591,629,178.23
资产总计		596,480,264.36	595,593,204.33
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		41,720.36	148,080.75
应交税费		6,185.97	8,975.56
其他应付款		106,542,306.59	105,345,064.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,555,000.00	565,000.00
流动负债合计		108,145,212.92	106,067,121.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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			
非流动负债合计			
负债合计		108,145,212.92	106,067,121.20
所有者权益：			
股本		349,000,000.00	349,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		201,781,441.10	201,781,441.10
减：库存股		6,931,648.60	4,912,942.17
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		-55,514,741.06	-56,342,415.80
所有者权益合计		488,335,051.44	489,526,083.13
负债和所有者权益合计		596,480,264.36	595,593,204.33

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		50,646,482.56	42,959,384.08
其中：营业收入	五、27	50,646,482.56	42,959,384.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,050,092.51	37,002,433.84
其中：营业成本	五、27	26,957,149.25	24,251,897.77
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、28	852,990.19	750,114.98
销售费用			
管理费用	五、29	3,203,748.13	2,803,127.39
研发费用			
财务费用	五、30	8,036,204.94	9,197,293.70
其中：利息费用	五、30	8,040,886.67	9,112,254.44
利息收入	五、30	-11,431.18	-17,981.87
加：其他收益	五、31	4,503.99	4,828.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	2,293,135.87	4,878,749.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、32	2,271,315.18	4,862,418.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-882,852.58	-3,059,088.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,011,177.33	7,781,439.74
加：营业外收入			
减：营业外支出			100,000.00

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,011,177.33	7,681,439.74
减：所得税费用	五、34	2,317,817.18	70,226.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,693,360.15	7,611,213.63
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）		10,693,360.15	7,611,213.63
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）		-100.64	-591.54
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,693,460.79	7,611,805.17
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		10,693,360.15	7,611,213.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,693,460.79	7,611,805.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-100.64	-591.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.02

法定代表人：于爱新

主管会计工作负责人：连爱勤

会计机构负责人：陈宇红

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	八、2	754,716.98	1,037,735.85
减：营业成本	八、2		
税金及附加		12,736.22	11,711.18
销售费用			
管理费用		2,251,627.56	1,600,354.23
研发费用			
财务费用		310.24	96,128.03
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,316.60	1,736.28
投资收益（损失以“-”号填列）	八、3	2,271,315.18	4,862,418.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,271,315.18	4,862,418.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		65,000.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		827,674.74	4,193,697.34
加：营业外收入			

减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		827,674.74	4,193,697.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		827,674.74	4,193,697.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		827,674.74	4,193,697.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		827,674.74	4,193,697.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0024	0.0120
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0024	0.0120

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,898,861.83	10,230,394.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	7,597,319.90	4,302,718.82
经营活动现金流入小计		17,496,181.73	14,533,112.87
购买商品、接受劳务支付的现金		10,127,417.66	4,633,727.81
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		2,898,297.47	2,860,978.14
支付的各项税费		7,928,218.34	10,303,177.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	7,132,382.12	5,738,748.42
经营活动现金流出小计		28,086,315.59	23,536,631.88
经营活动产生的现金流量净额		-10,590,133.86	-9,003,519.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,500,000.00	78,870,000.00
取得投资收益收到的现金		21,820.69	16,330.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		650,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,171,820.69	78,886,330.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,099.00	444,798.00
投资支付的现金		30,950,000.00	85,900,000.00
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			
投资活动现金流出小计		31,034,099.00	86,344,798.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,862,278.31	-7,458,467.30
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			15,000,000.00
偿还债务支付的现金		600,000.00	24,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,797,372.92	9,665,583.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35	2,445,409.15	5,369,852.19
筹资活动现金流出小计		10,842,782.07	39,535,435.96
筹资活动产生的现金流量净额		-10,842,782.07	-24,535,435.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		53.60	-95,923.15
五、现金及现金等价物净增加额	五、36	-29,295,140.64	-41,093,345.42
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	34,796,748.37	48,084,772.36
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	5,501,607.73	6,991,426.94

法定代表人：于爱新

主管会计工作负责人：连爱勤

会计机构负责人：陈宇红

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,720.97	1,800,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,283,394.27	12,657,243.83
经营活动现金流入小计		12,352,115.24	14,457,243.83
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,026,502.72	1,008,833.74
支付的各项税费		68,706.59	99,704.38
支付其他与经营活动有关的现金		9,191,545.62	8,458,958.75
经营活动现金流出小计		10,286,754.93	9,567,496.87
经营活动产生的现金流量净额		2,065,360.31	4,889,746.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		650,000.00	

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		650,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		650,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,018,706.43	4,943,149.47
筹资活动现金流出小计		2,018,706.43	4,943,149.47
筹资活动产生的现金流量净额		-2,018,706.43	-4,943,149.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		53.60	-95,923.15
五、现金及现金等价物净增加额		696,707.48	-149,325.66
加：期初现金及现金等价物余额		1,913,418.37	536,634.33
六、期末现金及现金等价物余额		2,610,125.85	387,308.67

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	财务报表项目附注： 五、合并财务报表项目注释 34 现金流量表项目（2）与筹资活动有关的现金
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无。

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

上海凌云实业发展股份有限公司(以下简称公司)系依照《公司法》、《中华人民共和国中外合资经营企业法》、《关于设立外商投资股份有限公司若干问题的暂行规定》和其他有关规定成立的股份有限公司。公司系经上海市人民政府沪府体改审[1998]083号文批准,以发起设立方式设立,1998年12月28日在上海市工商行政管理局注册登记,取得营业执照。

公司经中国证券监督管理委员会批准于2000年7月28日在上海证券交易所上市,股票简称:凌云B股,股票代码:900957。公司股票2025年7月4日从上海证券交易所摘牌,并于2025年8月22日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办股份转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块挂牌,股票简称:凌云B5,股票代码:420273。

本财务报表经公司董事会于2025年8月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2. 持续经营

适用 不适用

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年6月30日的合并及母公司财务状况以及2025年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

适用 不适用

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额在100万元以上(含100万元)，且属于特定对象的应收款项(不包括金额在100万元以上(含100万元)的银行承兑汇票)。
重要的非全资子公司	公司将全部并表范围内的非全资子公司认定为重要的非全资子公司
重要的其他应付款	公司将账龄超过1年的金额较大的其他应付款认定为重要其他应付款。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 不适用

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“19. 长期股权投资”。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

√适用 不适用

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

11. 金融工具

√适用 不适用

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

金融负债终止确认

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
其他应收款、应收票据	账龄组合	信用风险特征

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。

12. 应收票据

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

请参照本附注“11、金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

13. 应收账款

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

请参照本附注“11、金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准适用 不适用**14. 应收款项融资**适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**适用 不适用

请参照本附注“11、金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法适用 不适用**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**适用 不适用**15. 其他应收款**适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**适用 不适用

请参照本附注“11、金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法适用 不适用**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**适用 不适用**16. 存货**适用 不适用**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**适用 不适用**存货的分类和成本**

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

存货的盘存制度

采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

17. 合同资产

适用 不适用

合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

19. 长期股权投资

适用 不适用

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关

资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

20. 投资性房地产

如果采用成本计量模式的：

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

21. 固定资产

(1). 确认条件

√适用 □不适用

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

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	8-50	3.00%-5.00%	11.88%-1.90%
机械设备	年限平均法	5-18	3.00%-5.00%	14.00%-5.28%
运输设备	年限平均法	5-12	3.00%-5.00%	19.40%-8.08%
电子设备	年限平均法	4-9	3.00%-5.00%	23.75%-10.56%
其他设备	年限平均法	5-9	3.00%-5.00%	19.00%-10.56%

22. 在建工程√适用 不适用

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

23. 借款费用√适用 不适用**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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

24. 生物资产 适用 不适用**25. 油气资产** 适用 不适用**26. 无形资产****(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序**√适用 不适用

公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	25 年	年限平均法	0%	依据电站运营期限合理估计
软件	10 年	年限平均法	0%	合理估计

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

27. 长期资产减值

√适用 □不适用

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

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值

所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28. 长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

29. 合同负债

适用 不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

30. 职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2). 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3). 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

31. 预计负债

适用 不适用

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

32. 股份支付

适用 不适用

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在

确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35. 合同成本

适用 不适用

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

36. 政府补助

适用 不适用

类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和

与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税

资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

38. 租赁

√适用 □不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“27. 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11. 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“11. 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

售后租回交易

公司按照本附注“34. 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11. 金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11. 金融工具”。

四、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
城镇土地使用税	按土地使用证上所载的面积计缴（单位：元/每平方米）	1、10

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海凌云实业发展股份有限公司	25
上海康立实业有限公司	25
甘肃德祐能源科技有限公司	25
靖远德祐新能源有限责任公司	15

2. 税收优惠

适用 不适用

公司根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号文《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，2021年至2030年所得税减按15%计缴。

3. 其他

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,186.54	32,087.08
银行存款	5,485,421.19	34,764,661.29
其他货币资金	517,392.78	535,916.80
存放财务公司存款		
合计	6,019,000.51	35,332,665.17
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	517,200.00	517,200.00
回购库存股用途	192.78	18,716.80
合计	517,392.78	535,916.80

2、交易性金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			/
其中：			
银行理财产品	8,450,000.00		/
合计	8,450,000.00		/

3、应收账款

(1). 按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	129,431,291.02	82,099,627.57
1至2年	74,738,032.66	74,738,032.66
3至4年	100,966,224.51	100,966,224.51
4至5年	90,785,114.84	90,785,114.84
5年以上	15,894,259.07	15,894,259.07
合计	411,814,922.10	364,483,258.65

(2). 按坏账计提方法分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	411,814,922.10	100.00	24,715,036.98	6.00	387,099,885.12	364,483,258.65	100	23,767,627.54	6.52	340,715,631.11
其中：										
国网甘肃省电力公司	411,814,922.10	100.00	24,715,036.98	6.00	387,099,885.12	364,483,258.65	100	23,767,627.54	6.52	340,715,631.11
按组合计提坏账准备										
其中：										
合计	411,814,922.10	/	24,715,036.98	/	387,099,885.12	364,483,258.65	/	23,767,627.54	/	340,715,631.11

按单项计提坏账准备：

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国网甘肃省电力公司	411,814,922.10	24,715,036.98	6.00	参考国债无风险利率折现率计提
合计	411,814,922.10	24,715,036.98	6.00	/

按期末余额前五名分类应收账款情况：

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国网甘肃省电力公司	411,814,922.10	24,715,036.98	6.00	参考国债无风险利率折现率计提
合计	411,814,922.10	24,715,036.98	6.00	/

(3) 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	23,767,627.54	947,409.44				24,715,036.98
合计	23,767,627.54	947,409.44				24,715,036.98

4、预付款项

(1). 预付账款列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,156,855.23	100.00	254,009.24	100.00
合计	3,156,855.23	100.00	254,009.24	100.00

(2). 按期末余额前五名分类预付账款情况

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额	
	金额	比例 (%)
甘肃睿思工程建设有限公司	1,814,925.23	57.49%
甘肃润佰工程有限公司	820,830.00	26.00%
靖远县兴顺工贸有限公司	281,640.00	8.92%
白银供电公司	150,000.00	4.75%
远东电缆有限公司	73,000.00	2.31%
合计	3,140,395.23	99.48%

5、其他应收款

(1). 项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	360,677.93	901,807.76
合计	360,677.93	901,807.76

(2).其他应收款按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	187,477.81	143,164.50
3至4年	2,700.00	652,700.00
4至5年	187,105.44	187,105.44
5年以上	5,000.00	5,000.00
小计	382,283.25	987,969.94
减：坏账准备	21,605.32	86,162.18
合计	360,677.93	901,807.76

(3).按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
售房尾款		650,000.00
押金	194,805.44	194,805.44
其他	187,477.81	143,164.50
小计	382,283.25	987,969.94
减：坏账准备	21,605.32	86,162.18
合计	360,677.93	901,807.76

(4).按期末余额前五名的其他应收款分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	占其他应收款比例%	坏账准备
房租押金	194,805.44	50.96%	19,730.54
加油充值卡	116,567.17	30.49%	1,165.67
上海高力国际物业服务有限公司	34,226.46	8.95%	342.26
光伏电站备用金	23,990.44	6.28%	239.90
上海葛洲坝阳明置业有限公司	10,693.74	2.80%	106.94
合计	380,283.25	99.48%	21,585.31

(5).坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏	86,162.18	443.14	65,000.00			21,605.32

账准备的其他 应收款						
合计	86,162.18	443.14	65,000.00			21,605.32

6、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值准 备期末 余额	
		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	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
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
天津国际游 乐港有限公 司	60,283,456.58									60,283, 456.58	60,283 ,456.5 8
广州嘉业伟 城商业有限 公司	321,743,590.75			2,271,315.18						324,014 ,905.93	
小计	382,027,047.33			2,271,315.18						384,298 ,362.51	60,283 ,456.5 8
合计	382,027,047.33			2,271,315.18						384,298 ,362.51	60,283 ,456.5 8

7、固定资产

(1). 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	14,894,900.46	584,058,108.52	1,507,449.62	4,401,126.19	1,647,964.84	606,509,549.63
2. 本期增加金额						
(1) 购置		106,637.16	12,388.50			119,025.66
(2) 在建工程转 入						
(3) 企业合并增 加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	14,894,900.46	584,164,745.68	1,519,838.12	4,401,126.19	1,647,964.84	606,628,575.29
二、累计折旧						
1. 期初余额	5,721,333.19	295,643,162.71	879,013.33	2,824,418.26	802,863.92	305,870,791.41
2. 本期增加金额						
(1) 计提	296,243.35	17,030,366.70	123,262.91	99,511.02	26,079.78	17,575,463.76
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	6,017,576.54	312,673,529.41	1,002,276.24	2,923,929.28	828,943.70	323,446,255.17
三、减值准备						
1. 期初余额						

2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	8,877,323.92	271,491,216.27	517,561.88	1,477,196.91	819,021.14	283,182,320.12
2. 期初账面价值	9,173,567.27	288,414,945.81	628,436.29	1,576,707.93	845,100.92	300,638,758.22

(2). 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
光伏电站综合楼、生产楼及附属建筑物	8,474,296.12	尚在办理中。由于光伏电站土地可使用年限为25年，房产证办理要求最低产权年限为50年，两者存在矛盾。因此，本公司子公司靖远德祐新能源有限责任公司位于甘肃省白银市靖远县乌兰镇的综合楼、生产楼等房屋建筑物的相关权证一直未能成功办理。

8、在建工程

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蓄洪库及水土保持增项工程	2,438,108.90		2,438,108.90	2,213,861.39		2,213,861.39
合计	2,438,108.90		2,438,108.90	2,213,861.39		2,213,861.39

9、使用权资产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,928,797.65	1,928,797.65
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	1,928,797.65	1,928,797.65
二、累计折旧		
1. 期初余额	736,922.57	736,922.57
2. 本期增加金额		
(1) 计提	321,466.26	321,466.26
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 租赁到期		
4. 期末余额	1,058,388.83	1,058,388.83
三、减值准备		
1. 期初余额		

2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	870,408.82	870,408.82
2. 期初账面价值	1,191,875.08	1,191,875.08

10、 无形资产

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	7,051,439.58			75,010.07	7,126,449.65
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	7,051,439.58			75,010.07	7,126,449.65
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,689,628.98			23,599.62	2,713,228.60
2. 本期增加金额	142,232.92			3,750.52	145,983.44
(1) 计提	142,232.92			3,750.52	145,983.44
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,831,861.90			27,350.14	2,859,212.04
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,219,577.68			47,659.93	4,267,237.61
2. 期初账面价值	4,361,810.60			51,410.45	4,413,221.05

11、 商誉

(1). 商誉账面原值

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
甘肃德祐能源科技	718,214.87					718,214.87

有限公司					
合计	718,214.87				718,214.87

(2). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
甘肃德祐能源科技有限公司	商誉所在资产组为收购甘肃德祐能源科技有限公司时与其生产经营相关的资产及负债	甘肃	是

12、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
财务顾问费	9,962,951.31		714,783.55		9,248,167.76
合计	9,962,951.31		714,783.55		9,248,167.76

13、递延所得税资产

产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	24,736,642.31	3,710,496.35	23,788,789.72	3,568,318.46
租赁负债	551,068.54	82,660.28	551,068.54	82,660.28
一年内到期的租赁负债	219,076.12	32,861.42	654,854.87	98,228.23
合计	25,506,786.97	3,826,018.04	24,994,713.13	3,749,206.97

14、应付账款

应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	130,310.00	2,031,029.31
1至2年		
2至3年		
3年以上	1,111,944.75	1,111,944.75
合计	1,241,944.75	3,142,974.06

按期末余额前五名列示的应付账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	占应付账款比例
中山蒂丽舍厨房设备有限公司	900,000.00	72.47%
甘肃建庆通建筑劳务有限公司	130,000.00	10.47%
广东嘉得利厨房设备有限公司	116,500.00	9.38%
广州市佳义森建材科技有限公司	95,134.75	7.66%
兰州江宁商贸有限责任公司	310.00	0.02%
合计	1,241,944.75	100.00%

账龄超过 1 年的重要应付账款长期挂账原因

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中山蒂丽舍厨房设备有限公司	900,000.00	长期历史挂账应付款
合计	900,000.00	

15、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	123,320.82	2,698,530.84	2,801,366.22	20,485.44
二、离职后福利-设定提存计划	24,759.93	243,964.57	247,489.58	21,234.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	148,080.75	2,942,495.41	3,048,855.80	41,720.36

(2). 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	99,350.00	2,360,448.07	2,459,798.07	
二、职工福利费		152,211.66	152,211.66	
三、社会保险费	11,052.82	105,927.11	107,438.49	9,541.44
其中：医疗保险费	10,894.37	99,956.03	101,507.04	9,343.36
工伤保险费	158.45	5,971.08	5,931.45	198.08
生育保险费		2,461.00	2,461.00	
四、住房公积金	12,918.00	79,944.00	81,918.00	10,944.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	123,320.82	2,698,530.84	2,801,366.22	20,485.44

(3). 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	23,769.53	234,012.17	237,396.18	20,385.52
2、失业保险费	990.40	9,952.40	10,093.40	849.40
3、企业年金缴费				
合计	24,759.93	243,964.57	247,489.58	21,234.92

16、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,348,248.86	1,778,628.61

消费税		
营业税		
企业所得税	2,442,920.16	1,243,331.38
个人所得税	13,833.47	25,237.63
城市维护建设税	117,412.45	86,958.39
教育费附加	117,412.44	86,958.40
房产税	3,484.95	3,484.95
城镇土地使用税	445.08	445.08
印花税		54.45
合计	5,043,757.41	3,225,098.89

17、其他应付款**(1). 项目列示**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,568,649.00	3,568,649.00
其他应付款	1,049,465.19	1,127,054.59
合计	4,618,114.19	4,695,703.59

(2). 应付股利

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,568,649.00	3,568,649.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
优先股\永续债股利-XXX		
优先股\永续债股利-XXX		
应付股利-XXX		
应付股利-XXX		
合计	3,568,649.00	3,568,649.00

(3). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	49,465.19	127,054.59
合计	1,049,465.19	1,127,054.59

18、1年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	600,000.00	1,200,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	219,076.12	628,802.53
一年内到期的长期借款应付利息		
合计	819,076.12	1,828,802.53

19、其他流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预提中介机构费用	570,000.00	370,000.00
预提董监事津贴	585,000.00	195,000.00
预提券商服务费	400,000.00	
预提灾后电站维修成本	2,500,000.00	
合计	4,055,000.00	565,000.00

20、长期借款

(1). 长期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
质押抵押及保证借款	410,890,000.00	411,490,000.00
信用借款		
长期借款应付利息		471,269.80
减：一年内到期的长期借款	600,000.00	1,200,000.00
合计	410,290,000.00	410,761,269.80

长期借款分类的说明：

(1) 靖远德祐新能源有限责任公司

2023年6月21日，公司子公司甘肃德祐能源科技有限公司的全资子公司靖远德祐新能源有限责任公司提前终止原与工商银行平川支行签订的15年长期借款合同（借款期限为2015年7月31日至2030年6月30日）并重新与工商银行平川支行签订15年长期借款合同（借款期限为2023年7月31日至2038年6月30日），截至2023年12月31日止，该笔人民币借款余额为42156万元，2024年公司共计还款2507万元。这笔借款由上海凌云实业股份有限公司、广州市东愉实业发展有限公司、上海凌云实业股份有限公司实际控制人于爱新、陈少霞、广州嘉业投资集团有限公司为其提供担保；靖远德祐新能源有限责任公司以其发电项目收费权形成的应收账款及价值2.5亿元的固定资产进行质押；上海凌云实业股份有限公司股东广州诺平投资有限公司以持有的本公司股票4,108.00万股提供质押担保；广州嘉业投资集团有限公司实际控制的公司镇安繁丰矿业有限责任公司以其蔡家庄钒矿采矿权进行质押提供担保；甘肃德祐新能源有限责任公司以其100%的股权提供质押担保。截至2025年6月30日，该笔人民币借款余额为39649万元。

2024年1月11日，公司子公司甘肃德祐能源科技有限公司的全资子公司靖远德祐新能源有限责任公司（以下简称“靖远德祐”）与兰州银行股份有限公司福鑫支行签订最高额抵押合同，合同约定债权人靖远德祐被担保主债权的最高债权额为不超过人民币2154万元。靖远德祐于2024年1月18日相继借款1000万元及500万元（借款期限均为2024年1月18日至2027年1月18日，年利率均为4.1%）并于2024年9月26日与兰州银行股份有限公司福鑫支行签订最高额综合授信合同，合同约定靖远德祐授信额度为1000万元。因借款利率有所下降，靖远德祐于2024年9月还款同年1月借款1500万元后重新借款1000万元（借款期限均为2024年9月26日至2027年9月26日，年利率为3.7%）。这笔借款以上海凌云实业发展股份有限公司名下位于上海市浦东新区塘桥街道东方路1669弄一贵龙园4号1101、1101A室居住用房以及16号地下车库8车位（共计284.85平方米，抵押物协议价值为2,154万元）为抵押；上海凌云实业发展股份有限公司与兰州银行股份有限公司福鑫支行签订抵押人承诺函。按照合同约定还款计划，2025年6月归还借款本金50万元，其中50万元于2025年6月底重分类为一年内到期的非流动负债，故截至2025年6月30日止，该笔人民币借款归属于长期借款部分本金余额为900万元，借款余额合计950万元。

(2) 甘肃德祐能源科技有限公司

2024年9月26日，公司子公司甘肃德祐能源科技有限公司（以下简称“甘肃德祐”）与兰州银行股份有限公司福鑫支行签订最高额综合授信合同并借款500万元（借款期限均为2024年9月26日至2027年9月26日，年利率均为3.7%），合同约定甘肃德祐授信额度为500万元。公司子公司甘肃德祐能源科技有限公司的全资子公司靖远德祐新能源有限责任公司与兰州银行股份有限公司福鑫支行签订连带责任保证合同。按照合同约定还款计划，2025年6月归还10万元贷款本金，其中10万元于2025年6月底重分类为一年内到期的非流动负债，故截至2025年6月30日止，该笔人民币借款归属于长期借款部分本金余额为480万元，借款余额合计490万元。

21、租赁负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	748,209.51	1,157,935.92
减：一年内到期的非流动负债	219,076.12	628,802.53
合计	529,133.39	529,133.39

22、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	870,408.82	130,561.32	1,191,875.08	178,781.26
合计	870,408.82	130,561.32	1,191,875.08	178,781.26

23、股本

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	349,000,000						349,000,000

24、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	172,742,472.95			172,742,472.95
其他资本公积	21,805,519.10			21,805,519.10
合计	194,547,992.05			194,547,992.05

25、库存股

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公司股份回购	4,912,942.17	2,018,706.43		6,931,648.60
合计	4,912,942.17	2,018,706.43		6,931,648.60

26、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期期末	上期期末
调整前上期末未分配利润	58,783,047.07	62,799,514.92

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	58,783,047.07	62,799,514.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,693,460.79	-4,016,467.85
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	69,476,507.86	58,783,047.07

27、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,646,482.56	26,957,149.25	42,959,384.08	24,251,897.77
其他业务				
合计	50,646,482.56	26,957,149.25	42,959,384.08	24,251,897.77

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

单位：元 币种：人民币

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
电力销售收入	50,646,482.56	26,957,149.25	50,646,482.56	24,457,149.25
按经营地区分类				
甘肃	50,646,482.56	26,957,149.25	50,646,482.56	24,457,149.25

28、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	322,237.49	270,095.22
教育费附加	321,424.78	269,463.53
房产税	41,288.36	41,288.36
城镇土地使用税	151,581.66	151,581.66
车船使用税		
印花税	16,457.90	17,686.21
合计	852,990.19	750,114.98

29、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
办公及网络通信费	40,232.28	56,094.25
业务招待费	104,921.48	245,799.32
车辆使用费	43,408.85	64,797.39

差旅交通费	158,399.37	152,802.59
审计顾问咨询	266,037.73	185,000.00
信息披露费		-11,320.75
法律服务		318,440.84
券商服务费	400,000.00	
职工费用	1,324,949.41	1,368,826.24
董事会费用	416,415.09	
折旧及摊销	34,278.22	49,511.13
物业管理及水电费	37,013.95	41,713.29
使用权资产累计折旧	321,466.26	321,466.27
其他	56,625.49	9,996.82
合计	3,203,748.13	2,803,127.39

30、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	8,040,886.67	9,112,254.44
减：利息收入	11,431.18	17,981.87
汇兑损益	-53.60	95,923.15
承兑贴息		
手续费	6,803.05	7,097.98
其他		
合计	8,036,204.94	9,197,293.70

31、其他收益

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
个税手续费退库	4,503.99	4,828.95
政府补助		
非公优秀企业奖励		
合计	4,503.99	4,828.95

32、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,271,315.18	4,862,418.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,820.69	16,330.70
合计	2,293,135.87	4,878,749.35

33、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	947,409.44	3,058,468.03
其他应收款坏账损失	-64,556.86	620.77
合计	882,852.58	3,059,088.80

34、所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,442,848.19	515,757.29
递延所得税费用	-125,031.01	-445,531.18
合计	2,317,817.18	70,226.11

35、现金流量表项目**(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来及备用金	6,137,908.00	4,279,908.00
存款利息	11,431.18	17,981.87
其他收益	4,503.99	4,828.95
退税	1,443,476.73	
合计	7,597,319.90	4,302,718.82

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来及备用金	6,517,423.40	4,872,746.72
其他管理费用	562,655.67	717,903.72
银行手续费等	6,803.05	7,097.98
预付充值卡	45,500.00	41,000.00
营业外支出		100,000.00
合计	7,132,382.12	5,738,748.42

(2). 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	426,702.72	426,702.72
股份回购用途资金	2,018,706.43	4,943,149.47
合计	2,445,409.15	5,369,852.19

36、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,693,360.15	7,611,213.63
加：资产减值准备		
信用减值损失	882,852.59	3,059,088.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,575,463.76	17,557,206.89
使用权资产摊销	321,466.26	321,466.27

无形资产摊销	145,983.44	145,983.44
长期待摊费用摊销	714,783.55	735,249.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,953,011.65	9,112,254.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,293,135.87	-4,878,749.35
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-76,811.07	-397,311.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-48,219.94	-48,219.94
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-50,182,567.80	-37,514,453.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,723,679.42	-4,707,247.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,590,133.86	-9,003,519.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,501,607.73	6,991,426.94
减：现金的期初余额	34,796,748.37	48,084,772.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-29,295,140.64	-41,093,345.42

(2) . 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	517,200.00	517,200.00	所有权或使用权受限资产
其他货币资金	192.78	2,871,327.28	所有权或使用权受限资产
合计	517,392.78	3,388,527.28	/

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海康立实业有限公司	上海浦东	1,500	上海浦东	实业投资、建筑业，从事货物与技术的进出口业务，货运代理，广告的设计、制造，矿产品（除专控）、建材、化工产品、机械设备、五金制品、电子产品销售。	90		新设
甘肃德祐能源科技有限公司	甘肃省兰州市	25,000	甘肃省兰州市	光伏发电的建设与运营（仅限分支机构经营）；风电光电设备、节能环保设备、机电设备的销售；机电一体化技术开发。（以上各项范围法律、法规及国务院决定禁止或限制的事项，不得经营；需取得其他部门审批的事项，待批准后方可经营）	100		收购
靖远德祐新能	甘肃省白银	25,000	甘肃省白	光伏电站建设、运营维护；牧草、中药材（国		100	新设

源有限责任公司	市靖远县		银市靖远县	限品、种除外)、瓜果、谷物种植及其产品销售。			
---------	------	--	-------	------------------------	--	--	--

2、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

单位：万元 币种：人民币

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	
天津国际游乐港有限公司	天津	天津	旅游景点设施的开发与经营	36		权益法
广州嘉业伟城商业有限公司	广州	广州	商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；企业管理咨询服务；商品信息咨询服务；房地产咨询服务；场地租赁（不含仓储）；物业管理	22		权益法

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广州嘉业投资集团有限公司	广州	自有资金投资；室内装饰、设计；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；商品批发贸易等。	5,000	29.62	29.62

本企业最终控制方是于爱新

2、关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元 币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
靖远德祐新能源有限责任公司	39,649.00	2023-07	2038-06	否
靖远德祐新能源有限责任公司	950.00	2024-09	2027-09	否
甘肃德祐能源科技有限公司	490.00	2024-09	2027-09	否

八、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	269,374,000.00		269,374,000.00	269,374,000.00		269,374,000.00
对联营、合营企业投资	384,298,362.51	60,283,456.58	324,014,905.93	382,027,047.33	60,283,456.58	321,743,590.75
合计	653,672,362.51	60,283,456.58	593,388,905.93	651,401,047.33	60,283,456.58	591,117,590.75

2、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-企业管理服务费收入	754,716.98		1,037,735.85	
合计	754,716.98		1,037,735.85	

3、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,271,315.18	4,862,418.65
合计	2,271,315.18	4,862,418.65

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	21,820.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,503.99
非经常性损益合计	26,324.68
减：所得税影响数	3,948.70
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	22,375.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

三、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用