

华蓝集团股份公司
审计报告
天职业字[2026]21288号

目 录

审计报告	1
2025年度财务报表	6
2025年度财务报表附注	18

华蓝集团股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华蓝集团股份公司（以下简称“华蓝集团”或“公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了华蓝集团 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华蓝集团，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>工程设计等业务收入确认</p> <p>华蓝集团的营业收入主要来自于工程设计、国土空间规划、工程咨询等业务，华蓝集团2025年度营业收入人民币72,310.29万元，其中工程设计、国土空间规划、工程咨询业务收入占比约81.63%。由于收入是华蓝集团的关键业绩指标之一，收入的真实性及是否计入恰当的会计期间对公司经营成果有重大影响，可能存在潜在的错报，我们将华蓝集团工程设计、国土空间规划、工程咨询业务收入确认确定为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、（二十八）及附注六、（四十二）</p>	<p>针对工程设计等业务收入确认，我们实施的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.了解、评价与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。 2.与华蓝集团管理层访谈，检查华蓝集团主要的工程设计、国土空间规划、工程咨询等业务合同及相关阶段性成果资料，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价华蓝集团收入确认政策是否符合会计准则的规定。 3.采用抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括设计、咨询合同、阶段设计成果以及确认收入的外部证据如政府主管部门对设计方案的批复、施工图审查报告、竣工验收备案书、阶段设计成果确认书等，复核相关项目履约进度。 4.对各业务类型收入、成本以及主要项目合同的毛利率实施分析性复核。 5.对主要客户就合同签订情况、截止期末合同阶段成果完成情况及回款情况进行函证，以评估工程设计、国土空间规划、工程咨询相关业务履约进度、收入确认总体合理性及准确性。 6.执行截止测试，检查资产负债表日前后签订的合同、取得的外部支持性文件，评价收入是否确认在恰当的期间。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
应收账款、合同资产坏账（减值）准备计提	
<p>华蓝集团 2025 年末应收账款、合同资产余额合计为 141,292.03 万元，坏账（减值）准备金额合计为 56,464.51 万元，净额合计为 84,827.52 万元；占资产总额的 39.09%。</p> <p>华蓝集团期末应收账款、合同资产金额重大，占资产总额的比例较高，如不能按期收回或无法收回而发生坏账（减值）损失对财务报表影响重大，且管理层在计提应收账款、合同资产坏账（减值）准备时需考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况，涉及重大估计和判断，相关估计存在重大不确定性，故我们将应收账款、合同资产坏账（减值）准备计提确定为关键审计事项。参见财务报表附注三、（十二），三、（十四），附注六、（四）及附注六、（五）</p>	<p>针对应收账款、合同资产坏账（减值）准备计提，我们实施的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.了解、评价并测试华蓝集团与应收账款、合同资产管理相关内部控制关键控制点设计及运行有效性。 2.了解、评价华蓝集团应收账款、合同资产预期信用损失计提政策适当性。 3.对于单独计提坏账(减值)准备的应收账款、合同资产，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性。 4.对于按组合及预期信用损失率计提坏账(减值)准备的应收账款、合同资产，分析其预期信用损失会计估计的合理性，并按照相关组合分类选取样本对组合分类及预期损失率准确性进行测试。 5.复核管理层对应收账款、合同资产账龄划分、坏账（减值）准备计提的充分性与准确性。 6.结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账（减值）准备计提的合理性。

四、其他信息

华蓝集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括华蓝集团 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估华蓝集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算华蓝集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华蓝集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华蓝集团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华蓝集团不能持续经营。

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

（6）就华蓝集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中国·北京

二〇二六年四月二十二日

中国注册会计师

李明

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

张卫帆

合并资产负债表

编制单位：华蓝集团股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	484,917,663.54	571,602,708.31	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	50,000,000.00	60,004,821.92	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	445,604.39	1,510,610.00	六、（三）
应收账款	790,987,784.72	767,536,923.70	六、（四）
应收款项融资			
预付款项	795,355.49		六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8,279,269.17	12,505,579.83	六、（七）
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	57,287,439.83	68,378,179.41	六、（五）
持有待售资产	903,278.21		六、（八）
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	32,614,608.80	36,964,130.76	六、（九）
流动资产合计	1,426,231,004.15	1,518,502,953.93	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	24,568,554.81	23,882,593.12	六、（十）
其他权益工具投资	5,581,909.02	5,581,909.02	六、（十一）
其他非流动金融资产			
投资性房地产	41,538,729.69	46,047,393.56	六、（十二）
固定资产	443,581,116.66	319,450,076.43	六、（十三）
在建工程	2,267,734.05	95,180,026.17	六、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	65,077,910.07	40,888,940.21	六、（十五）
无形资产	19,077,829.27	23,263,448.60	六、（十六）
其中：数据资源			
开发支出			七、（二）
其中：数据资源			
商誉	978,156.61	978,156.61	六、（十七）
长期待摊费用	1,355,343.46	3,242,599.83	六、（十八）
递延所得税资产	139,338,403.81	107,899,587.78	六、（十九）
其他非流动资产	360,723.33	28,124,420.56	六、（二十）
非流动资产合计	743,726,410.78	694,539,151.89	
资产总计	2,169,957,414.93	2,213,042,105.82	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕彬

会计机构负责人：谢常蓁

合并资产负债表（续）

编制单位：华蓝集团股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	27,000,000.00	120,066,738.95	六、（二十二）
△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		9,641,385.54	六、（二十三）
应付账款	127,699,371.61	160,073,932.54	六、（二十四）
预收款项	10,641.40		六、（二十五）
合同负债	61,429,710.00	58,802,046.74	六、（二十六）
△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	515,236,113.73	439,410,665.90	六、（二十七）
应交税费	41,074,379.22	43,747,171.42	六、（二十八）
其他应付款	67,935,895.69	104,640,100.01	六、（二十九）
其中：应付利息			
应付股利	14,728.80	14,728.80	六、（二十九）
△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	42,186,882.39	34,939,599.50	六、（三十）
其他流动负债	3,690,278.48	3,520,322.82	六、（三十一）
流动负债合计	886,263,272.52	974,841,963.42	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	178,446,638.63	173,027,525.43	六、（三十二）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	62,976,941.77	35,749,701.06	六、（三十三）
长期应付款	96,454,222.45	63,069,092.15	六、（三十四）
长期应付职工薪酬			
预计负债	11,087,610.08		六、（三十五）
递延收益	1,000,000.00		六、（三十六）
递延所得税负债	3,897,250.82	3,075,275.07	六、（十九）
其他非流动负债			
非流动负债合计	353,862,663.75	274,921,593.71	
负 债 合 计	1,240,125,936.27	1,249,763,557.13	
所有者权益			
股本	147,000,000.00	147,861,140.00	六、（三十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	381,173,738.05	386,891,707.65	六、（三十八）
减：库存股		6,579,109.60	六、（三十九）
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	62,233,135.66	61,922,949.38	六、（四十）
△一般风险准备			
未分配利润	317,033,379.08	352,469,301.58	六、（四十一）
归属于母公司所有者权益合计	907,440,252.79	942,565,989.01	
少数股东权益	22,391,225.87	20,712,559.68	
所有者权益合计	929,831,478.66	963,278,548.69	
负债及所有者权益合计	2,169,957,414.93	2,213,042,105.82	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕彬

会计机构负责人：谢常蓁

合并利润表

编制单位：华蓝集团股份公司

2025 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	723,102,895.96	604,947,226.34	
其中：营业收入	723,102,895.96	604,947,226.34	六、（四十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	585,502,912.09	488,062,279.56	
其中：营业成本	449,310,184.90	363,555,195.13	六、（四十二）
税金及附加	5,822,298.90	5,526,095.84	六、（四十三）
销售费用	9,382,231.85	8,909,686.54	六、（四十四）
管理费用	83,250,968.65	82,294,750.17	六、（四十五）
研发费用	21,399,708.71	20,802,825.84	六、（四十六）
财务费用	16,337,519.08	6,973,726.04	六、（四十七）
其中：利息费用	20,700,151.97	14,428,607.19	六、（四十七）
利息收入	4,602,704.08	7,545,332.20	六、（四十七）
加：其他收益	2,505,825.51	5,737,926.24	六、（四十八）
投资收益（损失以“-”号填列）	-607,610.78	3,893,416.47	六、（四十九）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	685,961.69	596,583.66	六、（四十九）
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）	-4,821.92	4,821.92	六、（五十）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-155,189,131.03	-121,841,732.10	六、（五十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,220,925.62	-13,099,994.99	六、（五十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-689,467.39	102,174.78	六、（五十三）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-18,606,147.36	-8,318,440.90	
加：营业外收入	202,897.80	14,078.20	六、（五十四）
减：营业外支出	11,279,217.54	699,207.44	六、（五十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-29,682,467.10	-9,003,570.14	
减：所得税费用	3,465,062.79	5,139,662.97	六、（五十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,147,529.89	-14,143,233.11	
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）	-33,147,529.89	-14,143,233.11	
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-35,125,736.22	-13,796,049.28	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,978,206.33	-347,183.83	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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			
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	-33,147,529.89	-14,143,233.11	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-35,125,736.22	-13,796,049.28	
归属于少数股东的综合收益总额	1,978,206.33	-347,183.83	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.2383	-0.0932	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.2383	-0.0932	二十、（二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕柳

会计机构负责人：谢常蓁

合并现金流量表

编制单位：华蓝集团股份有限公司

2025 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	609,753,867.18	561,195,568.49	
△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	36,013,920.62	70,009,947.11	六、（五十七）
经营活动现金流入小计	645,767,787.80	631,205,515.60	
购买商品、接受劳务支付的现金	137,379,206.19	153,301,098.98	
△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			
△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	271,003,204.52	250,959,373.85	
支付的各项税费	77,895,110.54	73,813,231.20	
支付其他与经营活动有关的现金	92,905,685.76	79,487,268.06	六、（五十七）
经营活动现金流出小计	579,183,207.01	557,560,972.09	
经营活动产生的现金流量净额	66,584,580.79	73,644,543.51	六、（五十八）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	140,120,015.00	107,050,000.00	六、（五十七）
取得投资收益收到的现金	623,921.25	1,880,728.37	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,172,509.73	672,871.70	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	305,973.06		
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	145,222,419.04	109,603,600.07	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	104,330,231.36	253,104,321.99	
投资支付的现金	130,120,000.00	60,200,000.00	六、（五十七）
△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	234,450,231.36	313,304,321.99	
投资活动产生的现金流量净额	-89,227,812.32	-203,700,721.92	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	68,000.00	490,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	68,000.00	490,000.00	
取得借款收到的现金	58,264,867.69	264,630,685.26	
收到其他与筹资活动有关的现金	68,912,840.00	64,847,500.99	六、（五十七）
筹资活动现金流入小计	127,245,707.69	329,968,186.25	
偿还债务支付的现金	142,343,909.04	174,155,400.95	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,952,041.37	12,711,918.38	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		40,100.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	43,130,904.31	14,710,165.44	六、（五十七）
筹资活动现金流出小计	196,426,854.72	201,577,484.77	
筹资活动产生的现金流量净额	-69,181,147.03	128,390,701.48	
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	-91,824,378.56	-1,665,476.93	六、（五十八）
加：期初现金及现金等价物的余额	542,232,184.12	543,897,661.05	六、（五十八）
六、期末现金及现金等价物余额	450,407,805.56	542,232,184.12	六、（五十八）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕梆

会计机构负责人：谢常蓁

合并所有者权益变动表

2025 年度

金额单位:元

编制单位: 华蓝集团股份公司

项目	本期金额														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	147,861,140.00				386,891,707.65	6,579,109.60			61,922,949.38		352,469,301.58		942,565,989.01	20,712,559.68	963,278,548.69
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	147,861,140.00				386,891,707.65	6,579,109.60			61,922,949.38		352,469,301.58		942,565,989.01	20,712,559.68	963,278,548.69
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-861,140.00				-5,717,969.60	-6,579,109.60			310,186.28		-35,435,922.50		-35,125,736.22	1,678,666.19	-33,447,070.03
(一) 综合收益总额											-35,125,736.22		-35,125,736.22	1,978,206.33	-33,147,529.89
(二) 所有者投入和减少资本	-861,140.00				-5,717,969.60	-6,579,109.60								-299,540.14	-299,540.14
1. 所有者投入的普通股	-861,140.00				-5,717,969.60	-6,579,109.60								68,000.00	68,000.00
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														-367,540.14	-367,540.14
(三) 利润分配									310,186.28		-310,186.28				
1. 提取盈余公积									310,186.28		-310,186.28				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	147,000,000.00				381,173,738.05				62,233,135.66		317,033,379.08		907,440,252.79	22,391,225.87	929,831,478.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 林伟

主管会计工作负责人: 陈仕郴

会计机构负责人: 谢常葵

合并所有者权益变动表(续)

2025 年度

金额单位:元

编制单位: 华蓝集团股份公司

项目	上期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	148,291,400.00				395,429,856.55	9,866,296.00			60,831,025.07		367,418,275.17		962,104,260.79	20,569,743.51	982,674,004.30
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	148,291,400.00				395,429,856.55	9,866,296.00			60,831,025.07		367,418,275.17		962,104,260.79	20,569,743.51	982,674,004.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-430,260.00				-8,538,148.90	-3,287,186.40			1,091,924.31		-14,948,973.59		-19,538,271.78	142,816.17	-19,395,455.61
(一) 综合收益总额											-13,796,049.28		-13,796,049.28	-347,183.83	-14,143,233.11
(二) 所有者投入和减少资本	-430,260.00				-8,538,148.90	-3,287,186.40							-5,681,222.50	490,000.00	-5,191,222.50
1. 所有者投入的普通股	-430,260.00				-2,856,926.40	-3,287,186.40								490,000.00	490,000.00
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					-5,681,222.50								-5,681,222.50		-5,681,222.50
4. 其他															
(三) 利润分配									1,091,924.31		-3,002,924.31		-1,911,000.00		-1,911,000.00
1. 提取盈余公积									1,091,924.31		-1,091,924.31				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-1,911,000.00		-1,911,000.00		-1,911,000.00
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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他											1,850,000.00		1,850,000.00		1,850,000.00
四、本年年末余额	147,861,140.00				386,891,707.65	6,579,109.60			61,922,949.38		352,469,301.58		942,565,989.01	20,712,559.68	963,278,548.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 林伟

主管会计工作负责人: 陈仕梆

会计机构负责人: 谢常蓁

资产负债表（续）

编制单位：华蓝集团股份公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		50,031,944.44	
△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			
预收款项	10,641.40		
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	1,231,954.00	967,005.00	
应交税费	125,022.59	3,132,834.99	
其他应付款	80,904,046.03	70,612,638.86	
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			
其他流动负债			
流动负债合计	82,271,664.02	124,744,423.29	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		1,205.48	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,205.48	
负 债 合 计	82,271,664.02	124,745,628.77	
所有者权益			
股本	147,000,000.00	147,861,140.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	412,312,064.53	418,030,034.13	
减：库存股		6,579,109.60	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	62,233,135.66	61,922,949.38	
△一般风险准备			
未分配利润	226,986,364.58	224,194,688.08	
所有者权益合计	848,531,564.77	845,429,701.99	
负债及所有者权益合计	930,803,228.79	970,175,330.76	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕郴

会计机构负责人：谢常葵

利润表

编制单位：华蓝集团股份有限公司

2025 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	13,211,450.53	22,908,108.61	
其中：营业收入	13,211,450.53	22,908,108.61	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	17,600,131.70	15,848,505.47	
其中：营业成本	3,138,867.04	3,138,867.04	十九、（四）
△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	647,890.52	771,379.28	
销售费用	386,614.90	737,332.60	
管理费用	16,519,730.34	14,215,924.08	
研发费用			
财务费用	-3,092,971.10	-3,014,997.53	
其中：利息费用	382,522.27	2,302,159.65	
利息收入	3,528,927.49	5,376,633.91	
加：其他收益	74,907.97	40,561.58	
投资收益（损失以“-”号填列）	8,882,990.14	8,116,397.00	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	685,961.69	596,583.66	
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）	-4,821.92	4,821.92	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-546,751.64	-421,670.52	
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）	4,017,643.38	14,799,713.12	
加：营业外收入			
减：营业外支出		200,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,017,643.38	14,599,713.12	
减：所得税费用	915,780.60	3,680,469.98	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,101,862.78	10,919,243.14	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,101,862.78	10,919,243.14	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	3,101,862.78	10,919,243.14	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕梆

会计机构负责人：谢常蓁

现金流量表
2025 年度

编制单位：华蓝集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	11,674,847.32	22,637,335.47	
△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	23,114,871.96	56,099,751.01	
经营活动现金流入小计	34,789,719.28	78,737,086.48	
购买商品、接受劳务支付的现金	386,614.90	737,332.60	
△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			
△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	7,782,094.15	9,335,060.75	
支付的各项税费	5,949,372.35	3,083,829.08	
支付其他与经营活动有关的现金	12,925,250.69	5,612,079.10	
经营活动现金流出小计	27,043,332.09	18,768,301.53	
经营活动产生的现金流量净额	7,746,387.19	59,968,784.95	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	140,000,000.00	100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	12,373,085.49	6,749,396.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	123,549,471.95	83,609,280.00	
投资活动现金流入小计	275,922,557.44	190,358,676.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,899.00		
投资支付的现金	130,132,000.00	60,000,000.00	
△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	135,057,110.71	120,000,000.00	
投资活动现金流出小计	265,206,009.71	180,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	10,716,547.73	10,358,676.94	
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		50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	414,466.71	4,206,909.65	
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	6,579,109.60	3,349,868.03	
筹资活动现金流出小计	56,993,576.31	57,556,777.68	
筹资活动产生的现金流量净额	-56,993,576.31	-7,556,777.68	
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	-38,530,641.39	62,770,684.21	
加：期初现金及现金等价物的余额	294,506,311.46	231,735,627.25	
六、期末现金及现金等价物余额	255,975,670.07	294,506,311.46	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕彬

会计机构负责人：谢常蓁

所有者权益变动表

编制单位：华蓝集团股份公司

2025 年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	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、上年年末余额	147,861,140.00				418,030,034.13	6,579,109.60			61,922,949.38		224,194,688.08	845,429,701.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	147,861,140.00				418,030,034.13	6,579,109.60			61,922,949.38		224,194,688.08	845,429,701.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-861,140.00				-5,717,969.60	-6,579,109.60			310,186.28		2,791,676.50	3,101,862.78
（一）综合收益总额											3,101,862.78	3,101,862.78
（二）所有者投入和减少资本	-861,140.00				-5,717,969.60	-6,579,109.60						
1.所有者投入的普通股	-861,140.00				-5,717,969.60	-6,579,109.60						
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									310,186.28		-310,186.28	
1.提取盈余公积									310,186.28		-310,186.28	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	147,000,000.00				412,312,064.53				62,233,135.66		226,986,364.58	848,531,564.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕梆

会计机构负责人：谢常葵

所有者权益变动表(续)

编制单位：华蓝集团股份公司

2025 年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	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、上年年末余额	148,291,400.00				426,568,183.03	9,866,296.00			60,831,025.07		216,278,369.25	842,102,681.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	148,291,400.00				426,568,183.03	9,866,296.00			60,831,025.07		216,278,369.25	842,102,681.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-430,260.00				-8,538,148.90	-3,287,186.40			1,091,924.31		7,916,318.83	3,327,020.64
（一）综合收益总额											10,919,243.14	10,919,243.14
（二）所有者投入和减少资本	-430,260.00				-8,538,148.90	-3,287,186.40						-5,681,222.50
1. 所有者投入的普通股	-430,260.00				-2,856,926.40	-3,287,186.40						
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					-5,681,222.50							-5,681,222.50
4. 其他												
（三）利润分配									1,091,924.31		-3,002,924.31	-1,911,000.00
1. 提取盈余公积									1,091,924.31		-1,091,924.31	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,911,000.00	-1,911,000.00
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	147,861,140.00				418,030,034.13	6,579,109.60			61,922,949.38		224,194,688.08	845,429,701.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林伟

主管会计工作负责人：陈仕郴

会计机构负责人：谢常蓁

华蓝集团股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司历史沿革

华蓝集团股份有限公司（以下简称“华蓝集团”、“公司”或“本公司”）源于 1953 年成立的广西壮族自治区人民政府建筑工程局设计公司，1992 年，率先实行承包经营责任制，投身市场经济，后更名为广西建筑综合设计研究院。2007 年，作为广西勘察设计行业改企建制的试点单位，由事业单位改制为股份制的现代科技型企业。2012 年，成立广西华蓝控股集团股份有限公司。2014 年 4 月，公司名称由为广西华蓝控股集团股份有限公司变更为华蓝集团股份有限公司。

2016 年 6 月，华蓝集团第一次增资，华蓝集团引入外部投资者自然人李祥慈，李祥慈出资人民币 1,600.00 万元认缴华蓝集团新增注册资本 200.00 万股。本次增资完成后，公司注册资本由 10,000.00 万元增加至 10,200.00 万元。

2017 年 9 月，华蓝集团第二次增资，华蓝集团向莫海量、邓勇杰、刘松定向增发合计 130.00 万股。本次增资完成后，公司注册资本由 10,200.00 万元增加至 10,330.00 万元。

2019 年 12 月，华蓝集团第三次增资，华蓝集团股东大会同意向广西国企改革基金、青蓝晟禾、青蓝鑫禾定向增发 690.00 万股股份，增资价格为 9.00 元/股。本次增资完成后，公司注册资本由 10,330.00 万元增加至 11,020.00 万元。

2021 年，经中国证券监督管理委员会《关于同意华蓝集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕1868 号）同意注册，经深圳证券交易所《关于华蓝集团股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上〔2021〕682 号）同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市，本次公开发行 3,680.00 万股股票，每股发行价格为人民币 11.45 元，公司股本由 11,020.00 万股增至 14,700.00 万股。本次发行募集资金总额为人民币 42,136.00 万元，扣除不含税发行费用人民币 5,319.13 万元，实际募集资金净额为人民币 36,816.87 万元。天健会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2021 年 7 月 12 日对本公司首次公开发行股票的资金到位情况进行了审验，并出具了天健验〔2021〕383 号《验资报告》。

2025 年 11 月，雷翔、赵成、吴广意、钟毅、莫海量、邓勇杰以及李嘉七人将其合计持有的 8,511,275 股股份（占公司总股本的 5.79%）转让给深圳市栩桐投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“栩桐投资”）；同时雷翔、赵成、钟毅、莫海量四人将其在本次股份转让交割后所持有的剩余全部公司 20,160,825 股（占公司总股本的 13.71%）股份项下的股东表决权、提名和提

案权、召集权、参会权等非财产性股东权利全权委托予栩桐投资行使。本次股份转让及表决权委托完成后，华蓝集团最终实际控制人由雷翔、赵成、吴广意、钟毅、莫海量、邓勇杰以及李嘉变更为林伟。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 14,700.00 万元。

（二）公司注册地、组织形式及经营范围

华蓝集团，2012 年 5 月 9 日在广西壮族自治区市场监督管理局登记注册，总部位于广西壮族自治区南宁市。公司现持有统一社会信用代码为 9145000059686217XU 的营业执照，法定代表人：林伟，注册资本：14,700.00 万元。

经营范围：本公司属工程技术与设计服务行业，主要经营活动为提供工程设计、国土空间规划、工程咨询服务、太阳能发电技术服务、储能技术服务等。

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2025 年度财务报告于 2026 年 4 月 22 日经公司董事会批准报出。

（四）营业期限

本公司营业期限为：2012-05-09 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司的经营周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

1. 计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

2. 本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额>100 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额> 50 万元人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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，本公司进行重新评估。

2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见“本附注三、（十六）长期股权投资”或“本附注三、（十）金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资详见“本附注三、（十六）长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他

综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或2）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3.金融负债分类和计量

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

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集团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，并在集团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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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（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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5.金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见“本附注十一、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该

准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收票据,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收票据,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

按组合计提预期信用损失的应收票据:

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	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
应收商业承兑汇票	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

3.如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值,则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并在整个存续确认预期信用损失。

(十二) 应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收账款,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收账款,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

按组合计提预期信用损失的应收款项:

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方具有相似的风险特征	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3.如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并在整个存续确认预期信用损失。

（十三）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见“本附注三、（十）金融工具”进行处理。

（十四）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对合同资产预期信用损失进行估计。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组

1. 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

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等

重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组合终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组合终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组合终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组合终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或

报废等)；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

(十六) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投

资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 投资性房地产

1.投资性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和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。。

(十八) 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产同时满足下列条件的予以确认

(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

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	0-5	4.75-5.00
通用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
运输工具	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
光伏电站	年限平均法	16-20	0-5	4.75-6.25
其他设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截止期末，公司不存在使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产。

2.研发支出的相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

3.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。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- (7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 合同负债

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。

(二十四) 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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

本公司向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该补充退休福利属于设定受益计划，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十七）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）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

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括工程设计、国土空间规划、工程咨询及工程总承包管理等业务收入。

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控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- 3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 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。
- 3) 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。
- 4) 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。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 本公司收入确认的具体政策：

- 1) 工程设计、国土空间规划、工程咨询、工程总承包管理等服务

公司提供工程设计、国土空间规划、工程咨询、工程总承包管理等服务，由于公司履约过程中所产出的服务或商品具有不可替代用途，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

对于工程设计、国土空间规划、工程咨询业务，公司分具体业务类型结合行业规则、工作内容、交付成果、付款节点、参考同行业等综合因素确定了固定阶段及对应履约进度，当华蓝集团向委托方提交阶段性设计、咨询成果，并通过第三方审核或获取客户签署的成果确认书时按照相应履约进度确认收入。

对于工程总承包管理业务，公司确定履约进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，公司在取得经过工程监理或其他第三方以及业主方确认的工程进度确认函，按照产值进度以及合同约定总承包管理费率确认收入。

对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

- 2) 晒图打印等服务

公司提供晒图打印等服务，属于在某一时点履行履约义务。相关收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证

且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

3) 光伏发电服务

公司提供光伏发电服务，属于在某一时点履行的履约义务。公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。月末根据购售电双方共同抄表确认的电费结算单中的抄表电量和批复或合同约定的电价确认电力产品销售收入。

(4) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十九) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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，本公司选择按照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。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.当期所得税

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

2.递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.所得税的抵销

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

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

（三十二）租赁

1.作为承租方对租赁的会计处理方法

（1）短期租赁和低价值租赁的判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）承租人对租赁的会计处理方法

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。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税（注 1）	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、5、3、1
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税（注 2、3）	应纳税所得额	25、20、15
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
其他税项	依据相关税法规定计缴	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明。

纳税主体名称	所得税税率（%）
华蓝设计（集团）有限公司、广西华蓝工程管理有限公司	15
南宁市英图设计服务有限公司、广西中蓝审图有限责任公司、广西华蓝数智科技有限公司、防城港市华蓝设计咨询有限公司、华蓝智联（上海）科技有限公司、广西华蓝水电工程设计有限公司、广州力充能源科技股份有限公司、品盛光伏新能源科技（广东）有限公司、广州市华焱能源开发有限公司、东莞市华旦能源开发有限公司、东莞市华晟能源开发有限公司、东莞市华羿能源开发有限公司、东莞市华昊能源开发有限公司、东莞市华湛能源开发有限公司、东莞市华耀能源开发有限公司、东莞市华亮能源开发有限公司、东莞市华辉能源开发有限公司、东莞市华玉能源开发有限公司、东莞市华宝能源开发有限公司、惠州市华岳能源开发有限公司、惠州市华胜能源开发有限公司、南宁市华东新能源开发有限公司、韶关绿碳新能源科技有限公司、英德绿碳新能源科技有限公司、重庆市宝亿新能源开发有限公司、钟祥铀辉新能源有限公司、武汉蓝碳新能源开发有限公司、阳江市蓝森能源开发有限公司、江门市华喜能源开发有限公司、江门市华采能源开发有限公司、廉江市华晰能源开发有限公司、郴州市蓝湛新能源有限公司、广西南宁骏茂新能源运营管理有限公司、星禾汇能（汕头）新能源有限公司、惠州市华崎能源开发有限公司、广东洪胜电力工程有限公司、钟祥铂辉新能源有限公司、广东林桐建设工程有限公司	20
华蓝集团股份公司、广东华蓝能源开发有限公司、安徽省能发光伏发电有限公司、钟祥钒辉新能源有限公司、华蓝康旅（广西）产业运营服务有限公司	25

（二）重要税收优惠政策及其依据

注 1. 增值税

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）、《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日：对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。本公司享受小规模纳税人增值税减免政策。

注 2. 企业所得税

（1）华蓝设计（集团）有限公司

根据《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》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。华蓝设计（集团）有限公司根据南发改函 [2020]1808 号文件核实确定相关业务符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中鼓励类第三十二条商务服务业第二款“工程咨询服务”的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日享受企业所得税优惠，减按 15% 征收企业所得税。

根据（桂科高字〔2024〕1号）相关文件，华蓝设计（集团）有限公司享受高新技术企业所得税税收优惠，2023年度至2026年度可以减按15%征收企业所得税。

（2）广西华蓝工程管理有限公司

根据《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》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。广西华蓝工程管理有限公司根据南发改函[2020]2050号相关文件核实确定相关业务符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》中鼓励类第三十二条商务服务业第二款“工程咨询服务”的相关规定，自2021年1月1日至2030年12月31日享受企业所得税优惠，减按15%征收企业所得税。

根据桂科发字〔2026〕37号相关文件，广西华蓝工程管理有限公司享受高新技术企业所得税税收优惠，2025年度至2028年度可以减按15%征收企业所得税。

（3）南宁市英图设计服务有限公司、广西中蓝审图有限责任公司等子公司

据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

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，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。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

南宁市英图设计服务有限公司、广西中蓝审图有限责任公司、广西华蓝数智科技有限公司、防城港市华蓝设计咨询有限公司、华蓝智联（上海）科技有限公司、广西华蓝水电工程设计有限公司、广州力充能源科技股份有限公司、品盛光伏新能源科技（广东）有限公司、广州市华焱能源开发有限公司、东莞市华旦能源开发有限公司、东莞市华晟能源开发有限公司、东莞市华羿能源开发有限公司、东莞市华昊能源开发有限公司、东莞市华湛能源开发有限公司、东莞市华耀能源开发有限公司、东莞市华亮能源开发有限公司、东莞市华辉能源开发有限公司、东莞市华玉能源开发有限公司、东莞市华宝能源开发有限公司、惠州市华岳能源开发有限公司、惠州市华胜能源开发有限公司、南宁市华东新能源开发有限公司、韶关绿碳新能源科技有限公司、英德绿碳新能源科技有限公司、重庆市宝亿新能源开发有限公司、钟祥铂辉新能源有限公司、武汉蓝碳新能源开发有限公司、阳江市蓝森能源开发有限公司、江门市华喜能源开发有限公司、江门市华采能源开发有限公司、廉江市华晰能源开发有限公司、郴州市蓝湛新能源有限公司、广西南宁骏茂新能源运营管理有限公司、星禾汇能（汕头）新能源有限公司、惠州市华崎能源开发有限公司、广东洪胜电力工程有限公司、钟祥铂辉新能源有限公司、广东林桐建设

工程有限公司符合国家规定的小型微利企业认定标准，减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注 3. 企业所得税

根据《财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税 营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110 号）规定：“自 2011 年 1 月 1 日起，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。”

结合《企业所得税法实施条例》和《环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录》的相关规定，安徽省能光伏发电有限公司、钟祥钒辉新能源有限公司符合上述规定范围，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度享受三免三减半的所得税优惠政策，本期享受免征企业所得税优惠。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司本期会计政策未发生变更。

（二）会计估计的变更

本公司本期会计估计未发生变更。

（三）前期会计差错更正

本公司本期未发生前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		8,787.56
银行存款	444,230,553.69	511,562,856.37
其他货币资金	40,687,109.85	60,031,064.38
合计	<u>484,917,663.54</u>	<u>571,602,708.31</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 34,509,857.98 元，其中：无法单独调用的代收工程款 26,951,822.74 元，司法冻结的银行存款 6,868,925.39 元，履约、保函保证金 687,109.85 元，ETC 绑定账户冻结保证金 2,000.00 元。其他货币资金为可以随时支取的大额存单 40,000,000.00 元，履约、保函保证金 687,109.85 元。除此上述事项外，公司期末无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00	60,004,821.92	
其中：交通银行 90 天结构性存款	50,000,000.00		
申万宏源证券有限公司龙鼎定制 1615 期收益凭证		30,000,000.00	
国元证券元聚利 111 期浮动收益凭证		20,000,000.00	
兴业银行对公封闭式新型结构式存款		10,004,821.92	
合计	50,000,000.00	60,004,821.92	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	445,604.39	1,009,960.00
商业承兑汇票		500,650.00
合计	445,604.39	1,510,610.00

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	445,604.39	100.00			445,604.39
其中：银行承兑汇票	445,604.39	100.00			445,604.39
合计	445,604.39	100			445,604.39

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,536,960.00	100.00	26,350.00	1.71	1,510,610.00
其中：银行承兑汇票	1,009,960.00	65.71			1,009,960.00
商业承兑汇票	527,000.00	34.29	26,350.00	5.00	500,650.00
合计	1,536,960.00	100	26,350.00		1,510,610.00

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	445,604.39		
合计	445,604.39		

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	26,350.00	-26,350.00			
合计	26,350.00	-26,350.00			

6. 本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	364,774,446.86	318,384,777.29
1-2年(含2年)	230,510,059.31	223,192,562.90
2-3年(含3年)	188,139,161.18	217,545,183.67
3-4年(含4年)	190,294,342.50	223,340,679.54
4-5年(含5年)	190,211,876.93	99,486,149.25
5年以上	160,011,777.55	68,525,627.13
合计	1,323,941,664.33	1,150,474,979.78

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	103,126,579.10	7.79	103,126,579.10	100.00	
按组合计提坏账准备	1,220,815,085.23	92.21	429,827,300.51	35.21	790,987,784.72
其中：账龄组合	1,220,815,085.23	92.21	429,827,300.51	35.21	790,987,784.72

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	期末余额				
合计	<u>1,323,941,664.33</u>	<u>100</u>	<u>532,953,879.61</u>		<u>790,987,784.72</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	期初余额				
按单项计提坏账准备	63,995,252.51	5.56	63,995,252.51	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>1,086,479,727.27</u>	<u>94.44</u>	<u>318,942,803.57</u>	<u>29.36</u>	<u>767,536,923.70</u>
其中：账龄组合	1,086,479,727.27	94.44	318,942,803.57	29.36	767,536,923.70
合计	<u>1,150,474,979.78</u>	<u>100</u>	<u>382,938,056.08</u>		<u>767,536,923.70</u>

超过100万元按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
柳州市柳江区城市建设投资有限公司	13,260,702.46	13,260,702.46	100.00	存在终本案件，预计回收困难
广西崇左恒胜房地产开发有限公司	3,535,593.81	3,535,593.81	100.00	公司涉及多起诉讼，涉及金额较大，预计回收困难
钦州金棕榈商贸城投资开发有限责任公司	3,303,724.09	3,303,724.09	100.00	已被列为失信被执行人
广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司	3,301,995.12	3,301,995.12	100.00	已被列为失信被执行人
钦州丰泽房地产开发有限公司	2,790,489.17	2,790,489.17	100.00	已被列为失信被执行人
防城港市城市建设投资有限责任公司	2,703,823.46	2,703,823.46	100.00	存在终本案件，预计回收困难
靖西世邦农商投资有限公司	2,606,779.61	2,606,779.61	100.00	已被列为失信被执行人
广西环球集团有限公司	2,441,595.00	2,441,595.00	100.00	已被列为失信被执行人
南宁侨运资产管理有限公司	2,425,616.52	2,425,616.52	100.00	存在终本案件，预计回收困难
博白县城市建设投资有限公司	2,094,435.00	2,094,435.00	100.00	存在终本案件，预计回收困难
广西钦州中盟东方产业园投资有限公司	2,046,000.00	2,046,000.00	100.00	存在终本案件，预计回收困难
百色广安房地产开发有限公司	1,996,800.00	1,996,800.00	100.00	已被列为失信被执行人
玉林市浩景房地产开发有限公司	1,785,940.15	1,785,940.15	100.00	存在终本案件，预计回收困难
合浦丰泽房地产开发有限公司	1,734,982.72	1,734,982.72	100.00	已被列为失信被执行人
广西绿洲商贸有限公司	1,681,750.68	1,681,750.68	100.00	已被列为失信被执行人
广西南宁海拓投资开发有限公司	1,666,400.00	1,666,400.00	100.00	破产重组
南宁启迪创新科技投资有限公司	1,642,473.09	1,642,473.09	100.00	存在终本案件，预计回收困难
广西百色资产运营管理集团有限公司	1,563,159.91	1,563,159.91	100.00	存在终本案件，预计回收困难

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广西德保县银发投资集团有限公司	1,491,000.00	1,491,000.00	100.00	公司涉及多起诉讼，涉及金额较大，预计回收困难
广西新鸿基汇东建设投资有限公司	1,439,500.00	1,439,500.00	100.00	存在终本案件，预计回收困难
玉林市润朗置业有限责任公司	1,374,375.00	1,374,375.00	100.00	已被列为失信被执行人
广西巴马深巴投资有限公司	1,340,000.00	1,340,000.00	100.00	已被列为失信被执行人
广西悦绿健康产业发展有限公司	1,109,992.49	1,109,992.49	100.00	存在终本案件，预计回收困难
平果东控建设运营有限责任公司	1,060,000.00	1,060,000.00	100.00	已被列为失信被执行人
广西合景盛誉房地产开发有限公司	1,059,019.02	1,059,019.02	100.00	已被列为失信被执行人
合计	61,456,147.30	61,456,147.30		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	364,752,967.06	18,237,648.35	5.00
1-2年（含2年）	221,594,638.06	22,159,463.81	10.00
2-3年（含3年）	172,052,362.18	51,615,708.65	30.00
3-4年（含4年）	184,016,626.97	92,008,313.49	50.00
4-5年（含5年）	162,961,624.04	130,369,299.29	80.00
5年以上	115,436,866.92	115,436,866.92	100.00
合计	1,220,815,085.23	429,827,300.51	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	63,995,252.51	41,498,908.31	2,367,581.72		103,126,579.10
组合计提	318,942,803.57	116,164,419.34			429,827,300.51
合计	382,938,056.08	157,663,327.65	2,367,581.72	-5,279,922.40	532,953,879.61

其他变动说明：

1)本期债务重组减少坏账准备 5,254,369.43 元。

2)本期本公司处置子公司仁化县青源新能源有限公司减少坏账准备 25,552.97 元。

4.本期无实际核销的应收账款情况。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西扶绥同正投融资集团有限公司	29,577,533.41		29,577,533.41	2.09	7,959,901.51
南宁华强产业投资有限公司	17,633,599.93	181,500.00	17,815,099.93	1.26	10,363,265.20
柳州市柳江区城市建设投资有限公司	13,260,702.46		13,260,702.46	0.94	13,260,702.46
广西数字经济生态建设有限公司	13,231,480.94		13,231,480.94	0.94	6,615,740.47
崇左市水利投资有限责任公司	12,806,123.90		12,806,123.90	0.91	1,069,768.95
合计	86,509,440.64	181,500.00	86,690,940.64	6.14	39,269,378.59

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	88,978,683.73	31,691,243.90	57,287,439.83	98,802,356.85	30,424,177.44	68,378,179.41
合计	88,978,683.73	31,691,243.90	57,287,439.83	98,802,356.85	30,424,177.44	68,378,179.41

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
减:从年初确认的合同资产于本年转入应收账款	-37,042,612.77	从年初确认的合同资产于本年转入应收账款
加:由于履约进度计量的变化而增加的金額	27,218,939.65	由于履约进度计量的变化而增加的金額
合计	-9,823,673.12	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		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	88,978,683.73	100.00	31,691,243.90	35.62	57,287,439.83
其中: 账龄组合	88,978,683.73	100.00	31,691,243.90	35.62	57,287,439.83
合计	88,978,683.73	100	31,691,243.90		57,287,439.83

接上表:

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>98,802,356.85</u>	<u>100.00</u>	<u>30,424,177.44</u>	<u>30.79</u>	<u>68,378,179.41</u>
其中：账龄组合	98,802,356.85	100.00	30,424,177.44	30.79	68,378,179.41
合计	<u>98,802,356.85</u>	<u>100</u>	<u>30,424,177.44</u>		<u>68,378,179.41</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	25,251,100.69	1,262,555.03	5.00
1-2年 (含2年)	10,889,824.67	1,088,982.47	10.00
2-3年 (含3年)	18,060,986.44	5,418,295.93	30.00
3-4年 (含4年)	18,158,314.83	9,079,157.42	50.00
4-5年 (含5年)	8,881,020.23	7,104,816.18	80.00
5年以上	7,737,436.87	7,737,436.87	100.00
合计	<u>88,978,683.73</u>	<u>31,691,243.90</u>	

4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额	原因
		本期计提	本期收回 或转回	本期转销/ 核销		
组合计提	30,424,177.44	1,267,066.46			31,691,243.90	
合计	<u>30,424,177.44</u>	<u>1,267,066.46</u>			<u>31,691,243.90</u>	

5. 本期无实际核销的合同资产情况。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	795,355.49	100.00		
合计	<u>795,355.49</u>	<u>100</u>		

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
深圳鹏瑞光伏科技有限公司	795,355.49	100.00
合计	<u>795,355.49</u>	<u>100</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,279,269.17	12,505,579.83
<u>合计</u>	<u>8,279,269.17</u>	<u>12,505,579.83</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	3,225,439.35	8,472,164.27
1-2年(含2年)	3,998,717.05	1,165,930.68
2-3年(含3年)	815,410.29	1,226,327.33
3-4年(含4年)	906,327.33	3,565,668.77
4-5年(含5年)	2,961,527.92	4,147,113.17
5年以上	9,601,295.89	7,308,089.17
<u>合计</u>	<u>21,508,717.83</u>	<u>25,885,293.39</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	12,984,051.01	14,905,077.00
应收暂付款	4,541,045.26	6,098,073.54
备用金	3,349,568.70	4,851,913.00
其他	634,052.86	30,229.85
<u>合计</u>	<u>21,508,717.83</u>	<u>25,885,293.39</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	423,608.21	11,636,105.35	1,320,000.00	<u>13,379,713.56</u>
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-219,448.29	219,448.29		
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-62,400.39	-17,864.51		<u>-80,264.90</u>
本期核销			70,000.00	<u>70,000.00</u>
2025 年 12 月 31 日余额	141,759.53	11,837,689.13	1,250,000.00	<u>13,229,448.66</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	13,379,713.56	-80,264.90		70,000.00	13,229,448.66
<u>合计</u>	<u>13,379,713.56</u>	<u>-80,264.90</u>		<u>70,000.00</u>	<u>13,229,448.66</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	70,000.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总 额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
广西裕华建设集团有限 公司	1,250,000.00	5.81	应收暂付款	5 年以上	1,250,000.00
庞波	1,000,000.00	4.65	项目运营资金	1-2 年	100,000.00
曹剑	800,000.00	3.72	项目运营资金	1-2 年	80,000.00
广西壮族自治区公安厅	788,500.00	3.67	押金保证金	5 年以上	788,500.00
南宁市富申建设投资有 限责任公司	727,323.00	3.38	押金保证金	3-4 年、4-5 年、 5 年以上	670,312.40
<u>合计</u>	<u>4,565,823.00</u>	<u>21.23</u>			<u>2,888,812.40</u>

其他说明：其他应收款-庞波为扶绥县四馆合一设计项目运营资金，其他应收款-曹剑为扶绥县福隆花园棚户区改造项目运营资金。

(八) 持有待售资产

项目	期末余额	减值 准备	期末账面价值	公允价值	预计处 置费用	预计处置时间
广州弘明汽车 316.80KW 光伏电站	903,278.21		903,278.21	920,000.00	16,721.79	2026 年 2 月

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
合计	<u>903,278.21</u>		<u>903,278.21</u>	<u>920,000.00</u>	<u>16,721.79</u>	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	541,007.86	963,176.24
待抵扣进项税	31,959,312.23	35,823,775.72
待认证进项税		167,178.80
其他	114,288.71	10,000.00
合计	<u>32,614,608.80</u>	<u>36,964,130.76</u>

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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 红利或利润	本期计提 减值准备	其 他			
一、联营企业													
苏中达科智能工 程有限公司	23,882,593.12				685,961.69							24,568,554.81	
小计	<u>23,882,593.12</u>				<u>685,961.69</u>							<u>24,568,554.81</u>	
合计	<u>23,882,593.12</u>				<u>685,961.69</u>							<u>24,568,554.81</u>	

2. 本期长期股权投资无减值迹象。

(十一) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确 认的股 利收入	累计计入 其他综合 收益的利 得	累计计入 其他综合 收益的损 失	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
		追加 投资	减少 投资	本期计入其他 综合收益的利 得	本期计入其 他综合收益 的损失	其 他					
广西华蓝岩土工程有限公司	2,910,400.00					2,910,400.00					
广西华蓝建筑装饰工程有限公司	2,291,509.02					2,291,509.02					
北京和合至美文化发展有限公司	380,000.00					380,000.00					
合计	<u>5,581,909.02</u>					<u>5,581,909.02</u>					

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	87,052,073.87	7,777,408.83	<u>94,829,482.70</u>
2.本期增加金额			
(1) 外购			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	87,052,073.87	7,777,408.83	<u>94,829,482.70</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	46,427,772.16	2,354,316.98	<u>48,782,089.14</u>
2.本期增加金额	<u>4,352,603.64</u>	<u>156,060.23</u>	<u>4,508,663.87</u>
(1) 计提或摊销	4,352,603.64	156,060.23	<u>4,508,663.87</u>
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	50,780,375.80	2,510,377.21	<u>53,290,753.01</u>
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	<u>36,271,698.07</u>	<u>5,267,031.62</u>	<u>41,538,729.69</u>
2.期初账面价值	<u>40,624,301.71</u>	<u>5,423,091.85</u>	<u>46,047,393.56</u>

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十三) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	443,581,116.66	319,450,076.43
<u>合计</u>	<u>443,581,116.66</u>	<u>319,450,076.43</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及 建筑物	通用设备	运输工具	其他设备	光伏电站	合计
一、账面原值						
1.期初余额	83,212,066.05	27,179,853.35	7,221,424.41	565,879.83	303,029,170.52	<u>421,208,394.16</u>
2.本期增加金额	<u>4,658,899.40</u>	<u>15,163,671.82</u>			<u>144,846,192.63</u>	<u>164,668,763.85</u>
(1) 购置	4,658,899.40	597,145.09				<u>5,256,044.49</u>
(2) 在建工程转入		14,566,526.73			144,846,192.63	<u>159,412,719.36</u>
3.本期减少金额	<u>3,594,522.06</u>	<u>1,094,194.91</u>	<u>818,477.89</u>	<u>23,950.70</u>	<u>11,645,812.05</u>	<u>17,176,957.61</u>
(1) 处置或报废	3,594,522.06	1,094,194.91	818,477.89	23,950.70	11,645,812.05	<u>17,176,957.61</u>
4.期末余额	84,276,443.39	41,249,330.26	6,402,946.52	541,929.13	436,229,551.10	<u>568,700,200.40</u>
二、累计折旧						
1.期初余额	54,511,831.22	19,247,409.74	6,693,983.66	407,979.52	11,779,357.40	<u>92,640,561.54</u>
2.本期增加金额	<u>1,244,679.68</u>	<u>3,849,993.58</u>	<u>280,754.76</u>	<u>67,164.24</u>	<u>19,561,750.93</u>	<u>25,004,343.19</u>
(1) 计提	1,244,679.68	3,849,993.58	280,754.76	67,164.24	19,561,750.93	<u>25,004,343.19</u>
3.本期减少金额	<u>79,181.48</u>	<u>1,064,073.96</u>	<u>810,335.65</u>	<u>23,950.70</u>	<u>145,835.05</u>	<u>2,123,376.84</u>
(1) 处置或报废	79,181.48	1,064,073.96	810,335.65	23,950.70	145,835.05	<u>2,123,376.84</u>
4.期末余额	55,677,329.42	22,033,329.36	6,164,402.77	451,193.06	31,195,273.28	<u>115,521,527.89</u>
三、减值准备						
1.期初余额	9,117,756.19					<u>9,117,756.19</u>
2.本期增加金额	<u>953,859.16</u>					<u>953,859.16</u>
(1) 计提	953,859.16					<u>953,859.16</u>
3.本期减少金额	<u>474,059.50</u>					<u>474,059.50</u>
(1) 处置或报废	474,059.50					<u>474,059.50</u>
4.期末余额	9,597,555.85					<u>9,597,555.85</u>
四、账面价值						
1.期末账面价值	<u>19,001,558.12</u>	<u>19,216,000.90</u>	<u>238,543.75</u>	<u>90,736.07</u>	<u>405,034,277.82</u>	<u>443,581,116.66</u>
2.期初账面价值	<u>19,582,478.64</u>	<u>7,932,443.61</u>	<u>527,440.75</u>	<u>157,900.31</u>	<u>291,249,813.12</u>	<u>319,450,076.43</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产情况。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 截止期末，固定资产用于抵押担保所有权受限情况详见本附注六、（二十一）所有权或使用权受限资产。

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	5,126,359.16	4,172,500.00	953,859.16	市场比较法	修正的市场价、处置费用	交易实例；可比实例；交易情况修正；市场状况等
<u>合计</u>	<u>5,126,359.16</u>	<u>4,172,500.00</u>	<u>953,859.16</u>			

（十四）在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,492,724.77	94,770,113.94
工程物资	775,009.28	409,912.23
<u>合计</u>	<u>2,267,734.05</u>	<u>95,180,026.17</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钟祥市经济开发区协企联盟产业园一期 6561.16kW 分布式光伏发电项目				16,574,217.09		16,574,217.09
钟祥市经济开发区协企联盟产业园二期 5377.15kW 分布式光伏发电项目				13,644,518.14		13,644,518.14
钟祥市经济开发区装备制造产业园二期 6240.91kW 分布式光伏发电项目				13,083,444.29		13,083,444.29
钟祥市经济开发区装备制造产业园 4271.22kW 分布式光伏发电项目				8,951,172.81		8,951,172.81
钟祥市经济开发区数控机床产业园 6886.90kW 分布式光伏发电项目				14,449,633.54		14,449,633.54
国晟世安新能源动力系统综合项目				5,998,306.51		5,998,306.51
祥麟不锈钢 1839.20KWP 光伏电站项目				5,218,940.92		5,218,940.92
万亿纺织 1700.00KWP 光伏电站项目				5,174,862.38		5,174,862.38
增城信盈发展 1824.68KW 光伏项目				4,349,099.67		4,349,099.67
广州恒达汽车城中央空调节能运维项目				1,721,884.33		1,721,884.33
江门市可敏科技实业有限公司三期 505.69KWP 光伏电站				1,330,567.82		1,330,567.82
其他项目	1,492,724.77		1,492,724.77	4,273,466.44		4,273,466.44
<u>合计</u>	<u>1,492,724.77</u>		<u>1,492,724.77</u>	<u>94,770,113.94</u>		<u>94,770,113.94</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投 入占预算的 比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
钟祥市经济 开发区协企 联盟产业园 一期 6561.16kW 分 布式光伏发 电项目	20,667,654.00	16,574,217.09	902,716.65	17,476,933.74			84.56	100.00				自有资金、 融资租赁
钟祥市经济 开发区协企 联盟产业园 二期 5377.15kW 分 布式光伏发 电项目	16,938,022.50	13,644,518.14	739,616.96	14,384,135.10			84.92	100.00				自有资金、 融资租赁
钟祥市经济 开发区装备 制造产业园 二期 6240.91kW 分 布式光伏发 电项目	19,658,866.50	13,083,444.29	3,843,260.51	16,926,704.80			86.10	100.00				自有资金、 融资租赁
钟祥市经济 开发区装备 制造产业园 4271.22kW 分 布式光伏发 电项目	13,454,343.00	8,951,172.81	2,630,298.46	11,581,471.27			86.08	100.00				自有资金、 融资租赁
钟祥市经济 开发区数控 机床产业园 6886.90kW 分 布式光伏发 电项目	21,693,735.00	14,449,633.54	4,241,083.92	18,690,717.46			86.16	100.00				自有资金、 融资租赁

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投 入占预算的 比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
国晟世安新 能源动力系 统综合项目	9,949,093.42	5,998,306.51	3,950,786.91	9,949,093.42			100.00	100.00				自有资金、 银行借款
祥麟不锈钢 1839.20KWP 光伏电站项 目	6,345,240.00	5,218,940.92	918,986.42	6,137,927.34			96.73	100.00				自有资金、 银行借款
万亿纺织 1700.00KWP 光伏电站项 目	6,290,000.00	5,174,862.38	480,744.23	5,655,606.61			89.91	100.00				自有资金、 银行借款
增城信盈发 展 1824.68KW 光伏项目	5,291,572.00	4,349,099.67		3,434,632.73	914,466.94		64.91	100.00				自有资金、 银行借款
广州恒达汽 车城中央空 调节节能运 维项目	2,452,800.00	1,721,884.33		1,213,091.00	508,793.33		54.00	100.00				自有资金、 银行借款
江门市可敏 科技实业有 限公司三期 505.69KWP 光 伏电站	1,618,208.00	1,330,567.82	3,955.49	1,334,523.31			82.47	100.00				自有资金、 银行借款
星龙塑胶二 期 503.36KW 光伏电站项 目	9,129,120.00		8,362,110.10	8,362,110.10			91.60	100.00				自有资金、 银行借款
重源钢管 3103.68KWP 光伏项目	9,931,776.00		9,069,009.91	9,069,009.91			91.31	100.00				自有资金、 融资租赁
奥森金属 2952.40KWP 光伏项目	9,447,680.00		8,626,966.98	8,626,966.98			91.31	100.00				自有资金、 融资租赁
鹏兴建材 2948.74KWP	9,435,968.00		8,621,682.92	8,621,682.92			91.37	100.00				自有资金、 融资租赁

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投 入占预算的 比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
光伏项目												
锦源环保 1562.40KWP 光伏项	4,530,960.00		4,203,311.53	4,203,311.53			92.77	100.00				自有资金、 融资租赁
天新工程玻 璃 1840.08KW 分布式光伏 电站项目	5,888,256.00		5,402,124.75	5,402,124.75			91.74	100.00				自有资金、 融资租赁
河北慧日信 息技术有限 公司数据中 心精密空调 节能改造节 能保险综合 服务项目	2,000,000.00		1,724,770.64	1,724,770.64			86.24	100.00				自有资金、 银行借款
其他项目		4,273,466.44	3,837,164.08	6,617,905.75		1,492,724.77						
<u>合计</u>	<u>174,723,294.42</u>	<u>94,770,113.94</u>	<u>67,558,590.46</u>	<u>159,412,719.36</u>	<u>1,423,260.27</u>	<u>1,492,724.77</u>						

(3) 本期在建工程不存在减值迹象。

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	775,009.28		775,009.28	409,912.23		409,912.23
合计	<u>775,009.28</u>		<u>775,009.28</u>	<u>409,912.23</u>		<u>409,912.23</u>

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	52,906,555.95	<u>52,906,555.95</u>
2. 本期增加金额	<u>33,290,728.97</u>	<u>33,290,728.97</u>
(1) 租入	33,290,728.97	<u>33,290,728.97</u>
3. 本期减少金额	<u>3,349,841.23</u>	<u>3,349,841.23</u>
(1) 终止租赁	3,349,841.23	<u>3,349,841.23</u>
4. 期末余额	82,847,443.69	<u>82,847,443.69</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	12,017,615.74	<u>12,017,615.74</u>
2. 本期增加金额	<u>8,475,979.12</u>	<u>8,475,979.12</u>
(1) 计提	8,475,979.12	<u>8,475,979.12</u>
3. 本期减少金额	<u>2,724,061.24</u>	<u>2,724,061.24</u>
(1) 终止租赁	2,724,061.24	<u>2,724,061.24</u>
4. 期末余额	17,769,533.62	<u>17,769,533.62</u>
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	<u>65,077,910.07</u>	<u>65,077,910.07</u>
2. 期初账面价值	<u>40,888,940.21</u>	<u>40,888,940.21</u>

2. 期末使用权资产不存在减值迹象。

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,862,569.00	55,241,767.02	<u>71,104,336.02</u>
2.本期增加金额		<u>2,839,046.06</u>	<u>2,839,046.06</u>
(1) 购置		2,661,722.69	<u>2,661,722.69</u>
(2) 内部研发		177,323.37	<u>177,323.37</u>
3.本期减少金额		<u>230,347.77</u>	<u>230,347.77</u>
(1) 处置		230,347.77	<u>230,347.77</u>
4.期末余额	15,862,569.00	57,850,465.31	<u>73,713,034.31</u>
二、累计摊销			
1.期初余额	5,710,525.56	42,130,361.86	<u>47,840,887.42</u>
2.本期增加金额	<u>317,251.40</u>	<u>6,642,486.81</u>	<u>6,959,738.21</u>
(1) 计提	317,251.40	6,642,486.81	<u>6,959,738.21</u>
3.本期减少金额		<u>165,420.59</u>	<u>165,420.59</u>
(1) 处置		165,420.59	<u>165,420.59</u>
4.期末余额	6,027,776.96	48,607,428.08	<u>54,635,205.04</u>
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	<u>9,834,792.04</u>	<u>9,243,037.23</u>	<u>19,077,829.27</u>
2.期初账面价值	<u>10,152,043.44</u>	<u>13,111,405.16</u>	<u>23,263,448.60</u>

2. 期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 0.93%。

3. 期末无确认为无形资产的数据资源。

4. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

5. 期末无形资产不存在减值迹象。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广西华蓝投资咨询有限公司	208,733.36		208,733.36	
广西华蓝水电工程设计有限公司	978,156.61			978,156.61
合计	<u>1,186,889.97</u>		<u>208,733.36</u>	<u>978,156.61</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广西华蓝投资咨询有限公司	208,733.36		208,733.36	
合计	<u>208,733.36</u>		<u>208,733.36</u>	

(十八) 长期待摊费用

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
装修、房屋改良	3,013,433.16		1,837,256.37		1,176,176.79
桂商总会 2024 年-2029 年会费	229,166.67		50,000.00		179,166.67
合计	<u>3,242,599.83</u>		<u>1,887,256.37</u>		<u>1,355,343.46</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	587,472,128.02	88,599,645.74	435,857,034.39	65,748,810.42
内部交易未实现利润	6,737,738.20	1,684,434.54	6,937,374.86	1,734,343.72
可抵扣亏损	26,687,361.51	6,030,938.35	25,112,793.60	5,386,980.50
预提薪酬	204,095,338.91	31,422,946.41	211,767,887.80	31,765,183.17
租赁负债	70,061,740.01	4,197,043.03	43,046,202.58	3,264,269.97
预计负债	11,087,610.08	1,663,209.01		
预提分包成本	38,267,911.52	5,740,186.73		
合计	<u>944,409,828.22</u>	<u>139,338,403.81</u>	<u>722,721,293.23</u>	<u>107,899,587.78</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	65,077,910.07	3,897,250.82	40,888,940.21	3,074,069.59
交易性金融资产公允价值变动			4,821.92	1,205.48
<u>合计</u>	<u>65,077,910.07</u>	<u>3,897,250.82</u>	<u>40,893,762.13</u>	<u>3,075,275.07</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		29,018.88
<u>合计</u>		<u>29,018.88</u>

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	360,723.33		360,723.33	28,124,420.56		28,124,420.56
<u>合计</u>	<u>360,723.33</u>		<u>360,723.33</u>	<u>28,124,420.56</u>		<u>28,124,420.56</u>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	34,509,857.98	34,509,857.98	共管户、履约保函、履约保证金、法律诉讼受限等	未解除限制
房屋建筑物	55,718,125.09	9,341,107.47	贷款抵押担保	未解除限制
土地使用权	14,749,610.83	9,144,758.03	贷款抵押担保	未解除限制
应收账款	12,770,475.04	11,875,306.98	收费权及项下应收账款质押借款	未解除限制
光伏电站	282,289,073.11	258,652,215.11	贷款抵押担保、融资租赁	未解除限制
持有待售资产	903,278.21	903,278.21	贷款抵押担保	未解除限制
<u>合计</u>	<u>400,940,420.26</u>	<u>324,426,523.78</u>		

接上表:

项目	期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	29,370,524.19	29,370,524.19	共管户、履约保函、履约保证金、银行承兑汇票保证金、法律诉讼受限等	未解除限制

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
房屋建筑物	153,233,432.01	94,096,058.27	贷款抵押担保	未解除限制
土地使用权	23,639,977.83	15,575,135.29	贷款抵押担保	未解除限制
应收账款	4,911,354.99	4,665,787.24	收费权及项下应收账款质押借款	未解除限制
光伏电站	233,188,961.54	220,688,823.29	贷款抵押担保、融资租赁	未解除限制
合计	<u>444,344,250.56</u>	<u>364,396,328.28</u>		

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	27,000,000.00	120,000,000.00
应计利息		66,738.95
合计	<u>27,000,000.00</u>	<u>120,066,738.95</u>

2. 短期借款抵押事项

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	抵押事项			抵押物账面价值
			起始日	到期日		抵押权人	抵押人	抵押物	
1	华蓝设计(集团)有限公司	27,000,000.00	2025-12-31	2026-12-31	抵押	中国建设银行股份有限公司广西壮族自治区分行	华蓝设计(集团)有限公司	房屋建筑物、土地使用权	4,210,762.19
2	华蓝设计(集团)有限公司				抵押	交通银行股份有限公司广西壮族自治区分行	华蓝设计(集团)有限公司	房屋建筑物、土地使用权	14,275,103.31

注：本公司子公司华蓝设计于2021年5月28日与交通银行股份有限公司广西壮族自治区分行签订《最高授信合同》并以固定资产设定抵押，抵押期限为2021年6月1日至2026年6月1日，截至2025年12月31日，本公司于交通银行股份有限公司广西壮族自治区分行借款余额为0元。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		9,641,385.54
合计		<u>9,641,385.54</u>

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
协作分包款	116,728,179.47	98,318,738.22
长期资产购置款	7,609,986.92	57,312,020.21
晒图费	25,686.60	125,486.60

项目	期末余额	期初余额
咨询费		203,800.00
其他	3,335,518.62	4,113,887.51
<u>合计</u>	<u>127,699,371.61</u>	<u>160,073,932.54</u>

(二十五) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	10,641.40	
<u>合计</u>	<u>10,641.40</u>	

(二十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款、工程服务款	4,368,451.94	130,000.00
设计费	56,561,573.56	56,857,600.04
工程总承包管理款	499,684.50	1,814,446.70
<u>合计</u>	<u>61,429,710.00</u>	<u>58,802,046.74</u>

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	439,300,110.03	327,409,363.14	251,480,195.44	515,229,277.73
二、离职后福利中-设定提存计划负债	110,555.87	18,260,202.92	18,363,922.79	6,836.00
三、辞退福利		789,376.08	789,376.08	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>439,410,665.90</u>	<u>346,458,942.14</u>	<u>270,633,494.31</u>	<u>515,236,113.73</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	437,304,246.10	295,481,041.78	219,391,133.35	513,394,154.53
二、职工福利费	89,571.64	10,882,657.21	10,952,584.85	19,644.00
三、社会保险费	<u>6,286.20</u>	<u>9,828,320.32</u>	<u>9,831,416.32</u>	<u>3,190.20</u>
其中：医疗保险费	4,806.08	9,468,686.87	9,470,385.65	3,107.30
工伤保险费	1,480.12	348,544.29	349,941.51	82.90
生育保险费		11,089.16	11,089.16	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	79,989.00	7,820,355.20	7,831,712.20	68,632.00
五、工会经费和职工教育经费	1,820,017.09	3,396,988.63	3,473,348.72	1,743,657.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>439,300,110.03</u>	<u>327,409,363.14</u>	<u>251,480,195.44</u>	<u>515,229,277.73</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	107,114.40	17,702,438.27	17,802,923.87	6,628.80
2.失业保险费	3,441.47	557,764.65	560,998.92	207.20
合计	<u>110,555.87</u>	<u>18,260,202.92</u>	<u>18,363,922.79</u>	<u>6,836.00</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	789,376.08	
合计	<u>789,376.08</u>	

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	20,500,685.66	23,605,742.82
增值税	17,752,346.59	17,719,285.78
个人所得税	1,097,781.88	582,664.52
城市维护建设税	952,578.16	896,308.27
教育费附加	402,892.19	383,896.51
地方教育附加	270,561.73	257,897.94
印花税	97,533.01	91,350.98
契税		210,024.60
合计	<u>41,074,379.22</u>	<u>43,747,171.42</u>

(二十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	14,728.80	14,728.80
其他应付款	67,921,166.89	104,625,371.21
合计	<u>67,935,895.69</u>	<u>104,640,100.01</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	14,728.80	14,728.80
<u>合计</u>	<u>14,728.80</u>	<u>14,728.80</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	7,348,715.06	4,047,220.68
应付待付款	8,836,622.77	13,181,039.17
押金保证金	9,166,740.75	7,752,049.10
员工报销代垫款	1,660,754.87	2,388,616.10
代收工程款	34,168,825.99	63,751,273.54
限制性股票回购义务应付款		6,579,109.60
其他	6,739,507.45	6,926,063.02
<u>合计</u>	<u>67,921,166.89</u>	<u>104,625,371.21</u>

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	24,714,531.08	21,212,229.77
1年内到期的长期应付款	10,387,553.07	6,430,868.21
1年内到期的租赁负债	7,084,798.24	7,296,501.52
<u>合计</u>	<u>42,186,882.39</u>	<u>34,939,599.50</u>

(三十一) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,690,278.48	3,520,322.82
<u>合计</u>	<u>3,690,278.48</u>	<u>3,520,322.82</u>

(三十二) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	2,671,874.99	24,119,790.84	
抵押借款	163,913,721.64	139,517,734.59	
保证借款	11,861,042.00	9,390,000.00	
<u>合计</u>	<u>178,446,638.63</u>	<u>173,027,525.43</u>	

长期借款抵押、质押事项:

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	质押事项			抵押事项			抵押物账面价值		
			起始日	到期日		质押权人	担保人/质押人	质押物	质押物账面价值	抵押权人	抵押人		抵押物	
1	广州力充能源科技股份有限公司	6,015,751.90	2024-10-17	2031-10-16	抵押、质押	玉山银行(中国)有限公司东莞分行	广州力充能源科技股份有限公司	电费收费权及其项下应收账款	222,038.19	玉山银行(中国)有限公司东莞分行	广州力充能源科技股份有限公司	分布式光伏发电设备	12,411,621.57	
						广东华蓝能源开发有限公司	品盛光伏新能源科技(广东)有限公司	广州力充能源科技股份有限公司100%股权	/					
2	品盛光伏新能源科技(广东)有限公司	2,893,900.50	2022-6-21	2030-6-20	质押	东莞银行股份有限公司东莞分行	品盛光伏新能源科技(广东)有限公司	电费收费权及其项下应收账款	397,990.96	/	/	/	/	
		490,474.49	2022-9-1	2030-8-31		广东华蓝能源开发有限公司	品盛光伏新能源科技(广东)有限公司100%股权	/						
	小计	<u>3,384,374.99</u>							<u>397,990.96</u>				/	
3	东莞市华晟能源开发有限公司	3,113,175.33	2023-1-3	2033-1-2	抵押、质押	东莞银行股份有限公司东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华晟能源开发有限公司100%股权	/	东莞银行股份有限公司东莞分行	东莞市华晟能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	7,410,239.55	
		290,665.49	2023-4-11	2033-4-10										
	小计	<u>4,841,467.23</u>							/				<u>7,410,239.55</u>	
4	东莞市华羿能源开发有限公司	2,337,803.55	2023-1-19	2033-1-18	抵押、质押		东莞市华羿能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	68,438.60					
		114,591.50	2023-4-11	2033-4-10										
		2,394,940.76	2023-12-20	2033-12-19		东莞银行股份有限公司东莞分行	东莞市华羿能源开发有限公司			东莞市华羿能源开发有限公司	东莞市华羿能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	10,179,480.21	
		1,772,195.32	2024-11-28	2034-11-27										
		217,353.24	2025-1-29	2035-1-28		广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华羿能源开发有限公司100%股权	/						
		1,030,776.24	2025-4-28	2035-4-27										
	小计	<u>7,867,660.61</u>							<u>68,438.60</u>				<u>10,179,480.21</u>	

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	质押事项				抵押事项			抵押物账面价值							
			起始日	到期日		质押权人	担保人/质押人	质押物	质押物账面价值	抵押权人	抵押人	抵押物								
5	东莞市华昊能源开发有限公司	1,512,679.72	2023-4-1	2033-3-31	抵押、 质押	东莞银行股份有限公司 东莞分行	东莞市华昊能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	25,635.17	东莞市华昊能源开发有限公司 东莞分行	东莞市华昊能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	7,313,908.45							
		601,339.86	2023-4-28	2033-4-27																
		165,220.34	2023-7-19	2033-7-18																
		1,017,275.07	2023-12-20	2033-12-19																
		1,809,421.44	2024-5-30	2034-5-29											广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华昊能源开发有限公司 100%股权	/			
		913,220.88	2024-12-9	2034-12-8																
	<u>小计</u>	<u>6,019,157.31</u>						<u>25,635.17</u>				<u>7,313,908.45</u>								
6	东莞市华宝能源开发有限公司	889,266.00	2023-4-1	2033-3-31	抵押、 质押	东莞银行股份有限公司 东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华宝能源开发有限公司 100%股权	/	东莞市华宝能源开发有限公司 东莞分行	东莞市华宝能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	11,536,380.38							
		301,532.00	2023-5-26	2033-5-25																
		93,692.80	2023-8-22	2033-8-21																
		7,021,069.04	2023-12-20	2033-12-19																
	<u>小计</u>	<u>8,305,559.84</u>						/				<u>11,536,380.38</u>								
7	东莞市华玉能源开发有限公司	2,690,601.60	2023-4-28	2033-4-27	抵押、 质押	东莞银行股份有限公司 东莞分行	东莞市华玉能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	30,919.26	东莞市华玉能源开发有限公司 东莞分行	东莞市华玉能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	5,290,323.43							
		471,996.80	2023-5-25	2033-5-24																
		92,837.51	2023-5-31	2033-5-30																
		828,750.00	2024-11-27	2034-11-26											广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华玉能源开发有限公司 100%股权	/			
	<u>小计</u>	<u>4,084,185.91</u>						<u>30,919.26</u>				<u>5,290,323.43</u>								

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	质押事项				抵押事项			抵押物账面价值
			起始日	到期日		质押权人	担保人/质押人	质押物	质押物账面价值	抵押权人	抵押人	抵押物	
8	东莞市华辉能源开发有限公司	2,962,962.64	2023-4-28	2033-4-27	抵押、 质押	东莞银行股份有限公司 东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华辉能源开发有限公司 100%股权	/	东莞银行股份有限公司 东莞分行	东莞市华辉能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	7,883,216.10
		285,722.52	2023-7-13	2033-7-12									
		82,429.54	2023-8-2	2033-8-1									
		2,624,677.71	2024-3-7	2034-3-6									
	<u>小计</u>	<u>5,955,792.41</u>						/				<u>7,883,216.10</u>	
9	东莞市华旦能源开发有限公司	2,394,210.60	2023-4-28	2033-4-27	抵押、 质押	东莞银行股份有限公司 东莞分行	东莞市华旦能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	114,453.02	东莞银行股份有限公司 东莞分行	东莞市华旦能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	13,179,176.09
		2,836,370.56	2023-12-28	2033-12-27									
		85,331.84	2023-12-20	2033-12-19									
		2,001,593.62	2024-3-8	2034-3-7									
		1,473,042.68	2024-12-9	2034-12-8									
	<u>小计</u>	<u>10,393,488.62</u>						<u>114,453.02</u>				<u>13,179,176.09</u>	
10	广州市华焱能源开发有限公司	665,413.49	2024-1-19	2034-1-18	抵押、 质押	东莞银行股份有限公司 广东自贸试验区南沙分行	广州市华焱能源开发有限公司 广东华蓝能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	23,421.68	东莞银行股份有限公司 广东自贸试验区南沙分行	广州市华焱能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	3,560,083.54
		951,363.60	2024-4-3	2034-4-2									
		1,385,168.00	2025-11-12	2035-11-11									
			<u>小计</u>	<u>3,001,945.09</u>									
11	东莞市华耀能源开发有限公司	1,371,602.90	2023-9-19	2033-9-18	抵押、 质押	兴业银行股份有限公司 东莞分行	东莞市华耀能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	437,504.00	兴业银行股份有限公司 东莞分行	东莞市华耀能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	15,913,352.79
		5,528,137.00	2023-12-7	2033-12-6									
		2,834,942.08	2023-10-27	2033-10-26									

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	质押事项				抵押事项			抵押物账面价值
			起始日	到期日		质押权人	担保人/质押人	质押物	质押物账面价值	抵押权人	抵押人	抵押物	
续上表		1,163,815.00	2024-4-10	2034-4-9									
	小计	<u>10,898,496.98</u>							<u>437,504.00</u>				<u>15,913,352.79</u>
12	南宁市华东新能源开发有限公司	2,069,089.60	2023-12-18	2033-12-17	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司	南宁市华东新能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	56,469.64	兴业银行股 份有限公司南 宁分行	南宁市华东 新能源开发 有限公司	分布式光伏 发电设备	3,286,658.26
		305,000.00	2025-5-27	2035-5-26		广东华蓝能源开发有限公司	南宁市华东新能源开发有限公司100%股权	/					
	小计	<u>2,374,089.60</u>							<u>56,469.64</u>				<u>3,286,658.26</u>
		1,286,100.75	2024-5-30	2034-5-29			东莞市华亮能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	302,670.72				
13	东莞市华亮能源开发有限公司	6,297,726.07	2024-8-30	2034-8-29	抵押、 质押	东莞银行股 份有限公司				东莞银行股 份有限公司东 莞分行	东莞市华亮 能源开发有 限公司	分布式光伏 发电设备	15,416,146.09
		175,630.68	2024-3-26	2034-3-25		东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华亮能源开发有限公司100%股权	/				
		4,647,405.76	2024-12-2	2034-12-1									
	小计	<u>12,406,863.26</u>							<u>302,670.72</u>				<u>15,416,146.09</u>
		13,586,336.00	2024-1-31	2034-1-30			惠州市华胜能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	929,900.75				
14	惠州市华胜能源开发有限公司	639,633.00	2024-5-9	2034-5-8	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司				兴业银行股 份有限公司东 莞分行	惠州市华胜 能源开发有 限公司	分布式光伏 发电设备	27,218,614.45
		4,777,167.00	2024-11-29	2034-11-28		东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	惠州市华胜能源开发有限公司100%股权	/				
	小计	<u>19,003,136.00</u>							<u>929,900.75</u>				<u>27,218,614.45</u>
		5,801,381.00	2024-4-25	2034-4-24	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司	东莞市华湛能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	1,354,453.97	兴业银行股 份有限公司东 莞分行	东莞市华湛 能源开发有 限公司	分布式光伏 发电设备	11,472,575.77
15	东莞市华湛能源开发有限公司	2,793,492.00	2025-6-30	2035-6-29		东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	东莞市华湛能源开发有限公司100%股权	/				
	小计	<u>8,594,873.00</u>							<u>1,354,453.97</u>				<u>11,472,575.77</u>

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	质押事项				抵押事项			抵押物账面价值
			起始日	到期日		质押权人	担保人/质押人	质押物	质押物账面价值	抵押权人	抵押人	抵押物	
16	惠州市华岳能源开发有限公司	4,538,700.00	2024-4-16	2034-4-15	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司	惠州市华岳能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	541,736.67	兴业银行股 份有限公 司东莞分 行	惠州市华岳 能源开发 有限公司	分布式光伏 发电设备	22,068,954.26
		13,467,694.00	2025-6-27	2035-6-26		东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	惠州市华岳能源开发有限公司 100%股权	/				
	<u>小计</u>	<u>18,006,394.00</u>							<u>541,736.67</u>				<u>22,068,954.26</u>
17	韶关绿碳新能源科技有限公司	14,019,900.00	2024-5-10	2034-5-9	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司	韶关绿碳新能源科技有限公司	电费收费权及其项下应收账款	742,993.22	兴业银行股 份有限公 司东莞分 行	韶关绿碳新 能源科技有 限公司	分布式光伏 发电设备	18,593,702.65
						东莞分行	广东华蓝能源开发有限公司	韶关绿碳新能源科技有限公司 100%股权	/				
18	钟祥铀辉新能源有限公司	12,188,147.85	2024-6-21	2034-6-20	抵押、 质押	兴业银行黄 陂武汉分 行	钟祥铀辉新能源有限公司	电费收费权及其项下应收账款	1,500,049.32	兴业银行黄 陂武汉分 行	钟祥铀辉新 能源有限公 司	分布式光伏 发电设备	17,986,416.65
		123,296.50	2024-11-1	2034-10-31			广东华蓝能源开发有限公司	钟祥铀辉新能源有限公司 100% 股权	/				
	<u>小计</u>	<u>12,311,444.35</u>							<u>1,500,049.32</u>				<u>17,986,416.65</u>
19	武汉蓝碳新能源开发有限公司	2,567,591.89	2024-7-5	2034-7-4	抵押、 质押	兴业银行黄 陂武汉分 行	武汉蓝碳新能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	195,792.17	兴业银行黄 陂武汉分 行	武汉蓝碳新 能源开发有 限公司	分布式光伏 发电设备	3,232,994.60
							广东华蓝能源开发有限公司	武汉蓝碳新能源开发有限公司 100%股权	/				
20	英德绿碳新能源科技有限公司	3,734,390.00	2024-6-28	2034-6-27	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司	英德绿碳新能源科技有限公司	电费收费权及其项下应收账款	497,680.00	兴业银行股 份有限公 司东莞分 行	英德绿碳新 能源科技有 限公司	分布式光伏 发电设备	5,943,559.66
		491,110.00	2025-7-3	2035-7-2			广东华蓝能源开发有限公司	英德绿碳新能源科技有限公司 100%股权	/				
	<u>小计</u>	<u>4,225,500.00</u>							<u>497,680.00</u>				<u>5,943,559.66</u>
21	阳江市蓝森能源开发有限公司	2,274,430.00	2024-6-28	2034-6-27	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司	阳江市蓝森能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	364,451.93	兴业银行股 份有限公 司东莞分 行	阳江市蓝森 能源开发有 限公司	分布式光伏 发电设备	3,111,441.08
							广东华蓝能源开发有限公司	阳江市蓝森能源开发有限公司 100%股权	/				
22	江门市华喜能源开发有限公司	1,842,907.00	2024-6-28	2034-6-27	抵押、 质押	兴业银行股 份有限公司	江门市华喜能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	992,256.31	兴业银行股 份有限公 司东莞分 行	江门市华喜 能源开发有 限公司	分布式光伏 发电设备	12,571,723.02
		2,954,248.00	2024-11-6	2034-11-5			广东华蓝能源开发有限公司	江门市华喜能源开发有限公司 100%股权	/				
		4,223,510.00	2025-6-26	2035-6-25									

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	质押事项				抵押事项			抵押物账面价值	
			起始日	到期日		质押权人	担保人/质押人	质押物	质押物账面价值	抵押权人	抵押人	抵押物		
	小计	9,020,665.00								992,256.31				12,571,723.02
23	广西南宁骏茂新能源运营管理有限公司	3,641,400.00 411,000.00	2024-8-15 2025-6-6	2034-8-14 2035-6-5	抵押、 质押	兴业银行股份有限公司平乐分行	广西南宁骏茂新能源运营管理有限公司	电费收费权及其项下应收账款	356,491.43	兴业银行股份有限公司平乐分行	广西南宁骏茂新能源运营管理有限公司	分布式光伏发电设备		5,303,661.51
	小计	4,052,400.00								356,491.43				5,303,661.51
24	重庆宝亿新能源开发有限公司	5,142,067.49	2024-10-21	2034-10-20	抵押、 质押	兴业银行股份有限公司重庆分行	重庆宝亿新能源开发有限公司 广东华蓝能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款 重庆宝亿新能源开发有限公司100%股权	235,816.05 /	兴业银行股份有限公司重庆分行	重庆宝亿新能源开发有限公司	分布式光伏发电设备		7,243,817.98
25	廉江市华晰能源开发有限公司	1,632,738.79	2024-10-16	2034-10-15	抵押、 质押	兴业银行股份有限公司东莞分行	廉江市华晰能源开发有限公司 广东华蓝能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款 廉江市华晰能源开发有限公司100%股权	92,033.53 /	兴业银行股份有限公司东莞分行	廉江市华晰能源开发有限公司	分布式光伏发电设备		1,988,389.25
26	星禾汇能（汕头）新能源有限公司	3,453,984.91	2024-10-17	2034-10-16	抵押、 质押	兴业银行股份有限公司东莞分行	星禾汇能（汕头）新能源有限公司 广东华蓝能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款 星禾汇能（汕头）新能源有限公司100%股权	153,969.33 /	兴业银行股份有限公司东莞分行	星禾汇能（汕头）新能源有限公司	分布式光伏发电设备		4,250,765.20
27	应计利息	207,890.24												
	合计	190,061,849.42								9,637,165.92				254,367,202.54

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	95,126,887.97	53,509,972.47
减：未确认的融资费用	25,065,147.96	10,463,769.89
重分类至一年内到期的非流动负债	7,084,798.24	7,296,501.52
<u>合计</u>	<u>62,976,941.77</u>	<u>35,749,701.06</u>

(三十四) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	96,454,222.45	63,069,092.15
<u>合计</u>	<u>96,454,222.45</u>	<u>63,069,092.15</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
改制提留款	1,898,969.52	2,959,299.23
应付设备购置款	94,555,252.93	60,109,792.92
<u>合计</u>	<u>96,454,222.45</u>	<u>63,069,092.15</u>

(2) 长期应付款抵押、质押事项

序号	借款人	借款余额	借款期间		担保类型	担保权人	担保人/质押人	质押事项		抵押事项				
			起始日	到期日				质押物	质押物账面价值	抵押权人	抵押人	抵押物	抵押物账面价值	
1	钟祥钒辉新能源有限公司	11,413,607.36	2024-12-16	2036-12-15	质押	浙江浙银金融租赁股份有限公司	钟祥钒辉新能源有限公司	电费收费权及其项下应收账款	435,355.91	/	/	/	/	
		18,428,415.52	2025-4-25	2037-4-24			广东华蓝能源开发有限公司	钟祥钒辉新能源有限公司 100%股权	/					
	<u>29,842,022.88</u>							<u>435,355.91</u>						
2	惠州市华崎能源开发有限公司	5,489,047.83	2024-12-23	2034-12-22	抵押、质押	永赢金融租赁有限公司	惠州市华崎能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	102,106.62	永赢金融租赁有限公司	惠州市华崎能源开发有限公司	分布式光伏发电设备	5,188,290.78	
			2025-3-13	2035-3-12			广东华蓝能源开发有限公司	惠州市华崎能源开发有限公司 100%股权	/					
3	钟祥铂辉新能源有限公司	27,750,000.00	2025-1-26	2035-1-25	质押	广西融资租赁有限公司	钟祥铂辉新能源有限公司	电费收费权及其项下应收账款	287,286.65	/	/	/	/	
							广东华蓝能源开发有限公司	钟祥铂辉新能源有限公司 100%股权	/					
4	江门市华采能源开发有限公司	18,594,000.00	2024-11-12	2034-11-11	质押	国药控股华北(天津)融资租赁有限公司	江门市华采能源开发有限公司	电费收费权及其项下应收账款	616,635.45	/	/	/	/	
		3,881,299.99	2025-3-24	2035-3-23			广东华蓝能源开发有限公司	江门市华采能源开发有限公司 100%股权	/					
	<u>22,475,299.99</u>							<u>616,635.45</u>						
5	安徽省能发电有限公司	18,961,579.84	2024-4-9	2034-4-8	质押	广西融资租赁有限公司	安徽省能发电有限公司	电费收费权及其项下应收账款	796,756.43	/	/	/	/	
		9,349,342.94	2024-4-30	2034-4-29			广东华蓝能源开发有限公司	安徽省能发电有限公司 100%股权	/					
		6,208,568.19	2024-6-14	2034-6-13			广东华蓝能源开发有限公司	安徽省能发电有限公司 100%股权	/					
	4,589,822.50	2024-8-19	2034-8-18											
	<u>39,109,313.47</u>							<u>796,756.43</u>				/		
6	未确认融资费用	-19,722,878.17												
	<u>合计</u>	<u>104,942,806.00</u>							<u>2,238,141.06</u>				<u>5,188,290.78</u>	

(三十五) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	11,087,610.08		
<u>合计</u>	<u>11,087,610.08</u>		

(三十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		1,855,950.00	855,950.00	1,000,000.00	
<u>合计</u>		<u>1,855,950.00</u>	<u>855,950.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	

(三十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>29,707,996.00</u>				<u>-861,140.00</u>	<u>-861,140.00</u>	<u>28,846,856.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>29,707,996.00</u>				<u>-861,140.00</u>	<u>-861,140.00</u>	<u>28,846,856.00</u>
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	29,707,996.00				-861,140.00	-861,140.00	28,846,856.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>118,153,144.00</u>						<u>118,153,144.00</u>
1.人民币普通股	118,153,144.00						118,153,144.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>147,861,140.00</u>				<u>-861,140.00</u>		<u>147,000,000.00</u>

股本变动情况说明：公司本年回购注销的第一类限制性股票数量为 861,140 股。

(三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	371,711,121.83		5,717,969.60	365,993,152.23

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	15,180,585.82			15,180,585.82
<u>合计</u>	<u>386,891,707.65</u>		<u>5,717,969.60</u>	<u>381,173,738.05</u>

资本公积变动情况说明：股本溢价本年减少5,717,969.60元，主要为回购注销已获授予但未解锁的限制性股票。

（三十九）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
第一类股权回购	6,579,109.60		6,579,109.60	
<u>合计</u>	<u>6,579,109.60</u>		<u>6,579,109.60</u>	

库存股变动情况说明：库存股本期减少6,579,109.60元，主要为回购注销已获授予但未解锁的限制性股票。

（四十）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,922,949.38	310,186.28		62,233,135.66
<u>合计</u>	<u>61,922,949.38</u>	<u>310,186.28</u>		<u>62,233,135.66</u>

（四十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	352,469,301.58	367,418,275.17
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>352,469,301.58</u>	<u>367,418,275.17</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,125,736.22	-13,796,049.28
处置其他权益工具投资		1,850,000.00
减：提取法定盈余公积	310,186.28	1,091,924.31
应付普通股股利		1,911,000.00
期末未分配利润	<u>317,033,379.08</u>	<u>352,469,301.58</u>

（四十二）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	716,253,576.32	445,810,120.67	598,205,454.92	360,308,166.79
其他业务	6,849,319.64	3,500,064.23	6,741,771.42	3,247,028.34
<u>合计</u>	<u>723,102,895.96</u>	<u>449,310,184.90</u>	<u>604,947,226.34</u>	<u>363,555,195.13</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	723,102,895.96		604,947,226.34	
营业收入扣除项目合计金额	6,849,319.64		6,741,771.42	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	0.95		1.11	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。	6,849,319.64	房屋租赁等其他正常经营之外的业务收入。	6,741,771.42	房屋租赁等其他正常经营之外的业务收入。
与主营业务无关的业务收入小计	<u>6,849,319.64</u>		<u>6,741,771.42</u>	
二、不具备商业实质的收入				
营业收入扣除后金额	<u>716,253,576.32</u>		<u>598,205,454.92</u>	

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
工程设计	463,968,381.73	299,218,387.08	401,972,570.60	245,168,669.33
国土空间规划	85,256,088.82	52,533,474.29	88,169,734.89	54,098,138.61
光伏发电	69,916,230.17	29,822,990.28	34,858,701.06	13,750,367.38
工程咨询	41,046,188.32	26,651,361.33	27,548,014.89	16,542,262.35
工程总承包管理	24,795,646.92	10,976,086.00	30,255,980.69	13,927,927.22
其他主营业务（审图、晒图等）	31,271,040.36	26,607,821.69	15,400,452.79	16,820,801.90
其他	6,849,319.64	3,500,064.23	6,741,771.42	3,247,028.34
合计	<u>723,102,895.96</u>	<u>449,310,184.90</u>	<u>604,947,226.34</u>	<u>363,555,195.13</u>
按经营地区分类				
华南地区	577,285,572.68	348,401,299.15	553,312,818.47	330,104,515.19
西南地区	25,879,025.45	19,443,147.17	10,771,098.08	7,157,375.85
华中地区	38,261,268.40	23,543,430.78	11,724,953.83	6,590,114.53
华东地区	74,953,490.50	53,226,732.25	25,203,072.95	16,953,535.64
东北地区	250,000.00	167,500.00	7,547.17	5,198.49
华北地区	4,585,237.05	3,072,108.82		
西北地区	1,888,301.88	1,455,966.73	3,927,735.84	2,744,455.43
合计	<u>723,102,895.96</u>	<u>449,310,184.90</u>	<u>604,947,226.34</u>	<u>363,555,195.13</u>

4.履约义务的说明

本公司提供工程设计、国土空间规划、工程咨询等服务一般包括移交设计、咨询成果、提供工程咨询的履约义务，由公司向委托方提交阶段性设计、咨询成果，并通过第三方审核或获取客户签署的成果确认书时按照相应履约进度确认收入。

本公司工程总承包管理业务一般包括提供工程总承包管理服务的履约义务，公司在取得经过工程监理或其他第三方以及业主方确认的工程进度确认函，按照产值进度以及合同约定总承包管理费率确认收入。

本公司发电业务包括提供电力服务的履约义务，公司月末根据购售电双方共同抄表确认的电费结算单中的抄表电量和批复或合同约定的电价确认电力产品销售收入，按照电费结算单确认收入。

5.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,657,908,529.00元，其中，595,371,510.00元预计将于2026年度确认收入，584,739,876.00元预计将于2027年度确认收入，1,477,797,143.00元预计将于2028年及以后年度确认收入。

6.本期无重大合同变更或重大交易价格调整

（四十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,383,244.35	2,151,397.30
房产税	1,373,057.90	1,357,467.81
教育费附加	1,020,108.72	920,957.42
地方教育附加	680,072.46	614,476.85
印花税	211,095.87	332,827.22
土地使用税	127,826.34	127,486.41
水利建设基金	21,313.26	11,553.83
车船使用税	5,580.00	9,929.00
<u>合计</u>	<u>5,822,298.90</u>	<u>5,526,095.84</u>

（四十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,335,639.84	5,012,598.32
折旧及摊销	760,935.37	888,601.43
业务招待费	733,967.11	1,160,747.76
办公及租赁费	549,024.97	499,503.56
差旅及交通费	536,765.70	574,443.81

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	459,476.78	755,218.45
其他	6,422.08	18,573.21
<u>合计</u>	<u>9,382,231.85</u>	<u>8,909,686.54</u>

(四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	60,502,623.07	60,840,190.63
中介咨询费	8,898,270.55	4,558,247.58
办公及租赁费	5,004,296.62	5,580,431.39
折旧及摊销	4,474,967.55	6,044,508.37
差旅及交通费	1,640,827.78	1,856,385.05
业务招待费	1,289,259.08	1,833,837.28
其他	1,440,724.00	1,581,149.87
<u>合计</u>	<u>83,250,968.65</u>	<u>82,294,750.17</u>

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,344,499.09	17,096,162.01
研发活动直接消耗(材料、动力、燃料)	340,004.40	518,574.04
其他	3,715,205.22	3,188,089.79
<u>合计</u>	<u>21,399,708.71</u>	<u>20,802,825.84</u>

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,700,151.97	14,428,607.19
减: 利息收入	4,602,704.08	7,545,332.20
金融机构手续费	240,071.19	90,451.05
<u>合计</u>	<u>16,337,519.08</u>	<u>6,973,726.04</u>

(四十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,280,219.77	5,566,291.34
个税手续费返还	113,244.95	170,796.28
增值税加计扣除		154.92
增值税减免	112,360.79	683.70
<u>合计</u>	<u>2,505,825.51</u>	<u>5,737,926.24</u>

(四十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	685,961.69	596,583.66
处置长期股权投资产生的投资收益	690,437.78	
处置交易性金融资产取得的投资收益	588,607.15	1,654,700.97
债务重组收益	-2,572,617.40	1,642,131.84
<u>合计</u>	<u>-607,610.78</u>	<u>3,893,416.47</u>

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-4,821.92	4,821.92
<u>合计</u>	<u>-4,821.92</u>	<u>4,821.92</u>

(五十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	26,350.00	-26,350.00
应收账款坏账损失	-155,295,745.93	-121,306,438.71
其他应收款坏账损失	80,264.90	-508,943.39
<u>合计</u>	<u>-155,189,131.03</u>	<u>-121,841,732.10</u>

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-953,859.16	-9,117,756.19
合同资产减值损失	-1,267,066.46	-3,982,238.80
<u>合计</u>	<u>-2,220,925.62</u>	<u>-13,099,994.99</u>

(五十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
减少使用权资产的租赁	30,870.95	70,099.39
处置非流动资产的利得	-720,338.34	32,075.39
<u>合计</u>	<u>-689,467.39</u>	<u>102,174.78</u>

(五十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		8,110.81	
其中：固定资产处置利得		8,110.81	
无法支付款项	5,825.24		5,825.24

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
其他	197,072.56	5,967.39	197,072.56
合计	<u>202,897.80</u>	<u>14,078.20</u>	<u>202,897.80</u>

(五十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计	<u>4,339.42</u>		<u>4,339.42</u>
其中：固定资产报废损失	4,339.42		4,339.42
对外捐赠	108,000.00	322,000.00	108,000.00
罚款、滞纳金支出	78,989.71	19,922.98	78,989.71
其他	278.33	357,284.46	278.33
未决诉讼	11,087,610.08		
合计	<u>11,279,217.54</u>	<u>699,207.44</u>	<u>191,607.46</u>

(五十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	34,081,903.07	29,581,872.44
递延所得税费用	-30,616,840.28	-24,442,209.47
合计	<u>3,465,062.79</u>	<u>5,139,662.97</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-29,682,467.10
按法定税率计算的所得税费用	-7,420,729.28
子公司适用不同税率的影响	2,519,402.81
调整以前期间所得税的影响	410,101.37
非应税收入的影响	-172,695.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	806,605.71
研发费用加计扣除影响	-869,718.25
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	8,192,096.34
所得税费用合计	<u>3,465,062.79</u>

(五十七) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的定金、押金、保证金	16,724,800.93	4,180,660.51
收到的代收代付款项	5,920,494.93	57,218,919.94
往来款	4,973,604.80	1,768,675.96
政府补助和奖励	3,280,219.77	5,143,743.65
其他	5,114,800.19	1,697,947.05
<u>合计</u>	<u>36,013,920.62</u>	<u>70,009,947.11</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的代收代付款项	69,047,107.99	54,538,137.95
付现费用	17,247,692.64	17,528,971.94
往来款	3,817,525.68	4,681,209.36
支付的定金、押金、保证金	2,793,359.45	2,738,948.81
<u>合计</u>	<u>92,905,685.76</u>	<u>79,487,268.06</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置收益凭证、理财产品	140,120,015.00	100,200,000.00
处置其他权益工具投资		6,850,000.00
<u>合计</u>	<u>140,120,015.00</u>	<u>107,050,000.00</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买收益凭证、理财产品	130,120,000.00	60,200,000.00
<u>合计</u>	<u>130,120,000.00</u>	<u>60,200,000.00</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租其他	68,912,840.00	64,847,500.99
<u>合计</u>	<u>68,912,840.00</u>	<u>64,847,500.99</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的售后回租款	24,660,690.57	
支付的租赁负债款	11,891,104.14	11,360,297.41
支付股权回购款	6,579,109.60	3,349,868.03
合计	43,130,904.31	14,710,165.44

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	120,066,738.95	27,000,000.00		120,066,738.95		27,000,000.00
长期借款	194,239,755.20	31,264,867.69	10,885,758.28	33,229,211.46		203,161,169.71
长期应付款	69,499,960.36	68,912,840.00		24,660,690.57	6,910,334.27	106,841,775.52
租赁负债	43,046,202.58		39,288,595.73	11,891,104.14	381,954.16	70,061,740.01
其他应付款		15,204,400.00			15,204,400.00	
合计	426,852,657.09	142,382,107.69	50,174,354.01	189,847,745.12	22,496,688.43	407,064,685.24

(五十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	-33,147,529.89	-14,143,233.11
加：资产减值准备	2,220,925.62	13,099,994.99
信用减值损失	155,189,131.03	121,841,732.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,513,007.06	18,891,813.91
使用权资产摊销	8,475,979.12	7,177,000.12
无形资产摊销	6,959,738.21	8,268,260.47
长期待摊费用摊销	1,887,256.37	2,438,319.38
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）	689,467.39	-102,174.78
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,339.42	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	4,821.92	-4,821.92
财务费用（收益以“－”号填列）	20,700,151.97	14,428,607.19
投资损失（收益以“－”号填列）	607,610.78	-3,893,416.47
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-31,438,816.03	-23,979,108.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	821,975.75	-463,100.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-149,485,200.30	-115,086,174.33

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	53,581,722.37	45,170,845.44
经营活动产生的现金流量净额	<u>66,584,580.79</u>	<u>73,644,543.51</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	450,407,805.56	542,232,184.12
减：现金的期初余额	542,232,184.12	543,897,661.05
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	<u>-91,824,378.56</u>	<u>-1,665,476.93</u>

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	<u>500,000.00</u>
其中：仁化县青源新能源有限公司	500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	<u>194,026.94</u>
其中：仁化县青源新能源有限公司	194,026.94
处置子公司收到的现金净额	<u>305,973.06</u>

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>450,407,805.56</u>	<u>542,232,184.12</u>
其中：库存现金		8,787.56
可随时用于支付的银行存款	410,407,805.56	492,223,396.56
可随时用于支付的其他货币资金	40,000,000.00	50,000,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>450,407,805.56</u>	<u>542,232,184.12</u>

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	33,822,748.13	19,339,459.81	共管户、法律诉讼受限等
其他货币资金	687,109.85	10,031,064.38	银行承兑汇票保证金、履约保函、履约保证金
<u>合计</u>	<u>34,509,857.98</u>	<u>29,370,524.19</u>	

（五十九）租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2025年度相关租赁费用为2,408,091.40元。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	5,102,149.86	
<u>合计</u>	<u>5,102,149.86</u>	

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,520,998.18	17,096,162.01
研发活动直接消耗（材料、动力、燃料）	340,004.40	518,574.04
其他	3,716,029.50	3,188,089.79
<u>合计</u>	<u>21,577,032.08</u>	<u>20,802,825.84</u>
其中：费用化研发支出	21,399,708.71	20,802,825.84
资本化研发支出	177,323.37	
<u>合计</u>	<u>21,577,032.08</u>	<u>20,802,825.84</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初	本期增加金额		本期减少金额		期末
	余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	余额
建筑专业高效设计		177,323.37		177,323.37		
智能集成技术研究						
<u>合计</u>		<u>177,323.37</u>		<u>177,323.37</u>		

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
广东林桐建设工程有限公司	2025年8月29日	0.00	100.00	非同一控制下企业合并

接上表:

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
广东林桐建设工程有限公司	2025年8月29日	股权交割完毕	0.00	-489,766.67	410,052.23

注: 2025年8月29日, 丁珠飞、卓凤青与广东洪胜电力工程有限公司(以下简称“洪胜电力公司”)签订股权转让协议, 将其持有的广东林桐建设工程有限公司(以下简称“林桐建设公司”)100.00%股权全部转让给洪胜电力公司, 鉴于丁珠飞、卓凤青所持有目标股份对应的注册资本未实缴, 双方同意以零对价收购林桐建设公司。本公司自股权转让协议签订日起将林桐建设纳入华蓝能源公司合并范围, 林桐建设公司于2025年9月10日变更工商记录。

2. 合并成本及商誉

本期公司控股孙公司洪胜电力公司通过非同一控制下企业合并取得林桐建设公司100%股权, 因购买日林桐建设公司的注册资本未实缴, 购买日公允价值、账面价值均为零, 本次股权转让的合并成本为零, 且不产生商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

林桐建设公司于2025年9月17日开立基本存款账户, 购买日2025年8月29日可辨认资产和负债均为零。

(二) 本期无同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

2025年7月17日广西华蓝投资咨询有限公司已清算并完成注销登记; 2025年8月7日, 武汉绿碳新能源开发有限公司已清算并完成注销登记; 2025年8月7日, 广东茂凯建设有限公司已清算并完成注销登记; 2025年8月12日, 张家界蓝程新能源开发有限公司已清算并完成注销登记; 2025年8月21日, 南宁市华骄新能源开发有限公司已清算并完成注销登记; 2025年12月11日, 柳州市华蓝设计咨询有限公司已清算并完成注销登记; 2025年12月24日, 仁化县青源新能源有限公司已处置100%股权。2025年12月24日, 平南县华蓝设计咨询有限公司已完成简易注销公示。

（四）其他原因的合并范围变动

2025年11月4日，本公司与广西越杰投资合伙企业（有限合伙）共同设立华蓝康旅（广西）产业运营服务有限公司，并完成工商登记手续办理。本公司认缴出资330.00万元，持股比例为66.00%，将其纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
华蓝设计(集团)有限公司	广西壮族自治区	10,000.00	南宁市	建筑工程设计和咨询、市政行业设计和咨询等	100.00		同一控制下合并
广西华蓝工程管理有限公司	广西壮族自治区	10,000.00	南宁市	建筑工程设计和咨询、工程造价咨询	100.00		设立取得
南宁市英图设计服务有限公司	广西壮族自治区	50.00	南宁市	印刷品装订服务、打字复印、广告制作	52.00		设立取得
广西中蓝审图有限责任公司	广西壮族自治区	300.00	南宁市	施工图审查及咨询服务	100.00		设立取得
广西华蓝数智科技有限公司	广西壮族自治区	2,000.00	南宁市	技术服务、设备销售、物联网技术服务	100.00		设立取得
防城港市华蓝设计咨询有限公司	广西壮族自治区	100.00	防城港市	建筑工程设计和咨询、市政行业设计和咨询等	100.00		设立取得
广西华蓝水电工程设计有限公司	广西壮族自治区	210.00	南宁市	建设工程设计；建设工程勘察；测绘服务等	100.00		非同一控制下企业合并
广东华蓝能源开发有限公司	广东省	4,615.39	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华晟能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华昊能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华羿能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华湛能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华耀能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华亮能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华辉能源	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太	78.77		设立取得

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
开发有限公司				太阳能发电技术服务等			
广州市华焱能源开发有限公司	广东省	100.00	广州市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华旦能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华玉能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
东莞市华宝能源开发有限公司	广东省	100.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
广州力充能源科技股份有限公司	广东省	500.00	广州市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
品盛光伏新能源科技(广东)有限公司	广东省	500.00	东莞市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
华蓝智联(上海)科技有限公司	上海市	1,000.00	上海市	信息传输、软件和信息技术服务业等	51.00		设立取得
惠州市华岳能源开发有限公司	广东省	100.00	惠州市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
惠州市华胜能源开发有限公司	广东省	100.00	惠州市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
南宁市华东新能源开发有限公司	广西壮族自治区	100.00	南宁市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
韶关绿碳新能源科技有限公司	广东省	800.00	韶关市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
英德绿碳新能源科技有限公司	广东省	800.00	清远市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
重庆市宝亿新能源开发有限公司	重庆市	100.00	重庆市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
钟祥铀辉新能源有限公司	湖北省	100.00	荆门市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
广西南宁骏茂新能源运营管理有限公司	广西壮族自治区	100.00	南宁市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
武汉蓝碳新能源开发有限公司	湖北省	100.00	武汉市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
阳江市蓝森能源	广东省	100.00	阳江市	新兴能源技术研发；太	78.77		设立取得

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
开发有限公司				太阳能发电技术服务等			
江门市华喜能源开发有限公司	广东省	100.00	江门市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
郴州市蓝湛新能源有限公司	湖南省	100.00	郴州市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
江门市华采能源开发有限公司	广东省	1,000.00	江门市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
廉江市华晰能源开发有限公司	广东省	100.00	湛江市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		设立取得
安徽省能发光伏发电有限公司	安徽省	500.00	滁州市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
星禾汇能(汕头)新能源有限公司	广东省	300.00	汕头市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
惠州市华崎能源开发有限公司	广东省	100.00	惠州市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
广东洪胜电力工程有限公司	广东省	1,000.00	深圳市	输电、供电、受电电力设施的安装、维修、试验；施工专业作业；建筑劳务分包	78.77		非同一控制下企业合并
钟祥铂辉新能源有限公司	湖北省	100.00	荆门市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务；储能技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
钟祥钒辉新能源有限公司	湖北省	100.00	荆门市	新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务；储能技术服务等	78.77		非同一控制下企业合并
广东林桐建设工程有限公司	广东省	4,000.00	广州市	园林绿化工程施工；工业设计服务；电力设施承装、承修、承试；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验等	78.77		非同一控制下企业合并
华蓝康旅(广西)产业运营服务有限公司	广西壮族自治区	500.00	南宁市	旅游业务；住宿服务；营业性演出；餐饮服务	66.00		设立取得

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	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
南宁市英图设计服务有限公司	48.00	-122,402.24		228,175.21

子公司全称	少数股东的持股	本期归属于少数	本期向少数股东宣	期末少数股
	比例 (%)	股东的损益	告分派的股利	东权益余额
广东华蓝能源开发有限公司	21.23	2,189,964.77		21,322,680.40

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	南宁市英图设计	广东华蓝能源开发	南宁市英图设计	广东华蓝能源开发
	服务有限公司	有限公司	服务有限公司	有限公司
流动资产	730,965.19	61,754,525.89	759,170.39	67,358,851.37
非流动资产	578,799.24	475,276,726.74	847,414.03	444,990,601.64
资产合计	<u>1,309,764.43</u>	<u>537,031,252.63</u>	<u>1,606,584.42</u>	<u>512,349,453.01</u>
流动负债	757,519.87	111,594,833.27	725,625.20	163,657,141.95
非流动负债	76,879.54	324,999,865.44	150,589.53	258,571,182.33
负债合计	<u>834,399.41</u>	<u>436,594,698.71</u>	<u>876,214.73</u>	<u>422,228,324.28</u>
营业收入	2,983,789.97	81,645,414.69	3,568,190.23	38,109,808.58
净利润	-255,004.67	10,315,425.19	-658,259.16	1,960,337.18
综合收益总额	-255,004.67	10,315,425.19	-658,259.16	1,960,337.18
经营活动现金流量	131,337.08	64,766,929.44	-548,242.22	24,985,919.15

4. 期末无使用集团资产和清偿集团债务的重大限制。

5. 期末无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

合营企业或联 营企业的名称	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	
一、联营企业						
苏中达科智能 工程有限公司	广西南宁	广西南宁	建筑智能化	35.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
----	------------	------------

	苏中达科智能工程有限公司	苏中达科智能工程有限公司
流动资产	190,627,487.84	197,411,718.05
非流动资产	11,772,492.38	12,438,131.58
资产总计	<u>202,399,980.22</u>	<u>209,849,849.63</u>
流动负债	132,204,109.30	141,613,869.26
负债合计	<u>132,204,109.30</u>	<u>141,613,869.26</u>
所有者权益（或股东权益）合计	<u>70,195,870.92</u>	<u>68,235,980.37</u>
负债和所有者权益总计	<u>202,399,980.22</u>	<u>209,849,849.63</u>
按持股比例计算的净资产份额	24,568,554.81	23,882,593.12
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	24,568,554.81	23,882,593.12
营业收入	285,753,098.27	180,212,995.10
净利润	1,959,890.55	1,704,524.75
综合收益总额	1,959,890.55	1,704,524.75
本年度收到的来自联营企业的股利		

十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		1,855,950.00		855,950.00		1,000,000.00	与收益相关
<u>合计</u>		<u>1,855,950.00</u>		<u>855,950.00</u>		<u>1,000,000.00</u>	

1. 计入递延收益的政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基于人工智能的冷热源设备节能产品研发		1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
南宁市高层次专家团队协同创新中心		200,000.00		200,000.00			与收益相关
CIM 数字辅助设计与模拟应用平台		142,500.00		142,500.00			与收益相关
基于碳中和的夏热冬暖地区既有建筑绿色性能改造设计与应用研究		104,700.00		104,700.00			与收益相关
2025 年广西产业创新战略支持专家服务项目		100,000.00		100,000.00			与收益相关
基于大模型和 RAG 技术的工程咨询成果编制辅助系统研发与应用示范		100,000.00		100,000.00			与收益相关
气候变化下基于源头优化削峰的城市排水管网韧性提升关键技术研究与应用		97,500.00		97,500.00			与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
城市更新背景下城市片区环境基础设施数智化 建设与运维技术研发		56,250.00		56,250.00			与收益相关
博士后科研工作站		45,000.00		45,000.00			与收益相关
构建多元人才培养生态，筑牢“人工智能+”产 业发展人才基座		10,000.00		10,000.00			与收益相关
合计		<u>1,855,950.00</u>		<u>855,950.00</u>		<u>1,000,000.00</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
吸纳脱贫劳动力就业补助	537,371.12	
2025 年中央外经贸发展专项资金-服务贸易事项（提供公共服务，推动服务贸易创新发展-服务外包-研发）的补贴	431,700.00	
南宁市高层次专家团队协同创新中心	200,000.00	
CIM 数字辅助设计与模拟应用平台	142,500.00	
广西壮族自治区就业补助	134,034.01	
基于碳中和的夏热冬暖地区既有建筑绿色性能改造设计与应用研究	104,700.00	
勘察设计企业奖励金（2024 年度）-预制拼装地下综合管廊设计标准	100,000.00	
2025 年广西产业创新战略支持专家服务项目	100,000.00	
基于大模型和 RAG 技术的工程咨询成果编制辅助系统研发与应用示范	100,000.00	
气候变化下基于源头优化削峰的城市排水管网韧性提升关键技术研究与应用	97,500.00	
稳岗补贴	66,415.76	618,574.64
勘察设计企业奖励金（2024 年度）-装配式建筑评价细则	66,000.00	
服务业企业奖励资金	64,448.88	
城市更新背景下城市片区环境基础设施数智化建设与运维技术研发	56,250.00	
博士后科研工作站	45,000.00	
社会保险费一次性扩岗补助	15,000.00	
构建多元人才培养生态，筑牢“人工智能+”产业发展人才基座	10,000.00	
勘察设计企业奖励金（2024 年度）-国家标准编制补贴	9,300.00	
企业招用脱贫人口就业申请扣减增值税		883,350.00
中国（广西）—东盟工程建设标准联合实验室建设及标准国际化研究与应用示范		594,182.59
南宁市劳动就业服务管理中心-吸纳就业补助		572,818.80
博士后科研工作站专项经费		470,000.00
南宁市高层次专家团队协同创新中心		300,000.00
南宁市住房和城乡建设局 2023 年工程技术与设计服务业企业奖励金		300,000.00
湿热地区典型公共建筑低成本节能降碳设计关键技术研究		250,000.00
广西壮族自治区科学技术厅 新型固碳再生混凝土预制墙材研发与制备关键技术		220,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
《公共建筑节能设计标准》修编		200,000.00
2024 年勘察设计企业奖励金-《广西建筑垃圾填埋处置设施建设技术标准》		200,000.00
城市更新低碳改造与智慧运维联合研发中心建设课题经费		200,000.00
南宁市住房和城乡建设局 2023 年勘察设计企业奖励金		200,000.00
2024 年勘察设计企业奖励金-《螺纹灌注桩技术规程》		100,000.00
华蓝 CIM 基础平台		100,000.00
既有市政道路热拌超薄沥青路面技术规程		100,000.00
南宁市劳动就业服务管理中心南宁市 2023 年第三季度企业社会保险补贴和就业补贴		96,897.49
2023 年度高新技术企业认定后补助		50,000.00
中小微企业或社会组织吸纳高校毕业生社会保险补贴和带动就业补贴		47,117.82
2024 年第二批激励企业加大研发经费投入财政奖补专项资金		25,700.00
2021 年度科技成果转化项目奖励性后补助		18,650.00
广西少数民族村落保护及乡村旅游发展研究		10,000.00
南昌市驻昌企业供岗补贴		4,000.00
广西会计学会 2023 年广西会计人才小高地课题补助		3,000.00
广西科技工作者状况调查站点		2,000.00
<u>合计</u>	<u>2,280,219.77</u>	<u>5,566,291.34</u>

十一、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金、应收款项等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1) 2025年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	484,917,663.54			<u>484,917,663.54</u>
交易性金融资产		50,000,000.00		<u>50,000,000.00</u>
应收票据	445,604.39			<u>445,604.39</u>
应收账款	790,987,784.72			<u>790,987,784.72</u>
其他应收款	8,279,269.17			<u>8,279,269.17</u>
其他权益工具投资			5,581,909.02	<u>5,581,909.02</u>
合计	<u>1,284,630,321.82</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>5,581,909.02</u>	<u>1,340,212,230.84</u>

2) 2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	571,602,708.31			<u>571,602,708.31</u>
交易性金融资产		60,004,821.92		<u>60,004,821.92</u>
应收票据	1,510,610.00			<u>1,510,610.00</u>
应收账款	767,536,923.70			<u>767,536,923.70</u>
其他应收款	12,505,579.83			<u>12,505,579.83</u>
其他权益工具投资			5,581,909.02	<u>5,581,909.02</u>
合计	<u>1,353,155,821.84</u>	<u>60,004,821.92</u>	<u>5,581,909.02</u>	<u>1,418,742,552.78</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2025年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		27,000,000.00	<u>27,000,000.00</u>
应付账款		127,699,371.61	<u>127,699,371.61</u>
其他应付款		67,921,166.89	<u>67,921,166.89</u>
一年内到期的非流动负债		42,186,882.39	<u>42,186,882.39</u>
长期借款		178,446,638.63	<u>178,446,638.63</u>
租赁负债		62,976,941.77	<u>62,976,941.77</u>
长期应付款		96,454,222.45	<u>96,454,222.45</u>
合计		<u>602,685,223.74</u>	<u>602,685,223.74</u>

2) 2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		120,066,738.95	<u>120,066,738.95</u>
应付账款		160,073,932.54	<u>160,073,932.54</u>
其他应付款		104,625,371.21	<u>104,625,371.21</u>
一年内到期的非流动负债		34,939,599.50	<u>34,939,599.50</u>
长期借款		173,027,525.43	<u>173,027,525.43</u>
租赁负债		35,749,701.06	<u>35,749,701.06</u>
长期应付款		63,069,092.15	<u>63,069,092.15</u>
合计		<u>691,551,960.84</u>	<u>691,551,960.84</u>

2. 信用风险

于2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，这些流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，并执行相关监控程序。此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低，并在可控范围。

于2025年12月31日，应收账款与合同资产前五名金额合计占应收账款与合同资产总额的6.14%，由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

3. 流动性风险

本公司及各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司财务部门在汇总各公司现金流量预测的基础上，在合并层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025年12月31日					合计
	1个月以内	1至3个月	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年以上	
短期借款	63,000.00	126,000.00	27,567,000.00			<u>27,756,000.00</u>

项目	2025年12月31日					合计
	1个月以内	1至3个月	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年以上	
应付账款			32,471,758.54	95,227,613.07		<u>127,699,371.61</u>
其他应付款			33,365,273.67	34,555,893.22		<u>67,921,166.89</u>
一年内到期的非流动负债	7,379,741.60	9,089,821.96	42,005,265.12			<u>58,474,828.68</u>
长期借款				127,660,610.39	79,433,471.13	<u>207,094,081.52</u>
租赁负债				24,164,242.71	60,754,654.80	<u>84,918,897.51</u>
长期应付款				57,123,525.55	50,754,273.59	<u>107,877,799.14</u>
合计	<u>7,442,741.60</u>	<u>9,215,821.96</u>	<u>135,409,297.33</u>	<u>338,731,884.94</u>	<u>190,942,399.52</u>	<u>681,742,145.35</u>

接上表：

项目	2024年12月31日					合计
	1个月以内	1至3个月	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年以上	
短期借款			120,080,211.17			<u>120,080,211.17</u>
应付账款			104,798,710.12	55,275,222.42		<u>160,073,932.54</u>
其他应付款			61,047,038.30	43,578,332.91		<u>104,625,371.21</u>
一年内到期的非流动负债	3,837,095.25	8,206,929.12	25,536,984.61			<u>37,581,008.98</u>
长期借款				122,811,654.92	83,731,114.62	<u>206,542,769.54</u>
租赁负债				20,567,795.24	23,869,899.54	<u>44,437,694.78</u>
长期应付款				62,417,632.04	53,619,136.35	<u>116,036,768.39</u>
合计	<u>3,837,095.25</u>	<u>8,206,929.12</u>	<u>311,462,944.20</u>	<u>304,650,637.53</u>	<u>161,220,150.51</u>	<u>789,377,756.61</u>

4. 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。公司面临的市场风险主要包括利率风险。

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2025年本公司并无利率互换安排。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币基准利率变动	5%	- 987,026.87 / - 740,270.15	- 740,270.15
人民币基准利率变动	-5%	987,026.87 / 740,270.15	740,270.15

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币基准利率变动	5%	-592,784.32/-444,588.24	-444,588.24
人民币基准利率变动	-5%	592,784.32/444,588.24	444,588.24

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、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

项目	期末公允价值			合计
	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	
(一) 交易性金融资产	<u>50,000,000.00</u>			<u>50,000,000.00</u>
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00			<u>50,000,000.00</u>
(二) 其他权益工具投资			5,581,909.02	<u>5,581,909.02</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>50,000,000.00</u>		<u>5,581,909.02</u>	<u>55,581,909.02</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产以金融产品活跃市场报价作为公允价值确定依据。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

其他权益工具投资是对非上市企业股权投资，公司计划长期持有，采用初始投资成本作为公允价值。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、长期借款和应付款项等。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人有关信息

控股股东	关联关系	股东类型	对本公司持股 比例 (%)	对本公司表决 权比例 (%)	本公司最 终控制方
深圳市栩桐投资合伙企业（有限合伙）	控制 本公司	有限合 伙 企业	5.79	19.50	林伟
<u>合计</u>			<u>5.79</u>	<u>19.50</u>	

其他说明：1、深圳市栩桐投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“栩桐投资”）持有本公司5.79%股份，2025年11月17日，本公司股东雷翔先生、赵成先生、钟毅先生、莫海量先生与栩桐投资签署《表决权委托协议》，栩桐投资接受雷翔先生、赵成先生、钟毅先生、莫海量先生的13.71%股份的表决权委托成为上市公司控股股东。2、栩桐投资的执行事务合伙人（普通合伙人）为深圳市栩梧投资有限公司，委派代表为林伟先生，本公司实际控制人为林伟先生。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、（一）在子公司中的权益”。

(四) 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的情况详见本附注“九、（三）在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
苏中达科智能工程有限公司	公司持有其 35%的股权

（五）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
广西华蓝建筑装饰工程有限公司	全资子公司华蓝工程参股公司
广西华蓝岩土工程有限公司	全资子公司华蓝工程参股公司
苏中达科智能工程有限公司	公司持有其 35%的股权
北京和合至美文化发展有限公司	公司持有其 19%的股权
广西富腾投资有限公司	控股股东的一致行动人控制的公司
华智体育产业股份公司	控股股东的一致行动人控制的公司
广西艾可荷商贸有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
广西城衡文化传播有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
广西南宁华智围棋俱乐部有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
广西同济检测技术有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
南宁华亿文化旅游投资有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
南宁市华漫民宿有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
南宁市华新山庄有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
浙江衢州弈谷文化实业有限公司	控股股东的一致行动人间接控制的公司
广西华盛云智能科技有限公司	控股股东的一致行动人对其具有重大影响的企业控制的公司
南宁市华康山居民宿有限公司	控股股东的一致行动人对其具有重大影响的企业
广西华之味餐饮投资管理有限公司	控股股东的一致行动人对其具有重大影响的企业控制的公司
广西智联融媒体文化传媒有限公司	控股股东的一致行动人对其具有重大影响的企业
华保盛服务管理集团有限公司	控股股东的一致行动人对其具有重大影响的企业
桂商总会	公司控股股东的一致行动人、副总经理钟毅担任法定代表人
广西新鸿基汇东建设投资有限公司	公司原独立董事袁公章担任董事的公司

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额度 (如适用)	上期发生额
广西华蓝岩土工程有限公司	采购勘察设计服务	7,879,165.13	12,000,000.00	否	10,049,286.03
华保盛服务管理集团有限公司	采购物业服务	2,284,864.38	3,000,000.00	否	2,535,754.46
苏中达科智能工程有限公司	采购咨询服务	1,346,495.28	4,000,000.00	否	1,924,327.19
广西华蓝建筑装饰工程有限公司	采购勘察设计、 装修服务	818,161.30	3,500,000.00	否	202,075.47
广西同济检测技术有限公司	采购勘察设计服务	441,664.83			84,211.70
广西华之味餐饮投资管理有限公司	采购餐饮服务	374,091.50	800,000.00	否	515,538.00
桂商总会	采购会员服务	50,000.00			20,833.33
广西城衡文化传播有限公司	采购设计服务、 采购书籍商品	44,021.11			106,055.46
广西艾可荷商贸有限公司	采购招待商品	36,092.00			212,198.00
北京和合至美文化发展有限公司	采购招待商品	25,813.86			
南宁市华漫民宿有限公司	采购住宿服务	23,127.13			59,610.40
南宁市华康山居民宿有限公司	采购住宿服务	17,099.60			
华智体育产业股份有限公司	采购招待商品	16,513.40			13,902.36
南宁华亿文化旅游投资有限公司	采购会务服务	8,000.00			1,400.00
南宁市华新山庄有限公司	采购餐饮服务	356.00			50,851.20
合计		<u>13,365,465.52</u>			<u>15,776,043.60</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西华蓝岩土工程有限公司	品牌授权服务	1,028,301.88	1,028,301.89
广西华蓝建筑装饰工程有限公司	品牌授权服务	676,415.08	676,415.09

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西华盛云智能科技有限公司	提供合同能源管理服务	11,916.77	15,759.88
苏中达科智能工程有限公司	提供设计服务	179,245.28	
<u>合计</u>		<u>1,895,879.01</u>	<u>1,720,476.86</u>

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广西华之味餐饮投资管理有限公司	房屋出租	1,956,380.96	1,955,428.57
广西南宁华智围棋俱乐部有限公司	房屋出租	205,445.72	251,200.00
华智体育产业股份公司	房屋出租	189,445.72	254,129.13
广西城衡文化传播有限公司	房屋出租	170,938.84	207,878.04
华保盛服务管理集团有限公司	房屋出租	68,571.44	68,571.44
广西富腾投资有限公司	房屋出租	65,492.87	93,277.95
广西智联融媒体文化传媒有限公司	房屋出租	20,269.33	
桂商总会	房屋出租		145,007.79
广西华蓝建筑装饰工程有限公司	房屋出租		285.71
<u>合计</u>		<u>2,676,544.88</u>	<u>2,975,778.63</u>

3. 关联担保情况

1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
安徽省能光伏发电有限公司	4,685.41	2024-4-2	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	175.00	2023-3-16	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华宝能源开发有限公司	548.25	2023-12-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	298.49	2025-3-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
<u>小计</u>	<u>1,021.74</u>			
东莞市华晟能源开发有限公司	560.00	2023-1-13	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	190.00	2023-3-16	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
<u>小计</u>	<u>750.00</u>			
东莞市华旦能源开发有限公司	345.00	2023-4-18	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	349.35	2023-12-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
	126.03	2024-11-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	406.81	2025-3-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>1,227.19</u>			
	310.00	2023-3-16	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	229.50	2023-12-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华昊能源开发有限公司	177.23	2024-4-29	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	82.71	2024-11-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	124.95	2025-3-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>924.39</u>			
	460.00	2023-4-18	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华辉能源开发有限公司	249.90	2023-12-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	136.06	2025-3-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>845.96</u>			
	155.55	2023-12-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	652.19	2024-4-23	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华亮能源开发有限公司	429.28	2024-11-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	84.69	2025-3-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>1,321.71</u>			
	350.00	2023-1-13	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	163.20	2023-12-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华羿能源开发有限公司	177.23	2024-11-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	183.37	2025-3-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>873.80</u>			
	475.00	2023-4-18	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华玉能源开发有限公司	204.00	2023-12-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	66.95	2024-11-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>745.95</u>			
	665.61	2024-4-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华湛能源开发有限公司	275.70	2025-5-22	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
小计	<u>941.31</u>			
广西华蓝数智科技有限公司	499.00	2023-10-31	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	1,500.00	2024-8-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>1,999.00</u>			
	180.00	2023-4-18	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
广州市华焱能源开发有限公司	46.92	2024-1-4	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	139.77	2025-10-13	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>366.69</u>			
惠州市华胜能源开发有限公司	983.79	2024-1-11	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	494.68	2024-9-25	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>1,478.47</u>			
惠州市华岳能源开发有限公司	467.89	2024-4-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	1,153.98	2025-5-22	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>1,621.87</u>			
	196.14	2024-6-14	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
江门市华喜能源开发有限公司	280.42	2024-9-25	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	366.28	2025-5-22	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>842.84</u>			
钟祥钜辉新能源有限公司	1,401.12	2024-12-4	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
	1,536.99	2025-1-8	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
小计	<u>2,938.11</u>			
广西南宁骏茂新能源运营管理有限公司	385.97	2024-7-30	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
东莞市华耀能源开发有限公司	727.26	2023-8-14	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
廉江市华晰能源开发有限公司	150.45	2024-9-25	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
南宁市华东新能源开发有限公司	153.00	2023-11-23	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
品盛光伏新能源科技(广东)有限公司	570.00	2022-6-7	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
韶关绿碳新能源科技有限公司	1,480.88	2024-4-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
武汉蓝碳新能源开发有限公司	241.04	2024-6-5	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
星禾汇能(汕头)新能源有限公司	316.66	2024-9-25	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
阳江市蓝森能源开发有限公司	216.62	2024-6-5	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
英德绿碳新能源科技有限公司	563.21	2024-6-11	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
钟祥铂辉新能源有限公司	2,363.10	2025-1-22	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
钟祥铂辉新能源有限公司	1,142.17	2024-6-5	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
重庆市宝亿新能源开发有限公司	476.40	2024-8-7	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
合计	<u>31,371.20</u>			

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,724,165.75	8,883,586.00

7. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西南宁华智围棋俱乐部有限公司	1,810,739.75	993,450.17	1,595,021.75	725,182.78
应收账款	广西华蓝岩土工程有限公司	1,635,000.00	109,000.00	1,090,000.00	54,500.00
应收账款	广西华之味餐饮投资管理有限公司	1,537,500.00	76,875.00	300.00	15.00
应收账款	广西新鸿基汇东建设投资有限公司	1,439,500.00	1,439,500.00	1,439,500.00	1,439,500.00
应收账款	华智体育产业股份公司	1,094,267.15	288,035.14	895,349.15	139,044.62
应收账款	广西华蓝建筑装饰工程有限公司	849,658.31	102,179.16	849,658.31	75,647.49
应收账款	浙江衢州弈谷文化实业有限公司	229,673.20	183,738.56	229,673.20	114,836.60
应收账款	苏中达科智能工程有限公司	190,000.00	9,500.00		
应收账款	广西富腾投资有限公司	179,339.40	24,599.61	110,571.90	8,054.61
应收账款	广西华盛云智能科技有限公司	1,628.13	162.81	1,628.13	81.41
应收账款	桂商总会			255,396.21	17,926.71
其他应收款	广西华蓝岩土工程有限公司	2,843.92	142.20		
合计		<u>8,970,149.86</u>	<u>3,227,182.65</u>	<u>6,467,098.65</u>	<u>2,574,789.22</u>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	广西华蓝岩土工程有限公司	16,095,000.44	12,830,534.38
应付账款	苏中达科智能工程有限公司	1,943,850.39	1,002,006.89
应付账款	广西同济检测技术有限公司	50,000.00	
其他应付款	华保盛服务管理集团有限公司	1,825,866.95	
其他应付款	广西华之味餐饮投资管理有限公司	488,853.00	320,000.00
其他应付款	广西华蓝建筑装饰工程有限公司	135,472.44	321,494.65
其他应付款	桂商总会		300,000.00
预收款项	广西智联融媒体文化传媒有限公司	10,641.40	
<u>合计</u>		<u>20,549,684.62</u>	<u>14,774,035.92</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

十五、股份支付

(一) 股份支付的修改、终止情况的说明：

根据本公司2025年4月17日第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议审议通过了《关于终止实施2022年限制性股票激励计划暨回购注销、作废限制性股票的议案》，公司本期已回购注销第一类限制性股票共计86.114万股。本次完成回购注销手续后，公司总股本由147,861,140股变更为147,000,000股，注册资本由147,861,140.00元变更为147,000,000.00元。

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订尚未到期的保函

项目	已签订尚未到期的保函
已签订未到期保函	10,601,302.54
<u>合计</u>	<u>10,601,302.54</u>

其他说明：本公司于2025年12月31日已签订未到期保函10,601,302.54元，其中人民币10,285,508.83元、38,345.42欧元。

(二) 或有事项

1. 霍邱县城区拆迁安置房规划设计项目合同纠纷

2017年11月20日，华蓝设计与霍邱县重点工程建设管理处签订《霍邱县城区拆迁安置房规划设计项目合同》。项目施工中因发现古城遗址项目暂停，霍邱县重点工程建设管理处终止了

与施工方中国建筑第五工程局有限公司（以下简称“中建五局”）项目施工合同。中建五局对霍邱县重点工程建设管理处终止缔约提起诉讼，经安徽省高级人民法院作出生效民事判决，霍邱县重点工程建设管理处总计向赔偿中建五局1,021.38万元。

霍邱县重点工程建设管理处向中建五局赔偿后，以华蓝设计未按合同约定提供环评等文件存在违约为由于2025年7月28日向霍邱县人民法院提起诉讼，请求判令华蓝设计赔偿损失1,021.38万元并承担相应资金损失。2026年1月29日，霍邱县人民法院作出（2025）皖1522民初10086号民事判决，认定双方均存在过错，酌定在损失基数627.18万元各承担50%责任，判决华蓝设计赔偿313.59万元。华蓝设计不服一审判决，已依法向安徽省六安市中级人民法院提起上诉，目前案件处于二审审理过程中。

2.广西壮族自治区药用植物园建设工程施工合同纠纷

2018年12月，华蓝设计与广西华林建筑工程有限公司（以下简称“华林建筑”）组成联合体与广西壮族自治区药用植物园（以下简称“广西药用植物园”）签订《广西壮族自治区药用植物园中医药传承创新工程施工合同》。2025年8月27日，华林建筑以拖欠工程款及违约金为由起诉广西药用植物园，请求法院判决支付欠付工程款及违约金927.18万元，2025年11月5日广西药用植物园反诉请求华蓝设计与华林建筑共同返还多付工程款及利息等费用387.45万元。2026年2月26日，南宁市兴宁区人民法院作出（2025）桂0102民初9218号民事判决，判令华蓝设计与华林建筑共同返还广西药用植物园工程款364.55万元及相应利息。华蓝设计与华林建筑均不服一审判决，已依法向南宁市中级人民法院提起上诉，目前案件处于二审审理过程中。

3.广西壮族自治区南溪山医院住院八号综合楼项目施工合同纠纷

2019年11月24日，子公司广西华蓝工程管理有限公司（以下简称“华蓝工程”）与中国建筑一局（集团）有限公司（以下简称“中建一局”）组成联合体与广西壮族自治区南溪山医院（以下简称“南溪山医院”）签订《广西壮族自治区南溪山医院住院八号综合楼项目工程总承包合同》。2025年1月24日广西壮族自治区财政厅下发《广西壮族自治区财政厅关于自治区南溪山医院住院八号综合楼工程总承包竣工结算评审结论的函》（桂财办函〔2025〕22号）审定项目造价为7,545.24万元。2025年9月5日，南溪山医院以项目竣工结算经财政评审后存在超额付款为由桂林市象山区人民法院提起诉讼，请求法院判令联合体成员华蓝工程、中建一局共同返还超额支付工程款312.66万元及结算审核费用32.75万元，合计345.41万元。2025年12月24日，桂林市象山区人民作出（2025）桂0304民初6693号民事判决，判令华蓝工程、中建一局共同返还南溪山医院工程款345.41万元。华蓝工程与中建一局均不服一审判决，已依法向桂林市中级人民法院提起上诉，目前案件处于二审审理过程中。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的其他资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例(%)	或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
	低于债权账面价值的现金收回债权							
应收		41,345,428.65	-2,572,617.40					
账款								
合计		<u>41,345,428.65</u>	<u>-2,572,617.40</u>					

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以业务分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项目	光伏分部		设计分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	81,645,414.69	38,109,808.58	637,092,679.61	563,118,452.39
二、分部间交易收入			16,460.18	174,818.82
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失			-2,220,925.62	-13,099,994.99
五、信用减值损失	-778,984.96	-506,853.56	-153,858,394.43	-120,913,208.02
六、折旧费和摊销费	24,315,546.06	11,671,698.29	14,608,561.92	4,667,300.22
七、利润总额	10,653,440.47	1,510,288.17	-44,409,527.25	-25,313,208.12
八、所得税费用	338,015.28	-455,226.07	2,196,989.83	1,859,295.05
九、净利润	10,315,425.19	1,965,514.24	-46,606,517.08	-27,172,503.17
十、资产总额	537,031,252.63	512,329,155.29	1,335,867,911.16	1,340,012,474.52
十一、负债总额	436,594,698.71	422,202,849.50	945,196,693.94	902,367,162.30

接上表：

抵消		合计	
本期	上期	本期	上期
		<u>718,738,094.30</u>	<u>601,228,260.97</u>
-16,460.18	-174,818.82		
		<u>-2,220,925.62</u>	<u>-13,099,994.99</u>
		<u>-154,637,379.39</u>	<u>-121,420,061.58</u>
		<u>38,924,107.98</u>	<u>16,338,998.51</u>
		<u>-33,756,086.78</u>	<u>-23,802,919.95</u>
		<u>2,535,005.11</u>	<u>1,404,068.98</u>
		<u>-36,291,091.89</u>	<u>-25,206,988.93</u>
		<u>1,872,899,163.79</u>	<u>1,852,341,629.81</u>
		<u>1,381,791,392.65</u>	<u>1,324,570,011.80</u>

(三) 借款费用

本公司本期无资本化的借款费用。

(四) 外币折算

本公司本期无外币折算。

(五) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司本期无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	3,827,903.50	2,552,245.71
1-2年(含2年)	1,135,646.41	731,675.46
2-3年(含3年)	628,537.44	578,017.20
3-4年(含4年)	578,017.20	292,307.40
4-5年(含5年)	292,307.40	255,486.35
5年以上	511,434.35	255,948.00
合计	<u>6,973,846.30</u>	<u>4,665,680.12</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,973,846.30	100.00	1,527,809.92	21.91	5,446,036.38
其中：账龄组合	6,973,846.30	100.00	1,527,809.92	21.91	5,446,036.38
合计	<u>6,973,846.30</u>	<u>100</u>	<u>1,527,809.92</u>		<u>5,446,036.38</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,665,680.12	100.00	980,675.78	21.02	3,685,004.34
其中：账龄组合	4,665,680.12	100.00	980,675.78	21.02	3,685,004.34
合计	<u>4,665,680.12</u>	<u>100</u>	<u>980,675.78</u>		<u>3,685,004.34</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,827,903.50	191,395.18	5.00
1-2年 (含2年)	1,135,646.41	113,564.64	10.00
2-3年 (含3年)	628,537.44	188,561.23	30.00
3-4年 (含4年)	578,017.20	289,008.60	50.00
4-5年 (含5年)	292,307.40	233,845.92	80.00
5年以上	511,434.35	511,434.35	100.00
合计	<u>6,973,846.30</u>	<u>1,527,809.92</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	980,675.78	547,134.14			1,527,809.92
合计	<u>980,675.78</u>	<u>547,134.14</u>			<u>1,527,809.92</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产期 末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广西南宁华智围棋俱乐部有限公司	1,810,739.75		1,810,739.75	25.96	993,450.17
广西华蓝岩土工程有限公司	1,635,000.00		1,635,000.00	23.44	109,000.00
广西华之味餐饮投资管理有限公司弈园分公司	1,537,500.00		1,537,500.00	22.05	76,875.00
华智体育产业股份公司	1,094,267.15		1,094,267.15	15.69	288,035.14
广西华蓝建筑装饰工程有限公司	717,000.00		717,000.00	10.28	35,850.00
合计	<u>6,794,506.90</u>		<u>6,794,506.90</u>	<u>97.42</u>	<u>1,503,210.31</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	137,240,658.76	129,424,522.84
合计	<u>137,240,658.76</u>	<u>129,424,522.84</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	77,240,658.76	123,691,885.34
1-2年(含2年)	60,000,000.00	5,733,020.00
合计	<u>137,240,658.76</u>	<u>129,424,905.34</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	137,240,658.76	129,417,255.34
备用金		7,650.00
合计	<u>137,240,658.76</u>	<u>129,424,905.34</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	382.50			<u>382.50</u>
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-382.50			<u>-382.50</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额				

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
	额	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	382.50	-382.50			
<u>合计</u>	<u>382.50</u>	<u>-382.50</u>			

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
华蓝设计（集团）有限公司	73,482,353.16	53.54	合并范围内关联方往来款	1 年以内	
广东华蓝能源开发有限公司	60,000,000.00	43.72	合并范围内关联方往来款	1-2 年	
广东洪胜电力工程有限公司	3,758,305.60	2.74	合并范围内关联方往来款	1 年以内	
<u>合计</u>	<u>137,240,658.76</u>	<u>100</u>			

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	408,014,525.33		408,014,525.33	404,714,525.33	
对联营、合营企业投资	24,568,554.81		24,568,554.81	23,882,593.12	

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
合计	<u>432,583,080.14</u>		<u>432,583,080.14</u>	<u>428,597,118.45</u>		<u>428,597,118.45</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备		本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		期初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广西华蓝工程管理有限公司	102,208,167.79						102,208,167.79	
华蓝设计(集团)有限公司	224,306,357.54						224,306,357.54	
广东华蓝能源开发有限公司	78,200,000.00						78,200,000.00	
华蓝康旅(广西)产业运营服务有限公司			3,300,000.00				3,300,000.00	
合计	404,714,525.33		3,300,000.00				408,014,525.33	

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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 红利或利润	本期计提 减值准备			其 他
苏中达科智能工程 有限公司	23,882,593.12				685,961.69						24,568,554.81	
小计	23,882,593.12				685,961.69						24,568,554.81	
合计	23,882,593.12				685,961.69						24,568,554.81	

3. 期末长期股权投资不存在减值迹象。

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	13,211,450.53	3,138,867.04	22,908,108.61	3,138,867.04
合计	<u>13,211,450.53</u>	<u>3,138,867.04</u>	<u>22,908,108.61</u>	<u>3,138,867.04</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
品牌使用费收入	10,534,905.65		19,921,698.05	
房租收入	2,676,544.88	3,138,867.04	2,986,410.56	3,138,867.04
合计	<u>13,211,450.53</u>	<u>3,138,867.04</u>	<u>22,908,108.61</u>	<u>3,138,867.04</u>
按经营地区分类				
华南地区	13,211,450.53	3,138,867.04	22,908,108.61	3,138,867.04
合计	<u>13,211,450.53</u>	<u>3,138,867.04</u>	<u>22,908,108.61</u>	<u>3,138,867.04</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	685,961.69	596,583.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	588,568.36	1,654,311.82
利息收入	7,608,460.09	5,865,501.52
合计	<u>8,882,990.14</u>	<u>8,116,397.00</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	970.39	
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	2,280,219.77	主要系收到与收益相关的政府补助
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	583,785.23	

非经常性损益明细	金额	说明
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,367,581.72	主要系收回单项计提的应收账款
债务重组损益	-2,572,617.40	主要系化债业务形成的损失
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,268.66	
减：所得税影响金额	612,415.33	
少数股东权益影响额（税后）	135,757.75	
<u>合计</u>	<u>1,904,497.97</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.80	-0.2383	-0.2383
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.00	-0.2512	-0.2512

华蓝集团股份公司

二〇二六年四月二十二日