黑碳碳投

NEEQ : 832001

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

Guizhou Black Carbon Investment Low-Carbon Industry Development Stock Limited Company



半年度报告

2026

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人吴显鹏、主管会计工作负责人彭静及会计机构负责人（会计主管人员）彭静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

董事杨锐先生因工作原因，未出席董事会；董事陈丰女士因工作原因，未出席董事会。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动及股东情况 16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 19

第六节 财务会计报告 21

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 117

附件Ⅱ 融资情况 117

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	贵州省贵阳市云岩区富水北路天恒城市花园北座 15 层 1 号

释义

释义项目		释义
公司/本公司	指	贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司
卡本工程/母公司	指	贵州卡本低碳工程技术服务股份有限公司
卡本环境	指	贵州卡本环境资源管理有限公司
卡本嘉泰	指	贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司
卡本康达	指	贵州卡本康达生物科技有限公司
华创证券	指	华创证券有限责任公司
贵州卡本能源	指	贵州卡本能源科技股份有限公司
织金贵能	指	贵州织金贵能卡本新能源有限公司
恒远碳资产	指	贵州恒远碳资产管理有限公司
凯瑞达	指	贵州凯瑞达环境科技有限公司
信恒源	指	贵州信恒源环境生态技术发展有限公司
科信洁源	指	深圳市科信洁源低碳环保科技有限公司
溢信投资	指	溢信投资有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
低碳	指	低碳，意指较低的温室气体（二氧化碳为主）排放，从而减少对大气的污染，减缓生态恶化
碳排放额度	指	用于抵销一份二氧化碳当量(包括经核证减排量及自愿减排量)的其中一种单位
CCER	指	中国核证减排量
ISO14064	指	指于组织层面定性及报告温室气体的排放和去除的原则和规定的 ISO 标准,包括设计、开发、管理、报告及核实一个组织的温室气体库存的规定
三可原则	指	可监测、可报告、可核查（简称 MRV，Monitoring（监测）、Reporting（报告）与 Verification（核查））是国际社会对温室气体排放和减排监测的基本要求，是《联合国气候变化框架公约》下国家温室气体排放清单和《京都议定书》下三种履约机制，亦是各国建立碳排放权交易体系的基石。欧盟碳排放交易体系第三个交易期颁布并实施了新的 MRV 相关法规和配套标准
京都议定书	指	联合国气候变化框架公约于 1997 年 12 月 11 日在日本京都举行的第三届缔约方大会采纳联合国气候变化框架公约的议定书，以不时经修订者为准，其对工业国家设定减少温室气体排放的约束性义务
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Guizhou Black Carbon Investment Low Carbon Industry Development Stock Limited Company		
	-		
法定代表人	吴显鹏	成立时间	2020 年 6 月 23 日
控股股东	控股股东为贵州卡本低碳工程技术服务股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴显鹏，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-75 科技推广和应用服务业-751 技术推广服务-7514 节能技术推广服务		
主要产品与服务项目	合同能源管理服务；煤气、天然气建设项目节能管理咨询；工业用户、公用建筑节能项目咨询；工业、农村沼气技术咨询；城市、农村生活垃圾及工业、农村垃圾处理项目咨询；生态环境建设项目咨询；销售：城市生活垃圾处理设备，空调，节能变频器；节能减排方案设计。园林施工服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	黑碳碳投	证券代码	832001
挂牌时间	2015 年 2 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张楠	联系地址	贵州省贵阳市云岩区富水北路天恒城市花园大厦北座 15 层 1 号
电话	0851-87990160	电子邮箱	845020934@qq.com
传真	0851-85518715		
公司办公地址	贵州省贵阳市云岩区富水北路天恒城市花园大厦北座 15 层 1 号	邮政编码	500000
公司网址	http://www.blackcarbonstock.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915201005566219 61D		
注册地址	贵州省贵阳市云岩区富水北路天恒城市花园 15 层 1 号		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司所从事的低碳服务业，根据《国民经济行业分类代码》的规定，为科技推广和应用服务业中的 M75 节能技术推广服务，公司所属行业为 M75 科学研究和技术服务业。公司系一家专业的为客户提供低碳咨询综合服务与节能项目管理等，集低碳设计、投资、实施、评价、管理于一体的综合服务商。公司在发展低碳综合服务的同时，积极探索低碳咨询综合服务的延伸产业，其中公司于 2016 年 3 月 18 日完成对贵州贵能卡本投资有限公司的收购事项，该公司主要从事煤炭废弃物中瓦斯气体的综合再利用项目，即对煤矿抽排的瓦斯进行回收综合发电，在减少污染物排放的同时降低煤矿的用电成本。公司通过外延式发展，致力于将自身打造成为低碳综合运营商。目前公司的主营业务包括以下五类：

1、低碳咨询综合服务

从低碳咨询业务来看，主要是运用低碳设计、低碳管理的理论及经验实施水环境污染治理项目，人居环境整治项目。实施内容以调查、设计、实施、评价、管理为主。主要从事水环境污染治理项目、人居环境整治等项目的设计、实施；农作物秸秆综合利用项目的申报、设计、实施；长江流域重点污染防控项目申报、设计、实施等工作。同时加强对已实施的项目实行全过程的管理，特别加强环境资源管理项目的实施，土壤生态修复项目尝试性的实施。

2、节能项目管理

面对低碳市场的投资需求，公司挑选一批符合要求的低碳节水项目，与客户签订合同节水合同，为客户提供包括用水情况勘查、节水改造设计、节水改造施工、供水系统智能管理平台的搭建调试、管理人员培训、节水量确认、项目维护等一整套的能效管理综合服务。节水项目由公司直接投资进行节水改造，并从改造后获得的节水效益中收回投资和取得利润。已实施深圳职业技术学院 EMC 综合节水改造项目、深圳技师学院 EMC 综合节水改造项目 2 个项目，目前收益较稳定。我们将充分利用成功的节水样板和技术优势，开拓新的节水项目市场。

3、排放权业务

公司作为排放权交易主管部门管理办法规定下的项目业主，通过碳排放额度的销售获得销售收益。报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化，公司在低碳咨询综合服务中加大对于低碳环境综合治理业务的拓展，同时辅以节能项目管理的推广，力争达到业务规模的快速增长。由于碳达峰和

碳中和概念对排放权业务有积极的影响。目前国家针对 CCER 出台了一些生产及交易的细则，但并未明确具体的操作流程及规矩，影响待估算。

4、低碳能源业务

煤矿瓦斯综合利用业务主要是与煤矿企业合作，由公司出资建设瓦斯发电设备，由煤矿提供煤井瓦斯，发电优先提供煤矿使用，按约定价格结算，剩余电力向南方电网上网销售。贵州贵能及其子公司织金贵能主要从事煤矿瓦斯发电。煤矿瓦斯是吸附于煤体与岩体中的燃气物质，是采煤过程中伴生的可燃气体，主要是与空气的混合物。常温、常压下的爆炸浓度范围是 5%-15%，为了煤矿安全，采煤前或采煤过程中必须将这些甲烷从煤层中排除。对瓦斯进行排放不但造成能源浪费，还造成环境污染。故国内已成功对其进行了综合利用，其中对低浓度的瓦斯气直接燃烧发电是一条技术成熟，经济效益高的途径。

公司建有四座电站，共有 44 台机组，总装机容量 27800KW。目前公司有 3 项实用新型专利、10 项软件著作权、三项管理体系，正在申报燃气进气阀的气密性检测设备；燃气泄露的监测报警器；高温传感器生产的检测设备三项发明专利。

5、低碳化工业务

目前正在息烽县小寨坝镇磷煤化工生态工业基地贵阳市健康医药（化学药）产业园一期化学原料药产业园建设“酶促转化法制备丁二磺酸腺苷蛋氨酸注射剂和肠溶片原料药的生产及配套项目”，经过一年的准备，厂房建设于 2024 年 5 月开工，目前厂房主体验收及设备的安装及调试在 2025 年 8 月底完成，9 月可以开始试运行，正式生产后预计达成产值约 1 亿元人民币。在厂房建设期间，公司的研发创新方面也在不断突破，目前已获得并正在进行三项发明专利及十五项实用新型专利及两件计算机软件著作的申报工作。同时也在集中力量进行工艺的深度优化和完善，已完成产品的上游原料丁二磺酸钠盐的中试，以及 ATP 的小试，并即将展开中试，接下来将继续稳定两种原料的生产。

随着厂房建设完成，我公司在开展丁二磺酸腺苷蛋氨酸生产的同时以公司产业化平台技术为基础发展固相酶生物技术产业化建设，计划从以下两个方面进一步发展：一方面加大研发力度。依托研发团队，有目标性地研发生物酶制备新品种，并开展特定品种生物酶中试生产，建设生物酶制备中试及产业化平台。另一方面与合益公司共同建设合成生物产业中试及产业化基地，为同行业需要中试放大的企业提供研发-中试-产业化全链条服务。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,456,205.72	25,317,086.55	-50.80%
毛利率%	13.07%	35.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,205,325.20	656,347.76	-2,773.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,198,868.39	657,413.21	-2,868.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-128.42%	0.65%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-128.38%	0.65%	-
基本每股收益	-0.61	0.02	-3150.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	233,472,365.23	262,437,027.86	-11.04%
负债总计	168,313,730.43	163,402,312.27	3.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,169,688.31	23,182,442.31	-77.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	0.77	-77.62%
资产负债率%（母公司）	87.62%	87.13%	-
资产负债率%（合并）	72.09%	62.26%	-
流动比率	1.63	1.98	-
利息保障倍数	-122.59	-146.44	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-2,799,042.46	-2,448,686.80	14.31%
应收账款周转率	0.10	0.19	-
存货周转率	20.44	3.30	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-11.04%	6.13%	-
营业收入增长率%	-50.80%	13.75%	-
净利润增长率%	-1490.03%	19.83%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	320,980.54	0.14%	474,480.76	0.18%	-32.35%
应收票据					
应收账款	120,225,919.29	51.49%	141,782,379.23	54.03%	-15.20%
存货	476,858.08	0.20%	582,791.96	0.22%	-18.18%
投资性房地产	5,286,529.57	2.26%	5,496,608.11	2.09%	-3.82%
固定资产	37,209,624.95	15.94%	40,663,058.32	15.49%	-8.49%
在建工程	925,556.42	0.40%	707,144.27	0.27%	30.89%
无形资产	5,060,849.27	2.17%	5,609,434.13	2.14%	-9.78%
短期借款	3,000,000.00	1.28%	2,000,000.00	0.76%	50.00%
长期借款	8,800,000.00	3.77%	8,800,000.00	3.35%	-
预计负债	65,606,150.29	28.10%	65,606,150.29	25.00%	-

项目重大变动原因

1.货币资金：较上年期末减少32.35%，主要系报告期煤碳瓦斯综合利用项目收到的电费及税费返还减少所致。
2.短期借款：较上年期末增加50%，主要系报告期低碳化工项目新增流动资金贷款100万元所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,456,205.72	-	25,317,086.55	-	-50.80%
营业成本	10,827,640.77	86.93%	16,439,064.24	64.93%	-34.13%
毛利率	13.07%	-	35.07%	-	-
销售费用	9,896.33	0.08%	36,800.71	0.15%	-73.11%
管理费用	4,389,233.07	35.24%	5,190,703.44	20.50%	-15.44%
财务费用	285,578.13	2.29%	278,666.73	1.10%	2.48%
信用减值损失	-31,253,672.09	-258.94%	-46,007.49	-0.18%	-70005.26%
其他收益	1,370.60	0.01%	-	-	-
投资收益	9,631.11	0.08%	256,089.61	1.01%	-96.24%
营业利润	-34,433,689.99	-276.44%	2,987,284.10	11.80%	-1252.68%
营业外收入	-	-	2,108.37	0.01%	-

营业外支出	4,640.89	0.04%	5,340.19	0.02%	-13.10%
净利润	-34,247,768.10	-274.95%	2,463,807.09	9.73%	-1490.03%
经营活动产生的现金流量净额	-2,799,042.46	-	-2,448,686.80	-	14.31%
投资活动产生的现金流量净额	-11,497.89	-	-2,219,505.71	-	-99.48%
筹资活动产生的现金流量净额	2,657,040.13	-	3,142,555.60	-	-15.45%

项目重大变动原因

1.营业收入、营业成本：较上年同期分别变动-50.80%、-34.13%，主要系煤碳瓦斯综合利用项目收入与成本同比减少所致。
2.销售费用：较上年同期变动-73.11%，主要系报告期低碳化工项目销售投入减少所致。
3.信用减值损失：较上年同期变动-70005.26%，主要系报告期煤碳瓦斯综合利用项目应收款项账龄增加，导致当期计提坏账损失增加所致。
4.投资收益：较上年同期变动-96.24%，主要是报告期收到的节水项目分成收入减少所致。
5.营业利润、净利润：较上年同期分别变动-1252.68%、-1490.03%,主要系报告期煤碳瓦斯综合利用项目收入减少、毛利率下降、应收款项计提的坏账准备增加所致。
6.投资活动产生的现金流量净额：较上年同期变动-99.48%，主要系报告期固定资产投入减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
贵州卡本能源科技股份有限公司	参股公司	电力、热力生产和供应业	60,000,000.00	180,213,194.50	119,630,342.49	8,624,062.07	-31,095,739.53
贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司	参股公司	生物药品制造	50,000,000.00	43,665,945.00	5,847,711.15	3,619,042.50	-2,643,515.04

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司近年的良好发展为地区经济繁荣产生了积极影响，公司诚信经营、照章纳税。环保办公，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，积极响应贵阳市政府、云岩区政府的各类政策号召，和社会共享企业发展成果。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 行业成长阶段的风险	低碳服务业是新兴的行业，正处初创期，市场规模、行业标准、服务方式等均在不断发展中。随着经济、社会的不断发展，为实现可持续性，转变为低碳增长模式是必然的要求，低碳服务业未来发展前景广阔。公司凭借在低碳领域的知识和经验，较早地进行该行业，有利于在未来行业的发展中取得较快的成长。但由于低碳服务业正处于初创期，市场成熟度正在不断培育中，行业成长存在一定的不确定性，如未来行业出现较大的波动，将可能对公司的经营带来影响。
2. 拓展新业务的风险	根据公司发展战略，公司将以低碳的视角，紧紧围绕低碳服务核心能力，运用国内、国际通用的标准或体系，凭借低碳服务的技术和丰富经验，不断拓展低碳服务范围，深化低碳咨询综合服务业务；未来将加大节能项目的实施与管理、碳排放权出售等业务。同时，将拓展环境综合治理及低碳电子商务等业务领域。公司报告期内主要收入来自低碳咨询综合服务，节能项目管理和碳排放权出售业务正在拓展中，尚未产生收入。未来公司将继续拓展新的业务，因新的业务在市场、业务、技术、人员、管理等方面可能会与原业务有所不同，公司存在因拓展新业务带来的经营风险。
3. 政策变化的风险	低碳服务业是新兴行业，正处于初创阶段，其发展受国家政策的影响，国家正加大低碳经济支持力度，开展低碳社区试点，计划到“十二五”规划末，全国开展的低碳社区试点争取达到 1,000 个左右。国家根据节能减排要求，已划分各行业、企业的减排目标，这些都将有助于公司低碳业务的发展。但如果未来政府改变现有的低碳政策，减少资金扶持，将可能会影响到低碳服务业的整体发展速度。
4. 节能项目管理风险	节能项目管理业务是公司直接投资进行节能项目改造，并从改造后获得的节能减排效益中收回投资和取得利润。公司根据节能实施后某段时间内节省能源费用的一定百分比收取费用,收入取决于：（1）在节能设施的建设、安装和运作中与客户的合作；（2）客户对能源的消耗反过来会受到客户的生产能力影响；（3）节省下来的能源的市场价格；（4）客户的持续经营

	能力。其中任意一项发生剧烈波动，都会给公司业务、财务状况、经营业绩及前景造成影响。
5. 融资风险	公司在提供节能项目管理服务时，需要先垫付资金，未来公司实施的项目增加，公司面临的资金压力将进一步加大。由于节能项目管理的投入产出周期长，大项目一般在投入几年之后，公司才会得到回报，企业要进行后续投入就会面临更大的资金压力。未来公司因没有融资支持，可能会导致公司的资金链断裂，对公司的盈利和发展造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三. 二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

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

□是 √否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,900,000.00	11,900,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1.公司为控股子公司贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司在中国工商银行股份有限公司贵阳南明支行项下贷款 300 万元提供连带责任保证担保。主债权期间：2023 年 5 月 31 日至 2028 年 5 月 31 日，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。同时贵州恒远碳资产管理有限公司用自有房产为该笔贷款提供抵押保证。截至 2026 年 6 月 30 日，该贷款余额 200 万元。

2.2024 年 9 月 26 日，公司召开第四届董事会第三次会议，会议审议通过《关于公司拟为子公司的银行融资提供反担保》的议案。因公司经营发展需要，控股子公司贵州卡本康达生物科技有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行申请 990 万元的三年期贷款。该笔贷款由贵阳中小企业融资担保有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行提供无限连带责任担保。主债权期间：2024 年 9 月 26 日至 2027 年 9 月 26 日，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起五年。同时公司用名下位于贵阳市云岩区未来方舟 D12 组团第 A1 单元第 18 层 1-20 室共计 20 室房产向贵阳中小企业融资担保有限公司提供抵押及反担保。截至 2026 年 6 月 30 日，该贷款余额 990 万元。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	5,000,000.00	0
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述交易是基于公司业务发展的需要，遵循公平、自愿原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况。对公司的财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性无重大不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 10 月 8 日	-	正在履行中
2018-015	实际控制人或控股股东	业绩补偿承诺	2015 年 10 月 8 日	2019 年 12 月 31 日	变更或豁免
2021-033	实际控制人或控股股东	处置主要资产、产权事项	2021 年 10 月 28 日	2024 年 11 月 12 日	正在履行中
2021-025	实际控制人或控股股东	业绩补偿承诺	2021 年 9 月 29 日	2025 年 9 月 30 日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

在报告期内控股股东卡本工程及实际控制人吴显鹏严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	15,108.02	0.01%	诉讼冻结
贵阳市云岩区未来方舟 D12 组团第 A1 单元第 18 层 1-20 室共计 20 室	投资性房地产	抵押	5,286,529.57	2.26%	抵押反担保
总计	-	-	5,301,637.59	2.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1. 全资子公司贵州信恒源环境生态技术发展公司、控股子公司贵州卡本能源科技股份有限公司和控股子公司贵州织金贵能卡本新能源有限公司因诉讼被冻结，共计冻结货币资金 1.51 万元。
2. 控股子公司贵州卡本嘉泰生物科技有限公司全资子公司贵州卡本康达生物科技有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行申请 990 万元的三年期贷款，该笔贷款由贵阳中小企业融资担保有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行提供无限连带责任担保。公司用名下位于贵阳市云岩区未来方舟 D12 组团第 A1 单元第 18 层 1-20 室共计 20 室房产向贵阳中小企业融资担保有限公司提供抵押反担保。截至 2026 年 6 月 30 日，投资性房地产账面价值 528.65 万元。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,750,000	22.50%	-	6,750,000	22.50
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	23,250,000	77.50%	-	23,250,000	77.50%
	其中：控股股东、实际控制人	23,250,000	77.50%	-	23,250,000	77.50%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		48				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	贵州卡本低碳工程技术服务股份有限公司	13,500,000	-	13,500,000	45%	13,500,000	-	13,500,000	-
2	贵州恒远碳资产管理有限公司	10,048,000		10,048,000	33.49%	10,048,000	-	10,048,000	-
3	北京翔美兴投	1,500,000		1,500,000	5.00%	-	1,500,000	-	-

	资有限公司								
4	华创证券有限责任公司做市专用证券账户	1,199,283		1,199,283	3.99%	-	1,199,283	-	-
5	英大证券有限责任公司	601,500		601,500	2.00%	-	601,500	-	-
6	梁斌	540,000		540,000	1.80%	-	540,000	-	-
7	深圳市前海龙腾实业投资有限公司	474,000		474,000	1.58%	-	474,000	-	-
8	王福鑫	350,277		350,277	1.16%	-	350,277	-	-
9	邹旸华	270,000		270,000	0.90%	-	270,000	-	-
10	国融证券股份有限公司做市专用证券账户	218,800		218,800	0.72%	-	218,800	-	-
合计		28,701,860	-	28,701,860	95.64%	23,548,000	5,153,860	23,548,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、卡本工程与北京翔美兴为关联方。

赵燕女士及其直系亲属间接持有北京翔美兴投资有限公司 100%股权；赵燕女士持有骏耀投资（集团）有限公司（Top Glory Investment (Group) Limited）100%股权，通过骏耀投资（集团）有限公司持有溢信投资 25%股权，溢信投资持有卡本工程 96.4%股权,王春甫持有 3.6%股权。

2、卡本工程与恒远碳资产为关联方。

卡本工程持有恒远碳资产 100%股权。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴显鹏	董事长	男	1969 年 11 月	2024 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
吴显鹏	总经理	男	1969 年 11 月	2024 年 12 月 24 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
吴警	副总经理	男	1974 年 8 月	2024 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
彭静	董事	女	1972 年 12 月	2024 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
彭静	财务总监	女	1972 年 12 月	2024 年 12 月 24 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
陈丰	董事	女	1980 年 11 月	2025 年 6 月 17 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
张楠	董事、董事会秘书	女	1977 年 1 月	2024 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
郗红	监事会主席	女	1968 年 5 月	2024 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
杨锐	董事	男	1970 年 2 月	2025 年 6 月 17 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
孙月梅	监事	女	1972 年 10 月	2024 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 29 日	0	0	0	0%

涂凯薇	监事	女	1994 年 2 月	2025 年 6 月 17 日	2027 年 6 月 30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

吴显鹏先生通过溢信投资和卡本工程实际享有公司权益并对公司行使控制权，吴显鹏先生为公司的实际控制人。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	10
生产人员	16	9
销售人员	1	1
技术人员	7	4
财务人员	10	9
行政人员	10	6
员工总计	50	39

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	320,980.54	474,480.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	120,225,919.29	141,782,379.23
应收款项融资			
预付款项	注释 3	17,043,841.13	16,748,315.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	12,708,938.25	14,626,385.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	476,858.08	582791.96
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	1,203,638.29	1,219,589.03
流动资产合计		151,980,175.58	175,433,941.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 7	5,286,529.57	5,496,608.11
固定资产	注释 8	37,209624.95	40,663,058.32
在建工程	注释 9	925,556.42	707,144.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	1,925,000.00	1,975,000.00
无形资产	注释 11	5,060,849.27	5,609,434.13
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释 12		
长期待摊费用	注释 13	816,810.22	919,976.32
递延所得税资产	注释 14	4,980,780.08	4,980,780.08
其他非流动资产	注释 15	25,287,039.14	26,651,085.05
非流动资产合计		81,492,189.65	87,003,086.28
资产总计		233,472,365.23	262,437,027.86
流动负债：			
短期借款	注释 16	3,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	38,913,378.33	37,693,010.92
预收款项			
合同负债	注释 18	9,733,429.23	9,733,429.23
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	注释 19	877,089.66	730,362.69
应交税费	注释 20	7,979,095.72	7,101,016.02
其他应付款	注释 21	30,934,867.43	29,254,859.60
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	注释 22	1,100,000.00	1,113,763.75
其他流动负债	注释 23	969,719.77	969,719.77
流动负债合计		93, 507, 580. 14	88, 596, 161. 98
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	注释 24	8,800,000.00	8,800,000.00
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	注释 25	65,606,150.29	65,606,150.29
递延收益	注释 26	400,000.00	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		74,806,150.29	74,806,150.29
负债合计		168,313,730.43	163,402,312.27
所有者权益：			
股本	注释 27	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	40,191,484.77	40,191,484.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 29	2,169,126.43	1,976,555.23
盈余公积	注释 30	4,253,217.78	4,253,217.78
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	-71,444,140.67	-53,238,815.47
归属于母公司所有者权益合计		5,169,688.31	23,182,442.31
少数股东权益		59,988,946.49	75,852,273.28
所有者权益合计		65,158,634.80	99,034,715.59
负债和所有者权益总计		233,472,365.23	262,437,027.86

法定代表人：吴显鹏 主管会计工作负责人：彭静 会计机构负责人：彭静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		101,206.67	313,347.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1		

应收款项融资			
预付款项		6,300.00	9,020.00
其他应收款	注释 2	10,467,500.46	9,912,222.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		10,575,007.13	10,234,589.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	73,173,941.24	73,173,941.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,286,529.57	5,496,608.11
固定资产		7,912.91	9,396.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		200,471.95	271,226.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		409,399.66	427,199.68
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,955,000.00	3,200,000.00
非流动资产合计		82,033,255.33	82,578,371.89
资产总计		92,608,262.46	92,812,961.56
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		81,781.79	81,781.79
预收款项			

合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		91,817.00	59,678.16
应交税费		12,837.81	13,948.80
其他应付款		15,348,676.03	15,103,276.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		15,535,112.63	15,258,685.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		65,606,150.29	65,606,150.29
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,606,150.29	65,606,150.29
负债合计		81,141,262.92	80,864,835.46
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,582,587.22	19,582,587.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,253,217.78	4,253,217.78
一般风险准备			
未分配利润		-42,368,805.46	-41,887,678.90
所有者权益合计		11,466,999.54	11,948,126.10
负债和所有者权益合计		92,608,262.46	92,812,961.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		12,456,205.72	25,317,086.55
其中：营业收入	注释 32	12,456,205.72	25,317,086.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,647,225.33	22,539,884.57
其中：营业成本	注释 32	10,827,640.77	16,439,064.24
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	注释 33	134,877.03	287,514.83
销售费用	注释 34	9,896.33	36,800.71
管理费用	注释 35	4,389,233.07	5,190,703.44
研发费用	注释 36		307,134.62
财务费用	注释 37	285,578.13	278,666.73
其中：利息费用		278,639.33	277,444.40
利息收入		102.20	1,912.60
加：其他收益	注释 38	1,370.60	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	9,631.11	256,089.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-31,253,672.09	-46,007.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,433,689.99	2,987,284.10
加：营业外收入			2,108.37
减：营业外支出	注释 43	4,640.89	5,340.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,438,330.88	2,984,052.28
减：所得税费用	注释 44	-190,562.78	520,245.19

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,247,768.10	2,463,807.09
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）		-34,247,768.10	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-16,042,442.90	1,807,459.33
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,205,325.20	656,347.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-34,247,768.10	2,463,807.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,205,325.20	656,347.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-16,042,442.90	1,807,459.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.61	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.61	0.02

法定代表人：吴显鹏 主管会计工作负责人：彭静 会计机构负责人：彭静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	110,201.15	163,698.04
减：营业成本	注释 4	210,078.54	210,078.54
税金及附加		32,585.09	30,457.46
销售费用			
管理费用		392,867.67	529,466.27
研发费用			
财务费用		-3.37	-246.53
其中：利息费用			
利息收入		15.37	258.53
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	9,631.11	256,089.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		34,940.00	4,630.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-480,755.67	-345,337.75
加：营业外收入			
减：营业外支出		370.89	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-481,126.56	-345,337.75
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-481,126.56	-345,337.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-481,126.56	-345,337.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-481,126.56	-345,337.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,029,661.20	7,102,048.42
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	注释 45	-143,288.50	886,573.58
经营活动现金流入小计		3,886,372.70	7,988,622.00
购买商品、接受劳务支付的现金		4,183,774.14	4,967,932.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,322,648.53	2,452,570.89

支付的各项税费		51,850.78	679,035.61
支付其他与经营活动有关的现金	注释 45	1,127,141.71	2,337,769.37
经营活动现金流出小计		6,685,415.16	10,437,308.80
经营活动产生的现金流量净额		-2,799,042.46	-2,448,686.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		245,000.00	
取得投资收益收到的现金		9,631.11	491,089.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		254,631.11	491,089.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		266,129.00	2,710,595.32
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		266,129.00	2,710,595.32
投资活动产生的现金流量净额		-11,497.89	-2,219,505.71
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		1,310,000.00	5,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 45	2,485,160.00	1,631,000.00
筹资活动现金流入小计		3,795,160.00	6,731,000.00
偿还债务支付的现金		370,000.00	1,505,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		292,419.87	277,444.40
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	注释 45	475,700.00	1,806,000.00
筹资活动现金流出小计		1,138,119.87	3,588,444.40
筹资活动产生的现金流量净额		2,657040.13	3,142,555.60
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		-153,500.22	-1,525,636.91
加：期初现金及现金等价物余额		474,480.76	3,109,159.64
六、期末现金及现金等价物余额		320,980.54	1,583,522.73

法定代表人：吴显鹏 主管会计工作负责人：彭静 会计机构负责人：彭静

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,151.20	204,443.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,221.26	2,712,305.96
经营活动现金流入小计		116,372.46	2,916,749.24
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		64,628.45	378,708.95
支付的各项税费		39,206.13	43,020.82
支付其他与经营活动有关的现金		85,720.00	3,791,398.54
经营活动现金流出小计		189,554.58	4,213,128.31
经营活动产生的现金流量净额		-73,182.12	-1,296,379.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		245,000.00	
取得投资收益收到的现金		9,631.11	491,089.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		254,631.11	491,089.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		254,631.11	491,089.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,235,160.00	
筹资活动现金流入小计		2,235,160.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,628,749.60	200,000.00
筹资活动现金流出小计		2,628,749.60	200,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-393,589.60	-200,000.00
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		-212,140.61	-1,005,289.46
加：期初现金及现金等价物余额		313,347.28	1,218,104.55
六、期末现金及现金等价物余额		101,206.67	212,815.09

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

预计负债是2025年12月31日未完成业绩承诺，根据现金补偿计算方法计提预计负债6,560.62万元。见附注十二、（五）13.关联方承诺情况。

（二） 财务报表项目附注

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

2026 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

1. 名称：贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

2. 统一社会信用代码：91520100556621961D

3. 企业类型： 其他股份有限公司（非上市）

4. 注册地址：贵州省贵阳市云岩区富水北路天恒城市花园大厦北座 15 层 1 号

5. 法定代表人：吴显鹏

6. 注册资本：人民币 3,000 万元

7. 成立时间：2010 年 6 月 23 日

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：M 科学研究和技术服务业-75 科技推广和应用服务业-751 技术推广服务-7514 节能技术推广服务

公司经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（节能减排方案设计；合同能源管理服务；煤气、天然气建设项目节能管理咨询；工业用户、公用建筑节能项目咨询；工业、农村沼气技术咨询；城市、农村生活垃圾及工业、农业垃圾处理项目咨询；生态环境建设项目咨询；销售：城市生活垃圾处理设备、空调、节能变频器；房屋租赁；园林施工服务。涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

公司主营业务：低碳咨询综合服务、节能项目管理、排放权业务、低碳能源业务及低碳化工业务。

（三） 公司历史沿革

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“黑碳碳投”）原名贵州黑碳节能减排股份有限公司，贵州黑碳节能减排股份有限公司是在贵州黑碳节能减排有限公司的基础上整体改制而来，贵州黑碳节能减排有限公司原名贵州黑碳能源技术推广应用有限公司。

贵州黑碳能源技术推广应用有限公司，于 2010 年 6 月 23 日成立，注册资本为人民币 100 万元，股东为贵州中水恒远项目管理咨询有限公司。注册资本业经贵州普诚正华会计师事务所有限公司验证并出具黔普诚正华（2010）SL-159 号验资报告。

2010 年 8 月股东贵州中水恒远项目管理咨询有限公司申请办理了企业名称变更登记，更名为贵州恒远碳资产管理有限公司，公司股东变更为贵州恒远碳资产管理有限公司。

2014 年 5 月 30 日经贵州黑碳能源技术推广应用有限公司 2014 年第一次股东会决议，股东变更为贵州卡本低碳工程技术服务有限公司。贵州恒远碳资产管理有限公司以 100 万元将所持有的公司 100.00%股权转让给贵州卡本低碳工程技术服务有限公司。同时公司增资 400 万元，由贵州卡本低碳工程技术服务有限公司缴纳出资。变更后公司注册资本为 500 万元。

2014 年 6 月 18 日经贵州黑碳能源技术推广应用有限公司 2014 年第二次股东会决议，公司更名为贵州黑碳节能减排有限公司。同时公司增资 55.56 万元，由新股东贵州兴黔卡本环境资源产业投资基金合伙企业（有限合伙）缴纳出资。贵州兴黔卡本环境资源产业投资基金合伙企业（有限合伙）实际缴纳出资 500 万元，其中：增加注册资本 55.56 万元，剩余的 444.44 万元计入资本公积。变更后公司注册资本为 555.56 万元。该次增资连同前次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所验证并出具信会师贵报字[2014]第 40030 号验资报告。

2014 年 7 月 13 日贵州黑碳节能减排有限公司第一次临时股东会决议拟以 2014 年 6 月 30 日为基准日，将贵州黑碳节能减排有限公司整体变更设立为股份有限公司。注册资本为人民币 1,000 万元。原贵州黑碳节能减排有限公司的全体股东即为贵州黑碳节能减排股份有限公司（筹）的全体股东。按照发起人协议及公司章程的规定，各股东以其所拥有的截至 2014 年 6 月 30 日止贵州黑碳节能减排有限公司的净资产 1,182.61 万元，按原出资比例认购公司股份，按 1：0.8456 的比例折合股份总额，共计 1,000 万股，净资产大于股本部分 182.61 万元计入资本公积。立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2014]第 151142 号验资报告。

公司于 2015 年 2 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：黑碳节能，股票代码：832001。

2015 年 4 月 18 日经 2015 年第一次临时股东大会决议及股票发行方案，公司分别向三家机构投资者华创证券有限责任公司、英大证券有限责任公司、日信证券有限责任公司和两位自然人投资者梁斌、林丽丽定向募集，共计募集资金总额为人民币 1,200 万元，其中计入股本为 200 万元，计入资本公积-股本溢价为1,000 万元。该次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2015]第 150824 号验资报告。

2015 年 6 月 4 日，公司股票转让方式由协议转让变更为做市转让。

经 2015 年第二次临时股东大会决议及股票发行认购方案，公司分别向两家证券机构华创证券有限责任公司、英大证券有限责任公司，两家私募投资基金南方骥元一新三板 2 号专项资产管理计划、中欧润隆 1 号新三板投资基金和五位自然人投资者陈宇、吉伟林、王晓龙、张勇乾、邹旸华定向募集股票 150 万股，共计募集资金总额为人民币 1,650 万元，其中计入股本为 150 万元，计入资本公积-股本溢价为 1,500 万元。该次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2015]第 152047 号验资报告。

经 2015 年第二次临时股东大会决议及《贵州黑碳节能减排股份有限公司和贵州恒远碳资产管理有限公司之发行股份并支付现金购买资产协议》，向贵州恒远碳资产管理有限公司发行 650 万股并支付现金 2,200 万元购买贵州卡本能源科技股份有限公司 100%股权。该次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2015]第 152055 号验资报告。

2016 年 5 月，经公司 2015 年度股东大会批准，公司以分红派息股权登记日（2016 年 5 月 10 日）总股本为基数，向分红派息股权登记日的全体股东每 10 股转增 5 股。上述方案实施完毕，公司总股本由 2,000 万股增加至 3,000 万股。

贵州黑碳节能减排股份有限公司于 2017 年 5 月 11 日召开的 2016 年年度股东大会上审议通过了《关于公司修改〈公司章程〉的议案》，其中涉及公司名称变更。公司已完成包含名称变更在内的工商变更登记，并履行了向全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案的手续，公司已于 2017 年 6 月 16 日正式在全国中小企业股份转让系统进行公司名称及证券简称变更。公司名称由“贵州黑碳节能减排股份有限公司”更名为“贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司”证券简称由“黑碳节能”更名为“黑碳碳投”，证券代码不变。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司注册资本为 3,000 万元，股份总数为 3,000 万股（每股面值 1 元），全部为流

通股。其中：有限售条件的流通股份 2,325 万股，无限售条件的流通股份 675 万股。

（四） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 6 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（五） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 8 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(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%以上且金额≥500 万元
重要的应收款项/其他应收款坏账准备收回或转回	单笔收回或转回金额≥500 万元的应收款项
重要的应收款项/其他应收款核销	单笔核销金额≥500 万元的应收款项
重要的应付账款/预付账款/其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/预付账款/其他应付款占应付账款/预付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额≥500 万元
重要的在建工程	单个项目的预算≥3,000 万元
重要子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5%以上，或子公司净利润占合并报表净利润的 10%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额的 10%以上且金额≥1,000 万元
收到/支付的重要的与投资活动有关的现金	单笔金额≥5,000 万元

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

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

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

资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础

上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产。

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债。

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期

限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受

影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得

该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或

回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1） 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报

价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难。

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1)对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）金融工具 6.金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合

基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	70.00
5 年以上	100.00

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）金融工具 6.金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内公司的应收账款	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

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状

况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	70.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十一）金融工具。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）金融工具 6. 金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内关联方及有确凿证据能收回的的其他应收款	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

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	70.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、合同履约成本、低值易耗品等。

（2）存货的计价方法

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

（3）. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和周转材料的摊销方法

1） 低值易耗品采用一次转销法。

2） 周转材料采用一次转销法。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确

认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）金融工具 6.金融资产减值。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）金融工具 6.金融资产减值。

(二十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应

比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

准则的规定进行会计处理。

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

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。详见附注三、（二十二）固定资产和附注三、（二十六）无形资产与开发支出。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提，固定资产折旧采用年限平均法分类计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20~30	5.00	3.17~4.75
专用设备	年限平均法	10~12	5.00	7.92~9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5~8	5.00	11.88~19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

(二十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）长期资产减值。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生。

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按年初期末简单平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额。

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额。

3. 本公司发生的初始直接费用。

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见附注三、（二十七）长期资产减值。

(二十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专有技术和软件使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10 年	受益年限
非专利技术	10 年	受益年限
软件	10 年	受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十七) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

在受益期内按直线法分期摊销；如果长期待摊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。

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务。

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司。

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十二) 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额。

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格。

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

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改

日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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. 收入确认的具体方法

（1）低碳咨询综合服务业务

对于业务类型为低碳咨询综合服务，公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按产出法确定项目的履约进度。按经业主确认的已完成工作量占合同约定总工作量的比例及所对应的合同金额确认收

入并结转已发生的实际成本。

（2）工程承包业务

对于业务类型为工程承包业务，公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按产出法确定项目的履约进度。

①资产负债表日工程承包业务合同结果能够可靠估计的，按产出法确定项目的履约进度。按经业主确认的已完成工作量占合同约定总工作量的比例及所对应的合同金额确认收入并结转已发生的实际成本。

②资产负债表日工程承包业务合同结果不能够可靠估计时，分别按下列情况处理：A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认予以确认；B、合同成本不可能收回的，合同成本在发生时予以确认，不确认合同收入。

（3）排放权业务

公司作为排放权交易主管部门管理办法规定下的项目业主，通过碳排放额度的销售获得销售收益。

（4）节能项目管理业务

对于业务类型为节能项目管理业务，公司按项目实际收益与签订合同约定的分成比例确认项目收入同时结转项目成本。

（5）低碳能源业务

对于电力服务业务，资产负债表日根据合同约定，以计量点计费电能表在约定时点抄见电量为依据，经双方进行确认后计入电费收入，同时将所属月份所耗用的对应生产成本进行成本结转。

（6）低碳化工业务

依据和客户签订的产品销售合同组织发货，在产品已经发出并收到客户验收单时，产品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

(三十五) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本

是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，不会形成资产，全部划分为收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异。

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。。

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

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

(三十八) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、（二十五）使用权资产和附注三、（三十二）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁。

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额。

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格。

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项。

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

（1）本公司为卖方兼承租人

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

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

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格

收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（四十） 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十一) 回购本公司股份

股份回购是指公司收购本公司已发行的股份。

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(四十二) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终

止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、6.00%、3.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00%、20.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司	25.00%
贵州卡本能源科技股份有限公司	25.00%
贵州织金贵能卡本新能源有限公司	25.00%
贵州凯瑞达环境科技有限公司	20.00%
贵州信恒源环境生态技术发展有限公司	20.00%
贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司	25.00%
贵州卡本康达生物科技有限公司	25.00%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 根据财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定，控股子公司贵州卡本能源科技股份有限公司和控股子公司贵州织金贵能卡本新能源有限公司享受增值税即征即退税收优惠政策。

2. 根据财税[2008]47 号《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》，控股子公司贵州卡本能源科技股份有限公司和控股子公司贵州织金贵能卡本新能源有限公司享受综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入的优惠政策。

3. 全资子公司贵州凯瑞达环境科技有限公司和全资子公司贵州信恒源环境生态技术发展公司符合《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）：对小型微利企业（从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的企业）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。

(三) 其他说明：无

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2026 年 6 月 30 日，期初指 2026 年 1 月 1 日，

上期期末指 2025 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	100,780.47	2,794.80
银行存款	220,200.07	471,685.96
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	320,980.54	474,480.76
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结货币资金	15,108.02	13,703.74
合计	15,108.02	13,703.74

其他说明：

（1）期末受限金额 1.万元，在编制现金流量表时 “期末现金及现金等价物余额”中已予以扣除。

（2）受限资产情况详见附注五、注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,866,898.78	43,125,706.15
1 至 2 年	47,603,421.12	42,493,038.55
2 至 3 年	41,836,390.38	53,004,942.31
3 至 4 年	53,240,849.31	39,819,210.96
4 至 5 年	39,065,831.61	852,214.54
5 年以上	4,636,461.61	4,686,461.61
小计	192,249,852.81	183,981,574.12
减：坏账准备	72,023,933.52	42,199,194.89
合计	120,225,919.29	141,782,379.23

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	192,249,852.81	100.00	72,023,933.52	37.46	120,225,919.29

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：组合一	192,249,852.81	100.00	72,023,933.52	37.46	120,225,919.29
合计	192,249,852.81	100.00	72,023,933.52		120,225,919.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	183,981,574.12	100.00	42,199,194.89	22.94	141,782,379.23
其中：组合一	183,981,574.12	100.00	42,199,194.89	22.94	141,782,379.23
合计	183,981,574.12	100.00	42,199,194.89		141,782,379.23

3. 单项计提坏账准备的应收账款：无

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,866,898.78	293,344.94	5.00
1 至 2 年	47,603,421.12	4,760,342.12	10.00
2 至 3 年	41,836,390.38	8,367,278.08	20.00
3 至 4 年	53,240,849.31	26,620,424.66	50.00
4 至 5 年	39,065,831.61	27,346,082.13	70.00
5 年以上	4,636,461.61	4,636,461.61	100.00
合计	192,249,852.81	72,023,933.52	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	42,199,194.89	29,839,738.63			-15,000.00	72,023,933.52
其中：组合一	42,199,194.89	29,839,738.63			-15,000.00	72,023,933.52
合计	42,199,194.89	29,839,738.63			-15,000.00	72,023,933.52

其他变化说明：因债务重组调减坏账准备所致。

6. 本报告期实际核销的应收账款：无

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
贵州贵能世纪春煤业有限责任公司	77,219,125.14		77,219,125.14	40.17	26,849,969.10
贵州贵能投资股份有限公司水城县比德腾庆煤矿	54,367,749.62		54,367,749.62	28.28	23,175,325.52
贵州贵能投资股份有限公司水城县鸡场乡攀枝花煤矿	30,163,414.24		30,163,414.24	15.69	10,390,659.34
贵州河边丰瑞煤业有限公司	20,391,685.21		20,391,685.21	10.61	6,608,952.67
贵州贵能科技新能源有限公司	2,149,878.85		2,149,878.85	1.12	520,056.38
合计	184,291,853.06		184,291,853.06	95.87	67,544,963.01

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

10. 应收账款其他说明：无

注释3. 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	757,269.00	4.44	794,538.47	4.74
1 至 2 年	1,225,282.00	7.19	1,225,282.00	7.32
2 至 3 年	833,000.00	4.89	833,000.00	4.97
3 年以上	14,228,290.13	83.48	13,895,494.60	82.97
合计	17,043,841.13	100.00	16,748,315.07	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
贵州贵能投资股份有限公司	10,439,597.17	1 年以内，1 至 2 年，2 至 3 年，3 年以上	预付原因：购纯瓦斯气款 其中一年以上的金额为 987.96 万元。
合计	10,439,597.17		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
贵州贵能投资股份有限公司	10,694,444.45	62.75
贵州南投和盛贸易有限责任公司	3,000,000.00	17.60
胡旭	792,450.23	4.65
余姚莱孚斯本健康科技有限公司	400,000.00	2.35

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
陈天文	354,802.45	2.08
合计	15,241,697.13	89.43

4. 预付款项的其他说明：无

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,708,938.25	14,626,385.53
合计	12,708,938.25	14,626,385.53

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息：无

（二）应收股利：无

（三）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	829,592.95	4,639,310.60
1 至 2 年	9,574,216.17	8,566,677.81
2 至 3 年	236,864.85	378,962.91
3 至 4 年	275,259.42	275,259.42
4 至 5 年	2,494,101.32	6,894,101.32
5 年以上	7,548,145.28	692,381.75
小计	20,958,179.99	21,446,693.81
减：坏账准备	8,249,241.74	6,820,308.28
合计	12,708,938.25	14,626,385.53

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	2,978,230.00	3,702,530.00
资金占用费	4,400,000.00	4,400,000.00
政府补助	3,857,764.75	3,857,764.75
保证金	360,152.00	360,152.00
备用金	481,154.15	255,550.34
其他	8,880,879.09	8,870,696.72
小计	20,958,179.99	21,446,693.81
减：坏账准备	8,249,241.74	6,820,308.28

款项性质	期末余额	期初余额
合计	12,708,938.25	14,626,385.53

3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	20,958,179.99	8,249,241.74	12,708,938.25	21,446,693.81	6,820,308.28	14,626,385.53
第二阶段						
第三阶段						
合计	20,958,179.99	8,249,241.74	12,708,938.25	21,446,693.81	6,820,308.28	14,626,385.53

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,958,179.99	100.00	8,249,241.74	39.36	12,708,938.25
其中：组合一	20,958,179.99	100.00	8,249,241.74	39.36	12,708,938.25
合计	20,958,179.99	100.00	8,249,241.74		12,708,938.25

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	21,446,693.81	100.00	6,820,308.28	31.80	14,626,385.53
其中：组合一	21,446,693.81	100.00	6,820,308.28	31.80	14,626,385.53
合计	21,446,693.81	100.00	6,820,308.28		14,626,385.53

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	879,417.52	43,970.87	5.00
1 至 2 年	12,140,155.13	1,214,015.51	10.00
2 至 3 年	76,864.85	15,372.97	20.00
3 至 4 年	275,259.42	137,629.71	50.00
4 至 5 年	2,494,101.32	1,745,870.92	70.00
5 年以上	5,092,381.75	5,092,381.75	100.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	20,958,179.99	8,249,241.74	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	6,820,308.28			6,820,308.28
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,428,933.46			1,428,933.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,249,241.74			8,249,241.74

8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,820,308.28	1,428,933.46				8,249,241.74
其中：组合一	6,820,308.28	1,428,933.46				8,249,241.74
组合二						
合计	6,820,308.28	1,428,933.46				8,249,241.74

9. 本报告期实际核销的其他应收款：无

10. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市科信洁源低碳环保科技有限公司	非关联方	其他	8,793,879.69	1 至 2 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上	41.96	2,169,970.07
增值税即征即退	非关联方	政府补助款	3,857,764.75	1 年以内	18.41	192,888.23
贵州贵能投资股份有限公司水城县比德腾庆煤矿	非关联方	资金占用费	2,520,000.00	4 至 5 年	12.02	1,764,000.00
贵州农怡苑生态农业发展有限公司	非关联方	借款	1,058,230.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	5.05	89,558.00
贵州贵能投资股份有限公司水城县鸡场乡攀枝花煤矿	非关联方	资金占用费	1,150,000.00	4 至 5 年	5.49	805,000.00

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计			17,379,874.44		82.93	5,021,416.30

11. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
增值税即征即退	增值税即征即退	3,857,764.75	1 年以内	财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定
合计		3,857,764.75		

12. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

13. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

14. 其他应收款其他说明：无

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	66,678.82		66,678.82	361,863.40		361,863.40
库存商品	2,909,864.15	2,499,684.89	410,179.26	2,720,613.45	2,499,684.89	220,928.56
合同履约成本						
合计	2,976,542.97	2,499,684.89	476,858.08	3,082,476.85	2,499,684.89	582,791.96

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	2,499,684.89						2,499,684.89
合同履约成本							
合计	2,499,684.89						2,499,684.89

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

4. 合同履约成本:无

5. 数据资源：无

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		
增值税留抵扣额	686,837.58	624,413.51
其他	516,800.71	595,175.52
合计	1,203,638.29	1,219,589.03

注释7. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一．账面原值				
1．期初余额	8,845,412.64			8,845,412.64
2．本期增加金额				
外购				
3．本期减少金额				
4．期末余额	8,845,412.64			8,845,412.64
二．累计折旧和累计摊销				
1．期初余额	3,348,804.53			3,348,804.53
2．本期增加金额	210,078.54			210,078.54
本期计提	210,078.54			210,078.54
3．本期减少金额				
4．期末余额	3,558,883.07			3,558,883.07
三．减值准备				
1．期初余额				
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．期末余额				
四．账面价值				
1. 期末账面价值	5,286,529.57			5,286,529.57
2. 期初账面价值	5,496,608.11			5,496,608.11

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

3. 投资性房地产的说明：受限资产情况详见附注五、注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,209,624.95	40,663,058.32
合计	37,209,624.95	40,663,058.32

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一.账面原值					
1.期初余额	8,628,187.64	104,084,617.35	398,989.79	681,588.85	113,793,383.63
2．本期增加金额				48,000.00	48,000.00
购置				48,000.00	48,000.00
在建工程转入					
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．期末余额					
二.累计折旧	8,628,187.64	104,084,617.35	398,989.79	729,588.85	113,841,383.63
1．期初余额	3,310,376.12	68,984,449.61	373,717.55	461,782.03	73,130,325.31
2．本期增加金额	203,600.10	3,271,854.87	4,962.94	21,015.46	203,600.10
本期计提	203,600.10	3,271,854.87	4,962.94	21,015.46	203,600.10
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．期末余额	3,513,976.22	72,256,304.48	378,680.49	482,797.49	76,631,758.68
三.减值准备					
1．期初余额					
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．期末余额					
四.账面价值					
1．期末账面价值	5,114,211.42	31,828,312.87	20,309.30	246,791.36	37,209,624.95
2．期初账面价值	5,317,811.52	35,100,167.74	25,272.24	219,806.82	40,663,058.32

2. 期末暂时闲置的固定资产：无

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无

项目	期末账面价值
机器设备	1,689,972.37
合计	1,689,972.37

4. 期末未办妥产权证书的固定资产：无

5. 其他情况说明：无

注释9． 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	925,556.42	707,144.27
合计	925,556.42	707,144.27

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

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
酶促转化法制备丁二磺酸腺苷蛋氨酸注射剂和肠溶片原料药的生产及配套项目	800,990.04		800,990.04	582,577.89		582,577.89
建安工程-冷却塔（一期）	124,566.38		124,566.38	124,566.38		124,566.38
合计	925,556.42		925,556.42	707,144.27		707,144.27

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
酶促转化法制备丁二磺酸腺苷蛋氨酸注射剂和肠溶片原料药的生产及配套项目	582,577.89	218,412.15			800,990.04
合计	582,577.89	218,412.15			800,990.04

其他减少说明：结转至无形资产。

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况：无

4. 在建工程其他说明：无

注释10. 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	3,000,000.00				3,000,000.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,000,000.00				3,000,000.00
二.累计折旧					
1. 期初余额	1,025,000.00				1,025,000.00
2. 本期增加金额	50,000.00				50,000.00
本期计提	50,000.00				50,000.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,075,000.00				1,075,000.00
三.减值准备					

项目	土地使用权	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四.账面价值					
1. 期末账面价值	1,925,000.00				1,925,000.00
2. 期初账面价值	1,975,000.00				1,975,000.00

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一.账面原值					
1.期初余额		6,273,584.77	452,830.18	1,415,094.30	8,141,509.25
2. 本期增加金额					
内部研发					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		6,273,584.77	452,830.18	1,415,094.30	8,141,509.25
二.累计摊销					
1. 期初余额		1,252,358.53	135,848.94	1,143,867.65	2,532,075.12
2. 本期增加金额		22,641.48	455,188.68	70,754.70	548,584.86
本期计提		22,641.48	455,188.68	70,754.70	548,584.86
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		1,275,000.01	591,037.62	1,214,622.35	3,080,659.98
三.减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四.账面价值					
1. 期末账面价值		4,998,584.76	-138,207.44	200,471.95	5,060,849.27
2. 期初账面价值		5,021,226.24	316,981.24	271,226.65	5,609,434.13

2. 无形资产说明：本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 45.11%。

3. 具有重要影响的单项无形资产情况：无

4. 确认为无形资产的数据资源：无

5. 未办妥使用权证书的土地使用权情况：无

6. 年末无形资产用于抵押和担保情况：无

注释12. 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	其他	处置	其他	
贵州凯瑞达环境科技有限公司	32,819.17					32,819.17
贵州信恒源环境生态技术发展有限公司	1,987,007.63					1,987,007.63
合计	2,019,826.80					2,019,826.80

（1）本公司以 2016 年 9 月 30 日为购买日，支付人民币 100 万元收购了贵州凯瑞达环境科技有限公司 100.00%的权益。贵州凯瑞达环境科技有限公司购买日的可辨认净资产的公允价值为人民币 96.72 万元。合并成本超过贵州凯瑞达环境科技有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 3.28 万元，确认为合并贵州凯瑞达环境科技有限公司相关的商誉。

2016 年 10 月 11 日，公司获得贵州凯瑞达环境科技有限公司控制权。

（2）本公司以 2016 年 9 月 30 日为购买日，支付人民币 200 万元收购了贵州信恒源环境生态技术发展有限公司 100.00%的权益。贵州信恒源环境生态技术发展有限公司购买日的可辨认净资产的公允价值为人民币 1.30 万元。合并成本超过贵州信恒源环境生态技术发展有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 198.70 万元，确认为合并贵州信恒源环境生态技术发展有限公司相关的商誉。

2016 年 10 月 12 日，公司获得贵州信恒源环境生态技术发展有限公司控制权。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
贵州凯瑞达环境科技有限公司	32,819.17					32,819.17
贵州信恒源环境生态技术发展有限公司	1,987,007.63					1,987,007.63
合计	2,019,826.80					2,019,826.80

3. 商誉其他说明：无

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车位费	427,199.68		17,800.02		409,399.66
厂区附属设施	137,679.85		23,602.26		114,077.59
设备维护耗材	343,232.96		58,839.30		284,393.66
软件维护费	11,863.83		2,924.52		8,939.31
合计	919,976.32		103,166.10		816,810.22

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

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
信用减值准备	19,823,120.32	4,955,780.08	19,823,120.32	4,955,780.08
政府补助	100,000.00	25,000.00	100,000.00	25,000.00
合计	19,923,120.32	4,980,780.08	19,923,120.32	4,980,780.08

2. 未经抵销的递延所得税负债：无

注释15. 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
构筑物	14,922,391.96		14,922,391.96	13,900,209.03		13,900,209.03
项目投资款	1,740,000.00		1,740,000.00	1,985,000.00		1,985,000.00
购置长期资产	8,608,871.68		8,608,871.68	8,758,871.68		8,758,871.68
合同履约成本	15,775.50		15,775.50	2,007,004.34		2,007,004.34
合计	25,287,039.14		25,287,039.14	26,651,085.05		26,651,085.05

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押保证借款	3,000,000.00	2,000,000.00
保证借款		
信用借款		
未到期应付利息		
合计	3,000,000.00	2,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款：无

3. 短期借款说明：抵押借款具体情况详见附注十二、关联方及关联交易、（五）关联方交易、7. 关联担保情况。抵押物为贵州恒远碳资产管理有限公司自有房产。

注释17. 应付账款

1. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
材料款	2,593,847.81	2,658,457.81
设备款	1,553,574.23	352,942.00
工程款	4,955,020.03	7,391,177.76
技术服务费	29,810,936.26	27,290,433.35
合计	38,913,378.33	37,693,010.92

2. 账龄超过一年的重要应付账款：无

3. 应付账款说明：无

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
工程款	2,956,260.20	2,956,260.20
货款	6,777,169.03	6,777,169.03
合计	9,733,429.23	9,733,429.23

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无

注释19. 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
短期薪酬	719,191.05	1,889,603.88	1,827,288.69	781,506.24
离职后福利-设定提存计划	11,171.64	244,973.67	160,561.89	95,583.42
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	730,362.69	2,134,577.55	1,987,850.58	877,089.66

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
工资、奖金、津贴和补贴	659,492.02	1,558,238.40	1,522,265.55	695,464.87
职工福利费		50,107.66	41,487.66	8,620.00
社会保险费	23,260.44	223,841.81	232,544.53	14,557.72
其中：基本医疗保险费	22,808.04	131,398.99	144,556.27	9,650.76
工伤保险费				
生育保险费	452.40	12,061.42	7,606.86	4,906.96
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤	25,037.00	34,375.00	17,052.00	42,360.00
短期利润（奖金）分享计划	11,401.59	23,041.01	13,938.95	20,503.65
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	719,191.05	1,889,603.88	1,827,288.69	781,506.24

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
基本养老保险	10,703.40	234,870.32	153,461.88	92,111.84
失业保险费	468.24	10,103.35	7,100.01	3,471.58
企业年金缴费				
合计	11,171.64	244,973.67	160,561.89	95,583.42

4. 应付职工薪酬其他说明：无

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,203,916.79	4,221,015.82
企业所得税	2,235,917.45	2,426,480.23
个人所得税	2,730.00	10,564.44
城市维护建设税	230,766.38	181,442.49
教育费附加	305,749.66	256,463.12
印花税	15.44	5,049.92
合计	7,979,095.72	7,101,016.02

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	6,264,700.00	6,264,700.00
其他应付款	25,331,167.43	22,990,159.60
合计	31,595,867.43	29,254,859.60

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息：无

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	6,264,700.00	6,264,700.00
合计	6,264,700.00	6,264,700.00

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
房租费	59,994.83	109,556.55
单位借款	20,777,317.26	19,695,373.60
保证金	40,000.00	190,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
其他	4,453,855.34	2,995,229.45
合计	25,331,167.43	22,990,159.60

2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无

3. 其他应付款说明：无

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,100,000.00	1,113,763.75
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债		
合计	1,100,000.00	1,113,763.75

其他说明：保证借款具体情况详见附注十二、关联方及关联交易、（五）关联方交易、7. 关联担保情况。受限资产情况详见附注五、注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	969,719.77	969,719.77
合计	969,719.77	969,719.77

注释24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
抵押保证借款	9,900,000.00	9,913,763.75
信用借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	1,100,000.00	1,113,763.75
合计	8,800,000.00	8,800,000.00

其他说明：保证借款具体情况详见附注十二、关联方及关联交易、（五）关联方交易、7. 关联担保情况。受限资产情况详见附注五、注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
业绩补偿赔偿	65,606,150.29	65,606,150.29	未达到业绩承诺赔偿

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计	65,606,150.29	65,606,150.29	

预计负债说明：业绩补偿赔偿具体情况详见附注十二、关联方及关联交易、（五）关联方交易 13. 关联方承诺情况（2）关于贵州卡本能源科技股份有限公司业绩补偿承诺。

注释26. 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
与资产相关政府补助	400,000.00			400,000.00	
与收益相关政府补助					
合计	400,000.00			400,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

2. 递延收益的其他说明：无

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,091,884.96			9,091,884.96
其他资本公积	31,099,599.81			31,099,599.81
合计	40,191,484.77			40,191,484.77

注释29. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,976,555.23	228,429.04	35,857.84	2,169,126.43
维简费				
合计	1,976,555.23	228,429.04	35,857.84	2,169,126.43

专项储备情况说明：控股子公司贵州卡本能源科技股份有限公司和控股子公司贵州织金贵能卡本新能源有限公司自 2022 年 11 月 21 日起按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定以上一年度营业收入为依据按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释30. 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	4,253,217.78			4,253,217.78
任意盈余公积				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	4,253,217.78			4,253,217.78

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-53,238,815.47	24,991,703.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-53,238,815.47	24,991,703.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,205,325.20	-78,230,518.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-71,444,140.67	-53,238,815.47

1. 期初未分配利润调整说明：无

2. 未分配利润其他说明：无

注释32. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,081,853.63	10,617,562.23	25,153,388.51	16,228,985.70
其他业务	374,352.09	210,078.54	163,698.04	210,078.54
合计	12,456,205.72	10,827,640.77	25,317,086.55	16,439,064.24

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	49,672.24	123,775.97
教育费附加	49,339.30	123,272.97
印花税	3,290.67	10,311.30
房产税	31,952.37	29,532.14
土地使用税	262.45	262.45
车船使用税	360.00	360.00
合计	134,877.03	287,514.83

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
样品费		
办公费	8,481.24	33,041.72
检测费	1,415.09	
业务招待费		3,758.99
合计	9,896.33	36,800.71

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,900,825.90	2,017,324.19
折旧及摊销	1,343,750.55	1,126,772.05
办公差旅费	583,962.74	565,119.44
可再生资源基金	356,255.10	941,049.43
咨询费	24,020.00	110,504.21
业务招待费	11,207.85	24,444.08
其他	165,893.59	405,490.04
合计	4,385,915.73	5,190,703.44

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		257,134.62
折旧及摊销		
办公差旅费		
材料费		
技术服务费		50,000.00
合计		307,134.62

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	278,639.33	277,444.40
减：利息收入	102.20	1,912.60
汇兑损益		
银行手续费及其他	7,041.00	3,134.93
合计	285,578.13	278,666.73

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,370.60	
个税返还		
债务重组损益		
合计	1,370.60	

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

3. 其他收益说明：无

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
项目投资取得的投资收益	9,631.11	256,089.61
合计	9,631.11	256,089.61

2. 投资收益的说明：无

注释40. 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		
应收账款坏账损失	-29,824,738.63	-46,007.49
其他应收款坏账损失	-1,428,933.46	
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保合同信用减值损失		
合计	-31,253,672.09	-46,007.49

注释41. 资产减值损失：无

注释42. 资产处置收益：无

注释43. 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
对外捐赠			
久悬未决支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
业绩补偿赔偿			
其他	4,640.89	5,340.19	4,640.89
合计	4,640.89	5,340.19	4,640.89

注释44. 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	-190,562.78	548,954.37
递延所得税费用		-28,709.18
合计	-190,562.78	520,245.19

2. 所得税费用其他说明：无

注释45. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	102.38	1,912.60
政府补助	977.40	1,797.04
其他往来	-144,368.28	882,863.94
合计	-143,288.50	886,573.58

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他	6,459.50	2,469.50
销售费用、管理费用、研发费用	471,990.66	1,156,905.34
其他往来	648,691.55	1,178,394.53
合计	1,127,141.71	2,337,769.37

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到其他与投资活动有关的现金：无

（2）支付其他与投资活动有关的现金：无

（3）收到的重要的投资活动有关的现金：无

（4）支付的重要的投资活动有关的现金：无

3. 与筹资活动有关的现金

（1）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贵州黔通碳资产产业投资基金合伙企业（有限合伙）		1,200,000.00
贵州自然之园生态农业发展股份有限公司	578,000.00	
贵州云水华庄生态产业投资有限公司	2,000.00	
无锡辰昊科技产业发展有限公司		250,000.00
周贤韬		41,000.00
卞晖		140,000.00
贵州贵能世纪春煤业有限责任公司	385,000.00	
贵州贵能投资股份有限公司水城县比德腾庆煤矿	470,160.00	
贵州河边丰瑞煤业有限公司	150,000.00	
无锡鲲合生物科技有限公司	200,000.00	
贵州农怡苑生态农业发展有限公司	300,000.00	
贵州贵能投资股份有限公司水城县鸡场乡攀枝花煤矿	400,000.00	
合计	2,485,160.00	1,631,000.00

（2）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贵州农怡苑生态农业发展有限公司	55,700.00	166,000.00
贵州卡本低碳工程技术服务有限公司	200,000.00	
深圳市铭泉盛催化剂有限公司		100,000.00
卞晖		140,000.00
贵州自然之园生态农业发展股份有限公司	200,000.00	
贵州加德邦机械有限公司		1,000.000.00
陈军明		200,000.00
无锡辰昊科技产业发展有限公司		200,000.00
贵阳南明大健康及特色食品产业引导基金	20,000.00	
合计	475,700.00	1,806,000.00

4. 净额列报：无

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-34,247,768.10	2,463,807.09
加：信用减值损失	31,253,672.09	46,007.49
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,562,991.23	5,542,954.58
使用权资产折旧	50,000.00	50,000.00
无形资产摊销	548,584.86	265,566.00
长期待摊费用摊销	103,166.10	20,724.54
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）	-88,035.95	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	292,419.87	277,444.40
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,631.11	-256,089.61
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-349,489.93	-28,183.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	105,933.88	-713,001.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,257,543.83	-21,508,802.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,236,658.43	11,390,884.90

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,799,042.46	-2,448,686.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	305,872.52	3,125,979.14
减：现金的期初余额	460,777.02	4,973,231.54
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	-154,904.50	-1,847,252.40

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	305,872.52	460,777.02
其中：库存现金	100,780.47	2,794.80
可随时用于支付的银行存款	205,092.05	457,982.22
可随时用于支付的其他货币资金		
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	305,872.52	460,777.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

6. 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	15,108.02	13,703.74	冻结
合计	15,108.02	13,703.74	

7. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响：无

8. 现金流量表补充资料的说明：无

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	15,108.02	15,108.02	诉讼冻结

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
投资性房地产	8,845,412.64	5,286,529.57	抵押反担保
合计	8,860,520.66	5,301,637.59	

1. 全资子公司贵州信恒源环境生态技术发展公司、控股子公司贵州卡本能源科技股份有限公司和控股子公司贵州织金贵能卡本新能源有限公司因诉讼被冻结，共计冻结货币资金 1.51 万元。

2. 控股子公司贵州卡本嘉泰生物科技有限公司全资子公司贵州卡本康达生物科技有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行申请 990 万元的三年期贷款，该笔贷款由贵阳中小企业融资担保有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行提供无限连带责任担保。公司用名下位于贵阳市云岩区未来方舟 D12 组团第 A1 单元第 18 层 1-20 室共计 20 室房产向贵阳中小企业融资担保有限公司提供抵押反担保。截至 2026 年 6 月 30 日，投资性房地产账面价值 528.65 万元。

续：

项目	上年年末账面余额	上年年末账面价值	受限情况
货币资金	13,703.74	13,703.74	诉讼冻结
投资性房地产	8,845,412.64	5,496,608.11	抵押反担保
合计	8,859,116.38	5,510,311.85	

注释48. 租赁

（一） 作为承租人

1. 租赁活动

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

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、（二十五）使用权资产和附注三、（三十二）租赁负债。

截至 2026 年 6 月 30 日止，与租赁相关情况如下：

承租人	出租人	租赁期间	使用权资产	租赁负债	备注
承租项目： 贵州省铜仁市高新技术产业开发区思智路 1 号汉方大健康产业园内 8000 平方米面积的土地及公共设施					
贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司	铜仁市泛特尔生物技术有限公司	2015 年 10 月 1 日-2045 年 10 月 1 日	1,925,000.00		一次性已支付
合计			1,925,000.00		

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

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

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期

间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。本报告期无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

3. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出：无

4. 租赁导致的限制或承诺：无

5. 售后回租：无

（二） 作为出租人

1. 租赁活动

本公司因向出租人租出房屋及建筑物等用于日常经营活动，所签订的租赁合同期限以 5 年以内为主，合同条款均符合行业惯例，不存在罕见或特殊的租赁条款等。

2. 融资租赁：无

3. 经营租赁：无

（三） 作为生产商或经销商：无

（四） 其他信息：无

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示：无

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出：无

(三) 重要外购在研项目：无

七、 合并范围的变更

无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
贵州卡本能源科技股份有限公司	6,000.00	贵州省六盘水市	水城县发耳乡新龙村	电力、热力生产和供应业	51.81		同一控制下企业合并
贵州织金贵能卡本新能源有限公司	1,000.00	贵州省毕节市	贵州省毕节市	电力、热力生产和供应业		100.00	同一控制下企业合并
贵州凯瑞达环境科技	100.00	贵州省贵	贵州省贵	零售业	100.00		非同一控制下

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司		阳市	阳市				企业合并
贵州信恒源环境生态技术发展有限公司	500.00	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	商务服务业	100.00		非同一控制下企业合并
贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司	5,000.00	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	生物药品制造	60.00		新设
贵州卡本康达生物科技有限公司	1,000.00	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	化学药品原料药制造		100.00	新设

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
贵州卡本能源科技股份有限公司	48.19	-14,805,920.77		57,649,862.03	
贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司	40.00	-1,057,406.02		2,339,084.46	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	贵州卡本能源科技股份有限公司	贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司
流动资产	137,865,498.31	15,455,050.47
非流动资产	42,347,696.19	28,210,894.53
资产合计	180,213,194.50	43,665,945.00
流动负债	60,482,852.01	28,718,233.85
非流动负债	100,000.00	9,100,000.00
负债合计	60,582,852.01	37,818,233.85
营业收入	8,624,062.07	3,619,042.50
净利润	-31,095,739.53	-2,643,515.04
综合收益总额	-31,095,739.53	-2,643,515.04
经营活动现金流量	1,403.41	-909,799.11

续：

项目	期初余额	
	贵州卡本能源科技股份有限公司	贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司
流动资产	161,172,085.72	15,804,869.94
非流动资产	45,747,868.07	29,825,312.06
资产合计	206,919,953.79	45,630,182.00
流动负债	56,465,559.08	28,038,955.81
非流动负债	100,000.00	9,100,000.00
负债合计	56,565,559.08	37,138,955.81

项目	期初余额	
	贵州卡本能源科技股份有限公司	贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司
营业收入	38,786,347.99	3,920,457.52
净利润	-10,122,751.25	-9,854,111.99
综合收益总额	-10,122,751.25	-9,854,111.99
经营活动现金流量	62,283.19	-1,275,172.51

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5. 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：无

6. 其他说明：无

（二） 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无

（三） 在合营安排或联营企业中的权益：无

（四） 重要的共同经营：无

（五） 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

（六） 其他：无

九、 政府补助

（一）**报告期末按应收金额确认的政府补助：**无

（二）**涉及政府补助的负债项目**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
瓦斯控制系统优化扶持款	100,000.00						100,000.00	与资产相关
二磺酸精品的制备工艺关键技术研究	300,000.00						300,000.00	与资产相关
合计	400,000.00						400,000.00	

（三） 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	其他收益		3,857,764.75	与收益相关
其他	其他收益	1,370.60	20,254.81	与收益相关
合计		1,370.60	3,878,019.56	

（四）**冲减相关资产账面价值的政府补助：**无

(五)**冲减成本费用的政府补助：**无

(六)**退回的政府补助：**无

十、 与金融工具相关的风险披露

无

十一、 公允价值

无

十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（港元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
贵州卡本低碳工程技术服务股份有限公司	贵州省贵阳市	从事再生能源、生物能源及降低能耗，提高能效相关工程技术开发和资源利用及相关技术的服务；碳资产管理；新能源及节能减排项目和产业经营的管理	5,000 万元	45.00	45.00

本公司最终控制方：

最终控制方名称	户口所在地	备注
吴显鹏	贵州省贵阳市	持有贵州卡本低碳工程技术服务有限公司母公司溢信投资有限公司 51.00%股份

(二)**本公司的子公司情况：**详见附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益

(三)**本公司的合营和联营企业情况：**无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
溢信投资有限公司	母公司贵州卡本低碳工程技术服务股份有限公司的母公司
贵州恒远碳资产管理有限公司	持股 5%以上的主要股东，受同一母公司控制的子公司
北京翔美兴投资有限公司	持股 5%的主要股东
深圳市名嘉泰生物科技有限公司	受同一母公司控制的子公司
贵州燃气集团股份有限公司	持有子公司贵州卡本能源科技股份有限公司股权 40%的公司
贵州宏翼装备制造有限公司	持有子公司贵州卡本能源科技股份有限公司股权 8.19%的公司
贵阳南明大健康及特色食品产业引导投资基金（有限合伙）	持有子公司贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司股权 40.00%的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州贵能科技新能源有限公司	子公司董事王春甫为其执行董事

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易：无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无

4. 关联托管情况：无

5. 关联承包情况：无

6. 关联租赁情况

（1） 本公司作为出租方：无

（2） 本公司作为承租方：无

7. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司	3,000,000.00	注 1		否
贵阳中小企业融资担保有限公司	9,900,000.00	注 2		否
合计	12,900,000.00			

相关说明：

注 1：公司为控股子公司贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司在中国工商银行股份有限公司贵阳南明支行项下贷款 300 万元提供连带责任保证担保。主债权期间：2023 年 5 月 31 日至 2028 年 5 月 31 日，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。同时贵州恒远碳资产管理有限公司用自有房产为该笔贷款提供抵押保证。截至 2026 年 6 月 30 日，该贷款余额 200 万元。

注 2：2024 年 9 月 26 日，公司召开第四届董事会第三次会议，会议审议通过《关于公司拟为子公司的银行融资提供反担保》的议案。因公司经营发展需要，控股子公司贵州卡本康达生物科技有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行申请 990 万元的三年期贷款。该笔贷款由贵阳中小企业融资担保有限公司向贵阳银行股份有限公司观山湖支行提供无限连带责任担保。主债权期间：2024 年 9 月 26 日至 2027 年 9 月 26 日，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起五年。同时公司用名下位于贵阳市云岩区未来方舟 D12 组团第 A1 单元第 18 层 1-20 室共计 20 室房产向贵阳中小企业融资担保有限公司提供抵押及反担保。截至 2026 年 6 月 30 日，该贷款余额 990 万元。

（2） 本公司作为被担保方：无

8. 关联方资金拆借：无

9. 关联方资产转让、债务重组情况：无

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	502,093.75	810,018.00

11. 其他关联交易：无

12. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	贵州贵能科技新能源有限公司	2,149,878.85	520,056.38	2,149,878.85	234,319.36
其他应收款					
	贵州贵能科技新能源有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	280,000.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	贵州卡本低碳工程技术服务有限公司	88,000.00	288,000.00

13. 关联方承诺情况

（1）同业竞争承诺

承诺内容：自该承诺函签署之日起，如其本人及其关系密切的家庭成员控制的其他企业进一步拓展产品和业务范围，或申请人进一步拓展产品和业务范围，其本人及其关系密切的家庭成员控制的其他企业将不与申请人现有或拓展后的产品或业务相竞争；若与申请人及其下属子公司（如有）拓展后的产品或业务产生竞争，则其本人及其关系密切的家庭成员控制的其他企业将以停止生产或经营相竞争的业务或产品，或者将相竞争的业务或产品纳入到申请人经营，或者将相竞争的业务或产品转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。

承诺人：实际控制人或控股股东

承诺开始日期：2015 年 10 月 8 日

承诺结束日期： 长期

承诺履行情况：正在履行中

（2）关于贵州卡本能源科技股份有限公司业绩补偿承诺

1）承诺事项情况

承诺内容：公司持有子公司贵州卡本能源科技股份有限公司 51.81%股权，共青城金汇贵燃产业投资管理中心（有限合伙）持有贵州卡本能源科技股份有限公司 48.19%的股权。因业务发展需要，共青城金汇贵燃产业投资管理中心（有限合伙）拟将持有贵州卡本能源科技股份有限公司 48.19%的股权分别转让给贵州燃气集团股份有限公司及兴贵投资有限公司，转让后贵州燃气集团股份有限公司将持有贵州卡本能源科技股份有限公司 40%股权，兴贵投资有限公司将持有贵州卡本能源科技股份有限公司 8.19%股权。2024 年 11 月 26 日，兴贵投资有限公司与贵州宏翼装备制造有限公司签订《股份转让协议》，将其持有的贵州卡本能源科技股份有限公司 8.19%股权转让给贵州宏翼装备制造有限公司，转让后贵州宏翼装备制造有限公司持有贵州卡本能源科技股份有限公司 8.19%股权。公司承诺贵州卡本能源科技股份有限公司 2021 年至 2025 年的净利润总额不低于 9,634.54 万元。

承诺人：实际控制人或控股股东

承诺开始日期：2021 年 9 月 29 日

承诺履行情况：正在履行中

2）承诺事项履行进展

如业绩承诺期届满，目标公司业绩承诺期的实际净利润总和未达到约定的承诺净利润总和（公司承诺贵州卡本能源科技股份有限公司 2021 年至 2025 年的净利润总额不低于 9,634.54 万元），则触发补偿。贵州燃气集团股份有限公司和兴贵投资有限公司有权要求公司和吴显鹏对目标公司贵州卡本能源科技股份有限公司进行现金补偿。公司和吴显鹏应在收到贵州燃气集团股份有限公司和兴贵投资有限公司发出的现金补偿书面通知后 10 日内一次性完成现金补偿。

2024 年 11 月 26 日，兴贵投资有限公司与贵州宏翼装备制造有限公司签订《股份转让协议》，将持有贵州卡本能源科技股份有限公司 8.19%股权转让给贵州宏翼装备制造有限公司。

现金补偿的计算方法为：现金补偿金额=业绩承诺期内目标公司承诺净利润总和（9,634.54 万元）－目标公司业绩承诺期内实际净利润总和。

上述事项详见公司公告《关于承诺事项履行进展的公告》（2024-037）

贵州卡本能源科技股份有限公司 2021 年至 2025 年的合并净利润总额如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	合计
净利润	1,495.12	1,488.69	1,093.83	8.55	-1,012.28	3,073.92

计算现金补偿金额：

=9,634.54 万元−3,073.92 万元= 6,560.62 万元

截至报告期末，业绩承诺期已届满，公司未完成业绩承诺。已根据现金补偿计算方法计提预计负债 6,560.62 万元。

十三、 股份支付

无

十四、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

与关联方相关承诺事项详见附注的十二、关联方及关联交易、（五）关联方交易、13 .关联方承诺情况。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露重要的非调整事项。

（二） 利润分配情况：无

（三） 销售退回

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露销售退回情况。

（四） 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露 其他资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项说明

（一） 前期会计差错：无

（二） 债务重组：无

（三） 资产置换：无

（四） 年金计划：无

（五） 终止经营：无

（六） 分部信息：无

（七） 社会资本合作项目：无

（八） 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 持有本公司 5%以上股份的股东股权质押情况

1）贵州卡本低碳工程技术服务有限公司股份质押情况

公司股东贵州卡本低碳工程技术服务有限公司质押 1,350 万股，占总股本 45.00%，全部为有限售条件股份。质押股份已于 2024 年 11 月 20 日在中国结算办理质押登记，质押权人为贵州明德康科技中心（有限合伙），质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份在中国结算办理质押登记。

至本报告期末，贵州卡本低碳工程技术服务有限公司持有公司股份 1,350 万股，占公司总股本的 45.00%。股权质押后，贵州卡本低碳工程技术服务有限公司所持股份中处于质押状态的股份为 1,350 万股，占其所持公司股份的 100.00%，占公司总股本的 45.00%。

2）贵州恒远碳资产管理有限公司股份质押情况

公司股东贵州恒远碳资产管理有限公司质押 1,004.80 万股，占公司总股本 33.49%，在本次质押股份中，975 万股为有限售条件股份，29.80 万股为无限售条件股份。质押股份已于 2024 年 11 月 20 日在中国结算办理质押登记，质押权人为贵州明德康科技中心（有限合伙），质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份在中国结算办理质押登记。

至本报告期末，贵州恒远碳资产管理有限公司持有公司股份 1,004.80 万股，占公司总股本的 33.49%。股权质押后，贵州恒远碳资产管理有限公司所持股份中处于质押状态的股份为 1,004.80 万股，占其所持公司股份的 100.00%，占公司总股本的 33.49%。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	2,491,252.52	2,491,252.52
小计	2,491,252.52	2,491,252.52
减：坏账准备	2,491,252.52	2,491,252.52
合计		

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,491,252.52	100.00	2,491,252.52	100.00	
其中：组合一	2,491,252.52	100.00	2,491,252.52	100.00	
合计	2,491,252.52	100.00	2,491,252.52		

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,491,252.52	100.00	2,491,252.52	100.00	
其中：组合一	2,491,252.52	100.00	2,491,252.52	100.00	
合计	2,491,252.52	100.00	2,491,252.52		

3. 单项计提坏账准备的应收账款：无

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	2,491,252.52	2,491,252.52	100.00
合计	2,491,252.52	2,491,252.52	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,491,252.52					2,491,252.52
其中：组合一	2,491,252.52					2,491,252.52
合计	2,491,252.52					2,491,252.52

6. 本报告期实际核销的应收账款：无

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
贵州园方木业投资管理有限公司	1,189,760.00		1,189,760.00	47.76	1,189,760.00
江西省银鹰建设工程有限公司	1,022,150.00		1,022,150.00	41.03	1,022,150.00
花溪区青岩镇人民政府	97,800.00		97,800.00	3.93	97,800.00
贵州正业工程技术投资有限公司	88,000.00		88,000.00	3.53	88,000.00

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川中恒工程设计研究院有限公司	50,000.00		50,000.00	2.01	50,000.00
合计	2,447,710.00		2,447,710.00	98.26	2,447,710.00

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

10. 应收账款其他说明：无

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	6,435,300.00	6,435,300.00
其他应收款	4,007,260.46	3,476,922.39
合计	10,442,560.46	9,912,222.39

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一） 应收利息：无

（二） 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
贵州卡本能源科技股份有限公司	6,435,300.00	6,435,300.00
合计	6,435,300.00	6,435,300.00

2. 应收股利坏账准备计提情况：无

（三） 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,763,133.26	1,972,795.19
1 至 2 年	732,560.38	1,002,560.38
2 至 3 年		
3 至 4 年	275,259.42	275,259.42
4 至 5 年	1,080,643.82	1,080,643.82
5 年以上	787,687.25	787,687.25
小计	5,639,284.13	5,118,946.06
减：坏账准备	1,607,083.67	1,642,023.67
合计	4,032,200.46	3,476,922.39

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
借款		1,200,000.00
合并范围关联方	2,871,933.26	1,922,795.19
其他	2,767,350.87	1,996,150.87
小计	5,639,284.13	5,118,946.06
减：坏账准备	1,607,083.67	1,642,023.67
合计	4,032,200.46	3,476,922.39

3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	5,639,284.13	1,607,083.67	4,032,200.46	5,118,946.06	1,642,023.67	3,476,922.39
第二阶段						
第三阶段						
合计	5,639,284.13	1,607,083.67	4,032,200.46	5,118,946.06	1,642,023.67	3,476,922.39

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,639,284.13	100.00	1,607,083.67	28.45	4,032,200.46
其中：组合一	2,767,350.87	48.99	1,607,083.67	58.07	1,160,267.20
组合二	2,871,933.26	51.01			2,881,933.26
合计	5,639,284.13	100.00	1,607,083.67		4,032,200.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,118,946.06	100.00	1,642,023.67	32.08	3,476,922.39
其中：组合一	3,196,150.87	62.44	1,642,023.67	51.38	1,554,127.20
组合二	1,922,795.19	37.56			1,922,795.19
合计	5,118,946.06	100.00	1,642,023.67		3,476,922.39

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合一

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	41,200.00	2,060.00	5.00
1 至 2 年	732,560.38	73,256.04	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	275,259.42	137,629.71	50.00
4 至 5 年	1,080,643.82	756,450.67	70.00
5 年以上	637,687.25	637,687.25	100.00
合计	2,767,350.87	1,607,083.67	

（2）组合二

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围关联方	2,881,933.26		
合计	2,881,933.26		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,642,023.67			1,642,023.67
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	34,940.00			34,940.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,607,083.67			1,607,083.67

8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,642,023.67	34,940.00				1,607,083.67
其中：组合一	1,642,023.67	34,940.00				1,607,083.67

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合二						
合计	1,642,023.67	34,940.00				1,607,083.67

9. 本报告期实际核销的其他应收款：无

10. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市科信洁源低碳环保科技有限公司	非关联方	其他	1,923,879.69	3 至 4 年,4 至 5 年，5 年以上	34.06	1,482,970.07
贵州卡本能源科技股份有限公司	合并关联方	合并范围关联方	2,571,933.26	1 年内	45.70	
贵州自然之园生态农业发展股份有限公司	非关联方	借款	730,000.00	1 至 2 年	12.92	730,000.00
贵州卡本康达生物科技有限公司	合并关联方	合并范围关联方	150,000.00	1 年内	2.66	
贵州凯瑞达环境科技有限公司	合并关联方	合并范围关联方	150,000.00	5 年以上	2.66	
合计			5,525,812.95		98.00	1,555,970.07

11. 涉及政府补助的其他应收款：无

12. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

13. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

14. 其他应收款其他说明：无

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	73,173,941.24		73,173,941.24	73,173,941.24		73,173,941.24
对联营、合营企业投资						
合计	73,173,941.24		73,173,941.24	73,173,941.24		73,173,941.24

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州卡本能源科技股份有限公司	38,873,941.24				38,873,941.24		
贵州信恒源环境生态技术发展有限公司	3,300,000.00				3,300,000.00		
贵州凯瑞达环境科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		
贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司	30,000,000.00				30,000,000.00		

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	73,173,941.24				73,173,941.24		

2. 对联营、合营企业投资：无

3. 长期股权投资的说明：无

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	110,201.15	210,078.54	163,698.04	210,078.54
合计	110,201.15	210,078.54	163,698.04	210,078.54

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
项目投资取得投资收益	9,631.11	256,089.61
合计	9,631.11	256,089.61

2. 投资收益的说明：无

十八、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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		
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	1,370.60	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,640.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-3,270.29	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,410.15	
非经常性损益净额	-4,680.44	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,776.37	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-6,456.81	

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的项目：无

3. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常

性损益项目界定为经常性损益的项目：无

4. 公司因执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》对上年度非经常性损益的影响情况：无

（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	-128.42	-0.61	-0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-128.38	-0.61	-0.61

（三） 境内外会计准则下会计数据差异：无

（四） 其他：无

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

二〇二六年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,370.60
计入营业外收入和支出	-4,640.89
非经常性损益合计	-3,270.29
减：所得税影响数	1,410.15
少数股东权益影响额（税后）	1,776.37
非经常性损益净额	-6,456.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用